

PEREZ GUZMAN MA. FERNANDA

23/03/2020

**INIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE
MÉXICO CAMPUS GDL**

LICENCIATURA EN DERECHO

DERECHO FINANCIERO

**FACULTADES DE
DISCALIZACIÓN**

**Facultades de
Fiscalización**

Visita
domiciliaria

*Auditoría directa

*Se lleva a cabo en el domicilio del particular

*Art 14 y 16 constitucional 42, Fracc. III, 38, 43, 44, 45 y 46-A del CFF

FORMALIDADES

- 1-Orden escrita por autoridad competente
2. Fundada y motivada (CPEUM y Leyes)
3. Lugar y nombre que se ha de inspeccionarse
4. Motivo u objeto que se persigue
5. Limitado a lo señalado en la orden
6. Al concluir levantar un acta

Facultades de Fiscalización

Revisión de Gabinete

- *Revisión de ESCRITORIO
- *Requerir a los contribuyentes que exhiban la contabilidad, datos o informes
- *La orden deberá establecer el lugar donde el particular debe entregar la información a la autoridad.

Compulsa a tercero

- *Cotejar documentos e informes del contribuyente contra los que exhiben los terceros.
- *Objeto: Obtener certeza sobre la veracidad de la información y la autenticidad de los documentos

Dictamen contable

Las autoridades fiscales pueden practicar visitas domiciliarias a fin de verificar el cumplimiento de obligaciones en materia de expedición de comprobantes fiscales (facturas)

