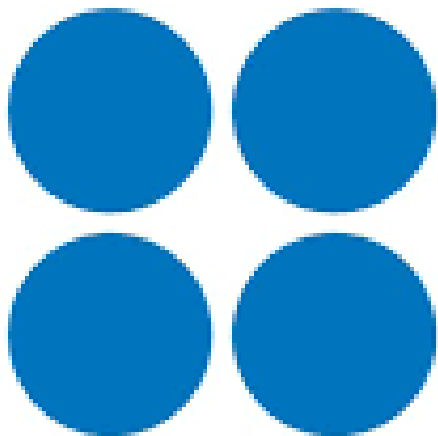




auren

**Prevención de riesgos por operaciones
simuladas con factureras**



SAT

Contenido

Pág. 1

El combate a las operaciones simuladas de factureras

Pág. 2

Qué debo saber como empresa

Pág. 3

Cómo prevenir los riesgos de operaciones simuladas



El combate a las operaciones simuladas de factureras

Podrían ser considerados como miembros de la **delincuencia organizada** a quienes se junten con otras 2 personas para realizar el **delito de operaciones simuladas**.

La Jefa del Servicio de Administración Tributaria (SAT), Raquel Buenrostro, ha explicado que tienen detectadas empresas que se dedican a **emitir facturas por actividades inexistentes**, y se les conoce como **factureras**.

Con estos comprobantes fiscales, por los cuales **se paga una comisión** a la facturera, **las empresas disminuyen sus utilidades y pagan menos impuestos**.

Sin embargo, muchas veces las empresas con **operaciones simuladas** emiten facturas para **lavar dinero** y pagar actividades ilegales como **tráfico de drogas**.



Por ese motivo las autoridades equiparan a los factureros con la **delincuencia organizada** y se sanciona con penas de **dos a nueve años de cárcel por defraudación fiscal**. El **contribuyente** que haya **recibido una factura** de estas empresas **podría ser considerado** también como parte de la **delincuencia organizada**.

Cualquier empresa podría ser **vinculada con una facturera** sin que su gente esté al tanto pues esa compañía **podría haber dado un servicio o producto real**, sin embargo las autoridades **rastrearán todos los comprobantes fiscales** que emitieron.

Las listas negras del SAT que contienen la relación de contribuyentes que están catalogados como empresas factureras se actualizan periódicamente, por lo que hay que **monitorearlas constantemente para no correr riesgos fiscales, financieros y de negocios**.



En AUREN realizamos una **revisión periódica** de **Listas Negras del SAT** para conocer y actuar **oportunamente** si una empresa, sus clientes y/o proveedores aparecen ahí.

En el **Artículo 69B del Código Fiscal de la Federación** (ligado a la **Ley Federal Contra la Delincuencia Organizada** y al **Código Nacional de Procedimientos Penales**, la **Ley de Seguridad Nacional**, y el **Código Penal**) es donde se establecen dos supuestos en los cuales pueden caer los **contribuyentes**:

1. Los que **facturan operaciones simuladas** llamados **EFOS**.
2. Los que **deducen operaciones simuladas** nombrados **EDOS**.

Cuando la autoridad detecte a un **presunto contribuyente EFOS** lo incluirá en **las listas negras**, las cuales se publican en la **página del SAT** y en el **Diario Oficial de la Federación**.

A partir del día de la publicación de ese listado, **las personas físicas o morales** que hayan **dado cualquier efecto fiscal a los comprobantes fiscales** de alguna **facturera**, contarán con los **treinta días siguientes** para **acreditar**, que efectivamente **adquirieron los bienes o servicios** que amparan las facturas, o bien **deberán corregir su situación fiscal**.

En caso de que el contribuyente no haga lo mencionado, **el SAT podrá dar lugar a la aplicación de:**

- **Revisión directa.**
- **Cancelación de sellos digitales y del padrón de importadores.**
- **Multas, actualizaciones y recargos de ISR e IVA, entre otros.**
- **Incautación de bienes.**
- **Procedimiento penal.**



Cómo prevenir el riesgo de verse relacionado con factureras

Para **Auren**, el **Defense File**, es una **herramienta** que permite a nuestros clientes demostrar que las **transacciones** llevadas a cabo entre una empresa y proveedores son **reales** y genera una **cultura ética de cumplimiento fiscal**.

Para los directores y apoderados legales de empresas, **es difícil asegurar** que sus operaciones **cumplen** con **los requisitos fiscales** formales que demandan las normas legales, por lo que se justifica **regular** su forma de **documentar** las **transacciones**.



El Defense File permite contar con **expedientes documentales** que **dan certeza** de que las transacciones registradas en la contabilidad **provienen de operaciones reales**, y se mantienen **evidencias de que los servicios o bienes adquiridos** demuestran la razón de negocios y que corresponden a las **actividades ordinarias** de la empresa.

En algunos casos, por las operaciones con partes relacionadas, también ayuda a **demostrar** que las **operaciones** se pactan en **condiciones de mercado**.

En **AUREN** implementamos con **nuestros clientes** una rutina para integrar y mantener un **Defense File** como un **mecanismo** que les permita poder **demostrar** que sus operaciones cuentan con el **respaldo documental y de negocios necesario**.


Esta política empresarial **elimina riesgos** que puedan derivar hasta en el **cierre de las empresas** y **procesos penales para su gente clave**.

La simplicidad es la clave
Nos apasiona resolver problemas complejos



Entra a nuestra página:
www.auren.com

Campos Elíseos No. 169 2do Piso, Col Polanco Chapultepec
C.P. 11560, Ciudad de México, México

 +52 55 52 81 64 78

 +52 55 20 94 32 09

 contacto@mex.auren.com