

Deducciones, materialidad y soporte correcto

Incluye

- 5 horas totalmente en vivo
- Video onDemand (Posterior al evento)
- Preguntas y solución de dudas en vivo
- Presentación descargable utilizada en el curso (PDF)
- **Diploma digital con valor curricular:** Emitido por COFIDE con registro ante la STPS, el CCPM y la AMCP, ideal para respaldar tu actualización profesional e integrarlo a tu expediente curricular como evidencia de formación continua.

Horario:

jueves 8 de octubre, de 9:00 a 14:00 hrs.

Objetivo general

Proporcionar a los participantes los conocimientos jurídicos, fiscales y prácticos indispensables para identificar los requisitos de procedencia de las deducciones fiscales, comprender el alcance del principio de materialidad y de la razón de negocios, así como integrar de manera adecuada el expediente documental y probatorio que permita sustentar las operaciones ante una revisión de las autoridades fiscales, minimizando riesgos de rechazo de deducciones, determinación de créditos fiscales y posibles responsabilidades administrativas o penales.

Beneficios de tomar el curso

Al finalizar el programa, el participante será capaz de:

- Identificar los requisitos legales y fiscales para la procedencia de las deducciones.
- Comprender el alcance del concepto de materialidad en la práctica administrativa y jurisdiccional.
- Integrar expedientes documentales robustos para soportar operaciones.
- Evaluar riesgos relacionados con proveedores y operaciones vulnerables.
- Implementar controles internos para fortalecer el cumplimiento tributario.
- Preparar a la empresa para atender auditorías y revisiones del SAT.
- Reducir contingencias relacionadas con la presunción de operaciones inexistentes o simuladas.
- Conocer criterios relevantes emitidos por tribunales, la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON) y el SAT.
- Diseñar estrategias preventivas de documentación y conservación de evidencia.

Problemática actual

En los últimos años, las facultades de comprobación del Servicio de Administración Tributaria (SAT) han evolucionado hacia un análisis integral de las operaciones, superando la simple revisión de requisitos formales de los comprobantes fiscales. Hoy en día, la autoridad exige acreditar la materialidad de las operaciones, la existencia de una razón de negocios, la capacidad material del proveedor, la trazabilidad de los pagos y la consistencia entre la documentación legal, financiera y contable.

En este contexto, numerosas empresas enfrentan contingencias derivadas de:

- Rechazo de deducciones y acreditamientos de IVA.
- Observaciones por simulación o inexistencia de operaciones.
- Cuestionamientos relacionados con los artículos 5-A, 69-B y 69-B Bis del Código Fiscal de la Federación.

- Inconsistencias entre contratos, CFDI, estados de cuenta, entregables y evidencia documental.
- Integración deficiente de expedientes que dificultan la defensa ante auditorías, revisiones electrónicas o procedimientos contenciosos.

Por ello, resulta indispensable adoptar una cultura de cumplimiento basada en la adecuada integración del soporte documental y en la prevención de riesgos fiscales.

Temario

Marco jurídico de las deducciones fiscales

- Principios constitucionales de las contribuciones.
 - Proporcionalidad y equidad tributaria.
 - Seguridad jurídica y debido proceso.
- Requisitos generales de las deducciones.
 - Estricta indispensabilidad.
 - Devengación y acumulación.
 - Relación con la actividad del contribuyente.
- Análisis de los principales preceptos aplicables.
 - Código Fiscal de la Federación.
 - Ley del Impuesto sobre la Renta.
 - Ley del Impuesto al Valor Agregado.
 - Reglamento de la LISR y disposiciones administrativas.
- Requisitos formales y sustanciales.
 - CFDI.
 - Medios de pago.
 - Contabilidad electrónica.
 - Conservación de documentación
 - Estados de cuenta bancarios.

Materialidad y razón de negocios: evolución del criterio de la autoridad

- Concepto de materialidad de las operaciones.
 - Origen doctrinal y desarrollo jurisprudencial.
 - Diferencia entre formalidad y materialidad.
- La razón de negocios y el artículo 5-A del CFF.
 - Elementos esenciales.
 - Beneficio económico razonablemente esperado.
 - Recaracterización de actos jurídicos.
- Presunción de inexistencia de operaciones.
 - Artículo 69-B del CFF.
 - Artículo 69-B Bis del CFF.
 - Consecuencias fiscales y administrativas.
- Criterios relevantes del Poder Judicial, Tribunal Federal de Justicia Administrativa y PRODECON.
 - Jurisprudencias destacadas.
 - Casos prácticos recientes.

Integración del soporte documental y expediente de defensa fiscal

- ¿Qué documentación espera encontrar el SAT?
 - Contratos.
 - Órdenes de compra.
 - Cotizaciones y propuestas comerciales.
 - CFDI y complementos.
 - Estados de cuenta y comprobantes de pago.
- Evidencia de la materialidad.
 - Entregables.
 - Correos electrónicos.
 - Reportes técnicos.

- Minutas de reuniones.
- Fotografías, videos y evidencia georreferenciada.
- Bitácoras y controles internos.
- Expediente integral por tipo de operación.
- Servicios profesionales.
- Servicios especializados y REPSE.
- Arrendamientos.
- Compra de mercancías.
- Activos fijos.
- Operaciones intragrupo y servicios administrativos.
- Conservación y administración digital de evidencia.
- Expediente electrónico.
- Políticas de archivo y conservación.
- Firma electrónica y sellos digitales.

Errores frecuentes y riesgos en auditorías fiscales

- Principales observaciones del SAT.
- CFDI insuficientes.
- Contratos genéricos.
- Pagos sin trazabilidad.
- Proveedores sin capacidad material.
- Análisis de casos reales.
- Rechazo de deducciones por falta de materialidad.
- Operaciones con EFOS y EDOS.
- Servicios administrativos y consultoría.
- Gastos de representación y viáticos por cuanta de extranjeros
- Interacción entre auditoría fiscal y riesgos penales.
- Defraudación fiscal y sus equiparables.
- Simulación de actos jurídicos.
- Responsabilidad de administradores y asesores.

- Buenas prácticas para enfrentar una revisión electrónica o visita domiciliaria.

Taller práctico: construcción del expediente de materialidad

- Metodología para integrar un expediente robusto.
- Checklist de documentación mínima indispensable.
- Elaboración de una matriz de riesgos documentales.
- Caso práctico integral.
 - Identificación de deficiencias.
 - Integración de evidencia complementaria.
 - Estrategias de prevención y defensa.
- Sesión de preguntas, respuestas y conclusiones.