

CONSTRUCTORAS, DEFENSA TOTAL IMSS – SAT, 2021

MÓDULO 1.- Fundamentos de la defensa fiscal, plazos, términos, ante quién, contra qué, etc.

- a) Fundamentos constitucionales y legales de las obligaciones tributarias
- b) Momento de causación de las contribuciones y el principio de autodeterminación.
- c) Elementos del tributo, la relación jurídica con el Estado.
- d) Derechos humanos de los contribuyentes, garantías de legalidad y de seguridad jurídicas. Nuevo paradigma pro persona.
- e) Procedimientos de fiscalización, sus requisitos de constitucionalidad y legalidad de:
 - Revisiones de gabinete
 - Visita domiciliaria
 - Revisiones de operaciones específicas
 - Revisiones de esquemas reportables.
- f) Los medios de defensa, contra qué, cuándo, ante quién?
 - La justicia de ventanilla
 - El recurso de revocación
 - El juicio contencioso administrativo o juicio de nulidad
 - El juicio de amparo, siempre directo?
 - Breves comentarios a la garantía del interés fiscal como requisito para impugnar

MÓDULO 2.- Los riesgos más peligrosos de la nueva fiscalidad criminal.

- a) Esquemas reportables, breve análisis de constitucionalidad
- b) Facultades de gestión contra facultades de comprobación, qué obtiene el fisco en unas y otras?
- c) Los 4 puntos cardinales de la maldad fiscal; indispensabilidad del gasto; la sustancia económica, la materialidad y la razón de negocios; de una buena vez, fundamentos e ilegalidades.

- d) La recurrente cancelación de sellos digitales, su análisis y defensa.
- e) La inmovilización de cuentas bancarias y su embargo; elementos de defensa.
- f) Cuidado, la verificación de domicilio y sus efectos peligrosamente penales.
- g) El control interno para demostrar documentalmente la materialidad de las operaciones; sus elementos y trazabilidad.
- h) Inconstitucionalidad de las facultades presuntivas del fisco (IMSS – SAT)
- i) Simulación en oposición a la planeación fiscal legítima, breve enfoque penal a la defraudación, outsourcing, extinción de dominio y delincuencia organizada.

MÓDULO 3.- SIROC, REQUISITOS BASICOS Y PUNTOS FINOS

- a) Generalidades: Fundamento, patrones, contratistas, obra subcontratada, intermediarios, explosión de insumos, obligaciones patronales (contabilidad, nóminas, avisos, pagos), requisitos de los contratos de obra.
- b) Registro de obras: obra privada de patrones y contratistas; subcontratistas e intermediarios.
- c) Ubicación de la obra
- d) Incidencias de obra
- e) Cierre de obra
- f) Implicaciones legales fiscales del SIROC
- g) Métodos de liberación de obra

MÓDULO 4.- CONTRA LAS ARBITRARIIDADES DEL IMSS

- a) Competencia del Instituto para fiscalizar y determinar créditos fiscales.
- b) Facultades de comprobación, revisión de la contabilidad y procedimiento de determinación presuntivo por artículo 18 del ROTIC.
- c) La orden de requerimiento de documentación y/o información, sus alcances y motivación.
- d) Solventación del requerimiento de información, análisis de multas al respecto y cómo usarlas para la defensa del crédito.

e) Presupuestos que condicionan la procedibilidad del inicio de facultades por artículo 18 del Reglamento de la Construcción; su casi siempre ilegalidad por defectos de interpretación y aplicación.

f) Ilegalidad del cálculo de mano de obra por factores.

g) La responsabilidad solidaria del patrón, el contratista y subcontratista; es posible deslindarla. Casos de éxito.

h) Trabajadores por tiempo indeterminado en el ROTIC, aplica?

i) Ilegalidad del PAE del IMSS por garantía del interés fiscal.

j) Implicaciones fiscales y penales de simular actos en materia de outsourcing, reforma laboral 2021.

k) Tips generales de blindaje fiscal.