

# PLAN MAESTRO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN

---

2023



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



2023  
AÑO DE  
**Francisco**  
**VILLA**  
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

# Plan maestro 2023

## Administraciones Generales



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



- **Recaudación**
- **Grandes Contribuyentes**
- **Auditoría Fiscal Federal**
- **Auditoría de Comercio Exterior**



## Estrategia coordinada

---

- Gestión de autoridad.
- Acciones de fiscalización.
- Sectores económicos a revisar.
- Conceptos y conductas a revisar.



# Gestión de autoridad



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Acompañamiento al contribuyente para el cumplimiento voluntario.

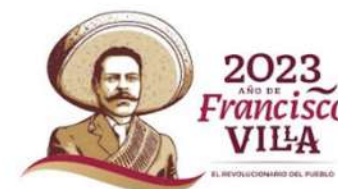


Vigilancia para incentivar la regularización de contribuyentes omisos o que presenten diferencias en sus obligaciones.

Optimización del proceso de recuperación de créditos fiscales.



Coordinación con entidades federativas.



# Acciones de fiscalización



Combate a esquemas de evasión que involucren a empresas “factureras”.



Revisión de esquemas de evasión de empresas que involucren “nomineras”.



Incremento en operativos carreteros y almacenes para combatir el contrabando.



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



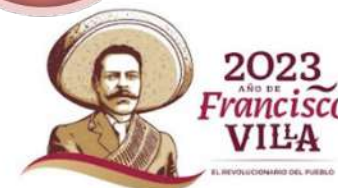
Análisis y programación de partidas atípicas de ingresos y gastos.



Fortalecimiento a revisiones de operaciones de comercio exterior, principalmente en importaciones temporales y verificación de origen.



Publicación de tasas efectivas de los ejercicios 2020 y 2021.



# Sectores económicos a revisar



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Acerero



Electrónicos



Alimenticio



Energético



Sistema financiero



Automotriz



Entretenimiento



Tenencia de acciones



Bebidas y tabaco



Farmacéutico



Telecomunicaciones



Comercio



Minería



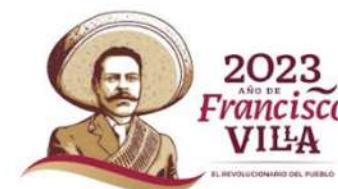
Turismo/Hotelería



Construcción



Servicios  
inmobiliarios



# Conceptos y conductas a revisar



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Aplicación indebida de saldos a favor



Cadena de suministro de hidrocarburos



Acreditamientos de IEPS



Pensiones, exentos en nómina y simulación de prestación de servicios especializados



Devoluciones, tasa 0 %, no objeto y de importación temporal



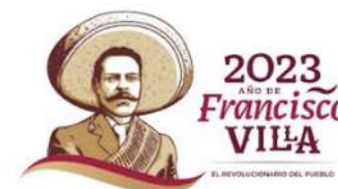
Subvaluación en operaciones de comercio exterior y uso indebido de tratados



Verificación de cumplimiento de certificaciones IVA-IEPS



Derechos mineros

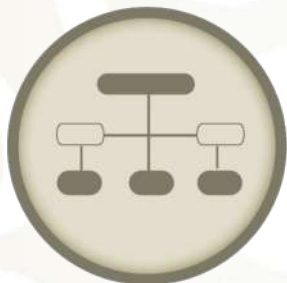


2023  
AÑO DE  
**Francisco VILA**  
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

# Conceptos y conductas a revisar



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Reestructuras corporativas y los efectos fiscales en escisiones y fusiones



Socios y accionistas (personas físicas en operaciones asociadas a reestructuras)



Pérdidas fiscales



Regímenes fiscales preferentes



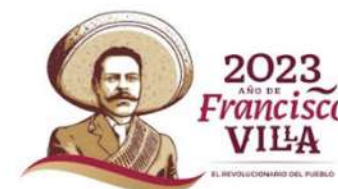
Financiamientos, capitalización de pasivos y distribución de utilidades



Pagos al extranjero y reestructuras internacionales



Fideicomisos





# Comparativa sexenal de recaudación por auditoría y eficiencia recaudatoria.



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

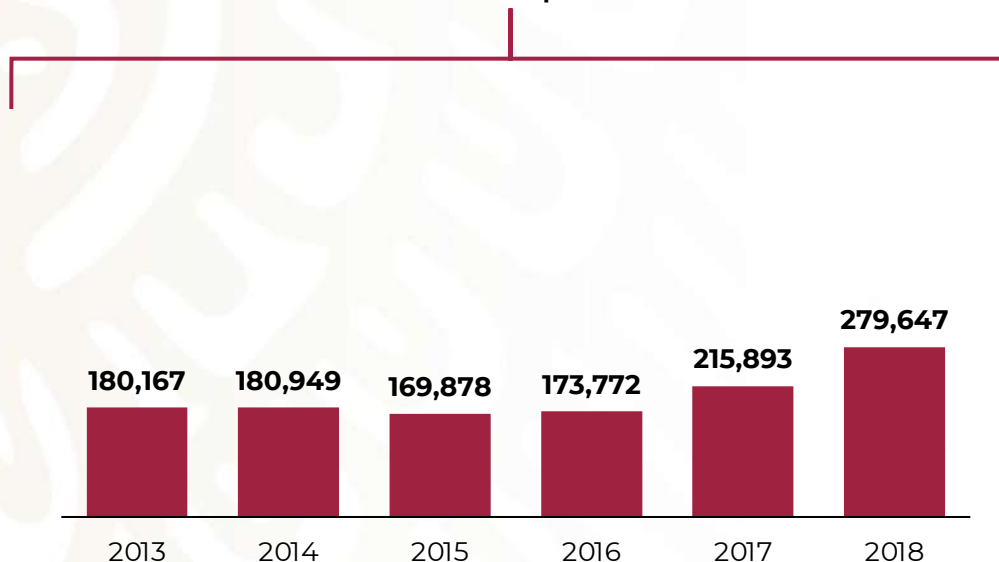


En solo cuatro años, se han recaudado por auditorías y eficiencia recaudatoria 776 mil 139 millones de pesos más que en toda la administración anterior.

**2013 - 2018**

**1,200,307**

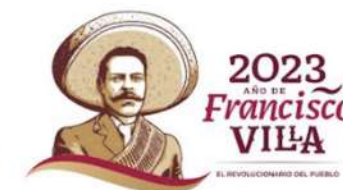
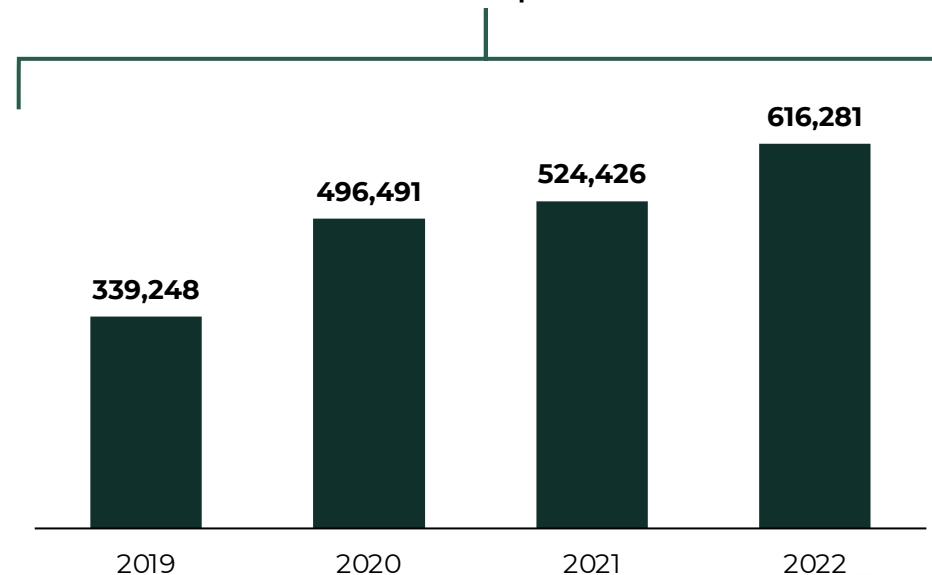
Millones de pesos



**2019 - 2022**

**1,976,446**

Millones de pesos



# PLAN MAESTRO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN

---

2023



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



2023  
AÑO DE  
*Francisco*  
**VILLA**  
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO