

CONFERENCIA

REFORMAS FISCALES 2020

***Código Nacional de Procedimientos Penales:**

Artículo 167.- (...)

Se consideran delitos que ameritan prisión preventiva oficiosa los previstos en el Código Penal Federal, de la manera siguiente:

I.- **Contrabando y su equiparable**, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 102 y 105, fracciones I y IV, cuando estén a las sanciones previstas en las fracciones II o III, párrafo segundo artículo 104, exclusivamente cuando sean **calificados**

Se dice del delito simple agravado por la adición de una circunstancia prevista por la ley, que altera la escala penal en relación con el delito simple. **Art. 107 CFF**

Activar Windows

CONFERENCIA

REFORMAS FISCALES 2020

Código Nacional de Procedimientos Penales:

II.- **Defraudación fiscal y su equiparable**, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 108 y 109 cuando el monto de lo defraudado supere 3 veces lo dispuesto en la fracción III del Artículo 108, exclusivamente cuando sean **calificados**, y

Calificado: Séptimo Párrafo del Art. 108 CFF

CONFERENCIA

REFORMAS FISCALES 2020

Código Nacional de Procedimientos Penales:

III.- **La expedición, venta, enajenación, compra o adquisición de comprobantes fiscales** que amparen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados, de conformidad con lo dispuesto en el artículo **113 Bis** del CFF., **exclusivamente cuando las cifras, cantidad o valor de los CFDI**, superen 3 veces lo establecido en la fracción III del artículo 108 del CFF.

$$(\$2,601,410 \times 3) = \$7,804,230$$

CONFERENCIA REFORMAS FISCALES 2020

Código Nacional de Procedimientos Penales:

Artículo 187.- (...) No procederán los acuerdos reparatorios (...)

Tampoco serán procedentes para las hipótesis previstas en las fracciones I, II y III del párrafo séptimo **del artículo 167** del presente Código.

CONFERENCIA

REFORMAS FISCALES 2020

Código Nacional de Procedimientos Penales:

Artículo 256.- (...)

No podrá aplicarse el criterio de oportunidad en los casos de delitos (...)
Para el caso de delitos fiscales y financieros (...)

Un criterio de oportunidad es un supuesto en el cual M.P. decide no ejercer la acción penal debido a que hacerlo **reportaría un beneficio ínfimo**. Es decir, la Procuraduría ya determinó que sí existe un delito y además que existe la probable responsabilidad de un individuo, y aún así no presenta el caso ante la autoridad judicial. *(que no implicaban mayor impacto para la sociedad.)*

CONFERENCIA REFORMAS FISCALES 2020

***Código Fiscal de la Federación:**

Artículo 113.- (...)

III.- Se deroga

NOTA: *Se deroga y se pasa al Art. 113 Bis*

CONFERENCIA

REFORMAS FISCALES 2020

CFDI

Código Fiscal de la Federación:

Artículo 113 Bis.- Se impondrá sanción de **dos a nueve años** de prisión al que **por sí o por interpósita persona, expida, enajene, compre o adquiera comprobantes fiscales** que **amparen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados.**

Será sancionado con las mismas penas, al que a sabiendas **permita o publique** a través de cualquier medio, anuncios para la adquisición o enajenación de comprobantes fiscales que amporen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados.

CONFERENCIA

REFORMAS FISCALES 2020

Código Fiscal de la Federación:

Se requerirá querella por parte de la SHCP, para proceder penalmente por este delito.

DEFINICIÓN: La **denuncia** es la declaración que efectúa una persona para poner en conocimiento del Juez, Ministerio Fiscal o la policía, unos hechos que se considera que pueden constituir un delito. A diferencia de **la querella**, el denunciante no interviene personalmente como parte acusadora en el desarrollo del proceso penal.

La **querella** sólo puede ser hecha por la **parte directamente afectada** por los actos o hechos o interesada en los resultados que éstos produzcan y que van a ser objeto de la **participación** al órgano estatal.

Activar Windows
Ve a Configuración para

CONFERENCIA REFORMAS FISCALES 2020

***Código Penal Federal.**

Artículo 11 BIS.- Para los efectos de lo previsto en el Título X, Capítulo II del CNPP, a las personas jurídicas podrán imponérseles algunas o varias de las consecuencias jurídicas (...):

B.

VIII Bis. Del Código Fiscal de la Federación, el delito previsto en el artículo 113 Bis;

Activar Windows

CONFERENCIA

REFORMAS FISCALES 2020

¿qué es la prisión preventiva oficiosa?

En pocas palabras, se supone que **ninguna detención ante la autoridad puede superar las 72 horas** sin que sean vinculados a proceso. Si no hay evidencias en ese tiempo, el acusado seguirá el proceso en libertad. Sin embargo, el Ministerio Público puede **pedir** una figura que se llama **prisión preventiva** para detenerlos por más tiempo y que le de oportunidad de investigar con mas detalle. La idea de esta medida es para que no se escapen antes del juicio y para darle protección a las víctimas.

CONFERENCIA

REFORMAS FISCALES 2020

DERECHOS HUMANOS VIOLENTADOS EXTINCIÓN DE DOMINIO

Presunción de Inocencia (¿¿??) *

Inseguridad e Incertidumbre Jurídica

Debido Proceso

Derechos al Patrimonio / Propiedad

Irretroactividad (En Materia **Civil** y/o **Penal**)

Destino, Destino de los Bienes o su Monetización (¿¿??)

Posible Inequidad de Trato (*Respecto de Instituciones Financieras por Bienes otorgados en Garantía*)

Penas Excesivas e Inusitadas y Trascendentales

“Nuestra historia es
contable, nuestro
presente extremo y
nuestro futuro
preferente”



GRACIAS POR SU ASISTENCIA !!!!!