

# Defraudación fiscal y temas equiparables

**C.P. y L. en D. Miguel Ángel Santillana Solana**  
**Doctor en Derecho**

## CONFERENCIA REFORMAS FISCALES 2020

DECRETO por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Federal contra la Delincuencia Organizada, de la Ley de Seguridad Nacional, del Código Nacional de Procedimientos Penales, del Código Fiscal de la Federación y del Código Penal Federal. (DOF 8 noviembre 2019)

- Se reforma la fracción VIII del artículo 2o. y se adicionan las fracciones VIII Bis y VIII Ter al artículo 2o. de la Ley Federal contra la Delincuencia Organizada.
- Se adiciona una fracción XIII al artículo 5 de la Ley de Seguridad Nacional



# **CONFERENCIA**

## **REFORMAS FISCALES 2020**

### **ORDENAMIENTOS LEGALES REFORMADOS EN 2019**

- \* **CPEUM Artículo 22**
- \* **Ley Nacional de Extinción de Dominio**
- \* **Código Fiscal de la Federación**
- \* **Ley Federal contra la Delincuencia Organizada**
- \* **Ley de Seguridad Nacional**
- \* **Código Nal de Procedimientos Penales**
- \* **Ley de PRODECON**
- \* **Código Penal Federal**

**CONSTITUCION POLITICA DE LOS ESTADOS  
UNIDOS MEXICANOS**

**\*Ley  
PIORPI**

**Art. 22**

**LEY NACIONAL DE EXTINCIÓN DE DOMINIO**

**\*Ley  
Delincuencia  
Organizada**

**Art. 2**

**C.P.F.**

**Art. 11  
Bis**

**C.F.F.**

**Art. 102,  
105, 108  
y 113 Bis**

**C.N.P.P.**

**Art. 167,  
187, 256**

**Ley de  
Seguridad  
Nacional**

**Art. 5**



## CONFERENCIA REFORMAS FISCALES 2020

- Se reforman el párrafo segundo del artículo 187; y el párrafo tercero del artículo 256; y se adicionan un párrafo séptimo con las fracciones I, II y III, recorriéndose en su orden el subsecuente, al artículo 167; y un párrafo tercero al artículo 192 del Código Nacional de Procedimientos Penales.
- Se reforma el artículo 113 Bis y se deroga la fracción III del artículo 113 del Código Fiscal de la Federación.
- Se adiciona una fracción VIII Bis al Apartado B del artículo 11 Bis del Código Penal Federal.



Información Actualizada al 8 de Noviembre de 2019.

| Contribuyentes<br>(Artículo 69-B del CFF) | Presuntos | Definitivos | Desvirtuados | Sentencia<br>favorable |
|---|-----------|-------------|--------------|------------------------|
| 10,832                                    | 1,192     | 9,035       | 263          | 342                    |

El 60% de las EFOS definitivos se encuentran ubicados en:

|                  | EFOS  | %   | Habitantes<br>(Millones) |
|------------------|-------|-----|--------------------------|
| Ciudad de México | 1,064 | 13% | 21.5                     |
| Jalisco          | 840   | 10% | 8.2                      |
| Nuevo León       | 712   | 9%  | 5.2                      |
| Veracruz         | 487   | 6%  | 8.1                      |
| Coahuila         | 428   | 5%  | 2.9                      |
| Estado de México | 396   | 5%  | 17.3                     |
| Guanajuato       | 297   | 4%  | 5.8                      |
| Guerrero         | 278   | 3%  | 3.5                      |
| Puebla           | 265   | 3%  | 6.3                      |

|                          |                            |
|--------------------------|----------------------------|
| Total de facturas falsas | 8,824,390                  |
| Monto de operaciones     | \$ 1,611,418 mdp (1.6 bdp) |
| Presuntiva de evasión    | \$ 354,512 mdp             |
| De 2014 a junio de 2019  |                            |



# CONFERENCIA REFORMAS FISCALES 2020

## HECHOS SUSCEPTIBLES DE EXTINCIÓN DE DOMINIO

- 1.- Ley Federal **Contra la Delincuencia Organizada**
- 2.- Secuestro
- 3.- Delitos en materia de hidrocarburos, petrolíferos y petroquímicos
- 4.- Delitos contra la salud
- 5.- Trata de personas
- 6.- Delitos por hechos de **corrupción**
- 7.- Encubrimiento
- 8.- Delitos cometidos por servidores públicos
- 9.- Robo de vehículos
- 10.- **Recursos de procedencia ilícita**
- 11.- Extorsión

# CONFERENCIA REFORMAS FISCALES 2020

**NOTA:** Considerar las siguientes Reformas (En proceso en Diputados *Gaceta 5387-V*) **Pendiente de Publicar en el DOF**



Estas Reformas y otras disposiciones Legales, **repercuten** en esta **Nueva Ley de Extinción de Dominio**, (*Especialmente en Materia Fiscal*)

Se Reforma La **\*Ley Federal Contra la Delincuencia Organizada**, y se adiciona una **Fracción VIII, VIII Bis y VIII Ter al Artículo 2:**



# CONFERENCIA

## REFORMAS FISCALES 2020

**Se considera Delincuencia Organizada cuando:**

**Artículo 2.-** Cuando **tres o más** personas se organicen **de hecho** para realizar en forma permanente o reiterada **conductas** que por sí o unidas a otras tienen como fin o resultado cometer alguno o algunos de los delitos siguientes ...

**VIII.-** **Contrabando y su equiparable**, previstos en los **artículos 102 y 105** del Código Fiscal de la Federación;

## CONFERENCIA REFORMAS FISCALES 2020

**VIII Bis.-** Defraudación fiscal, previsto en el artículo 108, y los supuestos de defraudación fiscal equiparada, previstos en los artículos 109, fracciones I y IV, ambos del Código Fiscal de la Federación, exclusivamente cuando el monto de lo defraudado supere 3 veces lo dispuesto en la **fracción III del Artículo 108 del CFF. (\*)**

*(\* Mayor de \$2,601,410.00) = \$7,804,230*

**NOTA:** Diputados lo modificó para que sea igual P.F. y P.M a \$2.6

## CONFERENCIA REFORMAS FISCALES 2020

**VIII Ter.-** Las conductas previstas en el artículo 113 Bis del CFF, exclusivamente **cuando las cifras, cantidad o valor** de los comprobantes fiscales que amparen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados, **superen 3 veces** lo establecido en la **fracción III del Artículo 108 del CFF. (\*)**

*(\* Aprox \$2,601,410.00 x 3 = \$7,804,230.)*

**NOTA:** Diputados lo modificó para que sea igual P.F. y P.M a \$2.6 x 3

## CONFERENCIA REFORMAS FISCALES 2020

Se Reforman las Fracciones XI y XII del Artículo 5 y se adiciona la Fracción XII al Artículo 5 de la **\*Ley de Seguridad Nacional:**

**Artículo 5.-** Para los efectos de la presente Ley, son amenazas a la Seguridad Nacional:

**XI.-** Actos tendientes a obstaculizar o bloquear actividades de inteligencia o contrainteligencia:

**XII.-** Actos tendientes a destruir o inhabilitar la infraestructura de carácter estratégico o indispensable para la provisión de bienes o servicios públicos, y

# CONFERENCIA REFORMAS FISCALES 2020

## Ley de Seguridad Nacional:



**XIII.- Actos ilícitos en contra del fisco federal** a los que hace referencia el **artículo 167** del **Código Nacional de Procedimientos Penales**.



**Por que consideras que este tipo de delitos Fiscales se incorporó a la Ley de Seguridad Nacional???**

Activar Windows  
Ve a Configuración para activar Windows