

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente



Dr. Adolfo Solís.



1.- Actos de vigilancia y comprobación

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Acciones 2026

- Vigilancia profunda a socios
- Citaciones presenciales vigilancia profunda
- Webex de vigilancia profunda
- Inconsistencias de programa (diot, CFDI, declaraciones)
- Correos electrónicos a socios
- MSN socios
- Exhortos masivos
- Auditorías profundas
- Auditorías de ejemplaridad
- Auditorías exprés

2.- Riesgos inmediatos en acciones de autoridad

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Riesgos

- Bloqueo de CSD comprobantes falsos 49 bis
- Aseguramiento cuentas bancarias con orden 40 A
 - Cancelación de FIEL
- Aumento / Disminución de obligaciones 27 C
 - Cambio de régimen
- Sustracción de fondos en embargos de cuentas bancarias 156 bis
 - Clausuras
- Restricción de CFDI hasta que pague
 - Suspensión de actividades oficiosas

3.- Riesgos por problemas en IVA

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

IVA

- Tasa 0% / propio uso
- Contradicción de criterios 8/2025 / transferencias pagan IVA
- Devoluciones / bajar riesgo
- Devolución inmediata / previo entero
- Negación devoluciones “forma o fondo” a juicio / desistimiento nueva solicitud
- Empresas certificadas / rechazo certificación y exigibilidad del 100% IVA retroactivo
- Enajenación de mercancía / no sujeto? / distinción mercancía y bien

4.- Riesgos por comprobantes falsos

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Deterioro
49 bis

- Nuevo procedimiento más discrecional
- Acciones intrusivas / fotos, videos, grabaciones
- Acción penal efectiva / prisión oficiosa
- Bloqueo de la empresa desde su inicio
- Procedimiento en 24 días
- Pago en 30 días o 113 bis

5.- Riesgos en REPSE

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Riesgos

- Fiscalización comparativa / Outsourcing
- Rechazo de REPSE por falta de materialidad / exigen justificación del servicio
- Rechazo por vínculo en los objetos sociales
- Rechazo por no justificar la necesidad e idoneidad para contratar si no son servicios especializados
- Rechazo de deducción / por actuar sin repse, por no renovarlo o por renovación extemporánea

6.- Pagos al extranjero

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Riesgos

- Todo pago al extranjero requerirá materialidad internacional
 - Pagos de PF a PF (operación sensible) fisco considera riesgo financiero competencia UIF y SAT
 - PF a PM / se presume ocultamiento de fondos (engaño)
- PM a PM parte relacionada / sustracción de numerario para reducir la base
- PM a PM no relacionada / materialidad, razón de negocio y ser estrictamente indispensable

7.- Flujo de efectivo. Un riesgo latente

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Riesgos

- CFDI con PUE se suma en automático a los ingresos
- CFDI no pagado en el mes o año se suma
- Vigilancia profunda mencionando inconsistencias entre CFDI e ingresos
- Exigibilidad de complemento de pago en todas las operaciones PPD
- Inconsistencias en la DIOT por informe distinto de las partes

8.- Riesgos por amenaza de cometer delitos fiscales

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Riesgos

- 115 ter hechos o documentos falsos
- 49 bis (comprobantes apócrifos) 113 bis / efectos fiscales
- 110 V No localización / Buzón tributario
- 108 Defraudación fiscal / 109 I equiparable a la defraudación
- Presión de pagar o ser denunciado a PFF /114 A
- Delito a personas morales 421 CNPP no PF /
- Excluyente de responsabilidad por compliance /asamblea ordenándolo

9.- Riesgos por la fiscalización rápida o exprés

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Riesgos

- Para ingresos / uso estados de cuenta bancarios 59 III CFF
- Para deducciones / justificación de ser estrictamente indispensables 27 I ISR
- Materialidad, sustancia económica, razón de negocios cambia por ser estrictamente indispensables
- Perdidas fiscales válidas sólo si deriva de la operación y no financiera (pérdida cambiaria)

10.- Acciones de Estados Unidos

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Riesgos

- Vínculo con organizaciones terroristas / directo o indirecto / asesore, aconseje, recomiende, ayude, colabore, participe
- Asesores que cooperan para sustituir empresas bloqueadas OFAC/UIF
- Asesores que solicitan mordidas para funcionarios que sean para permisos, licencias u otras, de una empresa de USA.
- Empresas que tengan franquicias de marcas extranjeras que cometan actos de corrupción / investigaciones del FBI

11.- Identificación de socios / accionistas

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Riesgos

-Alta de PM con control de la PF (due diligence) se identificará la posición de la persona / actualización de datos de todos

-Solicitud de información personal al inicio de actos de comprobación

Nombre / Domicilio fiscal / Correo electrónico / Teléfono

Medios de contacto / Nombre de representante legal

-Bloqueo a la empresa por inconsistencia de los socios / pagos / emolumentos / salarios / dividendos / reembolsos / enajenación de acciones

12.- Riesgos judiciales

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Riesgos

- Poder judicial debilitado /jueces y magistrados con miedo /
ceden ante quejas del SAT en TDJ
- TFJA presionado / salas y magistrados pro gobierno
- Salas no resuelven por competencia / violaciones irrepetibles
en auditorias mandan para efectos
- Reforma ley de amparo / regresiva / interés legitimo acotado /
recusación condicionada /suspensión limitada para actos de
represión o molestia / revocación o cancelación 128, 129, 192,
262
- Para litigar hay que pagar crédito / Recurso y juicio se
garantizan con billete depósito o carta crédito 141
- Amparo sin multas para funcionarios y sin ejecución por
imposibilidad jurídica o materia

13.- Prodecon cuasi extinta

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Riesgos

- Acuerdos conclusivos: sin efectividad y centralizados
- Quejas: solventadas con argumentos endebles
- Mediación deficiente / inconsistente / poca efectividad
- No recomendaciones publicas ni iniciativas para fortalecerlo
- SAT decide cómo conducirse sin coerción alguna
- Abusos y amenazas más cotidianos por el SAT / le llaman eficiencia recaudatoria

14.- Segmentos a debate en Tribunales.

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

-Transferencia / enajenación

Jugadores de alto rendimiento, socios, administradores, etc; pueden recibir pago por daño exentos 93 XXV

Debates

-Escrituras purgando vicios / no es enajenación

-No es enajenación de inmuebles cuando se vende un inmueble que aun no se construye

Debates

Fusiones y escisiones con diferente objeto o actividad es considerada la enajenación

- Cambio, desaparición, o liquidación de empresas / responde el solidario o la empresa sustituta 26 IV (subsidiario)

- Discrepancia entre ingresos con declaraciones, estados de cuenta, cfdi, bases de datos, es acumulable

- Resicos que excedan límite, salen del régimen y necesitan corregirse desde el origen del ejercicio

15.- Qué detectan los robots

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente

Robots

- Código de catálogo CFDI
- Clave PUE/PPD
- Declaraciones anuales / sueldos y activos (renglones)
- Importaciones contra ventas
- DIOT / flujo de efectivo
- Retraso en la presentación de declaraciones
- Inconsistencia en lo facturado y declarado / flujo efectivo
- Deducciones improcedentes si no se cita en declaración el renglón específico / compras extranjeras
- Rechazo de devoluciones /calificación MORSA 0, 1 y 2
- Riesgos del profesionista

Conclusión

Mayor bloqueo a los causantes

Mayor criminalización

Terror a los socios

Cobros injustificados

Sin Tribunales que protejan

Juicios con garantía I y II (141) Amparo de ornato

Riesgos fiscales y financieros 2026

Renglones de vigilancia y control del contribuyente



Dr. Adolfo Solís.



102 Asamblea
Convención
Nacional