

Acciones de la autoridad fiscal en la promoción de la cultura de cumplimiento en México

64

**FLORES SERNA
& ASOCIADOS.**

Dr. Marcelo Flores Serna,
Director General de Flores
Serna & Asociados



Mtro. Franklin Martín Ruiz
Gordillo, Director General
de Compliance de Flores
Serna & Asociados

El Servicio de Administración Tributaria (SAT) ha implementado varios mecanismos tecnológicos y de inteligencia artificial para mejorar la recaudación tributaria y fomentar el cumplimiento de las obligaciones fiscales a través de su facilitación. Estos mecanismos han permitido agilizar los procesos, fortalecer el control y la fiscalización, así como reducir la evasión y elusión fiscal. Por ello, es necesario entender la composición estructural de la relación jurídico-tributaria en nuestro país, la obligación de la autoridad de promover el cumplimiento tributario en México y finalmente las herramientas que se han puesto en marcha para su alcance

SUJETOS QUE INTERVIENEN EN LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA

En México, la relación jurídico-tributaria involucra a varios sujetos clave que desempeñan roles fundamentales en el ámbito fiscal, estos son los contribuyentes y las autoridades fiscales, quienes interactúan y se regulan mutuamente para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Los primeros, sean personas físicas o jurídicas, son aquellos que realizan actividades económicas o generan ingresos sujetos a gravámenes; su participación en la relación jurídico-tributaria implica el cumplimiento de una serie de obligaciones legales. Estas incluyen la presentación de declaraciones de impuestos y el enterero de estos, el registro de sus actividades económicas, la emisión de comprobantes fiscales, así como la conservación y la presentación de documentación respaldatoria.

Además, los contribuyentes también cuentan con derechos y garantías en esta relación jurídico-tributaria. Tienen derecho a ser tratados con imparcialidad, a la confidencialidad de su información, a recibir asesoría y orientación por parte de las autoridades fiscales, y a presentar recursos para defenderse en caso de controversias fiscales. Por otro lado, las autoridades fiscales desempeñan un papel fundamental en la relación jurídico-tributaria. La principal autoridad fiscal en México es el SAT, el cual asume la responsabilidad de administrar y recaudar los impuestos en el país.

Del mismo modo, existen autoridades fiscales estatales y municipales que tienen competencias específicas en sus respectivas jurisdicciones, estas tienen la facultad de fiscalizar y auditar a los contribuyentes para verificar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Pueden solicitar información, realizar visitas a los establecimientos y revisar los registros contables de los pagadores de impuestos. Asimismo, las autoridades fiscales poseen la potestad de imponer sanciones en caso de incumplimiento de las obligaciones fiscales.

ARTÍCULO 31, FRACCIÓN IV, DE LA CPEUM

El artículo 31, fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM) es una disposición fundamental en materia tributaria, pues

en este se establece la obligación de los mexicanos y las empresas residentes en el país de contribuir al gasto público, de manera proporcional y equitativa. Esto implica que todos los ciudadanos deben aportar a través de los impuestos, de acuerdo con sus capacidades económicas, para financiar el funcionamiento del Estado y los servicios públicos que este proporciona.

Lo anterior conlleva que los ciudadanos deban cumplir con sus obligaciones fiscales y pagar los impuestos de manera adecuada. En este sentido, el *compliance* tributario se convierte en una herramienta esencial para garantizar el cumplimiento de estas obligaciones. Tratándose de empresas, el cumplimiento normativo en materia tributaria involucra una serie de medidas que estas pueden adoptar, por ejemplo:

- **Mantener registros y controles precisos:** Deben llevar registros contables adecuados que reflejen de forma exacta sus transacciones financieras y operaciones relacionadas con los gravámenes. Esto facilitará la correcta determinación de la base imponible y el cálculo de los impuestos por pagar.
- **Implementar políticas y procedimientos internos:** Tienen que establecer políticas claras y procedimientos internos que promuevan el cumplimiento de las leyes fiscales. Esto puede incluir la designación de responsables de la gestión fiscal, la revisión y aprobación de las declaraciones de impuestos, y la capacitación del personal en materia tributaria.
- **Monitorear cambios legislativos:** Deben estar al tanto de las modificaciones en la legislación tributaria y adaptar sus procesos internos en consecuencia. Esto asegurará que se cumplan las nuevas obligaciones y se aprovechen los beneficios fiscales disponibles.
- **Realizar auditorías internas:** Pueden realizar auditorías internas periódicas para evaluar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Esto permitirá identificar posibles riesgos y áreas de mejora, así como tomar acciones correctivas de manera oportuna.

El cumplimiento normativo en materia tributaria no solo ayuda a las empresas a evitar sanciones y conflictos legales, sino que también contribuye a una mayor transparencia y confianza en el mercado. Además, el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales

... la autoridad tributaria tiene como objetivo promover una cultura contributiva en México. Esto implica crear conciencia y educar a los contribuyentes sobre la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales.

fortalece la imagen y reputación de la empresa, al igual que promueve un entorno de negocios más justo y equitativo.

PRINCIPIO DE LEGALIDAD EN LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA

Es primordial mencionar que tanto los contribuyentes como las autoridades fiscales deben actuar dentro de los límites que establece la legislación fiscal. Ambas partes están sujetas al principio de legalidad, lo que significa que las autoridades solo pueden ejercer las facultades que la ley les otorga, mientras que los tributarios tienen que cumplir con las obligaciones dispuestas por la legislación.

Los objetivos de la autoridad tributaria en México son de suma importancia para garantizar un sistema fiscal eficiente y equitativo. Estos objetivos se centran en la recaudación efectiva de impuestos, el combate a la evasión y la elusión fiscal, así como en la promoción de la cultura contributiva en el país.

La recaudación efectiva de impuestos es uno de los principales objetivos de la autoridad tributaria, ya que el gobierno requiere de recursos monetarios para financiar el gasto público, invertir en infraestructura, salud, educación y programas sociales. La autoridad tributaria trabaja para asegurar que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones fiscales y paguen los impuestos correspondientes de manera

oportuna y precisa. Esto requiere de la implementación de mecanismos de control y fiscalización que faciliten la correcta determinación de los impuestos y la recaudación eficiente de los mismos.

Además, la autoridad tributaria tiene como objetivo promover una cultura contributiva en México. Esto implica crear conciencia y educar a los contribuyentes sobre la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales. Se realizan campañas de difusión y capacitación para informar a los ciudadanos sobre sus derechos y responsabilidades tributarios, así como los beneficios que se derivan de un sistema fiscal sólido. El fomento de una cultura contributiva ayuda a fortalecer la confianza entre los ciudadanos y el Estado, así como a garantizar una distribución equitativa de la carga fiscal.

ACCIONES DE LA AUTORIDAD FISCAL EN LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA DE CUMPLIMIENTO EN MÉXICO

La autoridad tributaria implementa estrategias de fiscalización, auditorías y controles para identificar y sancionar las malas prácticas, asegurando que todos los contribuyentes cumplan con sus obligaciones de forma justa y equitativa; es obligación del tributario atender las normas, regulaciones, cálculos, tiempos y notificaciones fundamentales en las diferentes legislaciones tributarias. Para ello, se ha apegado al uso de herramientas tecnológicas, incluida la inteligencia artificial para lograr una eficiencia en sus facultades de comprobación y fiscalización. A continuación, se marcan las principales acciones que la autoridad tributaria mexicana (SAT) ha puesto en marcha para fomentar la cultura de cumplimiento en el país:

- **Facturación electrónica:** Implementó el esquema de facturación electrónica obligatoria, que ha sido esencial para mejorar la recaudación tributaria. Este sistema automatizado permite rastrear las transacciones comerciales, reduciendo la posibilidad de evasión fiscal y facilitando la fiscalización por parte de las autoridades. Además, la facturación electrónica agiliza los procesos administrativos y proporciona mayor transparencia en las transacciones comerciales.
- **Sistemas de control y cruces de información:** Utiliza sistemas informáticos avanzados para hacer



cruces de información entre diversas fuentes, como declaraciones de impuestos, pagos, movimientos financieros y otros datos relevantes. Estos sistemas permiten identificar inconsistencias y discrepancias en la información proporcionada por los contribuyentes, lo que facilita la detección de posibles evasiones o elusiones fiscales.

- **Plataformas digitales y portales en línea:** Ha desarrollado estas herramientas que permiten a los contribuyentes cumplir con sus obligaciones tributarias de manera más eficiente. A través de estos sistemas, los tributarios pueden presentar sus declaraciones de impuestos, realizar pagos, obtener información y efectuar trámites administrativos de forma electrónica, lo que agiliza los procesos y reduce la carga administrativa.
- **Análisis de datos e inteligencia artificial:** Emplea estas técnicas para identificar patrones, tendencias y comportamientos de los contribuyentes. Estos análisis permiten detectar posibles irregularidades fiscales, mejorar la selección de casos para fiscalización y hacer pronósticos más precisos sobre la recaudación tributaria.

- **Programas de auditoría selectiva:** Emplea algoritmos y modelos de inteligencia artificial para seleccionar casos de auditoría de manera más efectiva. Estos programas analizan diversos factores, como el perfil de los contribuyentes, el riesgo fiscal y los patrones de comportamiento, para identificar aquellos casos con mayor probabilidad de incumplimiento o irregularidades fiscales.

67

CONCLUSIÓN

Estos mecanismos tecnológicos y de inteligencia artificial implementados por el SAT han demostrado ser eficientes en la mejora de la recaudación tributaria y la reducción de la evasión y elusión fiscal. Además, han contribuido a agilizar los procesos y a brindar mayor transparencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Sin embargo, es importante señalar que el uso de estas tecnologías también plantea desafíos en términos de protección de datos y privacidad, por lo que es necesario establecer salvaguardas adecuadas para garantizar el respeto a los derechos de los contribuyentes. •