

REDUCCIÓN DE MULTAS

L.C. David Reyes Hernández

Temario

Reducción de multas

- 1.- Introducción.
- 2.-¿Condonación o reducción de multas?
- 3.-¿Que es la reducción de multas?
4. Procedencia de la reducción.
- 5.-No procedencia de la reducción.
- 6.-Solicitud de reducción de multas.
- 7.-Procedimiento para la determinación del porcentaje de reducción.
- 8.-Consideraciones adicionales.
- 9.-Escrito de reducción de multa.

1.- INTRODUCCIÓN

Strategy Intelligent S.C.

“Se Humilde para admitir tus errores,
INTELIGENTE para aprender de ellos y
MADUROS para corregirlos”

Prohibición constitucional de la condonación de impuestos.

Mediante decreto publicado el 6 de marzo de 2020 en el Diario Oficial de la Federación, se reformó el primer párrafo del artículo 28 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos para prohibir la **condonación de impuestos**.

ART.28 CPEUM

En los Estados Unidos Mexicanos **quedan prohibidos** los monopolios, las prácticas monopólicas, los estancos, las **condonaciones de impuestos** y **exenciones de impuestos** en los **términos y condiciones que fijan las leyes.**

*La reforma en comento entró en vigor a partir del 7 de marzo de 2020, destacando que la prohibición anterior sólo abarca impuestos, y no así la condonación de multas o reducción de recargos.

Nota:

*Se prohíbe la condonación de impuestos como contribución principal, no de los accesorios como lo son las multas.

Clasificación de las contribuciones.

Artículo 2 CFF

- Las contribuciones se clasifican en impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos

Artículo 3 CFF

- Los recargos, las sanciones, los gastos de ejecución y la indemnización a que se refiere el séptimo párrafo del Artículo 21 de CFF, son accesorios de las contribuciones y participan de la naturaleza de éstas.

Principio general del derecho.

- Lo accesorio sigue la suerte del principal.

Strategy Intelligent S.C.

Consultores Empresariales

2.- ¿CONDONACIÓN O REDUCCIÓN DE MULTAS?

Respecto a la condonación:

Reforma Fiscal 2022

Se reforman diversos artículos del Código fiscal a fin de homologar la terminología del ordenamiento, sustituyendo el término condonación por el de reducción en los artículos 21, párrafos décimo y decimoprimer (actualizaciones y recargos), 69-G (acuerdos conclusivos) y 74, primero, segundo y cuarto párrafos del CFF.

Se deroga el artículo 146-B del CFF que comprendía la condonación de créditos fiscales en los casos de concurso mercantil, a fin de estar acorde con la reforma al artículo 28 de la Constitución que prohíbe la condonación de impuestos.

Publicada en el DOF el 12-NOV-2021 para entrar en vigor el 01-ENE-2022.

Reforma publicada en el DOF el 12-11-2021 para
entrar en vigor el 01-01-2022.

ARTÍCULO 74 CFF

ANTES DE LA REFORMA

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá **condonar** hasta el 100% las multas por infracción a las disposiciones fiscales y aduaneras, inclusive las determinadas por el propio contribuyente, para lo cual el Servicio de Administración Tributaria establecerá, mediante reglas de carácter general, los requisitos y supuestos por los cuales procederá la condonación, así como la forma y plazos para el pago de la parte no condonada.

DESPÚES DE LA REFORMA

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá **reducir** hasta el 100% las multas por infracción a las disposiciones fiscales y aduaneras, inclusive las determinadas por el propio contribuyente, para lo cual el Servicio de Administración Tributaria establecerá, mediante reglas de carácter general, los requisitos y supuestos por los cuales procederá la reducción, así como la forma y plazos para el pago de la parte no reducida.

CONDONACIÓN VS REDUCCIÓN

CONDONACIÓN

Constituye una facultad discrecional que tienen las autoridades para liberar a las personas de la obligación de pagar total o parcialmente una multa. La autoridad decide si otorga o no la condonación sin valorar las circunstancias que llevaron al contribuyente al incumplimiento, sin considerar su situación económica ni su comportamiento histórico ante el fisco.

REDUCCIÓN

Constituye una norma reglada que obliga a las autoridades fiscales a la aplicación de la reducción de multas, cuando el contribuyente cumple con los requisitos y condiciones referidos en la normatividad fiscal vigente. La autoridad debe emitir una resolución debidamente fundada y motivada otorgando certeza jurídica al contribuyente.

3.- ¿QUÉ ES LA REDUCCIÓN DE MULTAS?

REDUCCIÓN DE MULTAS

REDUCCIÓN

Norma reglada que obliga a las autoridades fiscales a la aplicación de la reducción de multas cuando el contribuyente cumple con los requisitos y condiciones referidos en la propia normatividad fiscal.

MULTA

Sanciones en dinero que las autoridades fiscales imponen a los contribuyentes por no cumplir con sus obligaciones o por cometer infracciones a las disposiciones fiscales.

Artículo 74 CFF

Reducción de multas

La SHCP podrá reducir hasta el 100% las multas por infracción a las disposiciones fiscales y aduaneras, inclusive las determinadas por el propio contribuyente, para lo cual el SAT establecerá, mediante reglas de carácter general, los requisitos y supuestos por los cuales procederá la reducción, así como la forma y plazos para el pago de la parte no reducida.

La solicitud de reducción de multas en los términos de este artículo, no constituirá instancia y las resoluciones que dicte la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al respecto no podrán ser impugnadas por los medios de defensa que establece este Código.

La solicitud dará lugar a la suspensión del procedimiento administrativo de ejecución, si así se pide y se garantiza el interés fiscal.

Sólo procederá la reducción de multas que hayan quedado firmes, siempre que un acto administrativo conexo no sea materia de impugnación, o bien, de un procedimiento de resolución de controversias establecido en los tratados para evitar la doble tributación de los que México es parte.

RMF para 2022

Capítulo 2.14. De las infracciones y delitos fiscales.

Principales reglas



2.14.5 Reducción de multas conforme al artículo 74 del CFF.



2.14.6 Multas por las que no procede la reducción.



2.14.8 Solicitud de reducción de multas.



2.14.15 Procedimiento para determinar el % de reducción.

4.- PROCEDENCIA DE LA REDUCCIÓN

Para los efectos del artículo 74 del CFF, los contribuyentes podrán solicitar la reducción de multas derivadas de los siguientes supuestos:

Regla 2.14.5

- I. Por infracción a las disposiciones fiscales y aduaneras, determinadas e impuestas por las autoridades competentes.
- II. Impuestos o determinadas con motivo de la omisión de contribuciones de comercio exterior.
- III. Autodeterminadas por el contribuyente.

IV. Por declarar pérdidas fiscales mayores a las realmente sufridas que al ser disminuidas en las declaraciones del ISR de ejercicios posteriores al revisado por la autoridad, den como consecuencia la presentación de declaraciones complementarias respectivas con pago del ISR omitido actualizado y sus accesorios.

V. Impuestos a ejidatarios, comuneros, pequeños propietarios, colonos, nacionaleros; o tratándose de ejidos, cooperativas con actividades empresariales de agricultura, ganadería, pesca o silvicultura, unión, mutualidad, organización de trabajadores o de empresas que pertenecen mayoritaria o exclusivamente a los trabajadores, constituidas en los términos de las leyes mexicanas.

VI. Por incumplimiento a las obligaciones fiscales federales distintas a las obligaciones de pago a contribuyentes que tributan en los Títulos II, III y IV de la Ley del ISR.

5.- NO PROCEDENCIA DE LA REDUCCIÓN

Regla 2.14.6
MULTAS POR LAS QUE NO
PROCEDE LA REDUCCIÓN
CONFORME AL ART. 74
CFF.

Para los efectos del artículo 74 del CFF, no procederá la reducción de multas en cualquiera de los siguientes supuestos:

I. De contribuyentes que estén o hayan estado sujetos a una causa penal en la que se haya dictado sentencia condenatoria por delitos de carácter fiscal y esta se encuentre firme; en el caso de personas morales, el representante legal o representantes legales o los socios y accionistas o cualquier persona que tenga facultades de representación, no deberán estar vinculadas a un procedimiento penal en las que se haya determinado mediante sentencia condenatoria firme su responsabilidad por la comisión de algún delito fiscal en términos del artículo 95 del CFF.

Regla 2.14.6

II. Aquellas que no se **encuentren firmes**, salvo cuando el contribuyente las haya consentido. Se entenderá que existe consentimiento, cuando realiza la solicitud de reducción conforme al artículo 74 del CFF antes que, fenezcan los plazos legales para su impugnación o cuando decide corregirse fiscalmente antes que, sea liquidado el adeudo por la autoridad revisora.

III. Que sean conexas con un acto que se encuentre impugnado, o bien, que sea materia de un procedimiento de resolución de controversias establecido en los tratados para evitar la doble tributación de los que México es parte.

IV. De contribuyentes que sus datos como nombre, denominación o razón social y clave en el RFC, estén o hayan estado publicados en términos del **artículo 69-B** del CFF.

V. De contribuyentes que se encuentren como no localizados en el RFC.

Regla 2.14.6

VI. Tratándose de multas por infracciones contenidas en disposiciones que no sean fiscales o aduaneras.

VII. Tratándose de multas en las que el contribuyente haya solicitado la suspensión del procedimiento administrativo de ejecución, se haya autorizado la reducción conforme al artículo 74 del CFF y no hubiera sido cubierta la parte no reducida dentro del plazo otorgado.

VIII. Respecto de multas que la autoridad fiscal haya autorizado su reducción conforme al artículo 74 del CFF y esta no haya surtido efectos porque el contribuyente no realizó el pago de la parte no reducida en el plazo otorgado.

IX. Tratándose de multas que deriven de actos u omisiones que impliquen la existencia de agravantes en la comisión de infracciones en términos del artículo 75 del CFF.

Regla 2.14.6

X. Se trate de contribuyentes que no hayan presentado la declaración anual del ISR correspondiente al último ejercicio fiscal o, en su caso, las declaraciones complementarias que correspondan, en ambos casos, si se está obligado a ello.

XI. No haber cumplido con la obligación que dio origen a la imposición de la multa.

SÉPTIMA Resolución de Modificaciones a la
Resolución Miscelánea Fiscal para 2022 y su Anexo
1-A

Publicado: Martes 20 de septiembre de 2022

6.- SOLICITUD DE REDUCCIÓN DE MULTAS

Regla 2.14.8

Solicitud de reducción de multas

Para los efectos del artículo 74 del CFF los contribuyentes que soliciten la reducción de multas, deberán presentar su solicitud mediante buzón tributario acompañando escrito que cumpla con los requisitos señalados en las fichas de trámite **149/CFF** "Solicitud de reducción de multas conforme al artículo 74 del CFF" o **200/CFF** "Solicitud de reducción de multas conforme al artículo 74 del CFF", a contribuyentes sujetos a facultades de comprobación" contenidas en el Anexo 1-A, según corresponda.

Cuando dichas solicitudes no cumplan con todos los requisitos señalados en la ficha de trámite, la autoridad fiscal requerirá al contribuyente para que en un plazo de diez días se presente la información y/o documentación faltante u otra que se considere necesaria, con el apercibimiento que, en caso de no presentarla dentro de dicho plazo, se tendrá por no interpuesta su solicitud.

Lo anterior, no será impedimento para que el contribuyente presente una nueva solicitud cuando lo considere conveniente.

La presentación de la solicitud de reducción de multas conforme al artículo 74 del CFF dará lugar a la suspensión del procedimiento administrativo de ejecución en contra de los créditos fiscales, cuando así lo solicite el contribuyente y siempre que garantice el interés fiscal de la totalidad de los adeudos.

Tratándose de créditos fiscales cuya administración corresponda a las entidades federativas en términos de los convenios de colaboración administrativa en materia fiscal federal, estas definirán la forma de presentación de las solicitudes de reducción de multas conforme al artículo 74 del CFF, garantizando en todo momento que los contribuyentes cumplan con los requisitos de la presente regla en relación con el artículo 74 del CFF.

7.- PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DEL PORCENTAJE DE REDUCCIÓN

Regla 2.14.15

A través de la SÉPTIMA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022 y su Anexo 1-A Publicado el Martes 20 de septiembre de 2022 se adiciona la regla 2.14.15, por medio del cual se establece el que la autoridad fiscal podrá reducir las multas derivadas del procedimiento de vigilancia de obligaciones en materia de presentación de declaraciones a que se refiere el artículo 41 del CFF.

Esta regla regula la situación exclusiva de cuando el contribuyente ha recibido un requerimiento de la autoridad fiscal en virtud de haber omitido la presentación de alguna declaración, aviso o documento al que las disposiciones fiscales los obliga a presentar, por lo que se hace acreedor a la multa respectiva por tal omisión.

Regla 2.14.15

La autoridad fiscal podrá reducir las multas derivadas del procedimiento de vigilancia de obligaciones en materia de presentación de declaraciones, a que se refiere el artículo 41 del CFF, conforme a lo siguiente:

- I. Cuando la autoridad verifique que el contribuyente dio cumplimiento a la obligación requerida y la o las multas no se hubieren notificado, se considerarán reducidas al 100%.
- II. Si la multa o las multas ya se hubieren notificado, también se considerarán reducidas al 100%, siempre y cuando el contribuyente haya cumplido con la obligación requerida, antes de que la autoridad hubiera iniciado el procedimiento administrativo de ejecución para su cobro.
- III. Cuando la autoridad fiscal haya iniciado el procedimiento administrativo de ejecución, el porcentaje de reducción de multas se determinará conforme lo siguiente, siempre y cuando el contribuyente haya cumplido previamente con la obligación requerida

Regla 2.14.15

- a) La autoridad verificará los contribuyentes que se ubiquen en los supuestos establecidos en esa fracción y enviará los FCF que correspondan, los cuales contendrán las cantidades actualizadas a pagar, con el porcentaje de reducción aplicable.
- b) Si los importes son cubiertos dentro de la vigencia del FCF, se entenderá que aceptó la propuesta de pago y se adhirió a este beneficio. De no ser así la autoridad podrá iniciar o continuar, según sea el caso, con el procedimiento administrativo de ejecución.
- c) El porcentaje de reducción se aplicará atendiendo a la antigüedad de la multa de que se trate, la cual se computará a partir de que haya surtido efectos su notificación y hasta la fecha de emisión del FCF, conforme a lo siguiente:

Regla 2.14.15

Antigüedad	Porcentaje de reducción
Hasta 1 año	90%
Más de 1 y hasta 2 años	80%
Más de 2 y hasta 3 años	70%
Más de 3 y hasta 4 años	60%
Más de 4 y hasta 5 años	50%
Más de 5 años	40%

Regla 2.14.15

d) Los FCF con el porcentaje aplicable de reducción le será entregado al contribuyente por buzón tributario, o a través del correo electrónico registrado como medio de contacto.

e) El contribuyente durante la vigencia de esta regla, podrá solicitar el FCF con los importes actualizados y el porcentaje de reducción que le sea aplicable, para realizar su pago.

Lo anterior podrá hacerlo desde el Portal del SAT, a través de la siguiente liga <https://www.sat.gob.mx/aplicacion/32846/presenta-tu-aclaracion-como-contribuyente> y después selecciona la opción Servicio o solicitudes/Solicitud/REDUCCIÓN DE MULTAS VIG 74 CFF, o bien, a través de MarcaSAT 55 627 22 728, opciones 9, 1; una vez registrada su solicitud, la autoridad fiscal le hará llegar el FCF correspondiente, a través de la cuenta de correo que al efecto proporcione.

Regla 2.14.15

CONDICION PARA OBTENER LA REDUCCION

Para obtener los beneficios a que se refiere esta regla, no será necesario que el contribuyente presente solicitud de reducción ante la autoridad fiscal.

Para los efectos de las fracciones II y III, si el contribuyente tiene interpuesto un medio de defensa en contra de las multas respectivas deberá exhibir ante la autoridad fiscal que controla su adeudo el acuse de desistimiento del mismo presentado ante la autoridad competente para obtener el beneficio de reducción que corresponda.

Regla 2.14.15

CASOS EN QUE NO APLICA EL BENEFICIO DE LA REDUCCION.

No será aplicable el beneficio de reducción respecto de multas derivadas de requerimientos de declaraciones omitidas que debieron presentarse en el año de calendario **en curso**, así como respecto de multas que deriven de la presentación de declaraciones complementarias presentadas dentro de los seis meses siguientes a la fecha en que se presentó la declaración por la cual se impuso la multa, conforme a lo previsto en el artículo **82, fracción I, inciso a), del CFF.**

8.- CONSIDERACIONES ADICIONALES

REGLA 2.14.9

Los contribuyentes que soliciten la reducción de multas, podrán optar por pagar a plazos ya sea en parcialidades o en forma diferida, en su caso, la parte de las multas no reducidas.

REGLA 2.14.10

Porcentaje de reducción de multas conforme al artículo 74 del CFF a contribuyentes sujetos a facultades de comprobación que opten por autocorregirse

SÉPTIMA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022 y su Anexo 1-A
Publicado: Martes 20 de septiembre de 2022

REGLA 2.14.11

Reducción de multas conforme al artículo 74 del CFF que deriven de la aplicación de pérdidas fiscales indebidas.

REGLA 2.14.12

Porcentaje de reducción de multas conforme al artículo 74 del CFF, determinadas con motivo del ejercicio de facultades de comprobación

SÉPTIMA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022 y su Anexo 1-A
Publicado: Martes 20 de septiembre de 2022

REGLA 2.14.13

Porcentaje de reducción de multas conforme al artículo 74 del CFF, por incumplimiento a las obligaciones fiscales federales distintas a las obligaciones de pago, inclusive las derivadas de comercio exterior

SÉPTIMA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022 y su Anexo 1-A
Publicado: Martes 20 de septiembre de 2022

REGLA 2.14.14

Procedimiento para determinar el porcentaje de reducción de multas por el incumplimiento de obligaciones distintas a las de pago en materia de Comercio Exterior.

Solicitud de reducción por internet.

<https://www.gob.mx/sat/prensa/el-sat-informa-una-facilidad-administrativa-para-la-reduccion-de-multas-fiscales-041-2022?idiom=es>

¡Muchas gracias!

PONENTE

LC. David Reyes Hernández

CORREO ELECTRÓNICO

david.reyes@esifiscal.com.mx