

Manual Créditos Fiscales y Adeudos

Gerencia de Recaudación y Cobranza Fiscal

CGRF

Contenido



- Objetivos
- Alcance y duración
- Concepto del negocio
- Notificación de créditos
- Ficha técnica

Objetivos



- **Objetivo de Negocio:** Dar a conocer el proceso de notificación de créditos fiscales así como sus conceptos generales.
- **Objetivo de capacitación:** Transmitir el proceso general de notificación personal de actos de autoridad, así como los diferentes productos o formatos que se ocupan para dicho acto fiscal.

Alcance y Duración



- **Alcance**
Infonatel
- **Duración**
2 Horas



Notificación de Créditos Fiscales

¿Qué es un crédito fiscal?



De acuerdo al Código Fiscal de la Federación:

Artículo 4o.- Son créditos fiscales los que tenga derecho a percibir el Estado o sus organismos descentralizados que provengan de contribuciones, de sus accesorios o de aprovechamientos, incluyendo los que deriven de responsabilidades que el Estado tenga derecho a exigir de sus funcionarios o empleados o de los particulares, así como aquellos a los que las leyes les den ese carácter y el Estado tenga derecho a percibir por cuenta ajena.

¿Qué conceptos integran un Crédito Fiscal?



1. Suerte Principal
 - a) Aportaciones
 - b) Amortizaciones
 2. Accesorios
 - a) Actualizaciones y Recargos
 - b) Honorarios de notificación \$426.00
 - c) Multa:
 - 55% sobre la S.P. si paga después de 45 días hábiles
 - 35% sobre la S.P. si paga antes de 45 días hábiles
 - 15% sobre la S.P. si paga dentro de los primeros 10 días hábiles después de la fecha de notificación. Beneficio por pronto pago.
- Notificación del Crédito Fiscal**

Facultades Infonavit



- ❖ Determinar el importe de las aportaciones.
- ❖ Ordenar y practicar visitas.
- ❖ Notificar las resoluciones por las que se determinen los créditos fiscales.
- ❖ Recibir de los contribuyentes las aclaraciones.

Flujo del Crédito Fiscal

CREDITO
FISCAL

OMISION
DE PAGO

REQUERIMIENTO
DE
PAGO

NOTIFICACION
DE
REQUERIMIENTO
DE
PAGO

Notificación

Notificar es un acto, en que con las formalidades legales, se comunica a los interesados una resolución de carácter administrativo.

AUTORIDAD FISCAL
EN EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE
COMPROBACIÓN TIENE LA
OBLIGACIÓN DE



Manual de
notificación

EMITIR RESOLUCIÓN **FUNDADA Y
MOTIVADA** EN LA QUE SE
DETERMINE UN CRÉDITO FISCAL.

NOTIFICAR LA RESOLUCIÓN EN
LA QUE SE DETERMINÓ EL
CRÉDITO FISCAL .

Requisitos formales del acto fiscal administrativo



Tipos de Productos



Tipos de
productos

Requerimiento.

Medio de Comunicación que INFONAVIT utiliza para hacer saber al contribuyente los efectos que resultan de la omisión de sus obligaciones patronales.

- Constar por escrito en documento impreso.
- Autoridad que lo emite.
- Lugar y fecha de emisión.
- Estar fundado y motivado.
- Ostentar la firma del funcionario.

¿Cómo identifico el tipo de Producto?



INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES ACTA DE NOTIFICACION

DATOS GENERALES DEL CONTRIBUYENTE
MANTEÑIMIENTOS Y SERVICIOS AMBIENTALES S. A. DE C.
DOMICILIO: IGNACIO MANUEL ALTAMIRANO 100 NIÑOS HER
LOCALIDAD:
MUNICIPIO:
ENTIDAD-ESTADO DE MÉXICO
C.P.: 50100

NRP :C6749027101
FOLIO:152085C6749027101

Que siendo las _____ del mes de _____ horas con _____ minutos del dia _____ me constituy en mi carácter de notificador autorizado por el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, para llevar a cabo la presente diligencia, con Carta de Acreditación No. _____ expedida con fecha _____ del mes de _____ del año _____ y vigencia al día _____ del mes _____ en su carácter de _____ en la Delegación Regional _____ del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, en el Estado de _____ emitida en ejercicio de las facultades previstas en la fracción X del artículo 8º del Reglamento Interior del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores en Materia de Facultades como Organismo Fiscal Autónomo, identificandome con el mismo documento, me constituy en el domicilio ubicado en la Calle _____ Número exterior _____ Número interior _____ de la Colonia o Población _____ del Municipio o Delegación _____ en el Estado de _____ en el cual se observa un inmueble con las siguientes características: _____

y una vez cerciorado de ser el domicilio del contribuyente y/o representante legal ya que la nomenclatura de la calle es _____ que se encuentra entre _____ y entre _____ así como por el dicho de la persona que me atiende en el domicilio, quien dijo llamarse _____, quien manifiesta ser mayor de edad y tener capacidad legal para atender el acto del contribuyente, a quien le solicito exhiba identificación oficial, a lo que manifiesta que identificandose con _____ número _____ expedida por _____ documento que contiene fotografía que corresponde a los rasgos económicos de la persona antes citada, misma que dice ser _____ del contribuyente, acreditandolo con _____ persona a quien le requiero la presencia del contribuyente buscado o su representante legal, a efecto de llevar a cabo la notificación de la(s) resolución(es) señaladas en la parte superior de la presente acta, a lo cual manifiesta Asimismo durante la diligencia ocurrió: _____

Con base en lo anterior y con fundamento en los artículos 14 y 18 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; los artículos 184 fracción I, 185, 189 y 192 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, en relación con lo dispuesto en los artículos 30 de la Ley de Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, y 8º fracción XXII del Reglamento Interior del Infonavit en Materia de Facultades como Organismo Fiscal Autónomo, procedí a practicar la diligencia de notificación del la(s) resolución(es) controladas con el (los) número(s) de folio(s), citado(s) en la parte superior de la presente, haciendo entrega de su(s) original(es) con firma autógrafa que consta en _____ hojas útiles, así como de una copia de este documento al (a la) C. _____ número _____ expedida por _____ que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

Para efectos del artículo 187 del Código Fiscal de la Federación, se hace constar que en esta diligencia _____ procedió citatorio, dándose por terminada siendo las _____ horas con _____ minutos del dia _____ del mes _____ del año _____ firmando al cierre los que intervinieron en la diligencia, así quisieron y supieron hacerlo.

FIRMAS PARA CONSTANCIA

NOMBRE Y FIRMA DEL NOTIFICADOR	NOMBRE Y FIRMA DEL NOTIFICADO
--------------------------------	-------------------------------

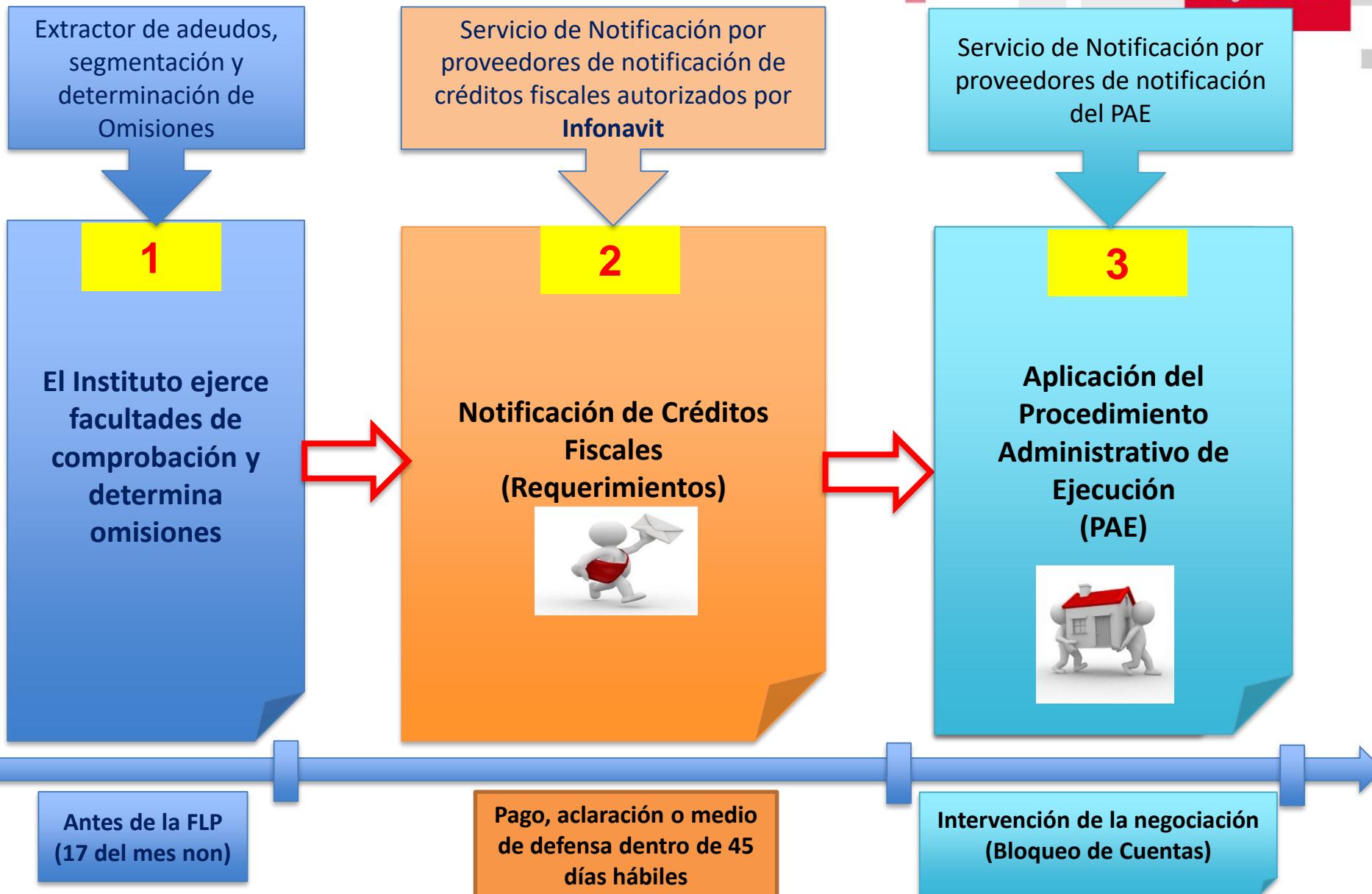
HAGO CONSTAR QUE NO IDENTIFICARSE AL MOMENTO DE LA PRESENTE DILIGENCIA LA PERSONA QUIEN ME ATENDÍ CUENTA CON LA SIGUIENTE
MEDIA FILIACIÓN:
Edad aproximada: _____
Peso aproximado: _____
Sexo: _____
Tz: _____
Rasgos faciales: _____
Síntesis particulares: _____

ESTRUCTURA DEL FOLIO				
Entidad	Tipo de Producto	Año	Bimestre	Número de Registro Patronal
06	2	16	2	R1350540107

Observaciones:

- El folio siempre se encuentra conformado por 17 posiciones
- En el caso del producto D, F,G,H en año y bimestre no se estructura de esta forma únicamente es un consecutivo

Proceso de Fiscalización



¿Cuáles son todos los documentos, que dependiendo el resultado de la diligencia pueden utilizarse?



1. Citatorio
2. Acta de Notificación
3. Determinación de omisiones de pago o el producto que se requiera notificar.
4. Actas circunstanciadas (1era y 2da visita)



Cómo se identifica el folio de acreditación de notificadores o ejecutores



Es importante mencionar que el folio de acreditación de los notificadores y ejecutores es visible dentro de la carta de acreditación, además, en todas las diligencias; el ejecutor o notificador escribe su folio de acreditación.



INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES ACTA CIRCUNSTANCIADA DE HECHOS

DATOS GENERALES DEL CONTRIBUYENTE:

CENTRAL DE TRAUMATOLOGIA Y ORTOPEDIA LVS. A. DE C.V.
DOMICILIO: AV LOMAS VERDES 2 LOMAS VERDES
LOCALIDAD:
MUNICIPIO:
ENTIDAD: METROPOLITANA
C.P. 53120

NRP: C4151602107
FOLIO: 095146C4151602107

En Lomas Verdes, Estado de México, siendo las catorce horas con cincuenta y cinco minutos del día catorce del mes de Mayo del año dos mil diecisiete, el que suscribe Jesús Flores Evangelista quien se identifica con carta de acreditación con número de folio 2734112-2016/0000128 expedida por José Luis Labra Fuentes, en su carácter de Gerente de Recaudación Fiscal en la Delegación Metropolitana del Valle de México del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, con vigencia del día Uno del mes de Enero del año Dos mil diecisiete al día Treinta del mes de Junio del año Dos mil diecisiete, emitida en ejercicio de las facultades previstas en la fracción X del artículo 3º del Reglamento Interior del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores en Materia de Facultades como Organismo Fiscal Autónomo y 152 del Código Fiscal de la Federación, me constituyó en el domicilio citado al rubro a fin de practicar la diligencia de notificación del documento con el folio 095146C4151602107, acto que no fue posible realizar por los siguientes hechos:

El domicilio se encuentra totalmente desocupado, al mirar por las ventanas del inmueble se puede apreciar que hay basura y en la puerta cadena con candado, así mismo hay sellos de clausurado por el Municipio de Naucalpan en el exterior del inmueble; preguntando con los vecinos, manifestaron que desde hace como un año aproximadamente se fueron de las instalaciones y que no saben cuál puede ser su nuevo domicilio

PORTAL EMPRESARIAL

Guía para consultar Folios de requerimiento de
Notificadores o Ejecutores acreditados

Gerencia de Apoyo Operativo
de Recaudación Fiscal

Guía para consultar Folios de requerimiento de notificadores y ejecutores acreditados



Ingresá al Portal Empresarial en la Siguiente Liga



portal.infonavit.org.mx/wps/wcm/connect/infonavit/inicio

Seleccioná la pestaña PATRONES.

The screenshot shows the INFONAVIT Portal Empresarial homepage. The navigation bar features tabs for 'Trabajadores' (highlighted in blue), 'Patrones' (highlighted in red with a red arrow), 'Proveedores Externos', 'El Instituto', 'Cuentas Claras Transparencia', and 'Contáctanos'. Below the navigation bar is a 'Favoritos Infonavit' section with various links. To the right, there is a promotional banner about the minimum salary.

Guía para consultar Folios de requerimiento de notificadores y ejecutores acreditados



Selecciona la opción
ENTRAR A TU CUENTA

The screenshot shows the INFONAVIT website homepage. At the top, there is a navigation bar with links to 'Oficinas de atención', 'Directorio de trabajadores', 'Mapa de sitio', 'Mi Cuenta Infonavit >', and 'Portal Empresarial >'. Below the navigation bar is a purple header menu with options: 'Inicio' (selected), 'Trabajadores', 'Patrones', 'Proveedores Externos', 'El Instituto', 'Cuentas Claras Transparencia', and 'Contáctanos'. A red arrow points from the text above to the 'Portal Empresarial' button in the menu. To the right of the menu, there is a promotional banner for the 'Portal Empresarial' featuring a laptop and the text: '¡Ahora es más fácil cumplir con el Infonavit! Ya no necesitas generar discos SUA' and 'Obtén tus fichas de pago a través del nuevo servicio Medios de pago'.

Ingresa NRP, contraseña y correo electrónico con el que te registraste y da click en ENTRAR

The screenshot shows the INFONAVIT 'PORTAL EMPRESARIAL' login page. The page has a purple header with the INFONAVIT logo and the text 'PORTAL EMPRESARIAL'. Below the header is a form with fields for 'Número de Registro Patronal (NRP)*', 'Correo electrónico*', 'Contraseña*', and a link for 'Información obligatoria'. There is also a link for '¿Aún no te has registrado? Consulta la guía' and a link for '¿Olvidaste tu contraseña?'. At the bottom of the form is a large red 'Entrar' button. A red arrow points from the text above to this button. To the right of the form, there is a promotional banner with the text '¡Ya no hagas más filas!' and 'Bienvenido al Portal Empresarial. Con un sólo clic, accede de forma fácil y rápida a toda la gama de servicios que te ofrece el Infonavit.' It features a hand pointing at a circular profile icon. At the bottom of the page, there is a note: 'Para un mejor uso del portal recomendamos usar navegadores: Internet Explorer 8, Google Chrome 24, Firefox 18 o Safari 6, o versiones superiores.'

Guía para consultar Folios de requerimiento de notificadores y ejecutores acreditados



Da click en “Consulta de Notificadores y Ejecutores”

WORTHINGTON DE MEXICO,
S.A. DE C.V.
NRP: D4111686108
Contacto: ELIZABETH MARQUEZ
GUTIERREZ
Puesto: Contador Público

MI CUENTA
Mi perfil

MIS TRÁMITES

- > Estado de cuenta
- > Comprobante fiscal
- > Consulta de trabajadores
- > Consulta de incidencias
- > Movimientos afiliatorios
- > Consulta, aclara y ponte al corriente
- > Medios de pago
- > Programa Cumplamos juntos
- > Consulta de dictaminadores autorizados
- > Constancia de situación fiscal
- > Asociación de NRP
- > Atención centralizada
- > Consulta de Notificadores y Ejecutores
- > SIRESO (Art. 29 Bis)

Noticias

Consulta tus adeudos en línea

Compruébalo

1 2 3 4 5

Entérate de los nuevos programas, cambios de procedimientos, modificación a normas y reglamentos, vigencia de trámites y servicios, y todo aquello que es de interés para ti.

¡Ahora es más fácil cumplir con infonavit! Ya no necesitas generar discos SUA. Obtén tus fichas de pago a través del nuevo servicio Medios de Pago.

Haz la consulta de tu estado de cuenta en línea de manera fácil y rápida

¡Ya no hagas filas! Conoce el Centro de Atención Empresarial y haz tus trámites en línea

Consulta tus adeudos en línea

Ingresá el Folio de Acreditación, del Notificador o Ejecutor que te visita en tu domicilio y da click en CONSULTAR.

PORTAL EMPRESARIAL

Inicio Salir

evalúa nuestro servicio

Último acceso: 11/01/2016 10:02:38

Patrones > Portal Empresarial > Consulta de Notificadores y Ejecutores

WORTHINGTON DE MEXICO,
S.A. DE C.V.
NRP: D4111686108
Contacto: ELIZABETH MARQUEZ
GUTIERREZ
Puesto: Contador Público

MI CUENTA
Mi perfil

MIS TRÁMITES

- > Estado de cuenta
- > Comprobante fiscal
- > Consulta de trabajadores
- > Consulta de incidencias

Consulta de Notificadores y Ejecutores

Importante La Consulta de Notificadores y Ejecutores te permite identificar si las personas que acuden a tu domicilio para realizar diligencias de notificación y Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE), están acreditadas por el Infonavit.

Para realizar tu consulta escribe el número de folio de la carta de acreditación

Número de folio de la carta de acreditación

19/3841/2-2015/00068PAE

Consultar

Guía para consultar Folios de requerimiento de notificadores y ejecutores acreditados



El sistema te mostrará los datos del Notificador o Ejecutor y los Folios a diligenciar.

Para realizar tu consulta escribe el número de folio de la carta de acreditación

Número de folio de la carta de acreditación
19/3841/2-2015/00068PAE

Resultado de la búsqueda

Nombre	Ejecutor
WENDY ELIZABETH SOTO ARROYO	SOAW780720
Cargo	Nuevo Leon
Registro Federal de Contribuyentes (RFC)	del 25/02/2015 al 31/12/2015
Estado de adscripción	
Vigencia de acreditación	
Folio(s) a Diligenciar	

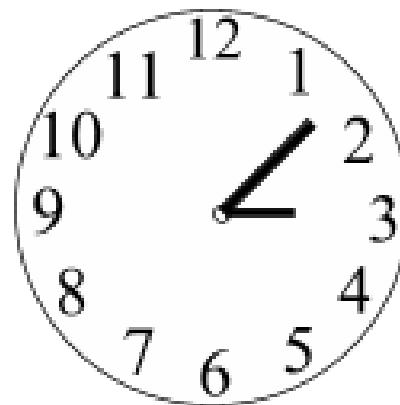
195123D4111686108

PERIODO	REQUERIMIENTO
201405	192145D4111686108
201305	196135D4111686108
201303	196133D4111686108
201302	192132D4111686108
201204	192124D4111686108
201203	192123D4111686108

¿Cómo se practica la diligencia cuando no se encuentra el Representante Legal?



Cuando en las notificaciones personales el contribuyente no es encontrado en su domicilio en la primera búsqueda, pero, si es atendido por una persona relacionada con él, se procede a dejar un formato de CITATORIO.



Notificación por estrados



- Serán considerados para éste proceso los casos que se encuentren en estatus de “no localizados” y “oposición en segunda visita”.
- Dichos requerimientos los puedes consultar en el portal empresarial en Notificación por Estrados.

Notificación por estrados

Compartir

En términos de lo establecido en los artículos 134, fracción III, y 139 del Código Fiscal de la Federación, el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, como Organismo Fiscal Autónomo, hará la notificación por estrados de las diligencias en un sitio abierto al público de las oficinas de la autoridad durante quince días hábiles consecutivos. Adicionalmente, estas notificaciones se publicarán en su página electrónica.



Te puede interesar
también

- > [Convenio tradicional en parcialidades sin beneficios](#)

Consulta de notificaciones por estrados



Importante

El Instituto dejará constancia de la notificación por estrados en el expediente correspondiente. Se tendrá como fecha de notificación la del décimo sexto día contando a partir del día siguiente hábil a aquél en el que se hubiera fijado y publicado el documento.

Estado *

Tipificación del servicio CRM

Tipificación

- **Manual Créditos Fiscales y Adeudos**
 - Diferencia Aviso de Retención contra EBA
 - Pago Accesorios y Multa
 - REA y ROA
 - Devolución de pago PAE
 - Inmovilización de cuentas / Embargo
 - Pago de PAE
 - Pago de Multas

Ficha Técnica



Dueño del producto	SGRF
Elabora:	Jennifer Olvera Serrano
Modificación:	Jaime Andrés Arroyo Arrieta
Autoriza	Rodrigo Escobar Sepúlveda
Fecha de elaboración	28/04/2014
Fecha de modificación	14/06/2016
Nombre del material	Créditos Fiscales y Adeudos
Clave del material	