



NAYARIT
ORGULLO QUE NOS UNE



GOBIERNO DEL
ESTADO DE NAYARIT

SAF
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS NAYARIT



REVISIÓN DE VISITA DOMICILIARIA

OBJETIVO

Verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de los impuestos estatales a través de auditorías en el domicilio fiscal del contribuyente, aplicando las disposiciones tributarias en el ámbito estatal, logrando de ésta manera que se minimice la evasión fiscal y se incremente y maximice el cumplimiento de los contribuyentes.

NORMAS DE OPERACIÓN

- ♦ La Dirección de Auditoría Fiscal dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, de quien depende este Departamento de Auditoría de Impuestos Estatales, fundamenta sus facultades de fiscalización en algunos ordenamientos fiscales que conforman la legislación fiscal del Estado los cuales son los siguientes:
 - Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, publicada el día 21 de Diciembre del 2000, reformada el 19 de Septiembre del 2005, 04 de julio del 2007, 28 de Diciembre del 2007, 24 de Diciembre del 2008, 18 de Diciembre del 2009, 23 de Junio del 2010 y 13 de Agosto del 2011.
 - Ley de Hacienda del Estado de Nayarit, 26 de Diciembre de 1990, 23 de Marzo del 2005, 22 de Diciembre del 2006, 04 de Julio del 2007, 17 de Noviembre del 2007, 20 de Diciembre del 2008, 15 de Diciembre del 2009 y 25 de Diciembre del 2010.
 - Ley de Ingresos del Estado de Nayarit, 26 de Diciembre del 2011.
 - Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, 21 de Septiembre del 2011 y 19 de octubre del 2011.
 - Código Fiscal del Estado de Nayarit, 22 de Enero del 2011.



DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
	05	NOV	2012	1	5
PROCEDIMIENTO: REVISIÓN DE VISITA DOMICILIARIA				CÓDIGO	
				DAF DAIE/03	
ÁREA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL			DEPARTAMENTO: AUDITORÍA DE IMPUESTOS ESTATALES.		

RESPONSABLE	ACT. No.	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	FORMATO O DOCTO.
AUDITOR	1	<p>Recibe del Jefe del Departamento Orden de Visita Domiciliaria (O/2C).</p> <p>Distribuye formato Orden de Visita Domiciliaria de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Contribuyente -- Original ▪ Expediente -- 1ª. copia ▪ Consecutivo -- 2ª copia 	- ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA
	2	Acude al domicilio fiscal del Contribuyente a notificar la Orden de Visita Domiciliaria.	
	3	<p>SE ENCUENTRA EL CONTRIBUYENTE O SU REPRESENTANTE LEGAL EN SU DOMICILIO FISCAL</p> <p>Conecta con actividad 5.</p>	
	4	<p>NO SE ENCUENTRA EL CONTRIBUYENTE O SU REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>Cita al Contribuyente o Representante Legal para que esté presente en su domicilio fiscal a fecha y hora determinada para notificar la Orden de Visita Domiciliaria.</p> <p>Distribuye formato Citatorio (O/2C) de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Contribuyente -- Original ▪ Expediente -- 1ª. copia ▪ Consecutivo -- 2da. copia 	- CITATORIO



DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
	05	NOV	2012	2	5
PROCEDIMIENTO: REVISIÓN DE VISITA DOMICILIARIA				CÓDIGO	
				DAF DAIE/03	
ÁREA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL			DEPARTAMENTO: AUDITORÍA DE IMPUESTOS ESTATALES.		

RESPONSABLE	ACT. No.	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	FORMATO O DOCTO.
AUDITOR	5	<p>Elabora Acta de Notificación (O/2C) y entrega Orden de Visita Domiciliaria.</p> <p>Distribuye el Acta de Notificación de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Contribuyente -- Original ▪ Expediente -- 1ª. copia ▪ Consecutivo -- 2da. copia 	- ORDEN DE VISITA Y ACTA DE NOTIFICACIÓN
CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL	6	Recibe y firma la Orden de Visita Domiciliaria y Acta de Notificación.	
AUDITOR	7	<p>Levanta Acta Parcial de Inicio de Visita Domiciliaria (O/2C) en la que se hace constar en forma circunstanciada los hechos transcurridos durante el inicio de la visita domiciliaria.</p> <p>Distribuye el Acta Parcial de Inicio de Visita Domiciliaria de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Contribuyente -- Original ▪ Expediente -- 1ª. copia ▪ Consecutivo -- 2da. copia 	- ACTA PARCIAL DE INICIO DE VISITA DOMICILIARIA (APIVD)
	8	Revisa la documentación del contribuyente que tenga relación con el impuesto sujeto a revisión. (Impuesto sobre nóminas, sobre remuneraciones al trabajo personal en forma independiente, impuesto al hospedaje e impuesto cedular por arrendamiento o a profesionistas) y se elabora expediente con papeles de trabajo.	



DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
	05	NOV	2012	3	5
PROCEDIMIENTO: REVISIÓN DE VISITA DOMICILIARIA				CÓDIGO	
				DAF DAIE/03	
ÁREA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL			DEPARTAMENTO: AUDITORÍA DE IMPUESTOS ESTATALES.		

RESPONSABLE	ACT. No.	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	FORMATO O DOCTO.
AUDITOR	9	Presenta papeles de trabajo al supervisor para su revisión y éste a su vez lo turna al Jefe de Departamento para su última revisión.	
	10	<p>NO EXISTEN DIFERENCIAS</p> <p>Levanta Acta Final de Visita Domiciliaria (O/2C) en la que se concluya la revisión sin observaciones.</p> <p>Distribuye formato (AFVD) de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Contribuyente -- Original ▪ Expediente -- 1ª. copia ▪ Consecutivo -- 2da. copia <p>Termina Procedimiento.</p>	- ACTA FINAL DE VISITA DOMICILIARIA. (AFVD)
	11	<p>EXISTEN DIFERENCIAS</p> <p>Comunica al contribuyente mediante acta circunstanciada (O/2C), otorgándole un plazo de quince (15) días hábiles para que las pueda desvirtuar con pruebas documentales, Artículo 54 Fracción VIII, del Código Fiscal del Estado Vigente.</p> <p>Distribuye formato (UAPH) de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Contribuyente -- Original ▪ Expediente -- 1ª. copia ▪ Consecutivo -- 2da. copia 	- ÚLTIMA ACTA PARCIAL DE HECHOS. (UAPH)
CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL	12	Presenta pruebas documentales tendientes a desvirtuar las diferencias, Artículo 54 Fracción VIII, del Código Fiscal del Estado Vigente.	
AUDITOR	13	Analiza las pruebas documentales.	



DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
	05	NOV	2012	4	5
PROCEDIMIENTO: REVISIÓN DE VISITA DOMICILIARIA				CÓDIGO	
				DAF DAIE/03	
ÁREA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL			DEPARTAMENTO: AUDITORÍA DE IMPUESTOS ESTATALES.		

RESPONSABLE	ACT. No.	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	FORMATO O DOCTO.
AUDITOR	14	<p>SE DESVIRTÚAN TOTALMENTE LAS DIFERENCIAS</p> <p>Levanta acta final (O/2C) en la que se concluya la revisión sin observaciones y turna a la secretaria para su archivo.</p> <p>Distribuye formato (AFVD) de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Contribuyente -- Original ▪ Expediente -- 1ª. copia ▪ Consecutivo -- 2da. copia <p>Termina Procedimiento</p>	- AFVD
	15	<p>NO SE DESVIRTÚAN LAS DIFERENCIAS</p> <p>Levanta acta final circunstanciada (O/2C) en donde se hace constar tal hecho, así como las diferencias observadas, otorgándole un plazo de quince (15) días hábiles para su liquidación.</p> <p>Distribuye formato (AFVD) de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Contribuyente -- Original ▪ Expediente -- 1ª. copia ▪ Consecutivo -- 2da. copia 	- AFVD
	16	<p>SE PAGA EL CRÉDITO FISCAL DENTRO DEL PLAZO OTORGADO</p> <p>Concluye el expediente y turna para su archivo.</p> <p>Termina Procedimiento</p>	



DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
	05	NOV	2012	5	5
PROCEDIMIENTO: REVISIÓN DE VISITA DOMICILIARIA				CÓDIGO	
				DAF DAIE/03	
ÁREA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL			DEPARTAMENTO: AUDITORÍA DE IMPUESTOS ESTATALES.		

RESPONSABLE	ACT. No.	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	FORMATO O DOCTO.
AUDITOR	17	<p>NO SE PAGA EL CRÉDITO FISCAL DENTRO DEL PLAZO OTORGADO</p> <p>Emite liquidación del crédito fiscal (O/2C), otorgándole al contribuyente un nuevo plazo de quince (15) días para su respectivo pago.</p> <p>Distribuye formato (LCF), de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Contribuyente -- Original ▪ Expediente -- 1ª. copia ▪ Consecutivo -- 2da. copia 	- LIQUIDACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL (LCF)
	18	<p>SE PAGA EL CRÉDITO FISCAL DENTRO DEL PLAZO OTORGADO</p> <p>Concluye el expediente turnándolo para su archivo.</p> <p>Termina Procedimiento</p>	
	19	<p>NO PAGA EL CRÉDITO FISCAL DENTRO DEL PLAZO OTORGADO.</p> <p>Turna expediente a la Dirección de Cobro Coactivo para que inicie el Procedimiento Administrativo de Ejecución.</p> <p>FIN DE PROCEDIMIENTO</p>	

VALIDÓ	ELABORÓ	ÁREA RESPONSABLE	AUTORIZÓ
Director de Normatividad	Director Administrativo	Jefe(a) Depto. Auditoría de Impuestos Estatales	Directora de Auditoría Fiscal
Lic. Rodrigo Salvador Maciel Chávez	M.A. Raúl E. Polanco Plazola	C. P. María Guadalupe Sierra Pérez	C. P. María Guadalupe Sierra Pérez



DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO		FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
		05	NOV	2012	1	3
PROCEDIMIENTO: REVISIÓN DE VISITAS DOMICILIARIAS					CÓDIGO	
					DAF DAIE/03	
ÁREA	DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL			DEPARTAMENTO: AUDITORÍA DE IMPUESTOS ESTATALES		

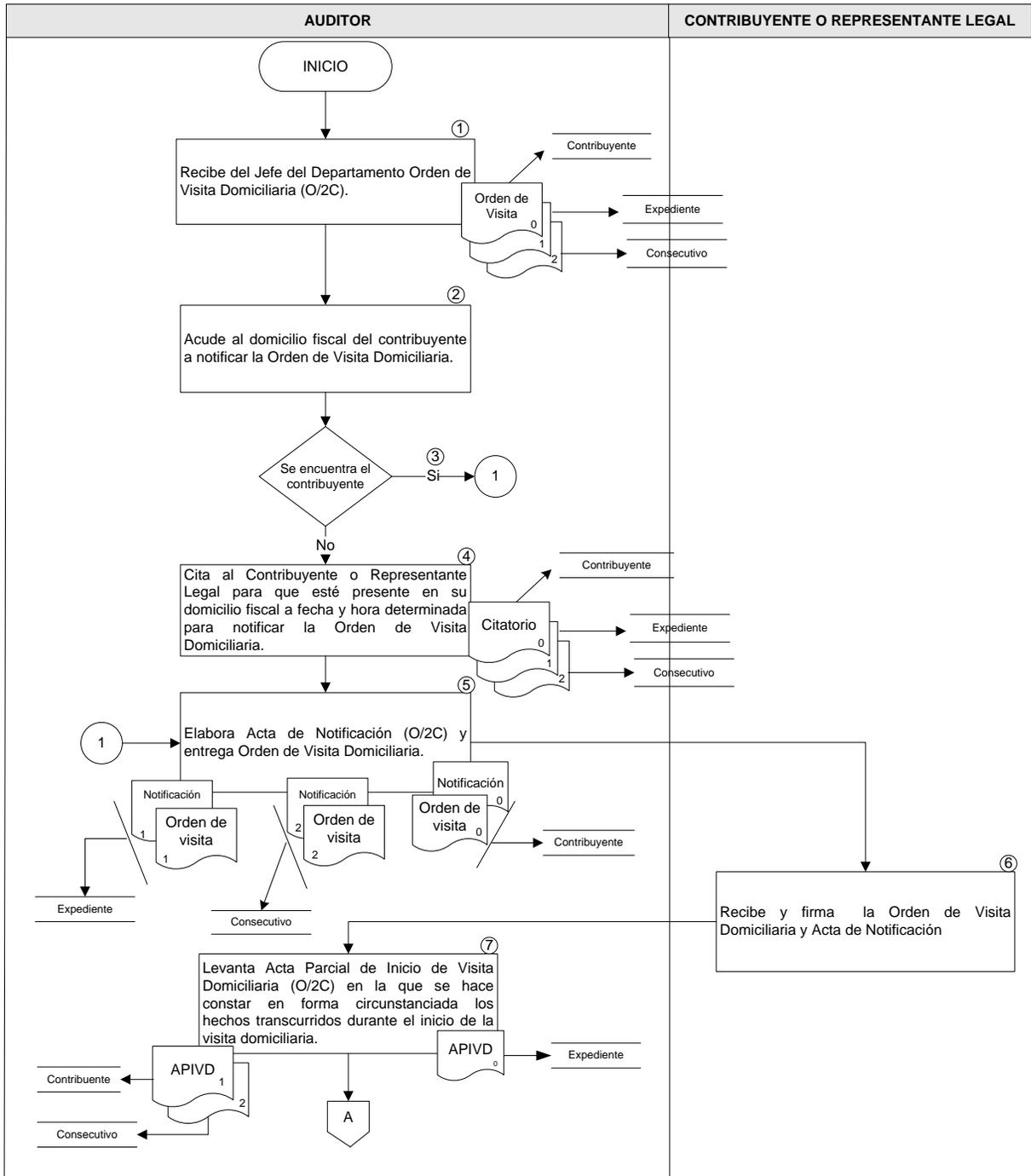




DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO		FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
		05	NOV	2012	2	3
PROCEDIMIENTO: REVISIÓN DE VISITAS DOMICILIARIAS					CÓDIGO	
					DAF DAIE/03	
ÁREA	DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL			DEPARTAMENTO: AUDITORÍA DE IMPUESTOS ESTATALES		

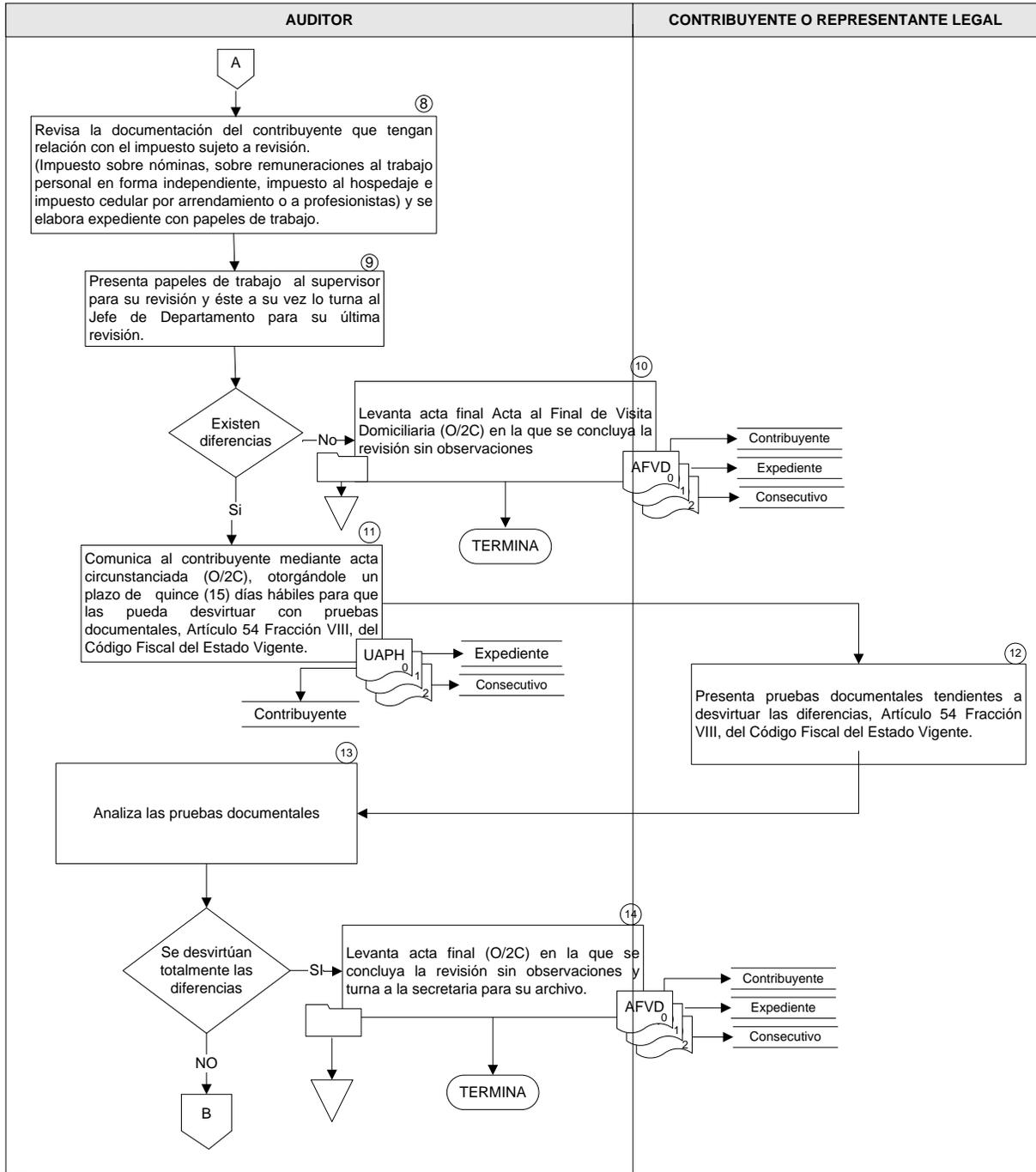
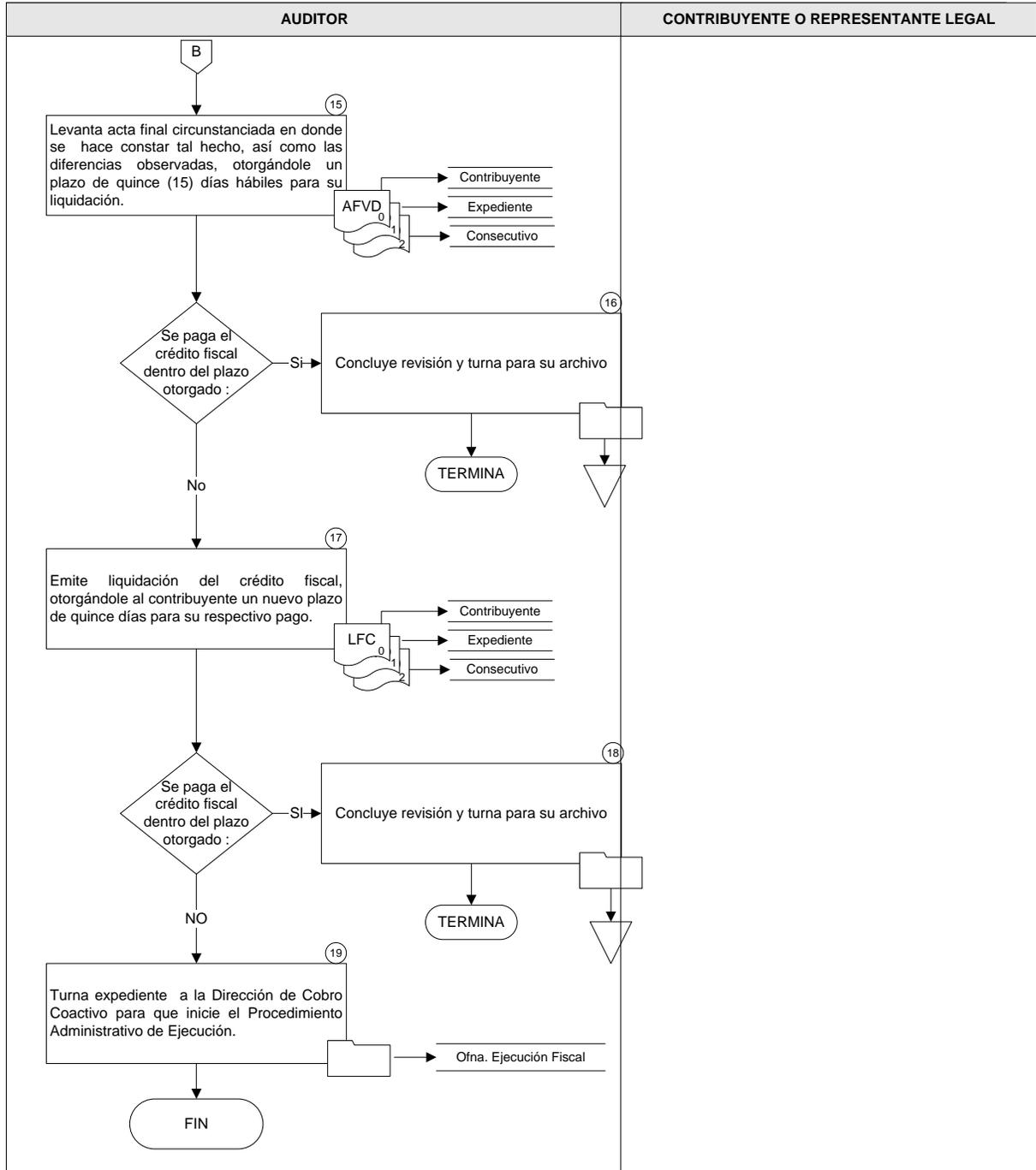




DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO		FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
		05	NOV	2012	3	3
PROCEDIMIENTO: REVISIÓN DE VISITAS DOMICILIARIAS					CÓDIGO	
					DAF DAIE/03	
ÁREA	DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL			DEPARTAMENTO: AUDITORÍA DE IMPUESTOS ESTATALES		





NAYARIT
ORGULLO QUE NOS UNE



SAF
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS NAYARIT

ASUNTO: CITATORIO No. ____ (1) ____.

NOMBRE: _____ (2) _____
DOMICILIO: _____ (3) _____
COLONIA: _____ (4) _____
POBLACION: _____ (5) _____

Comunico a Usted, que el suscrito, con esta fecha se constituyó legalmente en su domicilio, ubicado en _____ (6) _____ a las _____ (7) _____ horas, del día ____ (8) ____ de _____ (9) _____ del 200_ (10) ____, con el objeto de notificar el Oficio Número ____ (11) _____ de fecha _____ (12) _____, girado por la Directora de Auditoría Fiscal de la Subsecretaria de Ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, C. _____ (13) _____.

Requiriendo la presencia del Contribuyente y/o su Representante Legal, se me indicó que no se encontraba en el domicilio antes señalado, por lo que se le entregó este CITATORIO al C. _____ (14) _____ en su carácter de _____ (15) _____, mismo que se identifico con _____ (16) _____, para que lo hiciera de su conocimiento, a efecto de que esté Usted presente en su domicilio fiscal para desahogar la diligencia el día ____ (17) ____ de _____ (18) _____ del 200_ (19) ____, a las ____ (20) _____ horas, apercibiéndole que de no estar presente se procederá de conformidad con lo dispuesto por el Artículo 129 del Código Fiscal del Estado de Nayarit.

A T E N T A M E N T E.

EL NOTIFICADOR.
NOMBRE: _____ (21) _____

RECIBI EL CITATORIO PARA
ENTREGARLO AL DESTINATARIO

_____ (22) _____
FIRMA

_____ (23) _____
NOMBRE, FIRMA E IDENTIFICACIÓN



NAYARIT
ORGULLO QUE NOS UNE



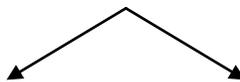
SAF
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS NAYARIT

ACTA DE NOTIFICACIÓN

Con fecha (1) de (2) del 200 (3), a las (4) horas, me constituí en el domicilio (5) a efecto de notificar el oficio que mas adelante se señala de acuerdo a los Artículos 126,127,128 y 129 del Código Fiscal del Estado de Nayarit, atendiendo la diligencia con el C. (6) en su carácter de (7) quién acreditó su personalidad con (8) y se identificó con (9) persona a la que se le entregó el original del Oficio Número (10) de fecha (11) de (12) del 200 (13), el cual contiene el y/o la (s) (14), según expediente (15), en virtud de que el Contribuyente o su Representante legal no atendió al citatorio Número (16) de fecha (17)

El Auditor C. (18), Mayor de Edad, de Nacionalidad Mexicana, de Estado Civil (19), se Identificó mediante Constancia de Identificación (20), expedido con fecha 03 de Enero del 2012 por el Subsecretario de Ingresos de la Secretaria de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, Lic. VICTOR MANUEL LOZANO PROA, con Fundamento en el Artículo 7º. Fracción XVI, del Decreto que reforma, adiciona y deroga diversos artículos del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, Publicado en el Periódico Oficial del Estado Nayarit el 19 de Octubre del 2011, documento identificatorio debidamente sellado, con vencimiento al 31 de Diciembre del 2012 en el cual aparece la fotografía, el nombre, el cargo de Auditor y firma de su portador, así como la firma autógrafa del funcionario competente que la expide.

(21)



Procedió Citatorio SI ()

NO ()

EL NOTIFICADOR

NOTIFICADO

(22)
NOMBRE Y FIRMA.

(23)
NOMBRE Y FIRMA.



NAYARIT
ORGULLO QUE NOS UNE



GOBIERNO DEL
ESTADO DE NAYARIT

SAF
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS NAYARIT



GUÍA DE LLENADO ACTA DE NOTIFICACIÓN

1. Indicar el día que se constituye el notificador en el domicilio del contribuyente
2. Anotar el mes que se constituyen el notificador en el domicilio del contribuyente
3. Anotar el último dígito del año actual que transcurre
4. Registrar la hora en la que se llega al domicilio del contribuyente
5. Anotar el domicilio del contribuyente
6. Anotar el nombre de la persona que atiende la diligencia
7. Registrar la personalidad que tiene la persona que atiende la diligencia
(Contribuyente, representante legal o tercero)
8. Describir el documento con el que acredita su personalidad
9. Describir el documento con que se identifica la persona que atiende la diligencia.
10. Registrar el número de oficio del requerimiento de obligaciones
11. Anotar el día de elaboración del requerimiento
12. Registrar el mes de elaboración del requerimiento
13. Anotar el último dígito del año actual que transcurre
14. Indicar el tipo de documento que se notifica al contribuyente
15. Registrar el número que se le da a la orden
16. Anotar el número consecutivo de citatorio (en caso de que existiera citatorio)
17. Indicar el día en que se entregó el citatorio anterior
18. Anotar el nombre del notificador
19. Registrar el estado civil actual del notificador
20. Registrar el número de identificación consecutiva del notificador
21. Señalar si se entregó o no el citatorio de un día anterior (mediante una X)
22. Nombre y firma de la persona quien llevo a cabo la diligencia
23. Nombre y firma de la persona con quien se entendió la diligencia



NAYARIT
ORGULLO QUE NOS UNE



SAF
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS NAYARIT

ASUNTO: CITATORIO No. ____ (1) ____.

NOMBRE: _____ (2) _____
DOMICILIO: _____ (3) _____
COLONIA: _____ (4) _____
POBLACION: _____ (5) _____

Comunico a Usted, que el suscrito, con esta fecha se constituyó legalmente en su domicilio, ubicado en _____ (6) _____ a las _____ (7) _____ horas, del día ____ (8) ____ de _____ (9) _____ del 200_ (10) ____, con el objeto de notificar el Oficio Número ____ (11) _____ de fecha _____ (12) _____, girado por la Directora de Auditoría Fiscal de la Subsecretaria de Ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, C. _____ (13) _____.

Requiriendo la presencia del Contribuyente y/o su Representante Legal, se me indicó que no se encontraba en el domicilio antes señalado, por lo que se le entregó este CITATORIO al C. _____ (14) _____ en su carácter de _____ (15) _____, mismo que se identifico con _____ (16) _____, para que lo hiciera de su conocimiento, a efecto de que esté Usted presente en su domicilio fiscal para desahogar la diligencia el día ____ (17) ____ de _____ (18) _____ del 200_ (19) ____, a las ____ (20) _____ horas, apercibiéndole que de no estar presente se procederá de conformidad con lo dispuesto por el Artículo 129 del Código Fiscal del Estado de Nayarit.

A T E N T A M E N T E.

EL NOTIFICADOR.
NOMBRE: _____ (21) _____

RECIBI EL CITATORIO PARA
ENTREGARLO AL DESTINATARIO

_____ (22) _____
FIRMA

_____ (23) _____
NOMBRE, FIRMA E IDENTIFICACIÓN



NAYARIT
ORGULLO QUE NOS UNE



Gobierno del
Estado de Nayarit

SAF
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS NAYARIT



GUÍA DE LLENADO CITATORIO

1. Registrar el numero consecutivo que corresponda al citatorio
2. Anotar el nombre del contribuyente auditado
3. Anotar el domicilio del contribuyente auditado
4. Anotar la colonia que corresponda al domicilio
5. Anotar la población que corresponda al domicilio
6. Anotar el domicilio completo del contribuyente auditado
7. Registrar la hora en la que se presenta el notificador
8. Registrar el día en que se presenta el notificador
9. Anotar el mes que corresponda
10. Anotar el último dígito del año actual que transcurre
11. Indicar el numero de oficio del requerimiento de obligaciones
12. Anotar el día en que se elaboro la orden de requerimiento
13. Anotar el nombre del Director de Auditoria Fiscal
14. Registrar el nombre de la persona con quien se entendió esta parte de la diligencia
15. Describir la personalidad del empleado o persona con quien se atendió el requerimiento. (contribuyente, representante legal o tercero)
16. Describir el documento presentado por la persona con quien se entendió la diligencia.
17. Anotar la fecha del día en el que se cita al contribuyente
18. Anotar el mes que corresponda
19. Anotar el último dígito del año actual que transcurre
20. Registrar la hora en que se cita al contribuyente
21. Anotar el nombre de la persona que llevo acabo la diligencia (notificador)
22. Firma del notificador
23. Registrar nombre y firma de la persona con quien se llevo acabo la diligencia