

VERIFICACIÓN DE EXPEDICIÓN DE COMPROBANTES FISCALES

OBJETIVO

Verificar que los contribuyentes cumplan con la obligación de expedir comprobantes por las actividades que realizan y que los mismos reúnan los requisitos establecidos en los ordenamientos fiscales.

NORMAS DE OPERACIÓN

La revisión deberá realizarse en dos fases:

- ♦ La primera en la realización de visitas de verificación en las cuales si se detecta irregularidad se procederá a la imposición de una multa mínima en apego a la Fracción IV o VI según sea el caso, del artículo 84 del Código Fiscal de la Federación, primera fase que queda a cargo de la Entidad Federativa.
- ♦ La segunda fase es la relativa a las visitas subsecuentes, que se efectúen a los contribuyentes que ya fueron sancionados con la multa mínima que será realizada por la Administración Local de Auditoría Fiscal de la S.H.C.P. ya que en estos casos habrá de imponerse la clausura preventiva de los establecimientos, diligencia que compete a esta Autoridad.



DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
	05	NOV	2012	1	3
PROCEDIMIENTO: VERIFICACIÓN DE EXPEDICIÓN DE COMPROBANTES FISCALES				CÓDIGO	
				DAF DVD/02	
ÁREA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL			DEPARTAMENTO: VISITAS DOMICILIARIAS		

RESPONSABLE	ACT. No.	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	FORMATO O DOCTO.
VISITADORES	1	Entrega la Orden de Verificación al Contribuyente, Representante Legal, encargado o a quién se encuentra al frente del domicilio fiscal, establecimiento, sucursales o locales de los contribuyentes.	- ORDEN DE VERIFICACIÓN
	2	Identifica exhibiendo sus constancias de identificación, ante el contribuyente, representante legal, encargado o ante quién se encuentre al frente del establecimiento o local.	
	3	Verifica si el contribuyente cumple con la obligación de expedir comprobantes fiscales en el preciso momento que se lleva a cabo la diligencia y que dichos comprobantes reúnan los requisitos conforme a los artículos 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación, 37 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación y 32 fracción III de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.	
	4	<p>CUMPLE CON LA OBLIGACIÓN DE EXPEDIR COMPROBANTES FISCALES Y REÚNEN REQUISITOS</p> <p>Elabora acta de verificación de expedición de comprobantes fiscales (O/3C) circunstanciando los hechos.</p> <p>Distribuye Formato AVECF de la siguiente manera: Contribuyente Original Expediente 1ª. 2ª. y 3ª. Copia</p> <p>TERMINA PROCEDIMIENTO.</p>	- ACTA DE VERIFICACIÓN DE EXPEDICIÓN DE COMPROBANTES FISCALES

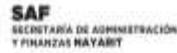


SAF
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS NAYARIT



DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
	05	NOV	2012	2	3
PROCEDIMIENTO: VERIFICACIÓN DE EXPEDICIÓN DE COMPROBANTES FISCALES				CÓDIGO	
				DAF DVD/02	
ÁREA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL			DEPARTAMENTO: VISITAS DOMICILIARIAS		

RESPONSABLE	ACT. No.	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	FORMATO O DOCTO.
VISITADORES	5	<p>NO CUMPLE CON LA OBLIGACIÓN DE EXPEDIR COMPROBANTES FISCALES O NO REÚNEN REQUISITOS</p> <p>Elabora acta (O/3C) en donde se circunstanciarán los hechos e irregularidades cuando el visitado sea sorprendido en el incumplimiento de la obligación, tomando en cuenta lo que sea manifestado por los clientes al momento de salir del establecimiento y el registro de sus ingresos diarios.</p> <p>Distribuye Formato AVECF de la siguiente manera: Contribuyente Original Expediente 1ª., 2ª. y 3ª. copia</p>	- ACTA DE VERIFICACIÓN DE EXPEDICIÓN DE COMPROBANTES FISCALES
	6	<p>Formula el oficio (O/3C) que contiene la imposición de la multa mínima que se establece en el artículo 84 Fracción IV del Código Fiscal de la Federación.</p> <p>Distribuye OIM de la siguiente manera: Contribuyente Original Expediente 1ª. y 2ª.copia Depto. de Recaudación y Control 3ª.copia</p> <p>Nota: Una vez notificado el oficio que contiene la imposición de la multa, se turna una copia al Departamento de Recaudación y Control para su control.</p> <p>FIN DE PROCEDIMIENTO</p>	- OFICIO DE IMPOSICIÓN DE MULTA



DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
	05	NOV	2012	3	3
PROCEDIMIENTO: VERIFICACIÓN DE EXPEDICIÓN DE COMPROBANTES FISCALES				CÓDIGO	
				DAF DVD/02	
ÁREA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL			DEPARTAMENTO: VISITAS DOMICILIARIAS		

RESPONSABLE	ACT. No.	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	FORMATO O DOCTO.
-------------	----------	----------------------------	------------------

VALIDÓ	ELABORÓ	ÁREA RESPONSABLE	AUTORIZÓ
Director de Normatividad	Director Administrativo	Jefa de Depto. De Visitas Domiciliarias	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 DE PROCEDIMIENTOS		FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
		05	NOV	2012	1	2
PROCEDIMIENTO: VERIFICACIÓN DE EXPEDICIÓN DE COMPROBANTES FISCALES					CÓDIGO	
					DAF DVD/02	
ÁREA	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL		DEPARTAMENTO: VISITAS DOMICILIARIAS			

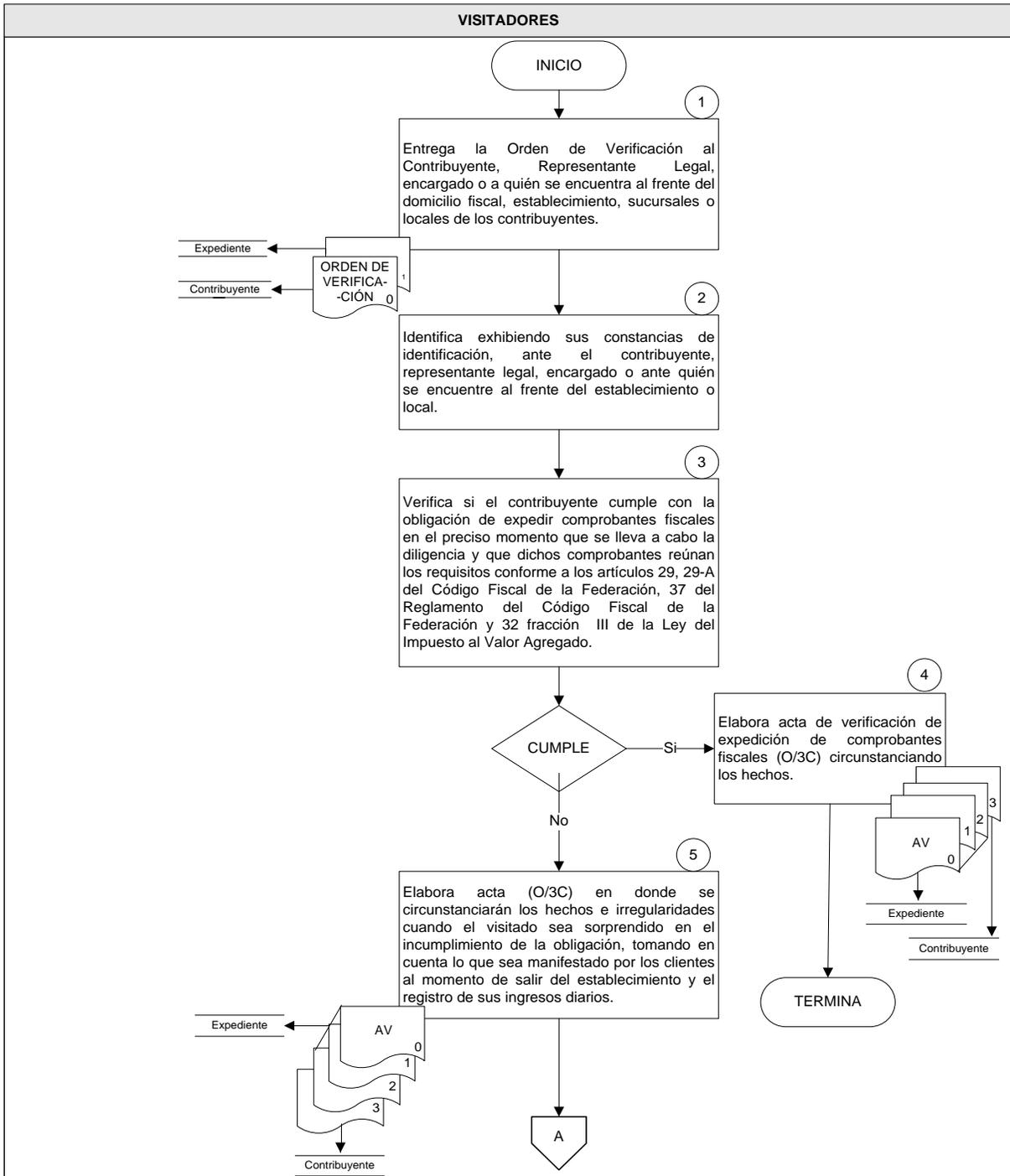




DIAGRAMA DE FLUJO DE PROCEDIMIENTOS		FECHA DE AUTORIZACIÓN			HOJA	DE
		05	NOV	2012	2	2
PROCEDIMIENTO: VERIFICACIÓN DE EXPEDICIÓN DE COMPROBANTES FISCALES					CÓDIGO	
					DAF DVD/02	
ÁREA	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL	DEPARTAMENTO: VISITAS DOMICILIARIAS				

