



MORELOS

ACUERDO DE CONTESTACIÓN DE
SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN

"2024 año de Felipe Carrillo Puerto, benemérito del proletariado, revolucionario y defensor del Mayab"

Números de folio: 170356824000151

Cuernavaca, Mor., a 24 de septiembre de 2024.

Visto el estado que guarda las Solicitudes de Acceso a la Información Pública, presentada, por la **C. ANDREA MONSERRAT MAERTINEZ GARCIA**, con fecha **doce (12)** de **septiembre** de dos mil **veinticuatro (2024)**, recibida en la Unidad de Transparencia de la Secretaría de Hacienda, mediante la Plataforma Nacional de Transparencia Morelos, a la cual recayó el número de folio **170356824000151**; en la que haciendo uso del derecho de acceso a la información que le confiere la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Morelos, solicitó acceso a la información que a continuación se transcribe:

*"Asunto: Solicitud de formato de orden de visita domiciliaria y acta de notificación
A quien corresponda*

Por medio de la presente, me permito solicitar a ustedes el formato de orden de visita domiciliaria (auditoría) y el acta de notificación de la misma correspondientes al estado de Morelos. Esta solicitud se realiza con el fines educativos.

Agradezco de antemano su atención a esta solicitud y quedo a la espera de su respuesta." (Sic)

En virtud de lo anterior y de conformidad con los artículos 26, 27, fracciones II, IV y V, 95 y 98 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Morelos; 19 y 106, fracción I, del Reglamento de la citada Ley; y 1 del Decreto por el que se reforman y adicionan varias disposiciones del Acuerdo por el que se establece la Unidad de





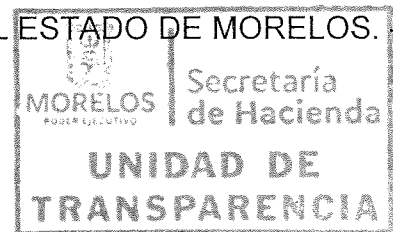
MORELOS

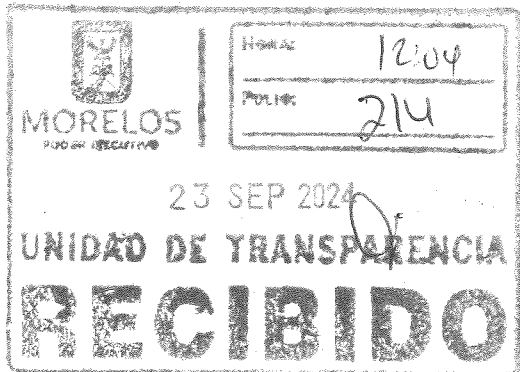
Transparencia y se integra el Comité de Transparencia de la Secretaría de Hacienda; con el objeto de garantizar el derecho humano de acceso a la información en estricto apego a la normatividad aplicable en sus respectivos ámbitos, esta Unidad de Transparencia, previo análisis a la solicitud mencionada, efectuó las gestiones internas necesarias ante las Unidades Administrativas vinculadas con la solicitud y como resultado de las mismas, dentro de la competencia de esta Secretaría de Hacienda, la Dirección General de Auditoría Fiscal, mediante oficio número **DGAFEM/2024-09/1586**, mismo que se adjunta al presente, en su parte conducente señaló:

"Por este medio y en atención a su oficio SH/UT/148/2024, recibido con fecha 19 de septiembre del 2024; adjunto al presente envío los formatos solicitados correspondientes a la orden de visita domiciliaria (E1D/4ILPEG-01) y el acta de notificación (E1D/4ILAEG-001) correspondiente; cabe hacer mención que los formatos que se envían son los establecidos en las Estrategias de Fiscalización vigentes." (Sic)

NOTIFÍQUESE EL PRESENTE ACUERDO, A LA C. ANDREA MONSERRAT MARTINEZ GARCIA, A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA NACIONAL DE TRANSPARENCIA. ASÍ LO ACORDÓ Y FIRMA LA LIC. ANAKAREN GONZOR SOTO SUBPROCURADORA FISCAL DE ASUNTOS ESTATALES Y TITULAR DE LA UNIDAD DE TRANSPARENCIA DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE MORELOS.

KAS





"2024, año de Felipe Carrillo Puerto, benemérito del proletariado, revolucionario y defensor del Mayab"

ASUNTO: Formatos de Orden de Visita y Acta de Notificación.

Cuernavaca, Morelos a 23 de septiembre de 2024.

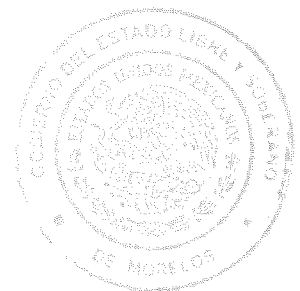
LIC. ANAKAREN GONZOR SOTO.
SUBPROCURADORA FISCAL DE ASUNTOS ESTATALES Y
TITULAR DE LA UNIDAD DE TRANSPARENCIA
DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA.
PRESENTE.

Por este medio y en atención a su oficio número SH/UT/148/2024, recibido con fecha 19 de septiembre del 2024; adjunto al presente envío los formatos solicitados correspondientes a la orden de visita domiciliaria (EID/4ILPEG-01) y el acta de notificación (EID/4ILAEG-001) correspondiente; cabe hacer mención que los formatos que se envían son los establecidos en las Estrategias de Fiscalización vigentes.

Sin otro particular por el momento, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE


L.C. ROGELIO PINEDA AGUIRRE
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL



SECRETARÍA DE HACIENDA
COORDINACIÓN DE POLÍTICA DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL

RPA/jto

SECRETARÍA DE HACIENDA
COORDINACIÓN DE POLÍTICA DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL
Calle Himno Nacional sin número, esquina Boulevard Benito Juárez,
Col. Las Palmas, C.P. 62050, Cuernavaca, Morelos.
Correo electrónico: rogelio.pineda@morelos.gob.mx TEL. (777) 362-45-42

Código	Fecha de elaboración	Fecha de vigencia	Tema	Autoridad
EID/4ILAEG-001	Diciembre 2020	Enero 2021	Acta parcial de inicio.	E.F.

Contribuyente: ----- Oficio No. -----
----- Expediente R.F.C. -----

Orden de Visita No. -----

Giro: ----- Clase: Acta Parcial de Inicio -----

Ubicación: ----- Visitadores: Los que se citan.

FOLIO NO. 000000001

En la ciudad _____ (Nota: **Asentar si se trata de la ciudad, el municipio o la alcaldía**) de _____ (Nota: **citar la entidad federativa que corresponda**), siendo las ____ : ____ horas del día ____ de _____ de 20____, **el (los) C. (CC.) _____** visitador (es) adscrito(s) a la _____ (Nota: **señalar la unidad administrativa que se encuentren adscritos los visitadores, pudiendo ser la Secretaría de Finanzas, Tesorería del Estado, Dirección de Fiscalización, Dirección de Auditoría Fiscal, etc., de la Entidad Federativa**), se **constituyó (constituyeron)** en el domicilio ubicado en _____ (Nota: **asentar el domicilio fiscal del contribuyente**), domicilio fiscal que corresponde al contribuyente _____ con el objeto de hacer entrega del oficio No. _____ de fecha ____ de ____ de _____, el cual contiene la orden de visita No. _____ girado por el C. _____ (Nota: **citar nombre y cargo del titular de la Secretaría de Finanzas, Tesorería del Estado, Dirección de Fiscalización, Dirección de Auditoría Fiscal, etc., de la Entidad Federativa que emitió la orden**) al contribuyente _____ relativo al período comprendido del ____ de ____ de ____ al ____ de ____ de _____, e iniciar la revisión fiscal ahí ordenada; para tal efecto **el (los) visitador(es) se cerciora (cercioran)** de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por el contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el oficio número _____ de fecha ____ de ____ de ____ que contiene la orden de visita domiciliaria número _____, domicilio que **tiene las siguientes características externas:**

(Nota: **Describir todas las características del inmueble que permita la identificación plena del domicilio, como de cuántos pisos es, si es una casa, una bodega o un edificio, el color en el que está pintado, cuántas puertas y ventanas se observan que tienen hacia el exterior de la calle, si tienen algún letrero, placa, anuncio alusivo a la contribuyente etc.**).-----

(Nota: **En caso de que para practicar la diligencia correspondiente sea necesario trasladarse al interior del inmueble, es decir, cuando el domicilio fiscal se encuentre en el interior, por ejemplo, cuando el domicilio es un edificio, un condominio, etc., adicionalmente se utilizará el siguiente párrafo)**

"El (Los) suscrito(s) visitadores(es), al estar constituido(s) en el exterior de _____ (Nota: **Describir "edificio" o "condominio"**), donde se localiza el domicilio fiscal, procedí (mos) a tocar _____ (Nota **señalar: la puerta, timbre, interfono etc.**), saliendo del interior una persona del sexo ____ quien dijo llamarse ____, la cual una vez que se le explicó el motivo por el cual el presente (los presentes) visitador(es) se encontraba en ese lugar, dicha persona concedió al suscrito el acceso al inmueble hasta llegar a donde se encuentra el acceso al domicilio fiscal."

Una vez constituido(s) el(los) suscrito(o) visitadores(es) en el domicilio fiscal procedí(mos) a tocar _____ (Nota **señalar: la puerta, timbre, interfono etc.**), saliendo del interior del domicilio una persona del sexo ____ quien dijo llamarse _____ y quien informa que el motivo de su presencia en ese lugar es porque _____ (Nota: **señalar lo manifestado por la persona con la que se tiene la diligencia**) el cual señaló su carácter de _____, (Nota: **precisar si se**

Código:
E1D/4ILAEG-001

trata del propio contribuyente, de su representante legal, según corresponda, o bien si se trata de un tercero, señalar la relación de trabajo, familiar, o de otra índole que tiene realmente con el destinatario, así como el documento con el que acredita dicha relación), quien se identificó con _____ (Nota: detallar identificación como: licencia de manejo, credencial para votar, pasaporte, cédula profesional, etc.) que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su firma (Nota: sólo si el documento contiene la firma), con domicilio en _____ (Nota: si quien atiende no quiere proporcionar sus datos, se deberá asentar "no quiso proporcionarlos", o la razón real por la que no se asentaron), asimismo ante la pregunta expresa del (de los) suscrito(s), respecto a si ese es el domicilio _____ (Nota: Señalar los datos del domicilio fiscal) y si dicho domicilio fiscal corresponde al _____ (Nota: asentar: "contribuyente _____" y el nombre de este"), este contestó que efectivamente ese es el domicilio fiscal del mencionado _____ (Nota: asentar: "contribuyente").-----

(NOTA.- LOS SIGUIENTES PÁRRAFOS SE INCLUIRÁN SI PREVIAMENTE SE DEJÓ CITATORIO:)

Para efectos de hacer entrega del oficio No. _____ de fecha _____ de _____ de _____, el cual contiene la orden de visita No. _____ girado por el C. _____ (Nota: citar nombre y cargo del titular de la Secretaría de Finanzas, Tesorería del Estado Dirección de Fiscalización, Dirección de Auditoría Fiscal, etc., de la Entidad Federativa que emitió la orden) al contribuyente _____ relativo al período comprendido del _____ de _____ de _____ al _____ de _____ de _____ e iniciar la revisión fiscal ahí ordenada; siendo las ____ : ____ horas del día ____ de _____ de 20____, (Nota: Señalar la fecha en que se dejó el citatorio) el (los) C (CC.) _____ visitador (es) adscrito (s) a la _____ (Nota: señalar la unidad administrativa a la que se encuentren adscritos los visitantes, pudiendo ser la Secretaría de Finanzas, Tesorería del Estado, Dirección de Fiscalización, Dirección de Auditoría Fiscal, etc., de la entidad Federativa), se constituyó (eron) en _____ (Nota: Asentar el domicilio fiscal) cerciorándome (**cerciorándose**) de encontrarme (**encontrarse**) en el domicilio correcto ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por el contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el oficio número _____ de fecha ____ de ____ de ____ (Nota: asentar el nombre del documento que se va a entregar),] **domicilio que tiene las siguientes características externas:** (Nota: Describir todas las características del inmueble que permita la identificación plena del domicilio, como de cuántos pisos es, si es una casa, una bodega o un edificio, el color en el que está pintado, cuántas puertas y ventanas se observan que tienen hacia el exterior de la calle, si tienen algún letrero, placa, anuncio alusivo a la contribuyente etc.).

(Nota: En caso de que para la entrega del citatorio el o los visitantes se hayan trasladado al interior del inmueble, es decir, cuando el domicilio fiscal se encuentre en el interior, por ejemplo, cuando el domicilio es un edificio, un condominio, etc., se utilizará el siguiente párrafo)

"El (Los) suscrito(s) visitantes(es), al estar constituido(s) en el exterior de _____ (Nota: Describir "edificio" o "condominio"), donde se localiza el domicilio fiscal, procedí (mos) a tocar _____ (Nota señalar: la puerta, timbre, interfono etc.), saliendo del interior una persona del sexo _____

Código:
EID/4ILAEG-001

quien dijo llamarse ____, la cual una vez que se le explicó el motivo por el cual el presente (los presentes) visitador(es) se encontraba en ese lugar, dicha persona concedió al suscrito el acceso al inmueble hasta llegar a donde se encuentra el acceso al domicilio fiscal."

Una vez constituido el (los) suscrito (s) visitador (es) en el domicilio antes descrito procedí (mos) a tocar _____. (Nota: señalar: la puerta, timbre, interfono etc.), saliendo del interior del domicilio una persona del sexo _____ quien dijo llamarse _____ y quien informa que el motivo de su presencia en ese lugar es porque _____ (Nota: señalar lo manifestado por la persona con la que se tiene la diligencia) el cual señaló su carácter de _____, (Nota: indicar la relación de trabajo, familiar, o de otra índole que tiene realmente con el contribuyente, así como el documento con el que acredita dicha relación), quien se identificó con _____ (Nota: detallar identificación como: licencia de manejo, credencial para votar, pasaporte, cédula profesional, etc.) que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su firma (Nota: sólo si el documento contiene la firma), con domicilio en _____ (Nota: si quien atiende no quiere proporcionar sus datos, se deberá asentar "no quiso proporcionarlos", o la razón real por la que no se asentaron) **asimismo, ante la pregunta expresa del suscrito, respecto a si ese es el domicilio _____** (Nota: Señalar los datos del domicilio fiscal) **y si dicho domicilio fiscal corresponde al contribuyente _____, este contestó** que efectivamente ese es el domicilio fiscal del mencionado _____ contribuyente.

Hecho lo anterior, el (los) suscrito (s) visitador (es) ante el C. _____ me (nos) identifiqué (identificamos) con la constancia de identificación contenida en el oficio número _____ de fecha ____ de ____ de ____ (Nota: precisar el número y la fecha de emisión de la constancia de identificación), misma que fue emitida por el C. _____ en su carácter de _____ (Nota: señalar el cargo del funcionario que emitió la constancia de identificación) por lo que dicho documento ostenta su firma autógrafa y además contiene los siguientes datos del (los) suscrito (s) visitador (es); nombre completo, fotografía, Registro Federal de Contribuyentes, puesto que ocupa(n) en la _____ (Nota: señalar el nombre de la unidad administrativa a la que está adscrito el personal actuante), así como firma autógrafa del (los) suscrito (s); fecha de emisión y fecha de vigencia del ____ de ____ de ____ al ____ de ____ de ____ (Nota: señalar fecha de inicio y conclusión de vigencia), dicho documento identificador fue exhibido al C. _____, (Nota: Nombre de la persona con la que se atiende la diligencia) quien lo examinó, cerciorándose de sus datos, y el perfil físico del (los) suscrito (s) visitador (es), expresando su conformidad sin producir objeción alguna, lo devolvió a su portador; enseguida requerí (mos) al C. _____ la presencia del _____ (Nota: señalar lo que corresponda: "...del contribuyente..." o "...del representante legal de ...") preguntándole si éste se encontraba presente **en ese momento**, pregunta ante la cual el C. _____ (Nota: señalar nombre de la persona con la que se atiende la diligencia) contestó de manera expresa que _____ (Nota: señalar lo que corresponda: "...el contribuyente..." , "...el representante legal de ...") **no se encontraba presente en virtud de _____** (Nota: señalar la manifestación realizada por el tercero que atiende la diligencia), y, por lo tanto, no podía atender esta diligencia, por lo anterior se le informó al C. _____ que en términos del artículo 44, primer párrafo, fracción II, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación, ante la ausencia del _____ (Nota: contribuyente o su representante legal), se procedería a dejar

Código:
E1D/4ILAEG-001

con él un citatorio, por tanto, al haber señalado el C. _____ (Nota: señalar nombre de la persona con la que se entiende la diligencia), en su carácter de _____, (Nota: indicar la relación de trabajo, familiar, o de otra índole que tiene realmente con el contribuyente, así como el documento con el que acredita dicha relación) que el motivo por el cual se encontraba en ese momento dentro del domicilio fiscal era porque _____ (Nota: señalar el o los motivos por los que la persona que atiende la diligencia se encuentra en el domicilio, asegurándose de que el mismo no se encuentra en el domicilio por cuestiones accidentales) ello genera certeza de que informará sobre el citatorio a su destinatario, motivo por el cual se le dejó el citatorio de fecha _____ de _____ de _____, para que por su conducto, lo hiciera del conocimiento del contribuyente _____ (Nota: o del representante legal de <<nombre, denominación o razón social de la persona que se trate), a efecto de que dicho contribuyente o su representante legal **esté presente en el domicilio antes señalado**, el día ____ de _____ de 20____, a las ____ horas (Nota: esta hora corresponde a la cita del día hábil posterior con el destinatario) para hacerle entrega y recibir el oficio número _____ de fecha _____ de _____ de _____ mismo que contiene la orden de visita domiciliaria número _____, emitido por el C. _____ (Nota: nombre del emisor de la orden de visita), en su carácter de _____ (Nota: señalar el nombre del cargo que ocupa el funcionario emisor de la orden); con el apercibimiento de que en caso de no estar presente en la fecha y hora señalada, la visita domiciliaria se iniciará con quien se encuentre en este domicilio en los términos del artículo 44, primer párrafo, fracción II, del Código Fiscal de la Federación.

Nota: Los siguientes párrafos son aplicables para la práctica del acta de inicio sea que se haya dejado citatorio previo o no):

PÁRRAFO UTILIZABLE CUANDO EL ACTA PARCIAL DE INICIO SE LEVANTE CON EL CONTRIBUYENTE O CON EL REPRESENTANTE LEGAL.

Ahora bien, siendo las ____ : ____ horas del día ____ de _____ de 20____ (Nota: en caso de que se haya dejado citatorio se señalará: "fecha y hora que coinciden con los datos asentados en el citatorio que se le notificó el _____ de _____ de _____ al C. _____ en su carácter de _____") y una vez constituido (s) en el domicilio fiscal del contribuyente y cerciorado (s) de ser el domicilio correcto conforme se señaló al inicio de la presente acta y a efecto, de hacer entrega de la orden de visita No. _____, e iniciar la revisión fiscal ahí ordenada el (los) CC. _____ visitador (es) **procedí (procedieron) a requerir a la persona que salió del domicilio** la presencia _____ (Nota: señalar lo que corresponda: "...del contribuyente..." o "...del representante legal de ..."), preguntando si este se encontraba presente saliendo del interior del domicilio una persona **del sexo** _____, quien dijo llamarse _____, en su carácter de Contribuyente (Nota: o bien "representante legal del contribuyente _____ acreditando su cargo mediante _____ quien bajo protesta de decir verdad manifiesta que a la fecha su poder no ha sido revocado, modificado o sustituido ni total ni parcialmente por el poderdante) quien a petición del (los) visitador (es) se identificó mediante: _____ (Nota: detallar identificación como: licencia de manejo, credencial para votar, pasaporte, cédula profesional, etc.) que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su firma (Nota: sólo si el documento contiene la firma), con domicilio en _____, documento que se tuvo a la vista, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador. -----

Código:
E1D/4ILAEG-001

PÁRRAFO UTILIZABLE CUANDO EL ACTA PARCIAL DE INICIO SE LEVANTE CON EL CONTRIBUYENTE O CON EL REPRESENTANTE LEGAL CUANDO ALGUNO DE ELLOS ABRIÓ LA PUERTA.

Ahora bien, siendo las __ : __ horas del día __ de ____ de 20__ (Nota: en caso de que se haya dejado citatorio se señalará: "fecha y hora que coinciden con los datos asentados en el citatorio que se le notificó el ____ de ____ de ____ al C. ____ en su carácter de ____") y una vez constituido (s) en el domicilio fiscal del contribuyente y cerciorado (s) de ser el domicilio correcto conforme se señaló al inicio de la presente acta y contando con la presencia del C. ____, en su carácter de Contribuyente (Nota: o bien "representante legal del contribuyente ____, lo cual se corroboró con ____ (Nota: detallar identificación como: licencia de manejo, credencial para votar, pasaporte, cédula profesional, etc.) que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su firma (Nota: sólo si el documento contiene la firma), con domicilio en ____, (Nota: tratándose del representante legal se deberá asentar además: así como con ____ (señalar el documento con el que acredita su cargo); quien bajo protesta de decir verdad manifiesta que a la fecha su poder no ha sido revocado, modificado o sustituido ni total ni parcialmente por el poderdante.

PÁRRAFO UTILIZABLE CUANDO EL ACTA PARCIAL DE INICIO SE LEVANTE CON UN TERCERO.

Ahora bien, siendo las __ : __ horas del día __ de ____ de 20__ (Nota: en caso de que se haya dejado citatorio se señalará: "fecha y hora que coinciden con los datos asentados en el citatorio que se le notificó el ____ de ____ de ____ al C. ____ en su carácter de ____") y una vez constituido (s) en el domicilio fiscal del contribuyente y cerciorado (s) de ser el domicilio correcto conforme se señaló al inicio de la presente acta y a efecto, de hacer entrega de la orden de visita No. ____, e iniciar la revisión fiscal ahí ordenada el (los) CC. ____ visitador (es) procedieron a requerir la presencia del ____ (Nota: señalar lo que corresponda: "...del contribuyente ____..." o "...del representante legal de ____..."), preguntando si este se encontraba presente saliendo del interior del domicilio una persona **del sexo** ____ quien dijo llamarse ____, quien bajo protesta de decir verdad manifestó que el contribuyente (Nota: el representante legal de la persona moral ó de la persona física, según sea el caso) no se encuentra en ese momento en el domicilio fiscal, en virtud de que ____ (Nota: señalar la razón de ello, manifestada por el tercero que atiende la diligencia) por lo tanto no puede atender la diligencia y al no haber atendido el citatorio ____ (asentar número y fecha), y ante su ausencia, y con fundamento en el artículo 44 fracción II del Código Fiscal de la Federación se hace efectivo el apercibimiento de atender la presente diligencia con la persona que se encuentre en el domicilio por lo que para tal efecto el (los) visitador (es) requiere (n) la presencia de un tercero que se encuentre en el domicilio fiscal de la contribuyente, en el que se levanta la presente acta, apersonándose el C. ____ en su carácter de ____ quien informa que el motivo de su presencia en ese lugar es porque ____ (Nota: De acuerdo a lo manifestado por la persona que atiende la diligencia señalar el motivo de su presencia, que éste abrió la puerta o que atiende la oficina u otros datos diversos que indubitavelmente conlleven a la certeza de que se actúa en el lugar correcto) quien "bajo protesta de decir verdad" y apercibido de las penas en que incurrir quienes se conducen con falsedad ante autoridad competente,

Código:
E1D/4ILAEG-001

manifestó tener la calidad de _____ (Nota.- Indicar la relación de trabajo, vínculo familiar, o de otra índole que tiene realmente con el contribuyente) del contribuyente, circunstancia que quedó debidamente acreditada a través de _____, con domicilio en _____, y se identificó con _____, (Nota: detallar identificación como: licencia de manejo, credencial para votar, pasaporte, cédula profesional, etc.), en la que aparece su fotografía, nombre y firma, documento que se tuvo a la vista, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador, y quien declaró estar inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes con cédula personal número _____,-----

Acto seguido y atendiendo el contenido del artículo 44 fracción III del Código Fiscal de la Federación, los CC. _____visitadores adscritos a la _____ (Nota: señalar la unidad administrativa que se encuentren adscritos los visitadores, pudiendo ser la Secretaría de Finanzas o Tesorería del Estado, Dirección de Fiscalización, Dirección de Auditoría Fiscal, etc., de la Entidad Federativa)se identificaron, ante el C. _____ como a continuación se indica: -----

Nombre:	Registro Federal de Contribuyentes:	Puesto:
Número de constancia, contenida en el oficio:	Fecha de expedición:	Fecha de vencimiento

Constancias que fueron expedidas por el C. _____ en su carácter de _____ (Nota: citar cargo del titular de la Secretaría de Finanzas, Tesorería del Estado, Dirección de Fiscalización, Dirección de Auditoría Fiscal, etc., que emitió la constancia) con fundamento en los artículos: (Nota: se deberá transcribir a continuación la fundamentación exacta que contengan las constancias de identificación del personal actuante) y que contienen su firma autógrafa, así como la habilitación legal para la práctica de los actos relacionados con el ejercicio de las facultades conferidas por el Reglamento Interior de _____ (Nota: asentar según corresponda la Secretaría de Finanzas, Tesorería de Finanzas, Dirección de Fiscalización, Dirección de Auditoría Fiscal, etc., de la Entidad Federativa que corresponda) entre ellos la práctica de visitas domiciliarias; documentos en los cuales aparecen sin lugar a dudas, la fotografía, Registro Federal de Contribuyentes, nombre y firma autógrafa de los visitadores. Dichos documentos identificatorios fueron exhibidos al compareciente, quien los examinó, cerciorándose de sus datos, los cuales coinciden con los de la orden de visita y el perfil físico de los visitadores, expresando su conformidad sin producir objeción alguna, los devolvió a sus portadores. -----

Hecho lo anterior, el (los) visitador (es) **entregó (aron)** el oficio que contiene la orden de visita en cuestión, con firma autógrafa del C. _____ (Nota: citar nombre y cargo del titular de la Secretaría de Finanzas, Tesorería del Estado, Dirección de Fiscalización, Dirección de Auditoría Fiscal de la Entidad Federativa, etc., que emitió la orden), asimismo atendiendo el contenido de los artículos 2, fracción XII y 12 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se entregó un ejemplar de la Carta de Derechos del Contribuyente Auditado y un folleto anticorrupción, al compareciente, quien para constancia estampó de su puño y letra la siguiente leyenda: -----

"Prevía lectura e identificación de los visitadores recibí original del oficio No. _____ de fecha _____ de _____ de _____, con firma autógrafa del funcionario competente que lo expide

Código:
EID/4ILAEG-001

el cual contiene la orden de visita No. _____ así como un ejemplar de la Carta de Derechos del Contribuyente Auditado y un folleto anticorrupción”, siendo las ____ : ____ horas, del día ____ de _____ de 20____, su nombre, cargo y firma.-----

Acto seguido el (los) visitador(es) **requiere** (requirieron) al compareciente, para que designara dos testigos, apercibiéndole que en caso de negativa éstos serían nombrados por la Autoridad, a lo que manifestó: “Acepto el requerimiento” y designó como testigos a los CC. _____ y _____” (Nota: Asentar en el acta el nombre completo, edad, estado civil, lugar de residencia, nacionalidad, ocupación y domicilio de ambos testigos), quienes...

(Nota: En caso de aceptación del nombramiento se asentará)

... aceptaron el nombramiento “protestando conducirse con verdad” y se identificaron mediante _____ y _____, documentos que fueron expedidos el ____ de _____ de ____ y el ____ de _____ de ____ por _____ y _____ respectivamente, en los cuales aparecen sus nombres, fotografías y firmas; acto seguido les fueron devueltos.-----

(Nota: En caso de negativa por parte de los testigos para aceptar el cargo, se asentará la siguiente redacción)

... no aceptaron el nombramiento sin dar la razón de su negativa, (Nota: o en su caso, circunstanciar los argumentos expuestos para no aceptarlo), por lo que el personal autorizado requirió al destinatario de la orden (o a su representante legal o a la persona que atiende la diligencia) para que designe otros testigos apercibiéndole que en caso de negativa éstos serán nombrados por la Autoridad, a lo que manifestó ... (Nota: Se plasmará, según corresponda: “Acepto el requerimiento” y designo como testigos a los CC. _____ y _____” (Nota: Asentar en el acta el nombre completo, edad, estado civil, lugar de residencia, nacionalidad, ocupación y domicilio de ambos testigos), quienes....-----

O bien, “Me niego a nombrar otros testigos” o “No designo otros testigos, por no contar con persona alguna para tal efecto”, por lo que ante esta situación los visitadores procedieron a designar como testigos a los CC. y...”-----

Nota: En caso de negativa por parte del compareciente para designar testigos, se asentará la siguiente redacción:

Acto seguido, los visitadores requirieron al compareciente para que designara dos testigos, apercibiéndole que en caso de negativa éstos serían nombrados por la Autoridad, a lo que manifestó: “No designo testigos, por no contar con persona alguna para tal efecto” o “Me niego a nombrar testigos”, por lo que ante esta situación los visitadores procedieron a designar como testigos a los CC. y.....” (Nota: Asentar en el acta el nombre completo, edad, estado civil, lugar de residencia, nacionalidad, ocupación y domicilio de ambos testigos); quienes aceptaron el nombramiento “protestando conducirse con verdad” y se identificaron mediante _____ y _____, documentos que fueron expedidos el ____ de _____ de ____ y el ____ de _____ de ____ por _____ y _____ respectivamente.-----

(Nota: El siguiente párrafo se debe utilizar en todos los casos)

Código:
EID/4ILAEG-001

Ahora bien; en virtud de que mediante la entrega del oficio No. _____ de fecha ----- de ----- de -----, el cual contiene la orden de visita No. ----- se inició el ejercicio de facultades de comprobación por parte de esta Autoridad y que dicho oficio faculta a los CC _____ en su carácter de personal autorizado para el desahogo de la visita domiciliaria para solicitar los libros y registros que formen parte de su contabilidad, los cuales deben presentarse en forma inmediata de conformidad con el artículo 53 inciso a), del Código Fiscal de la Federación, en este momento se solicita al C. _____ en su carácter de _____ del contribuyente, para que proporcione de forma inmediata la información y documentación que en seguida se menciona, relativa al periodo comprendido del ____ de ____ de 20__, al ____ de ____ de 20 ____, como sigue: _____

La información y documentación será recibida y examinada en el lugar en que se desarrolla la visita, y deberá proporcionarse en forma completa, correcta y oportuna, en original y copia, haciendo referencia a esta solicitud, asimismo se hace de su conocimiento que el no proporcionarla al personal autorizado en forma completa, correcta y de inmediato constituye una infracción en términos de los artículos 40 párrafos primero, fracción II y segundo párrafo y 85, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, la cual se sanciona de conformidad con lo señalado en el artículo 86, fracción I, del propio ordenamiento. Al respecto el C. _____, en su carácter de _____ del contribuyente, manifestó: _____

(Nota: en su caso se asentará: "A continuación, los visitantes proceden a relacionar la documentación localizada y exhibida por el compareciente: _____".)

En este mismo acto se hace del conocimiento del compareciente que los visitantes designados en la orden de visita No. _____ misma que dio origen al presente acto de fiscalización, de conformidad con lo previsto por el artículo 46, párrafos primero, fracción I, penúltimo y último del Código Fiscal de la Federación, están facultados para consignar en actas y de forma circunstanciada, todos los hechos u omisiones que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales que conozcan dentro de la visita domiciliaria, para lo cual, se debe entender por circunstanciar: detallar pormenorizadamente toda la información y documentación obtenida dentro de la visita domiciliaria, a través del análisis, la revisión, la comparación contra las disposiciones fiscales, así como la evaluación, estimación, apreciación, cálculo, ajuste y percepción, realizado por los visitantes; información que será, de manera enunciativa mas no limitativa, aquella que esté consignada en los libros, registros y demás documentos que integran la contabilidad del contribuyente, en caso de que esté obligado a llevarla, así como la contenida en cualquier medio de almacenamiento digital o de procesamiento de datos que los contribuyentes sujetos a revisión tengan en su poder, incluyendo los objetos y mercancías que se hayan encontrado en el domicilio visitado y la información proporcionada por terceros.

De igual forma, se le informa al compareciente que en caso de que dentro de la presente visita domiciliaria se lleguen a conocer hechos u omisiones que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, y sean consignados en una última acta parcial, los visitantes autorizados en la orden de visita No. _____, tendrán la facultad para realizar la valoración de los documentos o informes obtenidos de terceros en el desarrollo de la visita, así como de los documentos, libros o registros que ese contribuyente o su representante legal lleguen a presentar para desvirtuar los hechos u omisiones consignados, ello con fundamento en lo previsto por el artículo 46, párrafos primero, fracción IV, tercer párrafo del Código Fiscal de la Federación.

Código:

EID/4ILAEG-001

De la revisión efectuada a los libros de contabilidad y (sociales) exhibidos por el compareciente, se conoció que éstos se encuentran como a continuación se indica:

(Nota: En caso de que el compareciente sí proporcione la documentación solicitada y resulte necesario proceder a su aseguramiento en términos de los artículos 44 fracción II tercer párrafo y 46 fracción III del CFF, se asentará el siguiente párrafo:)

"Asimismo, se hace constar que con fundamento en los artículos 44 fracción II tercer párrafo, en relación con el 46 fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, en este momento se procede a asegurar la documentación antes relacionada y localizada en el domicilio fiscal del contribuyente _____ la cual se concentra en _____ al que le fueron colocados _____ mismos que son firmados por el C. _____ **los visitantes y los testigos;** dichos sellos pueden ser removidos únicamente por la autoridad competente y en presencia del compareciente y de los testigos. ----- Para tal efecto, se nombra depositario de la misma al C. _____ en su carácter de _____ del contribuyente visitado, quien previamente apercibido de las penas en que incurren los depositarios infieles, acepta desempeñar fielmente el cargo que se le confiere."

Nota: (En caso de que el aseguramiento obedezca a alguna de las causales que establece el artículo 44 fracción II, tercer párrafo, del CFF, se asentará el siguiente párrafo)

El presente aseguramiento se efectúa toda vez que, se observa; que *(el visitado se ausenta en este momento; o el visitado está realizando maniobras para impedir el inicio de la presente diligencia; o el visitado está realizando maniobras para impedir el desarrollo de la presente diligencia).*-----

Se precisa que dicho aseguramiento de documentación no impide la realización de las actividades del contribuyente visitado, por no estar relacionada con las operaciones del mes en curso y los dos anteriores.-----

(Nota: En caso de que no se proporcione de manera inmediata la documentación solicitada se detallará la manifestación de la persona con quien se entiende la diligencia, relativa a la no presentación de la información y documentación requerida y se asentará el siguiente párrafo).

Acto seguido, se hace constar que en virtud de que el C. _____ en su carácter _____ del contribuyente, no presentó la información y documentación que le fue solicitada por el personal autorizado; dicho personal nuevamente solicita al C. _____ en su carácter _____ del contribuyente para que con fundamento en el artículo 53, inciso b) del Código Fiscal de la Federación, dentro del plazo de seis días contados a partir del siguiente a aquel en que surta efectos la notificación de la presente solicitud; proporcione a cualquiera de los visitantes que desahogan la visita, mencionados en la orden antes citada, la información y documentación que en seguida se menciona, relativa al periodo comprendido del ____ de ____ de ____ 20__, al ____ de ____ de ____ , como sigue:

(Nota: Relacionar la información y documentación que se solicita)

Código:
E1D/4ILAEG-001

La información y documentación será recibida y examinada en el lugar en que se desarrolla la visita, y deberá proporcionarse en forma completa, correcta y oportuna, en original y copia, haciendo referencia a esta solicitud, dentro del plazo de seis días contados a partir del siguiente a aquel en que surta efectos la notificación de la presente solicitud; de igual forma, se hace saber al C. _____ en su carácter de _____ contribuyente que no proporcionar al personal autorizado en forma completa, correcta y oportuna la información y documentación solicitada, constituye una infracción en términos de los artículos 40 párrafos primero, fracción II y segundo párrafo, 85, fracción I, del Código citado, la cual se sanciona de conformidad con lo señalado en el artículo 86, fracción I, del propio ordenamiento, en cuyo caso, la autoridad podrá proceder en términos de lo dispuesto en el artículo 40 del referido Código Fiscal.

OTROS HECHOS -----

LECTURA Y CIERRE DEL ACTA.- Leída que fue la presente acta y explicado su contenido y alcance al C. _____ en su carácter de -----y no habiendo más hechos que hacer constar, se dio por terminada siendo las ----- horas del día ---- de ----- de ----- levantándose en original y ----- tantos de los cuales se entregó uno legible y foliado al compareciente quien al firmar de conformidad lo hace también por el recibo de dicho tanto, después de firmar al final del acta y al calce o margen de todos y cada uno de sus folios, los que en ella intervinieron, CONSTE. -----

[Nota: Si al cierre del acta que se levante, el visitado o la persona con quien se atiende la diligencia o los testigos SE NIEGAN A FIRMAR EL ACTA, o el visitado o la persona con quien se entendió la diligencia SE NIEGAN A ACEPTAR COPIA DEL ACTA, dicha circunstancia se asentará en la propia acta en los términos siguientes:

Supuesto 1. El visitado o la persona que atiende la diligencia o los testigos SE NIEGAN A FIRMAR EL ACTA.

"Cabe señalar que al cierre de la presente acta el (los) C. _____ (Nota: el visitado o la persona con quien se atiende la diligencia o los testigos) se niegan a firmar la presente acta, lo cual se hace constar para los efectos previstos en el artículo 44, párrafo primero fracción III, tercer párrafo del Código Fiscal de la Federación, dándose por concluida la presente diligencia, sin que la negativa antes descrita afecte la validez y valor probatorio de la presente acta."

Supuesto 2. El visitado o la persona con quien se entendió la diligencia SE NIEGAN A ACEPTAR COPIA DEL ACTA.

"Cabe señalar que al cierre de la presente acta el (los) C. _____ (Nota: el visitado o la persona con quien se entendió la diligencia) se niegan a aceptar copia del acta, lo cual se hace constar para los efectos previstos en el artículo 44, párrafo primero fracción III, tercer párrafo del Código Fiscal de la Federación, dándose por concluida la presente diligencia, sin que la negativa antes descrita afecte la validez y valor probatorio de la presente acta."]

FE DE ERRATAS.- Todo lo testado en la presente acta no vale.

POR EL CONTRIBUYENTE

[]

Código:
EID/4ILAEG-001

POR (NOTA: Asentar la denominación que corresponda a la autoridad actuante, por ejemplo: Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de____, **Tesorería del Estado, Dirección de Fiscalización, Dirección de Auditoría Fiscal, etc.**

[]	[]
	TESTIGOS		
[]	[]

Código:	Fecha de elaboración:	Fecha de vigencia:	Tema:	Autoridad:
EID/4ILPEG-01	Octubre 2023	Octubre 2023	Orden de visita domiciliaria aplicable para: a) último ejercicio fiscal sin período adicional, b) último ejercicio fiscal con período adicional, c) pagos mensuales y provisionales y d) empresa fusionante.	E.F.

_____ **Nota:** incorporar los datos de la unidad administrativa que emitirá el acto

<<Oficio>>

Exp.:

<<RFC>>

<<Orden>>

Asunto: Se ordena la práctica de una visita domiciliaria.

<<Lugar y fecha>>

<<**C. Nombre del contribuyente persona física**>> o

C. Representante Legal de <<**Nombre de la persona moral**>>

<<Domicilio.>>

<<Colonia.>>

<<Municipio o Alcaldía>>

<<C.P.>><<Ent_Federativa.>>

Nota: Si la orden es para empresa fusionante se asentarán los siguientes datos:

<<Fusionante de >>

<<Nombre del Contribuyente >> (Fusionada)

Nota: El siguiente texto únicamente se adicionará cuando la visita se ordene para una empresa fusionante.

Esta _____ (**Nota:** Señalar la unidad administrativa que emitirá el presente oficio, pudiendo ser la Secretaría de Finanzas, Tesorería del Estado, Dirección de Fiscalización, Dirección de Auditoría Fiscal, etc., de la Entidad Federativa), en el ejercicio de sus facultades, le ordena la presente visita domiciliaria, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: <<Impuestos>>; y como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: <<Impuestos>>, en virtud de que por el Acuerdo de fusión del ____ de _____ de 20__, inscrito en el Registro Público de Comercio bajo partida número _____ del ____ de _____ de 20__, y el artículo 224 último párrafo de la Ley General de Sociedades Mercantiles, adquirió los derechos y obligaciones de la contribuyente _____, empresa fusionada, en materia de las contribuciones federales antes señaladas.

Nota: En el caso de que la orden sea para revisar el último ejercicio fiscal con o sin período adicional se iniciará con el siguiente texto:

Esta _____ (**Nota:** Señalar la unidad administrativa que emitirá el presente oficio, pudiendo ser la Secretaría de Finanzas, Tesorería del Estado, Dirección de Fiscalización,

Nota: incorporar los datos de la unidad administrativa que emitirá el acto

<<Oficio>>

Exp.:

<<RFC>>

<<Orden>>

Asunto: Hoja 2

Dirección de Auditoría Fiscal, etc., de la Entidad Federativa), en el ejercicio de sus facultades, le ordena la presente visita domiciliaria, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: <<Impuestos>> y como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: <<Impuestos>> (Nota: Asentar según proceda: Impuesto al Valor Agregado o Impuesto sobre la Renta).

Nota: En el caso de que la orden sea para revisar pagos **mensuales de IVA e IEPS y, los pagos provisionales de ISR, así como retenciones de ISR, IVA e IEPS**, se iniciará con el siguiente texto:

Esta _____ (Nota: señalar la unidad administrativa que emitirá el presente oficio, pudiendo ser la Secretaría de Finanzas, Tesorería del Estado, Dirección de Fiscalización, Dirección de Auditoría Fiscal, etc., de la Entidad Federativa), en el ejercicio de sus facultades, le ordena la presente visita domiciliaria, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: <<Impuestos>> (Nota: Asentar según proceda: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Especial sobre Producción y Servicios) mensual, pagos provisionales **del Impuesto sobre la Renta** y como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: <<Impuestos>> (Nota: Asentar según proceda: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto sobre la Renta, **Impuesto sobre Producción y Servicios**).

(Nota: Sólo se deberán mencionar las contribuciones y/o en su caso aprovechamientos, que se van a revisar, según estudio de los antecedentes del contribuyente).

Nota: En todos los casos se anotarán los siguientes párrafos:

De acuerdo con lo anterior, y a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en los artículos 42, primer párrafo, fracción III, 42, párrafo segundo... (Nota: En caso de que el contribuyente de que se trate, se ubique en alguno de los supuestos a que se refiere el tercer párrafo del artículo 42 del CFF, se deberá utilizar alguno de los siguientes párrafos)

(Nota: Cuando se tengan antecedentes de que en el ejercicio revisado el contribuyente: A) sólo disminuyó PÉRDIDAS FISCALES de ejercicios anteriores; B) disminuyó PÉRDIDAS FISCALES de ejercicios anteriores Y ADEMÁS ACPEDITÓ O COMPENSÓ saldos a favor o pago de lo indebido; C) disminuyó PÉRDIDAS FISCALES de ejercicios anteriores Y ADEMÁS APLICÓ ESTÍMULOS O SUBSIDIOS FISCALES, en cualquiera de estos casos se incluirá dentro de la fundamentación lo siguiente)

“...a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en los artículos 30, párrafos décimo y décimo primero, 42, párrafo primero, fracción III, 42 párrafos segundo, tercero y cuarto...”

Código:
E1D/4ILPEG-01

_____**Nota:** incorporar los datos de la unidad administrativa que emitirá el acto

<<Oficio>>

Exp.:

<<RFC>>

<<Orden>>

Asunto: Hoja 3

(Nota 2: Cuando se tengan antecedentes de que en el ejercicio revisado: A) el contribuyente **SOLAMENTE ACREDITÓ O COMPENSÓ SALDOS A FAVOR O PAGO DE LO INDEBIDO; B)** el contribuyente **SOLAMENTE APLICÓ ESTÍMULOS O SUBSIDIOS FISCALES**, en cualquiera de estos casos se incluirá dentro de la fundamentación lo siguiente)

"...a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en los artículos 42, párrafo primero, fracción III, 42 párrafos segundo y tercero,..."

Nota: A continuación, en todos los casos se asentará lo siguiente:

...43, 44, 45 y 46, del Código Fiscal de la Federación se expide la presente orden de visita domiciliaria, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como en las Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracciones I y II (**Nota:** si se revisan otros impuestos diferentes a IVA e ISR, anotar la fracción que corresponda); TERCERA; CUARTA, párrafos primero, segundo y cuarto; (**Nota:** Tratándose de la Ciudad de México, se anotará únicamente: "CUARTA..."); OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos b) y d); NOVENA, párrafo primero, y DÉCIMA, párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Estado de _____, con fecha ____ de _____ de _____, publicado en el Diario Oficial de la Federación el ____ de _____ de _____, (**Nota:** asentar la fecha de publicación del convenio vigente) y en el Periódico (**Nota: o en su caso indicar: "Gaceta"**) Oficial del Estado de _____, el ____ de _____ de _____, modificado mediante Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el ____ de _____ de _____, (**Nota:** asentar la fecha de publicación del Acuerdo por el que se modifica el Convenio) y en el Periódico (**Nota: o en su caso indicar: "Gaceta"**) Oficial del Estado de _____, el ____ de _____ de 20____ y artículos _____. (**Nota:** Debiéndose citar las disposiciones locales que otorguen facultades para administrar contribuciones o realizar funciones de igual naturaleza a las mencionadas en el convenio citado, en relación con las contribuciones locales); autorizando para que lleven a cabo la presente visita a los CC. <<Personal_Actuante>>, visitantes adscritos a esta _____ (**Nota:** señalar la unidad administrativa que emitirá el presente oficio, pudiendo ser la Secretaría de Finanzas, Tesorería del Estado, Dirección de Fiscalización, Dirección de Auditoría Fiscal, etc., de la Entidad Federativa); quienes podrán actuar en el desarrollo de la diligencia, en forma conjunta o separadamente, de conformidad con el artículo 43 fracción II del Código Fiscal de la Federación.

[(Nota: Atendiendo a si el contribuyente tiene o no obligación de llevar contabilidad se asentará el párrafo que resulte aplicable:

1.- En caso de que el contribuyente **SÍ** tenga obligación de llevar contabilidad se asentará:

Código:
E1D/4ILPEG-01

Nota: incorporar los datos de la unidad administrativa que emitirá el acto

<<Oficio>>

Exp.:

<<RFC>>

<<Orden>>

Asunto: Hoja 4

"Asimismo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53, inciso a) del Código Fiscal de la Federación, se deberán presentar en forma inmediata y mantener a disposición del personal autorizado en la presente orden, todos los elementos que integran la contabilidad; y además, se le manifiesta que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 45, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, los visitados, sus representantes o la persona con quien se entienda la visita domiciliaria, aquí ordenada, están obligados a permitir a los visitantes designados en esta orden el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, así como mantener a su disposición la contabilidad correspondiente al objeto de la presente orden de visita y demás papeles que acrediten el cumplimiento de las disposiciones fiscales a las que usted esté afecto, de los que los visitantes, de resultar necesario, podrán sacar copias para que previo cotejo con sus originales se certifiquen por éstos y sean anexados a las actas parciales o final que levanten con motivo de la visita."

2.- En caso de que el contribuyente NO tenga obligación de llevar contabilidad se asentará:

"Asimismo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 45 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, los visitados, sus representantes o la persona con quien se entienda la visita domiciliaria, aquí ordenada, están obligados a permitir a los visitantes designados en esta orden el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, así como mantener a su disposición **los** papeles que acrediten el cumplimiento de las disposiciones fiscales a las que usted esté afecto, de los que los visitantes, de resultar necesario, podrán sacar copias para que previo cotejo con sus originales se certifiquen por éstos y sean anexados a las actas parciales o final que levanten con motivo de la visita."

NOTA: Si la revisión es para el ejercicio fiscal:

La revisión abarcará el ejercicio fiscal comprendido <<Período>> del (día) de (mes) de 20__ al (día) de (mes) de 20__ (Nota: En caso de que se vaya a revisar IVA, se deberá señalar de forma individual cada uno de los meses que correspondan al periodo de revisión de IVA), por el que se hubieren presentado o debieron haber sido presentadas las declaraciones del ejercicio y mensuales, (Nota: si la orden es con período adicional se incluirá: "así como, el período del ____ de ____ de 20__ al ____ de ____ de 20__") correspondientes a las contribuciones antes señaladas.

NOTA: Si la revisión es para pagos provisionales o mensuales se anotará:

Por lo que corresponde al Impuesto al Valor Agregado (Nota: en su caso señalar: e Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios) la revisión abarcará el periodo fiscal comprendido del _____ (Nota: Desglosar señalando cada uno de los MESES que comprenderán el periodo a revisar, señalando como ejemplo, "...del 1 de

Código:
E1D/4ILPEG-01

Nota: incorporar los datos de la unidad administrativa que emitirá el acto

<<Oficio>>

Exp.:

<<RFC>>

<<Orden>>

Asunto: Hoja 5

enero del 2022 al 31 de enero del 2022, del 1 de febrero del 2022 al 28 de febrero del 2022...etc...."); por lo que corresponde a los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, la revisión abarcará el periodo fiscal comprendido del __ de _____ del 20__ al ____ de _____ del 20__; y para las retenciones en materia de _____ (Nota: señalar el nombre de las contribuciones correspondientes según proceda: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Sobre la Renta, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios), la revisión abarcará el periodo fiscal comprendido del _____ (Nota: Desglosar señalando cada uno de los MESES que comprenderán el periodo a revisar, señalando como ejemplo, del 1 de enero del 2022 al 31 de enero del 2022, del 1 de febrero del 2022 al 28 de febrero del 2022...etc.).

Conforme lo previsto en la fracción I, del artículo 43 del Código Fiscal de la Federación, la visita se llevará a cabo en el lugar señalado en esta orden. (... y en ...) <<Dom_Adicional>> (Nota: Anotar el domicilio de la sucursal o sucursales, bodegas locales o establecimientos, etc., que se hubieren conocido antes del inicio de la visita domiciliaria)

De conformidad con lo establecido por el artículo 45 del Código Fiscal de la Federación, se le solicita dar a los visitantes las facilidades necesarias para el cumplimiento de la presente orden, en virtud de que el oponerse a la práctica de la visita o a su desarrollo, y no poner a su disposición los elementos que integran la contabilidad correspondiente al objeto de la presente orden de visita, no proporcionar al personal autorizado en forma completa, correcta y oportuna, los informes, datos y documentos que soliciten para el ejercicio de las facultades de comprobación, actualiza la conducta prevista como infracción en el artículo 85, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación, mismo ordenamiento que en la porción que interesa señala: "...**Artículo 85.-** Son infracciones relacionadas con el ejercicio de la facultad de comprobación las siguientes: (...) "...I. Oponerse a que se practique la visita en el domicilio fiscal. No suministrar los datos e informes que legalmente exijan las autoridades fiscales; no proporcionar la contabilidad o parte de ella, el contenido de las cajas de valores y en general, los elementos que se requieran para comprobar el cumplimiento de obligaciones propias o de terceros..." [Nota: en caso de que se trate de un contribuyente que no está obligado a llevar contabilidad, se deberá suprimir la mención de "la contabilidad", del presente párrafo, así como de la porción citada] motivo por el cual, en caso de que se ubique en algún supuesto de los previstos en la fracción I, del párrafo primero del artículo 85 del Código Fiscal de la Federación, esta autoridad fiscal podrá aplicar la multa señalada en el artículo 86, fracción I, del referido Código Fiscal.

Finalmente, de conformidad con el artículo 13 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le informa del derecho que tiene para corregir su situación fiscal en las distintas contribuciones objeto de la presente revisión y que los beneficios de ejercer el derecho citado se encuentran señalados en la Carta de Derechos del Contribuyente Auditado, la cual se entrega junto con la presente orden de revisión, de acuerdo con lo previsto en la fracción XII del artículo 2 de la Ley mencionada.

Código:
E1D/4ILPEG-01

Nota: incorporar los datos
de la unidad administrativa que emitirá el acto

<<Oficio>>

Exp.:

<<RFC>>

<<Orden>>

Asunto: Hoja 6

Atentamente.

<<Nombre, cargo y firma del funcionario competente>>