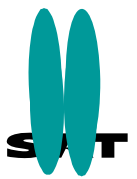


## Administración General Jurídica

Febrero 2009

# I. Introducción

---

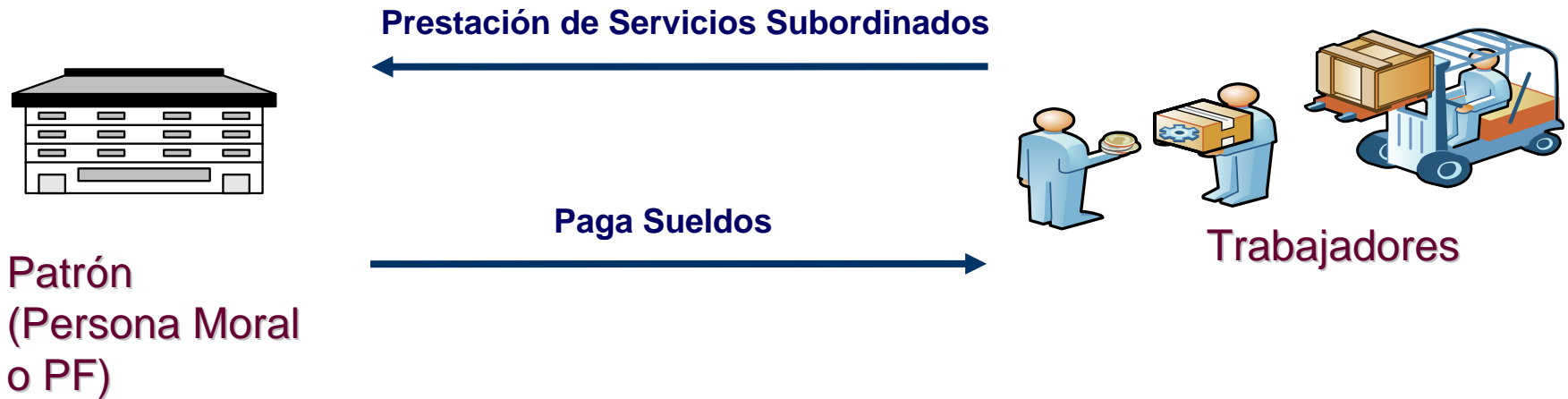


En la actualidad los contribuyentes y sus asesores han llevado a cabo de forma generalizada una serie de estrategias que involucran:

- Falta de precisión en los alcances de la Ley,
- Interpretaciones incorrectas de la misma

Con ello se concluye en la creación de esquemas de elusión y evasión fiscal con la correspondiente omisión en el pago de contribuciones y el perjuicio al erario público.

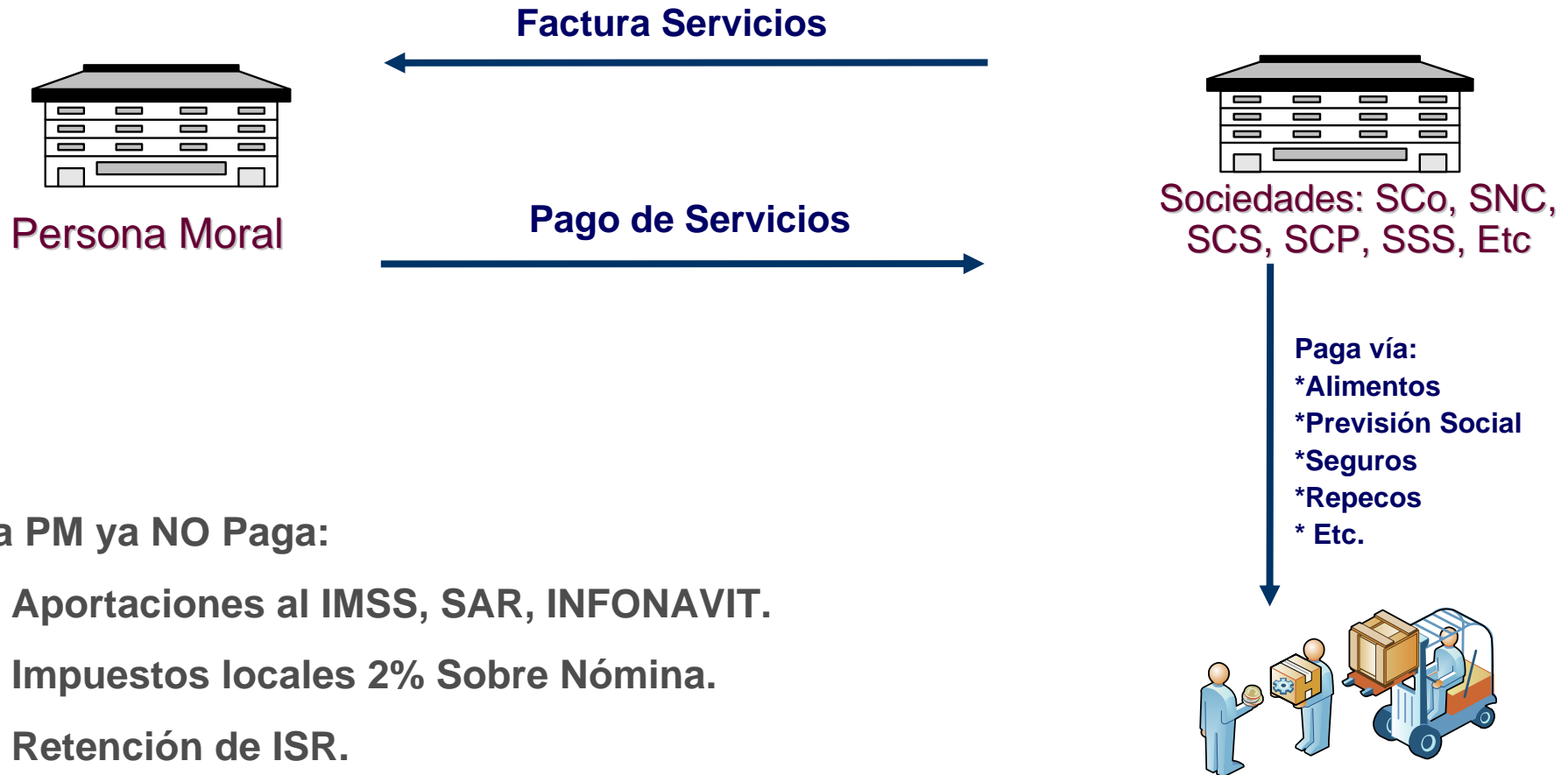
# Esquema de Operación Anterior



## Obligaciones de la PM:

1. Pago de las Aportaciones al IMSS, SAR, INFONAVIT.
2. Pago de Impuestos Locales 2% Sobre Nómina.
3. Retención y Entero del ISR.

# Esquema de Evasión

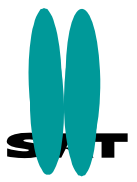


La PM ya NO Paga:

1. Aportaciones al IMSS, SAR, INFONAVIT.
2. Impuestos locales 2% Sobre Nómina.
3. Retención de ISR.

Los socios o integrantes:  
a) No Acumulan el Ingreso.

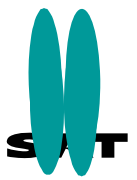
# V. Vehículos Utilizados en el Esquema de Evasión



## ESQUEMAS DE EVASIÓN

- **SOCIEDADES COOPERATIVAS**
- **SOCIEDADES EN NOMBRE COLECTIVO**
- **SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE**
- **SOCIEDADES CIVILES PARTICULARES**
- **SOCIEDADES DE SOLIDARIDAD SOCIAL**
- **SINDICATOS OBREROS Y PATRONALES**
- **INTEGRADORAS E INTEGRADAS**
- **EMPRESAS EXTRANJERAS**
- **FIDEICOMISOS**
- **REPECOS**

## VI. Conceptos de Evasión



### CONCEPTOS DE EVASIÓN

- PRESTACIONES SOCIALES
- ALIMENTOS
- DIVIDENDOS O UTILIDADES
- SEGUROS DOTALES Y DE SUPERVIVENCIA
- REPECOS