

**INCP**  
Instituto del Noroeste de  
Contadores Públicos A.C.

**COMISIÓN FISCAL  
REGIONAL DEL  
NOROESTE**

# **EL CFDI Y SUS NUEVAS IMPLICACIONES FISCALES PARA 2026**



Dra. Fabiola De Guadalupe Arvizu Quiñonez

[fabiola@racell.mx](mailto:fabiola@racell.mx)

Tijuana, Baja California a 07 de Noviembre de 2025



**RACELL**

CONTADORES Y  
CONSULTORES, S.C.  
[www.racell.mx](http://www.racell.mx)

## Anteproyecto de Reformas Fiscales 2026



- El **8 de septiembre de 2025** el Secretario de Hacienda Edgar Amador Zamorano entregó al Congreso de la Unión el Paquete Económico 2026 .



## Materialidad



- Destaca entre otras Reformas la relativa a la **MATERIALIDAD.**

## Delito Penal



- Se señalan como **Delito Penal** los **“CFDI FALSOS”.**

# EL CFDI Y NUEVAS IMPLICACIONES FISCALES 2026

## En donde estamos hasta el día de hoy...



- ❑ El **15 de octubre de 2025** la Cámara de Diputados aprobó los cambios al Dictamen que reforma el Código Fiscal de la Federación.
- ❑ Se remite al Senado.

- ❑ El **16 de octubre de 2025** la Mesa Directiva del Senado turnó a las Comisiones Unidas de Hacienda y Crédito Público; y de Estudios Legislativos, la **Minuta Proyecto de Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación**, remitida por la H. Cámara de Diputados, para sus efectos constitucionales.

- ❑ El **27 de octubre de 2025** se llevó a cabo la Reunión Ordinaria para revisar la Minuta, asisten funcionarios de la SHCP y del SAT.

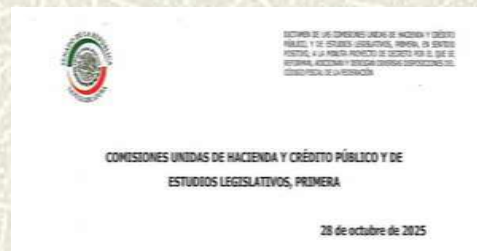
- ❑ Con fecha **28 de Octubre de 2025** se emite el Dictamen de la Comisiones Unidas de Hacienda y de Estudios Legislativos.

- ❑ **Pendiente su publicación en el Diario Oficial de la Federación.**



## Objetivos...

- ❑ **Fortalecer** las facultades de las autoridades hacendarias.
- ❑ **Prevenir y combatir** de manera eficaz la evasión y elusión fiscal.
- ❑ **Modernizar los mecanismos de control respecto de:**
  - ✓ Operaciones simuladas
  - ✓ **Emisión de falsos comprobantes** y
  - ✓ Operaciones realizadas mediante plataformas digitales.



# LOS CFDI DEBERÁN AMPARAR OPERACIONES EXISTENTES, VERDADERAS O ACTOS JURÍDICOS REALES

Se **adiciona** al artículo **29-A**  
una **nueva** fracción **IX** :

 **IX.** Los CFDI deben de **amparar operaciones existentes, verdaderas o actos jurídicos reales.**

Los comprobantes fiscales que no cumplan con el requisito establecido en esta fracción, se consideran **falsos** para efectos de este Código.

  Según la **exposición de motivos** de la propia iniciativa señala que los CFDI **deberán** de:

- ✓ Amparar **operaciones** que existieron en un **determinado momento.**
- ✓ Que puedan ser **probadas.**
- ✓ Que sean **reales.**
- ✓ Que tengan una **existencia objetiva.**
- ✓ **Razón de Negocios.**
- ✓ **Que tengan Materialidad.**



# CONCEPTO DE MATERIALIDAD

## □ Materialidad:



- Según el Diccionario de la Real Academia Española **Materialidad** significa que tenga **apariciencia, aspecto y forma**.



- La autoridad fiscal **requerirá** que se demuestre que un **servicio o una operación** realmente **existió y que fue efectivamente fue prestada o realizada**.



- Ya **no bastará con emitir el comprobante**.



- La autoridad **exigirá pruebas concretas** de que el servicio se llevó a cabo por el contribuyente.



- El hecho de que el **CFDI sea debidamente timbrado** por la propia autoridad fiscal, **no significará que sea verdadero y será considerado como falso cuando no se cumpla con la materialidad**, **en esto último radica el cambio para 2026**.

# ELEMENTOS DE MATERIALIDAD

Por lo anterior, es necesario que el contribuyente cuente con los elementos así como con los expedientes que le permitan dar soporte a las operaciones que amparen deducciones fiscales:



- **Contratos** con fecha cierta.



- **Cotizaciones**, pedidos, CFDI, pagos efectuados.
- Contabilidad, papeles de trabajo.



- Minuta de comentarios y observaciones.

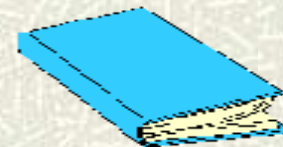
- **Videos, fotografías, bitácoras.**

- Peritajes contables.



- **Entregables.**

- Entre otros.



# OPERACIONES INEXISTENTES O FALSOS COMPROBANTES

## Se adiciona el artículo **29-A Bis**

- ❑ Cuando las autoridades fiscales se encuentren ejerciendo **cualquiera** de las facultades establecidas en este Código, y **detecten el incumplimiento al requisito establecido en el artículo 29-A, fracción IX de este Código, podrán** determinar lo que corresponda conforme a la facultad que estén ejerciendo, **sin que se requiera agotar previamente el procedimiento a que se refiere el artículo 49 Bis**, con relación al artículo 42, fracción V, inciso g), ambos del presente Código.



## Se adiciona al Artículo 42 fracción V, inciso g)


*“Que los comprobantes fiscales amparen operaciones existentes, verdaderas o actos jurídicos reales, cuando la autoridad presuma que dichos comprobantes se emitieron sin cumplir con el requisito establecido en el artículo 29-A, fracción IX de este Código”.*



# VISITAS DOMICILIARIAS (PROCEDIMIENTO)


## (Artículo 49 Bis )


El **nuevo artículo 49 Bis** propone incluir que en las visitas domiciliarias en materia de Comprobante Fiscales Digitales por Internet (**CFDI**) se realicen, entre otros conceptos conforme a lo siguiente:

  En la orden de visita, la **autoridad fiscal señalará el motivo por el cual presume que los CFDI que emite el contribuyente son falsos.**

  **Suspensión de CDFI**

Se **ordenará la suspensión de la emisión de dichos comprobantes,** a partir de la entrega o notificación de la orden.

  En este caso **no será aplicable el artículo 17-H Bis** del Código Fiscal de la Federación. (Restricción temporal del uso de certificados de sellos digitales previo a que se dejen sin efectos-supuestos).

  La **suspensión** se mantendrá hasta la emisión de la resolución a este procedimiento.

# VISITAS DOMICILIARIAS (PROCEDIMIENTO)

(Artículo 49 Bis )

## □ Lugar de las Visitas

Las visitas domiciliarias se **llevarán** a cabo en:



- ✓ El domicilio fiscal, establecimientos, sucursales, locales, oficinas, bodegas, almacenes.



- ✓ Puestos fijos y semifijos en la vía pública, de los contribuyentes, o



- ✓ Donde se realicen las actividades o presten los servicios que amparen los CFDI.

# VISITAS DOMICILIARIAS (PROCEDIMIENTO)

(Artículo 49 Bis )



- ❑ Los **visitadores** al lugar en donde deba practicarse la diligencia, podrán:

- ✓ **Iniciar la toma de fotografías.**
- ✓ **Grabar audios o videos.**



El contribuyente o quien atienda la visita domiciliaria también podrá llevar a cabo estas acciones de tomar fotografías, audios o videos ya que no lo limita la disposición en comento al menos en la propuesta hecha por el Ejecutivo Federal.



- ❑ **Entregarán la orden de verificación** al visitado, a su representante legal, al encargado o a **quien se encuentre al frente del lugar visitado, indistintamente** a quien, en su caso, le **informarán que el desarrollo de la diligencia está siendo registrada mediante herramientas tecnológicas, y con dicha persona se entenderá la visita.**



- ❑ En caso de que **no se encontrara nadie** en el lugar de la visita la autoridad la **notificará mediante el Buzón Tributario.**

# VISITAS DOMICILIARIAS (PROCEDIMIENTO)

## (Artículo 49 Bis )



- ❑ La **persona con la que se entienda la diligencia podrá ofrecer, durante ésta o en el plazo de 5 días hábiles**, contados a partir del día hábil siguiente en que se practique dicha diligencia, los **medios de prueba** que estime convenientes y manifestar lo que a su derecho convenga, para **desvirtuar la presunción de que los CFDI son falsos.**



- ❑ Por otra parte, concluido el plazo de 5 días hábiles **la autoridad contará con un plazo de 15 días hábiles para emitir y notificar la resolución, en la que podrá determinar:**



### **Que Si desvirtuó**

- ✓ **Determinar que el contribuyente desvirtuó la presunción de falsedad de los CFDI, por lo que se dejará sin efectos la suspensión de la emisión de los mismos;**



### **Que No desvirtuó**

- ✓ **Determinar que el contribuyente no desvirtuó la presunción de falsedad de los comprobantes fiscales **las operaciones contenidas en los mismos no producen ni produjeron efecto fiscal alguno**, aplicándose lo dispuesto en el artículo 17-H, fracción XIII de este Código.**

**Se adiciona al artículo 17-H  
la fracción XIII**

**XIII.** Detecten que el contribuyente emisor de comprobantes fiscales no desvirtuó la presunción de que emitió comprobantes fiscales falsos y se determinó que se ubica en el supuesto del artículo 49 Bis, fracción VIII, inciso b) de este Código.

# VISITAS DOMICILIARIAS (PROCEDIMIENTO)

(Artículo 49 Bis )



- El **procedimiento** a que se refiere este artículo, se **deberá concluir, como máximo, dentro de los 24 días hábiles e iniciará cuando se entregue la orden** o, en su caso, cuando surta efectos su notificación, y concluirá al emitirse la resolución correspondiente.



## **Publicación en el Diario Oficial de la Federación**



- Se **publicarán** en el Portal del SAT y en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el Nombre y Clave del Registro Federal de Contribuyentes (RFC) del contribuyente al que se le haya emitido la **Resolución de CFDI Falsos dentro de los 45 días hábiles siguientes en que surta efectos la notificación de la resolución**

# VISITAS DOMICILIARIAS (PROCEDIMIENTO)

(Artículo 49 Bis )

## Terceros

- ❑ En el caso de los **terceros** que **recibieron los CFDI** por dicho contribuyente:



✓ **Deberán** revertir el efecto fiscal que les hubieren dado a los mismos, presentando **declaración complementaria**.



✓ Contando con un **plazo de 30 días naturales** a partir de la **publicación en el Diario Oficial de la Federación**.

## Cancelación de Sellos a los Terceros

- ❑ En caso de no hacerlo, **la autoridad les restringirá a los terceros temporalmente el uso del certificado de sello digital para emitir CFDI** conforme al artículo 17-H Bis, fracción XIV de este Código.



**Se adiciona al artículo 17-H Bis fracción XIV**

XIV. Detecten que los contribuyentes que recibieron los comprobantes fiscales digitales por Internet a que se refiere la fracción X del artículo 49 Bis de este Código, no corrigieron su situación fiscal dentro del plazo establecido en dicha fracción.

# VISITAS DOMICILIARIAS (PROCEDIMIENTO)

(Artículo 49 Bis )

## Prisión Preventiva



- ❑ La Secretaría de Hacienda y Crédito Público **procederá penalmente contra cualquier actividad relacionada con los comprobantes fiscales falsos**, en términos de lo dispuesto en el artículo **113 Bis** de este Código.



**Artículo 113 Bis.- Se impondrá sanción de dos a nueve años de prisión, al que por sí o por interpósita persona, **expida**, enajene, compre o adquiera comprobantes fiscales que amparen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados.**



- ❑ Recordemos que el pasado 31 de diciembre de 2024 **se reformó el artículo 19 de la Constitución** Política de los Estados Unidos Mexicanos mediante el cual se señala que...“el juez ordenará la **prisión preventiva oficiosamente la que no podrá exceder del plazo de setenta y dos horas, a partir de que el indiciado sea puesto a su disposición agregándose cualquier actividad relacionada con falsos comprobantes fiscales, en los términos fijados por la ley”**...

## CRITERIO NORMATIVO DEL SAT

Segunda RMF 2024 Anexo 3  
DOF 11 de Octubre de 2024

**44/ISR/NV Deducción de erogaciones por concepto de prestación de servicios.**

**No son deducibles si no se acredita que el servicio haya sido efectivamente prestado.**



**FACTURAS GOBIERNO**

# DEDUCCIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS (CRITERIOS VINCULATIVO FISCAL 44/ISR/NV)

Para **deducir servicios**, es necesario contar con:

✓ **Personal.**

✓ **Infraestructura. (Caso:RESICO)**

✓ **Capacidad y**

✓ **Activos.**



Quien realice el pago **deberá**  
de conservar documentación que  
acredite que el servicio fue efectivamente  
prestado; es decir tener los elementos de  
la materialidad de dicho servicio.



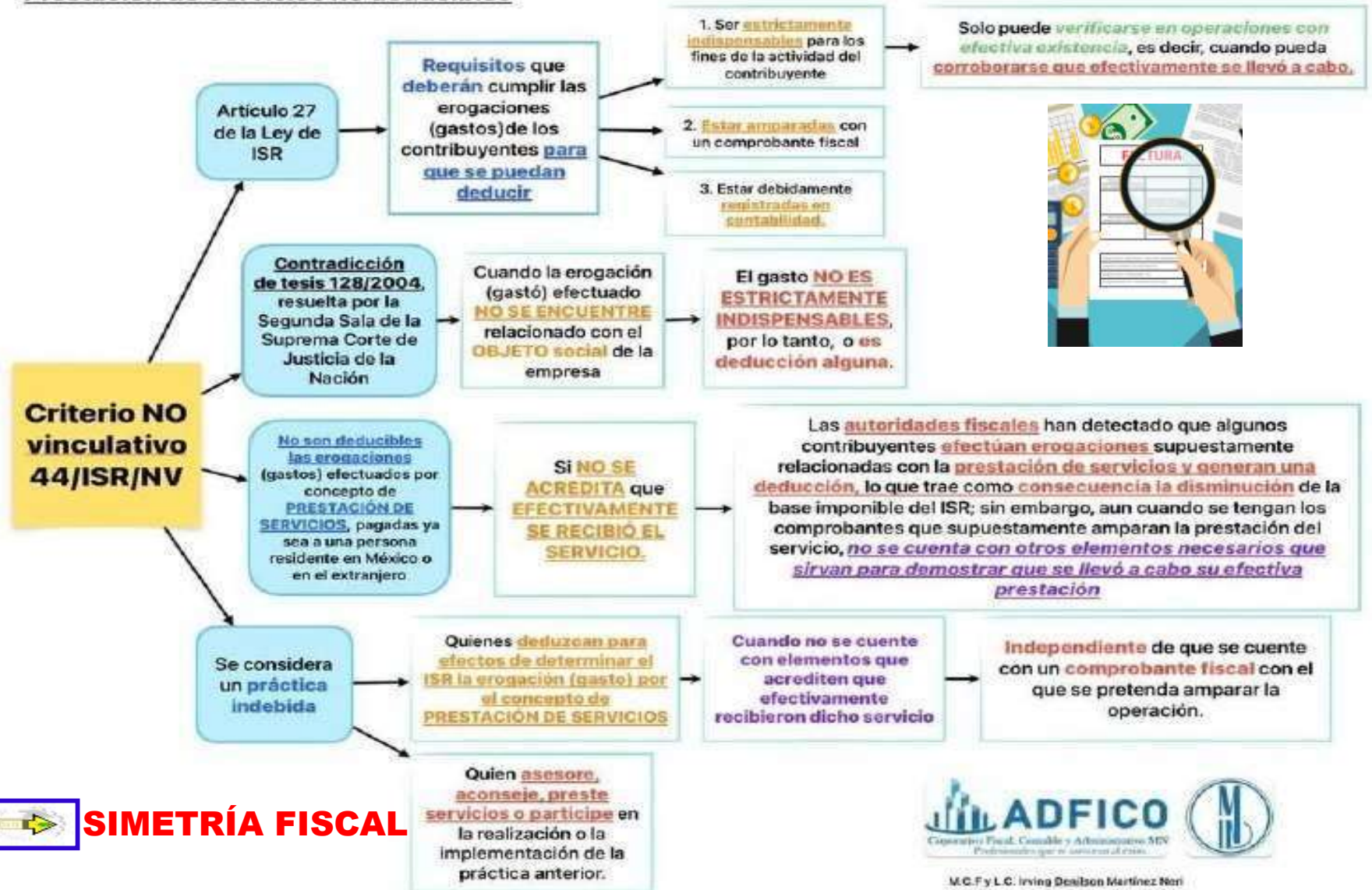
# ELEMENTOS PARA ACREDITAR LA MATERIALIDAD (LEY DEL ISR)

- Contratos
  - Fecha Cierta
  - Cotizaciones, pedidos, CFDI,
  - Pagos efectuados
  - Contabilidad
  - Papeles de Trabajo
  - Minuta de comentarios y observaciones
  - Videos
  - Materiales **(Caso: Mina)**
  - Fotografías **(Caso: Capacitación)**
  - Bitácoras
  - Peritaje Contable
  - **Estudio de Partes Relacionadas**
  - Contar con los elementos convencionales de los Factores Productivos
- \* Informes de Avances
  - \* Resultados del Proyecto
  - \* Guías Técnicas
  - \* Manuales de Operación



# ELEMENTOS PARA ACREDITAR LA MATERIALIDAD (LEY DEL ISR)

## Prestación de Servicios no deducibles



# **FALSOS COMPROBANTES FISCALES SE EQUIPARAN A:** **(ARTÍCULO 19 CPEUM)**

**Los falsos  
comprobantes,  
se equiparan a:**



- Casos de abuso o **violencia sexual contra menores.**
- **Delincuencia organizada.**
- **Extorsión.**
- **Fentanilo** y derivados.
- **Homicidio doloso.**
- **Feminicidio.**
- **Violación.**
- **Secuestro.**
- **Trata de personas.**
- **Robo de casa habitación.**
- **Uso de programas sociales con fines electorales.**
- **Corrupción, enriquecimiento ilícito y ejercicio abusivo de funciones.**
- **Comprobantes Falsos.**
- Otros...

# CONCLUSIONES

Estas nuevas disposiciones en materia del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) y la **MATERIALIDAD** en caso de que la autoridad determine que el contribuyente le dio **efectos fiscales a comprobantes falsos** por no amparar operaciones existentes, verdaderas o actos jurídicos reales:

- ✓ Dañará gravemente al contribuyente
- ✓ Se ordenará la **no emisión de comprobantes o facturas**
- ✓ Se **dañará la reputación del contribuyente**
- ✓ El SAT **podrá proceder penalmente**
- ✓ **No aplicará el Principio de Presunción de Inocencia**
- ✓ **Afectará al tercero que recibió los CFDI**
- ✓ **Se requiere estar atentos a su publicación en el Diario Oficial de la Federación.**



- ❑ **Por lo anterior se pone en riesgo el Patrimonio y la reputación del Empresario por la emisión de **comprobantes fiscales falsos** y no cumplir con la **MATERIALIDAD Fiscal**.**





**INCP**  
Instituto del Noroeste de  
Contadores Públicos A.C.

**COMISIÓN FISCAL  
REGIONAL DEL  
NOROESTE**

**EL CFDI**  
**Y SUS NUEVAS IMPLICACIONES**  
**FISCALES PARA 2026**

**MUCHAS GRACIAS  
POR SU ATENCIÓN!**

Dra. Fabiola De Guadalupe Arvizu Quiñonez  
[fabiola@racell.mx](mailto:fabiola@racell.mx)

Tijuana, Baja California a 07 de Noviembre de 2025



**RACELL**

CONTADORES Y  
CONSULTORES, S.C.  
[www.racell.mx](http://www.racell.mx)