SEMINARIO:

“EL CONTADOR PÚBLICO Y LA DEFENSA DE LOS CONTRIBUYENTES”

TEMA:

LA EMPRESA “GRUPO NGS S.A DE C.V.”

PRESENTAN:

BRENDA CAROLINA DOMÍNGUEZ ESPINOSA
MARIBEL FERNÁNDEZ DELGADO
DIANA FRANCIA HERNÁNDEZ MARTÍNEZ
EDGAR IGNACIO MURILLO BELMONTE
ALLAN PAUL OLIVARES REYNOSO

CONDUCTOR DEL SEMINARIO:

C.P. ALFONSO CANO GARCÍA

MÉXICO, DF MARZO 2010
AGRADECIMIENTOS

INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

Porque gracias al Instituto Politécnico Nacional hoy nos hemos formado como profesionales ya que nos permitió que formáramos parte de él para poder cumplir nuestras expectativas y anhelos haciéndolo con honestidad, servicio y calidad para que el INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL siga manteniendo su nivel competitivo.

ESCA TEPEPAN

Porque la ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN nos permitió hacer realidad una de las metas más importantes de nuestras vidas que es, ser CONTADOR PÚBLICO, y porque ya formamos parte de tu historia, con tus enseñanzas, preparaciones y por las vivencias que se dieron durante nuestra estancia. Te agradecemos infinitamente que nos hayas permitido lograrlo y pertenecer a la ESCA.

NUESTROS PROFESORES

Les agradecemos a todos y cada uno de ellos por compartir sus experiencias, conocimientos y orientaciones que nos brindaron durante nuestra carrera. Porque nos enseñaron la importancia de nuestra Profesión y la responsabilidad que esto conlleva. Les agradecemos profundamente su tiempo y siempre tendrán nuestra admiración y respeto.

No podemos olvidarnos de nuestra FAMILIA Y AMIGOS que nos rodearon en este proceso y que estuvieron a nuestro lado apoyándonos y siendo participes de este gran logro, que sin ellos sería demasiado difícil haberlo logrado.
### ABREVIATURAS

<table>
<thead>
<tr>
<th>Abreviatura</th>
<th>Explicación</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>CFF</td>
<td>Código Fiscal de la Federación.</td>
</tr>
<tr>
<td>CPEUM</td>
<td>Constitución Política de los Estados Unidos mexicanos.</td>
</tr>
<tr>
<td>LFT</td>
<td>Ley Federal del Trabajo.</td>
</tr>
<tr>
<td>LISR</td>
<td>Ley de Impuesto sobre la Renta.</td>
</tr>
<tr>
<td>LIVA</td>
<td>Ley del Impuesto al Valor Agregado.</td>
</tr>
<tr>
<td>LIETU</td>
<td>Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única</td>
</tr>
<tr>
<td>LIEPS</td>
<td>Ley del Impuesto Especial sobre Productos y Servicios</td>
</tr>
<tr>
<td>LFPCA</td>
<td>Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo</td>
</tr>
<tr>
<td>LA</td>
<td>Ley de Amparo</td>
</tr>
<tr>
<td>RSAT</td>
<td>Reglamento del Servicio de Administración Tributaria</td>
</tr>
<tr>
<td>RM</td>
<td>Resolución Miscelánea</td>
</tr>
<tr>
<td>RFC</td>
<td>Registro Federal de Contribuyentes</td>
</tr>
<tr>
<td>SAT</td>
<td>Servicio de Administración Tributaria</td>
</tr>
<tr>
<td>SHCP</td>
<td>Secretaria de Hacienda y Crédito Público</td>
</tr>
</tbody>
</table>
INDICE
ABREVIATURAS
INTRODUCCIÓN
CAPITULO I
DETERMINACIÓN DE LA SITUACIÓN REAL DE LA EMPRESA RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES FISCALES
1.1 REVISIÓN GENERAL DE LAS OBLIGACIONES A CARGO DE LA EMPRESA GRUPO NGS SA DE CV.................................................................11
1.2 REVISIÓN DEL CONTROL INTERNO..........................................................16
1.2.1 MODIFICACIONES DEL CONTROL INTERNO.........................................18
1.2.1.1 CONTROL INTERNO DE NGS SA DE CV.................................................19
1.2.2. REVISIÓN DE LAS POLÍTICAS DE LA EMPRESA.................................22
1.3 INVENTARIO DE LAS DECLARACIONES Y PAGOS Presentadas............22
1.3.1 SOLICITUD DEL ESTADO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS DECLARACIONES Y PAGOS ANTE LAS AUTORIDADES FISCALES.................................25
CAPITULO II
FACULTADES DE COMPROBACIÓN DE LAS AUTORIDADES FISCALES
2.1 EL ACTO Y PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO........................................29
2.1.1 LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS..............................................................29
2.1.2. EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO ......................32
2.1.3. VISITAS DOMICILIARIAS........................................................................33
2.2 EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN, COMO CONSECUENCIA DE LAS FACULTADES DE COMPROBACIÓN DE LAS AUTORIDADES .................................................................38
2.2.1 CONTROL DE LEGALIDAD .......................................................................45
2.3 ANÁLISIS DE LAS MULTAS FISCALES....................................................45
2.3.1. ANÁLISIS DE LAS INFRACCIONES COMO ORIGEN DE LAS MULTAS FISCALES .........................................................................................................................45
2.3.2. SU LEGALIDAD ........................................................................................................47
2.3.3 SU INCONSTITUCIONALIDAD ..............................................................................49

CAPITULO III
CAUSALES DE ILEGALIDAD DE LOS ACTOS REALIZADOS POR LAS AUTORIDADES FISCALES.
3.1 ÁMBITO DE COMPETENCIA DE LOS FUNCIONARIOS GUBERNAMENTALES. 52
3.1.1. OMISIÓN DE REQUISITOS FORMALES .......................................................... 53
3.1.2. VIOLACIONES DE FONDO Y PROCEDIMIENTO ........................................... 54
3.1.3. FACULTADES DISCRECIONALES DE LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS. 56
3.2. EL ESTADO DE DERECHO ..................................................................................... 57
3.2.1. ORDENAMIENTOS FISCALES ......................................................................... 58
3.2.2. LA OBLIGACIÓN FISCAL .................................................................................. 65
3.2.3. EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN FISCAL ..................................................... 69
3.3. EL DERECHO PENAL FISCAL ............................................................................. 78
3.4. EL DERECHO Y EL PROCEDIMIENTO FISCAL ............................................ 87

CAPITULO IV
RESOLUCIÓN DE PROBLEMAS SIN SU IMPUGNACIÓN
4.1 ACLARACIÓN ANTE LAS AUTORIDADES FISCALES .................................... 101
4.1.1. JUSTICIA DE VENTANILLA .......................................................................... 102
4.1.2. ESCRITO PARA DESVIRTUAR OBSERVACIONES .................................... 106
4.2 REVISIÓN DISCRECIONAL DE LAS RESOLUCIONES NO FAVORABLES 107
4.2.1. SUJETOS CON DERECHO ............................................................................. 108
4.2.2. AUTORIDAD COMPETENTE ........................................................................ 108
4.2.3. REQUISITOS DE ACLARACIÓN .................................................................... 109
4.2.4 EJEMPLOS ........................................................................................................ 110
4.3 SOLICITUD DE EXTINCIÓN O CADUCIDAD DE LOS CRÉDITOS FISCALES.  113

4.4. SOLICITUD DE PRESCRIPCIÓN DE LOS CRÉDITOS FISCALES. ..........118

CAPITULO V

MEDIOS DE IMPUGNACION DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE
CARÁCTER GENERAL.

5.1 RECURSO DE RECONSIDERACIÓN ....................................................... 123

5.1.1 FUNDAMENTO LEGAL................................................................. 124

5.1.2 PARTICULARIDADES DE PROCEDIMIENTO................................. 125

5.1.3 CASOS PRÁCTICOS..................................................................... 126

5.2 RECURSO DE REVOCAición............................................................... 128

5.2.1 FUNDAMENTO LEGAL.................................................................. 128

5.2.2 AUTORIDAD ANTE QUIEN SE PRESENTA................................. 129

5.2.3 PARTICULARIDADES................................................................. 129

5.2.4 CASOS PRÁCTICOS................................................................. 131

5.3. JUICIO DE NULIDAD................................................................. 144

5.3.1 ANTECEDENTES..................................................................... 146

5.3.2 GARANTÍA DE AUDIENCIA .................................................... 147

5.3.3 FORMALIDAD EN SU PRESENTACIÓN ....................................... 148

5.3.4 TRÁMITE PROCESAL .............................................................. 151

5.3.5 EJEMPLO.............................................................................. 151

5.4 JUICIO DE AMPARO EN MATERIA FISCAL .................................. 154

5.4.1 FUNDAMENTO LEGAL............................................................... 154

5.4.2 CASOS EN QUE PROCEDE...................................................... 155

5.4.3 AUTORIDAD ANTE QUIEN SE INTERPONE............................... 160

5.4.4 DIAGRAMA DEL PROCEDIMIENTO.......................................... 161
5.4.5 LINEAMIENTOS BÁSICOS DE PROCEDIMIENTO ........................................ 162
CONCLUSIONES ........................................................................................................ 181
GLOSARIO DE TÉRMINOS ..................................................................................... 184
BIBLIOGRAFÍA .............................................................................................................. 185
INTRODUCCIÓN

La finalidad del presente trabajo es comprender las reformas fiscales constantes que se han venido presentando conjuntamente con el desarrollo social, esto juega un papel muy importante en la contaduría, ya que no solo debemos cuidar aspectos generales como informes financieros, sino aspectos fiscales más profundos que se analizan en este informe. Se analizará la regulación jurídica en todos aquellos medios de defensa con que cuenta el contribuyente de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y las diversas leyes en la materia.

Anализaremos la situación de la empresa, ya que es importante conocer todo acerca de ellas, los reglamentos y disposiciones jurídicas, contables y laborales de las que forman parte. Para que el contribuyente pueda hacer frente a una revisión es necesario que tenga implementado un control interno así como políticas bien definidas dentro de la organización y sobre todo un buen cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

El sistema contributivo básicamente descansa en la autodeterminación de los tributos, es decir, el particular tributa en función de los impuestos calculados por cuenta propia, razón por la que las autoridades eventualmente deben auditar a los gobernados. Desde luego que la autoridad para dirigir las auditorías se maneja o sigue diversos criterios que le permitan intuir una serie de omisiones.

Referente a causales de ilegalidad de los actos realizados por las autoridades fiscales se toman diferentes elementos como base para iniciar la defensa del contribuyente. Podremos conocer la forma de identificar que un funcionario sea competente, así como las facultades que tienen cada uno de los funcionarios públicos.

Tenemos que tomar en cuenta que el Estado de Derecho es aquel en donde sus autoridades se rigen, permanecen y están sometidas a un derecho vigente en lo que se conoce como un estado de derecho formal.

Veremos que no basta con que exista una autoridad pública sometida al derecho. Para estar en presencia de un verdadero y auténtico Estado de derecho, el ordenamiento jurídico del respectivo estado, debe reunir una serie de características que dan origen a un estado de
derecho real o material, y así identificar cuáles son las penas o delitos fiscales causales de algún procedimiento penal fiscal.

Hablaremos sobre la Resolución de Problemas sin su Impugnación nos daremos cuenta de las diferentes formas que tiene el contribuyente para su defensa ante la autoridad de acuerdo ante la determinación de sus créditos fiscales y los medios necesarios para solucionar aquellas diferencias y poder llevar un buen manejo de nuestras operaciones con las que la autoridad tiene con las nuestras. También veremos las diferentes alternativas para enfrentarnos a la autoridad y los medios necesarios para obtener un buen resultado sobre aquellos créditos fiscales que nos imponga la autoridad fiscal.

Debido a que las autoridades fiscales en múltiples ocasiones aplican su criterio para beneficio de ellos mismos, es necesario saber que existen múltiples medios de defensa que en el siguiente texto aprenderemos desde en qué momento y cuando es conveniente interponerlos hasta como llevarlos a cabo. Aun que cabe mencionar que de acuerdo a la magnitud del juicio puede ser benéfico consultarlo con un especialista en la materia, pero que sin duda lo primordial es tener un amplio panorama de estos medios de defensa.
CAPITULO I

Revisión general de las obligaciones a cargo de la empresa Grupo NGS SA de CV. Se establece su giro, objetivos y finalidad de la empresa, así como las obligaciones que tiene ante las autoridades fiscales.

Revisión del control interno. Se realiza un estudio del control interno de la empresa, para verificar el correcto funcionamiento de la misma y fomentar ideas para lograr ser de esta una entidad competitiva en el ámbito comercial.

Inventario de las declaraciones y pagos presentados. Aquí podremos ver la verdadera situación de la empresa, es decir, si se encuentra al corriente en todos sus pagos y declaraciones, y si no es así, presentarlos.
CAPITULO I
DETERMINACIÓN DE LA SITUACIÓN REAL DE LA EMPRESA RESPECTO
DEL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES FISCALES

1.1 REVISIÓN GENERAL DE LAS OBLIGACIONES A CARGO DE LA
EMPRESA GRUPO NGS SA DE CV
Es una Persona Moral llamada GRUPO NGS SA DE CV con RFC GNC0711273T3, que se
encuentra en el Régimen General de Ley como persona moral. Inicio sus operaciones el día
27 de Noviembre de 2007. Su actividad primordial es Servicios de Consultoría
Administrativa.

Grupo NGS implementa sus servicios para las empresas de mediana y gran tamaño para el
asesoramiento fiscal administrativo para el mejor desarrollo de las empresas.
Su Misión es implantar asesorías para el mejor manejo de las operaciones realizadas dentro
de la compañía tanto fiscal, laboral para obtener los mejores resultados posibles.
Su Visión es ser la mejor compañía en el desarrollo de asesoramiento para seguir creciendo
e irse implantando en compañías nacionales como internacionales, proporcionando el mejor
resultando con sus fundamentos y lineamientos correctos.

Su Objetivo es comprometerse a superar las expectativas de los clientes, y mejorar la
calidad del servicio por lo cual se cuenta con el personal especializado para satisfacer al
cliente.
Para que lleguemos al logro del objetivo se capacita frecuentemente al personal para llegar
da nuestra misión y visión de la compañía.
Grupo NGS cuenta con su acta constitutiva en la que se indica la fecha, el objeto de la compañía.

Carlos A. Durán Loera  
Notario

Tercer Testimonio

DEL INSTRUMENTO QUE CONTIENE: EL CONTRATO DE SOCIEDAD MERCANTIL EN FORMA DE ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE, BAJA LA DENOMINACIÓN “GRUPO NGS”

Núm. 61,350  Vol. 1147
Almanza 52
Col. San Miguel Chapultepec
11830 México, D. F.
ENTRADA DEL IVA Y DE IRL, LA UN MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y UNO, CENTRO, MEXICO, A LOS NUEVE DÍAS DEL MES DE MARZO DEL AÑO DOS MIL TRES, ANTE MI, CARLOS ALEJANDRO ROMÁN LEVY, PLENIPOTENCIARIO, EN LOS COMPAÑEROS CONOSUL, TITULAR DE LA NOTARIA OFICIO, 91, DEL DISTRITO FEDERAL, HAGO CONOCER:

EL CONTRATO DE SOCIEDAD MERCANTIL EN FORMA DE ANÓNIMA DE CAPITAL VÉRTICE, PARA EL D. Mtro. DON JOSÉ A. TAVERAS CASTELLANOS, OLIVER GONZÁLEZ ZAMBRANO Y EDGAR GONZÁLEZ ZAMBRANO, que se constituye en el uso de los activos que siguen en poder de la Secretaría de Relaciones Exteriores, que se muesca al apéndice en el lugar marcado con el número de este instrumento con la letra "A", cuyo copia se transcribe en el tenor siguiente:

PRINCIPES DE LA SECRETARÍA DE RELACIONES EXTERIORES:

Nos ha respondido ante el presente con el sello de la Notariado de la Dirección Nacional de INVERSIONES EXTRANJERAS, D. Mtro. GUSTAVO G. MEZA, quien incoa la solicitud presentada por el C. Mtro. Manual M. ALEJANDRO G. RUIZ, la Secretaría consigue el permiso para constituir una sociedad de inversión extranjera en el estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, denominada "PROINVER", SA DE CV. - Este permiso podrá acordar a que se de origen de la sociedad que se constitue, en base a la solicitud de inversión extranjera, el contenido de la letra "A" en este documento, que se refiere a la solicitud de inversión extranjera, en el Registro de la Ley de Inversiones Extranjeras y del Registro Nacional de Inversiones Extranjeras. - El interesado deberá dar aviso del uso de este permiso a la Secretaría de Relaciones Exteriores dentro de los treinta días siguientes a la expedición del mismo, de conformidad con lo que establece el artículo 54 del Reglamento de la Ley de Inversiones Extranjeras y del Registro Nacional de Inversiones Extranjeras. - Este permiso
Con su inscripción al Registro Federal de Contribuyentes en el que se indica dirección, inicio de operaciones, actividad y obligaciones.
Cuenta con su guía de obligaciones en el que indica cuales declaraciones debe de presentar y las fechas.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Obligaciones</th>
<th>Método</th>
<th>Fundamento</th>
<th>Fecha de Alto de la Obligación</th>
<th>Fecha o Periodo de Compensación</th>
</tr>
</thead>
</table>
| Presentar la declaración y pago provisional del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios. | Cuando hayan realizado emisiones por sueldos y salarios. | ISR Artículos 113 y 118 | 27/10/2007 | A más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al ejercicio en que surjan.
| Presentar la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta (ISR) para el ejercicio | Por sus demás y percibidos de bienes y servicios. | ISR Artículos 89, Fracción VII, RNF, 2.3.3 | 27/10/2007 | A más tardar el 15 de enero del año siguiente.
| Presentar la declaración anual del Impuesto al Valor Agregado (IVA) para el ejercicio | Cuando hayan realizado operaciones de bienes y servicios. | ISR Artículos 113, 118 | 27/10/2007 | A más tardar el 15 de enero del año siguiente.
| Preparar la declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) para el ejercicio | Cuando hayan realizado operaciones del Impuesto al valor agregado | LIV. Artículo 32, Fracción VI, RNF, Regla 2.3.6 | 27/10/2007 | Complemento con la declaración anual del ejercicio.
| Presentar la declaración y pago provisional del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios. | Debido a los ingresos obtenidos por la actividad económica. | ISR Artículos 14 primer y último párrafo y tercer párrafo de la fracción 1 LTV. Artículos 12, 34, artículo 35, ISR, Capitulación 2.14 y 2.16 | 04/09/2008 | A más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al periodo que corresponda.
De acuerdo con el Código Financiero del D.F. mencionaremos otros artículos en los cuales indican otras obligaciones que la empresa debe cumplir:

El Art. 148 que están obligados al impuesto predial las personas físicas y personas morales que sean propietarias del suelo y de las construcciones adheridas a él. Los poseedores también estarán obligados al pago del impuesto predial por los inmuebles que posean cuando no se conozcan al propietario o el derecho de propiedad sea controvertible.

Tener la Firma Electrónica Avanzada “FIEL” que es un conjunto de datos que se adjuntan a un mensaje electrónico, cuyo propósito es identificar al emisor del mensaje como legítimo de este como si fuese su firma autógrafa.

La clave “CIEC” Clave de Identificación Electrónica Confidencial que es un mecanismo formado por su RFC y una contraseña de 8 dígitos elegida por usted mismo, que se utiliza para tener acceso a diversas aplicaciones que brinda el SAT mediante su portal de internet.

Contener con los contratos suficientes para su buen funcionamiento como laboral como legal:

- Contratos laborales: colectivo, Individual, o bien por honorarios o asimilados.
- Contratos de arrendamiento.
- Contratos de servicios bancarios.
- Contratos con servicios de energía, teléfono, agua.
- Contar con sus registros contables.

En conclusión en el análisis de estas obligaciones fiscales nos ayudarán a ver la situación general de la compañía para saber desde donde comienza para saber qué hacer en una revisión fiscal y tener los documentos necesarios para enfrentar con claridad y defensa de las obligaciones de la compañía.

1.2 REVISIÓN DEL CONTROL INTERNO

El control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de la empresa, el cual es representado por un conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad y lograr los objetivos específicos de la compañía.

Es un instrumento de eficiencia, el mejor sistema del control interno, es aquel que no daña las relaciones de la empresa con sus clientes y mantiene un nivel alto de dignidad entre el patrón con los empleados.
La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de la efectividad depende de que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar alternativas, las que mejor convenga a los intereses de la compañía.

De acuerdo a las Normas y Procedimientos de Auditoria algunos objetivos son:

La compañía tiene como objetivo para el control interno el de:

- Evitar o reducir fraudes
- Cumplir con las políticas de operación
- Comprobar la veracidad y corrección de la información contable.
- Salvaguardar los Activos de la empresa.

De esto se puede llevar a cabo lo siguiente identificando las generalidades del procedimiento:

✓ El nombre
✓ A qué función operacional pertenecen
✓ Donde inicia
✓ Donde termina
✓ Qué objetivo persigue
✓ Que políticas administrativas del control pertenecen.

Describir en forma secuencial las actividades involucradas en el procedimiento de evaluación y análisis.

- En el estudio y evaluaciones de representaciones gráficas
- Diagramas de flujo

El control interno se divide en:

Control administrativo: Donde se debe observar las fases o etapas del proceso administrativo
Control financiero-contable: Se dirige hacia el control de las actividades financieras y contables de la entidad.
También existen otras formas de estudiar y evaluar el control interno como son:

MÉTODO DESCRIPTIVO.
Consiste en la descripción de las actividades y de procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas y registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

MÉTODO GRAFICO.
Señala por medio de cuadros y graficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones.

MÉTODO DE CUESTIONARIOS.
Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor incluyendo preguntas de cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quien tiene a cargo las funciones. Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el control establecido.

1.2.1 MODIFICACIONES DEL CONTROL INTERNO
Estas se realizarán de acuerdo a las necesidades de las actividades de la entidad las vaya requiriendo estableciendo un estudio y evaluación de los factores externos e internos que están causando problemas en el desempeño de la entidad
1.2.1.1 CONTROL INTERNO DE NGS SA DE CV

Hemos realizado una revisión del control interno de Grupo NGS SA de CV, y nos podemos encontrar con varias anomalías, ya que no cuentan con un control como tal, ocasionando así, errores en la administración, en el pago de contribuciones y en general, en el funcionamiento de la empresa.

En seguida se hace mención de algunos de los problemas de control interno que encontramos, y posibles soluciones:

<table>
<thead>
<tr>
<th>PROBLEMA</th>
<th>SOLUCIÓN</th>
</tr>
</thead>
</table>
| No se cuentan con manuales, como de bienvenida, de operación, de organización o algún otro que pudiera ayudar a las personas externas e internas a saber más acerca de la empresa. | Para implementar exitosamente documentos en la realidad de la empresa, se requiere de un compromiso y un apoyo racional en todos los niveles de la organización. El principal manual que se debe establecer es el manual de funciones y los elementos que lo complementan para proceder su implementación son:  
- Manual de funciones y responsabilidades.  
- Manual de procedimientos y diligenciamiento de formatos.  
- Estructura orgánica de la Empresa.  
- Manual de normas administrativas.  
- Delineamientos o directrices de contratación de Personal.  
- Reglamento laboral |
| No existen procedimientos para contratar, capacitar, motivar y supervisar a los empleados | Implementar un manual donde indique los delineamientos para contratación de personal. Existen 3 requisitos esenciales para la |
la selección de personal son:

- **Reclutamiento** de personas con las habilidades, actitudes y potencial adecuados, lo que mejorará el funcionamiento de la organización.

- **Orientación** del personal para asegurar que todos los miembros del equipo conozcan sus funciones y responsabilidades y sepan cómo realizar las tareas que se les asignaron. La orientación del personal evita la pérdida de tiempo y los costosos errores.

- **Desarrollo del personal** mediante capacitación e interacción diaria para que tengan los conocimientos, actitudes y habilidades para realizar bien sus trabajos. Esto complementa y refuerza la orientación, eleva la moral y crea un ambiente de trabajo en el que todos los empleados pueden trabajar productivamente y mejorar su desempeño.

| Una sola persona está a cargo de 2 o más diferentes áreas de trabajo | Separación de obligaciones, esta no solo ayuda a asegurar una recopilación de datos preciso sino que también limita las |
oportunidades de hacer un fraude que requeriría del acuerdo de dos o más personas. Este es sumamente importante y se divide en cuatro partes:

1. Separación de la responsabilidad operativa de la de llevar registros. Toda función contable debe divorciarse de los departamentos operativos.
2. Separación de la custodias de los activos de contabilidad
3. Separación de la autorización de transacciones de la custodia de los activos relativos.
4. Separación de obligaciones dentro de la función contable.

Los costos de los servicios no están establecidos, no tienen una base que les sirva para el cobro de sus servicios.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Para que el cobro de los servicios internos sea un instrumento adecuado para el control de eficiencia de las unidades organizativas se debe cumplir que:</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>• Debe existir facilidad para evaluar a los compradores ya que si no, sus incentivos para ahorrar en pagos internos serán menores.</td>
</tr>
<tr>
<td>• No debe existir monopolio en la prestación de servicios por parte de la unidad vendedora, pudiendo la unidad compradora adquirirlos a proveedores externos o incluso mediante la auto prestación del servicio.</td>
</tr>
</tbody>
</table>
La unidad compradora de servicios debe tener la posibilidad de emplear los ahorros de fondos para adquirir otros recursos.

Posteriormente se mencionaran las mejoras que se proponen dentro de Grupo NGS y se plasmaran dentro de un manual con las modificaciones hechas si son favorables.

1.2.2. REVISIÓN DE LAS POLÍTICAS DE LA EMPRESA
El primer requisito es implementar políticas que se cumplan, para ello es necesario identificar y analizar los factores internos y externos de las mismas.

El Análisis interno:
- Recursos disponibles
- Fortalezas y debilidades de la empresa
- Cultura de la empresa

El Análisis externo:
- En lo económico
- Político
- Social
- Tecnológico
- Competencia

1.3 INVENTARIO DE LAS DECLARACIONES Y PAGOS PRESENTADAS
Para iniciar la revisión es indispensable contar con todos los documentos necesarios que se acrediten como empresa estable y que se tengan presentadas todas las declaraciones a las que se encuentre obligado.

En la pagina del SAT podemos verificar las declaraciones que han sido presentadas desde el inicio de operaciones ya sean declaraciones provisionales, anuales y correctivas.
<table>
<thead>
<tr>
<th>Pagos Electrónicos</th>
</tr>
</thead>
</table>
1.3.1 SOLICITUD DEL ESTADO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS DECLARACIONES Y PAGOS ANTE LAS AUTORIDADES FISCALES

Para poder tener el conocimiento de cómo se encuentran los pagos podemos realizarlos mediante las oficinas virtuales a través de la página de internet o bien dirigiéndonos ante las dependencia correspondiente, en la cual se nos da una hoja en la que nos indican que declaraciones tenemos presentadas y cuales nos hacen falta.

Como podemos ver, Grupo NGS SA de CV, se encuentra al corrientes en todas sus declaraciones y pagos, con esto se evita:

- Pagar recargos y actualizaciones

Estos conceptos se causan por falta de pago oportuno y se incrementan cada mes que omita hacer el pago, lo cual representa gastos adicionales para usted o su empresa.

- Requerimientos y multas de las autoridades fiscales
Tiene que pagar multa por cada obligación omitida. Si no paga dentro del plazo que se le indica en el requerimiento procederá una multa adicional

- Agiliza y facilita la elaboración y presentación de la declaración anual.

Debido a que los pagos provisionales del ISR se hacen a cuenta del impuesto anual, si no se han presentado no puede cumplir con la Declaración Anual; tiene que calcularlos y presentarlos previamente, lo que produce retrasos. En la Declaración Anual o en la declaración informativa que se presenta en febrero deben incluirse los importes de los pagos mensuales del IVA declarados cada mes; si no lo ha hecho, tampoco podrá presentar la información anual.
CAPITULO II

FACULTADES DE COMPROBACIÓN DE LAS AUTORIDADES FISCALES

Procedimiento Administrativo  →  Conjunto de trámites que debe observar la administración, al desarrollar su actividad.

Acto Administrativo  ,  →  Es la decisión general o especial de una administración y se refiere a derechos, deberes e intereses.

Procedimiento administrativo Tributario  →  Serie de actos jurídicos que realiza el fisco.

Visitas domiciliarias  →  Es una visita de cortesía que realiza la autoridad a favor del contribuyente para la verificación de las disposiciones fiscales.

El procedimiento Administrativo  →  Nombre de la persona  
El domicilio a visitar  
El objeto  
Embargo  
Control de pagos
ANÁLISIS DE MULTAS FISCALES

Sanción → Son impuestos por las autoridades fiscales

Multa → Es la cantidad pecuniaria que pagará el infractor en represión a una conducta

Recargos → Es cuando un crédito fiscal no ha sido cubierto dentro de los plazos que marca la ley

Actualización → Deriva del tiempo en que se dejó de pagar el fisco

Gastos de ejecución → Cantidad de dinero que la autoridad tuvo que erogar
CAPITULO II

2.1 EL ACTO Y PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

Procedimiento Administrativo: Es el conjunto de trámites que debe observar la administración al desarrollar su actividad; es el cauce formal de la serie de actos en que se concreta la actuación administrativa para la realización de un fin. El procedimiento tiene por finalidad esencial la emisión de un acto administrativo.

Acto Administrativo: Es la decisión general o especial de una autoridad administrativa, en el ejercicio de sus propias funciones, y que se refiere a derechos, deberes, e intereses, de las entidades administrativas o de los particulares respecto de ellas.

2.1.1 LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS

Acto administrativo: sería la declaración de voluntad, de juicio, de conocimiento o de deseo realizada por la Administración en ejercicio de una potestad administrativa distinta de la potestad reglamentaria.

Se trata de una declaración intelectual, lo que excluye las actividades puramente materiales (ejecuciones coactivas, actividad técnica de la Administración).

La declaración puede ser de voluntad, que será lo normal en las decisiones o resoluciones finales de los procedimientos, pero también de otros estados intelectuales: de juicio, de deseo, de conocimiento o de comunicación.

La declaración en que el caso administrativo consiste debe proceder de una Administración. La declaración administrativa en que el acto consiste se presenta como el ejercicio de una potestad administrativa.

Características del acto administrativo
Existencia de una autoridad administrativa. Es aquel autorizado por la ley, el reglamento o el decreto, para emitir el acto y exigir su cumplimiento. Si es expedido por quien no está autorizado resulta ilegal por incompetencia de quien lo dictó.

Que se ejerce. Esto significa que se toma y emite una decisión de efectos internos o bien externos, sea resolviendo una instancia de otra autoridad o de particulares, o favoreciendo sin que haya mediado gestión alguna de parte.

De manera general o particular. Son de carácter general cuando van dirigidos a todas las actividades o sujetos comprendidos en los mismos y son de carácter particular cuando van dirigidos a determinada actividad o ciertos sujetos.

Las atribuciones. Se considera que las atribuciones están conferidas a la dependencia o unidad administrativa y las facultades a la autoridad administrativa, es decir, a los funcionarios designados para ejercerlos.

Los ordenamientos. En la ley, o en el reglamento, en el decreto, deben estar asignadas a la autoridad administrativa las facultades a través de las cuales ésta llevará adelante las atribuciones o funciones de su unidad. Por ello se debe examinar el ordenamiento en que la autoridad apoya su competencia para determinar si en efecto la tiene.

**ART. 38 DEL CFF. Los actos administrativos que se deban notificar deberán tener, por lo menos, los siguientes requisitos:**

I. **Constar por escrito en documento impreso o digital.**

Tratándose de actos administrativos que consten en documentos digitales y deban ser notificados personalmente, deberán transmitirse codificados a los destinatarios.

II. **Señalar la autoridad que lo emite.**

III. **Estar fundado, motivado y expresar la resolución, objeto o propósito de que se trate.**

IV. **Ostentar la firma del funcionario competente y, en su caso, el nombre o nombres de las personas a las que vaya dirigido.** Cuando se ignore el nombre de la persona a la que va dirigido, se señalarán los datos suficientes que permitan su identificación. En el caso de resoluciones administrativas que consten en documentos digitales, deberán contener
la firma electrónica avanzada del funcionario competente, la que tendrá el mismo valor que la firma autógrafa.

Constar por escrito
En reciprocidad al mandamiento Constitucional que establece que toda petición debe ser por escrito, en forma pacífica y responsable (por lo que todo escrito en juicio señala “respetuosamente comparezco a exponer”), si el particular debe realizarlo con estos tres requisitos, la autoridad debe ser recíproca en estos mismos puntos, ya que suponer lo contrario será motivado de delito fiscal siendo sujeto activo del mismo el funcionario que lo cometa.

Por autoridad competente
Se define a favor de un órgano un tipo de asuntos caracterizados por su objeto y contenido, hay una materia generalmente atribuida a un ente descentralizado compuesto de órganos diversos o a un complejo de órganos jerárquicamente ligados entre sí en el seno de un mismo ente, precisándose luego para definir la competencia de cada uno de esa pluralidad de órganos una subdistinción de materias por su contenido o por su grado.

Estar fundado y motivado
Fundamentar. Significa enunciar el precepto legal en el cual se apoya la resolución o acto de la autoridad, es decir, señalar de qué artículo y ordenamiento legal se desprenden.
Motivar. Significa señalar todas las razones por las cuales se está aplicando el precepto legal a que hace referencia la resolución o acto que se emite, mismos que se adecuan a la hipótesis de Ley.

Señalar el objeto o propósito del mismo
El acto debe servir al fin en consideración al cual la norma ha configurado la potestad que el acto ejercita, a la efectividad de ese servicio al fin normativo concreto por el acto administrativo debe reservarse, justamente, el concepto y el nombre de causa en sentido técnico.
Ostentar la firma autógrafa
Es preciso que el documento en el que conste el acto administrativo, se encuentre firmado por quien lo emite, siendo éste competente por sí mismo y no por representación, ya que la única figura permitida en nuestro sistema legal es la suplencia, mas no así la representación.

Representación y suplencia por ausencia.
Representación.- Significa propriamente un mandato establecido por Ley a favor de un funcionario o unidad administrativa, para que, en nombre del responsable originario, se lleven a cabo todos los actos tendientes a la defensa del representado dentro de un procedimiento o proceso, mediante el ejercicio de acciones como la de interponer recursos, ejercer derechos, acciones y excepciones.
Suplencia.- Significa cubrir la ausencia de la autoridad responsable de forma temporal, es decir, no participará directamente en actos de índole material, puesto que ellos quedan reservados a la responsable “directa” por disposición de Ley, al no otorgarle dichas facultades a la suplente.
Señalar nombre (s) de la (s) persona (s) a quien (es) va dirigido
La relación jurídica – tributaria se traba entre personas, y jamás podrá decirse que la obligada al pago es una cosa, por esta razón la identificación plena de la persona es fundamental. Si el nombre de la persona no se encuentra debidamente escrito, o bien, contiene abreviaciones, ello afectará de nulidad la actuación de la autoridad.

2.1.2. EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO
El procedimiento administrativo fiscal es la serie de actos jurídicos que realiza el fisco, solo o con la colaboración del particular, y que determinan su voluntad al decidir sobre la aplicación de la ley tributaria a un caso concreto, estableciendo, en consecuencia, una situación jurídica concreta.
El procedimiento administrativo fiscal, determina la situación fiscal de un contribuyente respecto de un periodo o respecto de un acto o actividad perfectamente precisos y determinados.
**Criterios de fiscalización**

Los criterios más usados por las autoridades para girar un acto de fiscalización son:
- Cuando el contribuyente omite presentar su declaración anual
- Al detectar que no se han presentado declaraciones parciales o provisionales por varios meses.
- Derivado de compulsas entre contribuyentes
- Por declarar menos ingresos que los depositados inexistentes o usar facturas falsas.
- Al haber denuncias fundadas sobre posibles omisiones
- Por no pagar las diferencias manifestadas en el dictamen
- Si los consumos en tarjetas de crédito son mayores a los ingresos declarados
- Al tener operaciones ante notarios públicos sin que hayan sido declaradas
- Por no estar localizados
- Cuando se establecen programas piloto sobre determinados gremios
- Por declarar únicamente compras nacionales sin manifestar las importaciones realizadas
- Cuando se tramite una devolución de impuestos dudosa
- Por realizar compensaciones improcedentes
- Al dejar de pagar impuestos inconstitucionales sin tener un amparo
- Como consecuencia de una revisión de dictamen fiscal
- Por no atender una solicitud de información y documentación
- Derivado de un criterio aleatorio

**2.1.3. VISITAS DOMICILIARIAS**

La orden de auditoría consiste en una visita de cortesía que realiza la autoridad a favor del contribuyente para verificar si ha acatado las disposiciones fiscales. La visita domiciliaria es el acto de fiscalización que las autoridades practican para verificar que los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros con ellos relacionados hayan cumplido con sus obligaciones fiscales y aduaneras. Consiste en lo siguiente:
- La revisión directa de la contabilidad, incluidos datos, informes, etc.
- La revisión de declaraciones y comprobantes de pago de contribuciones, bienes o mercancías, en su domicilio fiscal, establecimientos, locales o tratándose de personas físicas que no cuenten con un local, en su casa habitación.
Esta revisión tiene por objeto determinar, en su caso, las contribuciones omitidas, la actualización, las multas y recargos que correspondan.
También durante la visita domiciliaria se efectúa una revisión de los bienes de origen y procedencia extranjera que se encuentren en el domicilio, a fin de verificar su legal importación, estancia o tenencia en territorio nacional.

Los visitadores deberán:
- Conducirse con respeto y probidad, absteniéndose de prejuzgar o apresurar juicios sobre la situación fiscal del visitado.
- Respetar el derecho de los contribuyentes de interponer los medios de defensa que a su interés convengan.
- Abstenerse de manifestar presunciones infundadas.
- En su caso, hacer constar pormenorizadamente en las actas de auditoría las irregularidades fiscales y aduaneras encontradas y levantar siempre la última acta parcial. En caso de que el contribuyente se corrija a satisfacción de la autoridad, no se levantará la última acta parcial sino el acta final.
Se abstendrán de exigir a los contribuyentes una forma específica de pago de las multas cuando las leyes aplicables establezcan formas opcionales de pago.
- No podrán amenazar o insinuar al visitado que existe la posibilidad de imputarle delitos, ya que las acciones penales no las deciden los visitadores.
- No podrán comunicar al contribuyente en forma verbal las irregularidades encontradas durante la auditoría.
Si los visitadores intimidan al visitado o incurren en cualquier irregularidad, se podrá denunciar en cualquier momento a través de los lugares y medios señalados en el SAT.
Requisitos de las órdenes de visita
Las visitas domiciliarias se ordenan por la autoridad competente a través de una orden de visita domiciliaria, con los siguientes requisitos:
- Constar por escrito en documento impreso o digital.
- Contener correctamente el nombre, denominación o razón social del contribuyente a quien se dirige.
Deberán señalar

1. La autoridad que la emite.
2. Los fundamentos o disposiciones legales y los motivos con base en los cuales se emite, e indicar el objeto o propósito de la visita.
3. El o los ejercicios o periodos y las obligaciones fiscales y aduaneras que se van a revisar.
4. El lugar o lugares donde deba practicarse la visita domiciliaria.
5. El nombre impreso del o los visitadores que efectuarán la visita.
6. El lugar y fecha de emisión.

Reglas para iniciar la visita

La visita se lleva a cabo en el lugar o lugares señalados en la orden de visita, o en su defecto en el domicilio que conforme al artículo 10 del Código Fiscal de la Federación lo sea.

Artículo 10. Se considera domicilio fiscal:

I. Tratándose de Personas Físicas:
   a) Cuando realicen actividades empresariales, el local en que se encuentre el principal asiento de sus negocios.
   b) Cuando no realicen las actividades señaladas en el inciso anterior, el local que utilicen para el desempeño de sus actividades.
   c) Únicamente en los casos en que la Persona Física, que realice actividades señaladas en los incisos anteriores no cuente con un local, su casa habitación. Para estos efectos, las autoridades fiscales harán del conocimiento del contribuyente en su casa habitación, que cuenta con un plazo de cinco días para acreditar que su domicilio corresponde a uno de los supuestos previstos en los incisos a) o b) de esta fracción.

II. en el caso de personas morales:
   a) Cuando sean residentes en el país, el local en donde se encuentre la administración principal del negocio.
b) Si se trata de establecimientos de personas morales residentes en el extranjero, dicho establecimiento; en el caso de varios establecimientos, el local en donde se encuentre la administración principal del negocio en el país, o en su defecto el que designen.

Cuando los contribuyentes no hayan designado un domicilio fiscal estando obligados a ello, o hubieran designado como domicilio fiscal un lugar distinto al que les corresponda de acuerdo con lo dispuesto en este mismo precepto o cuando hayan manifestado un domicilio ficticio, las autoridades fiscales podrán practicar diligencias en cualquier lugar en el que realicen sus actividades o en el lugar que conforme a este artículo se considere su domicilio, indistintamente.

En caso de que no se encuentre el contribuyente o representante legal, se le dejará citatorio para que espere el día siguiente hábil para recibir la orden de visita. Si no lo hiciera, la visita se iniciará con quien se encuentre en el lugar.

La visita domiciliaria deberá efectuarse en días y horas hábiles; es decir, las comprendidas entre las 7:30 y las 18:00 horas; sin embargo, la autoridad podrá habilitar los días y horas inhábiles cuando el contribuyente realice actividades durante días y horas inhábiles o cuando se requiera continuar una visita para el aseguramiento de la contabilidad o de sus bienes.

En el caso de diligencias en materia de comercio exterior, se consideran hábiles todos los días del año y las 24 horas del día.

Obligaciones de los visitadores

**Los visitadores deberán:**

- Identificarse, y sus datos deberán coincidir con los que se encuentran en la orden de visita.
- Entregar original de la orden de visita al contribuyente visitado, así como un ejemplar de la Carta de Derechos del Contribuyente Auditado.
- Al iniciarse la diligencia, levantar el acta parcial de inicio de visita, asentando los hechos ocurridos, así como la entrega de esta carta.
- Requerir al contribuyente para que designe dos testigos. Si no lo hace, o los designados no aceptan servir como tales, los visitadores los designarán sin que esta circunstancia invalide los resultados de la visita.
Los visitadores se limitarán a revisar los ejercicios fiscales y periodos, operaciones y obligaciones fiscales y aduaneras que se precisan en la orden de visita.

**Levantamiento de actas**

Se levantarán actas parciales (pueden ser varias dependiendo de las circunstancias que se presenten durante la visita) para hacer constar los hechos u omisiones descubiertos, además de una última acta parcial y el acta final.

El acta final debe contener los hechos u omisiones resultado de la visita y se entenderá que las actas parciales forman parte integrante del acta final, aunque no se señale así expresamente. Se deberá levantar una vez que concluya el plazo de presentación de pruebas o de corrección fiscal; es decir, de 20 o de 35 días cuando se trate de más de un ejercicio revisado (siempre que el contribuyente presente el aviso correspondiente).

**ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Dependencia:</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ADMINISTRACIÓN</td>
</tr>
<tr>
<td>LOCAL DE AUDITORÍA</td>
</tr>
<tr>
<td>FISCAL NUMERO___</td>
</tr>
<tr>
<td>DE _______</td>
</tr>
<tr>
<td>Núm.: ___</td>
</tr>
<tr>
<td>Exp. ______</td>
</tr>
<tr>
<td>R.F.C. _______</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**ASUNTO:** Se ordena la práctica de una visita domiciliaria.

Esta Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el ejercicio de sus facultades de comprobación fiscal, le ordena la presente visita domiciliaria con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que se refiere (a) como cuadro directo y como responsable solidario en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto sobre la Renta.

SOLO SE DEBERÁN MENCIONAR LAS CONTRIBUCIONES QUE SE VAN A REVISAR, SEGÚN ESTUDIO DE LOS ANTECEDENTES DEL CONTRIBUYENTE, MISMAS QUE SE DEBERÁN PRECISAR DE LA CUENTA UNICA NACIONAL O LOCAL.

Ahora bien, esta Administración Local de Auditoría Fiscal Número__ de__ a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en el artículo 42, fracción III, del Código Fiscal de la Federación, expide la presente orden de visita domiciliaria con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos__ del Reglamento Interno de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y Artículo PÉRMERO, fracción____, inciso____, del Acuerdo por el que se señala el número, nombre, sede y circunscripción territorial de las Unidades Administrativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha____, autorizando para que la lleven a cabo a los CC.____ visitadores adscritos a esta Administración, quienes podrán actuar en el desarrollo de la diligencia en forma conjunta o separadamente.

Se deberán mantener a disposición del personal autorizado en la presente orden, todos los elementos que integran la contabilidad, como son, entre otros: Los libros principales y auxiliares; los registros y cuentas especiales; papeles, discos y cintas, así como otros medios procesales de almacenamiento de datos; los libros y registros sociales; la documentación comprobatoria de sus operaciones; así como proporcionales todos los datos e informes que el mencionado personal requiera durante la diligencia y que tenga relación con el cumplimiento de las obligaciones fiscales objeto de la revisión. Asimismo, se les
2.2 EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN, COMO CONSECUENCIA DE LAS FACULTADES DE COMPROBACIÓN DE LAS AUTORIDADES.

La autoridad deberá cumplir con una serie de formalidades que pueden incidir en los resultados de la auditoría o no. Como lo prescribe el artículo 16 constitucional, toda orden de visita deberá ser de forma escrita, señalando:

El nombre de la persona
El domicilio a visitar, y
El objeto o propósito de la visita

Además, la norma constitucional exige que:
Debérá fundarse y motivarse
Expedirse por autoridad competente
Tendrá que levantarse acta circunstanciada de la diligencia, y...
En presencia de dos testigos.

Violaciones

En ocasiones los notificadores (visitadores) adscritos a la autoridad fiscal en abuso de sus facultades hacen anotaciones adicionales a los documentos que están entregando en ese momento al contribuyente, como las siguientes:
- Adicionar o modificar un domicilio fiscal
- Complementar el nombre del contribuyente
- Anotar una fecha o modificarla
- Incluso asentar una firma falsa argumentado que alguien recibió el documento
- Otro tipo de anotaciones que trasciendan en el acto propio de notificación o incluso en el documento que está siendo notificado.

Facultad de la autoridad

La manera como la autoridad puede comprobar en primera instancia si el particular ha cumplido con sus obligaciones fiscales es a través de la revisión de la contabilidad. Razón por la cual el CFF le faculta para solicitarle al particular aquella documentación que integra sus registros contables, además, en el Reglamento del CFF se establecen los requisitos que deben reunir dichos registros.

Derechos y obligaciones del particular

Es práctica común de las autoridades hacer una serie de aseveraciones para obligar al contribuyente a pagar o a desanimarlo.
- Es preferible que pagues, pues no vas a ganar el caso
- Si no pagas te vamos a embargar
- Si ni pagas te vamos a auditar otros años
- Mejor paga, si no, vamos contra los socios
- Esto puede convertirse en penal

Como estas aseveraciones hay muchas más para amedrentar al contribuyente.
Trascendencia y alcances

También debemos saber que las autoridades fiscales tienen a la mano medios alternativos de fiscalización previendo el caso extremo de que los contribuyentes obstaculicen la revisión, por ello, el artículo 40 del CFF contiene las siguientes sanciones:

- Imponer una multa
- Solicitar el auxilio de la fuerza pública
- Proceder penalmente por desobediencia a la autoridad

El procedimiento administrativo de ejecución ocurra contra un mismo deudor la SHCP iniciará o continuará el procedimiento, se debe de seguir un orden para aplicar el producto obtenido para cubrir los créditos fiscales es el siguiente:

Los gastos de ejecución.
Los accesorios de las aplicaciones de seguridad social.
Las aportaciones de seguridad social.
Los accesorios de las demás contribuciones y otros créditos fiscales.
Las demás contribuciones y créditos fiscales.

Los Gastos de ejecución son las erogaciones ordinarias y extraordinarias que realiza el fisco federal, para exigir el cobro de los créditos fiscales que no fueron pagados o garantizados dentro de los plazos legales. Las personas físicas u las morales estarán obligadas a pagar el 2% del crédito fiscal por concepto de gastos de ejecución son:

Por la diligencia del embargo.
Por la diligencia del remate.

Un acto de iniciación es cuando el sujeto pasivo del crédito fiscal no ha hecho el pago del mismo dentro de los plazos señalados por la ley, la autoridad administrativa, dicta una resolución que recibe el nombre de mandamiento de ejecución, en la que ordena que se requiera al deudor para que efectúe el pago en la misma diligencia de requerimiento, con el apercibimiento de que no hacerlo se le embargarán bienes suficientes para hacer efectivo el crédito fiscal y sus accesorios legales.
El acto de Coerción dada la naturaleza del procedimiento, se producen una serie de actos de carácter coercitivo que se inician con el embargo y concluyen con la adjudicación y la distribución del producto del remate, Así pues, dentro de los actos de coerción encontramos:

Embargo

Art. 151.-Las autoridades fiscales, para hacer efectivo un crédito fiscal exigible y el importe de sus accesorios legales, requerirán de pago al deudor y, en caso de que éste no pruebe en el acto haberlo efectuado, procederán de inmediato como sigue:

Embargar bienes suficientes para, en su caso, rematarlos, enajenarlos fuera de subasta o adjudicarlos a favor del fisco.

Embargar negociaciones con todo lo que de hecho y por derecho les corresponda, a fin de obtener, mediante la intervención de ellas, los ingresos necesarios que permitan satisfacer el crédito fiscal y los accesorios legales.

El requerimiento de pagos y embargo de bienes.

Artículo 152.- El ejecutor designado por el jefe de la oficina exactora se constituirá en el domicilio del deudor y deberá identificarse ante la persona con quien se practicara la diligencia de requerimiento de pago y de embargo de bienes, con intervención de la negociación en su caso, cumpliendo con las formalidades que se señalan para las notificaciones personales en el artículo 137 del CFF.

Artículo 154.- El embargo podrá ampliarse en cualquier momento del procedimiento administrativo de ejecución, cuando la oficina ejecutora estime que los bienes embargados son insuficientes para cubrir los créditos fiscales.

El Artículo 157 nos dice los bienes exceptuados de embargo, algunos son:

El lecho cotidiano y los vestidos del deudor y de sus familiares.
Los muebles de uso indispensable del deudor y de sus familiares, no siendo de lujo a juicio del ejecutor. En ningún caso se considerarán como de lujo los bienes a que se refieren las demás fracciones de este artículo, cuando se utilicen por las personas que, en su caso, las propias fracciones establecen.

Los libros, instrumentos, útiles y mobiliario indispensable para el ejercicio de la profesión, arte y oficio a que se dedique el deudor.

Para que se dé el embargo precautorio son:
En caso de las contribuciones, causadas y exigibles pendientes de determinarse, causadas pendientes de determinarse y que aún no sean exigibles, causadas que a la fecha del embargo precautorio no sean exigibles pero hayan sido determinadas por el contribuyente, causadas que a la fecha del embargo precautorio no sean exigibles pero hayan sido determinadas por la autoridad. En todos estos casos debe existir a juicio de la autoridad.

La autoridad que realice el embargo precautorio levantará acta circunstanciada en la que precise las razones y fundamento del embargo sobre bienes y requerirá al obligado, para que dentro del término de 3 días desvirtúe el monto por el que se realizó el embargo.

En caso de que el pago se hiciere dentro de los plazos legales, el contribuyente no estará obligado a cubrir los gastos que origine la diligencia y se levantará el embargo. El embargo quedará sin efecto si la autoridad no emite, dentro del plazo de un año contado desde la fecha, en que fue practicado. Si dentro del plazo señalado la autoridad lo determina, el embargo precautorio se convertirá en definitivo.

Cuando el embargo precautorio sea practicado antes de la fecha en que el crédito fiscal sea exigible, se convertirá en definitivo al tiempo de la exigibilidad de dicho crédito fiscal.

El Artículo 164 nos dice que cuando las autoridades fiscales embarguen negociaciones, el depositario designado tendrá el carácter de interventor con cargo a la caja o de administrador.
En el Artículo 165 nos menciona que el interventor encargado de la caja después de separar las cantidades que correspondan por concepto de salarios y demás créditos preferentes a que se refiere este código, deberá retirar de la negociación intervenida el 10% de los ingresos del dinero y enterarlos en la caja de la oficina ejecutora diariamente o a medida que se efectúe la recaudación.

**Las facultades del interventor.**
En el Artículo 166 nos dice que el interventor administrador tendrá todas las facultades que normalmente correspondan a la administración de la sociedad y plenos poderes con las facultades que requieran cláusula especial conforme a la ley, para ejercer actos de dominio y de administración, para pleitos y cobranzas, otorgar o suscribir títulos de crédito, presentar denuncias y querellas y desistir de estas últimas, previo acuerdo de la oficina ejecutora, así como otorgar los poderes generales o especiales que juzgue convenientes, revocar los otorgamientos por las sociedad intervenida y los que el mismo hubiere conferido.

**Las obligaciones del interventor son:**
Rendir cuentas mensuales comprobadas a la oficina ejecutora.
Recaudar el 10% de las ventas o los ingresos diarios en la negociación intervenida.
El interventor administrador no podrá enajenar los bienes del activo fijo.

El nombramiento del interventor administrador deberá anotarse en el registro público que corresponda al domicilio de la negociación intervenida. La intervención se levantará cuando el crédito fiscal se hubiera satisfecho o cuando de conformidad con el CFF en el
Art. 171 se haya enajenado la negociación. La enajenación de bienes embargados será a partir del día siguiente a aquel en que se hubiese fijado.

La base para enajenación de los bienes inmuebles embargados será el de avalúo y para negociaciones, el avalúo pericial, ambos conforme a las reglas que establezca el reglamento del CFF y en los demás casos, la que fijen de común acuerdo la autoridad y el embargado, en un plazo de 6 días contados a partir de la fecha en que se hubiera practicado el embargo. Si hubiese falta de acuerdo, la autoridad practicará avalúo pericial. En todos los casos, la autoridad notificará personalmente al embargado el avalúo practicado.

El procedimiento del remate se encuentra en la página electrónica de subastas del Servicio de Administración Tributaria, en la que se especificará el periodo correspondiente a cada remate, el registro de los postores y las posturas que se reciban, así como la fecha y hora de su recepción. Cada subasta tendrá una duración de 8 días que empezará a partir de las 12.00 horas del primer día y concluirá a las 12.00 horas del octavo día. En dicho periodo los postores presentarán sus posturas y podrán mejorar las propuestas. Si dentro de los veinte minutos previos al vencimiento del plazo del remate se recibe una postura que mejore las anteriores, el remate no se cerrará. Una vez transcurrido el último plazo sin que se reciba una mejor postura se tendrá por concluido el remate.
2.2.1 CONTROL DE LEGALIDAD
Elementos a analizar del acto administrativo para su impugnación.
Conociendo los elementos esenciales de validez del acto administrativo, es preciso identificar los siguientes elementos en su emisión, para, con ello, primero identificar la ilegalidad del mismo, siendo principalmente los siguientes:
Qué tipo de acto es (de trámite o resolutorio)
Notificación (si fue realizada en tiempo y si medió citatorio, así como quien atendió la misma)
Fecha (confirma que no han caducado ni prescrito las acciones de la autoridad)
Firma
Identificación del contribuyente (plenamente en cuanto a domicilio, nombre y RFC)
Si el acto es discrecional o es derivado de facultades regladas.

2.3 ANÁLISIS DE LAS MULTAS FISCALES
El Estado trata de tener una armonía en la conducta humana haciendo efectivo el estado de derecho, dentro de la cual se encuentra la sanción, que se significa como: “pena que la ley establece para el que la infringe”. Se puede decir que la sanción es la represión que aplica el estado a través del derecho, en uso de medios coactivos y de la forma que marquen las leyes para su ejecución, por violaciones a diversas disposiciones de la materia.

2.3.1. ANÁLISIS DE LAS INFRACCIONES COMO ORIGEN DE LAS MULTAS FISCALES
Tipos de sanciones
Una Sanción administrativa son impuestas por las autoridades administrativas las cuales provienen de una persona que fractura el orden jurídico administrativo y esto provoca una daño a la administración del estado.
Las infracciones no son delitos por legislación penal por considerarse sanciones menores.
Las infracciones administrativas son de 2 tipos:
Local
Federal
Las infracciones administrativas sean de ámbito federal o local tienen varias percepciones, mismas que repercuten en mayor o menor grado al infractor según sea el caso, en el
presente caso se señalaran con independencia de ese ámbito de validez ya que en esencia la conceptualización de cada tipo de infracción es la misma:

**Amonestación y Apercibimiento.**
Multa.
Arresto hasta por 36 horas.
Clausura Temporal, parcial o total e Indeterminada.
Suspensión y cancelación de Licencias.
Revocación de concesiones.
Faltas de los Servidores Públicos:
a) Amonestación y apercibimiento.
b) Suspensión del empleo.
c) Destitución del puesto.
d) Sanción económica.
e) Inhabilitación temporal.
Las demás que señalen las leyes o reglamentos.

La multa: es la cantidad pecuniaria que pagara el infractor en represión a una conducta que contravino la ley.

La sanción fiscal se divide en infracciones y delitos y dependiendo del tipo de ilícito fiscal en que se incurrió se verificara si la sanción es una falta administrativa o una conducta delictiva.

Infracción fiscal es una conducta típica antijurídica y culpable en la cual se incumple en una obligación fiscal y el responsable puede ser persona individual o colectiva por lo que se sanciona con una pena económica por el órgano de la administración.
Las infracciones fiscales es igual a los Créditos Fiscales los cuales son:
Imposición de multas
Imposición de recargos
Actualización
Gastos de ejecución
Apercibimiento y amonestación
Clausura

Multa es la cantidad pecuniaria que se pone al infractor en represión a una conducta que contravino a las diversas disposiciones fiscales.

Recargos es cuando un crédito fiscal no ha sido cubierto dentro de los plazos que marca la ley para su pago, conlleva a un recargo, entendiendo este como la sanción por no cumplir a tiempo con el pago en la obligación fiscal.
Actualización esta deriva del tiempo en que se dejo de pagar al fisco, siendo el ingreso que se obtiene por la pérdida del poder adquisitivo del peso a través del tiempo, siendo así la consecuencia de su depreciación.

Gastos de Ejecución son la cantidad de dinero que la autoridad tuvo que erogar con motivo del cobro coactivo y para ser efectivo el crédito fiscal.

Clausura se tiene que la autoridad hacendaria tiene la facultad de clausurar una negociación por ciertas violaciones a la ley de la materia.

2.3.2. SU LEGALIDAD
Una multa es castigar o reprimir la conducta prohibida ilícita.
El delito es un multa por la que se nos impone una pena, es decir una sanción ya sea por delitos públicos y privados.
Fundamento constitucional de las multas.
Art. 21 Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
La imposición de penas es propia y exclusiva de la autoridad judicial. la investigación y persecución de los delitos incumbe al ministerio publico el cual se auxiliará con una policía que estará bajo su autoridad y mando inmediato. Compete a la autoridad administrativa la aplicación de las sanciones por las infracciones de los reglamentos gubernativos y de policía las que únicamente consistirán en multa o arresto.
Requisitos constitucionales de la multa.
Que la imposición de la multa esté debidamente fundada.
Que la misma se encuentre debidamente motivada.
Evitar que la multa sea excesiva y se tome en cuenta la gravedad de la infracción.
Que se ponga un monto intermedio entre la sanción

Requisitos legales de la multa
Constar por escrito.
Nombre de la autoridad competente que emite el acto.
Nombre de la persona a quien va dirigido.
Lugar y fecha de emisión.
Objeto y finalidad.
Fundamentación
Motivación
Firma del funcionario que lo emite.
2.3.3 SU INCONSTITUCIONALIDAD

La multa no procederá mientras no provenga de una autoridad competente.
Que no se encuentre debidamente fundada y motivada.
Los preceptos legales no contengan los mínimos y máximos mencionados en la Constitución Federal.

Artículo 76 CFF. Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones, incluyendo las retenidas o recaudadas, excepto tratándose de contribuciones al comercio exterior, y sea descubierta por las autoridades fiscales mediante el ejercicio de sus facultades.

Ahora bien, debemos recordar que la procedencia de las sanciones en materia penal depende de la adecuación del tipo a la conducta punible. Dicho en otras palabras, la conducta debe estar en completa armonía con la norma que prevé la sanción, en cuanto a sus elementos objetivos y subjetivos.

El artículo 76 claramente expresa una degradación de conductas, desde aquellas en las que el sujeto pasivo de la relación jurídico tributaria decide voluntariamente pagar el tributo omitido, hasta aquellos casos en los que el sujeto se niega a enterar las cantidades debidas al fisco federal, pese a que la autoridad lo determinó.

El artículo 76 regula cierto grado de intención en la comisión de la infracción, ya que habrá contribuyentes que ante la eventual revisión, decidan pagar y otros que se nieguen rotundamente a ello. No obstante ello, la fracción II del artículo 76 establece una connotación conceptual que incluye a “los demás casos”. Pero no precisa cuáles son todos los demás casos y cuál es el tipo idóneo de cada uno.

En efecto, según el principio del artículo 14 constitucional, así como en los juicios del orden criminal queda prohibido imponer, por simple analogía y aun por mayoría de razón, pena alguna que no esté decretada por una ley exactamente aplicable al delito que se trata., el artículo 76 fracción II del Código Fiscal de la Federación debe ser declarado
inconstitucional, pues al contener el citado artículo el concepto “en los demás casos” se estatuye una pena que no está diseñada para un supuesto en particular, pudiendo tipificar todo tipo de conductas sin menoscabo de la intencionalidad de pago, atendiendo a la expresión: en los “demás casos”.

De lo que puede deducirse que el artículo 76 fracción II tiene una primer razón para ser declarado inconstitucional, ya que no precisa exactamente la pena al caso en concreto, sino que de manera ambigua permite incluir en el mismo, un catálogo de conductas que deja al más amplio arbitrio de la autoridad su adecuación.

Una segunda hipótesis de inconstitucionalidad del referido precepto, se advierte cuando el dispositivo brinda un trato igual a sujetos que no se encuentran en idéntica situación, contraviniendo el principio de equidad tributaria, ya que al ser la equidad tributaria un principio general de la ciencia tributaria, éste rige en el marco punitivo como una herramienta de imposición de sanciones justas y equitativas entre sujetos de igual condición y en grado de desigualdad, para los de desigual condición.
CAPÍTULO III

Ámbito de competencia de los funcionarios gubernamentales. Podremos identificar quienes son competentes para emitir un acto, debe de estar fundada su competencia.

El estado de derecho. Es aquel en donde sus autoridades se rigen, permanecen y están sometidas a un derecho vigente en lo que se conoce como un estado de derecho formal. Emitiendo sus ordenamientos y obligaciones fiscales.

Derecho Penal Fiscal. Conjunto de disposiciones que vinculan una sanción o una pena determinada al incumplimiento de las normas que garantizan los intereses ingresos fiscales de la administración.

El derecho y el procedimiento fiscal. Conjunto de obligaciones que el contribuyente, responsable o declarante en general realiza personalmente o por intermedio de representantes para cumplir con la obligación tributaria sustancial.
CAPITULO III
CAUSALES DE ILEGALIDAD DE LOS ACTOS REALIZADOS POR LAS AUTORIDADES FISCALES.

3.1 ÁMBITO DE COMPETENCIA DE LOS FUNCIONARIOS GUBERNAMENTALES.

Relativo el Art. 51 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, una sentencia administrativa es ilegal si se presenta:

- Incompetencia del funcionario que la haya dictado, ordenado o tramitado el procedimiento del que deriva dicha resolución.

- Omisión de los requisitos formales exigidos por las leyes, siempre que afecte las defensas del particular y trascienda al sentido de la resolución impugnada, inclusive la ausencia de fundamentación o motivación, en su caso.

- Vicios del procedimiento siempre que afecten las defensas del particular y trasciendan al sentido de la resolución impugnada.

- Si los hechos que la motivaron no se realizaron, fueron distintos o se apreciaron en forma equivocada, o bien si se dictó en contravención de las disposiciones aplicadas o dejó de aplicar las debidas, en cuanto al fondo del asunto.

- Cuando la resolución administrativa dictada en ejercicio de facultades discrecionales no corresponda a los fines para los cuales la ley confiera dichas facultades.
Incompetencia del funcionario.

Esta causal de nulidad comprende tres situaciones distintas: incompetencia del funcionario que dicta el acto, incompetencia del funcionario que ordenó que se dictara, e incompetencia del que tramita el procedimiento del que deriva la resolución.

En materia de facultades de comprobación, se descubre fácilmente si se analiza la Ley del Servicio de Administración Tributaria (Ley del SAT), así como su reglamento interior, y se verifica si tiene competencia para emitir u ordenar los actos o para tramitar el procedimiento. No debemos olvidar que, en todos los actos administrativos, las autoridades se encuentran obligadas a fundamentar su competencia.

3.1.1. OMISIÓN DE REQUISITOS FORMALES.

La forma, es uno de los elementos esenciales de todo acto administrativo, ya que a través de ella se exterioriza la voluntad de las autoridades tributarias. Es decir, si la voluntad no se exterioriza a través de los requisitos formales exigidos por los ordenamientos legales, el acto administrativo es ilegal por vicios de forma.

En la vida cotidiana, es frecuente observar este causal de ilegalidad, cuya presencia es para el efecto de que la autoridad emita un nuevo acto en el que se subsanen o satisfagan las formalidades exigidas por la ley.

Estas violaciones son, por ejemplo.

• Entregar una resolución definitiva, si la firma del funcionario competente, o que no contenga su firma autógrafa;

• Cuando el acto administrativo no expresa los motivos que llevaron a la autoridad fiscal a concluir que el contribuyente entra en un supuesto previsto por la ley (falta de motivación), y

• Cuando la autoridad motiva sus actos, pero no expresa los preceptos legales en que apoya esa motivación (falta de fundamentación), o los apoya en ordenamientos legales que no entran en dicha motivación (indebida fundamentación).
3.1.2. VIOLACIONES DE FONDO Y PROCEDIMIENTO.

Violaciones de procedimiento.

Se debe aclarar que entre las formalidades del acto y del procedimiento, existen diferencias que impiden darles un mismo tratamiento.

Las del procedimiento, constituyen aspectos que forman parte del procedimiento administrativo, es decir, constituyen requisitos anteriores o previos al acto administrativo.

En cambio, las del acto, constituyen los requisitos exigidos para la exteriorización de la voluntad de las autoridades. La violación de los requisitos formales del acto, produce el efecto de obligar a la autoridad a que emita un nuevo acto donde se subsanen los requisitos omitidos, y la violación en el procedimiento obliga a la misma a su reposición, en el punto o momento donde se haya dado dicha violación.

Las facultades de comprobación constituyen procedimientos administrativos, cuyo objeto o propósito es verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes y, en su caso, emitir resolución definitiva (acto administrativo) que determine el crédito fiscal a cargo del mismo.

Estos procedimientos, como se ha venido señalando de manera reiterativa, se encuentran sujetos a una serie de fases y requisitos encadenados unos con otros, de tal suerte que todos los actos que lo integran están vinculados entre sí; de esta forma, cada uno supone lo anterior y presupone al posterior, u el último exige o requiere la serie entera.

En consecuencia, cuando las autoridades no cumplen los trámites y formalidades exigidos para cada acto, antes de emitirse resolución definitiva, su incumplimiento, además de viciar la voluntad administrativa (resolución) por no prepararse conforme al procedimiento establecido, trae como consecuencia su ineficacia para el efecto de su reposición.

Estas violaciones son por ejemplo:

- La indebida notificación de los diversos actos que integran el procedimiento, con base en lo establecido en las disposiciones legales (publicidad y conocimiento de los actos).

- La indebida notificación de la orden de visita o de la resolución definitiva, es una violación del procedimiento.
• No tener oportunidad de desvirtuar los hechos u omisiones detectados en la visita, o después de la emisión de la resolución definitiva.

Se debe recordar que una vez que se entrega la última acta parcial, el contribuyente tiene un plazo no menor de 20 días para desvirtuar los hechos u omisiones asentados en la misma; si la autoridad no otorga ese plazo o lo limita, se comete una trasgresión a la defensa del contribuyente.

Violaciones de fondo.

La causal en comento difiere de las anteriores, ya que el funcionario competente emite el acto, observando las formas y formalidades del procedimiento. En cuanto a su contenido, se presentan algunas de las situaciones siguientes:

• Los hechos que motivaron la resolución no se realizaron. Por ejemplo, cuando la autoridad afirma que el contribuyente no presentó la declaración del ejercicio, aunque en realidad ese hecho sí se realizó.

• Los hechos que motivaron la resolución definitiva, son distintos o se apreciaron de manera diferente. Por ejemplo, la autoridad afirma que se llevó a cabo la enajenación de un bien inmueble, pero en realidad lo que ocurrió fue el otorgamiento del uso o goce temporal del mismo.

• La resolución se dicta en contravención con las disposiciones legales. Por ejemplo, cuando se obliga a una persona moral dedicada exclusivamente a las actividades pesqueras, a tributar en el régimen general de la Ley del Impuesto sobre la Renta (Título II), en contravención con lo dispuesto en el artículo 79 de la misma ley, que obliga a tributar en el régimen simplificado (Capítulo VII).

• La resolución se dicta dejando de aplicar las disposiciones debidas. Por ejemplo, la autoridad objeta una deducción por haberse efectuado el pago de la misma con cheque nominativo; sin embargo, el pago se realizó por la prestación de un servicio personal subordinado, que no exige que se cumpla ese requisito (artículo 31, fracción III, de la ley del ISR).

Es importante destacar que esta causal de ilegalidad, da origen a la nulidad lisa y llana de la resolución definitiva que determina el crédito fiscal.
3.1.3. FACULTADES DISCRECIONALES DE LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS.

Se entiende por facultad discrecional, aquella que: “otorga una norma jurídica al gobernante (autoridad administrativa), para que ante determinadas circunstancias de hecho, decida con cierta libertad el proceder o no de su actuación ante el gobernado”. En contraposición, están las facultades reglamentadas en las que ante las circunstancias de hecho, la norma jurídica precisa los términos en que el órgano gubernamental debe actuar y emitir su decisión. Sin embargo, el hecho de que la norma legal les otorgue a las autoridades administrativas cierta libertad para decidir la manera en que deben ejercer sus facultades, no implica que la misma se ejerza en forma arbitraria. Para ello, los criterios judiciales y la doctrina, han establecido limitantes que permiten delinear el campo de acción de la discrecionalidad y su control jurisdiccional. Dentro de estas limitantes, destaca lo que en la doctrina y en los antecedentes legales del artículo 51 de la ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, se ha denominado como el “desvío de poder”. Este concepto es un abuso de derecho, ya que la autoridad administrativa realiza un acto de su competencia, respetando las formas y procedimientos contemplados en la ley, pero con fines distintos de aquellos en vista de los cuales, este poder le ha sido conferido.

En otras palabras, la actividad administrativa, y particularmente el ejercicio de las facultades de comprobación, tiene una finalidad, de tal manera que al ejercer las autoridades, estas facultades en el ámbito de su competencia, deben hacerlo de acuerdo con el fin contemplado por la norma jurídica, pues la ley las autoriza sólo para cumplir tal finalidad.

Por ejemplo, el artículo 42 del CFF, otorga a las autoridades fiscales un poder discrecional para decidir con cierta libertad, cuál de las facultades de comprobación se van a ejercer en contra del contribuyente de manera conjunta, indistinta o sucesivamente (fracciones I a la VIII).

Sin embargo, la propia ley precisa, con toda claridad, que la finalidad de estas facultades es verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas o los créditos fiscales, así como comprobar la comisión de delitos y proporcionar información a otras autoridades fiscales.
En consecuencia, si la autoridad ejerce alguna de estas facultades para un fin distinto, se estará en presencia de un desvío de poder y, por consiguiente, de una causal de nulidad.

La doctrina ha considerado que existe el desvío de poder, cuando las autoridades actúan con:

• Un fin personal, es decir, se emite el acto para satisfacer aspiraciones personales del funcionario;

• La finalidad de favorecer a terceros, y

• El fin de favorecer a la propia administración pública; en otras palabras, se busca un fin administrativo (obtener recursos), distinto del contemplado por la ley.

Lo mencionado en el inciso anterior, es lo que se presenta con mayor regularidad, ya que el funcionario público, en aras de obtener mayores recursos para la administración, abusa de su poder al determinar créditos fiscales en cantidades superiores a las que realmente corresponden por la omisión o incumplimiento encontrado.

Debe observarse, que no obstante que este desvío se encuentra contemplado como una causal de nulidad en el CFF, por su carácter subjetivo (intención del funcionario) existen dificultades en materia procesal para probar su existencia.

3.2. EL ESTADO DE DERECHO.

El Estado de Derecho es aquel en donde sus autoridades se rigen, permanecen y están sometidas a un derecho vigente en lo que se conoce como un estado de derecho formal. Éste se crea cuando toda acción social y estatal encuentra sustento en la norma; es así que el poder del Estado queda subordinado al orden jurídico vigente por cumplir con el procedimiento para su creación y es eficaz cuando se aplica en la realidad con base en el poder del estado a través de sus órganos de gobierno, creando así un ambiente de respeto absoluto del ser humano y del orden público.

Sin embargo, no basta con que exista una autoridad pública sometida al derecho. Para estar en presencia de un verdadero y auténtico Estado de derecho, el ordenamiento jurídico del respectivo estado, debe reunir una serie de características que dan origen a un estado de derecho real o material. El concepto de estado de derecho se explica por dos nociones: El estado de derecho en sentido formal y el estado de derecho en sentido material.
3.2.1. ORDENAMIENTOS FISCALES.

El ordenamiento fiscal-penal es una parte del ordenamiento jurídico en general; por ello, es un sistema regulador y un sistema organizador; por una parte, pone límites a la actividad humana y, por otra, promueve una forma importante de solidaridad, que estrecha los vínculos de los hombres entre sí y de todos con el Estado.

Pero el ordenamiento fiscal-penal es también una especie del género ordenamiento jurídico, por lo que tiene algunas notas características. Todo cuerpo social, jurídicamente organizado, tiene la facultad de crear normas y el poder de conminar con penas, e infilgirlas, en caso de trasgresión de algunas de esas normas que establecen deberes sociales importantes.

Estas medidas, consideradas en conjunto, en tanto que obran con la amenaza y la imposición de un castigo, constituyen un Derecho penal integrado por un conjunto de normas que forman parte de los ordenamientos fiscales y que sancionan con penas de naturaleza económica, que han de ser impuestas por órganos de la administración fiscal, los incumplimientos de algunas obligaciones fiscales que han sido tipificadas legalmente como infracciones fiscales.

Los sujetos del ordenamiento fiscal - penal.

Todo ordenamiento jurídico se mueve entre un sujeto de quien procede y unos sujetos a quienes se dirige. El primero es el titular y los segundos los destinatarios.

El estado y su actividad financiera.

Como ente soberano el Estado estará encaminado a satisfacer el bien común, y para la realización de tal finalidad deberá de contar con recursos económicos, consecuentemente tendrá que prever todo el contorno que ello implica, fungiendo así como entidad económica en su conjunto.

Lo anterior conlleva a las finanzas públicas, que son todos los recursos económicos con que el Estado o el pueblo cuentan para satisfacer sus necesidades. Dentro de un sistema de economía de mercado encontramos una economía pública y una privada, y ambas
conforman la economía nacional, siendo la primera diferenciable o acotable en ciertos aspectos como lo es el “Tributario”.
Las finanzas públicas constituyen entre otros fenómenos el económico y que desde un marco específico se extiende a toda la actividad financiera del Estado, que implica la obtención, administración y empleo de los recursos monetarios, indispensables para llevar a cabo la finalidad del Estado o para satisfacer las necesidades públicas.
La actividad financiera del estado se caracteriza por tres aspectos importantes como son:
• Hacerse de recursos económicos provenientes de diversas fuentes y por determinadas normas jurídicas.
• Las acciones y decisiones vinculadas con la administración del patrimonio.
• El destino o distribución de aquellos recursos económicos obtenidos.
Lo anterior se sustenta en una serie de estructuras y principios, que como rama de análisis se conjetura en la denominada Ciencia de las Finanzas o de la Hacienda Pública. Por Hacienda pública se debe entender el conjunto de bienes con que dispone y deudas con que cuenta la entidad pública, es decir Federación, Estado y Municipio (para la realización de sus fines).
Dado el contenido y efectos de la actividad financiera abarcará otros ámbitos, que al desentrañar su naturaleza es estudiada por las siguientes ramas:
a) Economía.
b) Sociología.
c) Política.
d) Derecho.
Enfocándonos a lo jurídico se desprenden ciertos acontecimientos en el ámbito del Derecho.

Derecho financiero: Es una disciplina jurídica que como rama del derecho público está llamada a dar cuenta del cuerpo de principios en que se sustenta la regulación a que se somete el Estado y los demás entes que intervienen con motivo de la obtención de los ingresos, de la administración de sus bienes patrimoniales y de la realización del gasto público, así como de las relaciones que con tal motivo se articulan.
**Derecho fiscal:** De tal percepción se tiene que el derecho fiscal dentro de las finanzas públicas será aquel que se relaciona con la obtención de los recursos. Podemos considerar que lo fiscal comprenderá todos aquellos ingresos que obtenga el Estado con independencia de su origen, y crédito fiscal cuando se ha determinado el derecho a percibirlos, como se desprende del Código Fiscal de la Federación en su artículo 4to.

**Derecho tributario:** Es el conjunto de normas jurídicas que regulan lo vertiente a los tributos. La vinculación del tributo con contribución emana primordialmente del artículo 31 fracción IV de nuestro máximo ordenamiento jurídico la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que en su parte relativa a la letra dice “Contribuir para los gastos públicos, así de la federación, como del Distrito Federal o del Estado o Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.”

**Ingresos del estado.**
Son aquellos que impone el estado en su calidad de imperio, es decir bajo el poder soberano y el yugo de su cobro coactivo.

Características:

a) Son de carácter público; tributo son ingresos que constituye parte del derecho Público que percibe el estado en su calidad de ente soberano, de donde eminentemente es de orden público.

b) Son una prestación en dinero o en especie; el tributo resulta ser una prestación a cargo del contribuyente a favor del estado, y dicha prestación se presenta de manera primordial en dinero, sin embargo en casos excepcionales se presentará en especie.

c) Contenida en ley; los tributos operan bajo un principio de legalidad, es decir la carga tributaria deberá de consignarse o estar expresamente en Ley.

d) Relación personal, de derecho y obligatoria; la obligación en la relación tributaria tiene lugar entre el estado como sujeto acreedor del tributo (sujeto activo) y por otro lado el contribuyente sujeto deudor del tributo (sujeto pasivo), quien tiene la obligación de dar, hacer o no hacer al sujeto acreedor la prestación en dinero o en especie.
e) Finalidad de obtención de recursos para satisfacer las necesidades del estado; la finalidad del tributo deberá de estar dirigida a satisfacer las funciones del estado y hacer frente al gasto público.

f) Justos; los tributos no deben ser en forma que repercutan en un menoscabo a los particulares, que en extremo se agote la fuente, por lo que deben ser proporcionales y equitativos.

En nuestro derecho positivo mexicano los ingresos tributarios o derivados de Contribuciones son los siguientes:

a) Impuestos. Prestación coactiva, generalmente pecuniaria, que un ente público tiene derecho a exigir de las personas llamadas por la ley a satisfacerla, cuando realizan determinados presupuestos reveladores de capacidad económica para contribuir al sostenimiento de los gastos públicos.

De acuerdo al CFF en su artículo 2 Fracción I los impuestos son:

Impuestos son las contribuciones establecidas en ley que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentren en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las señaladas en las fracciones II, III y IV de este artículo.

b) Aportaciones de seguridad social. Esta categoría de gravamen se refiere a la prestación obligatoria debida en razón de beneficios individuales o de grupos sociales, derivado de la realización de especiales actividades del Estado. Por ejemplo, las cuotas obrero-patronales que se cubren al Instituto Mexicano del Seguro Social.

De acuerdo al CFF en su artículo 2 fracción II las Aportaciones De Seguridad Social son:

Aportaciones de seguridad social son las contribuciones establecidas en ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas por la ley en materia de seguridad social o a las personas que se beneficien en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo estado”.

“Cuando sean organismos descentralizados los que proporcione la seguridad social a que hace mención la fracción II, las contribuciones correspondientes tendrán la naturaleza de aportaciones de seguridad social”.
c) Contribuciones de mejoras. Es una prestación que los particulares pagan obligatoriamente al Estado, como contribución a los gastos que ocasionó la realización de una obra o la prestación de un servicio de interés general y que los benefició o los beneficia en forma específica.

De acuerdo al CFF en su artículo 2 fracción III las Contribuciones de Mejoras son:

III. Contribuciones de mejoras son las establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas.

d) Derechos. Son las contraprestaciones en dinero que establece el Estado conforme a Ley, con carácter obligatorio, a cargo de las personas físicas y morales que de manera directa e individual reciben la prestación de servicios jurídicos administrativos inherentes al propio Estado en sus funciones de Derecho Público y que están destinadas al sostenimiento de esos servicios.

**Decreto.**

Se entiende por decreto; Resolución, decisión o determinación del jefe del Estado, de su Gobierno o de un Tribunal o Juez sobre cualquier materia o negocio.

En el ámbito del Derecho Tributario se entenderá por decreto aquel ordenamiento que crea situaciones jurídicas concretas.

Existen dos tipos de decreto, decreto ley y decreto legado.

**Decreto ley.** Se expide cuando la constitución federal faculta al ejecutivo federal a emitir disposiciones ante circunstancias graves y trascendentes para la nación o parte de ella.

**Decreto legado.** Se expide cuando la Constitución Federal faculta al ejecutivo federal a emitir normas con fuerza de ley por cierto tiempo y para determinados fines.

**Reglamento.**

Es el conjunto de normas obligatorias de caracteres generales, abstractos e impersonales que emanan del Poder Ejecutivo, emitidas para el mejor manejo o exactitud de las leyes que expide el Poder Legislativo.
La facultad del Poder Ejecutivo para expedir reglamentos emana del artículo 89 fracción I de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

**Circulares.**

Son comunicaciones internas de la administración pública, expedidas por autoridades superiores para dar a conocer a sus interiores, instrucciones, órdenes avisos o la interpretación de deposiciones legales.

Las circulares no pueden tener el carácter de obligatoriedad a los particulares, ya que sólo obligan a las autoridades administrativas que las expiden, salvo que los particulares se sometan voluntariamente a las mismas y sin que se tache su validez, o cuando las mismas se sujeten a la ley o a su correcta interpretación sin que lesionen los derechos de dicho particular y cuando le fuera plenamente notificado de ello. En México se ha abandonado la denominación de circulares por el de reglas (resoluciones) de carácter general llamadas comúnmente miscelánea fiscal, las cuales sólo crean derechos más no obligaciones.

**Jurisprudencia.**

Es la ciencia o conocimiento del derecho. Es la manera o forma en la cual las leyes son interpretadas, tomando como base una serie de principios o doctrinas en las decisiones judiciales.

Poder Judicial Federal. Dentro de los Poderes de la Unión encargados de emitir jurisprudencia tenemos al poder Judicial Federal, quienes integran jurisprudencia con cinco resoluciones en un mismo sentido no interrumpidos por otro en contrario:

- **Suprema Corte de Justicia de la Nación**: El Pleno (once Ministros); que sesiona mínimo con siete Ministros (excepcionalmente ocho) pero que requiere el voto al menos de ocho. Las Salas (cinco Ministros por cada Sala); que sesionan mínimo con cuatro Ministros y se requiere del voto al menos de cuatro Ministros.
- **Tribunales Colegiados de Circuito**: que sesiona con tres Magistrados y se requiere del voto de los tres Magistrados.

Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. Este creará jurisprudencia; en Pleno de la Sala Superior con tres precedentes en un mismo sentido no interrumpidos por otro en
contrario, o por cinco precedentes no interrumpidos por otro en contrario emitidos por las Secciones de la Sala Superior de dicho Tribunal.
La obligatoriedad de la jurisprudencia para las Salas del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa se contempla en el artículo 79 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

**Doctrina.**
Es el sentir racional de uno o varios juristas sobre una cuestión de derecho, sin que la misma tenga fuerza vinculativa, sirviendo únicamente en la práctica como una opinión sobre una determinada situación.

**Costumbre.**
Es la forma espontánea de creación de normas de conducta, es decir será la regulación de la conducta surgida espontáneamente de un grupo social y de observancia voluntaria para quienes lo constituyen, sin que ante su infracción exista la posibilidad de la imposición forzosa por la autoridad, salvo que se encuentre incorporada al sistema jurídico.

**Principios generales del derecho.**
Operan como fuente formal del derecho cuando se trata de dirimir controversias, y después de intentar aplicar los métodos de interpretación correspondientes, realmente no hay una solución legal aplicable, debiendo recurrir así a los principios generales del derecho, siendo las máximas o ideas fundamentales de un sistema jurídico determinado, de carácter general, que se presentan en la forma concreta del aforismo y cuya eficacia plena como norma supletoria de la ley depende del reconocimiento expreso del legislador, fungiendo como verdades jurídicas notorias.

Ahora bien, los principios generales del derecho no son aplicables cuando exista texto legal expreso sobre una determinada situación jurídica, luego entonces si la autoridad funda su pretensión con base en los principios generales del derecho sobre los elementos en la comisión de algún ilícito o infracción tributaria, será ilegal.
Tratados internacionales.
Son acuerdos celebrados entre Estados para establecer entre otros aspectos sus relaciones recíprocas en materia económica o cultural, así como para resolver o prevenir conflictos surgidos entre ellos.

3.2.2. LA OBLIGACIÓN FISCAL.

Es el vínculo jurídico en virtud del cual el estado, denominado sujeto activo exige a un deudor, denominado sujeto pasivo, el cumplimiento de una prestación pecuniaria excepcionalmente en especie.

Fuente de la obligación fiscal.
Las obligaciones tributarias se derivan de la ley, de modo tal que la voluntad del legislador las determina. La ley grava la actividad económica o hecho, que, de realizarse, traerá como consecuencia el surgimiento de la obligación fiscal.

Elementos de la obligación fiscal.
Los elementos de la obligación fiscal son los siguientes:
• Causa.
• Sujetos.
• Objeto.
• Relación jurídico-tributaria.
• Hecho imponible.

Causa de la obligación fiscal.
El artículo 6 del CFF dice que las contribuciones se causan conforme se realizan las situaciones jurídicas o de hecho, previstas en las leyes fiscales vigentes durante el lapso en que ocurran.

Esto implica que para que se dé esta relación tributaria, el contribuyente debe realizar cualquier hecho previsto en las leyes fiscales, alguna actividad gravada, cuyo seno se
encuentra en los actos que realizan los particulares, entre otros, enajenación o prestación de servicios; cuando esto sucede, surge la relación tributaria que deriva en una serie de obligaciones y derechos para el Estado.

Sujetos.
Son aquellos que participan directamente en la relación tributaria, de las obligaciones y de los derechos, previstos en las leyes fiscales que de ésta nacen. Estos sujetos son los siguientes:

I. El sujeto pasivo. Es el contribuyente, el obligado a contribuir para los gastos públicos.

II. El sujeto activo. Es el Estado, que en materia fiscal está representado por ciertos organismos como lo son el Servicio de Administración Tributaria, el Instituto Mexicano del Seguro Social, las Secretarías de Finanzas Estatales, el Infonavit, por mencionar algunos, quienes tienen la facultad de exigir a los contribuyentes pasivos el que cumplan con sus obligaciones fiscales derivadas de la relación tributaria.

III. Los sujetos responsables solidarios. Son aquellos que tienen cierta relación con el contribuyente y que la autoridad, en el artículo 26 del CFF, establece determinados supuestos para ser responsables solidarios. Son responsables solidarios con el contribuyente, entre otros:

a) Los retenedores y las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recabar contribuciones a cargo de terceros.

b) Las personas que estén obligadas a efectuar pagos provisionales a cuenta del contribuyente.

c) Los liquidadores y sindicos.

d) Los adquirentes de negociaciones.

e) Los socios o accionistas o asociantes.

f) Los representantes de personas no residentes en el país.

g) Quienes ejerzan la patria potestad o tutela.

h) Los legatarios y donatarios.

i) Quienes manifiesten su voluntad de asumir responsabilidad solidaria.

j) Los terceros que para garantizar el interés fiscal constituyan depósitos, prenda o hipoteca, o permitan el secuestro de bienes.
k) Las sociedades escindidas, entre otras.

El último párrafo de este ordenamiento señala que la responsabilidad solidaria comprenderá a los accesorios, con excepción de las multas. Los responsables solidarios pueden ser sancionados por actos u omisiones propios.

Asimismo, deben responder por las omisiones en las contribuciones en que incurran los contribuyentes, además de pagar accesorios con excepción de multas. Por tanto, es muy importante el no incurrir en alguno de los supuestos que menciona este artículo 26, para evitar ser sujeto de la relación tributaria de manera solidaria.

Objeto de la obligación fiscal.

Es lo que grava la ley tributaria. Podemos definir el objeto del tributo como la realidad económica sujeta a imposición.

El objeto fiscal atañe a los aspectos siguientes:

a) Dar. Se refiere a la parte del patrimonio o ingreso de los contribuyentes o el porcentaje del precio o del valor de determinados bienes o la cantidad fija, que el sujeto pasivo tiene que entregar a la hacienda pública para pagar una deuda fiscal propia o ajena.

b) Hacer. Consiste en cumplir con todos los deberes positivos, que se establecen en las leyes fiscales, por ejemplo: presentar declaraciones y avisos y cumplir en forma oportuna con los requerimientos de las autoridades fiscales.

c) No hacer. El sujeto pasivo debe omitir realizar las conductas no permitidas por la legislación fiscal, es decir, no llevar a cabo conductas ilícitas, por ejemplo: expedir comprobantes fiscales sin que cumplan los requisitos exigidos por las leyes.

La obligación fiscal tiene en cuenta la riqueza o su manifestación, en cuanto que ella sirve de base o medida para aplicar una contribución. Así, cabe comentar que hay tres formas esenciales, que pueden asumir el objeto del tributo:

a) La posesión de la riqueza, o sea, el capital.

b) La capacidad para adquirir riqueza, es decir, la renta.

c) El gasto como manifiesto de la riqueza, o sea, el consumo.

Base gravable. Es la cantidad o monto sobre la cual se aplica la cuota, tarifa o tabla, para determinar la contribución a pagar. Esta base se determina de acuerdo con lo que indica cada ley fiscal específica.
Clasificación de las bases gravables:

a) Base pura. Es aquella que no admite reducción o disminución alguna.

b) Base disminuida. Es aquella en que el legislador permite ciertas reducciones o disminuciones, como gastos médicos y hospitalarios, gastos necesarios para una empresa o establecimiento, etc.

c) Base amplia. Se presenta cuando el legislador quiere abarcar todos los supuestos posibles que se presenten en la realidad; así, se alude a enajenación, prestación de servicios, prestación al consumo, etc.

d) Base restringida. En esta, el legislador excluye determinadas actividades, bienes o servicios, por ejemplo: en el impuesto predial a los bienes del dominio público de la Federación, de los estados o del Distrito Federal.

**Tasa.** Es el porcentaje o tasa establecido en cada ley fiscal específica que se aplica a la base, con el objeto de que el Estado reciba cierta cantidad de dinero por cada unidad tributaria, y puede ser de cuatro tipos:

a) Tasa fija. No tiene variantes, sino que es una cantidad fija y precisa.

b) Tasa proporcional. No varía la tasa, pero sí la base dado que ésta se hace más grande o más chica. Se dice que es injusta porque no se considera la calidad o capacidad económica del contribuyente.

c) Tasa progresiva. En la medida que varía la tasa, varía la base. Se dice que es más justa porque se pagará el tributo conforme a la capacidad económica. De esta forma, quien tiene mayor ingreso pagará más de aquel que tenga poco ingreso.

d) Tasa regresiva. Es aquella en la cual cuanto mayor sea la base, menor será el porcentaje aplicable.

**Tarifa.** Por lo general, son un conjunto de columnas integradas por un límite superior, inferior, cuota fija, y porcentaje, que a través de una serie de operaciones aritméticas (sobre la base), se determina el impuesto a cargo del sujeto pasivo.

**Tabla.** Por lo general está representada por dos columnas, un limite inferior y otro superior, en donde se ubica a la base o el resultado de un procedimiento derivado de la base, para
determinar el impuesto, sin hacer una solo operación aritmética o en ocasiones realizando por lo mucho una operación.

Época de pago. El artículo 11 del CFF menciona que cuando las leyes fiscales establezcan que las contribuciones se calcularán por ejercicios fiscales (12 meses-ejercicio regular), éstos deben coincidir con el año de calendario (enero a diciembre). Existirán casos en que los ejercicios sean menores de 12 meses, cuando los contribuyentes empiecen operaciones después del mes de enero (ejercicio menor de 12 meses-irregular). El último párrafo de dicho ordenamiento establece que cuando las leyes establezcan que las contribuciones se calcule por mes, se entenderá que corresponden al mes del calendario.

3.2.3. EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN FISCAL.
Una de las obligaciones fiscales para los contribuyentes, es pagar los créditos fiscales derivados de la relación tributaria a favor del estado o de sus organismos descentralizados que provengan de contribuciones, de aprovechamientos o de sus accesorios, entre otros.

La extinción de los créditos fiscales implica para el estado, el allegarse de los ingresos que requiere para que pueda llevar a cabo su actividad financiera. Existen varias formas para llevar a cabo la extinción de obligaciones fiscales:

• Pago.
• Por prescripción.
• Por confusión.
• Por condonación.
• Por compensación.
• Por Revocación y Nulidad.
• Por cancelación.
• Por Caducidad.

Pago: El pago es el medio por excelencia para cubrir los créditos fiscales. Este tiene una serie de situaciones a considerar
a) Época de pago.
Las leyes fiscales por lo general especifican las fechas en que las contribuciones deben pagarse, ya sea provisionales (a cuenta del impuesto anual), pagos definitivos o del ejercicio, como en los casos de los artículos 10, penúltimo párrafo de la LISR, así como del artículo 5-D de la LIVA, respectivamente.

El CFF en su artículo 6 contempla lo siguiente:
Corresponde a los contribuyentes la determinación de las contribuciones a su cargo, salvo disposición expresa en contrario. Si las autoridades fiscales deben hacer la determinación, los contribuyentes les proporcionarán la información necesaria dentro de los 15 Días siguientes a la fecha de su causación.

Las contribuciones se pagan en la fecha o dentro del plazo señalado en las disposiciones respectivas. A falta de disposición expresa, el pago deberá hacerse mediante declaración que se presentara ante las oficinas autorizadas dentro del plazo que a continuación se indica:

I. Si la contribución se calcula por periodos establecidos en ley y en los casos de retención o de recaudación de contribuciones, los contribuyentes retenedores o las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudarlas, las enteraran a más tardar el día 17 del mes de calendario inmediato posterior al de terminación del periodo de la retención o de la recaudación respectivamente.

II. En cualquier otro caso, dentro de los 5 días siguientes al momento de la causación”.

Cuando la ley fiscal respectiva no cite en que fechas deban pagar las contribuciones, se debe aplicar en su defecto el artículo 6 del mencionado código.

b) Forma de pago.
Liso y Llano. Es el que se efectúa sin objeción alguna, es decir, el sujeto pasivo cubre el crédito fiscal conforme a lo que indica la ley. Este pago puede ser realizado demás o indebidamente por parte del contribuyente, lo que originaría un saldo a su favor, el cual puede solicitar en devolución, con fundamento en el artículo 22 del CFF.

Para llevar a cabo esta devolución, se deberá presentar un aviso ante la autoridad correspondiente, a través de la forma 32 “solicitud de devoluciones” así como acompañarla de las declaraciones donde se manifieste el monto de lo pagado la documentación adicional.
Oportuno. Es cuando el sujeto pasivo, posterior a la generación del crédito fiscal, lo paga a más tardar en las fechas que mencionan las disposiciones fiscales.

Extemporáneo. El pago se realiza posteriormente a los plazos que señalan las disposiciones fiscales, por ejemplo: El artículo 14 de la LISR menciona que las personas morales deben realizar pagos provisionales a cuenta del impuesto anual a más tardar los días 17 del mes inmediato posterior a aquel al que corresponda el pago.

El pago provisional de junio de 2008 se debe pagar a más tardar el día 17 de julio del mismo año. Si el contribuyente lo paga posterior al día 17, pensando que lo paga el 30 de agosto, entonces será un pago extemporáneo (fuera de tiempo) y espontáneo (por voluntad propia) si no hubiese un requerimiento de por medio.

Si este pago se debió haber realizado a más tardar el 17 de julio, se le notifica al contribuyente y aun no lo ha pagado, también se le considera un pago extemporáneo, pero no espontáneo.

De los pagos extemporáneos, además de pagarse las contribuciones, de deben cubrir la actualización y los recargos correspondientes (artículos 17-A y 21 del CFF) y en su caso, las multas, si en el momento de la notificación, dichos créditos aun no se hubieren pagado, por tratarse de un pago realizado por requerimiento de la autoridad.

En Parcialidades o Diferido.- Esta forma de pago consiste en pagar los créditos fiscales en “abonos” de acuerdo con lo que establece el artículo 66 y 66-A del COF en dos exhibiciones. Es una alternativa con la que cuentan los contribuyentes para regularizar sus adeudos fiscales hasta en un plazo de 36 meses o en dos pagos.

Para poder aplicar esta opción, se debe solicitar autorización a la autoridad correspondiente a través de un escrito según la regla 2.12.4. De la RM.

Provisional. Son aquellos que se realizan a cuenta del impuesto anual que posteriormente son confrontados con el impuesto del ejercicio para determinar si hay diferencia o no a pagar en la declaración anual, e inclusive un saldo a favor para la persona moral. Artículo 14 LISR.

Definitivo. Es aquel que se efectúa por una sola vez sin ser necesariamente a cuenta del impuesto del ejercicio y que no implica el realizar posteriormente la declaración del
ejercicio. Un ejemplo lo encontramos en el artículo 5-D de la LIVA, del cálculo del
impuesto por cada mes de calendario.

c) Determinación de los créditos fiscales y modo de efectuarlos.
El artículo 6 del CFF establece que corresponde a los contribuyentes la determinación de
las contribuciones a su cargo, salvo disposición expresa en contrario. Si las autoridades
fiscales hacen la determinación, los contribuyentes les proporcionaran la información
necesaria dentro de los quince días siguientes a la fecha de su causación.
La determinación de los créditos fiscales y los modos para efectuar los pagos consisten en:
Declaraciones. El Artículo 31 del CFF enuncia que es obligación de los contribuyentes
pagar las contribuciones mediante declaraciones. Es a través de ellas donde se manifiestan
los montos de los créditos fiscales a pagar, como lo establecen los artículos 14 de la LISR,
9 de la LIETU, y demás leyes fiscales específicas.

Sin embargo de acuerdo con el segundo párrafo del artículo 31 del CFF a partir de las
declaraciones del ejercicio 2008, entra en operación un nuevo esquema de declaraciones y
pagos, se harán por Internet y ventanilla bancaria utilizando para ello medios electrónicos.

Estimación. La autoridad fiscal determina los créditos fiscales por medio de presunciones
que las disposiciones fiscales establecen. (Artículo 55 del CFF, de la determinación
presuntiva de la utilidad fiscal, valor de los activos y de los actos o actividades)
Liquidación. Es la determinación del crédito fiscal por parte de la autoridad fiscal, con base
en la información que le proporcionen, como resultado de una facultad de comprobación.

Retención. Existen determinados contribuyentes que tienen la obligación de retener (se les
denomina “retenedores”) el crédito fiscal a cargo de terceros que también son
contribuyentes, como lo señalan los artículos 113, primer párrafo y 127, último párrafo de
la LISR, posteriormente, esta retención se debe enterar al fisco, según la época de pago que
dictan las disposiciones fiscales.

d) Medios de pago. Existen diversos medios para efectuar el pago de los créditos fiscales.

Efectivo. El artículo 20, primer párrafo del CFF menciona que las contribuciones y sus
accesorios se causarán y se pagarán en moneda nacional.

Cheque. El mismo código en los artículos 20 y 21, séptimos párrafos respectivamente,
dicen que se acepta como medios de pago de las contribuciones, los cheques. En el Art. 8
del RCFF se consideran algunas disposiciones en relación con los pagos con cheque.
El artículo 6 del CFF, en el penúltimo párrafo, menciona que tratándose de los pagos efectuados en oficinas de instituciones de crédito se deberá obtener la impresión de la máquina registradora, el sello, la constancia o el acuse de recibo electrónico con el sello digital correspondiente.

En especie. Este medio consiste en pagar los créditos fiscales no en efectivo o con cheques sino en especie. En las reglas de carácter general se mencionan algunos contribuyentes que se dedican a las artes plásticas y la posibilidad de hacer el pago de sus impuestos con obras de su producción.

Marbetes. Es un medio específico de pago, como lo establecen los artículos 3 y 19 fracciones IV y V respectivamente de la LIEPS.

Transferencia electrónica de fondos y ventanilla bancaria, que consiste básicamente en utilizar el Internet para declarar y pagar las obligaciones fiscales.

Otros medios de pago. Se aceptaran como otros medios de pago, los giros postales, telegráficos o bancarios.

e) Aplicación del pago. Al realizarse los pagos, como una forma de extinguir los créditos fiscales, según el CFF en su artículo 20, se aplicaran a los créditos fiscales más antiguos, siempre que se trate de la misma contribución, y, antes del adeudo principal, a los accesorios en el siguiente orden:

   • Gastos de ejecución.
   • Recargos.
   • Multas.
   • Indemnización por cheques devueltos.

Este orden se alterara cuando el contribuyente interponga un medio de defensa.

f) Preferencia en el pago. Se refiere al derecho de preferencia para recibir los pagos de los créditos fiscales, cuando existan controversias entre el fisco federal y los locales, así como con los particulares (artículos 147 al 149 de CFF).

Dación en Pago. Como ya lo señalamos con anterioridad, la regla general del pago en materia tributaria es en moneda nacional en términos del artículo 20 del CFF. Sin embargo la adjudicación de bienes en almoneda que realiza la autoridad durante el cobro forzoso de un crédito fiscal puede considerarse como una excepción a dicha regla general.
En términos del artículo 2095 del código civil federal, la Dación en pago se actualiza cuando el acreedor recibe en pago una cosa distinta a la debida extinguiéndose la obligación.

Por otra parte, el artículo 190 del CFF indica:

“El fisco federal tendrá preferencia para adjudicarse en cualquier almoneda, los bienes ofrecidos en remate, en los siguientes casos:

I. a falta de postores.
II. A falta de pujas
III. En caso de posturas o pujas iguales.

La adjudicación se hará al valor que corresponda para la almoneda de que se trate”.

**Prescripción.** Es la extinción del crédito fiscal por el simple transcurso del tiempo. El artículo 146 del CFF indica: “El crédito fiscal se extingue por prescripción en el término de cinco años. Se inicia a partir de la fecha en que el pago pudo ser legalmente exigido y se podrá oponer como excepción en los recursos administrativos. El termino para que se consume la prescripción, se interrumpe con cada gestión de cobro que el acreedor notifique o haga saber al deudor o por el reconocimiento expreso o tácito de la existencia del crédito. Se considera gestión de cobro cualquier actuación de la autoridad dentro del procedimiento administrativo de ejecución, siempre que se haga del conocimiento del deudor. Los particulares podrán solicitar a la autoridad la declaratoria de prescripción de los créditos fiscales. Cuando se suspenda el procedimiento administrativo de ejecución en los términos del artículo 144 del CFF también se suspenderá el plazo de la prescripción”.

**Por Confusión.** Se da cuando, por cualquier circunstancia, las calidades de deudor y de acreedor de la obligación fiscal recaen en el mismo sujeto, como en aquellos casos en que el estado se convierte en dueño de bienes gravados fiscalmente. En el caso previsto, no hay posibilidad de que el estado cobre el impuesto, ya que asume el carácter de acreedor de sí mismo. (Expropiación de algún bien).
Por Condonación. En materia tributaria es una facultad discrecional que formal y materialmente tiene que estar fundamentada en una ley emanada del Congreso de la Unión. La condonación puede darse en materia de contribuciones, así como en materia de multas por infracciones de carácter tributario. Las primeras son reguladas por el artículo 39 y las segundas por el artículo 74 del código fiscal de la federación.

El Art. 39 establece: “El Ejecutivo Federal mediante resoluciones de carácter general podrá:

I. Condonar o eximir, total o parcialmente, el pago de contribuciones y sus accesorios, autorizar su pago a plazo, diferido o en parcialidades, cuando se haya afectado o trate de impedir que se afecte la situación de algún lugar o región del país, una rama de actividad, la producción o venta de productos, o la realización de una actividad, así como en casos de catástrofes sufridas por fenómenos meteorológicos, plagas o epidemias.

II. Dictar las medidas relacionadas con la administración, control, forma de pago y procedimientos señalados en las leyes fiscales, sin variar las disposiciones relacionadas con el sujeto, el objeto, la base, la cuota, la tasa o la tarifa de los gravámenes, las infracciones o las sanciones de las mismas, a fin de facilitar el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes.

III. Conceder subsidios o estímulos fiscales.

Por otra parte el artículo 74 señala: “La Secretaria de Hacienda y Crédito Público podrá condonar las multas por infracción a las disposiciones por el propio contribuyente, para lo cual apreciará discrecionalmente las circunstancias del caso y en su caso los motivos que tubo la autoridad que impuso la sanción”.

La solicitud de condonación de multas en los términos de este artículo, no constituirá instancia y las resoluciones que dicte la SHCP al respecto, no podrán ser impugnadas por los medios de defensa que establece el CFF.

La solicitud dará lugar a la suspensión del procedimiento administrativo de ejecución, si así se pide y se garantiza el interés fiscal. Solo procederá la condonación de multas que hayan quedado firmes y siempre que un acto administrativo conexo no sea materia de impugnación.
Por Compensación. Esta forma de extinción, consiste según el Artículo 23 del CFF en su primer párrafo:” Los contribuyentes obligados a pagar mediante declaración podrán optar por compensar las cantidades que tengan a su favor contra las que estén obligados a pagar por adeudo propio o por retención a terceros, siempre que ambas deriven de impuestos federales distintos de los que se causen con motivo de la importación, los administre la misma autoridad y no tenga destino específico, incluyendo accesorios”.

Revocación y Nulidad. Son medios de extinción de la obligación tributaria y que consisten en dejar sin efecto esta, por adolecer el acto administrativo generador de la misma de algunos de los requisitos a que se refiere el artículo 38 del CFF. Dicho precepto establece:” Los actos administrativos que se deban notificar deberán de tener por lo menos los siguientes requisitos:
I. Contar por escrito.
II. Señalar la autoridad que lo emite.
III. Estar fundado y motivado y expresar la resolución, objeto o propósito de que se trate.
IV. Ostentar la firma del funcionario competente y, en su caso, el nombre o nombres de las personas a las que vaya dirigido. Cuando se ignore el nombre de la persona a quien va dirigido, se señalarán los datos suficientes que permitan su identificación.
Si se trata de resoluciones administrativas que determinen la responsabilidad solidaria se señalará, además, la causa legal de la responsabilidad”.
En estos casos, es importante establecer que la nulidad, en su caso, de la obligación tributaria debe ser declarativa, es decir, que para que se extinga por estos motivos es necesario que la autoridad administrativa, la autoridad jurisdiccional administrativa o la autoridad jurisdiccional judicial federal en materia de amparo, declaren dicha nulidad.

Por Cancelación. El artículo 146-A del CFF establece: “La SHCP, podrá cancelar créditos fiscales en las cuentas públicas, por incosteabilidad en el cobro o por insolvencia del deudor o de los responsables solidarios.
Se consideran créditos de cobro incosteable, a aquellos cuyo importe sea inferior o igual al equivalente en moneda nacional a 200 unidades de inversión, aquellos cuyo importe sea inferior o igual al equivalente en moneda nacional a 20,000 unidades de inversión y cuyo
costo de recuperación rebase el 75% del importe del crédito, así como aquellos cuyo costo de recuperación sea igual o mayor a su importe.

Se consideran insolventes los deudores o responsables solidarios cuando no tengan bienes embargables para cubrir el crédito o estos ya se hubieran realizado, cuando no se pueden localizar o cuando hubieran fallecido sin dejar bienes que puedan ser objeto del procedimiento administrativo de ejecución.

Cuando el deudor tenga dos o más créditos a su cargo, todos ellos se sumarán para determinar si se cumplen los requisitos señalados. La SHCP dará a conocer las reglas de carácter general para la aplicación de este artículo.

La cancelación de los créditos fiscales a que se refiere este artículo no libera de su pago”.

**Por Caducidad.** Es la perdida de las facultades de las autoridades para comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales, determinar créditos fiscales e imponer sanciones.

Esta extinción de facultades conforme al artículo 67 del CFF opera en un plazo de cinco años a partir de la fecha en que se dio el supuesto de la obligación o de la infracción, salvo el caso de diez años cuando el contribuyente no haya presentado su solicitud en el Registro Federal de Contribuyentes o no lleve contabilidad, así como respecto de ejercicios en que omita la presentación de su declaración, o de tres años en los casos de responsabilidad solidaria asumida por tercero, a partir de que la garantía del interés fiscal resulte insuficiente. El computo del plazo no queda sujeto a interrupción, y solo se suspenderá por la interposición de cualquier recurso o juicio.

Es conveniente precisar que la interrupción del computo de los cinco años traería como consecuencia la eliminación total del tiempo transcurrido, a fin de que vuelva a empezar el conteo; y que la suspensión solo elimina del computo del plazo el tiempo suspendido, y al reiniciarse el conteo se continuará a partir de donde se avía quedado al presentarse la suspensión.

Para que la caducidad opere es necesario que la autoridad fiscal haga la declaración respectiva a solicitud del particular, ya que de oficio la autoridad no lo manifiesta.

En resumen: La extinción de los créditos fiscales, significa dar por cumplida la obligación fiscal de pago de las contribuciones a favor del estado y sus organismos descentralizados,
independientemente de que la autoridad fiscal aplique posteriormente sus facultades de comprobación para determinar posibles omisiones de contribuciones. Todo pago de créditos fiscales, independientemente del medio a utilizar, se debe acompañar de un comprobante de pago respectivamente.

3.3. EL DERECHO PENAL FISCAL.

Derecho penal.
Es una ciencia jurídica que pertenece al Derecho público interno, que define los delitos y las penas aplicables, con el propósito de conservar el orden dentro del grupo social. Regula la potestad pública de castigar y aplicar medidas de seguridad a los autores de infracciones punibles.

Derecho penal fiscal.
Conjunto de ordenamientos legales que señalan cuáles conductas pueden configurar hechos delictivos, y la aplicación de las penas correspondientes, y el Derecho fiscal sancionador o contravencional, que establece las normas relativas a las infracciones a las disposiciones fiscales y la aplicación.

Llamamos Derecho Penal Tributario al conjunto de normas jurídicas que tipifican las hipótesis que tiene el carácter de delitos o faltas y que establecen las sanciones que debe imponerse a aquellas personas que no cumplen con los mandatos de las normas jurídicas tributarias.

Así el Derecho penal-Fiscal será la rama encargada de sancionar o imponer penas relacionadas por el incumplimiento a las disposiciones fiscales, y como lo hacen notar algunos autores, abarca tanto los delitos fiscales, como las infracciones fiscales, dada la naturaleza intimidatoria, represiva y punitiva que estas últimas en ciertos casos representan.

Elementos del Derecho Penal Fiscal.

Ilícito. El ilícito fiscal se puede tipificar como infracción y como delito, figuras que no han sido diferenciadas de manera precisa y univoca, ya que en la legislación y en la doctrina tienen diferentes significados y elementos de distinción.
Por lo general, en sentido amplio se considera a la infracción como el Género y se le define como toda acción u omisión que importa violación a un mandato tributario”, y dentro de ese género se incluye a los delitos y a las contravenciones, figura esta última que en nuestra legislación se denomina “infracción en sentido estricto.

**Sanción.** Pena que la ley establece para el que la infringe. La sanción es el medio por el cual se reprime una conducta la cual quebranta el orden jurídico establecido a modo de escarmiento o correctivo.

Las Sanciones Tributarias que pueden aplicarse como consecuencia de las infracciones siguen los tipos de sanciones antes enunciadas.

En primer lugar, pueden traer como consecuencia la simple indemnización al Fisco del daño causado. Ya sea por medios voluntarios, o por el procedimiento de ejecución forzosa, el obligado entrega al Fisco una cantidad de dinero, es decir, la exacta prestación fiscal omitida, a la que se agregan los intereses que ha causado ese dinero.

El Estado percibe como consecuencia de la sanción exactamente lo que tiene derecho, y el obligado entrega al Estado, exactamente, ni un centavo más, de lo que está obligado. El obligado que cometió la infracción ha recibido una sanción.

El legislador configura una sanción que no va dirigida al mero cumplimiento de la deuda pecuniaria, sino a castigar al infractor o bien intimidando al eventual infractor para hacerlo desistir de cualquier intento de infracción.

Esa sanción puede tener contenidos diversos: privación de la libertad, entrega de una cantidad de dinero (multa), decomiso de ciertos bienes, etc., pero su finalidad es reprimir, castigar al infractor. Esas sanciones tienen el carácter de penas.

Así en materia tributaria estaremos frente a una sanción de carácter administrativo y una de carácter penal, y aun cuando a esta última se le califique como sanción, en estricto sentido corresponderá a una pena; en el ámbito de las infracciones propiamente dichas la sanción tendrá una finalidad preparatoria y algunos casos una finalidad intimidatorio y represiva, al igual que en el ámbito de los delitos la pena tendrá un propósito intimidatorio y represivo, que dada la similitud entre unas y otras se considera que ambas son de tipo punitivo.
Las sanciones penales como las administrativas, son de tipo represivo o punitivo y la diferencia principal entre ellas no está en un elemento sustantivo, sino en una nota de carácter adjetivo o de procedimiento: las penas propiamente dichas se aplican por las autoridades judiciales, mediante un procedimiento especial señalado en el ordenamiento penal respectivo, en tanto que las sanciones administrativas se imponen por los órganos de la Administración.

Algunos autores consideran como sanciones propiamente dichas las que tienen una finalidad netamente de carácter afflictivo o represivo que tienen como propósito castigar las violaciones cometidas, sin perseguir un fin de restitución o satisfacción del interés protegido por la norma.

A través de la sanción el Estado asegurará o hará cumplir los deberes que tienen los ciudadanos para mantener el orden público establecido, que en materia tributaria se refiere al cumplimiento de las obligaciones fiscales a cargo de los particulares, pudiéndose estar ante una sanción consistente en una infracción en estricto sentido y a cargo de la autoridad administrativa, o propiamente ante una pena a cargo de la autoridad judicial.

El Delito es la infracción de la ley del estado, promulgada para proteger la seguridad de los ciudadanos, resultante de un acto externo del hombre, positivo o negativo moralmente imputable y políticamente dañoso. Los Delitos Fiscales son aquellos ilícitos o infracciones en sentido lato, que se distinguen de las contravenciones en virtud de que establecen penas que por su naturaleza puede imponer sólo la autoridad judicial como son los que importan privación de la libertad.

**Elementos constitutivos del delito.**

En el delito, existen dos sujetos: el activo, que es el que comete el delito o participa en su ejecución y el sujeto pasivo, que se identifica como el ofendido, con el que sufre directamente la acción, sobre el que recaen los actos materiales mediante los cuales se lleva a cabo el delito o bien, es el titular del derecho o del interés que se lesionó o se puso en peligro.
Clasificación de los delitos fiscales.

Conducta. El delito es algo solo atribuible a la persona, por virtud de que solamente ella puede, a través de acciones u omisiones producto de su voluntad, realizar el elemento fundamental del delito, que es la conducta. La omisión consiste en dejar de hacer una determinada obligación tributaria.

En el término conducta antes expuesto quedan comprendidos no solo los actos positivos o acciones, sino también los negativos y omisiones, esta noción representa en consecuencia, no solo las formas positivas de actuación, sino también las formas negativas con las cuales las personas manifiestan externamente su voluntad.

Castellanos define a la conducta diciendo que es el comportamiento humano voluntario, positivo, negativo, encaminado a un propósito.

Resultados. En el ámbito de la responsabilidad penal, aún cuando no se haya producido un daño en concreto puede darse la responsabilidad, ya que se está en presencia de normas públicas cuya violación, representa el que se afecte lo tributario y por lo tanto exista un daño al erario público.

En relación con los delitos tributarios el perjuicio deberá estar debidamente cuantificado y en materia de contravenciones el CFF señala las agravantes que se deberán de tomar en cuenta de acuerdo con el resultado de la infracción.

Nexo Causal. Tratándose de contravenciones o delitos, tiene que existir una relación o vínculo de causalidad entre los actos y omisiones que constituyen la infracción y el resultado que sanciona la norma.

Tipicidad. Que nos obliga a reflexionar sobre la legalidad, siendo que no hay infracción tributaria sino existe una ley que la prevea y la sancione, en los delitos del Derecho Penal común normalmente se contempla o está implícita en la sanción, y en las contravenciones y delitos fiscales se contempla en modo separado a la sanción que le corresponde.

Antijuricidad. En el marco del ilícito tributario se tipifica en contravenciones o delitos, mismas que lesionan un bien jurídico tutelado y por lo tanto son conductas que al violar la norma son antijurídicas, tratándose de la materia que nos compete aquella conducta es de
carácter objetivo, sin requerir un estado de conciencia del sujeto infractor sobre la antijuricidad o creencia del licitud del acto.

**Imputabilidad.** Es de carácter subjetivo, es una noción que está referida al individuo, y consiste en que el individuo que cometió el ilícito se haya dado cuenta, haya entendió y querido hacer esa manifestación de voluntad, actuando con una clara conciencia de sus actos.

La responsabilidad por su parte, se refiere a un deber jurídico, consistente en dar cuenta a la sociedad del acto voluntario y consciente que la persona ha realizado, y finalmente la culpabilidad es un acto declarativo del sujeto o de un tercero, en este caso el juez, de que esa persona ha realizado una conducta típica y antijurídica, que esa persona es legalmente imputable y por lo tanto, que la acción delictiva se encuentra debidamente integrada.

**Culpabilidad.** Conjunto de presupuestos que fundamentan la irreprochabilidad personal de la conducta antijurídica. También considerada como la relación subjetiva que media entre el autor y el hecho punible.

**Punibilidad.** Que la conducta ilícita prevista en la hipótesis normativa deberá contener en la ley (material y formal), la sanción que ha de imponerse al sujeto que la realiza.

**Tentativa.** La tentativa de delito fiscal se encuentra prevista en el artículo 98 del CFF que a la letra dice:

“Artículo 98 CFF. La tentativa de los delitos previstos en este código es punible, cuando la resolución de cometer un hecho delictivo se traduce en un principio de su ejecución o en la realización total de sus actos que debieran producirlo, si la interrupción de éstos o la no producción del resultado se debe a causas ajenas a la voluntad del agente.

La tentativa se sancionará con prisión de hasta las dos terceras partes de la que corresponda por el delito de que se trate, si éste se hubiese consumado.

Si el autor desistiere de la ejecución o impidiere la consumación del delito, no se impondrá sanción alguna a no ser que los actos ejecutados constituyan por sí mismos delito”.
Medios preparatorios de la acción penal fiscal.

En todo régimen jurídico tributario se hace necesario la creación de figuras típicas que prevean y en su caso sancionen las conductas criminales de todas aquellas personas que cometaan violaciones de tal gravedad, que dañen, a la sociedad, a la colectividad, la cual en muchas ocasiones se ve privada de los beneficios que el estado procura a través de una justa recaudación de los ingresos fiscales que por mandato constitucional están obligados todos los contribuyentes a pagar al fisco.

Los ilícitos penales de carácter fiscal, es decir, la tipificación y punibilidad de los delitos fiscales existen como una necesidad que el Estado experimenta, de contar con los instrumentos legales que hagan posible que los contribuyentes paguen legal y oportunamente sus contribuciones.

- **Querella.**

Jurídicamente la querella se define como un derecho, una facultad: de tipo meramente subjetivo que pertenece a la persona ofendida por el delito, y que al salir de su espera interna, se convierte en una manifestación del acto volitivo en uso de la libertad.
En consecuencia, y si se parte del principio de que el Estado siempre se rige por facultades expresas, se tendrá la siguiente conclusión:

El fisco en materia penal fiscal, para la presentación de la querella por la presunta comisión de un delito de este tipo, se rige por lo dispuesto por la fracción I del artículo 92 del CFF.

Ese precepto legal en ningún momento le otorga al fisco la facultad discrecional de querellarse o dejar de hacerlo.

Luego, el funcionario de la Hacienda Pública legalmente facultado, tiene la obligación y no el derecho de presentar una querella, cada vez que tenga conocimiento de la comisión de un delito fiscal que requiera el cumplimiento de este requisito para proceder penalmente en contra del presunto responsable.

- **Declaración de perjuicio.**
  
  El artículo 92 del CFF en su fracción II menciona que: Declare que el Fisco Federal ha sufrido o pudo sufrir perjuicio en los establecidos en los artículos 102 y 115.
  
  De la lectura de este precepto legal, se desprende que en los casos de delitos de contrabando o de apoderamiento de mercancía depositada en recinto fiscal o fiscalizado, se somete al requisito de declaratoria de perjuicio, no sólo los delitos consumados, sino también la de tentativa de dichos delitos.

- **Declaratoria**
  
  El artículo 92 del CFF en su fracción II expresa que: Se formule la declaratoria correspondiente, en los casos de contrabando de mercancías por las que no deban pagarse impuestos y requieran permiso de autoridad competente o de mercancías de tráfico prohibido.
  
  La única diferencia que hay entre la declaratoria de perjuicio y la simple declaratoria, es la de que en el primer caso se trata de un delito fiscal en el que existe perjuicio fiscal, por virtud de que, como en el contrabando o en la sustracción o apoderamiento de mercancías en recinto fiscal o fiscalizado, no se cubrieron las contribuciones aduaneras correspondientes, en tanto que en la segunda especie, se trata de mercancías que no están afectas al pago de contribuciones al comercio exterior por estar exentas o por tratarse de mercancías de tráfico restringido o prohibido.
En estos casos bastará la simple Declaratoria, sin que sea necesario mencionar un perjuicio fiscal que no hay, puesto que no existió el hecho generados del crédito fiscal, para que se elimine el obstáculo procesal y el Ministerio Público esté en condiciones de consignar los hechos ante la autoridad judicial.

- **Denuncia.**

El artículo 92 del CFF en su párrafo dos expresa que:

En los demás casos no previstos en las fracciones anteriores bastará la denuncia de los hechos ante el Ministerio Público Federal.

**La acción penal.**

El poder jurídico del propio Estado de provocar la actividad jurisdiccional con objeto de obtener del órgano de ésta una decisión que actualice la punibilidad formulada en la norma respecto de un sujeto executor de conducta descrita en ella, recibe el nombre de acción penal. El período de preparación del ejercicio de la acción penal, a la cual se le denomina averiguación previa, tiene como objetivo fundamental, reunir los elementos mencionados por el artículo 16 Constitucional, para que el ministerio público pueda estar en condiciones de ejercer la susodicha acción penal.

Para que el ejercicio de la acción penal sea legalmente válido y procedente, es importante que se llenen necesariamente los siguientes presupuestos:

- Que en el mundo exterior se haya realizado un hecho que la norma penal describe como delito.
- Que tal hecho haya sido dado a conocer al órgano encargado de la persecución, es decir, al Ministerio Público, por medio de una denuncia, querella o excitativa.
- Que la denuncia o querella estén apoyadas en la declaración de un tercero que sea digna de fe, expresada bajo protesta de decir verdad o en datos fidedignos y comprobados.
- Que una vez valorados en su conjunto los datos, tanto los ministrados por el denunciante o querellante, así como los averiguados por el propio Ministerio Público, resulte probable la responsabilidad de una persona que además esté plenamente identificada.

La acción penal, tiene por objeto la provocación de la actividad judicial, en caso de que exista la comisión de un hecho que pueda ser considerado como delito y a cargo de una
persona determinada. Para que esta acción penal lleve a cabo su pleno desarrollo, requiere cubrir sucesivamente tres etapas que en forma ordenada determinan su marcha:

**Primera etapa.** Esta fase se denomina de investigación o averiguación, esta etapa es de gran importancia, porque aquí el Ministerio Público, investido de poder de autoridad va a realizar todas las averiguaciones e investigaciones que estime necesarias para:

- Comprobar la certeza de la denuncia, querella o excitativa.
- La existencia de los hechos considerados delictivos.
- La identidad y presunta culpabilidad de las personas involucradas en la comisión de los precitados hechos.
- Acumulación de los indicios y prueba que hagan probable la responsabilidad de la persona o personas.

**Segunda etapa.** En esta etapa se lleva a cabo la fase denominada persecutoria, la cual corre paralelamente al proceso penal en sus dos importantes fases: la de la instrucción, que va del auto de inicio al de formal prisión o de sujeción o proceso, y la llamada fase formal, que va del auto formal prisión o sujeción a proceso, hasta la emisión del acto que declara cerrada la instrucción. Aquí el Ministerio Público pierde su carácter de autoridad, para asumir el de parte en el proceso, frente al inculpado y el Juez.

**Tercera etapa.** Esta contiene la fase acusatoria en la cual el ministerio Público por mandato legal debe formular al Juez sus conclusiones y determinar su posición frente al proceso penal llevado a cabo.

**Extinción de los delitos fiscales y de las penas.**
El CFF sólo se ocupa de una de las formas de extinción del delito fiscal:

*Artículo 100. La acción penal en los delitos fiscales perseguibles por querelle, por declaratoria y por declaratoria de perjuicio de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, prescribirá en tres años contados a partir del día en que dicha Secretaría tenga conocimiento del delito y del delincuente; y si no tiene conocimiento, en cinco años que se*
computarán a partir de la fecha de la comisión del delito. En los demás casos, se estará a las reglas del Código Penal aplicable en materia federal”.

Por considerar tanto este delito especial, como las penas que se hayan podido imponer al responsable, son susceptibles de extinguirse por las demás causas que establece el Código Penal, se hace necesario mencionar las diferentes formas de extinción.

• La muerte del delincuente.
• La amnistía.
• El perdón del ofendido o legítimo para otorgarlo.
• Reconocimiento de la inocencia o indulto.
• La prescripción.
• El cumplimiento de la pena.
• La vigencia y aplicación de una nueva ley más favorable.
• Existencia de una sentencia anterior dictada en proceso seguido por los mismos hechos.

3.4. EL DERECHO Y EL PROCEDIMIENTO FISCAL.

Procedimiento Fiscal es el conjunto de obligaciones que el contribuyente, responsable o declarante en general realiza personalmente o por intermedio de representantes para cumplir con la obligación tributaria sustancial. Igualmente, el conjunto de actuaciones que la administración tributaria cumple para que se realice dicha obligación.

Proceso contencioso administrativo.
El Sustento constitucional del Tribunal Federal de Justicia Fiscal Y administrativa, lo encontramos en el artículo 73 de la constitución federal, el cual dice:

“Artículo 73 CPEUM. El congreso tiene facultad:
XXIX-H. Para expedir leyes que instituyan tribunales de lo contencioso-administrativo, dotados de plena autonomía para dictar sus fallos, y que tengan a cargo dirimir las controversias que se susciten entre la Administración Pública Federal y los particulares. Así como para imponer sanciones a los servidores públicos por responsabilidad administrativa que determine la ley, estableciendo las normas para su organización, su funcionamiento, los procedimientos y los recursos contra sus resoluciones”.

87
En tales condiciones, el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa es de carácter autónomo dotado de plena jurisdicción, sin ser óbice que en ocasiones los particulares tendrán que recurrir al poder Judicial de la Federación a través del Juicio de Amparo para hacer efectivas las resoluciones del aludido tribunal.

Las partes en el juicio.

Las partes dentro del procedimiento contencioso, serán:

a) El Particular o demandante.

b) Demandados. La autoridad que dicto la resolución materia de impugnación, es decir la autoridad responsable. En su caso, el particular cuya resolución o acto de autoridad le favorezca y se pida su modificación o nulidad por el demandante.

El jefe del servicio de Administración Tributaria o el titular de dependencia u organismo desconcentrado que sea parte en los juicios en que se controviertan las resoluciones de autoridades federativas coordinadas, emitidas con fundamento en convenios o acuerdos en materia de coordinación respecto de las materias de la competencia del tribunal.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá apersonarse como parte en los juicios en que se controviertan resoluciones de autoridades federativas coordinadas, emitidas con fundamento en convenios o acuerdos en materia de coordinación, respecto de las materias de la competencia del tribunal. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá apersonarse como parte en los juicios en que se controvierta el interés fiscal de la Federación.

c) El tercero, con un derecho incompatible a la pretensión del demandante.

**Competencia del tribunal federal de justicia fiscal y administrativa.**

El juicio de nulidad se encuentra previsto y regulado en la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, la cual señala incluso su procedencia contra actos administrativos, Decretos y acuerdos de carácter general, diversos a los reglamentos, cuando sean auto aplicativos o cuando el interesado los controvierta en unión del primer acto de aplicación, pero en términos generales procederá contra resoluciones definitivas (que no admitan recurso administrativo o su interposición sea optativa) que se prevén en el artículo 11 de la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, siendo en esencia contra las siguientes:
a) Dictadas por autoridades fiscales federales y que determinen la existencia de una obligación fiscal.
b) Que nieguen la devolución de ingreso, de los regulados por el Código Fiscal de la Federación.
c) Que impongan multas por infracción a las normas administrativas federales.
d) Que causen un agravio en materia fiscal distinto al que se refieren las fracciones anteriores.
e) Que nieguen o reduzcan las pensiones y demás prestaciones sociales que concedan las leyes a favor de los miembros que señala el Código Fiscal de la Federación.
f) Que se dicten en materia de pensiones civiles, sea con cargo al erario Federal o al Instituto de seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.
g) Que se dicten sobre interpretación y cumplimiento de contratos de obras públicas celebrados con las dependencias de la Administración Pública Federal Centralizada.
h) Que constituyan créditos por responsabilidades contra servidores públicos de la Federación, del Distrito Federal o de los organismos descentralizados federales o del propio Distrito Federal, así como en contra de los particulares involucrados en dichas responsabilidades.
i) Que requieran el pago de garantías a favor de la federación, el Distrito Federal, los Estados y los Municipios y sus organismos descentralizados.
j) Que se dicten negando a los particulares la indemnización a que se contrae el artículo 77 Bis de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.
k) Que traten las materias señaladas en el artículo 94 de la ley de Comercio Exterior.
l) Que impongan sanciones administrativas a los servidores públicos en los términos de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.
m) Distadas por las autoridades administrativas que pongan fin a un procedimiento administrativo, a una instancia o resuelvan un expediente, en los términos de la ley federal de Procedimiento administrativo.
n) Que decidan los recursos administrativos en contra de las resoluciones que se indican en las demás fracciones de este artículo.
o) Los señalados en las demás leyes como competencia del tribunal.
También dicho tribunal conocerá de los juicios promovidos por las autoridades, en el que se pretenda la anulación de resoluciones favorables a los particulares (lesividad) cuando se trate de materias de su competencia, así como de los juicios que se promuevan contra una resolución negativa ficta configurada, de las materias señaladas en la ley orgánica de dicho tribunal o en su defecto por la ley federal de procedimiento administrativo. Asimismo conocerá de los juicios que se promuevan en contra de la negativa de la autoridad a expedir la constancia de haberse configurado la resolución positiva ficta, cuando esta se encuentre prevista por la ley que rija a dichas materias.

**Presentación.**

El escrito de demanda de nulidad se dirigirá y presentara directamente ante la sala competente del tribunal federal de justicia fiscal y administrativa, en razón del territorio respecto del lugar donde se encuentra la sede de la autoridad demandada; si fueren varias las autoridades demandadas, donde se encuentra la que dicto el acto o resolución (pudiéndose presentar en su caso por correo certificado) Si el demandado fuere un particular será en acorde a su domicilio.

Quien promueva la demanda de nulidad tendrá que acreditar su personalidad mediante instrumento notarial o carta poder firmada ante dos testigos y ratificada las firmas ante notario o ante los secretarios del tribunal, pudiendo autorizar a su vez a Licenciado en Derecho para oír y recibir notificaciones, así como para hacer promociones tendientes al seguimiento del juicio, de conformidad con el artículo 5 de la ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

**Termino para su interposición.**

El particular contara con un plazo de 45 días hábiles contados a partir del siguiente a aquel en que haya surtido efectos la notificación del acto o resolución materia de impugnación (incluso cuando se controvierta simultáneamente como primer acto de aplicación una regla administrativa de carácter general), que si lo impugnado fuere un decreto, acuerdo o resolución administrativa de carácter general cuando sea auto aplicativa será a partir de que haya iniciado su vigencia (salvo reglas de suspensión contempladas en la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo).
Si la demanda de nulidad es promovida por la autoridad Administrativa, esta contara con un plazo de cinco años contados a partir de la fecha en que se haya emitido la resolución respectiva.

Para los días considerados como inhábiles debemos remitirnos a la interpretación sistematiza de los Arts. 12 y 135 del CFF, Arts. 13 y 74 fracción II de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, así como del 44 de la ley orgánica del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa; en tal situación debiéndose excluir del computo para la interposición de la Demanda de Nulidad los días que expresamente se encuentran consignados como inhábiles en dichos preceptos, sin importar que en ellos haya laborado la autoridad fiscal, así como aquellos días en que se suspenden labores conforme a los acuerdos tomados por el Pleno del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, lo anterior para no caer en una denegación de justicia y atendiendo a lo más favorable para el particular.

**Formalidad.**

La demanda de nulidad deberá contener los requisitos y anexos a que se refieren los artículos 14 y 15 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

Requisitos:
- *Nombre del promovente y domicilio para recibir notificaciones en la sede de la Sala Regional Competente.*
- *Resolución impugnada (en su caso fecha de publicación).*
- *Autoridad demandada o el nombre y domicilio del particular demandado cuando el juicio sea promovido por la autoridad administrativa.*
- *Hechos.*
- *Pruebas (tratándose de periciales y testimoniales; nombre, domicilio y hechos sobre los que versaran).*
- *Conceptos de Impugnación.*
- *En su caso nombre y domicilio del tercero interesado.*
- *Lo que se pida.*
Anexos:

• Copia de la demanda y anexos para cada una de las partes.
• Documento que acredite su personalidad cuando no gestione en nombre propio
• Documento en que conste el acto impugnado (en el caso de negativa ficta el documento en que obre el sello de recepción de la instancia no resuelta expresamente por la autoridad).
• Constancia de la notificación del acto impugnado (fecha).
• Cuestionario en relación a las pruebas periciales.
• Interrogatorio en relación con las pruebas testimoniales.
• Pruebas Documentales.

Cuando el promovente omita los documentos de referencia se requerirá para que los presente dentro del plazo de cinco días, de no hacerlo, en cuanto a los puntos 1, 2, 3 y 4 se tendrá por no presentada la demanda y en cuanto a las pruebas a que se refieren los puntos 5, 6 y 7 se tendrán por no ofrecidas.

**Improcedencia.**

El artículo 8° de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo enumera 16 causales de improcedencia, ello sin perjuicio de las que resulten de los distintos cuerpos normativos en que el acto o resolución que se reclame se vea inmersa.

“*Artículo 8°. LFPCA. Es improcedente el juicio ante el tribunal en los casos, por las causales y contra los actos siguientes:*

I. Que no afecten los intereses jurídicos del demandante.

II. Que no le competa conocer a dicho tribunal.

III. Que hayan sido materia de sentencia pronunciada por el tribunal, siempre que hubiera identidad de partes y se trate del mismo acto impugnado, aunque las violaciones alegadas sean diversas.

IV. Cuando hubiere consentimiento, entendiéndose que hay consentimiento, si no se promovió algún medio de defensa en los términos de las leyes respectivas o juicio ante el tribunal, en los plazos que señala esta ley. Se entiende que no hubo consentimiento cuando una resolución administrativa o parte de ella no impugnada, cuando derive o sea consecuencia de aquella otra que haya sido expresamente impugnada.
V. Que sean materia de un recurso o juicio que se encuentre pendiente de resolución ante una autoridad administrativa o ante el propio tribunal.

VI. Que puedan impugnarse por medio de algún recurso o medio de defensa con excepción de aquellos cuya interposición sea optativa.

VII. Conexos a otro que haya sido impugnado por medio de algún recurso o medio de defensa diferente cuando la ley disponga que debe agotarse la misma vía. Para los efectos de esta fracción, se entiende que hay conexidad siempre que concurran las causas de acumulación previstas en el artículo 31 de esta ley.

VIII. Que hayan sido impugnados en un procedimiento judicial.
IX. Contra reglamentos.
X. Cuando no se hagan valer conceptos de impugnación.
XI. Cuando de las constancias de autos apareciera claramente que no existe la resolución o acto impugnados.

XII. Que puedan impugnarse en términos del artículo 97 de la Ley del Comercio Exterior, cuando no haya transcurrido el plazo para el ejercicio de la opción o cuando la opción ya haya sido ejercida.

XIII. Dictados por la autoridad administrativa para dar cumplimiento a la decisión que emane de los mecanismos alternativos de solución de controversias a que se refiere el artículo 97 de la Ley de Comercio Exterior.

XIV. Que hayan sido dictados por la autoridad administrativa en un procedimiento de resolución de controversias previsto en un tratado para evitar la doble tributación, si dicho procedimiento se inicio con posterioridad a la resolución que recaiga a un recurso de revocación o después de la conclusión de un juicio ante el tribunal.

XV. Que sean resoluciones dictadas por autoridades extranjeras que determinen impuestos y sus accesorios cuyo cobro y recaudación hayan sido solicitados a las autoridades fiscales mexicanas, de conformidad con lo dispuesto en los tratados internacionales sobre asistencia mutua en el cobro de los que México sea parte. No es improcedente el juicio cuando se impugnan por vicios propios, los mencionados actos de cobro y recaudación.

XVI. En los de más casos en que la improcedencia resulte de alguna disposición de esta ley o de una ley fiscal o administrativa.

La procedencia del juicio será examinada aun de oficio".
**Sobreseimiento.**

“El Articulo 9º. LFPAC: Procede el sobreseimiento:

I. Por desistimiento del demandante.

II. Cuando durante el juicio aparezca o sobrevenga alguna de las causas de improcedencia a que se refiere el artículo anterior.

III. En el caso de que el demandante muera durante el juicio si su pretensión es intransmisible o, si su muerte, deja sin materia el proceso.

IV. Si la autoridad demandada deja sin efecto la resolución o acto impugnados, siempre y cuando se satisfaga la pretensión la pretensión del demandante.

V. Si el juicio queda sin materia.

VI. En los demás casos en que por disposición legal haya impedimento para emitir resolución en cuanto al fondo.

*El sobreseimiento del juicio podrá ser total o parcial*”.

**Pruebas.**

En el juicio contencioso serán admitidas toda clase de pruebas, excepto la confesión de autoridad mediante absolución de posiciones y la petición de informes, a menos que los informes se limiten a hechos vinculados en documentos que obren en poder de la autoridad.

Será prueba plena la confesión expresa del promovente, las presunciones legales que no admitan prueba en contrario y los hechos afirmados por autoridad que obren en documentos públicos. Incluyendo los digitales/ artículo 210-ACFPC. Pudiéndose ofrecer asimismo el expediente administrativo en que se haya dictado la resolución administrativa.

Si lo vertiente en tales documentos es con relación a lo declarado o manifestado por los particulares, se entenderá que ello solo prueba plenamente que ante la autoridad que los expidió se hicieron tales declaraciones o manifestaciones, pero no prueban la verdad de lo declarado o manifestado.

Las pruebas periciales, testimoniales y demás pruebas quedarán a la prudente apreciación del juzgador. Asimismo el juzgador no está obligado a sujetarse a lo expuesto en este párrafo cuando tenga convicción de que los hechos materia del juicio son distintos a los apreciados.
Trámite.
Admitida la demanda de nulidad, con las copias simples que se anexen de la misma. Se correrá traslado a la autoridad responsable, emplazándola para que dentro del término de 45 días contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación produzca su contestación.

Efectuada la contestación a la demanda de nulidad, el promovente podrá ampliar la demanda de nulidad dentro de los veinte días siguientes a aquel en que surta efectos la notificación del acuerdo que admita su contestación, en cualquiera de los siguientes casos:

• Cuando se impugne una negativa ficta.
• Contra el acto principal del que derive el impugnado en la demanda, así como su notificación cuando se den a conocer en su contestación.
• En los casos del artículo 16 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, así como en los casos en que la autoridad demandada plantee el sobreseimiento del juicio por extemporaneidad en la presentación de la demanda.
• Cuando con motivo de la contestación, se introduzcan cuestiones que sin violar el primer párrafo del artículo 22 de la ley en cita no sean conocidas por el actor al presentar la demanda.

Efectuada la ampliación de la demanda sobrevendrá como consecuencia la contestación a la ampliación de demanda por parte de la autoridad, dentro del término de veinte días siguientes a aquel en que surta efectos la notificación del acuerdo que admita la ampliación de la demanda.

Con ampliación o sin ampliación de la demanda de nulidad y de su contestación, un vez transcurridos diez días después a la substanciación del juicio y no hubiere cuestión que así lo impidiera se pasara al periodo de alegatos, expresándose dentro de los cinco días siguientes contados a partir de la fecha de la notificación de merito.

El periodo de alegatos deberá ser respetado por las Salas del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, con independencia de que con los mismos se provoque o no convicción en el ánimo del juzgador que lo hagan decidir sobre el sentido del fallo, es decir, sin importar lo intrascendente que pudieran resultar, máxime que ello no se sabrá hasta el momento en que se expresen.
Resolución de la demanda.

Diez días después de que haya concluido la sustanciación del juicio y no existiese ninguna cuestión pendiente, se notificara a las partes que cuentan con un plazo de cinco días para formular alegatos. Pasado el periodo de alegatos quedara cerrada la instrucción. Dentro de los sesenta días siguientes al cierre de la instrucción se emitirá la resolución definitiva, que dentro de los primeros cuarenta y cinco días se elaborara el proyecto respectivo. De no respetarse los plazos comentados las partes podrán promover excitativa de justicia de conformidad con los artículos 55 y 56 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

La resolución que pronuncie el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa podrá emitirse en cualquiera de los siguientes sentidos:

• Reconociendo la validez de la resolución, es decir, confirmando el acto administrativo.
• Declarando la nulidad de la resolución impugnada.
• Declarando la nulidad para efectos, debiendo en este caso precisar a detalle la forma y términos de dicha resolución.
• Declarando la nulidad de la resolución o acto administrativo reconociendo la existencia de un derecho subjetivo y condenar al cumplimiento de la obligación respectiva, o bien otorgando o restituyendo los derechos afectados, o cesando los efectos de los actos de ejecución.

Recursos procesales.

Queja

La queja, propiamente no es un recurso procesal, sin embargo por los efectos que produce se toma en cuenta para este apartado, siendo su fundamento legal el artículo 58 fracciones II y III de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, cuya interposición será por una sola ocasión ante la Sala Regional, la Sección o el Pleno del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa que dicto la resolución, dentro de los quince días siguientes al acto, resolución o manifestación que la provoca; procediendo contra los siguientes actos:

• Exceso o defecto en el cumplimiento de la sentencia o exista repetición en el acto reclamado.
• Cuando se omita dar cumplimiento a la sentencia definitiva; se interpondrá en cualquier tiempo (procediendo a su vez, contra las resoluciones dictadas en cumplimiento a esta instancia).
• La resolución definitiva emitida y notificada después de concluido el plazo establecido por los artículos 52 y 57 fracción I, inciso b) de la Ley Federal Del Procedimiento Contencioso Administrativo, cuando se trate de una sentencia dictada con base en las fracciones II y III del artículo 51 de la ley en comento, que obliga a la autoridad demandada a iniciar un procedimiento o a emitir una nueva resolución, siempre y cuando se trate de un procedimiento oficioso.
• No se de cumplimiento o exista incumplimiento o la interlocutoria que haya concedido la suspensión definitiva de la ejecución, en este último caso la queja podrá interponerse en cualquier tiempo.

Reclamación.
El Recurso de Reclamación tiene su fundamento en el artículo 59 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, procediendo contra resoluciones del Magistrado Instructor que:
• Admiten, desechen o tengan por no interpuesta la demanda de nulidad, su contestación, la ampliación de ambas o alguna prueba.
• Decreten o nieguen el sobreseimiento del juicio antes del cierre de instrucción.
• Admitan o rechacen la intervención del tercero.
• Conceden o nieguen la suspensión definitiva.
Este recurso se presentara ante la Sala o Sección respectiva dentro de los quince días siguientes a aquel en que surta efectos la notificación de que se trate, corriéndosele traslado a la parte contraria para que en el término de cinco días manifieste lo que a su derecho convenga, y sin mayores tramites dará cuenta a la Sala respectiva, quien resolverá en el término de cinco días.
En los casos de excepción cuando la reclamación se interponga contra las sentencias interlocutorias que concedan o nieguen la suspensión definitiva, la reclamación se interpondrá ante la Sección de la Sala Superior en turno del Tribunal, mediante escrito que se presente ante la Sala Regional que haya dictado la sentencia, dentro de los cinco días
siguientes a aquel en que surta efectos la notificación respectiva; la Sala Regional ordenara correr traslado, a la contraparte por el término de cinco días para que exprese lo que a su derecho convenga, transcurrido dicho plazo remitirá las constancias respectivas a la Sección de la Sala Superior dentro de las veinticuatro horas siguientes, para que esta última resuelva en el término de cinco días.

Revisión.

El Recurso de Revisión se encuentra previsto en el artículo 63 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, procediendo contra las resoluciones emitidas en el Pleno, las secciones de la Sala Superior o por las Salas Regionales que:

• Decreten o nieguen el sobreseimiento.
• Dicten en términos del artículo 34 de la Ley del Servicio de Administración Tributaria y artículo 6 de la ley Federal de procedimiento Contencioso Administrativo.
• Dicten de acuerdo con la ley Federal de Responsabilidad Patrimonial del Estado.
• Sean definitivas.

La revisión de merito, estará a cargo de las autoridades fiscales y se presentara ante la responsable correspondiente del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa dentro del término de quince días contados a partir del día hábil siguiente a aquel en que surta efectos la notificación, siendo la autoridad competente para resolver los tribunales Colegiados de Circuito.

En los juicios que versen sobre resoluciones de las autoridades fiscales de las Entidades Federativas coordinadas en ingresos federales, el recurso solo podrá ser interpuesto por el Servicio de Administración Tributaria, así como por las respectivas entidades que sean parte.

La suspensión del procedimiento administrativo de ejecución.

Para que no se ejecute el acto o resolución materia del juicio de nulidad, o bien evitar daños irreparables, podrán decretarse todas las medidas cautelares necesarias.

El particular podrá solicitar desde el escrito inicial de demanda, hasta antes de que se dicte sentencia, la suspensión del Procedimiento Administrativo de Ejecución, cuando la
autoridad Ejecutora niegue la suspensión, rechace la garantía ofrecida o reinicie la ejecución.

La suspensión se solicitará ante la Sala del conocimiento, y en el auto donde se acuerde dicha solicitud se podrá conceder la suspensión provisional y en su momento la definitiva; debiéndose en su caso garantizar el interés fiscal.

Cuando existan hechos supervenientes que lo justifiquen, la resolución interlocutoria que haya decretado o negado la suspensión definitiva, podrá ser revocada por la Sala correspondiente hasta en tanto no se emita resolución definitiva.

Por último solo cabe mencionar la adición de los párrafos último y penúltimo del artículo 141 del CFF, que el interés fiscal se deberá asegurar mediante depósito de las cantidades que se cubren ante la Tesorería de la Federación, la Entidad Federativa, o Municipio que corresponda, no exigiéndose el mencionado depósito ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa cuando:

a) Se trate del cobro de sumas que, a juicio del Magistrado o Sala que deba conocer de la suspensión excedan la posibilidad del solicitante de la misma.

b) Cuando previamente se haya constituido garantía ante la autoridad exactora.

c) Cuando se trate de personas distintas de los causantes obligados directamente al pago; en cuyo caso se asegurará el interés fiscal bajo cualquiera de las formas previstas en el Código Fiscal de la Federación.
CAPITULO IV

RECURSO DE RECONSIDERACION

LESITIVIDAD

RECURSO DE REVOCACION

JUCIO DE NULIDAD

GARANTIA DE AUDIENCIA

JUCIO DE AMPARO EN MATERIA FISCAL
CAPITULO IV
RESOLUCIÓN DE PROBLEMAS SIN SU IMPUGNACIÓN

4.1 ACLARACIÓN ANTE LAS AUTORIDADES FISCALES
El artículo 33-A del CFF establece que los particulares puedan acudir ante las autoridades fiscales para hacer las aclaraciones pertinentes sobre las resoluciones dentro de un plazo de 6 días siguientes a aquel en que haya surtido efecto la notificación de las resoluciones a que se refiere el art 41 que son:

Cuando las personas obligadas a presentar declaraciones, avisos y demás documentos no lo hagan dentro de los plazos señalados en las disposiciones fiscales, las autoridades fiscales exigirán la presentación del documento respectivo ante las oficinas correspondientes, procediendo en forma simultánea o sucesiva a realizar uno o varios de los actos siguientes:
I. Tratándose de la omisión en la presentación de una declaración periódica para el pago de contribuciones, ya sea provisional o del ejercicio, podrán hacer efectiva al contribuyente o responsable solidario que haya incurrido en la omisión, una cantidad igual a la contribución que hubiera determinado en la última o cualquiera de las seis últimas declaraciones de que se trate, o la que resulte para dichos periodos de la determinación formulada por la autoridad, según corresponda, cuando haya omitido presentar oportunamente alguna declaración subsecuente para el pago de contribuciones propias o retenidas. Esta cantidad a pagar tendrá el carácter de pago provisional y no libera a los obligados de presentar la declaración omitida.
Cuando la omisión sea de una declaración de las que se conozca de manera fehaciente la cantidad a la que le es aplicable la tasa o cuota respectiva, la propia secretaria podrá hacer efectiva al contribuyente, con carácter provisional, una cantidad igual a la contribución que a este corresponda determinar, sin que el pago lo libere de presentar la declaración omitida.
Si el contribuyente o responsable solidario presenta la declaración omitida antes de que se le haga efectiva la cantidad resultante conforme a lo previsto en esta fracción, queda liberado de hacer el pago determinado provisionalmente. Si la declaración se presenta
después de haberse efectuado el pago provisional determinado por la autoridad, este se disminuirá del importe que se tenga que pagar con la declaración que se presente.

II. Embargar precautoriamente los bienes o la negociación cuando el contribuyente haya omitido presentar declaraciones en los últimos tres ejercicios o cuando no atienda tres requerimientos de la autoridad en los términos de la fracción III de este artículo por una misma omisión, salvo tratándose de declaraciones en que bastara con no atender un requerimiento. El embargo quedara sin efecto cuando el contribuyente cumpla con el requerimiento o dos meses después de practicado si no obstante el incumplimiento las autoridades fiscales no inician el ejercicio de sus facultades de comprobación.

III. Imponer la multa que corresponda en los términos de este código y requerir la presentación del documento omitido en un plazo de quince días para el primero y de seis días para los subsecuentes requerimientos. Si no se atiende el requerimiento se impondrá la multa correspondiente, que tratándose de declaraciones será una multa por cada obligación omitida. La autoridad en ningún caso formulara más de tres requerimientos por una misma omisión.

En el caso de la fracción III y agotados los actos señalados en la misma, se pondrán los hechos en conocimiento de la autoridad competente, para que se proceda por desobediencia a mandato legítimo de autoridad competente.

4.1.1. JUSTICIA DE VENTANILLA

Su objetivo es hacer aclaraciones de manera económica pronta y eficaz y su fundamento se encuentra en el numeral 33-A del ordenamiento tributario federal, se refiere a un procedimiento simple y sencillo mediante el cual es posible impugnar ciertas determinaciones de la autoridad Hacienda. Este tipo de escrito libre es el que más se asemeja a un recurso.

En enero de 1996 es cuando se da en forma expresa en el artículo 33-A del CFF un nuevo procedimiento que permite que los contribuyentes acudan directamente ante las autoridades fiscales para cancelar ciertos actos o resoluciones específicamente designados.
Los actos contra los que se puede promover, son los siguientes:

a) Requerimientos que formulen las autoridades para presentar declaraciones de pagos provisionales o del ejercicio. Artículo 41, párrafo I.

b) Imposición de multas por la omisión en la presentación de declaraciones, ya sean Provisionales o del ejercicio:

- Estimación de impuestos omitidos.
- Procede espontaneidad.

c) Imposición de multas tratándose de errores aritméticos.

- Omisión de contribuciones por errores aritméticos.

d) Infracciones relacionadas con el RFC, así como las infracciones relacionadas con el pago de contribuciones y la prestación de declaraciones, solicitudes, avisos o constancias que exijan las disposiciones fiscales.

e) Infracciones relacionadas con la obligación de pagos de las contribuciones, así como de la presentación de declaraciones, solicitudes, avisos o constancias que exijan las disposiciones fiscales incompletas o con errores.

- No presentar o no hacerlo a través de medios electrónicos que señale la SHCP.
- Presentar incompletos.
- No presentar aviso de cambio de domicilio.

f) Infracciones impuestas por la omisión en la presentación del aviso de cambio de domicilio.

g) Aquéllas que en su caso la autoridad fiscal determine mediante reglas de carácter general en la denominada Resolución Miscelánea.
El plazo que debe interponerse es dentro de los seis días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de las resoluciones respectivas. No existen requisitos especiales ni forma oficial correspondiente.

Sin embargo, deberán reunirse los requisitos que toda promoción presentada ante las autoridades fiscales debe contener y que se prevén en el artículo 18 del CFF:

**Artículo 18.** Toda promoción dirigida a las autoridades fiscales, deberá presentarse mediante documento digital que contenga firma electrónica avanzada. Los contribuyentes que exclusivamente se dediquen a las actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas que no queden comprendidos en el tercer párrafo del artículo 31 de este código, podrán no utilizar firma electrónica avanzada. El servicio de administración tributaria, mediante reglas de carácter general, podrá determinar las promociones que se presentaran mediante documento impreso.

Las promociones deberán enviarse por los medios electrónicos que autorice el servicio de administración tributaria mediante reglas de carácter general, a las direcciones electrónicas que al efecto apruebe dicho órgano. Los documentos digitales deberán tener por lo menos los siguientes requisitos:

I. El nombre, la denominación o razón social, y el domicilio fiscal manifestado al registro federal de contribuyentes, para el efecto de fijar la competencia de la autoridad, y la clave que le correspondió en dicho registro.

II. Señalar la autoridad a la que se dirige y el propósito de la promoción.

III. La dirección de correo electrónico para recibir notificaciones.

Cuando no se cumplan los requisitos a que se refieren las fracciones I y II de este artículo, las autoridades fiscales requerirán al promovente a fin de que en un plazo de 10 días cumpla con el requisito omitido. En caso de no subsanarse la omisión en dicho plazo, la promoción se tendrá por no presentada, así como cuando se omita señalar la dirección de correo electrónico.

Los contribuyentes a que se refiere el tercer párrafo del artículo 31 de este código no estarán obligados a utilizar los documentos digitales previstos en este artículo. En estos casos, las promociones deberán presentarse en documento impreso y estar firmadas por el interesado o por quien este legalmente autorizado para ello, a menos que el promovente no sepa o no pueda firmar, caso en el que imprimirá su huella dactilar. Las promociones
deberán presentarse en las formas que al efecto apruebe el servicio de administración tributaria. Cuando no existan formas aprobadas, la promoción deberá reunir los requisitos que establece este artículo, con excepción del formato y dirección de correo electrónicos. Además deberán señalar el domicilio para oír y recibir notificaciones y, en su caso, el nombre de la persona autorizada para recibirlas.

Cuando el promovente que cuente con un certificado de firma electrónica avanzada, acompañe documentos distintos a escrituras o poderes notariales, y estos no sean digitalizados, la promoción deberá presentarla en forma impresa, cumpliendo los requisitos a que se refiere el párrafo anterior, debiendo incluir su dirección de correo electrónico. Las escrituras o poderes notariales deberán presentarse en forma digitalizada, cuando se acompañen a un documento digital.

Cuando no se cumplan los requisitos a que se refieren los párrafos cuarto y quinto de este artículo, las autoridades fiscales requerirán al promovente a fin de que en un plazo de 10 días cumpla con el requisito omitido. En caso de no subsanarse la omisión en dicho plazo, la promoción se tendrá por no presentada, si la omisión consiste en no haber usado la forma oficial aprobada, las autoridades fiscales deberán especificar en el requerimiento la forma respectiva.

Lo dispuesto en este artículo no es aplicable a las declaraciones, solicitudes de inscripción o avisos al registro federal de contribuyentes a que se refiere el artículo 31 de este código.

En caso de que la firma no sea legible o se dude de su autenticidad, las autoridades fiscales requerirán al promovente a fin de que, en el mismo plazo señalado en el párrafo anterior, se presente a ratificar la firma plasmada en la promoción.

Una vez que se haya presentado el escrito dentro del plazo referido anterior la autoridad debe resolver en un plazo de seis días (hábiles) contados a partir de que quede debidamente integrado el expediente mediante el procedimiento previsto en las reglas de la llamada Resolución Miscelánea. Este procedimiento de aclaración no constituye una instancia legal que interrumpe y/o suspende los plazos para interponer los medios de defensa, circunstancia que expresamente se establece en el último párrafo del artículo 33-A del CFF, deberá tenerse en cuenta que una vez que surte efectos la notificación de la resolución que por este procedimiento se pretende cancelar o invalidar, corren los plazos para la interposición del recurso de revocación o promoción del juicio de nulidad.
4.1.2. ESCRITO PARA DESVIRTUAR OBSERVACIONES.
Se presenta un modelo que contiene los elementos esenciales que debe reunir un escrito de justicia de ventanilla.

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
Nombre de autoridad emisora del acto
Nombre, denominación o razón social del contribuyente
Domicilio fiscal manifestado al R.F.C.
Clave en el R.F.C.
_________________, por mi propio derecho, señalando como domicilio convencional para únicamente oír y recibir notificaciones, el ubicado en ___________________________, y autorizando para recibirlas en términos del artículo 19 del Código Fiscal de la Federación a ___________________________________, atentamente, comparezco y expongo:
expediente________ de fecha _________, que se acompaña en copia simple en términos de lo dispuesto por el artículo 207 del Código Federal de Procedimientos Civiles como Anexo 1, y a través del cual esa H. Autoridad me impone una multa en cantidad de _________ con fundamento en el artículo 81 fracción I del Código Fiscal de la Federación, por supuestamente incumplir mi obligación de presentar mi declaración anual de impuesto sobre la renta correspondiente al ejercicio fiscal de ________.

1. Al efecto, me permito aclarar que soy un contribuyente únicamente en términos del Capítulo I del Título IV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta es decir, que solamente percibo ingresos pro salarios.

2. En el ejercicio fiscal de ________, no tuve deducciones personales, por lo que me encontré obligado a presentar declaración anual de impuesto sobre la renta en términos de
los artículos 82 y 139 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como el artículo 155 del Reglamento de la citada Ley.

3. El día ___ de _________ de_____, me fue notificada la resolución identificada en el numeral 1 anterior, por supuestamente, haber incumplido con mi obligación legal de presentar mi declaración anual correspondiente al ejercicio fiscal de ________.

4. Sin embargo, en términos de los preceptos normativos referidos en el numeral 3 anterior, no tuve la obligación legal de presentar mi declaración anual del impuesto sobre la renta correspondiente al ejercicio de __________, ya que el impuesto a mi cargo por dicho ejercicio quedó cubierto con las retenciones que en forma mensual efectúo mi patrón.

En prueba de lo referido en el párrafo anterior, se adjunta como Anexo 2, copia de la constancia de percepciones y retenciones correspondientes al ejercicio fiscal de ________.

PROTESTO LO NECESARIO

México DF., a __ de __________ de ____.

4.2 REVISIÓN DISCRECIONAL DE LAS RESOLUCIONES NO FAVORABLES

Las autoridades fiscales podrán, revisar las resoluciones administrativas de carácter individual no favorables a un particular emitidas por sus subordinados jerárquicamente y, en el supuesto de que se demuestre fehacientemente que las mismas se hubieran emitido en contravención a las disposiciones fiscales, podrán, por una sola vez, modificarlas o revocarlas en beneficio del contribuyente, siempre y cuando los contribuyentes no hubieren interpuesto medios de defensa y hubieren transcurrido los plazos para presentarlos, y sin que haya prescrito el crédito fiscal.
4.2.1. SUJETOS CON DERECHO

En el artículo 36 del CFF, segundo párrafo establece la posibilidad de que los particulares puedan acudir ante las autoridades fiscales, a fin de solicitar la revisión de las resoluciones que cumplan las características siguientes:

a) Se trate de resoluciones administrativas de carácter individual.

b) Que dicha resolución no sea favorable a un particular. En otras palabras, que afecte de alguna manera su esfera jurídica o vaya en contra de sus pretensiones.

c) Que la resolución se haya consentido para efectos de la procedencia de los medios de defensa. Es decir, que el contribuyente no haya interpuesto en contra de la resolución no favorable los medios de defensa y que hayan transcurrido los plazos para interponerlo. En otras palabras, que la resolución se encuentre firme.

d) Que no haya prescrito el crédito fiscal.

4.2.2. AUTORIDAD COMPETENTE

En el RSAT se contemplan diversas unidades administrativas competentes para conocer, tramitar y resolver las solicitudes de revisión que presenten los contribuyentes sobre problemas relacionados con resoluciones no favorables que han quedado firmes, a fin de que éstas sean modificadas o revocadas en su caso. Al respecto, se precisan las siguientes:

a) Diversas unidades administrativas de la Administración General de Asistencia al Contribuyente.

b) Administraciones Locales de Asistencia al Contribuyente.

c) Diversas unidades administrativas de la Administración General de Grandes
Contribuyentes.

d) Administraciones Locales de Grandes Contribuyentes.

e) Diversas unidades administrativas de la Administración General de Auditoría Fiscal.

4.2.3. REQUISITOS DE ACLARACIÓN.

Requisitos de la revisión.

El artículo 36 del CFF omite señalar los requisitos formales y de trámite que deberán cumplir los interesados. Por lo tanto, podemos concluir que no existen requisitos formales especiales para presentar la revisión. (Medios electrónicos).

Requisitos de la revisión.

Con base en lo dispuesto en la fracción II del artículo segundo de las disposiciones transitorias del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del CFF, en vigor a partir del 1º de enero de 2004, lo dispuesto en el punto anterior (medios electrónicos) entrará en vigor hasta que el SAT establezca las promociones que se deberán presentar por medios electrónicos y en documento impreso. Mientras el SAT no publique una regla que haga esa precisión, los interesados deberán aplicar lo dispuesto en el artículo 18 del citado código, vigente hasta el 31 de diciembre de 2003.

En la revisión discrecional no existe plazo para interponerla, ya que procede sobre resoluciones no favorables que precisamente quedaron firmes al haberse consentido por parte de los afectados, que no interpusieron los medios de defensa dentro de los plazos establecidos.
Se puede solicitar revisión, es la fecha en que venció el plazo para interponer los medios de defensa fiscales y a partir del día siguiente hábil se puede solicitar la revisión de la resolución, por lo tanto se puede solicitar la revisión sobre cualquier resolución de carácter administrativo, siempre y cuando la misma no haya sido favorable para los intereses del contribuyente o particular afectado.

La revisión no se limita a las resoluciones que determinan créditos fiscales u obligaciones de pago, sino cualquier resolución que a nuestro juicio nos cause un perjuicio en nuestra esfera jurídica o no resuelva satisfactoriamente nuestra pretensión fundada en derecho.

4.2.4 EJEMPLOS.

ADMINISTRACIÓN GENERAL
DE AUDITORIA FISCAL
UNIDAD ADMINISTRATIVA COMPETENTE
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

01 de octubre de 2008

ASUNTO: Revisión de resolución

Eduardo Juárez, en mi carácter de representante legal del contribuyente denominado “GRUPO NGS SA DE CV., según consta en la escritura pública que se anexa a la presente instancia, atentamente comparezco y expongo:

Con fundamento en los artículos 18 y 36 del CFF y 24 del RSAT, vengo a solicitar la revisión de la resolución definitiva contenida en el oficio número 472-SAT-2008, de fecha 13 de mayo de 2008, emitida por la Administración Local de Auditoría Fiscal.
OPORTUNIDAD LEGAL
La presentación de este escrito conteniendo la petición de revisión es procedente, toda vez que la Administración Local de Recaudación notificó a mi representada la resolución administrativa el día 28 de junio de 2008, consecuentemente ha fenecido el plazo de 45 días para interponer cualquier medio de defensa y la resolución se encuentra firme.
Al efecto de cumplimentar los requisitos de procedibilidad que establece el artículo 18 del CFF, se señala lo siguiente.

I. NOMBRE Y DOMICILIO FISCAL Y RFC DEL PROMOVENTE.

“GRUPO NGS, S.A. DE C.V.”, con domicilio fiscal en Calle Manzanas 87 Del Valle Tlacoquemecatl, en la ciudad de ______________y Registro Federal de Contribuyentes___________.

II. DOMICILIO PARA OIR Y RECIBIR NOTIFICACIONES.
El domicilio fiscal del promovente.

III. RESOLUCIÓN OBJETO DE REVISIÓN.
La emitida por la Administración Local de Auditoría Fiscal de fecha 13 de Febrero de 2002, que obra en el oficio número 472-SAT-2008, en la cual se determinó un crédito fiscal a cargo de mi representada, por la cantidad, de $ 150,000.00 (CIENTO CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.)

Fundo esta revisión en las consideraciones de hecho que a continuación se expresan:

IV. HECHOS.
1. Mediante oficio número 472-SAT-2008 de fecha 23 de agosto del 2004, la Administración Local de Auditoría Fiscal ordenó la práctica de una visita domiciliaria a mi mandante bajo el número de orden 357, con el objeto de “comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecto como sujeto directo y como responsable solidario, respecto de los pagos provisionales y definitivos, en materia de las siguientes
contribuciones federales: Impuesto Empresarial a Tasa Única, Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado...”

Esta orden de visita fue notificada el 10 de julio de 2004, tal como se hace constar en el acta parcial de inicio.

2. Con fecha 8 de junio de 2005 se levantó el acta final de la visita domiciliaria.

3. La Administración Local de Auditoría Fiscal, mediante oficio número 472-SAT-2008 de fecha 13 de febrero de 2002, determinó un crédito fiscal a cargo de mi representada por la cantidad de $ 150,000.00 (CIENTO CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.).

En mérito de lo expuesto y considerando que la resolución contenida en el oficio 427-SAT-2008, de fecha 13 de mayo de 2008, contraviene de manera fehaciente diversas disposiciones fiscales, se solicita la revisión de la resolución y dejarla sin efectos, con base en las siguientes:

V. CONSIDERACIONES LEGALES.

PRIMERO.- Es procedente que esta H. Administración deje sin efectos la resolución, ya que la misma contraviene lo dispuesto en los artículos 5º y 38, fracción III, del CFF, así como el artículo 14, fracción III, de la LISR vigente en 2003, en virtud de que para determinar el monto del pago provisional causado por los meses de febrero a septiembre de 2004, la Administración Local de Auditoría Fiscal aplicó indebidamente la tasa del 35% sobre la utilidad fiscal del periodo.

SEGUNDO.- Es procedente que esta H. Administración deje sin efectos la resolución materia de revisión, ya que la misma deja de aplicar lo dispuesto en los artículos 12, fracción III y 123 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y contraviene lo dispuesto en los 136 artículos 5º y 38. Fracción III, del CFF, en virtud de que para determinar el monto del pago provisional a cargo por los meses de enero a agosto de 2000, la Administración Local de Auditoría Fiscal no toma en consideración el impuesto sobre la renta retenido por instituciones de crédito, mismo que en los términos de la citada ley es acreditible.
VI. PRUEBAS.
En mérito de los expuesto y fundado se ofrecen las probanzas que a continuación se señalan y que se relacionan con todos y cada uno de los hechos y consideraciones legales que se expresan en este escrito:

1. LA DOCUMENTACIÓN PÚBLICA. Consiste en la fotocopia simple del oficio número 472-SAT-2008, de fecha 13 de mayo de 2008, en la que se determina el crédito fiscal a cargo de mi representada.

2. LA DOCUMENTACIÓN PÚBLICA. Consiste en la fotocopia simple de las actas de notificación, en la que se hace constar la notificación de la resolución que determina el crédito fiscal.

3. LA DOCUMENTACIÓN PÚBLICA. Consiste en la fotocopia simple de la escritura pública en la que se acredita la personalidad jurídica del representante legal que promueve la presente instancia.

4. LA PRESUNCIONAL LEGAL Y HUMANA. En todo lo que favorezca a los intereses de mi representada.

5. INSTRUMENTAL DE ACTUACIONES. En todo lo que favorezca a los intereses de mi representada.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, a este H. Administración atentamente pido:

PRIMERO.- Tener por presentada en tiempo y forma el escrito de solicitud de revisión a nombre del contribuyente “GRUPO NGS, S.A. DE C.V.”

SEGUNDO.- Se admitan las pruebas ofrecidas.

TERCERO.- En su oportunidad se deje sin efectos la resolución objeto de revisión.

4.3 SOLICITUD DE EXTINCIÓN O CADUCIDAD DE LOS CRÉDITOS FISCALES.

La prescripción es la adquisición de un derecho o la extinción de una obligación por el simple transcurso del tiempo y mediante el cumplimiento de los requisitos que la ley marca.
La prescripción en materia fiscal, es un instrumento extintivo de obligaciones, tanto a cargo de los contribuyentes como del fisco, por el simple transcurso del tiempo y mediante el cumplimiento de los requisitos que la ley establece.

Caducidad: Consiste en la pérdida de un derecho por su no ejercicio durante el tiempo que la ley marca.

Dentro de este contexto el artículo 146 del Código Fiscal de la Federación dispone lo siguiente:

“El crédito fiscal se extingue por prescripción en el término de cinco años.

El término de la prescripción se inicia a partir de la fecha en que el pago pudo ser legalmente exigido y se podrá oponer como excepción en los recursos administrativos. El término para que se consume la prescripción se interrumpe con cada gestión de cobro que el acreedor notifique o haga saber al deudor o por el reconocimiento expreso o tácito de éste respecto de la existencia del crédito. Se considera gestión de cobro cualquier actuación de la autoridad dentro del procedimiento administrativo de ejecución, siempre que se haga del conocimiento del deudor.

El plazo para el cómputo de la caducidad se amplió a diez años en los siguientes casos:

• Cuando no se haya presentado solicitud en el Registro Federal de Contribuyentes.

• No se lleve contabilidad o no se conserve durante el plazo a que obliga el código.

• Por los ejercicios en que no se presente alguna declaración del ejercicio, teniendo dicha obligación, en este caso, el plazo de diez años correrá a partir del día siguiente a aquel en que debió haberse presentado la declaración del ejercicio.

Como una excepción, la caducidad de las facultades puede argüirse en los medios de defensa, se puede hacer valer en dos momentos distintos:

• En los términos de lo establecido en el último párrafo del artículo 67, cuando ya se hayan extinguido por el transcurso del tiempo y las autoridades fiscales no hayan ejercido sus facultades para comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales, determinar las contribuciones omitidas y sus accesorios, así como imponer sanciones.
• En el momento en que ya extinguidas las facultades de las autoridades fiscales a que nos referimos en el párrafo anterior, por haber transcurrido el plazo respectivo, estas proceden a determinar contribuciones a cargo de los contribuyentes, estos podrán hacer valer este argumento mediante la interposición del medio de defensa correspondiente; es decir, a través de la presentación de un recurso de revocación o Demanda ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.

Habiendo transcurrido el plazo para que las facultades de las autoridades fiscales caduquen y estas emitan una liquidación, el plazo será de 45 días contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación, según lo establecen los arts.121 del CFF para el caso de recurso de revocación y 207 del mismo código, tratándose de demanda de nulidad.

Cuando el contribuyente desee obtener la declaración de la caducidad antes de que la autoridad ejerza sus facultades de comprobación, el escrito mediante el cual se solicite la declaratoria deberá interponerse ante la Administración General Jurídica o ante la Administración Local Jurídica, correspondiente al domicilio fiscal del contribuyente, según lo dispuesto por el reglamento interior del SAT.

Cuando se opte por obtener la declaratoria de extinción de facultades de las autoridades fiscales a que se refiere el último párrafo del artículo 67 del CFF, por haber transcurrido los plazos a que el mismo artículo se refiere y que las autoridades no hayan ejercido sus facultades, ni el CFF ni su reglamento establecen requisito alguno para su tramitación.

Habiendo transcurrido el plazo de la caducidad, las autoridades determinen un crédito fiscal y sus accesorios, deberá presentarse recurso de revocación o juicio de nulidad, en cuyo caso deberán cubrirse los requisitos que para la interposición de dichos medios de defensa establece el CFF.
ADMINISTRACIÓN LOCAL.
JURÍDICA DE (ZONA).

ASUNTO: Solicitud de declaración de extinción de facultades.

29 de octubre de 2008

Eduardo Juárez, representante legal de Grupo NGS, S.A. de C.V., como se acredita con la copia simple de la escritura pública que se anexa al presente escrito, con fundamento en los artículos 18 y 67 del CFF, vengo solicitar la declaración de extinción de las facultades de la autoridad fiscal para determinar contribuciones omitidas y accesorios.

A efecto de cumplimentar los requisitos de procedibilidad que establece el artículo 18 del CFF, se señala lo siguiente:

I. NOMBRE, DOMICILIO FISCAL Y RFC DEL PROMOVENTE.
Grupo NGS SA de CV., con domicilio fiscal en la Calle Manzanas 87 Del Valle Tlacoquemecatl, en la ciudad de (municipio) y RFC GNG-071034-3T3.

II. DOMICILIO PARA OIR Y RECIBIR NOTIFICACIONES.
El domicilio fiscal del contribuyente que promueve y autorizando en los términos del artículo 19 del CFF, al Licenciado Roberto.

III. CONTRIBUCIONES OBJETO DE LA SOLICITUD.
El impuesto sobre la renta del ejercicio fiscal de 2000.

IV. HECHOS.
1. Con fecha 10 de abril de 2001 se presentó la declaración del ejercicio del impuesto sobre la renta correspondiente al periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2000.
2. Del 30 de marzo de 2000 al 13 de mayo de 2005, las autoridades fiscales no han ejercido sus facultades de comprobación a fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales relacionadas con el impuesto antes precisado.
3. Del 30 de marzo de 2000 al 13 de mayo de 2005, no ha operado ninguna de las causales de suspensión a que hace referencia el artículo 67 del CFF.

4. Del 30 de marzo de 2000 al 13 de mayo de 2005, ha transcurrido en exceso el plazo de cinco años a que hace referencia el artículo 67 del CFF.

V. CONSIDERACIONES LEGALES.
Es procedente que esta H. Administración con fundamento en el artículo 67 fracción I del CFF, declare que se han extinguido las facultades de las autoridades fiscales para determinar contribuciones omitidas y sus accesorios, respecto del impuesto sobre la renta correspondiente al ejercicio fiscal de 2000, con base en lo siguiente.


2. En la declaración se determinó un impuesto sobre la renta del ejercicio de 2000, en ceros.

3. De la fecha de presentación de la declaración del ejercicio de 2000 a la fecha de presentación de esta instancia legal, han transcurrido más de cinco años. Por lo tanto, con fundamento en el artículo 67, fracción I, del código antes invocado, ha transcurrido en exceso el plazo de cinco años para que opere la extinción de las facultades para determinar el impuesto sobre la renta del ejercicio fiscal de 2000 y los accesorios correspondientes, ya que del 30 de marzo de 2001 al 13 de mayo de 2005, ha pasado cinco años, tres meses y 26 días.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, a este H. Administración atentamente pido:

PRIMERO.- Tener por presentada la solicitud de extinción de facultades de las autoridades fiscales a nombre de Grupo NGS SA de CV.

SEGUNDO.- En su oportunidad se emita la resolución que resuelva la caducidad o extinción de las facultades de las autoridades fiscales para determinar el impuesto sobre la renta del ejercicio fiscal de 2000 y los accesorios correspondientes.
4.4. SOLICITUD DE PRESCRIPCIÓN DE LOS CRÉDITOS FISCALES.

La prescripción es un medio de adquirir bienes o de librarse de obligaciones, mediante el transcurso del tiempo y bajo las condiciones que establezca la ley; esto es, que la prescripción es una institución jurídica con un doble contenido.

El artículo 1136 del Código Civil, reconoce dos tipos de prescripción, la positiva y la negativa.

a) La prescripción positiva es aquella en la que existe una adquisición de bienes en virtud de su posesión por cierto tiempo y en ciertas condiciones

b) La prescripción negativa se da cuando existe la liberación de obligaciones por no exigirse su cumplimiento.

La prescripción ya sea positiva o negativa, se presenta cuando se configuran dos elementos esenciales; el transcurso del tiempo y el cumplimiento de los requisitos que marque la ley respectiva.

En materia fiscal, solo existe la prescripción negativa, la cual tiene un efecto extintivo en la relación jurídica tributaria de los contribuyentes con el fisco.

El Fisco es el sujeto activo y el contribuyente el sujeto pasivo, lo cual significa que este último está obligado a cumplir con la obligación que pueda exigir el fisco. La prescripción
del crédito fiscal resultaría en beneficio del contribuyente obligado; sin embargo, existen otros casos en los que la situación anterior puede invertirse y sea el fisco el beneficiado por la prescripción en materia fiscal.

Los casos en que procede. La prescripción puede hacerse valer en dos momentos distintos:

- Por vía de Acción; es decir, transcurrido el plazo de cinco años a que alude el artículo 146 del CFF, los contribuyentes podrán solicitar que se declare extinguido el crédito fiscal.

- Por excepción; interponiendo el recurso de revocación o juicio de nulidad, previstos por los artículos 117 y 197, respectivamente, del CFF.

En el caso de la vía de acción no existe plazo. Por su parte, tratándose de interposición del Recurso de Revocación, el plazo es de 45 días hábiles siguientes a aquel en que haya surtido sus efectos la notificación de la resolución que determine los créditos fiscales.

El plazo para que prescriba un crédito fiscal es de cinco años, contados a partir de la fecha en que el pago del crédito de que se trate pudo ser legalmente exigido o, bien, tratándose de pagos indebidos al fisco desde la fecha en que se efectuó dicho pago, pues como ya se comentó, la prescripción corre tanto en contra del fiscal al extinguir los créditos fiscales, como en contra de los contribuyentes al eliminarse la obligación de devolver cantidades pagadas indebidamente.

Una vez que una obligación ha sido transformada en crédito, ya sea por la autoridad al aplicar sus facultades o por el contribuyente, y dicho crédito es exigible por no cubrirse en el plazo establecido para ello, a partir del día siguiente a dicho plazo se inicia el cómputo de los cinco años para que opere la prescripción.

El plazo para que se consuma la prescripción del crédito fiscal puede interrumpirse en los casos siguientes:
• Que exista una gestión de cobro del acreedor notificada al deudor.
• Que haya reconocimiento expreso tácito de la existencia de la obligación por el deudor.
• Que se suspenda el procedimiento administrativo de ejecución en los términos del Artículo 144 del CFF.

EJEMPLO

ADMINISTRACIÓN LOCAL.
JURÍDICA DE INGRESOS DE (ZONA).

ASUNTO: Solicitud de declaración prescripción
29 de octubre de 2008

Eduardo Juárez, representante legal de Grupo NGS, S.A. de C.V, como se acredita con la copia simple de la escritura pública que se anexa al presente escrito, con fundamento en los artículos 18 y 67 del CFF, vengo solicitar la declaración de prescripción del crédito fiscal determinado por la autoridad.

A efecto de cumplimentar los requisitos de procedibilidad que establece el artículo 18 del CFF, se señala lo siguiente:

I. NOMBRE, DOMICILIO FISCAL Y RFC DEL PROMOVENTE.
Grupo NGS SA de CV., con domicilio fiscal en la Calle Manzanas 87 Del Valle Tlacoquemecatl, en la ciudad de (municipio) y RFC GNG-071034-3T3.

II. DOMICILIO PARA OIR Y RECIBIR NOTIFICACIONES.
El domicilio fiscal del contribuyente que promueve y autorizando en los términos del artículo 19 del CFF, al Licenciado Roberto

III. CREDITO FISCAL OBJETO DE LA SOLICITUD.
El crédito fiscal por un monto total de $ 150,000.00 determinado por la Administración
Local de Auditoría Fiscal a través de la resolución administrativa que obra en el oficio número 26-SAT-693203 de fecha 10 de mayo de 2000 y notificada legalmente el 23 de abril de 2000

IV. HECHOS.
1. Con fecha 10 de mayo de 2000, la Administración Local de Recaudación notificó legalmente a mi representada la resolución emitida por la Administración Local de Auditoría Fiscal que obra en el oficio número 26-SAT-693203, de fecha 10 de mayo de 2000, en la que se determina un crédito fiscal por concepto de impuesto sobre la renta del ejercicio fiscal de 1998 y accesorios por un total de $ 150,000.00.
2. Desde la fecha de notificación de la resolución que determinó el crédito fiscal, la autoridad fiscal no ha realizado ningún acto o gestión tendiente a exigir el pago de dicho crédito.

V. CONSIDERACIONES LEGALES.
Es procedente que este H. Administración con fundamento en los artículos 65 y 146 del CFF, declare que se ha prescrito el crédito fiscal determinado en la resolución que obra en el oficio número 26-SAT-693203, de fecha 10 de mayo de 2000, con base en lo siguiente:

1. Con fecha 10 de mayo de 2000, la Administración Local de Recaudación notificó legalmente a mi representada la resolución emitida por la Administración Local de Auditoría Fiscal que obra en el oficio número 26-SAT-6932039, de fecha 25 de mayo de 2000, en la que se determina un crédito fiscal por concepto de impuesto sobre la renta del ejercicio fiscal de 1998 y accesorios por un total de $150,000.00
2. Con fundamento en el artículo 65 del CFF, el crédito fiscal antes precisado debió pagarse o garantizarse, dentro de los 45 días siguientes a la fecha en que surtió efectos su notificación. En este sentido, la notificación de la resolución que determinaba el crédito debió pagarse o garantizarse a más tardar el 14 de agosto del mismo año (días hábiles)
3. Con base en lo antes dispuesto, el crédito fiscal era legalmente exigible a través del procedimiento administrativo de ejecución, desde el 31 de agosto de 2000. Sin embargo, de la fecha en que el pago del crédito pudo ser legalmente exigido por la autoridad fiscal y
hasta la fecha de presentación de la presente instancia, ha transcurrido en exceso el plazo de cinco años a que hace referencia el artículo 146 del CFF, ya que el 31 de agosto de 2000 al 31 de agosto de 2001, ha pasado cinco años, sin que la autoridad fiscal haya legalmente exigido el pago del crédito fiscal.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, a este H. Administración atentamente pido:

PRIMERO.- Tener por presentada la solicitud de prescripción del crédito fiscal a nombre de Grupo NGS, S.A de CV.

SEGUNDO.- En su oportunidad se emita la resolución que resuelva la extinción por prescripción del crédito fiscal determinado a través de la resolución administrativa que obra en el oficio número 26-SAT-6932039, de fecha 10 de mayo de 2000.

Atentamente

EDUARDO JUAREZ
REPRESENTANTE LEGAL DE
GRUPO GNS S.A DE CV.
CAPÍTULO V

MEDIOS DE IMPUGNACION DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE CARÁCTER GENERAL.

5.1 RECURSO DE RECONSIDERACIÓN.

Comenzaremos definiendo que la reconsideración, es volver a estudiar o revisar un asunto con cautela.

La reconsideración contra una resolución fiscal podrá llevarse a cabo siempre y cuando el contribuyente o particular no haya interpuesto ningún medio de defensa (recurso de revocación o juicio de nulidad), así mismo se necesita que hayan transcurrido los plazos para dichos medios sin que haya prescrito el crédito fiscal y la autoridad hacendaría podrá por una sola vez, modificar o revocar en beneficio del contribuyente la resolución combatida.

La autoridad, se sujetara a las siguientes circunstancias y situaciones especiales:

- Será siempre bajo la discrecionalidad de la propia autoridad fiscal.
- Se hará solo bajo el supuesto de que el particular demuestre el derecho que le asiste en forma fehaciente, y la contravención a las diversas disposiciones fiscales.

Los puntos mencionados anteriormente, en la práctica se convierten a favor de la autoridad por las siguientes formalidades:

- La reconsideración tiene que ser bajo la discrecionalidad de la autoridad fiscal.
- La discrecionalidad es de forma ilimitada de la autoridad, sino cumple con las reglas, criterio y razonamiento, es motivo de rechazo.
• La demostración fehaciente del derecho que le asiste al particular también se deja a estimación de la autoridad.

• La valorización de pruebas de conformidad con el Código Tributario, podrá ser bajo el criterio de la autoridad, por lo que su apreciación podrá ser indiscutible.

Por lo que en otras palabras la decisión será de la autoridad que funge como juez y parte del acto administrativo que estemos apelando.

Aunado a esto recordemos que todo acto de autoridad deberá emitirse de manera fundada y motivada. Cuando exista una resolución favorable a los intereses del particular, la autoridad de mutuo propio no podrá efectuar su Renovación y tendrá que acudir al Juicio de Nulidad ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.
En los casos que la autoridad tenga que acudir al Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa para conseguir la renovación de una determinada Resolución, se estará frente al llamado Juicio de Lesividad.

5.1.1 FUNDAMENTO LEGAL.

De conformidad con el artículo 36 de Código Fiscal de la Federación, las resoluciones Administrativas de carácter individual favorables a un particular solo podrán ser modificadas por el Tribunal Fiscal de la Federación mediante juicio iniciado por las autoridades fiscales, la autoridad (de lesividad) deberá cumplir con todos los requisitos de procedibilidad de la demanda previstos en los artículos 208 y 209 del citado Código y el contribuyente, podrá oponer las excepciones y defensas.

La autoridad contará con un plazo de cinco años siguientes a la fecha en que sea emitido el acto o resolución que se pretenda su modificación.
La revisión sobre determinadas resoluciones de
autoridad que origina la reconsideración tiene dos vertientes: una para uso de particular y
otra para el de autoridad fiscal a través del Tribunal Federal de Justicia Física y
Administrativa.

En la reconsideración se tiene Garantía de Audiencia, ya que se da oportunidad al particular
de ser oído ante la autoridad fiscal, aunque a su vez aquella se vea limitada por no proceder
contra la resolución que le recaiga medio de defensa aunque la reconsideración en escrito
sentido se asimile a un escrito considerado como libres, se deben cumplir los requisitos
contemplados para el Recurso de Revocación, es decir, los consignados en los artículos y
123 del Código Fiscal de la Federación y no solo los señalados en los artículos 18 y 18-A
del citado Código.

5.1.2 PARTICULARIDADES DE PROCEDIMIENTO.

El procedimiento de reconsideración no se regirá por formulismos procedimentales, y
aunque normalmente se dará tramite como si se estuviera ante un recurso de revocación,
algunas autoridades hacendarías imponen la obligación a los contribuyentes de satisfacer
los requisitos contemplados para tal recurso (para la misma razón la misma disposición), lo
cierto es que la autoridad hacendaría se conduce en el procedimiento respectivo sin regla
alguna y a su más entero criterio, guiándose bajo el principio de: “donde la Ley no
distingue menos habrá de hacerlo el juzgador”, a lo que en ciertos casos denotara la
conveniencia de la autoridad, limitando al particular con una serie de tiempos y espacios
que le permitan preparar y estructurar tranquilamente su defensa.

En este orden de ideas lo viable es que se requiera de un término especial para el desahogo
de pruebas, este deba de ser concedido por la autoridad hacendaría.

En diversa ocasiones los Tribunales se han pronunciado sobre la problemática planteada a
favor del particular, pero no lo han hecho en forma exclusiva sobre la materia que nos
atañe, por lo que para ello, servirá de base lo planteado en tales criterios. En tal situación,
de existir una prueba que requiere de un plazo determinado, lo correcto será que la
La autoridad hacendaría lo establezca aun con la salvedad de que no exista una jurisprudencia en particular que en estricto sentido así lo consigne. Comentando un poco sobre la jurisprudencia, vale la pena señalar que en el campo del litigio y en la práctica la autoridad fiscal al estimar a su conveniencia que no le es obligatoria o por simple capricho, se da el caso de que no la respeta, a pesar de que la misma sea actual, provenga de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, órgano máximo de impartición de justicia en México, y en su caso, de la sanción a que pueda ser acreedora. La cuestión aquí, es que los artículos 192 y 193 de la Ley de Amparo señalan expresamente la obligatoriedad de la jurisprudencia solo para los Tribunales, considero no quiere decir que excluya a las autoridades del Estado y que estas queden eximidas de su cumplimiento, por lo que las autoridades del Estado deben quedar obligadas a respetar la jurisprudencia como se desprende de la interpretación correcta y armónica de los artículos 16 primer párrafo y 94 séptimo párrafo de la Constitución Federal.

En tales condiciones, al momento de lidiar o controvertir determinados asuntos ante la autoridad hacendaría, de invocar los particulares jurisprudencia en su defensa y a favor de sus intereses, la misma debería ser respetada sin excusa alguna. A diferencia de la postura anterior, existe una corriente que sostiene que las autoridades del Estado no deben ni están sujetas a las jurisprudencias de los tribunales, como incluso lo ha sostenido la Suprema Corte de Justicia de la Nación.

5.1.3 CASOS PRÁCTICOS.

El siguiente escrito es un ejemplo de este tipo de defensa:

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Nombre de autoridad superior jerárquica a la emisora del acto
Nombre, denominación o razón social del contribuyente
Domicilio fiscal manifestado al R.F.C.
Clave en el R.F.C. _______________, en representación de ____________, circunstancia que pruebo con el documento notarial que se adjunta como Anexo 1, señalando como domicilio convencional para únicamente para oír y recibir notificaciones, el ubicado en_________________, y autorizando para recibirlas en términos del artículo 19 del CFF a ___________________, atentamente, comparezco y expongo:

1. Con fundamento en el artículo 36 del CFF, vengo a presentar el presente escrito, con el objeto de que esa H. Autoridad, en ejercicio de sus facultades conferidas en el artículo___________ del RSAT, así como con la otorgada por el propio artículo 33 del CFF, revoque la resolución No. ___________ de fecha __________, que se adjunta como Anexo 2, y a través del cual la _____________, dependiente de esa H. Autoridad negó autorizar a mi mandante, la reducción de sus pagos provisionales correspondientes al periodo comprendido por los meses de __________ a __________, del ejercicio fiscal de __________.

2. Al efecto, me permito expresar que mi mandante es un contribuyente en términos del Título II de la Ley del ISR.

3. En los tres ejercicios fiscales anteriores al ejercicio fiscal en curso, mi representada incurrió en pérdidas fiscales, no tuve deducciones personales, por lo que no me encontré obligado a presentar declaración anual del impuesto sobre la renta en términos de los artículos 82 y 139 de la Ley del ISR, así como el artículo 155 del Reglamento de la citada Ley.

4. El día __ de ___________ de ___________, me fue notificada la resolución identificada en el numeral 1 anterior, por supuestamente, haber incumplido con mi obligación legal de presentar mi declaración anual correspondiente al ejercicio fiscal de __________.

5. Sin embargo, en términos de los preceptos normativos referidos en el numeral 3 anterior, no tuve la obligación legal de presentar mi declaración anual correspondiente al ejercicio fiscal de __________, ya que el impuesto a mi cargo por dicho ejercicio quedó cubierto con la retenciones que en forma mensual efectuó mi patrón__________.

En prueba de lo referido en el párrafo anterior, se adjunta como Anexo 2, copia de la constancia de percepciones y retenciones correspondientes al ejercicio fiscal de __________.
Por lo antes expresado, una vez aclarada la improcedencia de la multa que se pretende fincar, con fundamento en el artículo 33-A del CFF, atentamente solicito:

PRIMERO. Tenerme por presentado en los términos del presente escrito.
SEGUNDO. Tener por aclarada la improcedencia de la multa contenida en el oficio No. __________ de fecha __________, procediendo a la cancelación de la misma.

Atentamente,

________________
Fecha.

5.2 RECURSO DE REVOCACIÓN

Por definición mencionaremos que es el medio de defensa legal que tiene el particular afectado en su derecho jurídicamente tutelado por un acto administrativo determinado, que se presenta ante la autoridad administrativa facultada para ello, para que revise el acto y, en caso de que se encuentre demostrada la ilegalidad del mismo a partir de los agravios esgrimidos, lo revoque, anule o reforme, es decir en otras palabras, es el medio por el cual la propia autoridad administrativa facultada para ello puede revisar sus propias resoluciones.

5.2.1 FUNDAMENTO LEGAL.

El recurso de revocación, es un medio de defensa que tiene el particular que se ve afectados en sus intereses jurídicos por algún acto o resolución emitido por una autoridad fiscal federal, a efecto que mediante los agravios hechos y pruebas que soporten su pretensión, la autoridad, analizando los argumentos y valorando las pruebas aportadas, emitirá su resolución, la cual puede consistir en: dejar sin efectos el acto, modificar el acto impugnado, mandar reponer el procedimiento u ordenar se emita una nueva resolución, confirmar el acto, o bien, desecharlo por ser improcedente, tenerlo por no interpuesto, o sobreseerlo en su caso.
5.2.2 AUTORIDAD ANTE QUIEN SE PRESENTA.

Este medio se interpone ante la Secretaría de Finanzas. Contra los actos administrativos dictados en materia fiscal federal, se puede interponer el recurso de revocación (artículo 116 del Código Fiscal de la Federación).

5.2.3 PARTICULARIDADES.

Procedencia.

El recurso de revocación sólo procederá en contra de las siguientes resoluciones y actos dictados por la autoridad fiscal:

Definitivas dictadas por autoridades fiscales federales que:
- Determinen contribuciones, accesorios o aprovechamientos.
- Nieguen la devolución de cantidades que procedan conforme a la Ley.
- Dicten las autoridades aduaneras.
- Cualquier resolución de carácter definitivo que cause agravio al particular en materia fiscal, salvo aquellas a que se refieren los artículos 33-A, 36 y 74 del CFF.

Los actos de autoridades fiscales federales que:
- Exijan el pago de créditos fiscales, cuando se alegue que éstos se han extinguido o que su monto real es inferior al exigido, siempre que el cobro en exceso sea imputable a la autoridad ejecutora o se refiera a recargos, gastos de ejecución o a la indemnización a que se refiere el artículo 21 del CFF.
- Se dicten en el procedimiento administrativo de ejecución, cuando se alegue que éste no se ha ajustado a la Ley.
- Afecten el interés jurídico de terceros, en los casos a que se refiere el artículo 128 del CFF.
- Determinen el valor de los bienes embargados a que se refiere el artículo 175 del CFF.
Nota: Por resolución definitiva debe entenderse aquella que determina y define una situación jurídica concreta, y no aquellos actos preventivos dictados en el trámite de un procedimiento aún no concluido.

Requisitos.

Requisitos que deberá contener el escrito de recurso de revocación (artículo 122 de CFF); además de los que establece el artículo 18 del CFF.
- La resolución o acto que se impugna.
- Los agravios que le causa la resolución o el acto impugnado.
- Las pruebas y los hechos controvertidos de que se trate.

Pruebas admisibles del recurso de revocación.
En el recurso de revocación es admisible toda clase de pruebas, excepto la testimonial y la de confesión de las autoridades mediante absolución de posiciones.

Plazo para emitir la resolución.
La autoridad dispone de un plazo que no excederá de tres meses para emitir la resolución y notificarla, contando a partir de la fecha de interposición del recurso. El silencio de la autoridad significa la confirmación del acto o la resolución.

Suspensión del procedimiento administrativo de ejecución.
No se ejecutarán los actos administrativos cuando se garantice el interés fiscal, satisfaciendo los requisitos legales que al efecto se prevén en el artículo 141 del CFF. Tampoco se ejecutará el acto que determine un crédito fiscal, hasta que venza el plazo de 45 días siguientes a la fecha en que surte efecto su notificación.

Plazo para garantizar el interés fiscal.
Cuando se hubiere interpuesto en tiempo y forma el recurso de revocación, el plazo para garantizar el interés fiscal es de cinco meses siguientes a partir de la fecha en que se interponga el recurso, debiendo acreditarse que éste se interpuso dentro de los 45 días siguientes al surtimiento de efectos de la notificación.
5.2.4 CASOS PRÁCTICOS.

Se presenta el siguiente escrito como ejemplo de este tipo de medio de defensa:

H. SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA.
H. ADMINISTRACION GENERAL JURÍDICA.
H. ADMINISTRACION LOCAL JURÍDICA DEL ____________.

Contribuyente:
Domicilio Fiscal:
R.F.C.:
____________________, por mi propio derecho, autorizo en los términos y para todos los efectos del artículo 19 del código fiscal de la federación, indistintamente, a ________,________,_________, señalando como domicilio para oír y recibir notificaciones, en todo lo relativo a la tramitación del presente recurso de revocación, el ubicado en ________________________, con el debido respeto compadezco y expongo:

Que estando en tiempo, y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 116,117, fracción I, inciso a), 120,121,122,130,133, fracción IV y demás relativos y aplicables del código fiscal de la federación; 26, fracción XIX, y apartado A, fracción II del reglamento interior del servicio de administración tributaria, vengo por medio del presente escrito a interponer el recurso de revocación en contra del oficio que más adelante se señala incurrido, y para tal efecto procedo a ajustar el presente escrito a los dispuesto por el artículo 122 del código fiscal de la federación, en los términos siguientes:

RESOLUCIÓN QUES SE IMPUGNA.

Se constituye la resolución impugnada en el presente recurso de revocación la contenida en el oficio N° ________, emitida por el administrador ____________, dependiente de la administración general de auditoría federal del servicio de administración tributaria, por medio del cual se determina presuntivamente al suscrito ingresos omitidos durante los ejercicios fiscales, del _____, y _____, para efectos del impuesto sobre la renta, así como el valor de actos o actividades para efectos del impuesto al valor agregado por los ejercicios
fiscales de _____, y _____, presunciones que determinan un crédito fiscal a cargo del suscrito por un total de $ ______________.

**PROCEDENCIA DEL RECURSO.**
Asimismo, manifiesto bajo protesta de decir verdad que la resolución recurrida fue notificada personalmente al suscrito el día de _____ de _____________ de ___.
Según consta en el acta de notificación que se exhibe adjunto al presente, por lo que el medio de impugnación que se ejerce se presenta en tiempo de conformidad con lo dispuesto por el artículo 121 del código fiscal de la federación.
Cabe señalar, que conforme a la regla 2.1.14 de la resolución miscelánea fiscal vigente, deberá considerarse como inhábiles para efectos del computo respectivo los días que transcurrieron del 20 al 31 de diciembre de 2009 inclusive, de conformidad con lo previsto por el artículo 12 del código fiscal de la federación.
Previamente a la exposición de los agravios correspondientes, a fin de brindar una mayor claridad al presente recurso, el suscrito expone a ese H. Autoridad Fiscal de la Federación.

**I. ANTECEDENTES.**
1.- Con fecha ________, me fue notificado el oficio numero _______, de fecha ________, emitida por la H. Administración ____________, autoridad hoy recurrida, de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal dependientes del Servicio de Administración Tributaria, mediante el cual se me solicita la contabilidad, información y documentación relativa al periodo comprendido del ______, así como del ________, para efecto de que esa Autoridad ejerciera las facultades de comprobación previstas en los artículos 42, fracción II y último párrafo; y 48, fracciones I, II Y III del código fiscal de la federación.
Con fecha ________, estando en tiempo y forma, el suscrito presento ante dicha autoridad, la documentación e información requerida en el oficio descrito en punto inmediato anterior, mediante el cual se le requirió, entre otros documentos, copia de los Estados de cuenta bancarios, y de inversión a nombre del suscrito.
Con fecha _____, me fue notificado el oficio numero _______, de fecha _______, y emitido por la H. Administración ____________, dependiente de la Administración General
de Auditoría Fiscal Federal, mediante el cual se me solicito que explicara el origen de mis ingresos.

Median escrito presentado el día _________, ante la autoridad hoy recurrida, el suscrito dio contestación al oficio descrito en el punto inmediato anterior. Con fecha ________, la Administración __________, dependiente de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, notifico en el domicilio fiscal del suscrito, la resolución contenida en el oficio numero ______, de fecha _______, y mediante el cual se me dan conocer las observaciones vertidas por dicha autoridad, respecto a los ejercicios fiscales del ________.

Con fecha ________, el suscrito presento ante la Administración __________, escrito a través del cual dio contestación al oficio de observaciones señaladas en el punto inmediato anterior.

Con fecha ________, la Administración __________, dependiente de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, notifico en el domicilio fiscal del suscrito, la resolución contenida en el oficio numero ______, de fecha _______, Y mediante el cual se me da a conocer el crédito fiscal determinado y que constituye la resolución impugnada en el presente recurso de revocación.

II. AGRAVIOS.

PRIMERO. Violación al principio de legalidad previsto y tutelado por el artículo 16, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en relación con lo dispuesto por el artículo 38, fracción III, del código fiscal de la federación por indebida interpretación y aplicación de las disposiciones legales vigentes en los ejercicios fiscales de ________.

A) En el ámbito de nuestro derecho tributario, la exigencia constitucional de que los actos administrativos deben de estar debidamente fundados y motivados se recoge, a nivel legislativo ordinario, en el artículo 38, fracción III, del código fiscal de la federación.

El principio de legalidad tutelado por el artículo anteriormente señalado, establece la obligación a cargo de cualquier autoridad de fundar y motivar sus resoluciones. Así mismo, nuestros tribunales han señalado que debe existir adecuación entre la conducta del particular y los preceptos legales citados como fundamento de su resolución por parte de la autoridad. Es decir, resulta necesario que en el caso particular de que se trate se configuren
o actualicen las hipótesis normativas de los preceptos legales que se pretendan aplicar por la autoridad.

Por motivación legal, debe entenderse que la autoridad de que se trate, en los actos de molestia, (que en este caso es la resolución impugnada), debe externalizar las circunstancias especiales y situaciones de hecho que se dieron en la realidad, y que tipifica la hipótesis normativas de aquellos preceptos legales que a su vez le sirven de apoyo legal en su actuación.

Es decir, por motivación debe entenderse la cita en los actos o acto de molestia, de todos aquellos elementos, características, circunstancias y peculiaridades que se dieron en torno a una situación concreta de un contribuyente, y que adecuan o tipifican los supuestos o hipótesis normativas de aquellos artículos que sustentan la actuación de la autoridad y que atribuyen un determinado régimen legal o una determinada consecuencia de dichas Circunstancias.

Es importante mencionar que para considerar que un acto de de autoridad satisface el principio de nulidad en estudio, es necesario que cumpla con los requisitos antes mencionados, es decir con la debida fundamentación y motivación Legales, siendo que la falta de uno de dichos requisitos provoca ilegalidad de la resolución de la autoridad.

III. FUNDAMENTO Y MOTIVACIÓN.

De acuerdo con el artículo 16 de la Constitución Federal, todo acto de autoridad debe estar adecuada y suficientemente fundado y motivado, entendiéndose por lo primero que ha de expresarse con precisión el precepto legal aplicable al caso, y, por lo segundo, que también deben señalarse, con precisión, las circunstancias especiales, razones particulares o causas inmediatas que se hayan tenido en consideración para la emisión del acto; siendo necesario, además, que exista adecuación entre los motivos aducidos y las normas aplicables, es decir, que en el caso concreto se configuren las hipótesis normativas.

FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN, GARANTÍA DE.

Para que la autoridad cumpla la garantía de legalidad que establece el artículo 16 de la Constitución Federal en cuanto a la suficiente fundamentación y motivación de sus determinaciones, en ellas debe citar el precepto legal que le sirva de apoyo y expresar los
razonamientos que la llevaron a la conclusión de que el asunto concreto de que se trata, que
las origina, encuadra en los presupuestos de la norma que invoca.

RESOLUCIONES FISCALES. REQUISITOS PARA SU VALIDEZ.
De conformidad con lo dispuesto por el artículo 16 constitucional, todo acto de autoridad
debe estar fundado y motivado, es decir, que en el mismo se señalen los preceptos legales
específicamente aplicables al caso y se expresen las circunstancias de hecho que tuvo en
cuenta la autoridad y que al encuadrar en los supuestos normativos de los preceptos
señalados, dan como resultado la adecuación entre las circunstancias del caso concreto y la
fundamentación legal, cumpliéndose así el requisito de la debida fundamentación y
motivación. Ahora bien, aun cuando la fundamentación y motivación son dos figuras
jurídicas distintas, para efectos de validez de todo acto de autoridad, son únicas e
indivisibles, por lo que en un momento dado no puede aceptarse que carezca de
fundamentación o motivación para que se encuentre legalmente emitido, ya que la falta de
uno de esos requisitos excluye la presencia del otro. En consecuencia, si no está fundada y
motivada una resolución administrativa por no señalarse en ella los preceptos y supuestos
que encuadran en la norma especial aplicable, es correcto señalar, en términos genéricos,
que dicha resolución no está ajustada a derecho y por lo tanto procede se declare su
nulidad.

Esto es así, ya que lo contrario llevaría a considerar válido un acto de autoridad aun cuando
carezca de uno de esos elementos, por el hecho de llenar sólo uno de esos requisitos, lo que
va en contra de lo preceptuado por el artículo en comento, en el que claramente se indica
que deben reunirse los dos requisitos y no sólo uno de ellos ya que ese y no otro es el
término copulativo “Y”, pues de otra manera se pudo utilizar el disyuntivo “O”, lo que
significaría que bastaría con uno de los elementos en cuestión para hacer válidos en cuanto
al formalismo, los actos de autoridad.

RESOLUCION No. 903/86.- Resuelta en sesión de 8 de septiembre de 1986 por
unanimidad de 8 votos.- Magistrado Ponente: Carlos Franco Santibañez.- Propietario Lic.
Antonio Romero Moreno. Ultima tesis transcrita es consultable en la Revista del Tribunal
Fiscal de la Federación número 81, septiembre de 1986, pág. 195.
Por lo anterior, todo acto de autoridad para que pueda estar debidamente fundamentado y motivado, esto es, que mediante dicho acto de autoridad no se vulnera el principio de legalidad tributaria, deben de concurrir las dos siguientes menciones tanto por parte del Fisco como por parte del gobernador.

La autoridad hacendaría no puede llevar a cabo acto alguno o realizar función alguna dentro del ámbito fiscal, sin encontrarse previa y expresamente facultada para ello por una Ley aplicable al caso.

Por su parte, los contribuyentes sólo se encuentran obligados a cumplir con los deberes que previa y expresamente les impongan las leyes aplicables, y exclusivamente pueden hacer valer ante el Fisco los derechos que esas mismas leyes les confieren.

B) Señala la autoridad fiscal liquidadora, a fojas _______ de la resolución que por esta vía se recurre, lo siguiente:

I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA.- De las Personas Físicas.- De los Ingresos por Honorarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Independiente.

Ejercicio fiscal revisado.- Del _______ al ___________.

En el caso que se somete a la consideración de ese H. Autoridad fiscal, la autoridad liquidadora realiza y ejercita de manera infundada y sin motivación legal suficiente, su facultad de determinación presuntiva en contra del suscrito, en contravención a lo dispuesto en la fracción II del artículo 55 del Código Fiscal de la Federación.

Conviene recordar lo previsto en los artículos 84 y 88 de la Ley del Impuesto sobre la Renta hoy derogados y vigentes durante los ejercicios fiscales de _______ y _________, los cuales disponen:

Artículo 84.- Se consideran ingresos por la prestación de un servicio personal independiente, las remuneraciones que deriven de servicios cuyos ingresos no están considerados en el Capítulo I de este Título. Se entiende que los ingresos por la prestación de un servicio personal independiente los obtiene en su totalidad quien presta el servicio.

Artículo 88.- Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en este Capítulo, además de efectuar los pagos de este impuesto, tendrán las siguientes obligaciones:

I. Solicitar su inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes.
II. Llevar contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de esta Ley.

III. Expedir comprobantes por los honorarios obtenidos.

IV. Presentar declaraciones provisionales y anuales, en los términos de esta Ley.

Los preceptos antes señalados, establecen diversas obligaciones a cargo de los contribuyentes que obtienen ingresos por la prestación de un servicio personal independiente y no viceversa, esto es, no tienen que cumplir con las obligaciones previstas aquellos contribuyentes que aun estando inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes no obtengan ingresos de los señalados en el artículo 8f4 de la Ley del Impuesto sobre la Renta derogada. Sirven de apoyo a lo anteriormente expresado, las siguientes tesis emitidas por el Pleno del hoy Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, que proponen lo siguiente:

SUJETO DEL IMPUESTO DE LOS INGRESOS POR HONORARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO INDEPENDIENTE.-

OBLIGACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD.- Es presupuesto legal para tener obligación de llevar contabilidad en materia de ese gravamen la obtención de ingresos por los conceptos de referencia, en los términos de los artículos 88 fracción II de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 118 de su Reglamento vigente en 1983. Dicho presupuesto no se acredita mediante la presunción contemplada en la fracción i del artículo 88 citado, relativa a la inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes, pues a lo sumo ello en un indicio de ser sujeto de ese gravamen, pero no de que obtuvieron ingresos gravables que afectan el impuesto en cuestión.

DETERMINACIÓN PRESUNTIVA DE INGRESOS CON BASE EN DEPÓSITOS BANCARIOS.- CASO EN EL QUE NO PROCEDE.- La facultad otorgada a la autoridad fiscal en la fracción III del artículo 59 del Código Fiscal de la Federación, a efecto de presumir como ingresos los depósitos en cuentas bancarias del contribuyente, está sujeta a la condicionante de que dichos depósitos se refieran a registros de la contabilidad que se esté obligado a llevar. En consecuencia, si el contribuyente no se encuentra obligado a llevar contabilidad por los ingresos obtenidos (por ejemplo, honorarios como miembro de
consejo de administración y arrendamiento), la autoridad no puede aplicar la presunción prevista en el precepto legal citado.

I. Administración, coincidirá con el suscrito en el sentido de que el hecho administrador del tributo es la obtención del ingreso y no la inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes, luego, si el suscrito no obtuvo ingresos de los señalados en el artículo 84 de la Ley derogada, resulta ilegal que se pretenda efectuar una determinación presuntiva con fundamento en la fracción II del artículo 55 del Código Fiscal de la Federación.

II. Violación a los principios de legalidad y seguridad jurídica previstos y tutelados por el artículo 16, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en relación con lo dispuesto por el artículo 38, fracción III del Código Fiscal de la Federación por indebida aplicación del artículo 55, fracción II y omisión absoluta de la aplicación del artículo 56, ambos del Código Fiscal de la Federación.

De conformidad con el principio de legalidad en análisis, todo acto de autoridad sin excepción alguna, debe de encontrarse debidamente fundado y motivado.

En relación con lo anterior, nuestros tribunales han sostenido de manera reiterada habiendo constituido jurisprudencia al respecto, que la fundamentación indica en el señalamiento de los preceptos legales aplicables al caso, en las que la motivación consiste en la cita de las circunstancias, causas o las que fueron tomados en consideración por la autoridad para la emisión de la resolución respectiva.

En relación con lo anterior, y en obvio de repeticiones innecesarias solicito las tengan por insertadas en el presente agravio como si a la letra se insertaran, las tesis y jurisprudencias, así como los argumentos relativos al resultado y alcances de la garantía de fundamentación y motivación de los agravios de autoridad, expresados y transcritos en el agravio PRIMERO Inciso A) del presente recurso.

Bien, en virtud del ejercicio de las facultades de comprobación y determinación con que cuentan las autoridades fiscales, en este caso, lo dispuesto en el artículo 55, fracción II del Código Fiscal de la Federación, las mismas deben de estar supeditadas a lo dispuesto en el artículo 16 Constitucional, el cual dispone en sus párrafos primero, octavo y décimo primero, lo siguiente:
“Artículo 16. Nadie puede ser molestado en su persona, familia, domicilio, papeles o posesiones, sino en virtud de mandamiento escrito de la autoridad competente, que funde y motive la causa legal del procedimiento”. En toda orden de cateo, que sólo la autoridad judicial podrá expedir y que será escrita, se expresará el lugar que ha de inspeccionarse, la persona o personas que hayan de aprehenderse y los objetos que se buscan, a lo que únicamente debe limitarse la diligencia, levantándose al concluirla, una acta circunstanciada, en presencia de dos testigos propuestos por el ocupante del lugar cateado o en su ausencia o negativa, por la autoridad que practique la diligencia.

La autoridad administrativa podrá practicar visitas domiciliarias únicamente para cerciorarse de que se han cumplido los reglamentos sanitarios y de policía; y exigir la exhibición de los libros y papeles indispensables para comprobar que se han acatado las disposiciones fiscales, sujetándose en estos casos, a las leyes respectivas y a las formalidades prescritas para los cateos.

El precepto constitucional transcrito, establece, por una parte, la facultad de la autoridad administrativa para practicar visitas domiciliarias a fin de cerciorarse que los contribuyentes han cumplido con las disposiciones fiscales que les resultan aplicables y para ello deberán de sujetarse, en todo momento, a las leyes respectivas y a las formalidades y procedimientos prescritos y, por otra parte, contempla como garantía individuales del gobernado la inviolabilidad del domicilio y la de seguridad jurídica.

La referida intromisión implica una excepción a la inviolabilidad del domicilio particular que se justifica por el interés general que existe en verificar que los gobernados cumplan con los deberes que el legislador establece en relación con su obligación de contribuir para el gasto público en términos de lo previsto en el artículo 31, fracción IV, de la propia Carta Magna. Empero, en atención al principio de seguridad jurídica tutelado en el referido artículo 16 constitucional, la facultad de la autoridad administrativa para llevar a cabo visitas domiciliarias o para ejercer sus facultades de determinación presuntiva, no significa que tenga potestad de actual libremente, ni mucho menos que dicha facultad la ejerza en contravención de las disposiciones legales.

Para tal efecto, debe entenderse que tales actos de molestia a los particulares estarán delimitados en cuanto a la forma y procedimiento que debe seguir la autorizada autoridad
fiscalizadora, es decir, en el presente caso, el ejercicio de la facultad prevista en el artículo 55 fracción II del Código Fiscal de la Federación debe y debió estar apegada a lo dispuesto en el artículo 56 del mencionado ordenamiento, situación que no aconteció en la especie, según pasa a demostrar a continuación.

Para efecto, de la sola lectura del oficio que por esta vía se impugna, la autoridad es omisa en fundar y motivar conforme a lo dispuesto en el artículo 38 del Código Fiscal de la Federación, así como precisar con claridad qué procedimiento siguió para ejercer su facultad de determinación presuntiva.

Esta situación, al ser una causal de violación a los principios de fundamentación y motivación, por ese simple hecho, ese H. Administración debe declarar la nulidad lisa y llana de la resolución que se combate mediante el presente recurso en los términos del artículo 133, fracción IV del Código tributario.

Personalmente, genera una inseguridad jurídica al suscrito, ya que no se le dan conocer los procedimientos seguidos por la autoridad, suponiendo que haya seguido o acatado. Por ello, la infracción cometida por la autoridad tenedora respecto de la garantía de seguridad jurídica con que cuenta el suscrito Constituye una causal más para que esa H. Administración declare la nulidad lisa y llana de la resolución combatida.

Sobra mencionar que dicha garantía de seguridad jurídica, prevista en el artículo 16 constitucional y materializada en el agravio causado al suscrito, dice en que la autoridad liquidadora no observó ni se apegó a lo dispuesto por el legislador, quien mediante una ley secundaria (Código Fiscal de la Federación) reguló y estableció los elementos mínimos necesarios a fin de que el gobernado, por un lado, pueda proteger su derecho y, por otro, para que sobre este aspecto la autoridad no incurra en arbitrariedades o conductas injustificadas, tal como acontece en el caso que se analiza.

En efecto, nuestros tribunales han señalado que la garantía de seguridad jurídica consiste en:

GARANTÍA DE SEGURIDAD JURÍDICA, QUE SE ENTIENDE POR. La garantía de seguridad jurídica prevista en el artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, no debe entenderse en el sentido de que la ley ha de señalar de manera especial y precisa un procedimiento para regular cada una de las relaciones que se entablen
entre las autoridades y los particulares, sino que debe contener los elementos mínimos para hacer valer el derecho del gobernado y para que, sobre este aspecto, la autoridad no incurra en arbitrariedades, lo que fácilmente explica que existen trámites o relaciones que por su simplicidad, sencillez o irrelevancia, no requieren de que la ley pormenorice un procedimiento detallado para ejercitar el derecho correlativo. Lo anterior corrobora la ociosidad de que en todos los supuestos la ley deba detallar en extremo un procedimiento, cuando éste se encuentra definido de manera sencilla y suficiente para evidenciar la forma en que debe hacerse valer el derecho por el particular y las facultades y obligaciones que le corresponden a la autoridad.

DETERMINACIÓN PRESUNTIVA DE INGRESOS. PREVIO AL PROCEDIMIENTO RELATIVO DEBE ATENDERSE SI SE COLMARON O NO LOS REQUISITOS PARA SU PROCEDENCIA (LEGISLACIÓN VIGENTE EN 1998). De la interpretación del artículo 55, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación, vigente en 1998, se advierte que las autoridades hacendarias pueden determinar presuntivamente la utilidad fiscal de los contribuyentes, sus ingresos y el valor de los actos, actividades o activos por los que deben pagar contribuciones; sin embargo, para que proceda el despliegue de dicha facultad se requiere forzosamente la concurrencia de dos requisitos, a saber: a) Que se adviertan irregularidades en la contabilidad del contribuyente (diferentes de las que el mismo precepto contempla en sus demás________); y, b) Que esas irregularidades imposibiliten realmente el conocimiento de las operaciones realizadas en el periodo o ejercicio sujeto a revisión. Por consiguiente, en aquellos casos en los que la Sala Fiscal, antes de analizar los planteamientos de las partes sobre la satisfacción o no de tales requisitos, sin más concluye que la resolución determinante del crédito es ilegal porque las autoridades demandadas no se ajustaron a las reglas que el procedimiento que establecen los artículos 56, fracción II, del Código Fiscal de la Federación y 62, primer párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigentes en el citado año, es evidente que contraviene los principios de congruencia y exhaustividad a que alude el diverso 237 del señalado código tributario, que obliga a conceder el amparo para efectos de que la Sala responsable se pronuncie en lo relativo, toda vez que antes de analizar el correcto o indebido procedimiento en la determinación de tal
estimativa, de acuerdo con la litis planteada ante su potestad, debe definir si se cumplieron o no los referidos requisitos de procedencia.

TERCER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL SEXTO CIRCUITO.


TERCERO. Violación al principio de legalidad previsto y tutelado por el artículo 16, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en relación con lo dispuesto por el artículo 38, fracción III del Código Fiscal de la Federación por indebida aplicación e interpretación de los artículos 1 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, vigentes en los años de ______ y ______, con relación al artículo 55, fracción II del Código Tributario.

A) De conformidad con el principio de legalidad en análisis, todo acto de autoridad sin excepción alguna, debe de encontrarse debidamente fundado y motivado.

En relación con lo anterior, nuestros tribunales han sostenido de manera reiterada, habiendo constituido jurisprudencia al respecto, que la fundamentación radica en el señalamiento de los preceptos legales aplicables al caso, mientras que la motivación consiste en la cita de las circunstancias, causas o motivos que fueron tomados en consideración por la autoridad para la emisión de la resolución respectiva.

En obvio de repeticiones innecesarias solicito que se tengan por insertadas en el presente agravio como si a la letra se encontraran, las tesis y jurisprudencias, así como los argumentos relativos al contenido y alcances de la garantía de fundamentación y motivación de los actos de autoridad, expresados y transcritos en el agravio PRIMERO incisos A) y B) del presente recurso.

B) Al igual que aconteció en materia del impuesto sobre la renta, el suscrito niega lisa y llanamente que haya realizado actividades consistentes en la prestación de un servicio personal independiente.

Ahora bien, la ilegalidad de la resolución que por esta vía se impugna, en materia del impuesto al valor agregado, se desprende a todas luces ya que la autoridad hoy recurrida no
efectúa motivación alguna para aplicar en perjuicio del suscrito, lo dispuesto en el artículo 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

PRUEBAS.

DOCUMENTALES PÚBLICAS:
Copia simple del oficio número _________ de fecha _________, emitido por la Administración___________, dependiente de la administración General de Auditoría Fiscal Federal, con su correspondiente citatorio de fecha _____ y acta de notificación de fecha _____________.
Original del oficio número _____ de fecha________ , emitido por la Administración___________, dependiente de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, con su correspondiente citatorio de fecha_____ y acta de notificación de fecha ______________del mismo año.

DOCUMENTALES PRIVADAS:
1. Copia simple del escrito presentado por el suscrito el _________, ante la Administración__________, por medio del cual se da contestación al requerimiento formulado mediante oficio________ de fecha____________.
2. Copia de las declaraciones de pagos provisionales y anuales de los ejercicios fiscales de__________.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, a ese H. Administración atentamente solicito:
PRIMERO. Tenerme por presentado en tiempo y forma el presente recurso de revocación, en contra de la resolución identificada en el aparato relativo.
SEGUNDO. Tener por señalado como domicilio convencional para oír y recibir notificaciones el que se indica, y por autorizados para intervenir en el presente asunto en términos del artículo 19 del Código Fiscal de la Federación, a las personas mencionadas en el proemio del presente recurso.
TERCERO. Tener por ofrecidas y exhibidas las pruebas relacionadas en el capítulo respectivo de este escrito, procediéndose a su admisión y valoración conforme a derecho.
CUARTO. Previos los trámites procedimentales correspondientes, dictar resolución en la que se declare la invalidez de la resolución impugnada, en términos de lo dispuesto en la fracción IV del artículo 133 del Código Fiscal de la Federación.

PROTESTO LO NECESARIO

_______________________

México, D. F. _____________________

5.3. JUICIO DE NULIDAD.

A este juicio en la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo se le conoce como Juicio Contencioso Administrativo, y el mismo se trata de una instancia jurisdiccional que se tramita ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, por virtud de la cual son susceptibles de impugnación las siguientes resoluciones:

- Que determinen contribuciones, accesorios o aprovechamientos.
- Que nieguen la devolución de cantidades que procedan conforme a derecho.
- Que dicten las autoridades aduaneras, entre otras que causen un agravio en materia fiscal.

Consiste en la resolución de una controversia legítima, por violación o desconocimiento de un derecho, entre los particulares y las autoridades hacendarias o de un carácter administrativo distinto, ante un órgano de naturaleza jurisdiccional, pero adscrito al Poder Ejecutivo, el cual determinará a quién le asiste la razón y el derecho, mediante la acción que marcan las leyes.

Cuando se desee solicitar la anulación de un acto administrativo definitivo proveniente de una autoridad federal se deberá acudir al juicio de anulación.

El promovente del juicio de anulación puede ser un particular o una autoridad.
El juicio de anulación procede en contra de las resoluciones definitivas, entendiéndose por estas aquellas que no admitan recurso administrativo en su contra o cuando la interposición de este sea optativa.

El artículo 207 del Código Fiscal de la Federación establece que la demanda de nulidad debe presentarse directamente ante la sala regional competente.

Al respecto, es importante mencionar que los artículos 28 y 31 de la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, establecen la división del territorio federal en cuanto a la competencia de las salas regionales y la sede de las mismas, así como a que sala debe acudir el demandante.

Es competente la sala en cuya jurisdicción se encuentre la sala de la autoridad que dicte la resolución impugnada.

Los requisitos legales que debe cumplir la demanda de anulación según el artículo 208 del Código Fiscal de la Federación, deberán indicar:

- El nombre del demandante y su domicilio fiscal para recibir notificaciones en la sede de la sala regional competente.
- Resolución que se impugna.
- La autoridad o autoridades demandadas o el nombre y domicilio del particular demandado cuando el juicio sea promovido por la autoridad administrativa.
- Los hechos que den motivo a la demanda.
- Las pruebas que ofrezca. En caso de que ofrezca prueba pericial o testimonial se precisarán los hechos sobre los que deban versar y señalarán los nombres y domicilio del perito o de los testigos.
- Los conceptos de impugnación.
- El nombre y domicilio del tercero interesado, cuando lo haya.
- Lo que se pida, señalando en caso de solicitar una sentencia de condena, las cantidades o actos cuyo cumplimiento se demanda.

Cuando se omitan los datos previstos en las fracciones II y IV, el magistrado instructor desechará por improcedente la demanda interpuesta. Cuando se omitan los datos previstos...
en las fracciones III, IV, V, VII y VIII, el magistrado instructor requerirá al promovente para que los señale dentro del término de cinco días apercibiéndolo que de no hacerlo en tiempo se tendrá por no presentada la demanda o por no ofrecidas las pruebas, según corresponda. En especial atención y cuidado deben ponerse a los requisitos indicados en las fracciones II y VI, pues el incumplimiento de esos requisitos tiene graves consecuencias como es el desechamiento de la demanda. Debe indicarse en la demanda el nombre completo del demandante y el domicilio fiscal que se haya declarado en el Registro Federal de Contribuyentes. La resolución que se impugna se debe precisar por el número de oficio (completo), la autoridad que la emite y la fecha de emisión. Los conceptos de impugnación son las razones y causas por las cuales se considera que el acto administrativo que se impugna no está ajustado a derecho.

Para darle claridad a los conceptos de impugnación se debe indicar que parte de la resolución es la que se impugna y porque causa. Si se impugnan varios puntos o elementos de una resolución conviene realizar varios conceptos de impugnación independientes o separados para no perder claridad.

La Suprema Corte de Justicia de la Nación ha asentado el criterio de que todo desechamiento de plano (sin previo requerimiento) resulta inconstitucional para violar la garantía de audiencia consagrada en el artículo 14 constitucional, por lo que en su caso procedería el juicio de amparo contra el desechamiento de la demanda de anulación.

5.3.1 ANTECEDENTES.

El Tribunal Contencioso nace para verificar los asuntos de la Administración Pública. Con independencia y frente al Poder Judicial, de lo cual existió cuestionamiento sobre su inconstitucionalidad, con base en que no puede existir la reunión de dos poderes en uno solo; siendo el caso que el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa forma parte del Poder Ejecutivo, circunstancia que en la actualidad ha quedado superada, siendo que las discusiones sobre dicha constitucionalidad se terminarían debido a la reforma constitucional del año de 1946.
Existen antecedentes del Contencioso Administrativo en México desde la Ley para el Arreglo de lo Contencioso Administrativo del 25 de noviembre de 1853 (Ley de Lares), posteriormente en la época de Maximiliano la Ley del 1o. de noviembre de 1865.

En materia fiscal en específico en 1924 se tiene la junta revisora del impuesto sobre la renta creada por la ley para la recaudación de los impuestos establecidos en ley de ingresos sobre Sueldos, Salarios, Emolumentos, Honorarios y Utilidades de las Sociedades y Empresas o la Ley de la Tesorería de la Federación del 10 de febrero de 1927. Un parte aguas en el tema fue la Ley de Justicia Fiscal del 27 de Agosto de 1936, mediante la cual se creó el entonces Tribunal Fiscal de la Federación ahora Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.

El fundamento constitucional del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, se encuentra en el artículo 73 de la Constitución Federal que dice:” Articulo73 . El Congreso tiene facultad: XXIX-H .Para expedir leyes que instituyan tribunales de lo contencioso administrativo, dotados de plena autonomía para dictar sus fallos, y que tengan a su cargo dirimir las controversias que se susciten entre la Administración Pública Federal y los particulares, así como para imponer sanciones a los servidores públicos por responsabilidad administrativa que determine la Ley, estableciendo las normas para su organización, su funcionamiento, los procedimientos y los recursos contra sus resoluciones”.

De acuerdo con lo comentado, se tiene que los tribunales contenciosos son de carácter autónomo e independiente, teniendo plena facultad para dirimir controversias ante la Administración Pública y el gobernado, situación que además podrá estar supeditada al Poder Judicial mediante el Juicio de Amparo.

**5.3.2 GARANTÍA DE AUDIENCIA.**

Las autoridades administrativas al efectuar una determinación fiscal, en ocasiones lo hacen sin tener la razón o teniéndola, la misma no cumple con la formalidad prevista en ley, por lo tanto se emite en contravención al derecho y dando como resultado la ilegalidad del acto de autoridad. En este orden de ideas estamos ante aquellas instancias donde el juzgador será un tercero, el particular tendrá el derecho de acudir ante un tribunal y hacer valer lo que a su interés convenga.
En razón de lo comentado se deriva la Garantía de Audiencia que se traduce en el derecho de ser plenamente oído y en su caso vencido en juicio acorde con el art. 14 de la CPEUM, mismo que en esencia dispone que nadie podrá ser privado de la vida, de la libertad, propiedad, posesiones y derechos, sino mediante juicio seguido ante un tribunal previamente establecido, en el que se cumplan las formalidades esenciales del procedimiento.

Así, si el particular ve transgredidos sus derechos, constitucionalmente tendrá plena oportunidad de defenderse, con independencia de lo establecido en las leyes secundarias; es decir, cuando los actos que se reclamen priven el derecho de los particulares, las autoridades de la materia deben dar oportunidad al agraviado para que haga valer lo que a su derecho convenga a favor de sus intereses, aun y cuando se dé el supuesto de que la ley u ordenamiento que rige tal acto no contemple tal oportunidad, ya que de lo contrario se vería afectada o vulnerada la garantía de audiencia.

Esta garantía tiene relación con el artículo 17 del mismo ordenamiento constitucional, en donde se establece que toda persona tiene derecho a que se le administre justicia por tribunales que estarán expedidos para impartirla en los plazos y términos que fijen las leyes. Consecuentemente si la autoridad fiscal, determina un crédito fiscal, el particular tendrá pleno derecho de impugnarlo o combatirlo por medio de juicio de nulidad ante los tribunales competentes. Ahora bien, cuando se está ante los tribunales respectivos la garantía de audiencia ira más allá del simple derecho de ser oído, ya que el procedimiento que se inicie con motivo de la demanda de nulidad y de la que conocerá el tribunal de mérito, deberá conducirse con ciertas formalidades esenciales.

5.3.3 FORMALIDAD EN SU PRESENTACIÓN.

La garantía de audiencia establecida por el artículo 14 constitucional consiste en otorgar al gobernado la oportunidad de defensa previamente al acto privativo de la vida, libertad, propiedad, posesiones o derechos, y su debido respeto impone a las autoridades, entre otras obligaciones, la de que en el juicio que se siga se cumplan las formalidades esenciales del procedimiento. Estas son las que resultan necesarias para garantizar la defensa adecuada.
antes del acto de privación y que, de manera genérica, se traducen en los siguientes requisitos:

- La notificación del inicio del procedimiento y sus consecuencias.
- La oportunidad de ofrecer y desahogar las pruebas en que se finque la defensa.
- La oportunidad de alegar.
- El dictado de una resolución que dirima las cuestiones debatidas.

De no respetarse estos requisitos, se dejaría de cumplir con el fin de la garantía de audiencia, que es evitar la indefensión del afectado. Con estas disposiciones, se tiene que la oportunidad de los gobernados de acudir a juicio para hacer valer sus derechos que en este caso se refiere a verificar la correcta determinación fiscal, empieza desde su notificación, siendo que la determinación fiscal al traducirse en una carga para el particular, donde el Estado será el sujeto acreedor, la notificación será personal y obligatoria salvo disposición en contra.

La notificación del acto o resolución materia de impugnación ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, es de suma importancia, ya que al pretender la autoridad privar de los derechos al particular sin antes darle a conocer las causas o motivos.

Un ejemplo sería el oficio con el que da a conocer al contribuyente un crédito fiscal, sin que le hayan notificado la determinación fiscal respectiva debiéndolo haberlo hecho conforme a derecho corresponde, tal situación lo dejará en completo estado de indefensión, ya que no tendrá la oportunidad de defenderse y aportar las pruebas necesarias para desvirtuar la imputación de la carga tributaria, de lo que deriva que el crédito fiscal en cuestión resulte ilegal.

La notificación oportuna y adecuada del acto o resolución fiscal, permite poder iniciar los medios de defensa establecidos en ley de forma amplia y con todas las circunstancias y situaciones que les rodean, ya que esto conlleva a que el particular se entere de cuáles son los hechos y cuál es el derecho para poder defenderse, que de lo contrario prácticamente la garantía de audiencia será inútil, puesto que el particular no estará en condiciones de saber que pruebas aportar o que alegatos formular a fin de contradecir los argumentos de la autoridad.

Posteriormente se tiene pleno derecho de ofrecer y desahogar todos los medios probatorios que se estimen pertinentes, tendientes a demostrar así la ilegalidad en la determinación
fiscal. El ofrecimiento de pruebas no es limitativo, se podrán ofrecer todas aquellas que sean necesarias siempre que no contravengan el orden público.

El rendimiento de pruebas llega a ser trascendental para el resultado favorable del juicio, por lo que el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa debe tomar en cuenta todas y cada una de las pruebas aportadas por las partes.

En materia fiscal no es tan marcado como en otras materias el desahogo de pruebas, en virtud de que si no hay prueba confesional mediante posiciones y en la mayoría de los casos tampoco testimonial, probanzas que requieren de una singular preparación y desahogo, el periodo de pruebas en el presente caso será por lo regular instantáneo y documental misma que se desahoga por su propia naturaleza y la pericial que no siempre será necesaria.

Hay que resaltar que esta formalidad esencial del procedimiento no se limita únicamente con la debida admisión y desahogo de las mismas, sino que tal garantía se extiende hasta su correcta y congruente valorización, por lo que si en un procedimiento derivado de la interposición de la demanda de nulidad, el juzgador denota la omisión de valorar alguna de las pruebas aportadas, habrá transgresión a la garantía de audiencia.

Transcurrido el periodo probatorio, se pasara al periodo de alegatos, siendo estos el acto jurídico por virtud del cual las partes efectúan determinadas manifestaciones a título de conclusiones y a favor de sus intereses, en relación con las pretensiones de las partes, la valorización de las pruebas desahogadas y el derecho conducente.

La ultima formalidad esencial del procedimiento deviene al final del juicio, es decir, con la resolución respectiva, ya que en esta se tendrán que analizar todos y cada uno de los puntos materia de controversia y que en ocasiones ilegalmente no se estudian sin perjuicio que podrá bastar con el análisis de uno solo para dejar sin efectos y anular la resolución impugnada, sin que por ello se considere limitada la garantía de audiencia o la ilegalidad aludida. En conclusión, para que se cumpla plenamente con la garantía de audiencia y el gobernado sea plenamente oído, el juzgador debe considerar la debida notificación de la determinación fiscal, que en el procedimiento que se inicie se admitan y desahoguen las pruebas conforme a derecho corresponde, que exista la oportunidad de expresar alegatos y que en la resolución definitiva que recaiga al procedimiento dentro del cual se actúa, se diriman todos y cada uno de los puntos materia de la litis, es decir, todos los vicios e ilegalidades hechas valer por el demandante.
5.3.4 TRÁMITE PROCESAL.

El término para interponer demanda de nulidad, por parte de los particulares, será de cuarenta y cinco días hábiles siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación del acto o resolución materia de impugnación. (Art. 207 de la ley orgánica del tribunal federal de justicia fiscal y administrativa).

Es importante mencionar que durante los primeros meses del año, la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa emite un acuerdo a través del cual dan a conocer los días inhábiles en relación a dicho tribunal, los cuales no coinciden con los que establece el Código Fiscal de la Federación en su artículo 12, ya que se contemplan dos periodos vacacionales de aproximadamente quince días cada uno a mediados y a finales del año. Debe tomarse en cuenta que la notificación del acto, surte sus efectos de acuerdo con las reglas establecidas en el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación el cual establece como regla que las notificaciones surten sus efectos el día hábil siguiente a aquel en que fueran hechas y, para estos efectos, los días hábiles e inhábiles son los establecidos en el artículo 12 del código fiscal de la federación.

5.3.5 EJEMPLO

DEMANDA EN CONTRA DE UNA LIQUIDACIÓN DE CRÉDITOS FISCALES POR VICIOS DEL PROCEDIMIENTO.

H. SALA REGIONAL TRIBUNAL FEDERAL DE JUSTICA FISCAL Y ADMINISTRATIVA

_____________________, abogado, con cédula profesional número ____________, como apoderado jurídico de ____________, personalidad que compruebo con la copia autorizada del primer testimonio de la escritura pública del poder número _____________ de fecha ____________, otorgada ante el notario público de esta ciudad, señalando como domicilio para oír y recibir notificaciones el ubicado _________________, de esta ciudad, ante usted con el debido respeto comparezco y expongo:
Por el presente escrito promuevo juicio de nulidad en contra de la resolución dictada por el C. Recaudador Fiscal Local, con sede en esta ciudad, y contenida en el oficio número _____________, de fecha _____________, el cual me fue notificado por correo certificado con acuse de recibo en fecha _____________.

Fundo mi demanda en los siguientes hechos y preceptos legales.

HECHOS.

1. Con fecha _____________, los señores _________________, visitadores adscritos a la Recaudación Fiscal Local, se constituyeron en el domicilio de _______________ ubicado en _________________, con el propósito de practicar visita domiciliaria de auditoría por el período comprendido de _________________, según orden número __________, expediente número __________, de fecha _____________.

2. Llevada a cabo a la anterior visita, el día _____________, los supradichos visitadores en fecha _____________, levantaron el acta final, haciendo constar lo observado.

3. No estando conforme con las anteriores observaciones con fecha _____________, la empresa ______________, presentó escrito de inconformidad aduciendo, sustancialmente, que la declaración hecha telefónicamente por el proveedor, es una información de testigo singular carente de valor probatorio por no haberse rendido en los términos de lo dispuesto por los artículos _______________, del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria, esto es, por no habersele tomado previamente al testigo la protesta de conducirse con verdad, no haber sido advertido de las penas en que incurre el que se produce con la falsedad, no haber firmado su declaración, no haber dado razón de su dicho y sobre todo no habersele tomado previamente al testigo la protesta de conducirse con verdad, además de no habersele dado oportunidad a la empresa perjudicada de repreguntarlo; que tampoco pueden depararle perjuicio los hechos asentados en la contabilidad de los otros proveedores, respecto a ella, un documento privado proveniente de tercero que desde luego se objeta y, por ende, no tiene valor probatorio conforme a lo establecido por el artículo ___________ del Código Federal de Procedimientos Civiles, de igual manera aplicable supletoriamente.
4. El C. Administrador Fiscal Regional, en la resolución que se combate, determina en contra de __________, un crédito fiscal por la cantidad de $____________
(____________________), por concepto de impuestos sobre la renta omitidos durante los ejercicios de______________, más recargos y multas, apoyándose para ello únicamente en los hechos y omisiones consignados en el acta final arriba mencionada, pero sin tratar siquiera de desvirtuar las defensas hechas por la empresa mi representada en su escrito de inconformidad tantas veces mencionada, ya que sencillamente se limita a calificarlas de infundadas, no haciendo el menor análisis de ellas.

DERECHO.

El artículo __________ del Código Fiscal de la Federación establece:
“____________________________... Aún cuando el Código Fiscal de la Federación de manera expresa no establece procedimiento según el cual debe resolverse la inconformidad a que se refiere el artículo anterior, del sentido mismo se desprende que cuando un contribuyente presenta alguna, si la autoridad fiscal correspondiente, en base a tales hechos determina un crédito fiscal en su contra, necesariamente tiene que hacerlo analizando y desvirtuando, previamente, las razones expuestas como defensas en su inconformidad, pues de lo contrario se harían nugatorias, violándose en su perjuicio, las garantías de audiencia y debido proceso legal reconocidas por el artículo 14 constitucional.

Por tanto, como en la situación que se controvierte el C. Administrador Fiscal Regional, al dictar la liquidación combatida omitió analizar y desvirtuar los razonamientos expuestos por __________, evidentemente la deja en estado absoluto de indefensión violando en su perjuicio el procedimiento legal, realizándose así la hipótesis prevista por el artículo __________ del Código Fiscal de la Federación.

PRUEBAS.

I. Con relación a los puntos ________ del capítulo de hechos de la demanda, ofrezco y exhibo copia del acta final ahí referida dejada en poder de mi representada.

II. Con relación al punto _________ del mismo capítulo, ofrezco y exhibo copia del escrito de inconformidad ahí mencionado, con sello de recibido por la Administración Fiscal Regional.
III. Con relación al punto _________ del propio capítulo, ofrezco y exhibo copia de la resolución impugnada con la que se notificó a la hora actora.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, A ESE H. SALA REGIONAL, atentamente pido se sirva:

PRIMERO. Tenerme por presentado, con la personalidad que ostento, estando en tiempo y forma, promoviendo el presente escrito.

SEGUNDO. Con las copias de la demanda y de los demás documentos anexos mandar correr los traslados de ley, emplazándolo a la demandadas para que la contesten dentro del término legal.

TERCERO. Seguir el juicio por todos sus trámites para que en su oportunidad, ese H. Sala Regional dicte sentencia declarando la nulidad de la resolución combatida.

PROTESTO LO NECESARIO

_________________, ____________ a _____________ de _____________

___________________________________

FIRMA

___________________________________

5.4 JUICIO DE AMPARO EN MATERIA FISCAL.

Es el acto por medio del cual se emite una demanda de amparo también llamado medio jurídico para hacer efectivas y respetar las garantías individuales consignadas en la Constitución Federal, norma máxima en México, obligando así a las autoridades del estado (SAT) a restituir la Garantía Individual violada en caso de obtener la sentencia favorable.

5.4.1 FUNDAMENTO LEGAL.

El fundamento legal del juicio del juicio de amparo se encuentra en los artículos 103 y 107 de la Constitución Federal y demás aplicables de la Ley de Amparo.

El artículo 103 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos señala:

Articulo 103. Los tribunales de la Federación resolverán toda controversia que se suscribe:

• Por leyes o actos de la autoridad que noten las garantías individuales.
• Por leyes o actos de la autoridad federal que vulneren o restrinjan la soberanía de los Estados o la esfera de competencia del D.F.
• Por leyes o actos de las autoridades de los Estados o del D.F. que invadan la esfera de competencia de la autoridad federal.

Por su parte, el artículo 107 Constitucional establece las bases sobre las que se fundamentan los procedimientos y formas legales del juicio de amparo.

Los principios fundamentales que rigen al juicio de amparo son los siguientes:

• El de iniciativa o instancia de parte.
• El de existencia de agravio personal y directo.
• El de relatividad de la sentencia.
• El de definitividad del acto reclamado.
• El de estricto derecho.

Conforme al principio de iniciativa o instancia de parte se entiende que el juicio no procede oficiosamente sino que es indispensable que sea promovido por una persona.

Según el segundo principio citado, debe existir un agravio personal y directo. Se entiende por agravio un menoscabo u ofensa a la persona. Es personal cuando se concretiza en una persona y directo por que debe haberse producido, estarse ejecutando o ser de realización inminente.

En los términos del principio de relatividad de la sentencia se entiende que las sentencias sólo surten efectos entre las personas que promovieron el juicio y en su caso frente a las autoridades que se establecieron como responsables.

Conforme al principio de definitividad el juicio únicamente procede respecto de los actos definitivos, es decir, actos contra los que no exista recurso alguno cuya interposición pudiera dar lugar a la modificación, revocación anulación del acto reclamado. El principio de estricto derecho, en las decisiones de juicio de amparo se deberá resolver solamente la constitucionalidad del acto reclamado conforme a los conceptos de violación o los que realmente fueron considerados en los casos de suplencia de la queja.

5.4.2 CASOS EN QUE PROCEDE.

El juicio de amparo procede en los casos señalados en el artículo 103 Constitucional antes transcrito.
El artículo 73 de Ley de Amparo señala cuales son los casos de improcedencia, es decir, aquellos actos contra los que no cabe el juicio de amparo. Los contribuyentes pueden impugnar una ley nueva que establezca una obligación fiscal o alguna contribución, o bien sin que sea nueva, nunca se le haya sido aplicada al quejoso. Los constituyentes también pueden interponer el juicio de amparo en contra de las sentencias definitivas que dicte el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa cuando consideren que violan sus garantías individuales. La demanda de amparo es un medio jurídico para hacer efectivas y respetar las garantías individuales consignadas en la Constitución federal, norma máxima en México, obligando así a las autoridades Fiscales a restituir la Garantía Individual violada en caso de obtener sentencia favorable. Con independencia de las diversas denominaciones que se refieren al juicio de amparo; contra leyes, soberanía, casación y garantías, realmente solo existen dos formas de ejercitar acción de amparo ante los tribunales federales:

- Directo. Llamado Unistancial.
- Indirecto. Llamado Bistancial.

Así el juicio de amparo se puede promover en dos vías, directa e indirecta, cabe señalar que a través de cualquier vía se podrá hacer valer la inconstitucionalidad de alguna ley, siendo por lo regular en la última de las mencionadas.

**Amparo directo.**

El juicio de Amparo Directo tiene su fundamento legal en el Articulo 158 de la Ley de Amparo, en concordancia con los artículos 103 y 107 de la Constitución Federal y procederá cuando concurren simultáneamente las siguientes hipótesis:

- Actos considerados como sentencias definitivas, resoluciones o laudos que pongan fin al juicio.

- Respecto de la cuales no proceda ningún recurso ordinario por el que puedan ser modificados o revocados, ya sea que la violación se cometa durante el procedimiento o en la propia sentencia, resolución o laudo.
- Que sean emitidos por tribunales judiciales administrados o del trabajo.
En tal enfoque el amparo directo en materia fiscal procederá en contra de las resoluciones del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, contra las que ya no proceda recurso procesal, sin que siempre se haya considerado así ya que anteriormente estas resoluciones eran consideradas como simples actos de autoridad contra los cuales procedía solo el amparo directo. A esta demanda de amparo se le conoce como amparo unistancial porque consta de una sola instancia, es decir, una vez que se emite la sentencia definitiva por el Tribunal Colegiado de Circuito correspondiente no procederá instancia o recurso alguno, excepto cuando se trate de inconstitucionalidad de leyes o interpretación directa de un precepto constitucional.

Dentro del amparo en cuestión se harán valer las irregularidades de la Resolución definitiva que lo emitió, así como las violaciones al procedimiento que hubieran existido, refiriéndonos a las suscitadas en el procedimiento que culminó con la resolución emitida por el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, debiendo ser violaciones procesales substanciales, es decir, que es trascendente al resultado del fallo (artículo 159 de la LA).

Procedimiento.

La demanda de amparo directo se deberá interponer dentro de los quince días siguientes al en que surta efectos, conforme a la ley del acto, la notificación de la resolución impugnada, o al siguiente al en que haya tenido conocimiento de la misma o su ejecución o al en que se hubiese ostentado sabedor de la misma, presentándose por conducto de la Sala responsable del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa que haya pronunciado dicha resolución quien a su vez deberá hacer constar al pie del escrito de la misma la fecha de notificación al quejoso de la resolución reclamada y la de presentación del escrito de demanda (días inhábiles que haya mediado ) remitiendo los autos al Tribunal Colegiado competente para la substanciación del juicio dejando testimonio de las constancias indispensables.

El fundamento legal que contiene los requisitos a cumplir para presentación de la demanda de amparo directo es el artículo 166 de la Ley de Amparo:

- Nombre y domicilio del quejoso.
- Nombre y domicilio del tercero perjudicado.
- Autoridades responsables.
• La sentencia definitiva o resolución que puso fin al procedimiento.
• Fecha en que se conoció la sentencia o resolución.
• Preceptos constitucionales reclamados y conceptos de violación.
• La ley que en concepto del quejoso se haya aplicado inexactamente o la que dejó de aplicarse.

Una vez presentada la demanda se dará una serie de actos jurídicos entre el ministerio público federal, quejoso, tercero perjudicado y autoridad responsable.

**Resolución.**

Para la resolución, el presidente del tribunal turnará el expediente dentro del término de cinco días al Magistrado relator que corresponda, a efecto de que formule por escrito, el proyecto de resolución redactado en forma de sentencia; el auto por virtud de la cual se turne expediente al Magistrado relator tendrá efectos de citación para sentencia, la que se pronunciará sin discusión pública, dentro de los quince días siguientes, por unanimidad o mayoría de votos.

**Amparo indirecto.**

La demanda de Amparo Indirecto tiene su fundamento legal en el artículo 114 de la ley de Amparo, en concordancia con los artículos 103 y 107 de la constitución federal y procederá por exclusión de todos aquellos casos distintos para los que procede el amparo y bajo los siguientes supuestos:

• Leyes (sentido lato).
• Actos que no provengan de un tribunal: actos aislados o no procedimentales
• Actos que emanen de un tribunal judicial, administrativo y del trabajo (fuera de juicio o después de concluido).
• Actos en el juicio de imposible reparación, entiéndase: “porque la afectación o sus efectos no se destruyen con el solo hecho de que quien la sufre obtenga una sentencia definitiva favorable a sus pretensiones en el juicio.
• Independientemente de si son actos dentro o fuera de juicio, contra actos que afecten a personas extrañas a juicio; antes de acudir al juicio de garantías deberán
aportar lo recursos establecidos en la ley siempre que no se trate de juicio de tercera.
  • Cuando una persona física o moral promueve el juicio de amparo para considerar que los actos que reclama infringen el sistema de distribución de competencias entre la federación y los estados.
  • Contra las resoluciones del ministerio publico que confirmen el no ejercicio o el de desistimiento de la acción penal.

La procedencia del juicio de garantiza será por regla general la descrita con antelación, y concretizándonos por lo que hace a los actos más comunes en materia fiscal.
  • Cuando el contribuyente se auto aplica una ley fiscal, es decir presenta su declaración de impuestos, lo que provoca que empiece a correr el termino para promover la demanda de amparo indirecto.
  • Esperar que se notifique al contribuyente un acto de la autoridad impositiva cuya ley que se aplique se considere inconstitucional, por lo general, la notificación de la existencia de un crédito fiscal o el inicio del procedimiento administrativo de ejecución.
  • Contra actos de ejecutados en la tramitación de un juicio ante el tribunal fiscal de la federación, tribunal del contencioso administrativo del distrito federal o tribunales administrativos de los estados, que tengan sobre las personas o las cosas una ejecución que sea de imposible reparación.

**Procedimiento.**
El juicio de amparo indirecto se interpondrá dentro del término de quince días contados a partir del día siguiente al en que surta efectos, conforme a la ley del acto, la notificación del acto o resolución impugnada, o al siguiente en el que haya tenido conocimiento de ellos o su ejecución, o al en que se hubiese ostentado sabedor de los mismos presentándose por lo general directamente ante el juzgado de distrito en materia administrativa. De reclamarse la inconstitucionalidad de una ley el termino para su interposición será de 30 días siguientes a su entrada en vigor si la ley fuere hetero aplicativa y de 15 días siguientes al en que surta efectos la notificación de primer acto de aplicación si fuere heteroaplicativa.
En este orden de ideas se tiene que al combatir un ley autoaplicativa, o sea cuando las obligaciones derivadas de aquella nacen de la misma, es lo que se denomina incondicionada teniendo un término distinto de aquellas leyes heteroaplicativas, es decir cuando las obligaciones están intrínsecas en dicha ley no se dan en forma automática con una sola entrada en vigor, requiriendo para tales efectos de un acto diverso, condicionándolo así a su aplicación, denominándose individualización condicionada.

El fundamento legal que contempla los requisitos que deberá contener el amparo indirecto es el artículo 116 de la Ley de Amparo:

a) Nombre y domicilio del quejoso.
b) Nombre y domicilio del tercero perjudicado.
c) Autoridades responsables
d) Ley o acto que de cada autoridad se reclame.
e) Protesta de decir verdad de los hechos correspondientes
f) Preceptos constitucionales reclamados.
g) Conceptos de violación.
h) En su caso la invocación del precepto de la constitución que contenga la facultad de los estados o federación que se considere vulnerada (artículo I fracciones II y III de la ley de Amparo).

Admitida la demanda de amparo indirecto al igual que en amparo directo, se dará una serie de actos jurídicos entre el ministerio público federal, quejoso, en su caso tercero perjudicado y autoridad responsable.

En el auto admisorio se fijará fecha para la audiencia constitucional en donde se ofrecerán, admitirán y se desahogaran las pruebas aportadas por las partes, acto seguido se expresan alegatos y posteriormente se emitirá el fallo correspondiente.

**5.4.3 AUTORIDAD ANTE QUIEN SE INTERPONE.**

Tratándose de amparo indirecto o bistancial, este deberá presentarse ante el juez de Distrito en cuya jurisdicción deba tener ejecución, trate de ejecutarse o se execute el acto el acto reclamado. Cuando no se requiera ejecución material competente el juez de distrito en cuya jurisdicción resida la autoridad que hubiera dictado la resolución reclamada (Art 36 Ley de Amparo).
En el juicio de amparo directo, la demanda de amparo deberá presentarse ante la autoridad que haya emitido la resolución que constituye el acto reclamado (Por ejemplo: Sala correspondiente del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y administrativa), quien lo remitirá al Tribunal Colegiado competente (Art 44 Ley de Amparo).

5.4.4 DIAGRAMA DEL PROCEDIMIENTO.

```
+-----------------+                      +-----------------+
| DEMANDA DE AMPARO|                      | DEMANDA DE AMPARO|
|                  |                      |                  |
| INDIRECTO:       |                      | DIRECTO:         |
|                  |                      | TRIBUNALES JUDICIALES DE CIRCUITO |
|                  |                      |                  |
| JUZGADO DE DISTRITO |                |                  |
|                  |                      |                  |
| Suspenión del acto de oficio a petición de parte | Informe con justificación de la autoridad responsable |
|                  |                      |                  |
| Audiencia incidental prueba | Auditencia constitucional: |
|                  |                      | Pruebas |
|                  |                      | Alegatos |
|                  |                      | Pedimento del MP |
|                  |                      |                  |
| Resolución concediendo o negando la suspensión definitiva | Sentencia |
```
5.4.5 LINEAMIENTOS BÁSICOS DE PROCEDIMIENTO.

En juicios de amparo indirecto, la demanda se interpone ante el Juez de Distrito correspondiente. Conforme al artículo 122 de la Ley de Amparo, la suspensión del acto reclamado se decretará de oficio o a petición de parte.

Dicha suspensión procede en los casos señalados en los artículos 123 y 124 del mismo ordenamiento, en términos generales, la suspensión se concede cuando la solicita el agravado, no se siga perjuicio al interés social ni se contravengan disposiciones de orden público, que sean de difícil reparación los daños y perjuicios que se causen al agravado con la ejecución del acto y que se otorgue la garantía correspondiente cuando se pueda causar daño a terceros.

Una vez oídas las partes implicadas y valorando las pruebas correspondientes, el juez resolverá concediendo o negando la suspensión definitiva en la audiencia correspondiente.

En la audiencia constitucional se analizarán los informes justificados rendidos por las autoridades así como las pruebas exhibidas, se recibirán los alegatos de las partes y en su caso el pedimento del Ministerio Público y acto continuo deberá dictarse el fallo que corresponda; cabe señalar que en la practica la sentencia no se dicta en ese mismo momento, toda vez que el juzgador necesita revisar cuidadosamente los conceptos de violación y los argumentos rendidos por las partes.

Por lo que se refiere al amparo directo, interpuesta la demanda de amparo ésta deberá ser turnada al tribunal Colegiado de Circuito que corresponda, que encarga a uno de los tres magistrados que lo integran, la elaboración del proyecto de sentencia, quien lo presentará a la consideración de los otros dos magistrados; las sentencias que emiten estos tribunales son por unanimidad o mayoría de votos de los magistrados que los integran.
**Inconstitucionalidad.**

Ejemplos:

Como resultados de diversos juicios de amparo, han sido declaradas inconstitucionales por la Suprema Corte de Justicia de la Nación varias leyes o actos de Autoridad, por ser conciliatorios de garantías individuales y que en materia fiscal se hacen extensivas al artículo 31 fracción IV de la Constitución Federal.

Entre otros ejemplos, algunas decisiones de importancia en materia fiscal son las que a continuación se mencionan:

- Las cuotas del seguro social que deben regirse por los principios de equidad y proporcionalidad tributarias (marzo 1995).
- Las multas fijas y excesivas son inconstitucionales (julio 1995).
- Es inconstitucional el último párrafo del artículo 209 del CFF al impedirle al gobierno alegar y probar contra un acto administrativo (agosto 1995).
- El Índice Nacional de Precios al Consumidor, como base para determinar contribuciones y sus accesorios, es inconstitucional (octubre 1995).
- La exención del Impuesto al Activo a empresas de sistema financiero viola la Constitución (Febrero 1996).
- Es inconstitucional que las autoridades hacendarias hagan una relación de documentos que integren la contabilidad de contribuyentes antes del inicio de la visita domiciliaria (abril 1997).
- Los vales de despensa son deducibles del impuesto sobre la renta (septiembre de 1997).
- El cobro de derechos por trámites aduaneros con base en el valor de los bienes importados es inconstitucional (noviembre de 1997).
- Es inconstitucional no exentar del impuesto sobre la renta a quienes enajenen títulos valor en el extranjero (diciembre 1997).
- Es inconstitucional el artículo 5 de la ley del Impuesto al Activo por dar un trato distinto a las deudas contratadas con el Sistema Financiero (octubre de 1998).
- El Artículo 78-A de la ley del Impuesto Sobre la Renta viola el principio de legalidad tributaria (abril 1999).
• La Suprema Corte de Justicia de la Nación declaró inconstitucional el impuesto sobre las Nómina del Estado de Chihuahua (octubre 1999).
• Es inconstitucional privar a los contribuyentes del derecho de deducir el IVA cobrado por proveedores al adquirir bienes o servicios (julio 2002).
• El juicio de Amparo contra el Impuesto Sobre Bienes y Servicios Santuarios permite la devolución del tributo y no trasladarlo en lo sucesivo (noviembre 2002).
• La Autoridad Fiscal no debe cancelar ni condonar multas impuestas por el Poder Judicial de la Federación.

De la suspensión en general.

La suspensión es la determinación o la espera temporal de la ejecución del acto violatorio de garantías individuales, emanado de cualesquiera que sea la autoridad en calidad de gobernante, mientras se resuelve por la autoridad del conocimiento si efectivamente ese acto reclamado por el quejoso fue o no violatorio de garantías individuales.

Sobre la suspensión de la ejecución en amparo directo, esta se podrá solicitar ante la autoridad responsable, o sea Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.

Los efectos de la Suspensión serán para que las cosas se mantengan en el estado que guardan y no causen así daños de difícil reparación al quejoso con la ejecución.

La suspensión del acto reclamado en amparo indirecto, se solicitará en su caso ante el Juez de Distrito en Materia Administrativa el cual proveerá de manera incidental por separado, y duplicado sobre la suspensión provisional, y en su momento sobre la definitiva.

Los efectos de la suspensión serán que las cosas mantengan el estado que guardan, pero excepcionalmente serán para el efecto de que prácticamente se restituya al quejoso de la garantía individual violada (clausura).

El siguiente escrito es un ejemplo de demanda de amparo directo y posteriormente al término de este encontraremos uno relacionado con el amparo indirecto.
H. TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA
DEL PRIMER CIRCUITO EN TURNO.
__________________________ en mi carácter de representante legal de
______________________ personalidad que tengo debidamente acreditada en el expediente
del juicio de nulidad ______, tramitado ante la _____ Sala regional ______ del
Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, como se indica en la propia sentencia
de la que se solicita el Amparo y Protección de la Justicia Federal, por lo que me debe ser
reconocida en los términos preceptuados por el artículo 13 de la Ley de Amparo ante este
H. Tribunal comparezco para exponer:
Que por medio de este escrito y a nombre de mi representada vengo a solicitar el AMPARO
Y PROTECCIÓN DE LA JUSTICIA FEDERAL, en contra de los actos de la ____ SALA
REGIONAL METROPOLITANA DEL TRIBUNAL FEDERAL DE JUSTICIA FISCAL
Y ADMINISTRATIVA, en cumplimiento del artículo 166 de la Ley de Amparo, me
permito manifestar de la siguiente manera:

I.-QUEJOSA.
__________________________ representada por su apoderado _________________ con
domicilio para oír y recibir notificaciones, el ubicado en el edificio No.__________,
Departamento No._______, de la Calle_______ Col.__________, C.P._________ II.-

TERCERO PERJUDICADO.
Instituto Mexicano del Seguro Social, ubicado en _________________, de esta Ciudad.

III.- PERSONAS AUTORIZADAS.
Los Licenciados y CC. ________________________________.

IV.- AUTORIDAD RESPONSABLE.
_____ Sala Metropolitana Regional del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.
V.-ACTO RECLAMADO.
Sentencia de fecha ________________, dictada por la autoridad señalada como responsable en el expediente _________________.

VI.- NOTIFICACIÓN DEL ACTO RECLAMADO.
Con fecha ________________________________.

VII.- PRECEPTOS CONSTITUCIONALES VIOLADOS.
Artículos 14 y 16 de Nuestra Carta Magna.

VIII.- LEY APLICADA INEXACTAMENTE.
Código Fiscal de la Federación y Ley del Seguro Social.

Bajo protesta de decir verdad, manifiesto que son ciertos los actos y abstenciones que me constan y que constituyen los fundamentos del acto reclamado.

ANTECEDENTES
PRIMERO: Por escrito presentado en el Instituto Mexicano del Seguro Social de fecha _______________ se interpuso el RECURSO DE INCONFORMIDAD en contra del cobro de las cédulas de diferencias en el pago de cuotas obrero patronal correspondiente al _________________.
SEGUNDO: Por auto de fecha _____________, se admitió el recurso y pruebas ofrecidas.
TERCERO: Con fecha _________________, se dictó resolución, la cual fue desfavorable a los intereses de mi representado
CUARTO: En contra de dicha resolución, se interpuso JUICIO DE NULIDAD ante la autoridad responsable, el que se tramitó bajo el expediente _________________, en el que se dictó sentencia desfavorable a mi representado.

CONCEPTOS DE VIOLACIÓN
1. Se viola en perjuicio de mi representado el artículo 16 constitucional que en su parte conducente indica:
Nadie puede ser molestado en su persona, familia, domicilio, papeles o posesiones, sino en virtud de mandamiento escrito de la autoridad competente que funde y motive la causa legal del procedimiento.

El acto reclamado viola la norma constitucional que indico, toda vez que la fórmula jurídica de fundamentación y motivación implica un razonamiento o silogismo lógico jurídico, consistente en una adecuación real de los hechos generadores del acto y la norma jurídica aplicada a los mismos.

En el caso que nos ocupa, la autoridad responsable no estudió los argumentos planteados en el juicio de nulidad, estando obligada a hacerlo en virtud de que el crédito impugnado proviene del aumento de grado de riesgo, mismo que se encontraba con anterioridad ya que mi representada promovió juicio de nulidad ante el H. TRIBUNAL FEDERAL DE JUSTICIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA, mismo que se tramita con el número de expediente ____________, y al ser éste el hecho generador del crédito impugnado, no puede señalar la autoridad responsable que la resolución emitida por el Instituto Mexicano del Seguro Social está apegada conforme a derecho, además de que resulta un contrasentido ya que basa la procedencia del crédito en un acto que se encontraba con antelación y no tener la certeza de si es procedente o no.

No es posible que la autoridad responsable pretenda resolver una situación jurídica sin estudiar la procedencia del acto que la genera y pretender basar la procedencia del crédito indicando que el aviso de modificación quedó firme por una resolución mal fundada. En consecuencia de lo anterior se viola la llamada "Garantía de Audiencia" ya que la autoridad responsable no estudia el grado de riesgo que originó las cédulas impugnadas, para así estar en posibilidad de emitir una resolución conforme a derecho. Además de que la responsable señala que mi mandante no señaló nada respecto al aumento de Grado de Riesgo, lo cual resulta falso ya que mi mandante lo hizo claramente desde el escrito de inconformidad y la demanda de nulidad, ya que siempre se señaló que el Instituto hoy tercero perjudicado jamás estudió sobre la procedencia del aumento de Grado de Riesgo, el cual se manifestó que se encontraba anteriormente ofreciéndose como prueba la copia de la demanda de nulidad promovida en contra de la resolución dictada en el expediente ____________, acuerdo ____________ que servía para acreditar que el
dictamen _____________ se encontraba pendiente de resolución por lo que resultan infundados los argumentos vertidos por la responsable, ya que al no haber quedado firme esta resolución era improcedente declarar la validez de la resolución emitida por el Instituto.

Ahora bien es importante hacer notar a este H. Tribunal que mi representada siempre señaló que para que procedieran los créditos impugnados el Instituto hoy tercero perjudicado debió estudiar todos los argumentos planteados en la inconformidad, situación que nunca realizó, señalando que se confirmaba la validez del dictamen _____________, pero jamás señaló que había sido impugnado ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, bajo el número de expediente ________ y que el propio Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa declaró la nulidad de la resolución emitida en el expediente ____________, por lo que el Instituto Mexicano del Seguro Social impugnó esta declaración ante la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, mediante RECURSO DE REVISIÓN el cual aún no ha sido resuelto y que se tramita bajo el número de expediente ________________.

De lo antes expuesto se desprende que si la autoridad hoy responsable hubiera estudiado los argumentos y pruebas ofrecidas por mi mandante se hubiera percatado que sí se impugnó lo relativo al aumento de grado de riesgo, siendo improcedente la tesis en que pretende la responsable fundar su resolución.

2. También se viola el artículo 14 constitucional, respecto de "LA GARANTÍA DE LEGALIDAD" consagrada en este artículo, en virtud de que la autoridad responsable no aplicó el artículo 50 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, que textualmente dice: “______________________________”

En el caso que nos ocupa la autoridad responsable no estudió en la forma en que estaba planteada la primera Causa de Nulidad, ya que el punto esencial de la misma es que el Instituto Mexicano del Seguro Social no cumplió con lo establecido en los artículos _____________, del Código Fiscal de la Federación, que señala:

“______________________________”

Como se desprende de dicho artículo, el Instituto estaba obligado a aplicar las disposiciones debidas y lo único que hace el Instituto es indicar una serie de artículos, que de ninguna manera sirven de motivo y fundamento de las cédulas impugnadas y el que el propio
TRIBUNAL FEDERAL DE JUSTICIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA ha declarado que los artículos que contienen las cédulas de liquidación en el reverso de las mismas, en forma impresa no sirven de motivo y fundamento para las mismas, ya que no establecen claramente la causa generadora y fundamentos legales en que pretende basarse, por lo que el Instituto Mexicano del Seguro Social dejó de aplicar el artículo 16 de Nuestra Carta Magna y 38 del Código Fiscal de la Federación, ya que las cédulas no se encontraban fundadas y motivadas.

Como se desprende de lo anterior, la autoridad responsable no estudió el fondo de los conceptos planteados, sino que únicamente se limita a establecer que las cédulas sí se encontraban fundadas y motivadas en base a diversos preceptos de la resolución que fue impugnada.

A mayor abundamiento es ilegal la resolución emitida por la autoridad responsable ya que la misma señala que mi mandante no controvirtió el dictamen _________ de fecha _________________ que sirvió de motivación a la emisión de las cédulas impugnadas, así como tampoco la fundamentación de diversos artículos señalados por el Instituto tercero perjudicado, lo que resulta improcedente, ya que la hoy quejosa combatió tanto la legalidad del dictamen que originó las cédulas impugnadas como la fundamentación en que pretende basarse el Instituto Mexicano del Seguro Social, que de ninguna manera puede servir de fundamento.

Por otra parte, es improcedente la tesis en que pretende fundar su resolución la autoridad responsable, ya que mi representada impugnó de manera expresa en la demanda, los fundamentos de la resolución y aportó los elementos de prueba bastantes para acreditar su legalidad, siendo improcedente e infundado que la responsable pretenda señalar que la hoy quejosa no impugnó de manera precisa y concreta lo señalado por el Consejo Consultivo de la Delegación No. __________ del _________ del Distrito Federal ya que sí impugnó, además de que las cédulas notificadas a mi representada en ningún momento cumplen con los requisitos de fundamentación y motivación como se desprende de las copias fotostática que en este acto se exhiben para mayor claridad de este H. TRIBUNAL, por lo que la resolución que ahora se impugna resulta ilegal y contraria a derecho, al resolver la autoridad responsable en la resolución que ahora se impugna.
Por lo expresado en los conceptos de violación que anteceden, es procedente que ese H. TRIBUNAL COLEGIADO, conceda a la hoy quejosa el amparo y protección de la Justicia Federal, ya que la resolución impugnada le causa agravios violatorios de los artículos mencionados de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, y de las garantías de legalidad y seguridad jurídica establecidos en los artículos 14 y 16 constitucionales.

Son aplicables y norman el procedimiento de la presente demanda de amparo los artículos 1, 2, 3, 4, 5, 11, 14, 21, 23, 24, 25, 26, 27 y demás relativos y aplicables a la Ley de Amparo.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, A ESTE H. TRIBUNAL, pido se sirva

PRIMERO.- Reconocer la personalidad en los términos establecidos en el artículo 13 de la Ley de Amparo como representante legal de _______________________________________.

SEGUNDO.- Tenerme por presentado en los términos de este escrito, promoviendo juicio de amparo en representación de _______________ en contra del acto de la autoridad que ha quedado debidamente señalado en términos del artículo 158 de la Ley de Amparo.

TERCERO.- Admitir la presente demanda y en su oportunidad y previos los trámites de ley correspondiente, conceder a la quejosa protección de la Justicia Federal.

PROTESTO CONFORME A DERECHO

México, Distrito Federal a _______ de __________________ de ______.

(FIRMA DEL QUE SUSCRIBE)

DEMANDA DE AMPARO INDIRECTO QUEJOSO ________________

AMPARO INDIRECTO

DEMANDA INICIAL

C. JUEZ DE DISTRITO EN TURNO EN

MATERIA ADMINISTRATIVA

EN EL DISTRITO FEDERAL

___________________________________, por mi propio derecho, señalando como domicilio para oír y recibir notificaciones el ubicado en _______________________.

170
de esta ciudad, y autorizando para los mismos efectos en términos del artículo 27 de la Ley de Amparo al C. Licenciado __________________, a usted respetuosamente comparezco y expongo:
Que por medio del presente escrito y con fundamento en los artículos 1, 4, 5, 21, 22, 114, 116 y demás relativos de la Ley de Amparo, vengo a solicitar el AMPARO Y PROTECCIÓN DE LA JUSTICIA FEDERAL en contra de actos del H. Consejo de la Unión y otras autoridades que adelante se señalan, por lo que atento a lo establecido en el numeral 116 de la Ley de la materia se manifiesta:
I. NOMBRE Y DOMICILIO DEL QUEJOSO
C.__________________________________________ con domicilio ubicado en ____________________________________________.

II. NOMBRE Y DOMICILIO DEL TERCERO PERJUDICADO:
No existe.

III. AUTORIDADES RESPONSABLES:
1. H. Congreso de la Unión.
2. C. Presidente Constitucional de los Estados Unidos Mexicanos.
3. C. Secretario de Gobernación.
4. C. Secretario de Hacienda y Crédito Público.

IV. ACTOS RECLAMADOS:

1. Del H. CONGRESO DE LA UNIÓN.- Se reclama el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 28 de diciembre de 1989, por lo que se da a conocer el decreto que Establece, Reforma, Adiciona y Deroga Diversas Disposiciones Fiscales y que Adiciona la Ley General de Sociedades Mercantiles, concretamente por lo que se refiere a la reforma de la fracción XXVIII y la adición del inciso d) del artículo 77 ______ de la Ley del Impuesto sobre la Renta; por lo que hace a los artículos 74, 135, tercer párrafo, 141 y 156 fracción I de la misma ley; y, respecto de la reforma de la fracción XVI del artículo 15 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
2. Del C. PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, reclamo la promulgación, publicación y ejecución del Decreto que contiene el decreto que Establece, Reforma, Adiciona la Ley General de Sociedades Mercantiles. Así como la abstención de vetar dicha ley, a pesar de ser inconstitucional.- (Diario Oficial de la Federación 28 de diciembre de 1989).


4. Del C. SECRETARIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PUBLICO, reclamo las consecuencias legales de la aplicación del Decreto que contiene la ley señalada anteriormente, tales como, la ejecución misma, comprendiendo en ella cualquier acto tendiente al cobro y retención del Impuesto sobre la Renta y del Impuesto al Valor Agregado, en contra del quejoso.

5. DE LA AUTORIDAD EJECUTORA ACTO DE APLICACIÓN, reclamo la retención hecha de la cantidad de $__________ (- - - -pesos 00/100 M.N.) como lo acredito con la constancia que se me expidió en la forma ___________ en relación al monto de mis regalías que ascendió a $____________________ en relación al mes de __________ del año __________.

V. PRECEPTOS CONSTITUCIONALES VIOLADOS.
Se violan en perjuicio del quejoso, las garantías previstas en los artículos 14, 16, 31 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

VI. PROTESTA LEGAL.
Bajo protesta de decir verdad, manifiesto que los hechos y abstenciones que me constan y que constituyen los antecedentes de los actos reclamados y fundamentos de los conceptos de violación, son los siguientes:
HECHOS

1. El que suscribe, es autor de obras técnico-jurídicas y didácticas, como lo acredito con fotocopia certificada de _______________________________.

Además con los contratos celebrados con la editorial ___________, S.A. de C.V., así como con las solicitudes de registro autoral ante la Secretaria de Educación Pública.

2. Históricamente la materia autoral había sido beneficiada con la exención del pago del Impuesto sobre la Renta y del Impuesto al Valor Agregado, ello obedeció a razones culturales y de ayuda para el escritor.

3. El día 28 de diciembre de 1989, se publicó en el Diario Oficial de la Federación, el Decreto que contiene el decreto que Establece, Reforma, Adiciona y Deroga Diversas Disposiciones Fiscales y que Adiciona a la Ley General de Sociedades Mercantiles, en la que se reformó y adicionó el artículo 77 XXVIII-d de la Ley del Impuesto sobre la Renta, que básicamente considera como no exentos del pago de dicho impuesto a los escritores que obtengan ingresos por regalías por permitir a terceros la enajenación de obras técnicas, científicas, culturales o didácticas.

4. También se reformó la fracción XVI del artículo 15 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en donde se grava igualmente a los escritores antes mencionados.

5. Asimismo, en los artículos 74, 135 párrafo tercero, 141 y 156 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, contemplado en la ley impugnada, se fijan las tarifas y de retención en cuanto a la obligatoriedad del pago correspondiente.

6. Con fecha ______________, me fue notificada la constancia de percepciones y retenciones para efectos del Impuesto sobre la Renta al ingreso de las personas físicas (forma ____________), en la que se señala un total de percepciones pagadas en la cantidad de $_____________ (- - - pesos 00/100 M.N.) y un impuesto retenido y enterado de $_____________ (- - - pesos 00/100 M.N.).

7. Toda vez que las disposiciones enunciadas y contenidas en el decreto que Establece, Reforma, Adiciona y Deroga Diversas Disposiciones Fiscales, son violatorias de las garantías constitucionales contempladas en favor de los gobernados, es por lo que se solicita el AMPARO Y PROTECCIÓN DE LA JUSTICIA FEDERAL.
VII. CONCEPTOS DE VIOLACIÓN.

PRIMERO.- Violación a los artículos 14 y 16 de Nuestra Carta Magna.

PRECEPTO DE INCONSTITUCIONALIDAD

Artículo 77 fracción XXVIII inciso d) de la Ley del Impuesto sobre la Renta, publicado en el Diario Oficial del 28 de diciembre de 1989.

Primer acto de aplicación: El artículo que se impugna a la letra dice:

“__________________________________________________”.

El legislador al establecer (anterior a esta reforma), la exención de pago del Impuesto sobre la Renta a las regalías obtenidas por autores al permitir la explotación de derechos de autor respecto de obras técnicas, científicas o didácticas, fue el proteger y fomentar la actividad cultural y educativa de nuestra sociedad a través de aquellos escritores o autores que poseen las cualidades y el intelecto para producirlas o realizarlas.

Evidentemente que se tomaron en cuenta en el aquel entonces diversos factores para considerar exento este tipo de ingresos; factores como: condiciones económicas, sociales, de educación y otros. Resaltando entre ellos el poco o casi nulo beneficio económico que obtienen los escritores o autores con la comercialización de sus obras, en atención a las siguientes causas:

1. La falta de apoyo para su realización.
2. La falta de publicidad para que el público las conozca.
3. La falta de interés para su adquisición y el sector de población tan reducido a quienes se dirigen.
4. El alto costo de los materiales empleados, que difícilmente es cubierto con la venta del producto.

Como consecuencia de los anteriores puntos, podemos afirmar válidamente que, en la mayoría de los casos, el uso o explotación de las obras, no se realiza con el propósito de lucrar o de obtener ganancias suficientes para considerada como la actividad preponderante para el sostenimiento de sus autores, sino que se efectúa como complemento de otras actividades.

Con la reforma al artículo transcrito y los correspondientes artículos 74, 135 tercer párrafo y 141 de la misma ley que contempla la forma de pago, retención y obligatoriedad en el
pago del impuesto y viola el artículo 14 constitucional que contempla la garantía de no retroactividad de la ley en perjuicio de persona alguna.

Se afirma que se viola dicho principio porque cuando se dio el hecho generador, los ingresos percibidos por concepto de regalías al permitir a terceros la comercialización de las obras técnicas, científicas o didácticas, se encontraban exentos del pago del Impuesto sobre la Renta; y, con la disposición del artículo 77 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, se consideran afectadas a dicho pago los mismos ingresos, con lo que se aplica retroactivamente la ley, ya que la disposición obra sobre el pasado y lesiona derechos adquiridos bajo el amparo de leyes anteriores, suprimiendo los derechos individuales ya adquiridos.

En efecto, al amparo de la anterior ley vigente, antes del 1 de enero de 1990, el hoy quejoso produjo las obras__________________________, y otorgó su explotación a terceros celebrados los contratos correspondientes, entonces, se adquirieron ciertos derechos que ahora se ven afectados por una ley que a todas luces resulta ser retroactiva en perjuicio del suscrito. Además de haber conocido que se le tendrá que retener como pago provisional un 20% sobre los ingresos sin deducción alguna, se hubiera convenido en diferentes condiciones, lo que provoca que ahora se le está menoscabando una ganancia que lícitamente se pactó para varios años; concluyendo, es evidente la aplicación retroactiva del precepto impugnado y sus correlativos, por afectar derechos adquiridos y anteriores a la vigencia del artículo 77 fracción XVIII de la Ley del Impuesto sobre la Renta, lo que contraría la disposición expresa del artículo 14 Constitucional y como consecuencia, la garantía del artículo 16 del mismo ordenamiento legal referente a la legalidad y la seguridad jurídica, también se ha visto violada, por lo que solicito así sea declarado.

SEGUNDO- Violación a los artículos 1, 13 y 31 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Los preceptos que se consideran violados, establecen como prioridad fundamental, la igualdad de los gobernados en tratándose de actos de autoridad, pero en materia de contribuciones, dicha igualdad se hace imperiosa dada la situación específica de los sujetos pasivos a quienes se dirigen dichos actos de autoridad. Por lo tanto, el artículo 1 constitucional, establece el goce de todas las garantías en favor de los habitantes de este
país y la restricción única establecida en la propia ley. Por su parte el artículo 13 de la Ley antes citada, establece la prohibición de leyes privativas y la obligatoriedad de tratar igual a los iguales.

Y, el artículo 31 fracción IV constitucional, al señalar que es obligación de los mexicanos el contribuir para los gastos públicos de manera proporcional y equitativa, establece la igualdad y justicia trato a los que se encuentren en situación idéntica frente al hechos generado de dicha contribución.

La disposición establecida en este precepto constitucional que forma parte de las garantías individuales en favor de los gobernados consiste básicamente en otorgar a la denominación de proporcionalidad y equidad el sinónimo de justicia en los impuestos, y para que exista justicia, es necesario que haya generalidad y uniformidad los mismos.

La generalidad significa que toda persona que se encuentre en situaciones similares tiene que satisfacer las condiciones bajo las cuales fue creado el impuesto, siempre y cuando se tenga la capacidad contributiva y se encuentre ubicado dentro de la hipótesis que lo genera.

La violación específica al artículo 31 fracción IV constitucional y genérica de los artículos 1 y 13 constitucionales, consiste en que el gravamen contenido en el artículo 77 fracción XXVIII de la Ley del Impuesto sobre la Renta, se dirige a un grupo de sujetos determinados.

Así es, en el caso a estudio, se individualiza la actividad autoral y se grava a los que realizan y obtienen regalías por obras técnicas científicas o didácticas, en tanto que, cumpliendo con determinada condiciones continúan exentos aquellos que efectúan otro tipo de obras tales como las de carácter puramente comercial, de diversión esparcimiento, entretenimiento, etc., no obstante que en principio desarrollan la misma actividad autoral, en cuanto a creación de obras, pero no de fin perseguido, circunstancia que lastima la actividad intelectual seria y fomenta la literatura barata; y, sin que al efecto, la disposición atacada proporcione el fundamento o motivo para darle u tratamiento desigual a los iguales, por lo que resulta ser violatoria por lo dispuesto por el artículo 31 constitucional en su fracción IV.

Por otro lado, de acuerdo a la tarifa del artículo 141 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, los escritores residentes en México, tendrán que pagar por concepto del mismo impuesto.
más del 30% sobre los impuestos obtenidos, en tanto que, a los escritores que residan en el extranjero sólo tendrán obligación de pagar el citado impuesto bajo una tasa de 21%, lo que confirma el trato desigual y la falta de proporcionalidad a la que se ha hecho mención.

Como se demuestra, el establecimiento de la carga tributaria contemplada en el artículo atacado, resulta ser del todo arbitraria y contraría a las disposiciones de los artículos 1, 13, 14, 16 y principalmente del artículo 31 fracción IV, todos constitucionales. 

TERCERO.- Violación a los artículos 14, 16, 31 fracción IV y 32 constitucionales. Establece el artículo 32 constitucional, que los mexicanos serán preferidos a los extranjeros en igualdad de circunstancias para toda clase de concesiones.

Al establecerse el artículo 77 fracción XXVIII inciso d) de la Ley del Impuesto sobre la Renta, vigente a partir del 1 de enero de 1994, el gravamen para algunos autores en relación al pago al citado impuesto, se hace aplicable la tarifa del artículo 141 de la propia ley, y de su redacción se desprende, que aquellos escritores a quienes el legislador ha dejado fuera del beneficio de la exención, y que sean residentes en el país, tendrán que pagar en forma progresiva más del 30% como tasa por los ingresos gravables, en tanto que en el artículo 156 fracción I, del mismo ordenamiento legal, se establece que los autores residentes en el extranjero pagarán por las regalías que perciban una tasa del 21%, ello evidencia que, contrario a la disposición del artículo 32 constitucional, lo señalado en el artículo 141, en relación con el 156 fracción I, ambos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, los extranjeros gozan de una preferencia que no se aplica a los mexicanos.

Con dichas situaciones se hace cada vez más patente la desigualdad de trato para los que se encuentran bajo el mismo supuesto, violando las garantías individuales de igualdad, equidad, proporcionalidad y justicia tributaria que establecen los artículos 14, 16 y 31 fracción IV, constitucionales.

CUARTO.- Violación a los artículos 1, 13, 14, 16, 31 fracción IV, constitucionales. El artículo 15 fracción XVI de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, vigente a partir del 1 de enero de 1990, establece:

“___________________________________________________”. Esta disposición resulta ser discriminatoria y atentatoria de aquellos escritores afectados con el gravamen del
Impuesto sobre la Renta. En forma concreta, dicha exención del pago del Impuesto al Valor Agregado, no abarca a los escritores que realicen obras técnicas, científicas o didácticas.

Esta disposición del legislador provoca un tratamiento desigual a los iguales, por lo que del contenido del precepto se desprende la inequidad y desproporcionalidad ya que esa diferencia no está justificada y lo que es más, está prohibida por los artículos 1, 13, 14, 16 y 31 fracción IV constitucionales.

Por lo que solicito que también respecto de este precepto se conceda el Amparo y Protección de la Justicia Federal.

QUINTO.- Violación a los artículos 14, 16 y 31 fracción IV de la Constitución. Existe una total incongruencia en los diversos conceptos que maneja el legislador. En efecto, mientras existen disposiciones expresas que consideran a la materia autoral como prestación de servicios independientes que en estricto derecho constituye propiamente un servicio personal independiente, no obstante ello la ley fija dos diferentes criterios contradictorios entre sí, como se pasa a demostrar:

La Ley del Impuesto sobre la Renta, en el artículo 86, establece:
“_________________________________________________”. El capítulo a que se refiere es el: ____________________________.

Por su parte, el artículo 135 tercer párrafo, del propio ordenamiento legal, establece:
“_________________________________________________”.

El capítulo al que se refiere es el: ____________________________.

Y se señaló en el anterior concepto de violación que el artículo 15 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, señala "no se pagara IVA por la prestación de los siguientes servicios..." dicho numeral se encuentra dentro del Capítulo III de la Prestación de Servicios.

Ahora bien, al establecerse en el artículo 135 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la obligatoriedad para que las personas morales retengan el 20% de los ingresos que perciban los autores o escritores de obras, y, al contraponerse con la disposición del artículo 86, del propio ordenamiento en donde se considera el 10% por concepto de retención en tratándose de ingresos obtenidos por la prestación de servicios personales, se viola el requisito de equidad y proporcionalidad en las retenciones, pues no se trata igual a los autores que a los profesionistas, a éstos se les protege y a aquellos se les discrimina.
No existe fundamento jurídico que permita la diferenciación de trato, luego entonces, con las disposiciones establecidas en el artículo 135, tercer párrafo de la citada Ley, se violan los principios de igualdad, legalidad, seguridad jurídica, equidad y proporcionalidad, por lo que solicito sea declarado inconstitucional.

SUSPENSIÓN
Con fundamento en el artículo 124, en relación con el 130 de la Ley de Amparo, solicito la suspensión provisional y en su oportunidad la definitiva de la ejecución de los actos reclamados, en forma especial para que se evite la inconstitucional retención de ingresos por concepto de regalías y para que no se exija el pago del Impuesto sobre la Renta y Valor Agregado, la solicitud procede al satisfacer los requisitos legales y naturales para ello, como se especifica a continuación:

1. Que se solicita.
2. Que los actos reclamados son ciertos.
3. Que no se afecta el interés social ni el orden público.
4. Que de no concederse la suspensión se causarán perjuicios de difícil y hasta de imposible reparación, ya que de los derechos adquiridos por concepto de materia autoral se verían seriamente afectados así como sus efectos en los contratos celebrados con anterioridad.
5. Que los actos son suspendibles y
6. Que son inminentes

Por lo anteriormente expuesto y fundado, A USTED CIUDADANO JUEZ, atentamente pido se sirva:

PRIMERO.- Tenerme por presentado en los términos de este escrito solicitando el Amparo y Protección Federal en contra de los actos de las autoridades ya indicadas.
SEGUNDO.- Con las copias que se anexan, correr traslado a las partes para que en el término de ley presente sus informes respectivos.
TERCERO - Conceder la suspensión provisional y en su oportunidad la definitiva de los actos reclamados.
CUARTO.- En su oportunidad conceder el AMPARO Y PROTECCIÓN DE LA JUSTICIA FEDERAL.

PROTESTO CONFORME A DERECHO

México, Distrito Federal a _____ de __________________ de _____.

(FIRMA DEL QUE SUSCRIBE)
CONCLUSIONES

Gracias a este trabajo, tenemos el conocimiento de cuál es la actividad de la empresa, cuál es su objeto, razón social y las obligaciones que tiene para que podamos llevar un buen control interno y obtener un buen expediente para poder atender cualquier requerimiento referente al SAT. En cuanto al objetivo de la empresa es necesario realizar capacitaciones constantes al personal como al cliente para quede satisfecho con el servicio, y con la implementación de manuales, estrategias y políticas para llegar a ser una entidad capaz de crecer y hacer crecer a sus clientes. Es necesario hacer revisiones periódicas en todas las áreas para el mejor funcionamiento e implantar políticas necesarias para que la compañía tenga el éxito necesario para crecer y desarrollarse.

Debemos cumplir con las obligaciones fiscales con las cual estamos registradas ante el SAT el cual nos proporciono el formato R1 y así evitar sanciones y en caso de no cumplir con el exhorto o multa hay que verificar que todos los requisitos que deben contener tanto una visita domiciliaria como una multa para obtener un recurso y poder enfrentar con las bases y leyes optimas si tenemos alguna posibilidad de defensa y poder cancelar la multa y que no proceda ante la compañía y poder defender a nuestro contribuyente.

Es importante identificar que no todo lo que emite la autoridad está bien, damos por hecho de que la simple acción de tener un escrito en nuestras manos nos obliga a proporcionarle a la autoridad lo que nos está requiriendo.

Tenemos que tomar en cuenta muchos aspectos, entre otros, reconocer que la persona que firma, le competa, que no se omita ningún requisito, es decir, leer y averiguar, antes de tomar una decisión que después nos pueda traer consecuencia y poder dar un buen consejo para la compañía si es necesario enfrentar dicho requerimiento o estar atentos a lo que el SAT nos pida para que emita una multa o nos de la resolución a nuestro favor para defender a nuestro cliente.

Nos dimos cuenta de cómo solucionar un crédito fiscal con los recursos necesarios para obtener un buen beneficio ante la autoridad fiscal y las herramientas necesarias para su resolución.
También nos dimos cuenta que hay formas de enfrentar a la autoridad conforme sus propios recursos y con las mismas leyes que ellos imponen y con las herramientas que ellos nos proporcionan con aquellas lagunas que tiene las propias leyes mexicanas.

En la actualidad nos encontramos con un criterio de la autoridad cuyo análisis e interpretación se ve totalmente cargado a favor de ellos, y aunque al hacer una lectura superficial de este; parecería que tienen toda la razón, cuando nos adentramos más en todo el marco jurídico nos damos cuenta que puede tener otras vertientes, y que podrían ser más válidas o con un mejor sustento legal que la conclusión obtenida por la autoridad.

Es importante contar con la asesoría de un abogado en mancuerna de un contador público quien en combinación es la mejor opción para dar solución y agilidad a este tipo de actos. Por otra parte hay que considerar que demostrarle a la autoridad fiscal que está en un error puede ocasionar que el desembolso sea superior al monto que se nos está cobrando y muchas veces el contribuyente opta por pagarla; es algo que para nosotros no es de nuestro agrado, pero muchas veces conviene, económicamente hablando, sin embargo podemos pensar que el adoptar esta posición es lo que motiva a algunos funcionarios a fincar o crear créditos ilegales pero que por su cuantía muy pocos contribuyentes pelean contra éstos y optan por pagarlos, que tal vez al verse individualmente no represente una cantidad importante, pero al sumarse lo que se cobra a todos los contribuyentes que aplicaron este mismo razonamiento para dichos funcionarios ya represente una cantidad digna de considerarse.

Debemos considerar que si queremos hacer valer un medio de defensa administrativo contemplado en nuestro Código Tributario es muy probable que se deseche y desgraciadamente el último medio de defensa que nos quedaría sería el litigio ante los tribunales, lo cual es mucho más costoso que si interpusiéramos un recurso de revocación pero suelen ser más efectivos; además de que como ya comentamos la autoridad siempre buscará los medios para dejarnos indefensos, por eso es recomendable acercarse a sus asesores fiscales para el correcto manejo de la situación en caso de encontrarse en ella.
Para finalizar podemos concluir que cualquier medio que se desee interponer generará en el transcurso del tiempo un beneficio que posteriormente ayudará a otros trámites que pudiesen surgir siempre y cuando este haya sido satisfactorio para los contribuyentes.
GLOSARIO DE TÉRMINOS

Potestad Administrativa: Se define como poderes que la Ley confiere directamente a las Administraciones Públicas y que las facultan para realizar fines de interés general o público.

Probidad: Integridad y la honradez en el actuar.

Pecuniario: Perteneciente o relativo al dinero efectivo

Coactivo: Que ejerce coacción o resulta de ella, que tiene fuerza para apremiar u obligar

Punible: Que merece castigo.

Tipificar. Ajustar varias cosas semejantes a un tipo o norma común; Dicho de una persona o de una cosa: Representar el tipo de la especie o clase a que pertenece

Punitivo: Perteneciente o relativo al castigo

Yugo: Ley o dominio superior que sujeta y obliga a obedecer

Dirimir: Deshacer, disolver, desunir, ordinariamente algo inmaterial; ajustar, concluir, componer una controversia

Aforismo: Sentencia breve y doctrinal que se propone como regla en alguna ciencia o arte.

Almoneda: Venta pública de bienes muebles con licitación y puja; venta de géneros que se anuncian a bajo precio

Puja: Excederle en fuerza o maña.

Unívoco: Que tiene igual naturaleza o valor que otra cosa

Volitivo: Se dice de los actos y fenómenos de la voluntad.

Excitativo: Que tiene virtud o capacidad de mover

Lesividad: Es un procedimiento administrativo especial, iniciado por la administración Pública para revocar o nulificar un acto administrativo dictado por la misma autoridad, por error o que perjudique al fisco.
BIBLIOGRAFÍA

- *Ley Federal del Trabajo*, 26° Edición, Editorial DOFISCAL.
- *Ley del Impuesto Sobre la Renta*, 31° Edición DOFISCAL.
• Ley del Impuesto Empresarial a la Tasa Única, Edición: 2a. DOFISCAL

• Ley del Impuesto al Valor Agregado, Edición: 1, Editorial: La Ley Editora e Impresora

• Ley del Procedimiento Administrativo del Distrito Federal. Editorial: Asamblea de representantes del Distrito Federal

• Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo, Editorial: Aranzadi, Edición: Enero de 2010

• Ley del Seguro Social, Editorial: Porrúa Edición: 61

  www.juridicas.unam.mx/publica/rev/boletin/cont/100/art/art7.htm

• www.monografias.com/trabajos10/actad/actad.shtml#defi

• www.es.wikipedia.org/wiki/Procedimiento_administrativo

• www.info4.juridicas.unam.mx/ijure/fed/7/12.htm?s=


• www.sat.gob.mx