

Ciudad de México, a 29 de noviembre de 2019.- Vistos los autos que integran el expediente al rubro citado, la magistrada instructora, Martha Fabiola King Tamayo, con la asistencia de la secretaria de acuerdos, Laura Monserrat Guzmán Muñoz, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 47, 49, 50 y 58-13 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, procede a dictar **SENTENCIA DEFINITIVA** en el juicio en que se actúa, instruido conforme a la historia procesal descrita en los siguientes:

R E S U L T A N D O S

PRIMERO. Por escrito presentado en la Oficialía de Partes Común para las Salas Regionales Metropolitanas el 7 de agosto de 2019, ***** , por conducto de su representante legal, ***** , personería que acreditó en autos, compareció a demandar la nulidad de lo siguiente:

- a) Oficio 900-03-05-00-00-2019-1542, de 6 de junio de 2019, en donde se le impuso una multa en cantidad total de \$17,370.00 (diecisiete mil trescientos setenta pesos 00/100), por no cumplir el requerimiento número 900-03-05-00-00-2018-1273, de 29 de noviembre de 2018.
- b) Oficio 900-03-05-00-00-2019-1402, de 6 de junio de 2019, en donde se le impuso una multa en cantidad total de \$52,120.00 (cincuenta y dos mil ciento veinte pesos 00/100), por no cumplir el requerimiento número 900-03-05-00-00-2019-1272, de 7 de enero de 2019.
- c) Oficio 900-03-05-00-00-2019-1497, de 17 de junio de 2019, en donde se le impuso una multa en cantidad total de

\$17,370.00 (diecisiete mil trescientos setenta pesos 00/100), por no cumplir el requerimiento número 900-03-05-00-00-2019-80109, de 25 de marzo de 2019.

SEGUNDO. Previo cumplimiento de requerimiento, la demanda se admitió a trámite en la vía sumaria por acuerdo dictado el 4 de septiembre de 2019; asimismo, se instruyó emplazar a la autoridad enjuiciada para que contestara la demanda dentro del plazo legal.

TERCERO. La autoridad contestó la demanda por oficio presentado el 11 de octubre de 2019, el cual se admitió mediante acuerdo dictado el 24 de octubre siguiente, donde se comunicó a las partes el plazo con el que contaban para formular alegatos; ese derecho fue ejercido por ambas contendientes.

CUARTO. Toda vez que ha sido sustanciada la instrucción del juicio contencioso administrativo en que se actúa, misma que quedó cerrada por ministerio de ley, se procede al tenor de los siguientes:

C O N S I D E R A N D O S

PRIMERO. Competencia. Esta juzgadora es competente para conocer y resolver el presente asunto, con fundamento en los artículos 3, fracción IV, 29, 30, 31, párrafo tercero, 34 y 36, fracción XII, de la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Administrativa; 21, fracción XVII, y 22, fracción XVII, del Reglamento Interior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, vigente conforme a lo dispuesto en el artículo quinto transitorio, párrafo tercero, de la ley orgánica de este tribunal, en relación con los diversos 2 y 58-2, fracción II, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

SEGUNDO. Existencia de la resolución impugnada. La existencia de las resoluciones impugnadas está acreditada en autos con la exhibición que de ellas hizo la parte actora, en términos de lo dispuesto en el artículo 15, fracción III de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el reconocimiento expreso que de las mismas hizo la enjuiciada en su contestación.

TERCERO. Estudio de los conceptos de impugnación. Con fundamento en el artículo 50 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, por cuestión de método, esta juzgadora procede al estudio conjunto de los argumentos planteados por la parte actora en la demanda, reiterados en sus alegatos, en el orden que por cuestión de método se propone a continuación:

En principio, refiere que el artículo 53, inciso c), segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación establece que las autoridades fiscales podrán ampliar el plazo de quince días para cumplir el requerimiento por diez días más cuando se trate de informes cuyo contenido sea difícil de proporcionar o de difícil obtención.

Por tal razón, sostiene que en la especie tenía el derecho de solicitar la prórroga y que la misma le fuera concedida.

Además, dice que la información y documentación que le fue requerida es de difícil obtención, pues se trata de ejercicios

anteriores y de volúmenes considerables que requiere ser revisada, analizada e integrada a detalle, especificando los servicios que recibió, en qué consistieron, cuándo se proporcionaron y por cuánto tiempo, pólizas de gasto y de pago, fechas de pago, estados de cuenta, ciclo de ingresos y egresos, así como contratos celebrados con los proveedores y entregables, estos últimos en poder de terceros.

Agrega que la dificultad anterior es evidente, por lo que pretender mayor justificación resulta absurdo. Máxime, si la autoridad impone al contribuyente la elaboración de papeles de trabajo e integraciones especiales que en sí mismas no son parte de la contabilidad, por lo que en todo caso es a la autoridad a quien le corresponde revisar la información.

Considera que la solicitud de prórroga y la manifestación efectuada a la autoridad en relación con el volumen de la información, resultaba suficiente para conceder la ampliación del plazo. Sobre todo, porque el artículo 53 del Código Tributario no exige la comprobación de la imposibilidad.

Asimismo, afirma que la facultad contenida en el artículo 53, inciso c), segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación es reglada y no discrecional, ya que establece cómo debe actuar la autoridad en el caso de información y documentación que sea difícil de proporcionar.

Por tal motivo, señala que la palabra “podrán” no debe entenderse como una facultad discrecional de otorgar o no la prórroga, pues el alcance de la norma no radica en el significado puramente gramatical, sino en el resultado que se obtiene de su examen en función de las facultades conferidas a la autoridad hacendaria.

En otro tenor, dice que la documentación requerida no forma parte de su contabilidad, en tanto no corresponde a la información que describe el artículo 28 del Código Fiscal de la Federación; tal es el caso de la descripción de servicios, la fecha de cobro, estados de cuenta, contratos y entregables, así como diagramas de flujo.

Por otra parte, afirma que por diversos escritos presentó diversa información y documentación a la autoridad demandada, lo cual evidencia que no existió ánimo de incumplir.

Así también, señala que en la multa contenida en el oficio 900-03-05-00-00-2019-1542 no se hizo mención de los escritos que la actora refiere haber presentado los días 11 y 25 de enero, 25 de febrero y 7 de marzo, todos de 2019, lo cual la hace ilegal.

En términos de lo anterior, menciona que en el caso no se actualiza el supuesto de infracción previsto en el artículo 85, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, porque no incumplió el requerimiento que le fue formulado, sino que explicó las razones que la imposibilitaban a presentar la documentación e información solicitada, revelando así la intención de cumplir.

De esta forma, aduce que no existe tipicidad en la infracción, pues para su configuración es indispensable que exista una

actitud de resistencia al cumplimiento, o bien, un desacato total, lo cual no aconteció.

Añade que la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente, en el criterio jurisdiccional 15/2017, determinó que no se da la infracción cuando el contribuyente acredita haber ejercido el derecho a una prórroga.

Precisa que la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente ha considerado que es una mala práctica de las autoridades fiscales que se conduzcan de forma agresiva y arbitraria, porque ello evidencia que no se conducen de la forma menos onerosa para los contribuyentes, tendiendo a proteger sus intereses, prerrogativas y bienestar general.

También esgrime que la autoridad tiene la facultad de requerir por segunda ocasión antes de imponer una sanción, tal como se desprende del artículo 48 del Código Fiscal de la Federación, que prevé la facultad general para solicitar toda la documentación necesaria para el ejercicio de sus facultades de comprobación.

En otro tenor, refiere que, para la imposición de la sanción, la autoridad debió tomar en cuenta elementos como la gravedad de la infracción, la capacidad económica del infractor, la cuantía de la multa, siendo injustificado que no lo hubiese hecho, derivado de la obligación de fundar y motivar sus determinaciones. Sobre todo, en la multa contenida en el oficio 900-03-05-00-00-2019-1402, donde la autoridad impuso el monto máximo sin tomar en cuenta los elementos contenidos en el artículo 75 del Código Fiscal de la Federación.

Finalmente, considera que cuenta con el derecho subjetivo a la devolución de los montos que pagó por la imposición de las multas aquí impugnadas.

Por su parte, la autoridad demandada sostiene que no asiste la razón a la actora, pues al omitir presentar la información y documentación requerida de manera completa, se actualizó el supuesto de infracción contenido en el artículo 85, fracción I del Código Fiscal de la Federación.

Asimismo, refiere que no existe obligación de la autoridad fiscal de otorgar prórrogas, ya que la ampliación que prevé el artículo 53 del Código Tributario es una facultad que además de ser discrecional, se actualiza solamente cuando la información requerida es de difícil proporción y obtención, lo que no sucedió en la especie porque lo requerido forma parte de la contabilidad de la accionante.

Por otra parte, dice que los criterios emitidos por la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente no son vinculantes para las autoridades fiscales y mucho menos para este tribunal.

Además, indica que la solicitud de prórroga no es equiparable al cumplimiento de lo requerido, por lo que en la especie se configuró la infracción que señala el artículo 85, fracción I del Código Fiscal de la Federación.

A criterio de esta juzgadora, los argumentos de la parte actora son **infundados**.

En primer lugar, para esta Instrucción es indispensable sentar como premisa que la facultad de otorgar prórroga para el cumplimiento del requerimiento formulado en términos del artículo 53, inciso c), del Código Fiscal de la Federación, constituye una facultad discrecional de la autoridad fiscal, no así reglada como sostiene la parte actora.

Esa determinación fue alcanzada por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, al resolver el amparo en revisión 763/2010, cuyas consideraciones se comparten y se transcriben a continuación:

[...]

Una vez precisado que este Alto Tribunal ha distinguido entre actos privativos y actos de molestia, para dilucidar la constitucionalidad o inconstitucionalidad del último párrafo del artículo 53 del Código Fiscal de la Federación, es necesario precisar si la facultad de la autoridad fiscal de ampliar por diez días más, el plazo previsto para los demás casos que no se ubican en las hipótesis de los incisos a) y b) de ese precepto, en el caso de que con motivo de sus facultades de comprobación, las autoridades fiscales soliciten informes o documentos del contribuyente, responsable solidario o tercero, constituye un acto privativo o de molestia, de manera que para determinar lo anterior, debe advertirse la finalidad que con el precepto impugnado se persigue.

Así, el segundo párrafo del inciso c) del artículo 53 del Código Fiscal de la Federación dispone una facultad de la autoridad fiscal para ampliar el término que se concede al contribuyente, al responsable solidario o a un tercero, para la presentación de documentación que se requiera, pero sólo cuando se trate de informes cuyo contenido sea difícil de proporcionar o de difícil obtención.

Como se advierte, dicha facultad no se traduce en una disminución patrimonial o afectación definitiva a la vida, libertad, propiedad, posesiones o derechos del contribuyente, sino que representa un acto de la autoridad, tendiente únicamente a ampliar el término para la presentación de informes que debe proporcionar el contribuyente, el responsable solidario o un tercero.

En ese sentido, el simple acto de ampliar el término para la presentación de datos, informes o documentos, no implica que se le prive al gobernado derecho alguno, pues la autoridad simplemente ejerce su facultad discrecional de ampliar el término para la presentación de la mencionada información, para llevar a cabo sus facultades de comprobación fiscal, lo que se insiste, no conculca derechos relacionados con la libertad, la propiedad, posesiones o derechos del contribuyente.

Lo anterior es así, porque el simple acto de requerir documentación no implica que se prive al gobernado derecho alguno, pues la autoridad simplemente solicita datos o documentos adicionales, para llevar a cabo sus facultades de comprobación en relación con la situación fiscal de un contribuyente, lo que

de manera alguna conculca definitivamente derechos relacionados con la libertad, la propiedad, posesiones o derechos del contribuyente.

Por tanto, si la citada facultad de la autoridad administrativa, impone una obligación a los contribuyentes que no implica la privación definitiva o produzca la disminución o menoscabo de un derecho al gobernado, debe decirse que no constituye un acto privativo, sino que se trata de un beneficio que el legislador les otorgó por ser quienes enfrentan la posible dificultad en la obtención de lo requerido y son los directamente interesados en presentar la información dentro del plazo legal.
[...]

Ahora, el artículo 53 del Código Fiscal de la Federación establece que cuando con motivo de sus facultades de comprobación las autoridades fiscales soliciten informes o documentos, al contribuyente, al responsable solidario o a un tercero, deberán presentarse en los plazos que el propio numeral prevé en cada uno de sus incisos, de los cuales el c), dispone el plazo de quince días cuando lo requerido **no verse sobre libros y registros** que conforme la contabilidad o de documentos que deba tener en su poder el contribuyente; es decir, dicho plazo puede ampliarse por las autoridades por diez días más, **cuando se trate de informes cuyo contenido sea difícil de proporcionar o de difícil obtención.**

En ese sentido, el citado precepto al establecer que el término de quince días previsto en el inciso c), podrá ampliarse *cuando se trate de informes cuyo contenido sea difícil de proporcionar o de difícil obtención*, no viola la garantía de seguridad jurídica contenida en el artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Lo anterior es así, porque la posibilidad de ampliar el término previsto en el inciso c) cuando se trate de informes cuyo contenido sea difícil de proporcionar o de difícil obtención, no constituye una potestad arbitraria de la autoridad fiscal, en la medida de que ésta no puede ampliar el término en los casos de su elección de manera caprichosa; sino, por el contrario, se trata de una facultad discrecional a cargo de la autoridad fiscal competente, la cual consiste en determinar si en cada caso concreto, la documentación requerida al contribuyente se trata de informes cuyo contenido resulta difícil de proporcionar o de difícil obtención, y para su ejercicio debe cumplir con el imperativo de fundar y motivar sus determinaciones, en acatamiento al principio de legalidad previsto en el artículo 16 constitucional, lo cual tiende a eliminar la posibilidad de que establezca arbitrariamente los supuestos de la ampliación del término para la presentación de los informes con las características referidas, ya que al efecto deberá describir claramente los hechos concretos que justifican que los documentos requeridos se trata de informes cuyo contenido es difícil de proporcionar o de difícil obtención.

En efecto, constituye una facultad discrecional, porque la actualización de la consecuencia legal prevista en la norma no requiere la satisfacción de requisitos legales fijos y específicos, sino que está en función de un juicio de valorización realizado por la autoridad fiscal en el que, apreciando las peculiaridades y condiciones del caso concreto, determinará la procedencia de la medida citada (ampliación del término), dentro del marco de referencia previsto por la ley, el cual únicamente alude en relación a que los documentos requeridos se traten de informes cuyo contenido resulte difícil de proporcionar o de difícil obtención.

En ese sentido su ejercicio como acto de autoridad, únicamente deberá cumplir con las garantías de fundamentación y motivación consagradas constitucionalmente, pero su otorgamiento no constituye un derecho exigible por el contribuyente, ya que ello dependerá del juicio realizado por la autoridad fiscal, en el que concluya que en el caso concreto se trata o no de informes cuyo contenido es difícil de proporcionar o de difícil obtención.

Así, al tratarse de una facultad discrecional de la cual está dotada la autoridad, para su ejercicio debe cumplir con el imperativo de fundar y motivar sus determinaciones, en acatamiento al principio de legalidad previsto en el artículo 16 constitucional, la facultad de la autoridad fiscal prevista en el segundo párrafo del inciso c) del artículo 53 del Código Fiscal de la Federación, no resulta violatoria de la garantía de seguridad jurídica, puesto que dicho precepto contiene los elementos mínimos para hacer valer el derecho del gobernado y para que, sobre este aspecto, la autoridad no incurra en arbitrariedades.
[...]

Como se ve, el Máximo Tribunal destacó que el otorgamiento de una prórroga para el cumplimiento del requerimiento que señala el artículo 53 del Código Fiscal de la Federación constituye una facultad discrecional de la autoridad fiscal, misma que no se ejerce de forma arbitraria, sino que le impone la obligación de plasmar un juicio de valorización en el que, apreciando las peculiaridades y condiciones del caso concreto, determine la procedencia de la medida citada, dentro del marco de referencia previsto por la ley, el cual únicamente alude en relación a que los documentos requeridos se traten de informes cuyo contenido resulte difícil de proporcionar o de difícil obtención.

Además, de forma expresa señala que el otorgamiento de la prórroga *no constituye un derecho exigible por el contribuyente*, sino una potestad de la autoridad fiscal, por lo que resulta irrelevante que la actora manifieste las razones por las que considera que debe otorgársele la prórroga como un presupuesto indispensable para su otorgamiento, ya que al final la carga de justificar por qué no se concede recae en la autoridad fiscal, quien debe fundar y motivar su negativa de forma adecuada.

En ese sentido, al no ser un derecho de los contribuyentes la obtención de la prórroga, entonces no es viable resolver en términos del criterio jurisdiccional 15/2017 de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente, transcrito en la demanda, ni conforme a la tesis aislada III.4o.A.26 A de rubro "INFORMES O DOCUMENTOS REQUERIDOS CON MOTIVO DE LAS FACULTADES DE COMPROBACIÓN DE LAS AUTORIDADES FISCALES. LA AMPLIACIÓN DEL PLAZO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 53, INCISO C), DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN PARA SU PRESENTACIÓN NO SÓLO PUEDE SER CONCEDIDA A INSTANCIA DE LA FISCALIZADORA, SINO TAMBIÉN CUANDO LO SOLICITE EL CONTRIBUYENTE, RESPONSABLE SOLIDARIO O TERCERO", dado que en ambos casos se toma como premisa que el particular tiene el derecho que reclama, mismo que, como definió la Suprema Corte de Justicia de la Nación, es inexistente.

Por consiguiente, la interpretación que debe darse al vocablo "podrán" contenido en el artículo 53, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, no es otra sino la que lleva a corroborar que se trata de una potestad discrecional de las autoridades fiscales, atento a lo ya alcanzado por el Máximo Tribunal.

En el mismo contexto, no es cierto que conforme al artículo 48 del Código Fiscal de la Federación, la autoridad hubiese estado obligada a requerir por segunda ocasión la información solicitada previo a la imposición de las multas, simplemente

porque esa circunstancia no está prevista en el precepto de referencia, como se advierte de su transcripción:

Artículo 48.- Cuando las autoridades fiscales soliciten de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros, informes, datos o documentos o pidan la presentación de la contabilidad o parte de ella, para el ejercicio de sus facultades de comprobación, fuera de una visita domiciliaria, se estará a lo siguiente:

I. La solicitud se notificará al contribuyente de conformidad con lo establecido en el artículo 134 del presente ordenamiento.

II. En la solicitud se indicará el lugar y el plazo en el cual se debe proporcionar los informes o documentos.

III. Los informes, libros o documentos requeridos deberán ser proporcionados por la persona a quien se dirigió la solicitud o por su representante.

IV. Como consecuencia de la revisión de los informes, datos, documentos o contabilidad requeridos a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros, las autoridades fiscales formularán oficio de observaciones, en el cual harán constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones que se hubiesen conocido y entrañen incumplimiento de las disposiciones fiscales del contribuyente o responsable solidario, quien podrá ser notificado de conformidad con lo establecido en el artículo 134 de este Código.

V. Cuando no hubiera observaciones, la autoridad fiscalizadora comunicará al contribuyente o responsable solidario, mediante oficio, la conclusión de la revisión de gabinete de los documentos presentados.

VI. El oficio de observaciones a que se refiere la fracción IV de este artículo se notificará cumpliendo con lo señalado en la fracción I de este artículo y en el lugar especificado en esta última fracción citada. El contribuyente o el responsable solidario, contará con un plazo de veinte días, contados a partir del día siguiente al en que surta efectos la notificación del oficio de observaciones, para presentar los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el mismo, así como para optar por corregir su situación fiscal. Cuando se trate de más de un ejercicio revisado o cuando la revisión abarque además de uno o varios ejercicios revisados, fracciones de otro ejercicio, se ampliará el plazo por quince días más, siempre que el contribuyente presente aviso dentro del plazo inicial de veinte días.

Se tendrán por consentidos los hechos u omisiones consignados en el oficio de observaciones, si en el plazo probatorio el contribuyente no presenta documentación comprobatoria que los desvirtúe.

El plazo que se señala en el primero y segundo párrafos de esta fracción es independiente del que se establece en el artículo 46-A de este Código.

VII. Tratándose de la revisión a que se refiere la fracción IV de este artículo, cuando ésta se relacione con el ejercicio de las facultades a que se refieren los artículos 179 y 180 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el plazo a que se refiere la fracción anterior, será de dos meses, pudiendo ampliarse por una sola vez por un plazo de un mes a solicitud del contribuyente.

VIII. Dentro del plazo para desvirtuar los hechos u omisiones asentados en el oficio de observaciones, a que se refieren las fracciones VI y VII, el contribuyente podrá optar por corregir su situación fiscal en las distintas contribuciones objeto de la revisión, mediante la presentación de la forma de corrección de su situación fiscal, de la que proporcionará copia a la autoridad revisora.

IX. Cuando el contribuyente no corrija totalmente su situación fiscal conforme al oficio de observaciones o no desvirtúe los hechos u omisiones consignados en dicho documento, se emitirá la resolución que determine las contribuciones o aprovechamientos omitidos, la cual se notificará al contribuyente

cumpliendo con lo señalado en la fracción I de este artículo y en el lugar especificado en dicha fracción.

Para los efectos del primer párrafo de este artículo, se considera como parte de la documentación o información que pueden solicitar las autoridades fiscales, la relativa a las cuentas bancarias del contribuyente.

Según se ve, el artículo transcrito contempla el procedimiento a seguir para el desarrollo de una revisión de gabinete, en donde no se establece la necesidad de que las autoridades fiscales, frente a requerimientos incumplidos, vuelvan a efectuar unos nuevos.

Por ello, es válido que la autoridad fiscal, frente al incumplimiento de un requerimiento, aplique la consecuencia legal, que es la imposición de una multa, más aún cuando determinó que era improcedente el otorgamiento de una prórroga.

De esta manera, si bien es cierto que la autoridad está en condiciones de formular más de un requerimiento en el desarrollo de la revisión de gabinete, también lo es que, entre esa posibilidad y la de soslayar el incumplimiento a un requerimiento previo, existe una distancia infranqueable, porque ante el incumplimiento resulta procedente la imposición de una multa.

Con ello, claro está que la imposición de la multa no representa una mala práctica de las autoridades fiscales, caracterizada como una forma agresiva y arbitraria de proceder que evidencia que no se conducen de la forma menos onerosa para los contribuyentes, tendiendo a proteger sus intereses, prerrogativas

y bienestar general; puesto que únicamente se está actuando en ejercicio de la competencia legalmente conferida que le permite imponer la sanción que corresponda frente al incumplimiento de un requerimiento.

Por otro lado, en cuanto a la configuración de la infracción, en todas las multas combatidas la autoridad fiscal atribuyó a la accionante no proporcionar de forma **completa** la documentación e información solicitada dentro del plazo otorgado, en tanto la presentó de forma parcial, lo cual es precisamente uno de los aspectos típicos descritos en el artículo 85, fracción I¹, del Código Fiscal de la Federación, en tanto señala literalmente que *[s]on infracciones relacionadas con el ejercicio de la facultad de comprobación... No suministrar los datos e informes que legalmente exijan las autoridades fiscales...*, pues finalmente no debe hacerse distinción acerca de si el cumplimiento al requerimiento fue parcial o total, porque faltando aunque sea uno de los elementos requeridos, **existe incumplimiento** susceptible de sancionarse conforme a lo previsto por el precepto de referencia.

Al respecto, se comparten la tesis VI.A.52 A² del Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Sexto Circuito y el criterio aislado VI-TASR-XIII-82³ de la Primera Sala Regional de Oriente de este Tribunal, que dicen lo siguiente:

EXHIBICIÓN PARCIAL DE DOCUMENTOS O INFORMACIÓN REQUERIDA POR LA AUTORIDAD HACENDARIA. CONSTITUYE UNA INFRACCIÓN SANCIONADA POR EL ARTÍCULO 85, FRACCIÓN I, DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN. Dicho precepto legal establece como infracción relacionada con el ejercicio de la facultad de comprobación, entre otras, "no suministrar los datos e informes que legalmente exijan las autoridades fiscales"; por tanto, constituye violación a las

¹ Artículo 85.- Son infracciones relacionadas con el ejercicio de la facultad de comprobación las siguientes:

I. Oponerse a que se practique la visita en el domicilio fiscal No suministrar los datos e informes que legalmente exijan las autoridades fiscales; ni proporcionar la contabilidad o parte de ella, el contenido de las cajas de valores y en general, los elementos que se requieran para comprobar el cumplimiento de obligaciones propias o de terceros

² Visible en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, novena época, tomo XI, de abril de dos mil, página 949.

³ Consultable en la Revista del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, séptima época, año I, número 1, de agosto de dos mil once, página 156.

disposiciones fiscales no exhibir los documentos o datos que la autoridad hacendaria en ejercicio de sus facultades de comprobación requiera a los contribuyentes; documentos, datos o información que deberán exhibirse conforme a lo solicitado; consecuentemente, basta que el particular omita aportar una parte de los documentos que tiene obligación de entregar a la autoridad con motivo del requerimiento formulado, para que se actualice la hipótesis prevista por el artículo en comento.

ENTREGA PARCIAL DE DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. SÍ ACTUALIZA LA INFRACCIÓN PREVISTA EN EL ARTÍCULO 85, FRACCIÓN I, DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.- Si el particular aduce en el juicio de nulidad que es infundada la imposición de una multa impuesta por el Servicio de Administración Tributaria, en virtud de que sí cumplió, parcialmente, el requerimiento que le fue dirigido, y por ello no se ajusta la conducta desplegada al supuesto normativo, que en cuanto a su redacción, exige una omisión total en el cumplimiento, ese argumento debe considerarse infundado. En efecto, el precepto legal indica que se considerará una infracción relacionada con el ejercicio de las facultades de comprobación, entre otras, no suministrar los datos e informes que legalmente exijan las autoridades fiscales; o no proporcionar la totalidad o parte de la contabilidad; o no suministrar los elementos que se requieran para comprobar el cumplimiento de obligaciones fiscales propias. Por ende, si al tratar de atender esa solicitud, el particular no actúa en los términos ordenados, es evidente que actualiza el supuesto previsto en la fracción I, de artículo 85 del Código Fiscal de la Federación, puesto que en el propio oficio de requerimiento se especificó que debía presentar la información, documentación y datos solicitados, "en forma completa, correcta y oportuna". En ese sentido, el hecho de no atender un mandato de autoridad competente, incluso de manera parcial, es suficiente para ubicar al contribuyente en las conductas infractoras previstas en el numeral invocado, en virtud de que estimar que únicamente es ilegal la omisión total en el cumplimiento, implicaría dejar al arbitrio de los particulares la información que desean, les conviene o tienen a su alcance, presentar ante la autoridad administrativa a efecto de dar respuesta a una solicitud de tal naturaleza. La consecuencia natural de esa postura implicaría que la autoridad se viera imposibilitada para exigir o sancionar el incumplimiento (total o parcial) de los gobernados ante las solicitudes o requerimientos que les formularan, hecho que además impediría realizar en modo debido el ejercicio de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales. Por ende, el simple hecho de no dar cumplimiento a uno de los puntos materia del requerimiento de autoridad, es suficiente para concluir que los particulares cometieron una infracción relacionada con el ejercicio de las facultades de comprobación, puesto que no proporcionaron de manera total los elementos necesarios para que las autoridades pudieran comprobar el debido y oportuno cumplimiento de las obligaciones fiscales a su cargo, en función de que la falta de documentos, informes o datos, impidieron conocer a fondo las actividades del contribuyente revisado. Consecuentemente, aun cuando el cumplimiento dado a un requerimiento de autoridad, para efecto de ejercer las facultades de comprobación, haya sido cumplido de manera parcial, se actualiza el supuesto de infracción contenido en la fracción I, del artículo 85 del Código Fiscal de la Federación, razón suficiente para estimar que el contribuyente omiso (aun parcial) se ha hecho acreedor a la sanción correspondiente.

Por lo anterior, para efectos de la configuración de la infracción, no era relevante conocer si la accionante tenía o no la intención

de cumplir, pues la sola falta de atención al requerimiento permitió que se configurara la conducta por la que fue sancionada, establecida en el artículo 85, fracción I del Código Fiscal de la Federación; en la inteligencia que la prórroga solicitada no resultó justificada.

En congruencia con todo lo expuesto, debe decirse que la autoridad justificó debidamente todas las negativas de prórroga bajo el argumento de que la información y documentación requerida no es de difícil obtención o de proporcionar, ya que forma parte de la contabilidad que la accionante está obligada a llevar para el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, de conformidad con los artículos 28 y 30 del Código Fiscal de la Federación y 29 y 33 de su reglamento, vigentes en los años correspondientes a los ejercicios revisados (2012, 2013 y 2014), que señalan lo siguiente:

2012	2013	2014
Artículo 28.- ... En los casos en que las disposiciones fiscales hagan referencia a la contabilidad, se entenderá que la misma se integra por los sistemas y registros contables a que se refiere la fracción I de este artículo, los papeles de trabajo, registros, cuentas especiales, libros y registros sociales señalados en el párrafo precedente, así como por los comprobantes fiscales o documentación comprobatoria de ingresos y deducciones y, en su caso, las máquinas registradoras de comprobación fiscal, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos.	Artículo 28.- ... En los casos en que las disposiciones fiscales hagan referencia a la contabilidad, se entenderá que la misma se integra por los sistemas y registros contables a que se refiere la fracción I de este artículo, los papeles de trabajo, registros, cuentas especiales, libros y registros sociales señalados en el párrafo precedente, así como por los comprobantes fiscales o documentación comprobatoria de ingresos y deducciones y, en su caso, las máquinas registradoras de comprobación fiscal, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos.	Artículo 28.- Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, estarán a lo siguiente: I. La contabilidad, para efectos fiscales, se integra por los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y registros sociales , control de inventarios y método de valuación, discos y cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, así como toda la documentación e información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones, y la que obliguen otras leyes ; en el Reglamento de este Código se establecerá la documentación e información con la que se deberá dar cumplimiento a esta fracción, y los elementos adicionales que integran la contabilidad. [...]
Artículo 30.- Las personas obligadas a llevar contabilidad deberán conservarla en el lugar a que se refiere la fracción III del artículo 28 de este Código a	Artículo 30.- Las personas obligadas a llevar contabilidad deberán conservarla en el lugar a que se refiere la fracción III del artículo 28 de este Código a	Artículo 30. Las personas obligadas a llevar contabilidad deberán conservarla a disposición de las autoridades fiscales de conformidad con la fracción III del artículo 28 de este Código.

JUICIO SUMARIO

2012	2013	2014
<p>disposición de las autoridades fiscales.</p> <p>Las personas que no estén obligadas a llevar contabilidad deberán conservar en su domicilio a disposición de las autoridades, toda documentación relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales.</p> <p>La documentación a que se refiere el párrafo anterior de este artículo y la contabilidad, deberán conservarse durante un plazo de cinco años, contado a partir de la fecha en la que se presentaron o debieron haberse presentado las declaraciones con ellas relacionadas. Tratándose de la contabilidad y de la documentación correspondiente a actos cuyos efectos fiscales se prolonguen en el tiempo, el plazo de referencia comenzará a computarse a partir del día en el que se presente la declaración fiscal del último ejercicio en que se hayan producido dichos efectos. Cuando se trate de la documentación correspondiente a aquellos conceptos respecto de los cuales se hubiera promovido algún recurso o juicio, el plazo para conservarla se computará a partir de la fecha en la que quede firme la resolución que les ponga fin. Tratándose de las actas constitutivas de las personas morales, de los contratos de asociación en participación, de las actas en las que se haga constar el aumento o la disminución del capital social, la fusión o la escisión de sociedades, de las constancias que emitan o reciban las personas morales en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta al distribuir dividendos o utilidades, de la información necesaria para determinar los ajustes a que se refieren los artículos 24 y 25 de la ley citada, así como de las declaraciones de pagos provisionales y del ejercicio, de las contribuciones federales, dicha documentación deberá conservarse por todo el tiempo en el que subsista la sociedad o contrato de que se trate.</p> <p>[...]</p>	<p>disposición de las autoridades fiscales.</p> <p>Las personas que no estén obligadas a llevar contabilidad deberán conservar en su domicilio a disposición de las autoridades, toda documentación relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales.</p> <p>La documentación a que se refiere el párrafo anterior de este artículo y la contabilidad, deberán conservarse durante un plazo de cinco años, contado a partir de la fecha en la que se presentaron o debieron haberse presentado las declaraciones con ellas relacionadas. Tratándose de la contabilidad y de la documentación correspondiente a actos cuyos efectos fiscales se prolonguen en el tiempo, el plazo de referencia comenzará a computarse a partir del día en el que se presente la declaración fiscal del último ejercicio en que se hayan producido dichos efectos. Cuando se trate de la documentación correspondiente a aquellos conceptos respecto de los cuales se hubiera promovido algún recurso o juicio, el plazo para conservarla se computará a partir de la fecha en la que quede firme la resolución que les ponga fin. Tratándose de las actas constitutivas de las personas morales, de los contratos de asociación en participación, de las actas en las que se haga constar el aumento o la disminución del capital social, la fusión o la escisión de sociedades, de las constancias que emitan o reciban las personas morales en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta al distribuir dividendos o utilidades, de la información necesaria para determinar los ajustes a que se refieren los artículos 24 y 25 de la ley citada, así como de las declaraciones de pagos provisionales y del ejercicio, de las contribuciones federales, dicha documentación deberá conservarse por todo el tiempo en el que subsista la sociedad o contrato de que se trate.</p> <p>[...]</p>	<p>Las personas que no estén obligadas a llevar contabilidad deberán conservar en su domicilio a disposición de las autoridades, toda documentación relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales.</p> <p>La documentación a que se refiere el párrafo anterior de este artículo y la contabilidad, deberán conservarse durante un plazo de cinco años, contado a partir de la fecha en la que se presentaron o debieron haberse presentado las declaraciones con ellas relacionadas. Tratándose de la contabilidad y de la documentación correspondiente a actos cuyos efectos fiscales se prolonguen en el tiempo, el plazo de referencia comenzará a computarse a partir del día en el que se presente la declaración fiscal del último ejercicio en que se hayan producido dichos efectos. Cuando se trate de la documentación correspondiente a aquellos conceptos respecto de los cuales se hubiera promovido algún recurso o juicio, el plazo para conservarla se computará a partir de la fecha en la que quede firme la resolución que les ponga fin. Tratándose de las actas constitutivas de las personas morales, de los contratos de asociación en participación, de las actas en las que se haga constar el aumento o la disminución del capital social, la fusión o la escisión de sociedades, de las constancias que emitan o reciban las personas morales en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta al distribuir dividendos o utilidades, de la información necesaria para determinar los ajustes a que se refieren los artículos 22 y 23 de la ley citada, así como de las declaraciones de pagos provisionales y del ejercicio, de las contribuciones federales, dicha documentación deberá conservarse por todo el tiempo en el que subsista la sociedad o contrato de que se trate.</p> <p>[...]</p>
REGLAMENTO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN		
<p>Artículo 29.- Para los efectos del artículo 28, fracción I del Código, los sistemas y registros contables deberán llevarse por los contribuyentes mediante los instrumentos, recursos y sistemas de registro o procesamiento que</p>	<p>Artículo 29.- Para los efectos del artículo 28, fracción I del Código, los sistemas y registros contables deberán llevarse por los contribuyentes mediante los instrumentos, recursos y sistemas de registro o procesamiento que</p>	<p>Artículo 33.- Para los efectos del artículo 28, fracciones I y II del Código, se estará a lo siguiente:</p> <p>A. Los documentos e información que integran la contabilidad son:</p>

2012	2013	2014
<p>mejor convenga a las características particulares de su actividad, pero en todo caso deberán satisfacer como mínimo los requisitos que permitan:</p> <p>I. Identificar cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con la documentación comprobatoria, de tal forma que aquéllos puedan identificarse con las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo las actividades liberadas de pago por las disposiciones aplicables;</p> <p>II. Identificar las inversiones realizadas relacionándolas con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda precisarse la fecha de adquisición del bien o de efectuada la inversión, su descripción, el monto original de la inversión y el importe de la deducción anual;</p> <p>III. Relacionar cada operación, acto o actividad con los saldos que den como resultado las cifras finales de las cuentas;</p> <p>IV. Formular los estados de posición financiera;</p> <p>V. Relacionar los estados de posición financiera con las cuentas de cada operación;</p> <p>VI. Contar con la documentación e información de los registros de todas las operaciones, actos o actividades y garantizar que se asienten correctamente, mediante los sistemas de control y verificación internos necesarios;</p> <p>VII. Identificar las contribuciones que se deben cancelar o devolver, en virtud de devoluciones que se reciban y descuentos o bonificaciones que se otorguen conforme a las disposiciones fiscales;</p> <p>VIII. Comprobar el cumplimiento de los requisitos relativos al otorgamiento de estímulos fiscales y de subsidios, y</p> <p>IX. Identificar los bienes distinguiendo, entre los adquiridos o producidos, los correspondientes a materias primas y productos terminados o semiterminados, los enajenados, así como los destinados a donación o, en su caso, destrucción.</p> <p>Tratándose de donativos en bienes que reciban las donatarias autorizadas de conformidad con la Ley del Impuesto sobre la Renta, además de cumplir con los requisitos a que se refieren las fracciones anteriores, deberán llevar un control de dichos bienes, que les permita identificar a los donantes, los bienes recibidos por éstas, los bienes entregados a sus beneficiarios y, en su caso, los bienes destruidos que no hubiesen sido entregados a sus beneficiarios. Asimismo, deberán llevar un control de las cuotas de</p>	<p>mejor convenga a las características particulares de su actividad, pero en todo caso deberán satisfacer como mínimo los requisitos que permitan:</p> <p>I. Identificar cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con la documentación comprobatoria, de tal forma que aquéllos puedan identificarse con las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo las actividades liberadas de pago por las disposiciones aplicables;</p> <p>II. Identificar las inversiones realizadas relacionándolas con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda precisarse la fecha de adquisición del bien o de efectuada la inversión, su descripción, el monto original de la inversión y el importe de la deducción anual;</p> <p>III. Relacionar cada operación, acto o actividad con los saldos que den como resultado las cifras finales de las cuentas;</p> <p>IV. Formular los estados de posición financiera;</p> <p>V. Relacionar los estados de posición financiera con las cuentas de cada operación;</p> <p>VI. Contar con la documentación e información de los registros de todas las operaciones, actos o actividades y garantizar que se asienten correctamente, mediante los sistemas de control y verificación internos necesarios;</p> <p>VII. Identificar las contribuciones que se deben cancelar o devolver, en virtud de devoluciones que se reciban y descuentos o bonificaciones que se otorguen conforme a las disposiciones fiscales;</p> <p>VIII. Comprobar el cumplimiento de los requisitos relativos al otorgamiento de estímulos fiscales y de subsidios, y</p> <p>IX. Identificar los bienes distinguiendo, entre los adquiridos o producidos, los correspondientes a materias primas y productos terminados o semiterminados, los enajenados, así como los destinados a donación o, en su caso, destrucción.</p> <p>Tratándose de donativos en bienes que reciban las donatarias autorizadas de conformidad con la Ley del Impuesto sobre la Renta, además de cumplir con los requisitos a que se refieren las fracciones anteriores, deberán llevar un control de dichos bienes, que les permita identificar a los donantes, los bienes recibidos por éstas, los bienes entregados a sus beneficiarios y, en su caso, los bienes destruidos que no hubiesen sido entregados a sus beneficiarios. Asimismo, deberán llevar un control de las cuotas de</p>	<p>I. Los registros o asientos contables auxiliares, incluyendo el catálogo de cuentas que se utilice para tal efecto, así como las pólizas de dichos registros y asientos;</p> <p>II. Los avisos o solicitudes de inscripción al registro federal de contribuyentes, así como su documentación soporte;</p> <p>III. Las declaraciones anuales, informativas y de pagos provisionales, mensuales, bimestrales, trimestrales o definitivos;</p> <p>IV. Los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones de los depósitos y retiros respecto de los registros contables, incluyendo los estados de cuenta correspondientes a inversiones y tarjetas de crédito, débito o de servicios del contribuyente, así como de los monederos electrónicos utilizados para el pago de combustible y para el otorgamiento de vales de despensa que, en su caso, se otorguen a los trabajadores del contribuyente;</p> <p>V. Las acciones, partes sociales y títulos de crédito en los que sea parte el contribuyente;</p> <p>VI. La documentación relacionada con la contratación de personas físicas que presten servicios personales subordinados, así como la relativa a su inscripción y registro o avisos realizados en materia de seguridad social y sus aportaciones;</p> <p>VII. La documentación relativa a importaciones y exportaciones en materia aduanera o comercio exterior;</p> <p>VIII. La documentación e información de los registros de todas las operaciones, actos o actividades, los cuales deberán asentarse conforme a los sistemas de control y verificación internos necesarios, y</p> <p>IX. Las demás declaraciones a que estén obligados en términos de las disposiciones fiscales aplicables.</p> <p>B. Los registros o asientos contables deberán:</p> <p>I. Ser analíticos y efectuarse en el mes en que se realicen las operaciones, actos o actividades a que se refieran, a más tardar dentro de los cinco días siguientes a la realización de la operación, acto o actividad;</p> <p>II. Integrarse en el libro diario, en forma descriptiva, todas las operaciones, actos o actividades siguiendo el orden cronológico en que éstos se efectúen, indicando el movimiento de cargo o abono que a cada una corresponda, así como integrarse los nombres de las cuentas de la contabilidad, su saldo al final del periodo de registro inmediato anterior, el total del</p>

JUICIO SUMARIO

2012	2013	2014
<p>recuperación que obtengan por los bienes recibidos en donación.</p> <p>El contribuyente deberá registrar en su contabilidad la destrucción o donación de las mercancías o bienes en el ejercicio en el que se efectúen.</p> <p>Lo dispuesto en este Capítulo se aplicará sin perjuicio de que los contribuyentes lleven otros registros a que les obliguen las disposiciones fiscales y no los libera de la obligación de contar con los controles o libros que establezcan las leyes u otros reglamentos.</p>	<p>recuperación que obtengan por los bienes recibidos en donación.</p> <p>El contribuyente deberá registrar en su contabilidad la destrucción o donación de las mercancías o bienes en el ejercicio en el que se efectúen.</p> <p>Lo dispuesto en este Capítulo se aplicará sin perjuicio de que los contribuyentes lleven otros registros a que les obliguen las disposiciones fiscales y no los libera de la obligación de contar con los controles o libros que establezcan las leyes u otros reglamentos.</p>	<p>movimiento de cargo o abono a cada cuenta en el periodo y su saldo final.</p> <p>Podrán llevarse libros diario y mayor por establecimientos o dependencias, por tipos de actividad o por cualquier otra clasificación, pero en todos los casos deberán existir los libros diario y mayor general en los que se concentren todas las operaciones del contribuyente;</p> <p>III. Permitir la identificación de cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con los folios asignados a los comprobantes fiscales o con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda identificarse la forma de pago, las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo aquellas operaciones, actos o actividades por las que no se deban pagar contribuciones, de acuerdo a la operación, acto o actividad de que se trate;</p> <p>IV. Permitir la identificación de las inversiones realizadas relacionándolas con la documentación comprobatoria o con los comprobantes fiscales, de tal forma que pueda precisarse la fecha de adquisición del bien o de efectuada la inversión, su descripción, el monto original de la inversión, el porcentaje e importe de su deducción anual, en su caso, así como la fecha de inicio de su deducción;</p> <p>V. Relacionar cada operación, acto o actividad con los saldos que den como resultado las cifras finales de las cuentas;</p> <p>VI. Formular los estados de posición financiera, de resultados, de variaciones en el capital contable, de origen y aplicación de recursos, así como las balanzas de comprobación, incluyendo las cuentas de orden y las notas a dichos estados;</p> <p>VII. Relacionar los estados de posición financiera con las cuentas de cada operación;</p> <p>VIII. Identificar las contribuciones que se deban cancelar o devolver, en virtud de devoluciones que se reciban y descuentos o bonificaciones que se otorguen conforme a las disposiciones fiscales;</p>

2012	2013	2014
		<p>IX. Comprobar el cumplimiento de los requisitos relativos al otorgamiento de estímulos fiscales y de subsidios;</p> <p>X. Identificar los bienes distinguiendo, entre los adquiridos o producidos, los correspondientes a materias primas y productos terminados o semiterminados, los enajenados, así como los destinados a donación o, en su caso, destrucción;</p> <p>XI. Plasmarse en idioma español y consignar los valores en moneda nacional.</p> <p>Cuando la información de los comprobantes fiscales o de los datos y documentación que integran la contabilidad estén en idioma distinto al español, o los valores se consignen en moneda extranjera, deberán acompañarse de la traducción correspondiente y señalar el tipo de cambio utilizado por cada operación;</p> <p>XII. Establecer por centro de costos, identificando las operaciones, actos o actividades de cada sucursal o establecimiento, incluyendo aquéllos que se localicen en el extranjero;</p> <p>XIII. Señalar la fecha de realización de la operación, acto o actividad, su descripción o concepto, la cantidad o unidad de medida en su caso, la forma de pago de la operación, acto o actividad, especificando si fue de contado, a crédito, a plazos o en parcialidades, y el medio de pago o de extinción de dicha obligación, según corresponda.</p> <p>Tratándose de operaciones a crédito, a plazos o en parcialidades, por cada pago o abono que se reciba o se realice, incluyendo el anticipo o enganche según corresponda. Además de lo señalado en el párrafo anterior, deberán registrar el monto del pago, precisando si se efectúa en efectivo, transferencia interbancaria de fondos, cheque nominativo para abono en cuenta, tarjeta de débito, crédito o de servicios, monedero electrónico o por cualquier otro medio. Cuando el pago se realice en especie o permuta, deberá indicarse el tipo de bien o servicio otorgado como contraprestación y su valor;</p> <p>XIV. Permitir la identificación de los depósitos y retiros en las cuentas bancarias abiertas a nombre del contribuyente y conciliarse contra las operaciones realizadas y su documentación soporte, como son los estados de cuenta emitidos por las entidades financieras;</p> <p>XV. Los registros de inventarios de mercancías, materias primas, productos en proceso y terminados, en los que se llevará el control sobre los mismos, que</p>

2012	2013	2014
		<p>permitan identificar cada unidad, tipo de mercancía o producto en proceso y fecha de adquisición o enajenación según se trate, así como el aumento o la disminución en dichos inventarios y las existencias al inicio y al final de cada mes y al cierre del ejercicio fiscal, precisando su fecha de entrega o recepción, así como si se trata de una devolución, donación o destrucción, cuando se den estos supuestos.</p> <p>Para efectos del párrafo anterior, en el control de inventarios deberá identificarse el método de valuación utilizado y la fecha a partir de la cual se usa, ya sea que se trate del método de primeras entradas primeras salidas, últimas entradas primeras salidas, costo identificado, costo promedio o detallista según corresponda;</p> <p>XVI. Los registros relativos a la opción de diferimiento de la causación de contribuciones conforme a las disposiciones fiscales, en el caso que se celebren contratos de arrendamiento financiero. Dichos registros deberán permitir identificar la parte correspondiente de las operaciones en cada ejercicio fiscal, inclusive mediante cuentas de orden;</p> <p>XVII. El control de los donativos de los bienes recibidos por las donatarias autorizadas en términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el cual deberá permitir identificar a los donantes, los bienes recibidos, los bienes entregados a sus beneficiarios, las cuotas de recuperación que obtengan por los bienes recibidos en donación y el registro de la destrucción o donación de las mercancías o bienes en el ejercicio en el que se efectúen, y</p> <p>XVIII. Contener el impuesto al valor agregado que le haya sido trasladado al contribuyente y el que haya pagado en la importación, correspondiente a la parte de sus gastos e inversiones, conforme a los supuestos siguientes:</p> <p>a) La adquisición de bienes, de servicios y el uso o goce temporal de bienes, que se utilicen exclusivamente para realizar sus actividades por las que deban pagar el impuesto;</p>

2012	2013	2014
		<p>b) La adquisición de bienes, de servicios y el uso o goce temporal de bienes, que se utilicen exclusivamente para realizar sus actividades por las que no deban pagar el impuesto, y</p> <p>c) La adquisición de bienes, de servicios y el uso o goce temporal de bienes, que se utilicen indistintamente para realizar tanto actividades por las que se deba pagar el impuesto, como aquéllas por las que no se está obligado al pago del mismo.</p> <p>Cuando el destino de los bienes o servicios varíe y se deba efectuar el ajuste del acreditamiento previsto en el artículo 5o.-A de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, se deberá registrar su efecto en la contabilidad.</p>

Así las cosas, si se considera el amplio catálogo de elementos que integran la contabilidad, así como sus características, esta juzgadora advierte que la información y documentación requerida a la actora por la autoridad fiscal, efectivamente se ubica dentro de lo que debe entenderse por contabilidad o documentación comprobatoria, lo cual se aprecia de la siguiente transcripción:

Multa 900-03-05-00-00-2019-1402

Información y/o documentación requerida y no exhibida	Conclusión de la autoridad fiscal
1... a) Aporte las Políticas contables...en relación al registro de los ingresos, costos y gastos, como las políticas y procedimientos que tiene el contribuyente respecto de la contratación de proveedores.	No aportó las políticas contables...en relación al registro de al registro de los ingresos, costos y gastos, como las políticas y procedimientos que tiene el contribuyente respecto de la contratación de proveedores.
2. Aporte la Guía contabilizadora emitida por su área de control interno y/o contabilidad, que sirvió de base para el registro de sus operaciones en ejercicio fiscal de 2012.	No aportó la Guía contabilizadora emitida por su área de control interno y/o contabilidad, que sirvió de base para el registro de sus operaciones en ejercicio fiscal de 2012.
II. Como complemento al requerimiento de información... 5. Respecto al papel de trabajo denominado... Al respecto, se solicita lo siguiente: c) Aporte contratos y entregables que tuvo con los siguientes proveedores: ... d) Respecto al papel de trabajo denominado "SERVICIOS CONTRATADOS RESUMEN DE OPERACIONES" se le solicita proporcione descripción detallada del servicio contratado denominado "Prestación de Servicios Especializados", manifestando el entregable en cada caso.	La contribuyente no aportó: Explicación detallada de la razón de las diferencias. Papel de trabajo donde concilie la diferencia de dichos anexos. Contratos y entregables que tuvo con los siguientes proveedores: ... Del papel de trabajo denominado SERVICIOS CONTRATADOS RESUMEN DE OPERACIONES", no proporciona la descripción detallada del servicio contratado denominado "Prestación de Servicios Especializados", manifestando el entregable en cada caso.
6. En relación al anexo 5... Al respecto, se solicita lo siguiente: a) Indique la razón de negocios que tuvo la contribuyente para solicitar los préstamos otorgados por...	La contribuyente no aportó: La razón de negocios que tuvo la contribuyente para solicitar los préstamos otorgados por... Respecto al préstamo otorgado a...explique detalladamente la razón de negocios que tuvo la

Información y/o documentación requerida y no exhibida	Conclusión de la autoridad fiscal
	contribuyente para realizar dicho préstamo, toda vez que esta operación no corresponde a su objeto social. Papel de trabajo del devengo de los préstamos recibidos y otorgados.
7. Respecto al numeral 7 de su escrito.... Al respecto, se le solicita lo siguiente: a) Explique detalladamente qué tipo de actividades realizó...en los ejercicios fiscales 2002 a 2008, manifestando los conceptos que le generaron ingresos y realizó deducciones, relacionadas a dicha actividad, mismas que le generaron las pérdidas fiscales...transmitidas a (actora). b) Respecto a las declaraciones anuales aportadas, explique detalladamente las operaciones que dieron origen a pérdidas fiscales de...por ejercicio fiscales 2002 a 2008. c) Proporcione la documentación o compruebe de manera fehaciente el origen de la pérdidas fiscales amortizadas en términos de lo dispuesto por el artículo 42 tercer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2014, es decir, los conceptos, actividades, entregables que dieron origen a declarar pérdidas fiscales, tales como facturas, recibos, pólizas de registro y demás documentación donde pueda constatar que realmente llevaron a cabo tales operaciones.	No proporcionó explicación detallada de qué tipo de actividad realizó...en ejercicio fiscales de 2002 a 2008, manifestando los conceptos que le generaron ingresos y realizó deducciones, relacionadas a dicha actividad, mismas que le generaron las pérdidas fiscales...transmitidas a (actora). Explicación detallada de las operaciones que dieron origen a las pérdidas fiscales de..., por los ejercicios fiscales de 2002 a 2008. Así como, la documentación que compruebe de manera fehaciente el origen de la pérdidas fiscales amortizadas en términos de lo dispuesto por el artículo 42 tercer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2014, es decir, los conceptos, actividades, entregables que dieron origen a declarar pérdidas fiscales, tales como facturas, recibos, pólizas de registro y demás documentación donde pueda constatar que realmente llevaron a cabo tales operaciones.

Multa 900-03-05-00-00-2019-1497

Información y/o documentación requerida y no exhibida	Conclusión de la autoridad fiscal
2. De la revisión a la información y documentación proporcionada por el C.P.I. , se conoció que aportó las balanzas de comprobación por los meses de septiembre y diciembre de 2013, por lo que se solicitan las balanzas de comprobación por cada uno de los meses que conforman el ejercicio 2013, los cuales deben contener el saldo inicial, los cargos, abonos y el saldo final; así como la balanza acumulada al mes de diciembre de 2013, al último nivel de registro. Asimismo, se solicita aporte los ajustes y/o reclasificaciones de cada una de las cuentas y subcuentas de la balanza de comprobación realizadas para elaborar los Estados Financieros presentados al cierre del ejercicio. Adicionalmente proporcione el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora, donde indique la naturaleza de cada una de las cuentas, así como los movimientos de cargo y abonos por los que se afectan dichas cuentas.	De la revisión a la información y documentación proporcionada por el C.P.I. , se conoció que aportó las balanzas de comprobación por los meses de septiembre y diciembre de 2013, por lo que se solicitó y no aportó las balanzas de comprobación por cada uno de los meses que conforman el ejercicio 2013, los cuales deben contener el saldo inicial, los cargos, abonos y el saldo final; así como la balanza acumulada al mes de diciembre de 2013, al último nivel de registro. Asimismo, se solicitó y no aportó los ajustes y/o reclasificaciones de cada una de las cuentas y subcuentas de la balanza de comprobación realizadas para elaborar los Estados Financieros presentados al cierre del ejercicio. Tampoco proporcionó el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora, donde indicara la naturaleza de cada una de las cuentas, así como los movimientos de cargo y abonos por los que se afectan dichas cuentas.
3. De la revisión a la información proporcionada por el C.P.I. en respuesta al numeral 7 del acta de comparecencia, se conoció que aportó papel de trabajo denominado "CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL RESULTADO FISCAL PARA EFECTOS DEL ISR Y LA PTU", en el cual se observa el renglón "IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO" por \$..., por lo que se solicita lo siguiente: a) Confirme el importe manifestado por el C.P.I.	De la revisión a la información proporcionada por el C.P.I. en respuesta al numeral 7 del acta de comparecencia, se conoció que aportó papel de trabajo denominado "CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL RESULTADO FISCAL PARA EFECTOS DEL ISR Y LA PTU", en el cual se observa el renglón "IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO" por \$..., por lo que se solicitó y no aportó lo siguiente: a) Confirmara el importe manifestado por el C.P.I.

Información y/o documentación requerida y no exhibida	Conclusión de la autoridad fiscal
<p>b) Aporte papel de trabajo con la integración o determinación del importe de \$..., donde se observen los conceptos que lo integraron.</p>	<p>b) Aportara papel de trabajo con la integración o determinación del importe de \$..., donde se observaran los conceptos que lo integraron.</p>
<p>4. De la información y documentación proporcionada por el C.P.I., en respuesta al numeral 7 del acta de comparecencia, se conoció que aportó papel de trabajo denominado "IMPUESTOS DIFERIDOS", mismo que se muestra a continuación: Ver cuadro 1</p> <p>a) Confirme los conceptos e importes manifestados por el C.P.I. en dicho papel de trabajo.</p> <p>b) Indique el tratamiento contable y fiscal que le da a los impuestos diferidos.</p> <p>c) Explique las razones y motivos para considerar el concepto "DERECHOS DE EXHIBICIÓN" como impuesto diferido, indicando el fundamento legal aplicado, asimismo aporte papel de trabajo con la integración o determinación del importe de \$...</p> <p>d) Indique el motivo por el cual el impuesto manifestado como "IMPUESTO DIFERIDO" por \$..., en dicho papel de trabajo no coincide con lo manifestado en el papel de trabajo mencionado en el papel de trabajo mencionado en la pregunta anterior, denominado "CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL RESULTADO FISCAL PARA EFECTOS DEL ISR Y LA PTU", renglón "IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO" por \$...</p>	<p>4. De la información y documentación proporcionada por el C.P.I., en respuesta al numeral 7 del acta de comparecencia, se conoció que aportó papel de trabajo denominado "IMPUESTOS DIFERIDOS", mismo que se muestra a continuación: Ver cuadro 1</p> <p>a) Se solicitó y no confirmó los conceptos e importes manifestados por el C.P.I. en dicho papel de trabajo.</p> <p>b) Se solicitó y no indicó el tratamiento contable y fiscal que le da a los impuestos diferidos.</p> <p>c) Explicara las razones y motivos para considerar el concepto "DERECHOS DE EXHIBICIÓN" como impuesto diferido, indicando el fundamento legal aplicado, asimismo aportara papel de trabajo con la integración o determinación del importe de \$...</p> <p>d) Indicara el motivo por el cual el impuesto manifestado como "IMPUESTO DIFERIDO" por \$..., en dicho papel de trabajo no coincide con lo manifestado en el papel de trabajo mencionado en el papel de trabajo mencionado en la pregunta anterior, denominado "CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL RESULTADO FISCAL PARA EFECTOS DEL ISR Y LA PTU", renglón "IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO" por \$...</p>
<p>6. Respecto al numeral 10 del acta de comparecencia efectuada con el C.P.I...y de la revisión al papel de trabajo denominado "INTEGRACIÓN DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS", únicamente por lo que respecta a las cuentas por cobrar, se observa lo siguiente: Ver cuadro 2</p> <p>Al respecto, se solicita lo siguiente:</p> <p>a) Confirme los conceptos de importes manifestados por el C.P.I., en dicho papel de trabajo</p> <p>b) Indique si las cuentas por cobrar se originan por préstamos y cuál es el porcentaje de los intereses que se cobran.</p> <p>c) En relación a los contratos aportados por el C.P.I. celebrados con..., aporte la demás documentación que soporte las operaciones realizadas con dichos contribuyentes como son: estados de cuenta bancarios, pólizas de registro contable efectuadas con dichas operaciones.</p>	<p>6. Respecto al numeral 10 del acta de comparecencia efectuada con el C.P.I...y de la revisión al papel de trabajo denominado "INTEGRACIÓN DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS", únicamente por lo que respecta a las cuentas por cobrar, se observa lo siguiente: Ver cuadro 2</p> <p>Al respecto, se solicitó y no aportó lo siguiente:</p> <p>a) Confirmara los conceptos de importes manifestados por el C.P.I., en dicho papel de trabajo</p> <p>b) Indicara si las cuentas por cobrar se originan por préstamos y cuál es el porcentaje de los intereses que se cobran.</p> <p>c) En relación a los contratos aportados por el C.P.I. celebrados con..., aportara la demás documentación que soporte las operaciones realizadas con dichos contribuyentes como son: estados de cuenta bancarios, pólizas de registro contable efectuadas con dichas operaciones.</p>
<p>7. Respecto al numeral 11 del acta de comparecencia efectuada con el C.P.I..., este aportó papel de trabajo denominado "INTEGRACIÓN DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS", únicamente por lo que respecta a las cuentas por pagar, se observa lo siguiente: Ver cuadro 3</p> <p>Al respecto se solicita lo siguiente:</p> <p>a) Confirme los conceptos e importes manifestados por el C.P.I en dicho papel de trabajo.</p> <p>b) Indique si las cuentas por cobrar se originan por préstamos y cuál es el porcentaje de los intereses que se cobran.</p> <p>c) En relación a los contratos aportados por el C.P.I, celebrados con...,aporte la demás documentación que soporte las operaciones realizadas con dichos contribuyentes como son: estados de cuenta bancarios, pólizas de registros contables efectuados con dichas operaciones.</p>	<p>Respecto al numeral 11 del acta de comparecencia efectuada con el C.P.I..., este aportó papel de trabajo denominado "INTEGRACIÓN DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS", únicamente por lo que respecta a las cuentas por pagar, se observa lo siguiente: Ver cuadro 3</p> <p>Al respecto, se solicitó y no aportó lo siguiente:</p> <p>a) Confirmara los conceptos e importes manifestados por el C.P.I en dicho papel de trabajo.</p> <p>b) Indicara si las cuentas por cobrar se originan por préstamos y cuál es el porcentaje de los intereses que se cobran.</p> <p>c) En relación a los contratos aportados por el C.P.I, celebrados con...,aportara la demás documentación que soporte las operaciones realizadas con dichos contribuyentes como son: estados de cuenta bancarios, pólizas de registros contables efectuados con dichas operaciones.</p>
<p>8. En relación al numeral 12 del acta de comparecencia efectuada con el C.P.I..., este aportó papel de trabajo en el que se observan los intereses a favor y a cargo por \$... respectivamente, se solicita lo siguiente:</p> <p>a) Explique detalladamente el origen de las operaciones que generaron dichos importes.</p> <p>b) Indique como se relacionan con la actividad principal de la contribuyente.</p> <p>c) Respecto a los préstamos otorgados que generaron los intereses a favor, proporcione papel de trabajo de la determinación de dichos intereses, que contenga por lo menos los siguientes datos: Ver cuadro 4</p> <p>d) Respecto a los préstamos recibidos que generaron los intereses a cargo, proporcione papel de trabajo de la determinación de dichos intereses, que contenga por lo menos los siguientes datos: Ver cuadro 5</p>	<p>En relación al numeral 12 del acta de comparecencia efectuada con el C.P.I..., este aportó papel de trabajo en el que se observan los intereses a favor y a cargo por \$... respectivamente, se solicitó y no aportó lo siguiente:</p> <p>a) Explicara detalladamente el origen de las operaciones que generaron dichos importes.</p> <p>b) Indicara como se relacionan con la actividad principal de la contribuyente.</p> <p>c) Respecto a los préstamos otorgados que generaron los intereses a favor, proporcionara papel de trabajo de la determinación de dichos intereses, que contenga por lo menos los siguientes datos: Ver cuadro 4</p> <p>d) Respecto a los préstamos recibidos que generaron los intereses a cargo, proporcionara papel de trabajo de la determinación de dichos intereses, que contenga por lo menos los siguientes datos:</p>

Información y/o documentación requerida y no exhibida	Conclusión de la autoridad fiscal
	Ver cuadro 5
9. Respecto a lo manifestado por el C.P.I....en contestación a las preguntas 13 y 19 del acta de comparecencia dicho C.P.I manifestó lo siguiente: ... a) Al respecto, explique detalladamente en qué consistieron los servicios recibidos por las partes relacionadas... b) Aporte los contratos celebrados con sus prestadores de servicios con sus respectivos anexos, adendums, modificaciones, convenios, etc. c) Aporte papel de trabajo impreso y en archivo electrónico formato (.xlsx) donde integre el nombre, Registro Federal de Contribuyentes y número de seguridad social de las personas con las cuales...llevó a cabo las operaciones o prestación de los servicios que generaron los ingresos acumulables por el periodo comprendido del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre del 2013, mencionando la relación laboral que tienen con la contribuyente. d) Bitácoras o reportes donde se detallen las actividades que cada persona física llevó a cabo. e) Entregables recibidos con motivo de los servicios contratados.	Respecto a lo manifestado por el C.P.I....en contestación a las preguntas 13 y 19 del acta de comparecencia dicho C.P.I manifestó lo siguiente: ... a) Al respecto, se le solicitó explicara detalladamente en qué consistieron los servicios recibidos por las partes relacionadas... b) Se solicitó y no aportó los contratos celebrados con sus prestadores de servicios con sus respectivos anexos, adendums, modificaciones, convenios, etc. c) Aportara papel de trabajo impreso y en archivo electrónico formato (.xlsx) donde integre el nombre, Registro Federal de Contribuyentes y número de seguridad social de las personas con las cuales...llevó a cabo las operaciones o prestación de los servicios que generaron los ingresos acumulables por el periodo comprendido del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre del 2013, mencionando la relación laboral que tienen con la contribuyente. ...
10. En relación a la información y documentación proporcionada en respuesta a la pregunta 15 del acta de comparecencia, respecto a los siguientes conceptos se solicita lo siguiente: A. Anticipos recibidos por partes relacionadas... B. Amortización de anticipos recibidos...	En relación a la información y documentación proporcionada en respuesta a la pregunta 15 del acta de comparecencia, respecto a los siguientes conceptos se solicitó y no aportó lo siguiente: A. Anticipos recibidos por partes relacionadas... B. Amortización de anticipos recibidos...
11. Respecto a la información y documentación proporcionada en respuesta a la pregunta 16 del acta de comparecencia, en relación al papel de trabajo denominado "AMORTIZACIÓN FISCAL DERECHOS DE EXHIBICIÓN DEDUCIBLES" por \$..., por lo que se solicita lo siguiente: a) Confirme los datos e importes manifestados por el C.P.I. b) Aporte copia de la documentación que soporte las operaciones realizadas, consistente en comprobantes fiscales, contratos, adendums y modificaciones, comprobantes de pago, así como documentación que compruebe de manera fehaciente la adquisición de los bienes.	11. Respecto a la información y documentación proporcionada en respuesta a la pregunta 16 del acta de comparecencia, en relación al papel de trabajo denominado "AMORTIZACIÓN FISCAL DERECHOS DE EXHIBICIÓN DEDUCIBLES" por \$..., por lo que se solicitó lo siguiente: a) Confirmara los datos e importes manifestados por el C.P.I. b) Aportara copia de la documentación que soporte las operaciones realizadas, consistente en comprobantes fiscales, contratos, adendums y modificaciones, comprobantes de pago, así como documentación que compruebe de manera fehaciente la adquisición de los bienes.

Además, en relación con la multa **900-03-05-00-00-2019-1542**, la autoridad mencionó que la actora no cumplió con la totalidad de la información y documentación requerida, cuestión que además de no ser negada por la accionante, ella misma reconoce que para su exhibición solicitó la ampliación del plazo legal otorgado, como se desprende del escrito de 11 de enero de 2019, del que se observa lo siguiente (ver foja 80 de autos):

En relación a los **Numerales del 1 al 5** del oficio del requerimiento, a efecto de dar debido cumplimiento a lo solicitado, mi mandante manifiesta que los informes, datos y documentos solicitados por esa H. Administración mediante el oficio de referencia, representan una cantidad significativa de información y documentación que para ser recabada, analizada, integrada y proporcionada requiere de una representativa carga administrativa adicional por parte de mi mandante y es de difícil obtención por ser de ejercicios anteriores.

Sin omitir mencionar que la información por la que la demandante solicitó prórroga, señalada en el oficio de requerimiento 900-03-05-00-00-2018-1273, de 29 de noviembre de 2018, consiste en la siguiente (ver fojas 1193 a 1197 del tomo 3 de 7 del expediente administrativo):

1. De la revisión a la información y documentación proporcionada en respuesta al numeral 1 del oficio 900-03-05-00-00-2018-80148, de 9 de mayo, se conoció que aportó papel de trabajo denominado "DEDUCCIÓN FISCAL POR CONCEPTO DE USO O GOCE DE DERECHOS DE EXHIBICIÓN (PROGRAMAS, SERIES, PELÍCULAS, ETC), a través del cual integra el importe de \$...mismo que se muestra a continuación:

[Se reproduce]

Derivado de lo anterior, indique el motivo por el cual lleva a cabo la actualización aún y cuando los programas fueron adquiridos y transmitidos en el mismo mes, indicando el fundamento legal aplicado.

2. De la revisión al papel de trabajo aportado en el inciso a) del numeral 4 del escrito presentado el 21 de septiembre de 2018, se conoció que obtiene ingresos por servicio de publicidad con sus partes relacionadas..., como se muestra a continuación:

[Se reproduce]

Al respecto, se solicita papel de trabajo donde se muestre esquematizado y detallado todos los procedimientos que se realizan para la obtención de sus ingresos, es decir, dese que el cliente solicita los tiempos pantalla hasta el cobro de los mismos.

Asimismo, aporte toda la documentación relacionada con la obtención de sus ingresos, que ampare desde la solicitud del cliente, hasta la transmisión y cobro del ingreso, aportando comprobantes fiscales, todas las pólizas de registro contable efectuadas con motivo de dicha operación, estados de cuenta y transferencia electrónica, cartas de programación, pantalla de transmisión, carta real o cualquier otro documento que compruebe de manera fehaciente que los servicios fueron prestados.

3. De la revisión a la información y documentación proporcionada en respuesta al numeral 5 inciso a) del oficio 900-03-05-00-00-2018-80148, se conoció que la contribuyente manifestó lo siguiente:

[Se reproduce]

Al respecto se le solicita lo siguiente:

- a) Explique detalladamente la razón de negocios por la cual...otorga préstamos a su parte relacionada si su actividad principal no corresponde al otorgamiento de préstamos.
- b) Aporte el papel de trabajo del cálculo de los intereses devengados a favor por cada uno de los meses del ejercicio fiscal 2014, que contenga los siguientes datos:
[...]
- c) Explique detalladamente la razón por la cual las cuentas por cobrar con sus partes relacionadas...no generaron intereses, toda vez que de

conformidad con el papel de trabajo del C.P.I corresponden a préstamos otorgados y aporte la documentación comprobatoria.

- d) Explique detalladamente el origen de las cuentas por pagar con cada una de sus partes relacionadas, así como el destino que le dio a los recursos por cada uno de los préstamos obtenidos.
- e) Aporte el papel de trabajo del cálculo de los intereses devengados a cargo por cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2014, que contenga los siguientes datos:

...

- 4. De la revisión a la información y documentación proporcionada en respuesta al numeral 6 del multicitado oficio, se conoció que...no tiene empleados por lo que todos los servicios especializados son proporcionados por terceros; asimismo, de la respuesta al numeral 14.2 de dicho oficio, proporcionó una lista de las principales compañías que le prestaron servicios especializados, mismas que se muestran a continuación:
[...]

Ahora bien...únicamente aportó fotocopia de algunos contratos celebrados entre ella y sus proveedores, sin embargo, no indicó ni aportó la información y documentación anteriormente solicitada por esta autoridad, por lo que se solicita nuevamente lo siguiente:

- Listado donde integre el nombre, RFC y número de seguridad social de las personas que le prestaron servicios...
- Copia simple de la declaraciones y acuses de pago del impuesto sobre la renta retenido a los trabajadores de la sociedad que le presta los servicios de personal.
- Listado y recibos de nómina.
- Copia de las credenciales de los empleados.
- Cédula de autodeterminación de cuotas obrero patronales.
- Pago de las aportaciones de seguridad social de los trabajadores.
- Documento a través del cual controló el acceso a las instalaciones donde se prestó el servicio.
- Bitácora o reporte que contenga todos los trabajos realizados en el mes que sirvieron de base para el pago de las facturas emitidas por sus proveedores.

- 5. Respecto a la información y documentación en respuesta al numeral 6 del oficio 900-03-05-00-00-2018-80148, en relación a la prestación de servicios de sus partes relacionadas... no aportó los entregables recibidos por dicha prestación de servicios, por lo que se le solicitan nuevamente, así como estados de cuenta en donde se observe los flujos.

Como se aprecia, en todos los casos la información y documentación que la enjuiciada estimó como no exhibida, encuentra su sustento normativo como parte de la contabilidad y de documentación comprobatoria, validándose así la razón empleada por la autoridad fiscal para negar las prórrogas en primer lugar y para imponer las sanciones en segundo término.

Además, el hecho de que sea información y documentación de grandes volúmenes y de ejercicios anteriores, no es razón suficiente para no contar con ella, derivado de la obligación de conservación de la contabilidad y su documentación comprobatoria prevista en el artículo 30 del Código Fiscal de la Federación.

De igual manera, esta juzgadora no advierte que se le hubiese solicitado documentación en poder de terceros, ya que en todos los casos el requerimiento se vinculó con información de servicios que fueron prestados por la parte actora o recibidos por ella, siendo que los datos que se le pidieron razonablemente deben encontrarse en la documentación comprobatoria solicitada.

Por ello, en vez de indicar que *“...los informes, datos y documentos solicitados por esa H. Administración mediante el oficio de referencia, representan una cantidad significativa de información y documentación que para ser recabada, analizada, integrada y proporcionada requiere una representativa carga administrativa adicional por parte de mi mandante y es de difícil obtención por ser de ejercicios anteriores...”*, como lo hizo en todos los escritos de solicitud de prórroga (ver fojas 80, 88, 92 y 101 reverso), debió informar si contaba o no con dicha información, al no ser razón válida la antigüedad de la información y documentación, bajo el supuesto de que, como se indicó, tiene la obligación de contar con todos esos datos al formar parte de su contabilidad, incluso por el periodo de cinco años que establece el artículo 30 del Código Fiscal de la Federación.

Además, en cuanto a que, primero, la documentación que habría de revisar para dar cumplimiento al requerimiento es de volumen considerable, aunado a que, segundo, algunos de los

documentos solicitados se encuentran en poder de terceros, la actora es omisa en aportar pruebas que demuestren lo primero, y por lo segundo, se considera que la accionante debió informar esa circunstancia a la enjuiciada, lo cual no hizo en los escritos de atención al requerimiento y solicitud de prórroga, imposibilitando así que la autoridad fiscal lo valorara a efecto de determinar si era o no procedente la ampliación del plazo.

Todo ello, en la inteligencia que la accionante reconoce no haber presentado diversa información y documentación, por las razones expuestas a lo largo de este fallo; lo que además se corrobora con el contenido de los escritos de solicitud de prórroga de 11 de enero, 14 de febrero y 16 de abril, todos de 2019 (ver fojas 80, 88, 92 y 101 reverso), como se precisó en párrafos anteriores.

Sin que sea óbice a lo expuesto, la manifestación de la actora en el sentido de que, al emitir la multa 900-03-05-00-00-2019-1542, de 6 de junio de 2019 (fojas 44 a 50 de autos), la autoridad no se pronunció respecto a los diversos escritos de 25 de enero, 25 de febrero y 7 de marzo, por medio de los cuales presentó información y documentación en alcance al requerimiento que le fue formulado.

Se dice lo anterior, pues aun cuando es verdad que la enjuiciada no hizo mención expresa a tales escritos y sus respectivos anexos, no menos lo es también que, **para esas fechas**, la conducta

infractora de la accionante ya se había configurado, por ser su presentación posterior al plazo legal de quince días con que contaba para dar cumplimiento.

Por tales motivos, como lo requerido por la autoridad fiscal se trata de contabilidad y su documentación comprobatoria que debe conservar el contribuyente; no demostró lo voluminoso de los documentos a revisar y no justificó la solicitud de prórroga en que algunos de los documentos requeridos no obraban en su poder sino de terceros, se estima válido que la autoridad, con los elementos aportados, hubiera decidido negar la prórroga y, con ello, imponer las multas a través de los actos impugnados.

De la misma forma, se considera infundados los argumentos de la demandante a través de los cuales sostiene que la enjuiciada no motivó de forma suficiente el monto de las sanciones impuestas, ya que no expuso elementos tales como la gravedad de la infracción y la capacidad económica del infractor.

Ello es así, pues la accionante deja de lado que, respecto a las multas **900-03-05-00-00-2019-1542 y 900-03-05-00-00-2019-1497**, es válido que la autoridad no hubiese motivado la sanción tomando como base elementos como la gravedad de la infracción o la capacidad económica del infractor, ya que procedió a la imposición de las multas por el importe mínimo previsto en la ley.

Esto es así, ya que la multa contemplada en el artículo 86, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, va de \$17,370.00 (diecisiete mil trescientos setenta pesos) a \$52,120.00 (cincuenta y dos mil ciento veinte pesos) –sin que la parte actora hubiese controvertido la actualización del importe legalmente previsto–, y la autoridad optó por el importe mínimo, particularmente en los

oficios **900-03-05-00-00-2019-1542 y 900-03-05-00-00-2019-1497**, por lo que debe considerarse que es suficiente establecer los argumentos de motivación por los cuales la autoridad considera que se llevó a cabo la conducta infractora y establecer el fundamento legal tanto de la infracción como de la sanción que le corresponde a dicha conducta, no debiendo exigírsele mayores requisitos para dicha motivación.

Es aplicable la jurisprudencia 2a./J. 127/99⁴, sustentada por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, que a la letra señala:

MULTA FISCAL MÍNIMA. LA CIRCUNSTANCIA DE QUE NO SE MOTIVE SU IMPOSICIÓN, NO AMERITA LA CONCESIÓN DEL AMPARO POR VIOLACIÓN AL ARTÍCULO 16 CONSTITUCIONAL. Si bien es cierto que de conformidad con el artículo 16 constitucional todo acto de autoridad que incida en la esfera jurídica de un particular debe fundarse y motivarse, también lo es que resulta irrelevante y no causa violación de garantías que amerite la concesión del amparo, que la autoridad sancionadora, haciendo uso de su arbitrio, imponga al particular la multa mínima prevista en la ley sin señalar pormenorizadamente los elementos que la llevaron a determinar dicho monto, como lo pueden ser, entre otras, la gravedad de la infracción, la capacidad económica del infractor, su reincidencia, ya que tales elementos sólo deben tomarse en cuenta cuando se impone una multa mayor a la mínima, pero no cuando se aplica esta última, pues es inconcuso que legalmente no podría imponerse una sanción menor. Ello no atenta contra el principio de fundamentación y motivación, pues es claro que la autoridad se encuentra obligada a fundar con todo detalle, en la ley aplicable, el acto de que se trate y, además, a motivar pormenorizadamente las razones que la llevaron a considerar que, efectivamente, el particular incurrió en una infracción; es decir, la obligación de motivar el acto en cuestión se cumple plenamente al expresarse todas las circunstancias del caso y detallar todos los elementos de los cuales desprenda la autoridad que el particular llevó a cabo una conducta contraria a derecho, sin que, además, sea menester señalar las razones concretas que la llevaron a imponer la multa mínima.

En este tenor, es suficiente que la autoridad hubiese motivado la infracción y fundado tanto aquélla como la sanción para que se

⁴ Consultable en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, novena época, tomo X, de diciembre de mil novecientos noventa y nueve, página 219.

considere que las respectivas multas están debidamente motivadas.

Similar situación acontece por lo que respecta a la multa **900-03-05-00-00-2019-1402**, pues si bien es cierto no constituye la sanción mínima, también lo es que la autoridad explicó que en la especie se actualizó la agravante que refiere el artículo 75, primer párrafo, fracción I, inciso b)⁵ y IV⁶ del Código Fiscal de la Federación, dado que la demandante resultó reincidente en la conducta infractora, al omitir cumplir por segunda ocasión con el requerimiento de información, lo cual **no fue sujeto a controvertido por la accionante** en esta instancia.

De manera que al no combatir la suficiencia de la agravante aludida para que el monto de la multa fuera mayor al mínimo, así como tampoco desvirtuar las consideraciones de la autoridad en torno a la reincidencia, a esta juzgadora no le queda más sino reconocer su validez, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 42 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

Adicionalmente, se destaca que el criterio de esta juzgadora es el plasmado en el presente fallo, motivo por el cual no se comparten los términos en los que se resolvieron los juicios de nulidad que refiere la parte actora, además de que no son de aplicación obligatoria para esta Instrucción.

Por lo tanto, al no haberse desvirtuado la presunción de validez que reviste a las resoluciones impugnadas en términos del artículo

⁵ Artículo 75.- Dentro de los límites fijados por este Código, las autoridades fiscales al imponer multas por la comisión de las infracciones señaladas en las leyes fiscales, incluyendo las relacionadas con las contribuciones al comercio exterior, deberán fundar y motivar su resolución y tener en cuenta lo siguiente:

I. Se considerará como agravante el hecho de que el infractor sea reincidente. Se da la reincidencia cuando:

b). Tratándose de infracciones que no impliquen omisión en el pago de contribuciones, la segunda o posteriores veces que se sancione al infractor por la comisión de una infracción establecida en el mismo artículo y fracción de este Código.

⁶ IV. Igualmente es agravante, el que la comisión de la infracción sea en forma continuada.

42 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, procede reconocerles tal calidad.

Finalmente, como la parte actora no logró desvirtuar la validez de las resoluciones impugnadas, resulta innecesario analizar la pretensión contenida en la demanda, respecto al derecho a que le sean devueltas las cantidades pagadas, pues frente a la subsistencia de los actos controvertidos, se concluye que los pagos efectuados no resultaron indebidos.

CUARTO. Efectos de la sentencia. Con motivo de lo expuesto a lo largo de este fallo, dado que la actora no desvirtuó la presunción de validez que reviste a las resoluciones impugnadas, con fundamento en el artículo 42 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, procede reconocerles tal calidad.

En mérito de lo expuesto, con fundamento en los artículos 49, 50, 52, fracción I y 58-13 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, se:

R E S U E L V E

PRIMERO. La parte actora no acreditó los extremos de su pretensión; por consiguiente,

SEGUNDO. SE RECONOCE LA VALIDEZ de las resoluciones impugnadas, en atención a los fundamentos y motivos expuestos en esta sentencia.

TERCERO. Notifíquese.

Así lo resolvió y firma la magistrada instructora del proceso en que se actúa, ante la secretaria de acuerdos que actúa y da fe, quien autoriza con su firma en términos del artículo 59, fracción II, de la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Administrativa.

**Martha Fabiola
King Tamayo**
Magistrada instructora

**Laura Monserrat
Guzmán Muñoz**
Secretaria de acuerdos

“La Sala que al rubro se indica, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 3, fracción IX y 116, párrafos primero y cuarto, de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 113, fracciones I y III, de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 1, 2, 3, fracciones IX y X, 4, 18, 31 y 81 de la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados y trigésimo octavo, fracciones I y II, de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, así como para la Elaboración de Versiones Públicas; señala que fueron suprimidos de la versión pública de la presente sentencia **la denominación de la parte demandante y el nombre de su representante legal**, información considerada legalmente como **confidencial**, por actualizar lo señalado en dichos supuestos normativos. Firma la Secretaria de Acuerdos que emite la presente, Licenciada **Laura Monserrat Guzmán Muñoz**.”