

ACTOR: *****

**DEMANDADA:
ADMINISTRACIÓN
DESCONCENTRADA JURÍDICA
DE MÉXICO “2”.**

**MAG. INSTRUCTOR: CÉSAR
EDGAR SÁNCHEZ VÁZQUEZ**

**SECRETARIO: MIGUEL ANGEL
FLORES RAMÍREZ**

1

Tlalnepantla de Baz, Estado de México, a **diecinueve de mayo del dos mil veinticinco**. **VISTOS** los autos del juicio fiscal al rubro citado y estando debidamente integrada la H. Primera Sala Regional Norte-Este del Estado de México, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, por los Magistrados que la conforman, Licenciados **JOSÉ ALFONSO PADILLA MANJARREZ, ÓSCAR ALBERTO ESTRADA CHÁVEZ y CÉSAR EDGAR SÁNCHEZ VÁZQUEZ**, Instructores de la Primera, Segunda y Tercera Ponencia, respectivamente, ante el Licenciado **MIGUEL ÁNGEL FLORES RAMÍREZ**, Secretario de Acuerdos quien da fe; procede a dictar sentencia en el presente juicio, de conformidad con lo que, al efecto dispone el artículo 50 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo; y,

R E S U L T A N D O:

1º. Por escrito presentado en la Oficialía de Partes Común para las Salas Regionales Norte-Este del Estado de México del Tribunal

Federal de Justicia Administrativa, el 02 de mayo de 2024, compareció el C. **** ***** ***** ***** en representación legal de **** ***** ***** ***** ***** ***** ***** ***** ***** a demandar la nulidad de:

a) La resolución contenida en el oficio 600-36-07-(17)-2023-2654 de fecha 04 de marzo de 2024, dictada en el expediente 9S-5-2022-01-MEXICO2-001333-07 a través del cual se resuelve el recurso de revocación RRL202216494 y se confirma la resolución definitiva liquidación contenida en el oficio 500-36-07-03-03-2022-11189 de fecha 20 de septiembre de 2022, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México “2” mediante el cual se le determina un crédito fiscal en cantidad de \$11´673,684.22, por concepto de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, recargos y multas correspondiente al ejercicio de 2019.

b) La resolución definitiva liquidación contenida en el oficio 500-36-07-03-03-2022-11189 de fecha 20 de septiembre de 2022, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México “2” mediante el cual se le determina un crédito fiscal en cantidad de \$11´673,684.22, por concepto de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, recargos y multas correspondiente al ejercicio de 2019.

c) La resolución provisional contenida en el oficio 500-36-03-03-02-2022-7499 de fecha 22 de junio de 2022, relativo al folio 4288522, emitida por el Administrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal de México “2”.

2°. Mediante auto de 07 de mayo de 2024, se admitió a trámite la demanda de nulidad, se tuvieron por ofrecidas y admitidas las pruebas señaladas en el capítulo respectivo, respecto de la prueba que

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

3 de 164

ofrece en el numeral 11 consistente en la inspección ocular, se advierte que omite señalar los lugares en que se llevará a cabo, por lo que se requirió a la parte actora para que en el término de 5 días precise los domicilios en donde se llevará a cabo el desahogo de la inspección ocular, ordenándose que con las copias simples y anexos exhibidos se corriera traslado a la autoridad demandada para que formulara su contestación respectiva.

3°. Por escrito presentado en la presentado en la Oficialía de Partes Común para las Salas Regionales Norte-Este del Estado de México del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, el 22 de mayo de 2024, el representante legal de la parte actora compareció a cumplimentar el requerimiento formulado en el proveído de admisión de 07 de mayo de 2024.

4°. Por auto de 27 de mayo de 2024, se tuvo por cumplimentado el requerimiento y por ofrecida la inspección ocular, señalándose los domicilios en donde se debe desahogar.

5°. Con la finalidad de que esta Sala continuara con la correcta operación y funcionamiento, a través del acuerdo G/JGA/23/2024, de 5 de junio de 2024, expedido por la Junta de Gobierno y Administración de este H. Tribunal y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de junio de 2024, en el cual determinó la adscripción a ésta Ponencia del Magistrado César Edgar Sánchez Vázquez y en cumplimiento al citado acuerdo con fundamento en el artículo 48, segundo párrafo, de la Ley Orgánica de este

H. Tribunal, fue fijado el contenido de dicho acuerdo, en la Oficialía de Partes y los lugares visibles de esta Sala para el conocimiento del público en general, el acta de hechos levantada, cuya copia certificada obra en el expediente, dónde consta evidencia fotografía y fe pública del secretario que la firma.

6°. Mediante oficio número 600-36-07-(43)-2024-7985 ingresado en la Oficialía de Partes Común para las Salas Regionales Norte-Este del Estado de México, el 05 de julio de 2024, la autoridad demandada formuló su contestación de demanda.

7°. Por acuerdo de 05 de agosto de 2024, se tuvo por contestada la demanda, por ofrecidas y admitidas las pruebas señaladas en el capítulo respectivo, asimismo, se ordenó que con las copias simples exhibidas se corriera traslado a la parte actora para los efectos legales correspondientes.

8°. Una vez desahogadas todas y cada una de las pruebas ofrecidas por las partes, por auto de 19 de noviembre de 2024, se concedió el término de alegatos de conformidad con el artículo 47 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

9°. Una vez transcurrido el término para formular alegatos, quedó cerrada la instrucción del juicio, de conformidad con el segundo párrafo del artículo 47 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo. Se procede a dictar la resolución que en derecho corresponda y,

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

PRIMERO. La competencia material de esta Sala se actualiza en términos de los artículos 3, fracción V, 29 y 30 de la Ley Orgánica del

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

5 de 164

Tribunal Federal de Justicia Administrativa, publicada en el Diario Oficial de la Federación, el 18 de julio de 2016, vigente a partir del día siguiente al de su publicación acorde con su artículo Primero Transitorio.

Asimismo, este Órgano Colegiado resulta competente por razón de territorio con fundamento en lo dispuesto en el artículo 34 de la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, publicada en el Diario Oficial de la Federación, el 18 de julio de 2016, vigente a partir del día siguiente al de su publicación acorde con su artículo Primero Transitorio, toda vez que el domicilio de la actora se encuentra en el Municipio de ***** , Estado de México, en el que ejercen plena jurisdicción las Salas Regionales Norte-Este del Estado de México de conformidad con los artículos 48, fracción XI y 49, fracción XI del Reglamento Interior del propio Tribunal vigente.

SEGUNDO. La existencia de los actos combatidos se encuentra debidamente acreditada en autos, en términos de lo dispuesto por los artículos 46 fracción I de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, 129 y 202 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria, con la exhibición que de las misma hace la autoridad en su contestación respectiva.

TERCERO. APARTADO DE ACLARACIONES. Previo a que este Cuerpo Colegiado se pronuncie sobre los argumentos esgrimidos por las partes contendientes, conviene hacer mención de las siguientes particularidades, mismas que ayudarán a comprender de mejor manera el presente asunto.

¿Cuáles son las resoluciones impugnadas en el presente juicio?

a) La resolución contenida en el oficio 600-36-07-(17)-2023-2654 de fecha 04 de marzo de 2024, dictada en el expediente 9S-5-2022-01-MEXICO2-001333-07 a través del cual se resuelve el recurso de revocación RRL202216494 y se confirma la resolución definitiva liquidación contenida en el oficio 500-36-07-03-03-2022-11189 de fecha 20 de septiembre de 2022, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México “2” mediante el cual se le determina un crédito fiscal en cantidad de \$11´673,684.22, por concepto de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, recargos y multas correspondiente al ejercicio de 2019.

b) La resolución definitiva liquidación contenida en el oficio 500-36-07-03-03-2022-11189 de fecha 20 de septiembre de 2022, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México “2” mediante el cual se le determina un crédito fiscal en cantidad de \$11´673,684.22, por concepto de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, recargos y multas correspondiente al ejercicio de 2019.

c) La resolución provisional contenida en el oficio 500-36-03-03-02-2022-7499 de fecha 22 de junio de 2022, relativo al folio 4288522, emitida por el Administrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal de México“.

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

7 de 164

Ahora bien, de las constancias que obran en autos, se advierten los siguientes antecedentes:

1. Mediante resolución provisional contenida en el oficio número 500-36-03-03-2022-7499 de fecha 22 de junio de 2022 emitida por el Administrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal de México "2", se inició a la hoy actora **una revisión electrónica** en términos de lo señalado en los artículos 42, fracción IX y 53-B del Código Fiscal de la Federación.

---La revisión practicada tuvo como objeto o propósito verificar si la contribuyente había cumplido con las disposiciones fiscales aplicables, particularmente con lo dispuesto por el **artículo 69-B octavo párrafo del Código Fiscal de la Federación, específicamente comprobar que dentro del plazo previsto en el citado párrafo la contribuyente haya acreditado ante la autoridad fiscal que efectivamente adquirió los bienes o recibió los servicios que amparan los comprobantes fiscales que se especificaron, o bien dentro del mismo plazo haya corregido su situación fiscal mediante la presentación de la declaración o declaraciones complementarias que correspondan**, lo anterior en relación a los rubros o conceptos de: deducciones autorizadas, pero solamente las que señaló en su declaración anual del impuesto Sobre la Renta, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, presentada el 20 de febrero de 2020, correspondientes a los comprobantes fiscales que le expidió el

contribuyente **** ***** **** ** ****., así como el Impuesto al Valor Agregado, que plasmó en sus declaraciones mensuales del impuesto al Valor Agregado correspondiente a los meses de abril, julio y agosto de 2019.

2. A la resolución antes mencionada, se le **anexó el oficio de pre liquidación con número 500-36-03-0302-2022-7507 de 22 de junio de 2022**, mismos que fueron notificados por buzón tributario el 28 de junio de 2022.

----A través de la resolución provisional contenida en el oficio número 500-36-03-03-03-2022-7499 de fecha 22 de junio de 2022, y el oficio de preliquidación con número 500-36-03-03-02-2022-7507 de 22 de junio de 2022, se hizo del conocimiento a la actora los hechos y posibles irregularidades que podrían entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, así como el monto del crédito a su cargo, que podría configurar en caso de no desvirtuarlos de conformidad con el procedimiento previsto en el artículo 53-B del Código Fiscal de la Federación.

----En relación a los hechos y probables irregularidades dadas a conocer en dicha resolución provisional se le requirió a la contribuyente para que dentro de un plazo de quince días hábiles siguientes a aquella en que surta efectos la notificación de dicha resolución, manifestará por escrito lo que a su derecho convenga y proporcionará la información y documentación tendiente a desvirtuar los hechos y posibles irregularidades o acreditar el pago de las contribuciones consignadas en la resolución.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

9 de 164

3. En atención a la resolución provisional contenida en el oficio número 500-36-03-03-03-2022-7499 de fecha 22 de junio de 2022, el contribuyente presentó escrito libre de fecha **03 de agosto de 2022**.

4. Mediante el oficio 500-36-07-03-03-2022-11189 de fecha 20 de septiembre de 2022, el Administrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal de México "2" emitió la Resolución Definitiva a través del cual le determinó un crédito fiscal en cantidad de \$11'673,684.22, derivado de que la contribuyente no desvirtuó los hechos e irregularidades señaladas en la Resolución Provisional, la cual le fue notificada por buzón tributario el 22 de septiembre de 2022.

5°. Inconforme con tal determinación la parte actora interpuso recurso de revisión, siendo que por oficio 600-36-07-(17)-2023-2654 de fecha 04 de marzo de 2024, emitido por el Administrador Desconcentrado Jurídico de México "2" se resuelve el recurso de revocación RRL202216494 y se confirma la resolución definitiva liquidación contenida en el oficio 500-36-07-03-03-2022-11189 de fecha 20 de septiembre de 2022, el cual le fue notificado por buzón tributario el 15 de marzo de 2024.

CUARTO. Por su estrecha relación esta Juzgadora procede al estudio de los conceptos de impugnación **PRIMERO, TERCERO, QUINTO, DÉCIMO, DÉCIMO PRIMERO, DECIMO SEGUNDO Y**

DECIMO TERCERO vertidos por la actora en su escrito de demanda en los cuales manifiesta substancialmente:

En su **PRIMER y DECIMO SEGUNDO** agravio señala que la resolución provisional como la definitiva contenida en el oficio 500-36-03-03-02-2022-7499, de fecha 22 de junio del 2022, le causa agravio y perjuicio a su representada, por los vicios que genera la indebida aplicación del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, al haber transcurrido en demasía el plazo de los 50 días con que cuenta para emitirla, tal como lo establece el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, con las consecuencias legales que dicho artículo señala, por lo que la autoridad no puede presumir como hechos irregulares los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitido por **NT NECTED, S.A. de C.V.**

Asimismo, refiere que no se encontró fundamento en la resolución provisional que funde o motive la existencia o denominación de dicha resolución en el procedimiento del artículo 69-B, del Código Fiscal de la Federación, es decir la autoridad no funda ni motiva la facultad para emitir la resolución provisional.

En el agravio **TERCERO**, la actora refiere que le causa agravio y perjuicio a su representada la resolución provisional que se recurre por considerar retroactivamente de manera ilegal como hechos irregulares nueve comprobantes fiscales emitidos por el contribuyente **** ***** ***** ** ****, en el ejercicio 2019, por el simple hecho de publicar en la Página de Internet del Servicio de Administración Tributaria el día 15 de septiembre de 2021 y en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de octubre de 2021, el acto administrativo consistente en haber incluido a dicho contribuyente en un Listado de contribuyentes que a su determinación se encuentra en la situación prevista en el primer párrafo

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

11 de 164

del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, que una vez concluido el procedimiento, esto es, valoradas las pruebas y defensas, notificó su resolución a dicho contribuyente.

En tal sentido, es claro que al no haber notificado la resolución y no haber dado participación como tercera interesada a su representada en el procedimiento que dice haberle seguido al Contribuyente **** ***** **** ** ****, afecta y violenta los derechos de la misma como contribuyente, pues no se tiene ni la más remota idea de bajo que fundamentos y motivos la autoridad fiscal pudo dejar de presumir por ciertos los comprobantes fiscales que emitió dicho contribuyente, no obstante a tener conciencia de la existencia de pagos reales y servicios ciertos, cuya materialización es por demás fácil de comprobar mediante una simple inspección al lugar en donde se realizaron los trabajos subcontratados y que precisamente son sustento de Ingresos para su representada, cubiertos por los contribuyentes poseedores y/o propietarios de los bienes inmuebles en los cuales se realizaron dichos trabajos.

En su **QUINTO** y **DÉCIMO TERCER** concepto de impugnación manifiesta que causa perjuicio y agravio a su representada la denominada **"RESOLUCIÓN DEFINITIVA LIQUIDACIÓN"**, de fecha 20 de septiembre de 2022, en virtud de que al igual que la **PROVISIONAL** que le precede, no se ajusta al procedimiento previsto en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, y solo se ha

incurrido en la simulación de actos jurídicos por parte de la autoridad fiscal para tratar de ocultar que en la especie se actualiza el supuesto contenido en el artículo 69-B de dicho Código Fiscal de la Federación .

En su **DÉCIMO** agravio manifiesta que le causa perjuicio la resolución provisional como la definitiva, en virtud de que en ésta última se previene a su representada de que caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en el penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de Federación, publicará en su página el nombre, denominación o razón social y clave de Registro Federal de contribuyentes de su representada, especificando que en caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar pruebas que a su derecho convengan, por lo que niega lisa y llanamente las irregularidades que se atribuyeron y no está de acuerdo con la publicación por los daños y perjuicios que de manera irreparable se le puedan causar.

Maxime que prescribió el plazo de 50 días establecido en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación prescribió.

En el agravio identificado como **DÉCIMO PRIMERO**, señala que causan agravio las resoluciones provisional y definitiva, toda vez que se emiten de forma extemporánea, ya que al existir un plazo para notificar la resolución y no haberlo hecho, dicho procedimiento se quedó sin materia y la autoridad ya no era competente para emitir la resolución y menos ordenar una revisión electrónica, sobre los mismos comprobantes objeto del procedimiento llevado con base en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

13 de 164

Manifiesta que la autoridad simula y trata de desconocer los actos que favorecen a su representada, consistentes en los mismos comprobantes fiscales y las cédulas de registro otorgados, que datan de más de 10 años y como se señala en los mismos, la única forma de cancelarlos es a través del contribuyente emisor que acceda al sistema o bien por parte del Servicio de Administración Tributaria, a través del Tribunal Federal de Justicia Administrativa.

Las autoridades al formular su contestación a la demanda manifiestan que los agravios en estudio resultan infundados sosteniendo la legalidad y validez de la resolución impugnada.

A juicio de los suscritos Magistrados los agravios en estudio resultan **inoperantes** e **infundados** en virtud de las siguientes consideraciones:

En primer término, esta Juzgadora considera pertinente precisar los antecedentes que dieron origen a la resolución recurrida mismos que consistieron en:

1. Mediante resolución provisional contenida en el oficio número 500-36-03-03-2022-7499 de fecha 22 de junio de 2022 emitida por el Administrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal de México "2", se inició a la hoy actora **una revisión electrónica** en términos de lo

señalado en los artículos 42, fracción IX y 53-B del Código Fiscal de la Federación, mismos que en la parte que nos atañe, señalan lo siguiente:

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.

Artículo 53-B. Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 42, fracción IX de este Código, las revisiones electrónicas se realizarán conforme a lo siguiente:

I. Con base en la información y documentación que obre en su poder, las autoridades fiscales darán a conocer los hechos que deriven en la omisión de contribuciones y aprovechamientos o en la comisión de otras irregularidades, a través de una resolución provisional a la cual, en su caso, se le podrá acompañar un oficio de preliquidación, cuando los hechos consignados sugieran el pago de algún crédito fiscal.

II. En la resolución provisional se le requerirá al contribuyente, responsable solidario o tercero, para que, en un plazo de quince días siguientes a la notificación de la citada resolución, manifieste lo que a su derecho convenga y proporcione la información y documentación, tendiente a desvirtuar las irregularidades o acreditar el pago de las contribuciones o aprovechamientos consignados en la resolución provisional.

En caso de que el contribuyente acepte los hechos e irregularidades contenidos en la resolución provisional y el oficio de preliquidación, podrá optar por corregir su situación fiscal dentro del plazo señalado en el párrafo que antecede, mediante el pago total de las contribuciones y aprovechamientos omitidos, junto con sus accesorios, en los términos contenidos en el oficio de preliquidación, en cuyo caso, gozará del beneficio de pagar una multa equivalente al 20% de las contribuciones omitidas.

III. Una vez recibidas y analizadas las pruebas aportadas por el contribuyente, dentro de los diez días siguientes a aquél en que venza el plazo previsto en la fracción II de este artículo, si la autoridad fiscal identifica elementos adicionales que deban ser verificados, podrá actuar indistintamente conforme a cualquiera de los siguientes procedimientos:

a) Efectuará un segundo requerimiento al contribuyente, el cual deberá ser atendido dentro del plazo de diez días siguientes a partir de la notificación del segundo requerimiento.

b) Solicitará información y documentación de un tercero, situación que deberá notificársele al contribuyente dentro de los diez días siguientes a la solicitud de la información.

El tercero deberá atender la solicitud dentro de los diez días siguientes a la notificación del requerimiento; la información y documentación que aporte el tercero deberá darse a conocer al contribuyente dentro de

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

15 de 164

los diez días siguientes a aquel en que el tercero la haya aportado; para lo cual el contribuyente contará con un plazo de diez días contados a partir de que le sea notificada la información adicional del tercero para manifestar lo que a su derecho convenga.

IV. La autoridad contará con un plazo máximo de cuarenta días para la emisión y notificación de la resolución con base en la información y documentación con que se cuente en el expediente. El cómputo de este plazo, según sea el caso, iniciará a partir de que:

- a) Haya vencido el plazo previsto en la fracción II de este artículo o, en su caso, se hayan desahogado las pruebas ofrecidas por el contribuyente;
- b) Haya vencido el plazo previsto en la fracción III, inciso a) de este artículo o, en su caso, se hayan desahogado las pruebas ofrecidas por el contribuyente, o
- c) Haya vencido el plazo de 10 días previsto en la fracción III, inciso b) de este artículo para que el contribuyente manifieste lo que a su derecho convenga respecto de la información o documentación aportada por el tercero.

Concluidos los plazos otorgados a los contribuyentes para hacer valer lo que a su derecho convenga respecto de los hechos u omisiones dados a conocer durante el desarrollo de las facultades de comprobación a que se refiere la fracción IX del artículo 42 de este Código, se tendrá por perdido el derecho para realizarlo.

Los actos y resoluciones administrativos, así como las promociones de los contribuyentes a que se refiere este artículo, se notificarán y presentarán en documentos digitales a través del buzón tributario. Las autoridades fiscales deberán concluir el procedimiento de revisión electrónica a que se refiere este artículo dentro de un plazo máximo de seis meses contados a partir de la notificación de la resolución provisional, excepto en materia de comercio exterior, en cuyo caso el plazo no podrá exceder de dos años, en aquellos casos en que se haya solicitado una compulsa internacional.

El plazo para concluir el procedimiento de revisión electrónica a que se refiere este párrafo se suspenderá en los casos señalados en las fracciones I, II, III, V y VI y penúltimo párrafo del artículo 46-A de este Código.

Artículo 42. Las autoridades fiscales a fin de comprobar que los contribuyentes, los responsables solidarios, los terceros con ellos relacionados, los asesores fiscales, las instituciones financieras; las fiduciarias, los fideicomitentes o los fideicomisarios, en el caso de los fideicomisos, y las partes contratantes o integrantes, en el caso de cualquier otra figura jurídica, han cumplido con las disposiciones fiscales y aduaneras y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas o los créditos fiscales, así como para comprobar la comisión de delitos fiscales y para proporcionar información a otras autoridades fiscales, estarán facultadas para:

...

IX. Practicar revisiones electrónicas a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, basándose en el análisis de la información y documentación que obre en poder de la autoridad, sobre uno o más rubros o conceptos específicos de una o varias contribuciones.”

La revisión practicada tuvo como objeto o propósito verificar si la contribuyente había cumplido con las disposiciones fiscales aplicables, particularmente con lo dispuesto por el **artículo 69-B octavo párrafo del Código Fiscal de la Federación, específicamente comprobar que dentro del plazo previsto en el citado párrafo la contribuyente haya acreditado ante la autoridad fiscal que efectivamente adquirió los bienes o recibió los servicios que amparan los comprobantes fiscales que se especificaron, o bien dentro del mismo plazo haya corregido su situación fiscal mediante la presentación de la declaración o declaraciones complementarias que correspondan**, lo anterior en relación a los rubros o conceptos de: deducciones autorizadas, pero solamente las que señaló en su declaración anual del impuesto Sobre la Renta, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, presentada el 20 de febrero de 2020, correspondientes a los comprobantes fiscales que le expidió el contribuyente **** ***** **** ** ****., así como el Impuesto al Valor Agregado, que plasmó en sus declaraciones mensuales del impuesto al Valor Agregado correspondiente a los meses de abril, julio y agosto de 2019.

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

17 de 164

-----A la resolución antes mencionada, se le anexó el oficio de pre liquidación con número 500-36-03-0302-2022-7507 de 22 de junio de 2022, mismo que fue notificado el 28 de junio de 2022.

----A través de la resolución provisional contenida en el oficio número 500-36-03-03-03-2022-7499 de fecha 22 de junio de 2022, y el oficio de preliquidación con número 500-36-03-03-02-2022-7507 de 22 de junio de 2022, se hizo del conocimiento a la actora los hechos y posibles irregularidades que podrían entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, así como el monto del crédito a su cargo, que podría configurar en caso de no desvirtuarlos de conformidad con el procedimiento previsto en el artículo 53-B del Código Fiscal de la Federación.

----En relación a los hechos y probables irregularidades dadas a conocer en dicha resolución provisional se le requirió a la contribuyente para que dentro de un plazo de quince días hábiles siguientes a aquella en que surta efectos la notificación de dicha resolución, manifestará por escrito lo que a su derecho convenga y proporcionará la información y documentación tendiente a desvirtuar los hechos y posibles irregularidades o acreditar el pago de las contribuciones consignadas en la resolución.

En ese sentido el referido plazo que se le otorga al contribuyente se efectúa en términos del artículo 53-B párrafo primero, fracción II, primer párrafo del Código de la Federación.

----En atención a la resolución provisional contenida en el oficio número 500-36-03-03-03-2022-7499 de fecha 22 de junio de 2022, el contribuyente presentó escrito libre de fecha 03 de agosto de 2022.

----Ahora bien, de la revisión y análisis efectuado a la información y argumentos señalados en su escrito libre, el Administrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal de México "2" emitió la Resolución Definitiva, contenida en el oficio 500-36-07-03-03-2022-11189 de fecha 20 de septiembre de 2022, misma que fue notificada el 22 de septiembre de 2022, en la que se determinó un crédito fiscal en cantidad de \$11'673,684.22, derivado de que la contribuyente no desvirtuó los hechos e irregularidades señaladas en la Resolución Provisional.

De acuerdo a lo anterior, se advierte que el procedimiento que se instauró a la hoy actora fue el previsto en el artículo 53-B del Código Fiscal de la Federación, de cuyo texto se desprende que, la resolución definitiva, en las revisiones electrónicas, cuyo fundamento legal se contempla en el artículo 42, fracción IX, del Código Fiscal de la Federación, se deberá emitir y notificar en un plazo máximo de cuarenta días, plazo que se computará, según sea el caso, a partir de que:

--- Haya vencido el plazo de quince días siguientes a la notificación del requerimiento dirigido al contribuyente, consignado en la resolución provisional; plazo previsto en la fracción III del artículo 53-B del Código Fiscal de la Federación.

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

19 de 164

--- Venza el plazo de quince días siguientes a la notificación del requerimiento dirigido a el responsable solidario o a el tercero, consignado en la resolución provisional; plazo previsto en la fracción II, del artículo 53-B del Código Fiscal de la Federación.

--- Se hayan desahogado las pruebas ofrecidas por el contribuyente, que se mencionan en la fracción II, del artículo 53-B, del Código Fiscal de la Federación.

--- Haya vencido el plazo de diez siguientes a la notificación del segundo requerimiento al contribuyente; plazo previsto en la fracción III, inciso a), del artículo 53-B, del Código Fiscal de Federación.

--- Se hayan desahogado las pruebas ofrecidas por el contribuyente, que se mencionan en la fracción III. inciso a), del artículo 53-B, del Código Fiscal de la Federación.

---- Haya vencido el plazo de diez siguientes para que el contribuyente manifieste lo que a su derecho convenga, respecto de la información o documentación adicional, aportada por un tercero, contados a partir de que le sea notificada la información o documentación adicional, aportada por el tercero; plazo previsto en la fracción III, inciso b), del artículo 53-B, del Código Fiscal de la Federación.

En primer término, el argumento de la actora en el sentido de que **resolución provisional como la definitiva** contenida en el oficio 500-36-03-03-02-2022-7499, de fecha 22 de junio del 2022, le causa agravio y perjuicio a su representada, por los vicios que genera **la indebida aplicación del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación**, al haber transcurrido en demasía el plazo de los 50 días con que cuenta para emitirla, tal argumento resulta **inoperante**, ya que el procedimiento del cual deriva la resolución impugnada es el establecido en **el artículo 53-B y no el 69-B del Código Fiscal de la Federación**.

En este sentido, **la revisión electrónica de** la que fue objeto la parte actora, tiene como finalidad demostrar dentro **del término legal otorgado en el artículo 53-B, del Código Fiscal de la Federación**, haber corregido su situación fiscal con respecto a los CFDI 's emitidos por una contribuyente que había sido publicado en el Diario Oficial de la Federación, por haberse ubicado en el supuesto que contempla el artículo 69-B, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación o, de haber demostrado que dentro del procedimiento establecido en el precepto legal en comento había acreditado la prestación del servicio que originó la emisión de los CFDI's, observados por la autoridad.

En este contexto, no existe violación al precepto legal al que alude la hoy actora, pues se reitera el procedimiento del que deriva la resolución impugnada es el artículo 53-B del Código Fiscal de la Federación y no el 69-B del mismo ordenamiento legal, por lo que la resolución provisional y definitiva, no se tenía que ajustar al procedimiento establecido por el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Por otra parte, del análisis que se realiza a las constancias de notificación de la resolución recurrida contenida en el oficio 500-36-07-

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

21 de 164

03-03-2022-11189, se advierte que la misma fue notificada dentro de los plazos a que alude el artículo 53-B del Código Fiscal de la Federación, aplicable al caso en concreto.

Lo anterior se considera así, partiendo de la base que la resolución provisional le fue notificada al contribuyente por buzón tributario el 22 de junio de 2022, la cual surtió efectos hasta el día 28 de junio de 2022, a través del cual se requirió a la contribuyente para que dentro de un plazo de quince días hábiles siguientes a aquella en que surta efectos la notificación de dicha resolución, manifestará por escrito lo que a su derecho convenga y proporcionará la información y documentación tendiente a desvirtuar los hechos y posibles irregularidades o acreditar el pago de las contribuciones consignadas en la resolución.

Cabe señalar que el plazo de 15 días hábiles venció el 13 de julio de 2022; no obstante lo anterior, en atención a la resolución provisional contenida en el oficio número 500-36-03-03-2022-7499 de fecha 22 de junio de 2022, el contribuyente presentó escrito libre de fecha **03 de agosto de 2022**, tendiente a desvirtuar los hechos y posibles irregularidades o acreditar el pago de las contribuciones consignadas en la resolución.

En atención a lo anterior y conforme a lo dispuesto por el por la fracción IV inciso a) del artículo 53-B del Código Fiscal de la Federación,

la autoridad contará con un **plazo máximo de cuarenta días para la emisión y notificación de la resolución con base en la información y documentación con que se cuente en el expediente.**

El cómputo de este plazo, según sea el caso, iniciará a partir de que: a) Haya vencido el plazo previsto en la fracción II de este artículo o, **en su caso, se hayan desahogado las pruebas ofrecidas por el contribuyente;**

Al efecto, la contribuyente presentó escrito libre de fecha **03 de agosto de 2022**, tendiente a desvirtuar los hechos y posibles irregularidades o acreditar el pago de las contribuciones consignadas en la resolución, el plazo de 40 días para la emisión y notificación de la resolución definitiva concluía el **27 de septiembre de 2022.**

Ahora bien, de las constancias que obran en autos se advierte que la resolución definitiva contenida en el oficio 500-36-07-03-03-2022-11189 de fecha 20 de septiembre de 2022, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" mediante el cual se le determina un crédito fiscal en cantidad de \$11'673,684.22, por concepto de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, recargos y multas correspondiente al ejercicio de 2019, le fue notificada por buzón tributario el 22 de septiembre de 2022, la cual surtió efectos el **23 de septiembre del mismo año** (cuestión esta última que no fue controvertida por la hoy actora), por lo que la misma se emitió dentro del plazo legal establecido por el artículo 53-B fracción IV del del Código Fiscal de la Federación.

Precisado lo anterior, se concluye que la resolución definitiva se encuentra apegada a derecho pues al llevar a cabo la revisión electrónica de conformidad con lo señalado en los artículos 42, fracción

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

23 de 164

IX y 53-B ambos del Código Fiscal de la Federación, la autoridad fiscal se encontraba obligada a notificar la resolución definitiva dentro del plazo de 40 días como lo ordena el citado numeral, siendo que la misma se notificó dentro del plazo legal establecido por el artículo 53-B fracción IV del del Código Fiscal de la Federación, por lo que el agravio en el sentido de que la resolución definitiva se emitió en forma extemporánea resulta infundada.

Respecto al argumento de la actora en el sentido de que le causa perjuicio, tanto, **la resolución provisional como la definitiva**, en virtud de que en ésta última se previene a su representada de que caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en el penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de Federación, publicará en su página el nombre, denominación o razón social y clave de Registro Federal de contribuyentes de su representada, especificando que en caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar pruebas que a su derecho convengan, por lo que niega lisa y llanamente las irregularidades que se atribuyeron y no está de acuerdo con la publicación por los daños y perjuicios que de manera irreparable se le puedan causar.

Tales argumentos resultan **inoperantes** ya que como se desprende la resolución recurrida, así como la impugnada en el

presente juicio el procedimiento del cual deriva la resolución impugnada es el establecido en **el artículo 53-B y no el 69-B del Código Fiscal de la Federación.**

En este sentido, **la revisión electrónica de** la que fue objeto la parte actora, tiene como finalidad que esta tenía que demostrar dentro **del término legal otorgado en términos del artículo 53-B, del Código Fiscal de la Federación,** haber corregido su situación fiscal con respecto a los CFDI 's emitidos por **una contribuyente que había sido publicado en el Diario Oficial de la Federación, por haberse ubicado en el supuesto que contempla el artículo 69-B, primer párrafo del Código Fiscal la Federación** o, de haber demostrado que dentro del procedimiento establecido en el precepto legal en comento había acreditado la prestación del servicio que originó la emisión de los CFDI's, observados por la autoridad.

En este contexto, no existe violación al precepto legal al que alude la hoy actora, pues se reitera el procedimiento del que deriva la resolución impugnada es el artículo 53-B del Código Fiscal de la Federación y no el 69-B del mismo ordenamiento legal, por lo que la resolución provisional y definitiva, no se tenía que ajustar al procedimiento establecido por el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Máxime que del análisis a **la resolución provisional como la definitiva,** documentales que obran a fojas 200 a 253 y 255 a 262 de autos en ninguna parte de la misma se advierte que se haya requerido a la hoy actora que caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en el penúltimo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de Federación, se publicará en la página del Servicio de Administración Tributaria, el nombre, denominación o razón social y clave de Registro

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

25 de 164

Federal de contribuyentes de su representada, especificando que en caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar pruebas que a su derecho convengan, ya que la revisión electrónica de que fue afecto, tenía por objeto demostrar dentro **del término legal otorgado en términos del artículo 53-B, del Código Fiscal de la Federación**, haber corregido su situación fiscal con respecto a los CFDI 's emitidos por una contribuyente que había sido publicado en el Diario Oficial de la Federación, por haberse ubicado en el supuesto que contempla el artículo 69-B, primer párrafo del Código Fiscal la Federación, por lo que no le resulta aplicable el plazo de 50 días establecido en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación prescribió.

Por otra parte, resulta **infundado**, que la actora sostenga que le causa agravio la resolución provisional, toda vez que su representada no fue llamada como tercera interesada al procedimiento instaurado en términos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, dado que, del análisis que se realiza al citado precepto legal, no se establece dicha obligación a cargo de la autoridad fiscal, tal y como se describe a continuación.

Como primer punto resulta pertinente traer a colación lo señalado en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, el cual a su letra señala lo siguiente:

“Artículo 69-B. Cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes.

En este supuesto, procederá a notificar a los contribuyentes que se encuentren en dicha situación a través de su buzón tributario, de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, así como mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación, con el objeto de que aquellos contribuyentes puedan manifestar ante la autoridad fiscal lo que a su derecho convenga y aportar la documentación e información que consideren pertinentes para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a notificarlos. Para ello, los contribuyentes interesados contarán con un plazo de quince días contados a partir de la última de las notificaciones que se hayan efectuado.

Los contribuyentes podrán solicitar a través del buzón tributario, por única ocasión, una prórroga de cinco días al plazo previsto en el párrafo anterior, para aportar la documentación e información respectiva, siempre y cuando la solicitud de prórroga se efectúe dentro de dicho plazo. La prórroga solicitada en estos términos se entenderá concedida sin necesidad de que exista pronunciamiento por parte de la autoridad y se comenzará a computar a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo previsto en el párrafo anterior.

Transcurrido el plazo para aportar la documentación e información y, en su caso, el de la prórroga, la autoridad, en un plazo que no excederá de cincuenta días, valorará las pruebas y defensas que se hayan hecho valer y notificará su resolución a los contribuyentes respectivos a través del buzón tributario. Dentro de los primeros veinte días de este plazo, la autoridad podrá requerir documentación e información adicional al contribuyente, misma que deberá proporcionarse dentro del plazo de diez días posteriores al en que surta efectos la notificación del requerimiento por buzón tributario. En este caso, el referido plazo de cincuenta días se suspenderá a partir de que surta efectos la notificación del requerimiento y se reanudará el día siguiente al en que venza el referido plazo de diez días.

Asimismo, se publicará un listado en el Diario Oficial de la Federación y en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, de los contribuyentes que no hayan desvirtuado los hechos que se les imputan y, por tanto, se encuentran definitivamente en la

EXPEDIENTE: 875/24-11-01-3

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

27 de 164

situación a que se refiere el primer párrafo de este artículo. En ningún caso se publicará este listado antes de los treinta días posteriores a la notificación de la resolución.

Los efectos de la publicación de este listado serán considerar, con efectos generales, que las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales expedidos por el contribuyente en cuestión no producen ni produjeron efecto fiscal alguno.

La autoridad fiscal también publicará en el Diario Oficial de la Federación y en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, trimestralmente, un listado de aquellos contribuyentes que logren desvirtuar los hechos que se les imputan, así como de aquellos que obtuvieron resolución o sentencia firmes que hayan dejado sin efectos la resolución a que se refiere el cuarto párrafo de este artículo, derivado de los medios de defensa presentados por el contribuyente. Si la autoridad no notifica la resolución correspondiente, dentro del plazo de cincuenta días, quedará sin efectos la presunción respecto de los comprobantes fiscales observados, que dio origen al procedimiento.

Las personas físicas o morales que hayan dado cualquier efecto fiscal a los comprobantes fiscales expedidos por un contribuyente incluido en el listado a que se refiere el párrafo cuarto de este artículo, contarán con treinta días siguientes al de la citada publicación para acreditar ante la propia autoridad, que efectivamente adquirieron los bienes o recibieron los servicios que amparan los citados comprobantes fiscales, o bien procederán en el mismo plazo a corregir su situación fiscal, mediante la declaración o declaraciones complementarias que correspondan, mismas que deberán presentar en términos de este Código.

En caso de que la autoridad fiscal, en uso de sus facultades de comprobación, detecte que una persona física o moral no acreditó la efectiva prestación del servicio o adquisición de los bienes, o no corrigió su situación fiscal, en los términos que prevé el párrafo anterior, determinará el o los créditos fiscales que correspondan. Asimismo, las operaciones amparadas en los comprobantes fiscales antes señalados se considerarán como actos o contratos simulados para efecto de los delitos previstos en este Código.

Para los efectos de este artículo, también se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en los comprobantes fiscales, cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes que soportan operaciones realizadas por otro contribuyente, durante el periodo en el cual a este último se le hayan dejado sin efectos o le haya sido restringido temporalmente el uso de los certificados de sello digital en términos de lo dispuesto por los artículos 17-H y 17-H Bis de este Código, sin que haya subsanado las irregularidades detectadas por la autoridad fiscal, o bien emitiendo comprobantes que soportan operaciones realizadas con los activos, personal, infraestructura o capacidad material de dicha persona.

En efecto, el referido precepto legal prevé dos procedimientos, el primero que va dirigido a los contribuyentes que la autoridad detectó que expiden comprobantes fiscales que amparan operaciones inexistentes, que de manera individual, les haya notificado de manera definitiva tal situación, y el segundo procedimiento va encaminado para que los terceros que hayan celebrado operaciones con estos causantes, conozcan de tal determinación, ya que es una cuestión de interés público que se detenga la facturación de operaciones inexistentes, y que la sociedad en general conozcan quiénes son aquellos contribuyentes que llevan a cabo este tipo de operaciones, por lo que los argumentos de la accionante, son **infundados** pues en ninguna parte del citado numeral se establece como obligación por parte de la autoridad, citar al contribuyente que dio efectos fiscales a los comprobantes fiscales expedidos por un contribuyente incluido en el listado al que hace alusión el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Por lo que respecta al argumento del actor en el sentido de que no se encontró fundamento en la resolución provisional que funde o motive la existencia o denominación de dicha resolución en el procedimiento del artículo 69-B, del Código Fiscal de la Federación, esto es, que la autoridad no funda ni motiva la facultad para emitir la resolución provisional, dicho argumento resulta **infundado**.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

29 de 164

Lo anterior se considera así, ya que la parte actora pierde de vista que la emisión de la resolución impugnada no encuentra el sustento legal en alguno de los párrafos del artículo 69-B, del Código Fiscal de la Federación, como lo hace valer, ya que del citado precepto legal en ninguno de sus párrafos se encuentra contemplado el que la autoridad fiscal lleve a cabo la emisión de una resolución provisional.

Por lo anterior, resulta notorio que la parte actora pierde de vista que la facultad de la autoridad fiscal para llevar a cabo la determinación provisional se encuentra reglamentada en el **artículo 53-B, en relación con diverso 42, fracción IX, del Código Fiscal de la Federación**, pues dichos dispositivos legales señalan lo siguiente:

Artículo 53-B. Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 42, fracción IX de este Código, las revisiones electrónicas se realizarán conforme a lo siguiente:

I. Con base en la información y documentación que obre en su poder, las autoridades fiscales darán a conocer los hechos que deriven en la omisión de contribuciones y aprovechamientos o en la comisión de otras irregularidades, a través de una resolución provisional a la cual, en su caso, se le podrá acompañar un oficio de preliquidación, cuando los hechos consignados sugieran el pago de algún crédito fiscal.

II. En la resolución provisional se le requerirá al contribuyente, responsable solidario o tercero, para que, en un plazo de quince días siguientes a la notificación de la citada resolución, manifieste lo que a su derecho convenga y proporcione la información y documentación, tendiente a desvirtuar las irregularidades o acreditar el pago de las contribuciones o aprovechamientos consignados en la resolución provisional.

En caso de que el contribuyente acepte los hechos e irregularidades contenidos en la resolución provisional y el oficio de preliquidación,

podrá optar por corregir su situación fiscal dentro del plazo señalado en el párrafo que antecede, mediante el pago total de las contribuciones y aprovechamientos omitidos, junto con sus accesorios, en los términos contenidos en el oficio de preliquidación, en cuyo caso, gozará del beneficio de pagar una multa equivalente al 20% de las contribuciones omitidas.

III. Una vez recibidas y analizadas las pruebas aportadas por el contribuyente, dentro de los diez días siguientes a aquél en que venza el plazo previsto en la fracción II de este artículo, si la autoridad fiscal identifica elementos adicionales que deban ser verificados, podrá actuar indistintamente conforme a cualquiera de los siguientes procedimientos:

- a) Efectuará un segundo requerimiento al contribuyente, el cual deberá ser atendido dentro del plazo de diez días siguientes a partir de la notificación del segundo requerimiento.
- b) Solicitará información y documentación de un tercero, situación que deberá notificársele al contribuyente dentro de los diez días siguientes a la solicitud de la información.

El tercero deberá atender la solicitud dentro de los diez días siguientes a la notificación del requerimiento; la información y documentación que aporte el tercero deberá darse a conocer al contribuyente dentro de los diez días siguientes a aquel en que el tercero la haya aportado; para lo cual el contribuyente contará con un plazo de diez días contados a partir de que le sea notificada la información adicional del tercero para manifestar lo que a su derecho convenga.

IV. La autoridad contará con un plazo máximo de cuarenta días para la emisión y notificación de la resolución con base en la información y documentación con que se cuente en el expediente. El cómputo de este plazo, según sea el caso, iniciará a partir de que:

- a) Haya vencido el plazo previsto en la fracción II de este artículo o, en su caso, se hayan desahogado las pruebas ofrecidas por el contribuyente;
- b) Haya vencido el plazo previsto en la fracción III, inciso a) de este artículo o, en su caso, se hayan desahogado las pruebas ofrecidas por el contribuyente, o
- c) Haya vencido el plazo de 10 días previsto en la fracción III, inciso b) de este artículo para que el contribuyente manifieste lo que a su derecho convenga respecto de la información o documentación aportada por el tercero.

Concluidos los plazos otorgados a los contribuyentes para hacer valer lo que a su derecho convenga respecto de los hechos u omisiones dados a conocer durante el desarrollo de las facultades de

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

31 de 164

comprobación a que se refiere la fracción IX del artículo 42 de este Código, se tendrá por perdido el derecho para realizarlo.

Los actos y resoluciones administrativos, así como las promociones de los contribuyentes a que se refiere este artículo, se notificarán y presentarán en documentos digitales a través del buzón tributario. Las autoridades fiscales deberán concluir el procedimiento de revisión electrónica a que se refiere este artículo dentro de un plazo máximo de seis meses contados a partir de la notificación de la resolución provisional, excepto en materia de comercio exterior, en cuyo caso el plazo no podrá exceder de dos años, en aquellos casos en que se haya solicitado una compulsión internacional.

El plazo para concluir el procedimiento de revisión electrónica a que se refiere este párrafo se suspenderá en los casos señalados en las fracciones I, II, III, V y VI y penúltimo párrafo del artículo 46-A de este Código.

Artículo 42. Las autoridades fiscales a fin de comprobar que los contribuyentes, los responsables solidarios, los terceros con ellos relacionados, los asesores fiscales, las instituciones financieras; las fiduciarias, los fideicomitentes o los fideicomisarios, en el caso de los fideicomisos, y las partes contratantes o integrantes, en el caso de cualquier otra figura jurídica, han cumplido con las disposiciones fiscales y aduaneras y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas o los créditos fiscales, así como para comprobar la comisión de delitos fiscales y para proporcionar información a otras autoridades fiscales, estarán facultadas para:

...
IX. Practicar revisiones electrónicas a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, basándose en el análisis de la información y documentación que obre en poder de la autoridad, sobre uno o más rubros o conceptos específicos de una o varias contribuciones.”

De acuerdo a lo anterior, se advierte que el procedimiento que se instauró a la actora corresponde a las facultades previstas en el artículo 53-B del Código Fiscal de la Federación, de cuyo texto se desprende que, la resolución definitiva, en las revisiones electrónicas, cuyo fundamento legal se contempla en el artículo 42, fracción IX, del Código

Fiscal de la Federación, pues son dichos preceptos los que contemplan la facultad de la autoridad de emitir la resolución provisional, y no el artículo 69-B, del citado ordenamiento legal, como lo refiere la parte actora, por lo que el agravio en estudio resulta infundado.

QUINTO. Por su estrecha relación esta Juzgadora estudia en su conjunto los conceptos de impugnación **SEGUNDO, CUARTO Y SEXTO** vertidos por la actora en su escrito de demanda en los cuales manifiesta substancialmente que:

En el agravio identificado como **SEGUNDO**, la parte actora señala que le causa agravio y perjuicio a su representada la indebida fundamentación y motivación de la resolución provisional en que se basa la Resolución Definitiva que ahora se combaten, dado que indebidamente funda y motiva sus actos en el artículo 63 del Código Fiscal de la Federación.

Que la autoridad actuó conforme al artículo 63 citado, pero no le dio a conocer expediente o documento alguno, sino que solo se limitó a presumir ilegalmente información de los CFDI "s como falsa, por lo que le correspondía la carga de la prueba a la autoridad acreditar tal presunción.

Contrariamente a ello desde el momento en que se ordena la Revisión Electrónica, ilegal e indebidamente presume cómo incierta la información contenida en los nueve comprobantes fiscales emitidos a su representada por **** ***** **** ** ****.

Es decir que la carga de la prueba para demostrar que la información contenida en un comprobante fiscal no es cierta,

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

33 de 164

corresponde a la autoridad fiscal y no puede ser basada en una simple presunción.

En la Resolución Provisional que ahora se recurre la autoridad fiscal no dio a conocer expediente ni documento alguno anexado, ya que sólo se se limitó a presumir ilegalmente como falsa la información contenida en comprobantes fiscales cuando tiene la obligación de presumirlos como ciertos, es decir la carga de la prueba para demostrar que la información contenida en los comprobantes fiscales no es cierta corresponde a la autoridad fiscal y no al contribuyente.

En su **CUARTO** concepto de impugnación manifiesta que la resolución provisional es ilegal, dado que al no ser cancelados los CFDÍ'S deja entrever que lo más probable es que existan medios de defensa interpuestos por el contribuyente ** ***** **** ** **. con Registro Federal de Contribuyentes ***** aspectos que en todo caso se buscan ocultar por la autoridad fiscal como se dijo ya, maliciosamente y pretende aislar a los contribuyentes que visualiza con mala fe y no como contribuyentes generadores de impuestos, con derechos reconocidos.

Así las cosas, por tratarse de un acto recurrible y no definitivo no es legal ni justo que se efectúe un requerimiento de pago con base en meras presunciones ilegales que se hacen.

En su **SEXTO** agravio manifiesta que le causa agravio a su representada la denominada "RESOLUCIÓN DEFINITIVA LIQUIDACIÓN", de fecha 20 de septiembre de 2022, que ahora se recurre en vista de sustentarse en una provisional visiblemente viciada como se ha demostrado en los agravios del primero al cuarto, y de ahí que dicha resolución definitiva de liquidación se encuentre viciada en los mismos términos que la provisional en que se sustenta.

Señala que la resolución impugnada es ilegal, dado que la autoridad solo se pronuncia con respecto a la resolución definitiva pero no de la resolución provisional tratando de subsanar las deficiencias de fondo.

Las autoridades al formular su contestación a la demanda sostienen la legalidad y validez de la resolución impugnada.

A juicio de los suscritos Magistrados los agravios en estudio resultan **infundados** en virtud de las siguientes consideraciones:

Lo anterior se considera así, toda vez que la parte actora pretende que se aplique de forma indebida lo señalado en el artículo 63 del Código Fiscal de la Federación, el cual a su letra señala lo siguiente:

Artículo 63. Los hechos que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código o en las leyes fiscales, o bien que consten en los expedientes, documentos o bases de datos que lleven, tengan acceso o en su poder las autoridades fiscales, así como aquéllos proporcionados por otras autoridades, podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y de cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales.

Cuando otras autoridades proporcionen expedientes o documentos a las autoridades fiscales conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior, estas últimas deberán conceder a los contribuyentes un plazo de

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

35 de 164

quince días, contado a partir de la fecha en la que les den a conocer tales expedientes o documentos, para manifestar por escrito lo que a su derecho convenga, lo cual formará parte del expediente administrativo correspondiente.

Las mencionadas autoridades estarán a lo dispuesto en el primer párrafo de este artículo, sin perjuicio de su obligación de mantener la confidencialidad de la información proporcionada por terceros independientes que afecte su posición competitiva, a que se refiere el artículo 69 de este Código.

Las copias, impresiones o reproducciones que deriven del microfilm, disco óptico, medios magnéticos, digitales, electrónicos o magneto ópticos de documentos que tengan en su poder las autoridades, tienen el mismo valor probatorio que tendrían los originales, siempre que dichas copias, impresiones o reproducciones sean certificadas por funcionario competente para ello, sin necesidad de cotejo con los originales.

También podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales, las actuaciones levantadas a petición de las autoridades fiscales, por las oficinas consulares.

Las autoridades fiscales presumirán como cierta la información contenida en los comprobantes fiscales digitales por Internet y en las bases de datos que lleven o tengan en su poder o a las que tengan acceso.

Del precepto anterior se advierte entre otras cosas, que los hechos que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código o en las leyes fiscales, o bien que consten en los expedientes, documentos o bases de datos que lleven, tengan acceso o en su poder las autoridades fiscales, así como aquéllos proporcionados por otras autoridades, podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

y de cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales.

No obstante la actora omite considerar que, en el caso en concreto fue de la revisión electrónica practicada en términos de lo señalado en los artículos 42, fracción IX y 53-B ambos del Código Fiscal de la Federación, que la autoridad conoció que los comprobantes fiscales aplicados por la revisada fueron emitidos por la persona ***** ** ***** **** ** **, la cual se encuentra en forma definitiva dentro del supuesto al que hace alusión el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, es decir, se detectó que emitió comprobantes fiscales sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, lo que trajo como consecuencia jurídica el que todas las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales que llegó a emitir el contribuyente enlistado no producen ni produjeron efecto fiscal alguno, tal y como lo señala el quinto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

En efecto dicho numeral a la letra señala lo siguiente:

“Artículo 69-B. Cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes.

En este supuesto, procederá a notificar a los contribuyentes que se encuentren en dicha situación a través de su buzón tributario, de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, así como mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación, con el objeto de que aquellos contribuyentes puedan manifestar ante la autoridad fiscal lo que a su derecho convenga y aportar la documentación e información que consideren pertinentes para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a notificarlos. Para ello, los contribuyentes interesados contarán con un plazo de quince

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

37 de 164

días contados a partir de la última de las notificaciones que se hayan efectuado.

Los contribuyentes podrán solicitar a través del buzón tributario, por única ocasión, una prórroga de cinco días al plazo previsto en el párrafo anterior, para aportar la documentación e información respectiva, siempre y cuando la solicitud de prórroga se efectúe dentro de dicho plazo. La prórroga solicitada en estos términos se entenderá concedida sin necesidad de que exista pronunciamiento por parte de la autoridad y se comenzará a computar a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo previsto en el párrafo anterior.

Transcurrido el plazo para aportar la documentación e información y, en su caso, el de la prórroga, la autoridad, en un plazo que no excederá de cincuenta días, valorará las pruebas y defensas que se hayan hecho valer y notificará su resolución a los contribuyentes respectivos a través del buzón tributario. Dentro de los primeros veinte días de este plazo, la autoridad podrá requerir documentación e información adicional al contribuyente, misma que deberá proporcionarse dentro del plazo de diez días posteriores al en que surta efectos la notificación del requerimiento por buzón tributario. En este caso, el referido plazo de cincuenta días se suspenderá a partir de que surta efectos la notificación del requerimiento y se reanudará el día siguiente al en que venza el referido plazo de diez días.

Asimismo, se publicará un listado en el Diario Oficial de la Federación y en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, de los contribuyentes que no hayan desvirtuado los hechos que se les imputan y, por tanto, se encuentran definitivamente en la situación a que se refiere el primer párrafo de este artículo. En ningún caso se publicará este listado antes de los treinta días posteriores a la notificación de la resolución.

Los efectos de la publicación de este listado serán considerar, con efectos generales, que las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales expedidos por el contribuyente en cuestión no producen ni produjeron efecto fiscal alguno.

La autoridad fiscal también publicará en el Diario Oficial de la Federación y en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, trimestralmente, un listado de aquellos contribuyentes que logren desvirtuar los hechos que se les imputan, así como de aquellos

que obtuvieron resolución o sentencia firmes que hayan dejado sin efectos la resolución a que se refiere el cuarto párrafo de este artículo, derivado de los medios de defensa presentados por el contribuyente. Si la autoridad no notifica la resolución correspondiente, dentro del plazo de cincuenta días, quedará sin efectos la presunción respecto de los comprobantes fiscales observados, que dio origen al procedimiento.

Las personas físicas o morales que hayan dado cualquier efecto fiscal a los comprobantes fiscales expedidos por un contribuyente incluido en el listado a que se refiere el párrafo cuarto de este artículo, contarán con treinta días siguientes al de la citada publicación para acreditar ante la propia autoridad, que efectivamente adquirieron los bienes o recibieron los servicios que amparan los citados comprobantes fiscales, o bien procederán en el mismo plazo a corregir su situación fiscal, mediante la declaración o declaraciones complementarias que correspondan, mismas que deberán presentar en términos de este Código.

En caso de que la autoridad fiscal, en uso de sus facultades de comprobación, detecte que una persona física o moral no acreditó la efectiva prestación del servicio o adquisición de los bienes, o no corrigió su situación fiscal, en los términos que prevé el párrafo anterior, determinará el o los créditos fiscales que correspondan. Asimismo, las operaciones amparadas en los comprobantes fiscales antes señalados se considerarán como actos o contratos simulados para efecto de los delitos previstos en este Código.

Para los efectos de este artículo, también se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en los comprobantes fiscales, cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes que soportan operaciones realizadas por otro contribuyente, durante el periodo en el cual a este último se le hayan dejado sin efectos o le haya sido restringido temporalmente el uso de los certificados de sello digital en términos de lo dispuesto por los artículos 17-H y 17-H Bis de este Código, sin que haya subsanado las irregularidades detectadas por la autoridad fiscal, o bien emitiendo comprobantes que soportan operaciones realizadas con los activos, personal, infraestructura o capacidad material de dicha persona. Ahora bien, el artículo 42, fracción IX señala lo siguiente:

Artículo 42. Las autoridades fiscales a fin de comprobar que los contribuyentes, los responsables solidarios o los terceros con ellos relacionados han cumplido con las disposiciones fiscales y aduaneras y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas o los créditos fiscales, así como para comprobar la comisión de delitos fiscales y para proporcionar información a otras autoridades fiscales, estarán facultadas para:

...

IX. Practicar revisiones electrónicas a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, basándose

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

39 de 164

en el análisis de la información y documentación que obre en poder de la autoridad, sobre uno o más rubros o conceptos específicos de una o varias contribuciones.

Las autoridades fiscales podrán ejercer estas facultades conjunta, indistinta o sucesivamente, entendiéndose que se inician con el primer acto que se notifique al contribuyente.

En el caso de que la autoridad fiscal esté ejerciendo las facultades de comprobación previstas en las fracciones II, III, IV y IX de este artículo y en el ejercicio revisado se disminuyan pérdidas fiscales o se compensen saldos a favor, se podrá requerir al contribuyente dentro del mismo acto de comprobación la documentación comprobatoria con la que acredite de manera fehaciente el origen y procedencia ya sea de la pérdida fiscal o del saldo a favor, independientemente del ejercicio en que se haya originado la misma, sin que dicho requerimiento se considere como un nuevo acto de comprobación.

La revisión que de las pérdidas fiscales efectúen las autoridades fiscales sólo tendrá efectos para la determinación del resultado del ejercicio sujeto a revisión.

Las autoridades fiscales que estén ejerciendo alguna de las facultades previstas en las fracciones II, III y IX de este artículo y detecten hechos u omisiones que puedan entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones, deberán informar por medio de buzón tributario al contribuyente, a su representante legal, y en el caso de las personas morales a sus órganos de dirección por conducto de aquel, en un plazo de al menos 10 días hábiles previos al del levantamiento de la última acta parcial, del oficio de observaciones o de la resolución definitiva en el caso de revisiones electrónicas, el derecho que tienen para acudir a las oficinas que estén llevando a cabo el procedimiento de que se trate, para conocer los hechos y omisiones que hayan detectado.

Transcurrido el plazo a que se refiere el párrafo anterior, la autoridad emitirá la última acta parcial, el oficio de observaciones o la resolución definitiva en el caso de revisiones electrónicas, señalando en estas actuaciones la asistencia o inasistencia de los interesados para ejercer su derecho a conocer el estado del procedimiento a que está siendo sujeto; previamente a ello, deberá levantarse un acta circunstanciada en la que se haga constar esta situación. En toda comunicación que se efectúe en términos del párrafo anterior, deberá indicárseles que pueden solicitar a la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente, ser

asistidos de manera presencial cuando acudan a las oficinas de las autoridades fiscales.

El Servicio de Administración Tributaria establecerá mediante reglas de carácter general, el procedimiento para informar al contribuyente el momento oportuno para acudir a sus oficinas y la forma en que éste puede ejercer su derecho a ser informado.

De los preceptos anteriores se desprende entre otras cuestiones que; en caso de que la autoridad fiscal, en uso de sus facultades de comprobación, detecte que una persona física o moral no acreditó la efectiva prestación del servicio o adquisición de los bienes, o no corrigió su situación fiscal, en los términos que prevé el párrafo anterior, determinará el o los créditos fiscales que correspondan.

Asimismo, las operaciones amparadas en los comprobantes fiscales antes señalados se considerarán como actos o contratos simulados para efecto de los delitos previstos en el Código Fiscal de la Federación.

Por su parte, el artículo 42 del Código Fiscal de la Federación, prevé que las autoridades fiscales a fin de comprobar que los contribuyentes, han cumplido con las disposiciones fiscales y aduaneras y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas o los créditos fiscales, así como para comprobar la comisión de delitos fiscales y para proporcionar información a otras autoridades fiscales, estarán facultadas para practicar revisiones electrónicas a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, basándose en el análisis de la información y documentación que obre en poder de la autoridad, sobre uno o más rubros o conceptos específicos de una o varias contribuciones.

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

41 de 164

De ahí que, los argumentos de la actora resulten infundados, toda vez que pretende desconocer que en ejercicio de sus facultades de comprobación la autoridad válidamente puede presumir la inexistencia de operaciones, correspondiéndoles en todo caso la actora exhibir los medios probatorios que acrediten fehacientemente que las operaciones consignadas en los documentos aportados se llevaron a cabo en el ámbito fáctico.

Lo anterior es así, pues la autoridad efectuó una presunción relativa (*iuris tantum*), la cual si bien admite prueba en contrario, implica que corresponde al contribuyente aportar las probanzas a través de las cuales acrediten fehacientemente la materialización de las operaciones sujetas a presunción, sin embargo, en caso de que no lo haga, o bien, las pruebas que haya ofrecido no sean idóneas y/o suficientes para desvirtúa la presunción, esa verdad provisional se convertirá en definitiva.

No se debe perder de vista que el ejercicio de tales facultades implica averiguar si los actos jurídicos que se justifican con los documentos que los contribuyentes presenten durante las revisiones se llevaron a cabo en la realidad o no, pues sólo de esa forma se tendrá certeza de la existencia de las operaciones que ahí se describen, consecuentemente cuando las autoridades fiscales adviertan que los documentos presentados por los causantes amparan operaciones que no se realizaron, pueden determinar la inexistencia de esos actos

jurídicos, exclusivamente para efectos fiscales, sin que ello implique la anulación para efectos generales de dichos actos, sino únicamente la negación de su valor en el ámbito tributario; es decir aquéllas podrán restar eficacia probatoria a los comprobantes fiscales, contratos y demás documentos relacionados, únicamente para la determinación, devolución o acreditamiento de las contribuciones.

Atento a lo señalado, la resolución recurrida se encuentra ajustada a derecho, pues la autoridad actuó de conformidad con las facultades previstas en los artículos 42, fracción IX y 53-B del Código Fiscal de la Federación, como quedó descrito anteriormente.

Ahora bien resulta **infundado** que la hoy actora argumente que, la autoridad no señaló cual fue la base de datos que consideró, pues como quedó detallado dentro de la resolución provisional como en la resolución definitiva, la información tomada en cuenta por la autoridad, fue la proporcionada por la misma contribuyente mediante las declaraciones anuales y provisionales del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado, que llevó a cabo por el ejercicio de 2019, por tanto, no puede alegar desconocer la información considerada por la autoridad.

En este contexto, al haber consultado la autoridad demandada los sistemas electrónicos con que cuenta en términos del artículo 63, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, la demandada no tenía por qué demostrar una supuesta ilegalidad de los comprobantes fiscales correspondientes, dado que la actora pierde de vista que al haber sido emitidos por una contribuyente que se encuentra en el supuesto que contempla el diverso 69-B, primer párrafo del mismo código, dichos comprobantes dejan de tener los efectos fiscales de manera general.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

43 de 164

Bajo esa premisa, resulta notorio que la autoridad no tenía por qué demostrar una ilegalidad de los comprobantes fiscales, pues es la misma ley la que advierte que al haber sido emitidos los CFDI's por contribuyentes que se encuentran en el supuesto que señala el diverso 69-B primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación, no tendrán efecto fiscal alguno.

De tal suerte que al aplicar la autoridad fiscal lo dispuesto en ley, no se encontraba obligada en acatar lo expresado por la actora, resultando infundado su argumento.

Bajo esa óptica resulta notorio que la autoridad fiscal no tenía por qué darle a conocer un expediente o documento alguno, toda vez que la hoy actora pierde de vista que al haberse sido notificada la resolución provisional la autoridad fiscal le está señalando y dando a conocer la discrepancia de los CFDI 's emitidos por **** ***** **** ** ****, lo que pone de relieve que la actora tuvo conocimiento de las inconsistencias derivadas de la consulta efectuada a los sistemas en términos del artículo 63 citado.

Ahora bien, respecto al argumento del actor en el sentido de que los CFDI 's no han sido cancelados deja ver que existen medios de defensa de parte de **** ***** **** ** ****, dicho argumento es **infundado**.

En efecto, si bien los CFDI 's emitidos por **** ***** ***** ** ****., expedidos a su favor no han sido cancelados, no es porque la autoridad tenga que llevar a cabo dicha cancelación o que en su caso estime que los mismos son legales o que se acepte el contenido de estos, como erróneamente lo señala la actora.

Ello es así, dado que la cancelación de los CFDI "s, la realizan los emisores y receptores de estos, pero no la autoridad, por lo que si en la especie siguen activos es porque ni la parte actora ni la empresa **** ***** ***** ** ****., han solicitado la cancelación, ya que para dicho efecto, se deben de cumplir una serie de procedimientos y requisitos, de conformidad con la reglas 2.7.1.3.4, 2.7,1.3.5, 2.1.4.7 y 3.13.33 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, mismas que señalan lo siguiente:

Aceptación del receptor para la cancelación del CFDI

2.7.1.34. Para los efectos de los artículos 29-A, cuarto, quinto y sexto párrafos del CFF y Sexto, fracción I de las Disposiciones Transitorias del CFF del “Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley Federal del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos” cuando el emisor de un CFDI requiera cancelarlo, podrá solicitar la cancelación a través del Portal del SAT.

El receptor del CFDI recibirá un mensaje a través del buzón tributario indicándole que tiene una solicitud de cancelación de un CFDI, por lo que deberá manifestar a través del Portal del SAT, a más tardar dentro de los tres días siguientes contados a partir de la recepción de la solicitud de cancelación del CFDI, la aceptación o negación de la cancelación del CFDI.

El SAT considerará que el receptor acepta la cancelación del CFDI si transcurrido el plazo a que se refiere el párrafo anterior, no realiza manifestación alguna.

El SAT publicará en su Portal las características y especificaciones técnicas a través de las cuales los contribuyentes podrán dar trámite a las solicitudes de cancelación presentadas a través del citado órgano desconcentrado.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

45 de 164

Cuando se cancele un CFDI que tiene relacionados otros CFDI, estos deberán cancelarse previamente. En el supuesto de que se cancele un CFDI aplicando la facilidad señalada en esta regla, pero la operación subsista, emitirá un nuevo CFDI que estará relacionado con el cancelado de acuerdo con la guía de llenado de los CFDI que señala el Anexo 20.

Los contribuyentes también podrán realizar la cancelación del CFDI de forma masiva, observando para ello las características y especificaciones técnicas que para ello se publiquen en el Portal del SAT, debiendo contar con la aceptación del receptor de los CFDI, de conformidad con lo señalado en el segundo y tercer párrafo de esta regla.

Cancelación de CFDI sin aceptación del receptor

2.7.1.35. Para los efectos de los artículos 29-A, cuarto, quinto y sexto párrafos del CFF y Sexto, fracción I de las Disposiciones Transitorias del CFF del “Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley Federal del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos”, publicado en el DOF el 30 de noviembre de 2016, los contribuyentes podrán cancelar un CFDI sin que se requiera la aceptación del receptor en los siguientes supuestos:

I. Los que amparen montos totales de hasta \$1,000.00 (mil pesos 00/100 M.N.).

II. Por concepto de nómina.

III. Por concepto de egresos.

IV. Por concepto de traslado.

V. Por concepto de ingresos expedidos a contribuyentes del RIF de conformidad con lo establecido en el Título IV, Capítulo II, Sección II de la Ley del ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 2021, en relación con lo señalado en el artículo Segundo, fracción IX de las Disposiciones Transitorias de la Ley del Impuesto sobre la Renta, publicadas en el DOF el 12 de noviembre de 2021.

VI. Que amparen retenciones e información de pagos.

VII. Expedidos en operaciones realizadas con el público en general de conformidad con la regla 2.7.1.21.

VIII. Emitidos a residentes en el extranjero para efectos fiscales conforme a la regla 2.7.1.23.

IX. Cuando la cancelación se realice dentro del día hábil siguiente a su expedición.

X. Por concepto de ingresos, expedidos por contribuyentes que enajenen bienes, usen o gocen temporalmente bienes inmuebles, otorguen el uso, goce o afectación de un terreno, bien o derecho, incluyendo derechos reales, ejidales o comunales a que se refieren las reglas de la Sección 2.7.3., así como los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a actividades agrícolas, silvícolas, ganaderas o pesqueras en términos de la regla 2.7.4.1., y que para su expedición hagan uso de los servicios de un PCECFDI o expidan CFDI a través de la persona moral que cuente con autorización para operar como PCGCFDISP.

XI. Emitidos por los integrantes del sistema financiero.

XII. Emitidos por la Federación por concepto de derechos, productos y aprovechamientos. Cuando se cancele un CFDI aplicando la facilidad señalada en esta regla, pero la operación subsista, se emitirá un nuevo CFDI que estará relacionado con el cancelado de acuerdo con la guía de llenado de los CFDI que señala el Anexo 20. CFF 29, 29-A, Disposiciones Transitorias Sexto, RMF 2024 2.7.1.21., 2.7.1.23., 2.7.2.19., 2.7.4.1., 2.7.4.6.

Plazos para la cancelación de CFDI

2.7.1.47. Para los efectos del artículo 29-A, cuarto párrafo del CFF, la cancelación de los CFDI se podrá efectuar a más tardar en el mes en el cual se deba presentar la declaración anual del ISR correspondiente al ejercicio fiscal en el cual se expidió el citado comprobante.

Cancelación de CFDI global del Régimen Simplificado de Confianza

3.13.33. Para los efectos de los artículos 29-A, cuarto párrafo del CFF y 113-G, fracción V, segundo párrafo de la Ley del ISR, los contribuyentes que tributan en el Régimen Simplificado de Confianza podrán cancelar los CFDI globales que emitan, a más tardar en el mes en el cual se deba presentar la declaración anual del ISR correspondiente al ejercicio fiscal en el cual se expidió el citado comprobante.

De lo anterior, se advierte que para la cancelación de los CFDI 's, es necesario cumplir con una serie de requisitos que deben ser atendidos por el emisor y/o receptor de aquellos, atendiendo las causas

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

47 de 164

que motivan la cancelación, pues son estas las interesadas en cancelar o no los CFDI's, ya que son el emisor y el receptor los que en cierto momento pueden observar que dichos comprobantes cuentan con algún vicio y/o error.

De tal suerte que si en la especie no fueron cancelados los CFDI's emitidos por **** ***** ** ** ****, por dicha empresa o por la parte actora, es porque tanto la emisora de dichos comprobantes como la parte actora no han efectuado dicha cancelación, por tanto, el hecho de que se encuentren vigentes dichos comprobantes no es sinónimo de legalidad de estos, pues de conformidad con las reglas insertadas, se debe de atender ciertos requisitos y procedimientos para su cancelación, mismo que deben ser efectuados por el emisor y/o receptor.

Finalmente, respecto a que la autoridad demandada resolvió el recurso de revocación solo por lo que refiere a la resolución definitiva y no a la resolución provisional, tal argumento debe desestimarse por infundado.

Ello es así, toda vez que en momento alguno la autoridad dejó de valorar el argumento hecho valer por la hoy actora con respecto a la impugnación que realizó en contra de la resolución provisional.

En efecto, como se advierte a foja 03 de la resolución impugnada, la autoridad resolutora se pronunció con respecto a los argumentos que la hoy actora realizó en contra de la resolución provisional contenida en el oficio 500-36-03-03-02-2022-7499 de 22 de junio de 2022, situación que pone de relieve lo infundado de su argumento, pues en la foja citada se advierte el pronunciamiento que al respecto la autoridad resolutora hizo de la resolución provisional, por lo que el agravio en este sentido resulta infundado.

SEXTO. La parte actora en su **OCTAVO** concepto de impugnación manifiesta que le causa agravio la resolución definitiva, pues la autoridad no fundó ni motivó dicha determinación de manera legal, violentando lo dispuesto en el artículo 9, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta ya que fue omisa en señalar y determinar los ingresos del ejercicio, pues al desconocer los egresos, estos están vinculados a los trabajos observados, por lo que tal situación repercute en el impuesto a pagar.

Señala que la autoridad no fundó ni motivó la determinación del Impuesto al Valor Agregado, ya que pierde de vista que al quedar sin efectos los CFDI 's, el Impuesto al Valor Agregado fue pagado de manera indebida y, por tanto, debe ser devuelto.

Que al no estar debidamente calculados los impuestos, los accesorios también son inexactos.

Las autoridades al formular su contestación a la demanda manifiestan que los agravios en estudio resultan infundados sosteniendo la legalidad y validez de los actos impugnados.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

49 de 164

A juicio de los suscritos Magistrados los agravios en estudio resultan **infundados** en virtud de las siguientes consideraciones:

Lo anterior se considera así, toda vez que en momento alguno el procedimiento fiscalizador instaurado a la parte actora en términos de los artículos 42, fracción IX y 53-B, del Código Fiscal de la Federación, tiene como finalidad que la autoridad determine ingresos correspondientes al ejercicio revisado, como lo refiere la actora.

En efecto, pues los preceptos legales en comento advierten lo siguiente:

Artículo 53-B. Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 42, fracción IX de este Código, las revisiones electrónicas se realizarán conforme a lo siguiente:

I. Con base en la información y documentación que obre en su poder, las autoridades fiscales darán a conocer los hechos que deriven en la omisión de contribuciones y aprovechamientos o en la comisión de otras irregularidades, a través de una resolución provisional a la cual, en su caso, se le podrá acompañar un oficio de preliquidación, cuando los hechos consignados sugieran el pago de algún crédito fiscal.

II. En la resolución provisional se le requerirá al contribuyente, responsable solidario o tercero, para que en un plazo de quince días siguientes a la notificación de la citada resolución, manifieste lo que a su derecho convenga y proporcione la información y documentación, tendiente a desvirtuar las irregularidades o acreditar el pago de las contribuciones o aprovechamientos consignados en la resolución provisional.

En caso de que el contribuyente acepte los hechos e irregularidades contenidos en la resolución provisional y el oficio de preliquidación, podrá optar por corregir su situación fiscal dentro del plazo señalado en el párrafo que antecede, mediante el pago total de las contribuciones y aprovechamientos omitidos, junto con sus accesorios, en los términos contenidos en el oficio de preliquidación,

en cuyo caso, gozará del beneficio de pagar una multa equivalente al 20% de las contribuciones omitidas.

III. Una vez recibidas y analizadas las pruebas aportadas por el contribuyente, dentro de los diez días siguientes a aquél en que venza el plazo previsto en la fracción II de este artículo, si la autoridad fiscal identifica elementos adicionales que deban ser verificados, podrá actuar indistintamente conforme a cualquiera de los siguientes procedimientos:

a) Efectuará un segundo requerimiento al contribuyente, el cual deberá ser atendido dentro del plazo de diez días siguientes a partir de la notificación del segundo requerimiento.

b) Solicitará información y documentación de un tercero, situación que deberá notificársele al contribuyente dentro de los diez días siguientes a la solicitud de la información.

El tercero deberá atender la solicitud dentro de los diez días siguientes a la notificación del requerimiento; la información y documentación que aporte el tercero deberá darse a conocer al contribuyente dentro de los diez días siguientes a aquel en que el tercero la haya aportado; para lo cual el contribuyente contará con un plazo de diez días contados a partir de que le sea notificada la información adicional del tercero para manifestar lo que a su derecho convenga.

IV. La autoridad contará con un plazo máximo de cuarenta días para la emisión y notificación de la resolución con base en la información y documentación con que se cuente en el expediente. El cómputo de este plazo, según sea el caso, iniciará a partir de que:

a) Haya vencido el plazo previsto en la fracción II de este artículo o, en su caso, se hayan desahogado las pruebas ofrecidas por el contribuyente;

b) Haya vencido el plazo previsto en la fracción III, inciso a) de este artículo o, en su caso, se hayan desahogado las pruebas ofrecidas por el contribuyente, o

c) Haya vencido el plazo de 10 días previsto en la fracción III, inciso b) de este artículo para que el contribuyente manifieste lo que a su derecho convenga respecto de la información o documentación aportada por el tercero. Concluidos los plazos otorgados a los contribuyentes para hacer valer lo que a su derecho convenga respecto de los hechos u omisiones dados a conocer durante el desarrollo de las facultades de comprobación a que se refiere la fracción IX del artículo 42 de este Código, se tendrá por perdido el derecho para realizarlo.

Los actos y resoluciones administrativos, así como las promociones de los contribuyentes a que se refiere este artículo, se notificarán y presentarán en documentos digitales a través del buzón tributario.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

51 de 164

Las autoridades fiscales deberán concluir el procedimiento de revisión electrónica a que se refiere este artículo dentro de un plazo máximo de seis meses contados a partir de la notificación de la resolución provisional, excepto en materia de comercio exterior, en cuyo caso el plazo no podrá exceder de dos años, en aquellos casos en que se haya solicitado una compulsa internacional. El plazo para concluir el procedimiento de revisión electrónica a que se refiere este párrafo se suspenderá en los casos señalados en las fracciones I, II, III, V y VI y penúltimo párrafo del artículo 46-A de este Código.”

Artículo 42. Las autoridades fiscales a fin de comprobar que los contribuyentes, los responsables solidarios, los terceros con ellos relacionados, los asesores fiscales, las instituciones financieras; las fiduciarias, los fideicomitentes o los fideicomisarios, en el caso de los fideicomisos, y las partes contratantes o integrantes, en el caso de cualquier otra figura jurídica, han cumplido con las disposiciones fiscales y aduaneras y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas o los créditos fiscales, así como para comprobar la comisión de delitos fiscales y para proporcionar información a otras autoridades fiscales, estarán facultadas para:

...
IX. Practicar revisiones electrónicas a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, basándose en el análisis de la información y documentación que obre en poder de la autoridad, sobre uno o más rubros o conceptos específicos de una o varias contribuciones.”

Como se observa los preceptos legales en los que se apoyó la autoridad fiscalizadora para llevar a cabo la revisión electrónica a la hoy actora, en momento alguno señalan que la autoridad fiscal tenga que determinar ingresos como lo refiere la parte actora.

Lo anterior se considera así, ya que de la lectura a los artículos insertados se advierte que la autoridad practicara revisiones electrónicas basándose en el análisis de la información y documentación que obre en su poder y, hará del conocimiento de la

contribuyente sobre hechos que deriven en la omisión de contribuciones y aprovechamientos o en la comisión de otras irregularidades, a través de una resolución provisional.

De tal suerte que en momento alguno los preceptos legales en los que se apoyó la autoridad fiscal para llevar a cabo la revisión electrónica, le permiten a la autoridad fiscal la facultad de determinar ingresos, como en el caso del diverso 59, fracción del Código Fiscal de la Federación, por lo que, ante tal situación, la autoridad no se encontraba jurídicamente facultada para realizar determinación de ingresos.

En efecto, pues al llevar a cabo la autoridad fiscal la consulta de los sistemas con que cuenta, en términos del artículo 63 del Código Fiscal de la Federación, advirtió que para efectos del Impuesto Sobre la Renta, la hoy actora en su declaración anual del citado impuesto correspondiente al ejercicio fiscal 2019, presentada el 20 de febrero de 2020, con el número de folio 20004013502, dedujo un monto total de \$39'826,545.00, de los cuales posiblemente dentro de dicha cantidad de deducciones se encuentra incluidas las cantidades que contienen los CFDÍ'S emitidos por **** ***** ** *** la cual se encuentra publicada en el listado definitivo a que se refiere diverso 69-B, del Código Fiscal de la Federación, cuyas operaciones celebradas con la citada contribuyente no producen ni produjeron efecto fiscal alguno, motivo por el cual el monto deducido resultaría improcedente.

De tal suerte que, la autoridad fiscal está observando las deducciones declaradas por la hoy actora, lo que pone de relieve que la autoridad no está llevando ninguna determinación de ingresos.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

53 de 164

Ello es así, pues en momento alguno la autoridad está llevando a cabo la revisión de la contabilidad de la parte actora para presumir que no cumplió con sus obligaciones fiscales, por el contrario, la autoridad está realizando las facultades señaladas en los preceptos legales insertados, mismos que en momento alguno contemplan la determinación de ingresos.

Por tanto, al señalar la autoridad fiscal la comisión de una ilegalidad correspondiente a las deducciones declaradas, en las que se pueden encontrar declaradas aquellas que se originaron de las operaciones celebradas con ** ***** ***** ** ***** es evidente que la autoridad no tenía por qué determinar ingresos, como lo pretende señalar la hoy actora.

Por lo anterior, resulta inoperante el argumento de la parte actora, pues el procedimiento instaurado a esta, no tiene como finalidad la determinación de ingresos, por el contrario, dicho actuar de la autoridad fue la de rechazar las deducciones que en su momento la actora pudo haber declarado con respecto a las actividades supuestamente celebradas con ** ***** ***** ** *****.

Lo anterior se considera así, ya que la parte actora señala que los cálculos realizados por la autoridad no son correctos, lo es que lo único que menciona como base para sustentar su argumento son los artículos 1º de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y el 9 fracción I de la Ley

de Impuesto Sobre la Renta, mismos que no son suficientes para demostrar y sustentar los hechos que la actora quiere hacer valer.

Ya que de los citados preceptos legales se desprende lo siguiente:

“Artículo 9. Las personas morales deberán calcular el impuesto sobre la renta, aplicando al resultado fiscal obtenido en el ejercicio la tasa del 30%. El resultado fiscal del ejercicio se determinará como sigue:

I. Se obtendrá la utilidad fiscal disminuyendo de la totalidad de los ingresos acumulables obtenidos en el ejercicio, las deducciones autorizadas por este Título y la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio, en los términos del artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

...

Artículo 1º.- Están obligadas al pago del impuesto al valor agregado establecido en esta Ley, las personas físicas y las morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

I.- Enajenen bienes.

II.- Presten servicios independientes.

III.- Otorguen el uso o goce temporal de bienes.

IV.- Importen bienes o servicios.

El impuesto se calculará aplicando a los valores que señala esta Ley, la tasa del 16%. El impuesto al valor agregado en ningún caso se considerará que forma parte de dichos valores.

El contribuyente trasladará dicho impuesto, en forma expresa y por separado, a las personas que adquieran los bienes, los usen o gocen temporalmente, o reciban los servicios. Se entenderá por traslado del impuesto el cobro o cargo que el contribuyente debe hacer a dichas personas de un monto equivalente al impuesto establecido en esta Ley, inclusive cuando se retenga en los términos de los artículos 10.- A, 3o., tercer párrafo o 18-J, fracción II, inciso a) de la misma.

El contribuyente pagará en las oficinas autorizadas la diferencia entre el impuesto a su cargo y el que le hubieran trasladado o el que él hubiese pagado en la importación de bienes o servicios, siempre que sean acreditables en los términos de esta Ley. En su caso, el contribuyente disminuirá del impuesto a su cargo, el impuesto que se le hubiere retenido.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

55 de 164

De lo anterior, se puede observar que el precepto legal insertado el cual corresponde al Impuesto al Valor Agregado, dicho artículo contempla la obligación de los contribuyentes de tributar dicho impuesto cuando realicen alguna de las actividades que se encuentran enlistadas en el mismo artículo, así como el porcentaje que será aplicable, como también se advierte el traslado de dicho impuesto a las personas que adquieran los bienes, los usen o gocen temporalmente y, el lugar donde se pagara el tributo correspondiente.

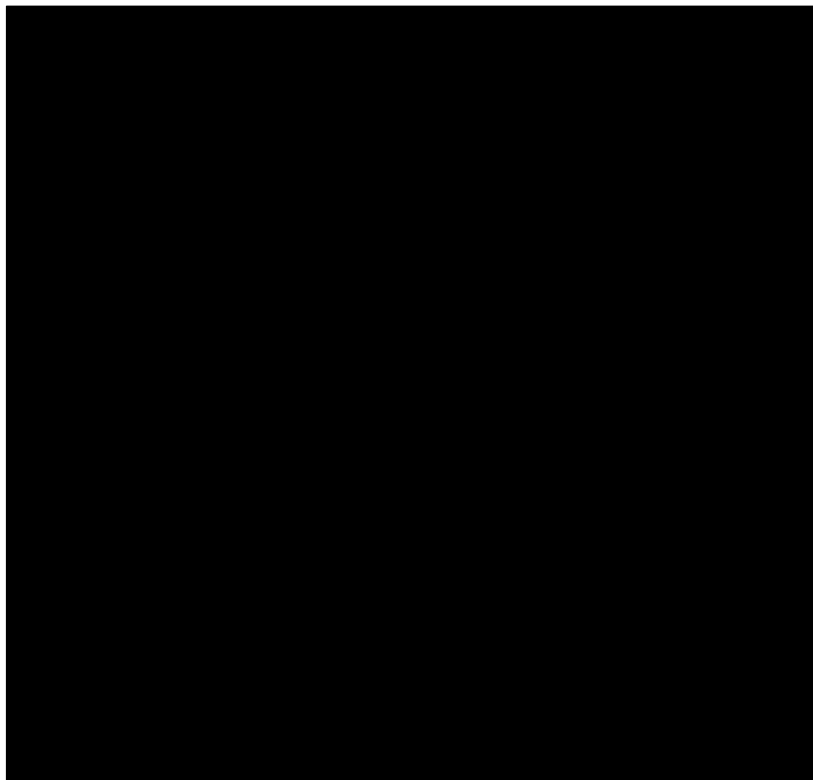
Asimismo, el precepto legal insertado de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, advierte que las personas morales deberán calcular el impuesto correspondiente aplicando al resultado fiscal obtenido en el ejercicio la tasa del 30%, y en la fracción I, se establece el procedimiento que se debe de aplicar.

En este sentido, la parte actora no expone como se violan en su perjuicio los citados preceptos legales, pues al referir de manera genérica que la autoridad fue omisa en considerar dichos artículos, es evidente lo inoperante de sus argumentos.

Ello es así, pues de los preceptos legales insertados se advierte de manera medular, la obligación a que se encuentra sujeta la parte actora de realizar la tributación correspondiente y el procedimiento correspondiente, tal suerte que al no haber especificar de qué manera

le causa en su perjuicio la supuesta inaplicación de estos artículos, resulta notorio lo inoperante de su argumento.

En este contexto, en momento alguno la autoridad omitió fundar y motivar la determinación del Impuesto al Valor Agregado, pues de la foja 26 a la 28 de la resolución definitiva se advierte que la autoridad fiscalizadora sí consideró los pagos del Impuesto al Valor Agregado que en su momento realizó la parte actora, mismo que fue aplicado por la autoridad, en el siguiente orden:





TEJA

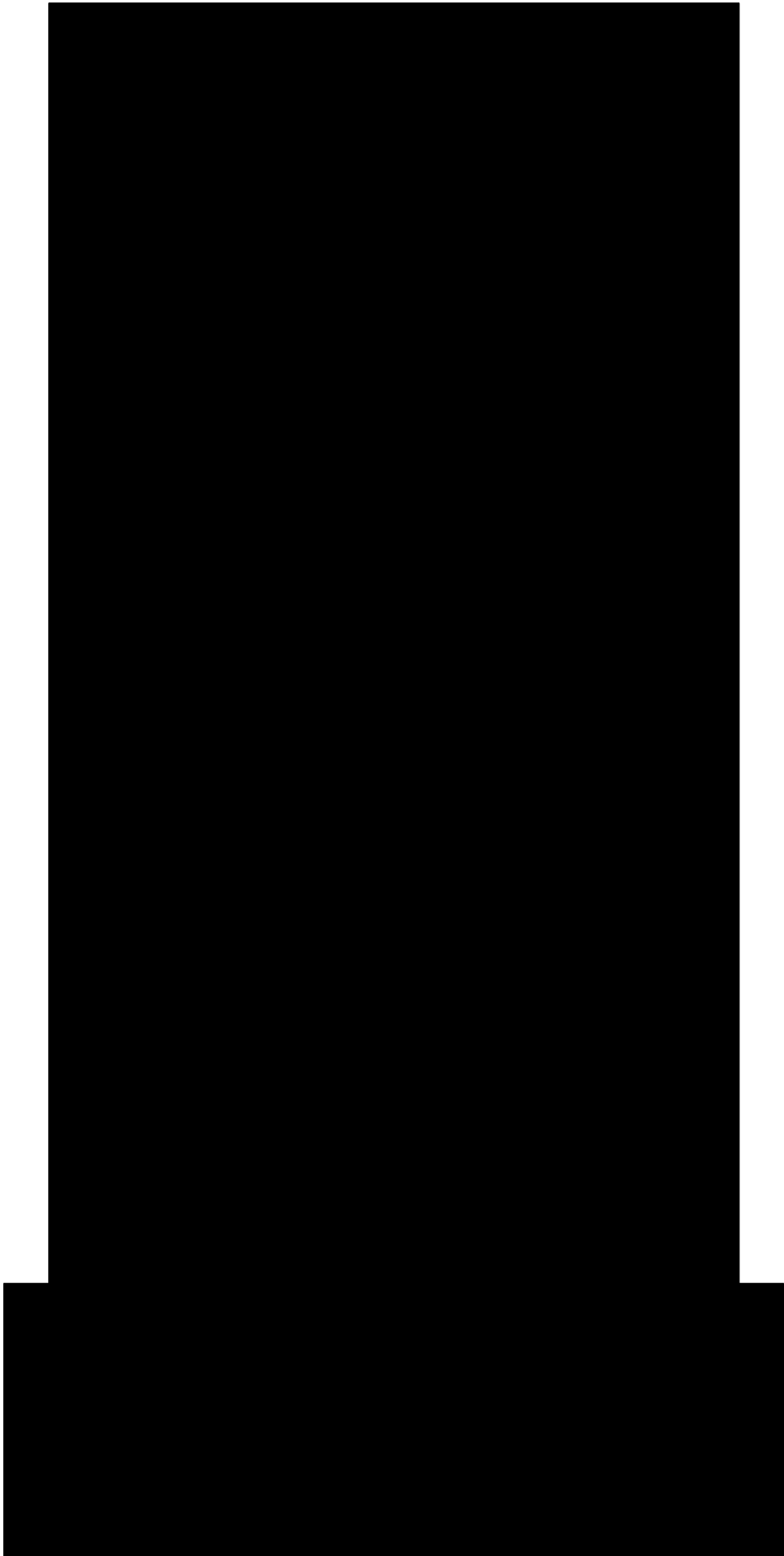
TRIBUNAL FEDERAL
DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA

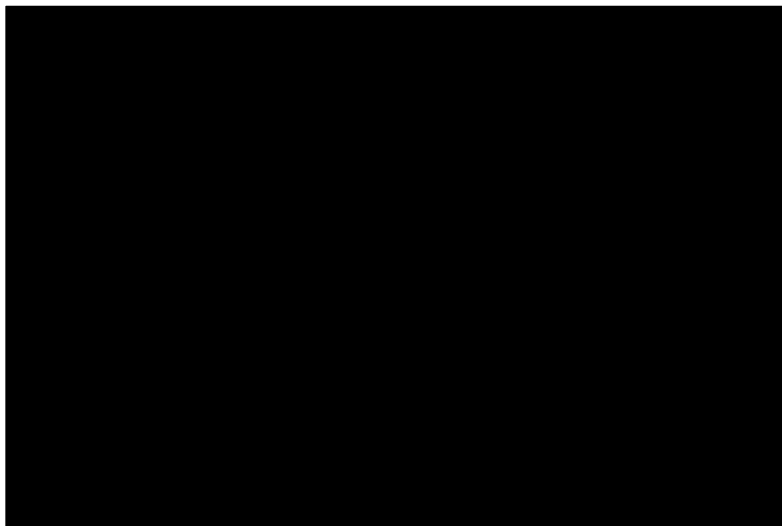
PRIMERA SALA REGIONAL
NORTE-ESTE DEL ESTADO DE
MÉXICO

EXPEDIENTE: 875/24-11-01-3



ACTOR: *****
***** * *****
** *****





De lo anterior, se puede observar que en la especie la autoridad fiscalizadora sí llevó a cabo el cálculo del Impuesto al Valor Agregado, pues como se advierte de las digitalizaciones anteriores, la autoridad consideró y aplicó al citado impuesto, los pagos que en su momento había realizado la parte actora, por tanto, resulta notorio que no existe un saldo a favor y por ende no debe ser devuelto a la actora una cantidad, como lo hace valer toda vez que, de las digitalizaciones anteriores, se advierte que la autoridad fiscal determinó un Impuesto al Valor Agregado a cargo de la actora actualizado al mes de agosto de 2022, el cual sustenta la inexistencia del saldo a favor que refiere la actora.

Ello es así, dado que el saldo a favor ocurre cuando al efectuar el cálculo de sus impuestos, resulta cuando se paga más de lo que se debía, por lo que se puede solicitar ante el Servicio de Administración Tributaria que sea devuelta la cantidad.

De tal suerte que como se puede observar, el pago que en su momento realizó la parte actora del citado impuesto, en momento alguno es superior al determinado por la autoridad, por tanto, resulta notorio que no existe un saldo a favor de la contribuyente, máxime cuando aquella es omisa en aportar el cálculo del citado impuesto para

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

59 de 164

desvirtuar el cálculo efectuado por la autoridad, de ahí que debe ser desestimado el argumento de la actora.

Finalmente, respecto a los accesorios de las contribuciones omitidas, se advierte de la resolución determinante el desglose realizado por la autoridad para determinar los cálculos establecidos y determinar así un crédito fiscal en cantidad de \$11´673,684.22.

Para ello, es importante señalar que a través de la resolución provisional contenida en el oficio 500-36-03-0302-2022-7499 de fecha 22 de junio de 2022, la autoridad fiscal inició una revisión electrónica con el propósito de verificar si la hoy actora cumplió con las disposiciones fiscales aplicables, particularmente con lo dispuesto por el artículo 69-B párrafo octavo, del Código Fiscal de la Federación, en específico comprobar que dentro del plazo previsto en el citado párrafo la accionante haya acreditado ante la propia autoridad fiscal, que efectivamente adquirió los bienes o recibió los servicios que amparan los comprobantes fiscales que le emitió la contribuyente ** ***** **
***** o bien que dentro del plazo haya corregido su situación fiscal, mediante la presentación de la declaración o declaraciones complementarias que correspondan.

Lo anterior bajo el supuesto de que la contribuyente ** *****
** ***, emitiera comprobantes fiscales a la hoy actora; una vez que se llevó a cabo el procedimiento previsto en el artículo 69-B del Código

Fiscal de la Federación al no haberse desvirtuado la presunción, su nombre, denominación o razón social fue agregado al listado que se publicó en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria y en el Diario de la Federación, lo que trajo como consecuencia jurídica en que todos los comprobantes fiscales que llegó el contribuyente enlistado no producen ni produjeron efecto fiscal alguno, tal como lo señala el quinto del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

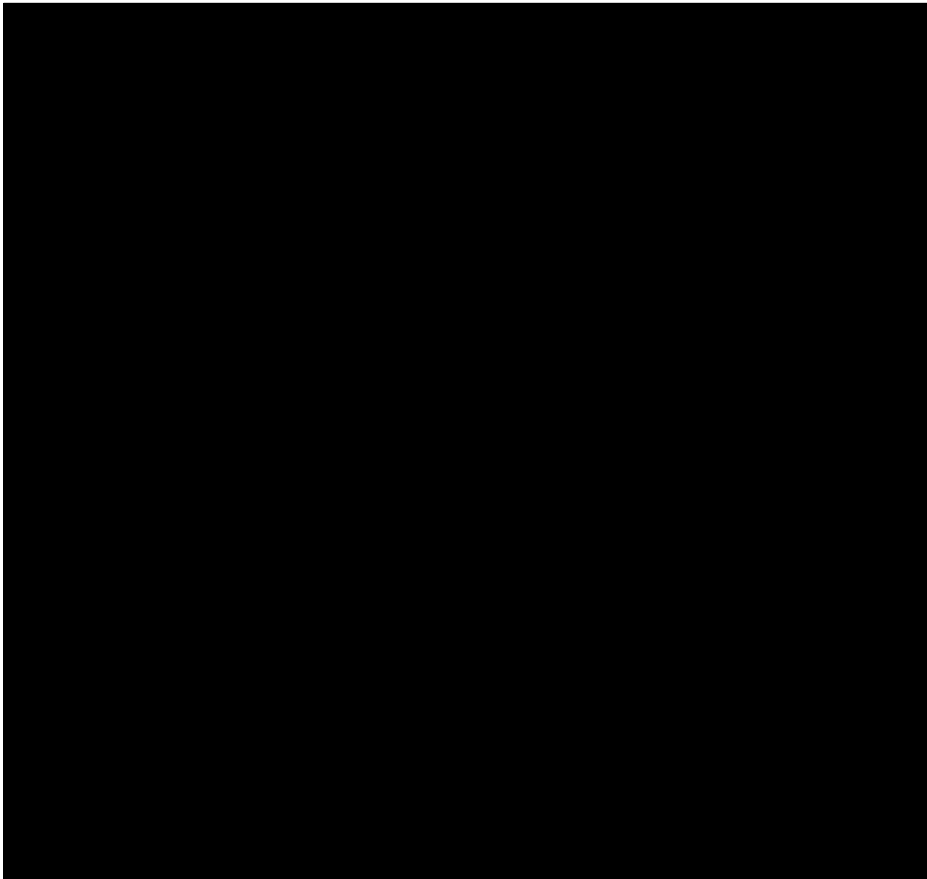
De igual forma en la resolución provisional se le informó que de no aclarar o desvirtuar las posibles irregularidades mencionadas, la autoridad fiscal dentro del plazo señalado para tal efecto, tendría por confirmado que la hoy actora infringió los artículos 9, párrafos primero y tercero, en relación con el artículo 25, primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio fiscal de 2019, así como los artículos 5 fracción I en relación con los artículos 11 primer párrafo, 5-D, párrafos primero, segundo y tercero de la ley del Impuesto a Valor Agregado, todo lo anterior en relación con el artículo 6, párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I Código Fiscal de la Federación.

Derivado de lo anterior y toda vez que la actora no desvirtuó los hechos e irregularidades antes señaladas la autoridad fiscal procedió a determinarle un crédito fiscal en cantidad total de \$11´673,684.22, mismo que como se podrá corroborar a foja 25 de la resolución definitiva, se le manifiesta a la contribuyente mediante el "RECALCULO DEL IMPUESTO SOBRE RENTA", los ingresos acumulables considerados para el cálculo del mismo.

Por lo que la autoridad fiscal no fue omisa en señalar los ingresos acumulables del ejercicio, como lo pretende hacer valer la accionante.

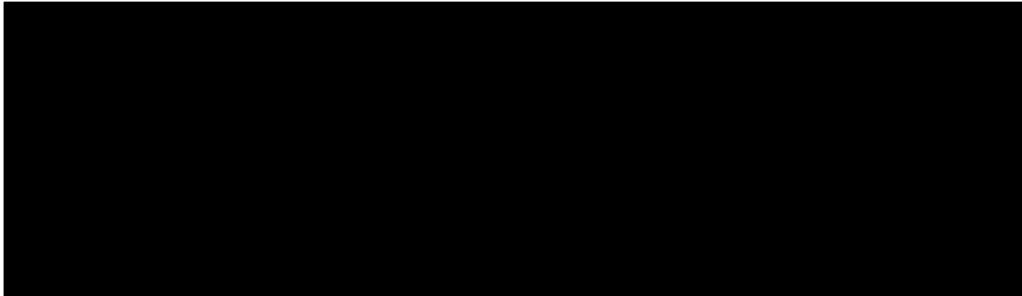
Lo anterior queda de manifiesto en la siguiente digitalización:

ACTOR: *****
***** * *****
** *****



En este sentido, del análisis a la foja 26 de la resolución definitiva, se advierte que la autoridad hizo del conocimiento a la hoy actora que, en virtud de que realizó un pago en cantidad de \$9,683.00 el día 20 de febrero de 2020, lo cual no excedió el plazo o término legal para efectuarlo previsto en el artículo 9, tercer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio fiscal 2019, y al haber cubierto todo el impuesto que el mismo autodeterminó mediante declaración anual, se le manifestó que por dicho monto no se le generó recargos ni multas, en consecuencia el pago realizado en cantidad de \$9,683.00 se

aplicó al Impuesto Sobre la Renta calculado mediante la presente resolución en los siguientes términos:



En lo concerniente al Impuesto al Valor Agregado, a foja 27 y 28 de la resolución definitiva se puede apreciar que la autoridad fiscal de acuerdo con la información que obra en las bases de datos, conoció que la contribuyente llevó a cabo pagos del Impuesto al Valor Agregado, por lo que procedió a revisar la aplicación de dichos pagos conforme a la prelación que se refiere el párrafo octavo del artículo 20 del Código Fiscal de la Federación, mismo que a la letra señala:

“Artículo 20.-

[...]

Los pagos que se hagan se aplicarán a los créditos más antiguos siempre que se trate de la misma contribución y antes del adeudo principal, a los accesorios en el siguiente orden:

I. Gastos de ejecución.

II. Recargos.

III. Multas.

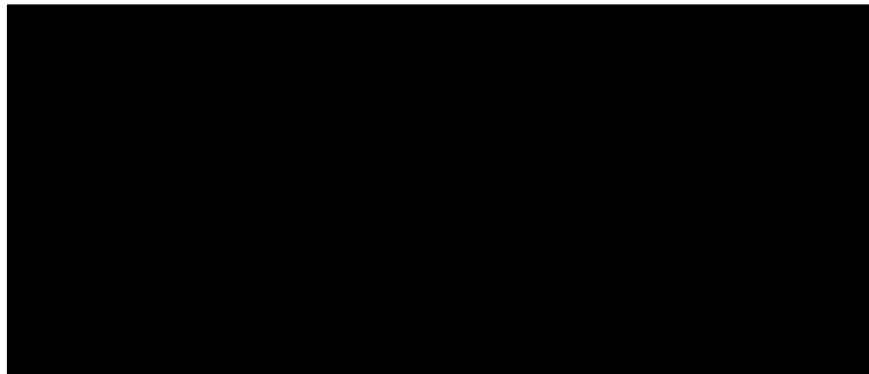
IV. La indemnización a que se refiere el séptimo párrafo del artículo 21 de este Código.

Por lo anterior, se hizo del conocimiento del contribuyente que, en virtud de que efectuó los mencionados pagos mensuales del Impuesto al Valor agregado y no excedieron el plazo o término legal para

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

63 de 164

efectuarlos previsto en el artículo 5-D, segundo párrafo de la Ley del Impuesto al Valor agregado durante el periodo revisado y al haber cubierto todo el impuesto que el mismo autodeterminó mediante las mencionadas declaraciones mensuales, se le manifiesta que por dichos montos, no se generaron recargos ni multas, en consecuencia los pagos realizados por el contribuyente se aplicarán al Impuesto al Valor Agregado calculado mediante la resolución definitiva, por lo meses sujetos a revisión en los siguientes términos:



En este sentido, se puede apreciar que la autoridad fiscal calculó y determinó debidamente los montos conforme a derecho.

Ahora bien, respecto al factor de actualizaciones como se puede apreciar a fojas 28, 29 y 30, la actualización de las contribuciones calculadas en la resolución definitiva, se determinaron en conformidad con lo dispuesto en los artículos 17-A y 21, primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación, mismos que a la letra señalan:

Artículo 17-A.- El monto de las contribuciones, aprovechamientos, así como de las devoluciones a cargo del fisco federal, se actualizará por

el transcurso del tiempo y con motivo de los cambios de precios en el país, para lo cual se aplicará el factor de actualización a las cantidades que se deban actualizar. Dicho factor se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo. Las contribuciones, los aprovechamientos, así como las devoluciones a cargo del fisco federal, no se actualizarán por fracciones de mes.

En los casos en que el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo, no haya sido publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, la actualización de que se trate se realizará aplicando el último índice mensual publicado.

Los valores de bienes u operaciones se actualizarán de acuerdo con lo dispuesto por este Artículo, cuando las leyes fiscales así lo establezcan. Las disposiciones señalarán en cada caso el período de que se trate.

Las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización. El monto de ésta, determinado en los pagos provisionales, definitivos y del ejercicio, no será deducible ni acreditable.

Cuando el resultado de la operación a que se refiere el primer párrafo de este artículo sea menor a 1, el factor de actualización que se aplicará al monto de las contribuciones, aprovechamientos y devoluciones a cargo del fisco federal, así como a los valores de bienes u operaciones de que se traten, será 1.

Las cantidades en moneda nacional que se establezcan en este Código, se actualizarán cuando el incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez, exceda del 10%. Dicha actualización entrará en vigor a partir del 1 de enero del siguiente ejercicio a aquél en el que se haya dado dicho incremento. Para la actualización mencionada se considerará el período comprendido desde el último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización y hasta el último mes del ejercicio en el que se exceda el porcentaje citado. Para estos efectos, el factor de actualización se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del período entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización.

Tratándose de cantidades que se establezcan en este Código que no hayan estado sujetas a una actualización en los términos del párrafo anterior, para llevar a cabo su actualización, cuando así proceda en los términos de dicho párrafo, se utilizará el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre del ejercicio inmediato anterior a aquél en el que hayan entrado en vigor. Para determinar el monto de las cantidades a que se refieren los párrafos sexto y séptimo de este artículo, se considerarán, inclusive,

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

65 de 164

las fracciones de peso; no obstante, lo anterior, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata superior.

El Servicio de Administración Tributaria realizará las operaciones aritméticas previstas en este artículo y publicará el factor de actualización, así como las cantidades actualizadas en el Diario Oficial de la Federación.

Cuando de conformidad con las disposiciones fiscales se deban realizar operaciones aritméticas, con el fin de determinar factores o proporciones, las mismas deberán calcularse hasta el diezmilésimo.

Artículo 21. Cuando no se cubran las contribuciones o los aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales, su monto se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, además deberán pagarse recargos por concepto de indemnización al fisco federal por la falta de pago oportuno. Dichos recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate. La tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

...

Los recargos se causarán hasta por cinco años, salvo en los casos a que se refiere el artículo 67 de este Código, supuestos en los cuales los recargos se causarán hasta en tanto no se extingan las facultades de las autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios, y se calcularán sobre el total del crédito fiscal, excluyendo los propios recargos, la indemnización a que se refiere el párrafo séptimo de este artículo, los gastos de ejecución y las multas por infracción a disposiciones fiscales.

..."

Siendo así que el cálculo se realizó desde el mes en que debió hacerse el pago, esto es mayo, agosto y septiembre de 2019 y hasta el mes de septiembre de 2022, fecha de la resolución, cuyos factores de actualización se determinaron dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor, publicado en el Diario Oficial de la Federación.

Por lo que respecta a la determinación de recargos, de foja 30 a foja 34 de la resolución definitiva, se puede apreciar que, en virtud de que el contribuyente omitió pagar el Impuesto Sobre la Renta y el Impuesto Valor Agregado por el periodo sujeto a revisión, con fundamento en artículo 21 párrafo primero del Código Fiscal de la Federación, el importe de los recargos por concepto de indemnización al fisco federal, por falta de pago oportuno se presentan calculados sobre la contribución omitida actualizada determinada, multiplicada por la tasa de recargos que resultó de sumar las diferentes tasas mensuales de recargos aplicables a cada uno de los meses transcurridos desde el mes de abril de 2019, en el cual debió hacerse el pago y hasta el mes de septiembre de 2022 en el que se emite la resolución definitiva.

Así es entonces, que la autoridad fiscal precisó cómo se realizaron todos los cálculos para determinar tanto las actualizaciones como los respectivos recargos del crédito fiscal determinado, por lo que se encuentran debidamente fundados y motivados conforme a derecho, siendo así que la accionante no puede impugnar lo determinado en dicha resolución definitiva, por lo que prevalece la presunción de validez conforme a lo señalado en el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación.

SÉPTIMO. La parte actora en su **NOVENO** concepto de impugnación manifiesta substancialmente señala que le causa agravio la indebida fundamentación y motivación en que incurre la autoridad

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

67 de 164

para el cálculo y determinación del Impuesto Sobre la Renta y el Impuesto al Valor Agregado, que son la base para la determinación de las multas.

Señala que suponiendo sin conceder que la autoridad fiscal no hubiese incurrido en las irregularidades antes señaladas y que hubiese calculado de manera debidamente fundada y motivada el Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado, entonces nos estaríamos encontrando con el vicio consistente en una ausencia de tipicidad, pues el supuesto por el que se pretende multar a la actora no se encuentra expresamente contenido en los artículos señalados de los ordenamientos legales citados por la autoridad fiscal.

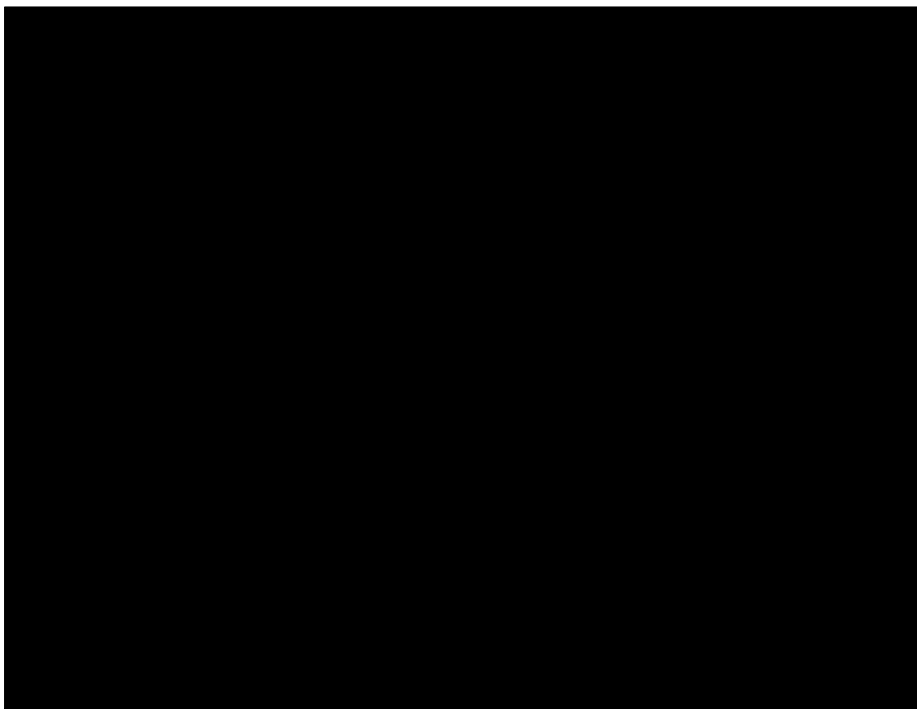
Que las multas con las que se le pretende sancionar no se encuentran contempladas en el artículo 75, fracción I, inciso a), del Código Fiscal de la Federación, pues en ningún momento la autoridad prueba que los CFDI 's, emitidos por ** ***** ***** ** ***** sean falsos o que contienen en ellos operaciones inexistentes, al quedar sin efectos la presunción del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, la carga de la prueba la tiene la autoridad.

Las autoridades al formular su contestación a la demanda manifiestan que los agravios en estudio resultan infundados sosteniendo la legalidad y validez de los actos impugnados.

A juicio de los suscritos Magistrados los agravios en estudio resultan **infundados** en virtud de las siguientes consideraciones:

A) Ello es así, toda vez que tal y como se expuso en la resolución impugnada, respecto de la determinante primigeniamente recurrida se aprecia que para la imposición de las multas controvertidas se señalaron los fundamentos y motivos para su imposición, refiriendo la conducta infractora por parte de la actora, tal y como se describe a continuación:

En efecto, a fojas 34 a 51 de la resolución recurrida se advierte que las multas impuestas a la actora tuvieron como fundamentos los siguiente:





TEJA

TRIBUNAL FEDERAL
DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA

PRIMERA SALA REGIONAL
NORTE-ESTE DEL ESTADO DE
MÉXICO

EXPEDIENTE: 875/24-11-01-3

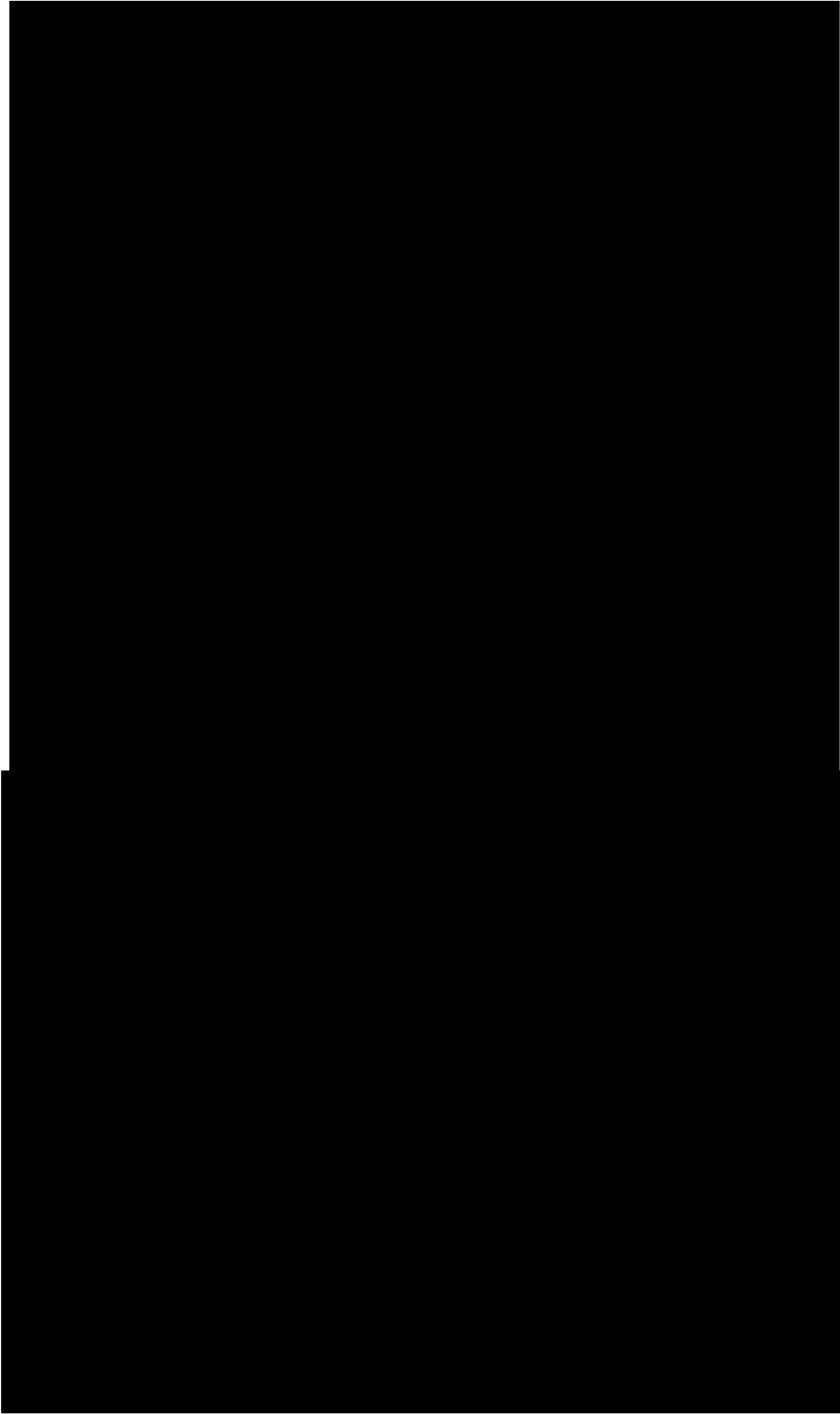
TEJA

88

Años

Trabajando por México

ACTOR: *****
***** * *****
** *****



Respecto al **Impuesto Sobre la Renta**, se advierte que la autoridad determinó imponer una multa de fondo, a la actora en virtud de que no desvirtuó los hechos e irregularidades dados a conocer en la resolución provisional y no corrigió su situación fiscal dentro del plazo otorgado para tal efecto, lo que generó la omisión en el pago del Impuesto Sobre la Renta en cantidad de **\$2´640,642.90**, en virtud de que, en su declaración anual del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2019, presentada el 20 de febrero de 2020, con el número de folio 200040013502, dentro del monto de deducciones incluyó las que corresponden a los comprobantes fiscales que le expidió el contribuyente que se publicó en el listado definitivo a que se refiere el cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, cuyas operaciones amparadas con dichos comprobantes por virtud de lo dispuesto por el quinto párrafo del anterior precepto legal no producen ni produjeron efecto fiscal alguno, se hace acreedor a la imposición de una multa en cantidad de \$1,452,353.59 (equivalente al 55% de la contribución omitida, de conformidad con lo establecido en el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en el momento en que se cometió la infracción, mismo que señala:

Artículo 76. Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones incluyendo las retenidas o recaudadas, excepto tratándose de contribuciones al comercio exterior, y sea descubierta por las autoridades fiscales mediante el ejercicio de sus facultades, se aplicará una multa del 55% al 75% de las contribuciones omitidas.

Ahora bien, en virtud de que la contribuyente cometió la conducta ya mencionada, se aplicó un aumento en la multa en cantidad de \$1´584,385.74 equivalente al 60% de la contribución omitida; de conformidad con lo establecido en el artículo 77, primer párrafo, fracción II, del Código Fiscal de la Federación, por encontrarse en el supuesto de agravante previsto en el artículo 75, primer párrafo, fracción II, inciso a) del citado Código, mismos que señalan:

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

71 de 164

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:

...

II. También será agravante en la comisión de una infracción, cuando se dé cualquiera de los siguientes supuestos: a) Que se haga uso de documentos falsos o en los que hagan constar operaciones inexistentes.

Artículo 77. En los casos a que se refiere el artículo 76 de este Código, las multas se aumentarán conforme a las siguientes reglas:

...

II. De un 60% a un 90% del monto de las contribuciones omitidas o del beneficio indebido, cuando en la comisión de la infracción se dé alguna de los agravantes señalados en la fracción II del artículo 75 de este Código.

Por otra parte, en virtud de que la actora no desvirtuó los hechos e irregularidades dados a conocer en la resolución provisional y no corrigió su situación fiscal dentro del plazo otorgado para tal efecto, ello generó que presentara la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2019, presentada el 20 de febrero de 2020, con el número de folio 200040013502 en forma distinta a lo señalado en el artículo 81 primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación por lo tanto se hace acreedor a la imposición de la multa establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación, en cantidad de \$4,260.00., preceptos legales que a la letra señalan:

Artículo 81. Son infracciones relacionadas con la obligación de pago de las contribuciones; de presentación de declaraciones, solicitudes, documentación, avisos, información o expedición de constancias, y del

ingreso de información a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria:

...

II. Presentar las declaraciones, las solicitudes, los avisos, la información a que se refiere el artículo 17-K de este Código, o expedir constancias, incompletos, con errores o en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, o bien cuando se presenten con dichas irregularidades, las declaraciones o los avisos en medios electrónicos. Lo anterior no será aplicable tratándose de la presentación de la solicitud de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.

Artículo 82. A quien cometa las infracciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones, solicitudes, documentación, avisos o información; con la expedición de comprobantes fiscales digitales por Internet o de constancias y con el ingreso de información a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria a que se refiere el artículo 81 de este Código, se impondrán las siguientes multas:

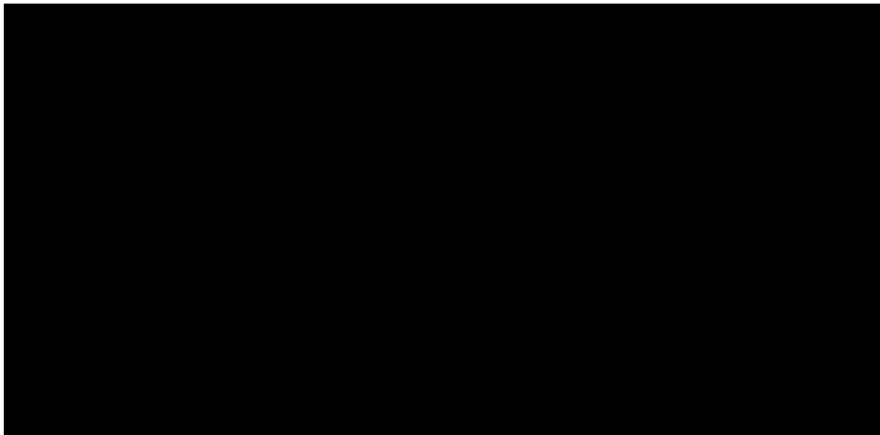
...

II. Respecto de la señalada en la fracción II:

...

e) De \$4,260.00 a \$74,230.00, por presentar medios electrónicos que contengan declaraciones incompletas, con errores o en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales.

En este orden de ideas y atento a lo señalado en el artículo 75, primer párrafo, fracción VI, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación vigente, el importe total de la multa asciendo a como se visualiza a continuación:

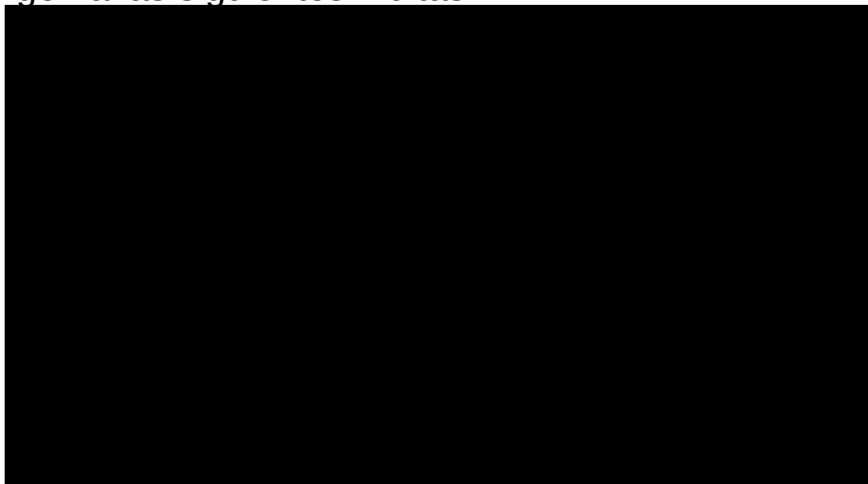


Respecto al Impuesto al Valor Agregado, se le impuso una multa de fondo en virtud de que la actora no desvirtuó los hechos dados a conocer en la resolución provisional y no corrigió su situación fiscal dentro del plazo otorgado para tal efecto, lo que generó la omisión en el

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

73 de 164

pago de Impuesto al Valor Agregado en cantidad de ~~0,168~~, en virtud de que en sus declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado la contraparte incluyó dentro del Impuesto al Valor Agregado acreditable el impuesto consignado en los comprobantes fiscales que le expidió el contribuyente que se publicó en el listado definitivo a que se refiere el cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, tal y como ya se detalló anteriormente cuyas operaciones amparadas con dichos comprobantes, por virtud de lo dispuesto por el quinto párrafo del anterior precepto legal, no producen un produjeron efecto fiscal alguno, da origen a las siguientes multas:



Lo anterior de conformidad con lo establecido en el artículo 76, párrafo primero, del Código Fiscal de la Federación, mismo que señala:

Ahora bien, en virtud de la contribuyente cometió la conducta ya mencionada, se procedió a aplicar un aumento en la multa en cantidad de \$840,100.80 equivalente al 60% de la contribución omitida de conformidad con lo establecido en el artículo 77, primer párrafo, fracción

II, del Código Fiscal de la Federación, por encontrarse en el supuesto de agravante previsto en el artículo 75, primer párrafo, fracción II, inciso a) del citado Código, mismos que señalan:

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:

...

II. También será agravante en la comisión de una infracción, cuando se dé cualquiera de los siguientes supuestos: a) Que se haga uso de documentos falsos o en los que hagan constar operaciones inexistentes.

Artículo 77. En los casos a que se refiere el artículo 76 de este Código, las multas se aumentarán conforme a las siguientes reglas:

...

II. De un 60% a un 90% del monto de las contribuciones omitidas o del beneficio indebido, cuando en la comisión de la infracción se dé alguna de los agravantes señalados en la fracción II del artículo 75 de este Código.

Por otra parte en virtud de que la hoy actora no desvirtuó los hechos e irregularidades dados a conocer en la resolución provisional y no corrigió su situación fiscal dentro del plazo otorgado para tal efecto, ello generó que la actora presentara las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado correspondiente a cada uno de los meses del período revisado, en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales ya señaladas, infringió lo señalado en el artículo 81, fracción II del Código Fiscal de la Federación, por lo tanto se hace acreedor a la imposición de la multa establecida en el artículo 82 fracción II, inciso e), en cantidad de \$4,260.00, preceptos que señalan textualmente lo siguiente:

Artículo 82. A quien cometa las infracciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones, solicitudes, documentación, avisos o información; con la expedición de comprobantes fiscales digitales por Internet o de constancias y con el ingreso de información a través de la página de Internet del Servicio de Administración

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

75 de 164

Tributaria a que se refiere el artículo 81 de este Código, se impondrán las siguientes multas:

...

II. Respecto de la señalada en la fracción II:

...

e) De \$4,260.00 a \$74,230.00, por presentar medios electrónicos que contengan declaraciones incompletas, con errores o en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales.

En este orden de ideas y atento a lo señalado en el artículo 75, fracción VI, párrafo segundo del Código Fiscal de la Federación se determinarlos de conformidad con lo siguiente:



De acuerdo a lo anterior, las multas impuestas por la autoridad resultan ajustadas a derecho, en tanto que pusieron los razonamientos y fundamentos para su determinación, resultando importante destacar que las multas impuestas fueron las mínimas contenidas en el artículo 76 del Código Fiscal de la Federación, en base a las contribuciones omitidas, lo cual denota aún más la legalidad de la determinación de las multas impuestas por la autoridad demandada, pues en ellas se establece la conducta infractora y el monto aplicado, siendo importante destacar que la actuación de la autoridad fiscal se limita a la aplicación de la ley al caso concreto, sin que sea necesario expresar más requisitos que los de la adecuación del acto infractor a la norma legal,

por lo que se demuestra que el actuar de la autoridad demandada se encuentra emitido con apego a derecho, además de que como ya se puntualizó en el presente caso, se le impuso a la actora las sanciones mínimas, por ende no existe la violación a los artículos 14 y 16 Constituciones en relación con el diverso 38 del Código Fiscal de la Federación.

Bajo esos lineamientos, basta con que se acredite la conducta ilícita, para sancionar al infractor. dado que es lógico que no podría aplicar una sanción inferior a ese monto y no tendría relevancia jurídica ninguna otra consideración que hicieran para justificar dicha cuantificación mínima, ya que independientemente de que debe fundarse y motivarse la resolución sancionadora, determinando la conducta infractora de acuerdo a la norma violada, debe admitirse que fue el legislador quien estableció una sanción mínima para castigar el ilícito cometido y no así la autoridad fiscal que lo hizo, ya que su actuación se limita únicamente a adecuar la conducta infractora al precepto legal.

Lo anterior se robustece, ya que en el caso concreto al haberse impuesto la sanción mínima que contempla el numeral que se analiza, no se tiene porqué razonar su monto, pues es claro que tal obligación sólo será susceptible de cumplirse cuando tengan que justificarse las razones por las cuales, se impone una multa superior al mínimo, a más de que debe tomarse en cuenta que al establecerse dichos montos, el legislador implícitamente en consideración los elementos cuestionados, por lo que desde ningún punto de vista dicha multa podrá considerarse ilegal y menos aún excesivas, como remotamente supone el demandante.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

77 de 164

Por lo tanto, lo alegado por la actora es infundado, toda vez que, la resolución impugnada se encuentra debidamente fundada y motivada, más aún cuando es omisa en acreditar que no incurrió en las infracciones a que alude la resolución determinante, por consiguiente persiste la legalidad de las mismas.

En efecto, se advierte que el actora no ha logrado acreditar de forma alguna que no haya incurrido en las infracciones por la cuales le impusieron las multas, en términos de lo dispuesto por el artículo 81 del Código Federal de Procedimientos Civiles de aplicación supletoria, siendo claro que a lo largo de su escrito de revocación, no demuestra haber dado un correcto cumplimiento a sus obligaciones fiscales, por lo que la autoridad se encuentra en la facultad de imponer las multas derivado de la comisión de dichas infracciones, siendo que dicha imposición de las multas, cumple con todos y cada uno de los requisitos establecidos por los ordenamientos legales, por lo que se encuentran completamente emitidas conforme a derecho.

Finalmente, respecto a que la autoridad tenía que demostrar que los CFDI 's fueran falsos o que tuvieran operaciones inexistentes, dicho argumento resulta infundado.

Lo anterior se considera así, en virtud de que la autoridad al haber consultado los sistemas electrónicos con que cuenta en términos del artículo 63, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, su

representada no tenía por qué demostrar una supuesta ilegalidad de los comprobantes fiscales correspondientes, dado que la actora pierde de vista que al haber sido emitidos por una contribuyente que se encuentra en el supuesto que contempla el diverso 69-B, primer párrafo del mismo código, dichos comprobantes dejan de tener los efectos fiscales de manera general.

Lo anterior es así, pues el artículo 69-B, del Código Fiscal de la Federación en momento alguna impone a la autoridad la obligación de acreditar que los CFDI's emitidos por una contribuyente que se encuentre ubicada en el supuesto que advierte el primer párrafo del artículo citado, son falsos o que tuvieran operaciones inexistentes.

Ello es así, pues al señalar el artículo 69-8, citado, en su quinto párrafo señalan que los efectos de la publicación del listado en el Diario Oficial de la Federación serán considerar, con efectos generales, que las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales expedidos por el contribuyente en cuestión no producen ni produjeron efecto fiscal alguno.

Por tanto, la autoridad fiscal no se encontraba obligada a demostrar que los CFDI'S fueran falsos o que tuvieran operaciones inexistentes como lo refiere la parte actora, ya que el citado precepto legal categóricamente señala que los CFDI'S que fueron emitidos por contribuyentes que se encuentran ubicados en el supuesto que señala el primer párrafo del artículo 69-B, del Código Fiscal de la Federación, no producen ni produjeron efecto fiscal alguno.

Bajo esa premisa, resulta notorio que la autoridad no tenía por qué demostrar que los CFDI 's fueran falsos o que tuvieran operaciones inexistentes, pues es la misma ley es la que advierte que al haber sido

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

79 de 164

emitidos los CFDÍ's por contribuyentes que se encuentran en el supuesto que señala el diverso 69-B, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación, no tendrán efecto fiscal alguno.

De tal suerte que al aplicar la autoridad fiscal lo dispuesto en ley, no se encontraba obligada en acatar lo expresado por la actora, resultando infundado su argumento.

OCTAVO. Por su estrecha relación esta Juzgadora procede al estudio de los conceptos de impugnación **SÉPTIMO y DÉCIMO CUARTO**, vertidos por la actora en su escrito de demanda en los cuales manifiesta substancialmente:

La parte actora en su **SÉPTIMO** agravio señala que sigue causando perjuicio y agravio a su representada la denominada "RESOLUCIÓN DEFINITIVA LIQUIDACIÓN", de fecha 20 de septiembre de 2022, ya que agravia y perjudica a su representada la ilegal y tendenciosa valoración de la información, documentación y argumentos presentados por su representada.

Que la autoridad fiscal fue omisa en valorar que los Contratos especifican el lugar de los trabajos objeto de dicho contrato que se realizarían en inmuebles en posesión o propiedad de diversos clientes de su representada, es decir que existe una estrecha vinculación y dependencia de la sustancia económica de los comprobantes fiscales

de gastos emitidos por el contribuyente **** ***** **** ** ****. a su representada, respecto de los ingresos que fueron obtenidos precisamente de los comprobantes fiscales de ingreso, por el pago a su representada de los trabajos subcontratados realizados por los clientes especificados en dichos contratos; en consecuencia de la real e indudable materialización de los trabajos realizados en inmuebles de los que son poseedores dichos clientes.

Que resulta incongruente la valoración de las propuestas económicas presentadas para la valoración de la asignación de los contratos en donde no se alcanza a comprender porque la autoridad consideran que no da certeza de que las mismas sean correspondientes a las operaciones que se pretende acreditar especialmente por el hecho de que las fechas de los mismos son anteriores a dichos contratos, lo cual no puede ser más aberrante pues precisamente las propuestas económicas se constituyen como el presupuesto para valorar la viabilidad de los trabajos a contratar y necesariamente la fecha de un presupuesto o propuesta es anterior a la de un contrato.

Agrega el demandante que resulta ilegal la forma en que se valoran los comprobantes de pago mediante transferencias de los comprobantes fiscales emitidos por el contribuyente **** ***** **** ** ****** con Registro Federal de Contribuyentes *********, que básicamente desecha, pues dice no poder verificar la autenticidad de dicha documentación e información, y que su decir el pago realizado no acredita la realización de las operaciones plasmadas en los comprobantes fiscales no obstante a tratarse de transferencias electrónicas de moneda nacional de cuenta bancaria de su representada a la de dicho contribuyente.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

81 de 164

Que resulta ilegal la forma en que es valorada la documentación e información que se presentó consistente en documentales relativas al cumplimiento de obligaciones fiscales respecto de las operaciones realizadas con el contribuyente ** ***** **** ** ***** con Registro Federal de Contribuyentes ***** la cual también fue desestimada aduciendo que es mera parte de la contabilidad sin considerar que en esta se reflejan los ingresos y egresos del periodo que están estrechamente vinculados, pues como ya se señaló, la sustancia económica de los comprobantes fiscales cuestionados están ligados al pago que realizó el beneficiario final de los mismos, por lo que para demostrar el mal criterio de la autoridad que agravia a su representada.

En su **DÉCIMO CUARTO** concepto de impugnación la parte actora manifiesta substancialmente que le causa grave perjuicio y agravio el resolutivo primero y los motivos de la resolución, señalados como segundo, cuarto, sexto, séptimo, octavo, noveno, décimo y décimo primero, relacionados con los conceptos de impugnación, Segundo, Cuarto, Sexto, Séptimo, Octavo, Noveno, Décimo y Décimo Primero hechos valer en dicho Recurso de Revocación en virtud de que el Administrador Desconcentrado Jurídico de México "2", asume de manera muy visible un papel de Defensoría en favor de las ilegales Resoluciones Provisional y Definitiva, violentando con su proceder lo dispuesto en los artículos 116, 117,120, 121,123, 130,132 y 133 del Código Fiscal de la Federación.

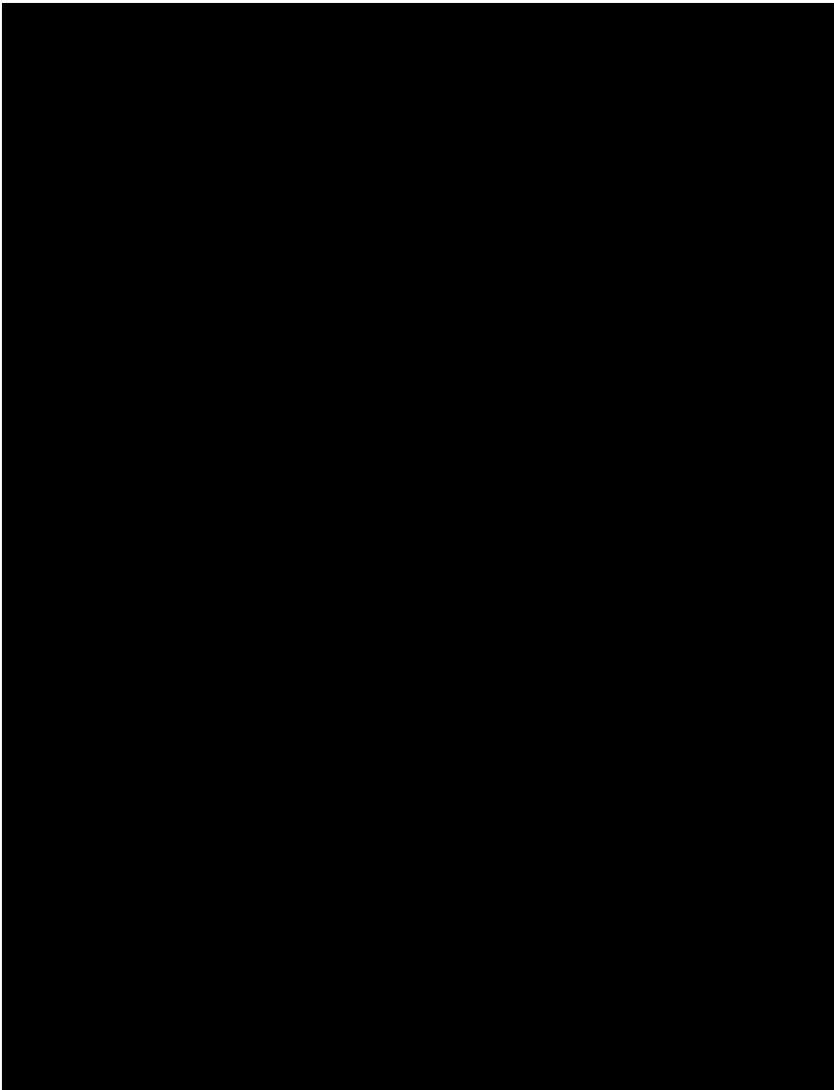
Que todas la documentales aportadas en el procedimiento, así como las aportadas en el recurso de revocación son útiles para demostrar de manera indubitable y conforme a derecho que las operaciones contenidas en los nueve comprobantes fiscales emitidos por el contribuyente **** ***** **** ** ****. con Registro Federal de Contribuyentes ********* en el ejercicio 2019, a su representada, cuentan con la sustancia económica y materialización de las mismas y que ilegal e indebidamente no fueron valoradas conforme a derecho por la autoridad fiscal, que busca demeritar ilegalmente la materialización entre su representada y el contribuyente aludido no obstante a que en su misma denominada Resolución Definitiva Liquidación reconoce haberse percatado e identificado que los trabajos fueron subcontratados para llevarse a cabo en inmuebles en posesión de terceros, siendo en dichos inmuebles en donde se materializaron tales trabajos, objeto de los contratos presentados, y que fueron tendenciosa y maliciosamente desestimados junto con otros de no menor importancia como lo son las transferencias electrónicas, ridículamente desechadas aduciendo que no pueden ser verificadas, en conciencia de que son muy reales, lo que deja en claro el dolo con que se conduce la autoridad fiscal para perjudicar a su representada, pues incluso trata de engañarla emitiendo las resoluciones que se combaten de manera por demás extemporánea al haber transcurrido en exceso los 50 días que se señalan en el párrafo séptimo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

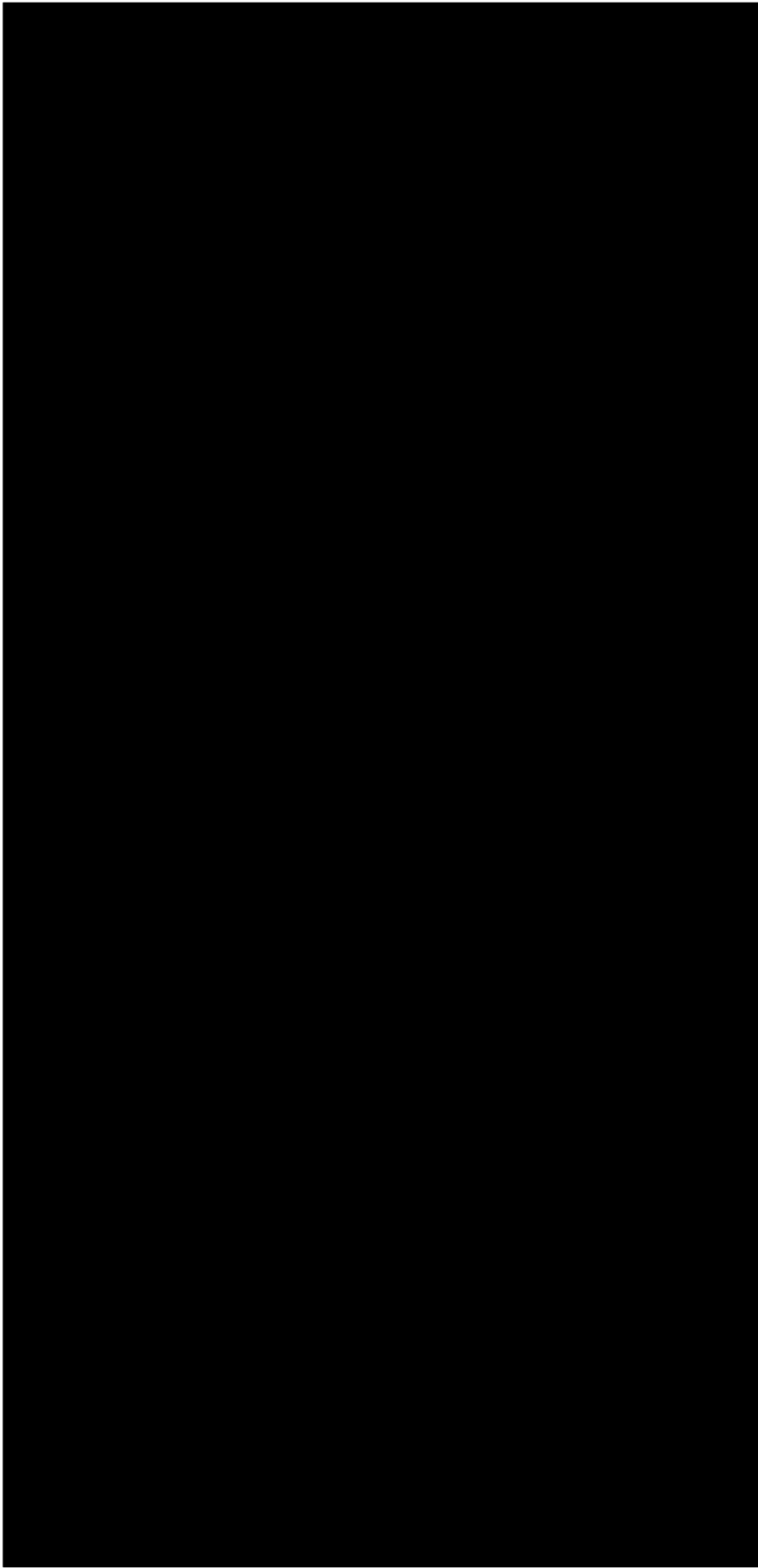
Las autoridades al formular su contestación a la demanda manifiestan que los agravios en estudio resultan infundados sosteniendo la legalidad y validez de la resolución recurrida.

En primer lugar, a fin de dilucidar la litis planteada, es necesario conocer los motivos y fundamentos del crédito fiscal originalmente recurrido, determinación que obra a folios 1588 a 1614 exhibido por la autoridad demandada, la cual al ser una documental pública se valora

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

en términos del artículo 46 fracción I5, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo y cuyo contenido esencial es el siguiente:







TEJA

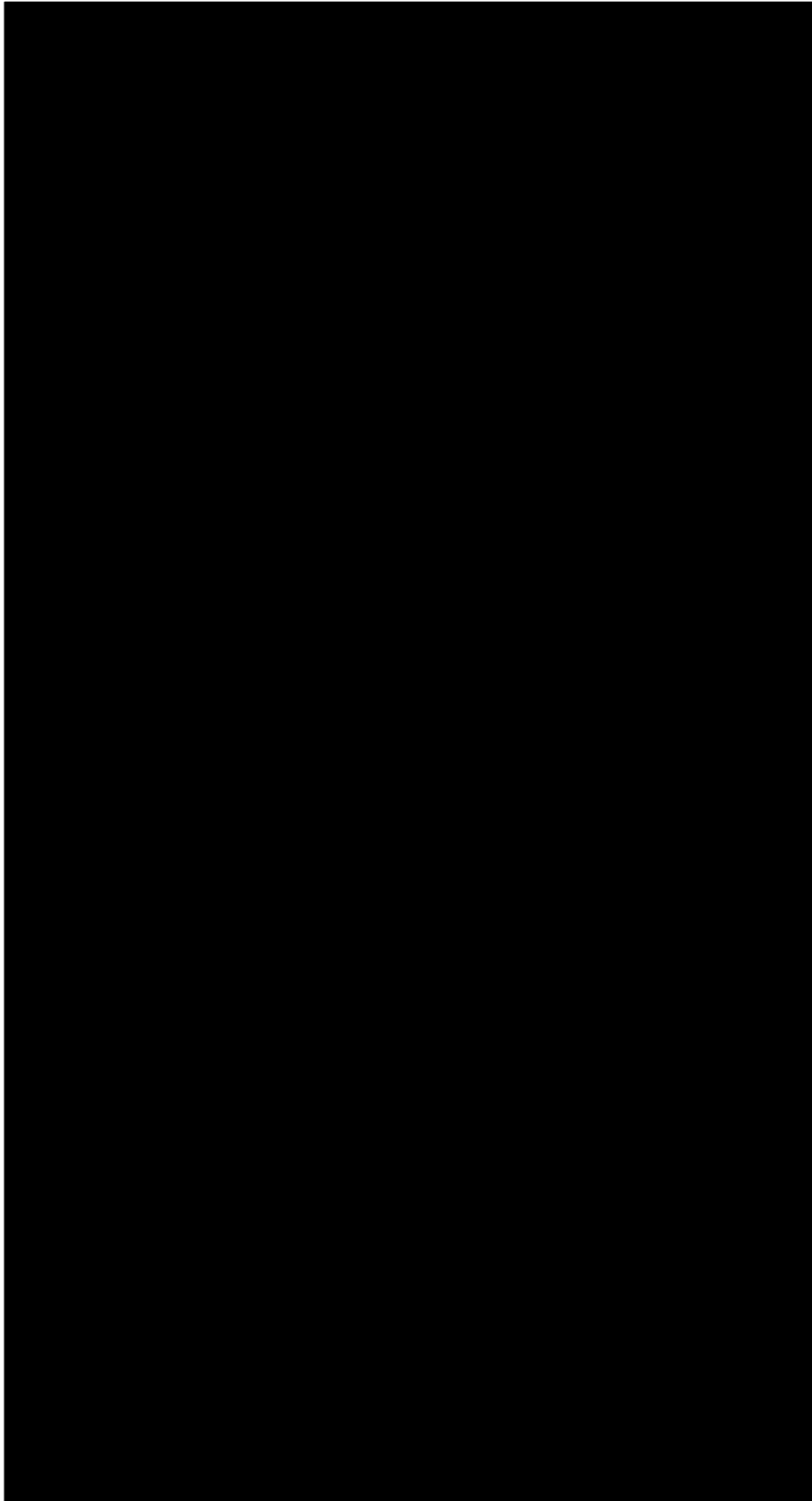
TRIBUNAL FEDERAL
DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA

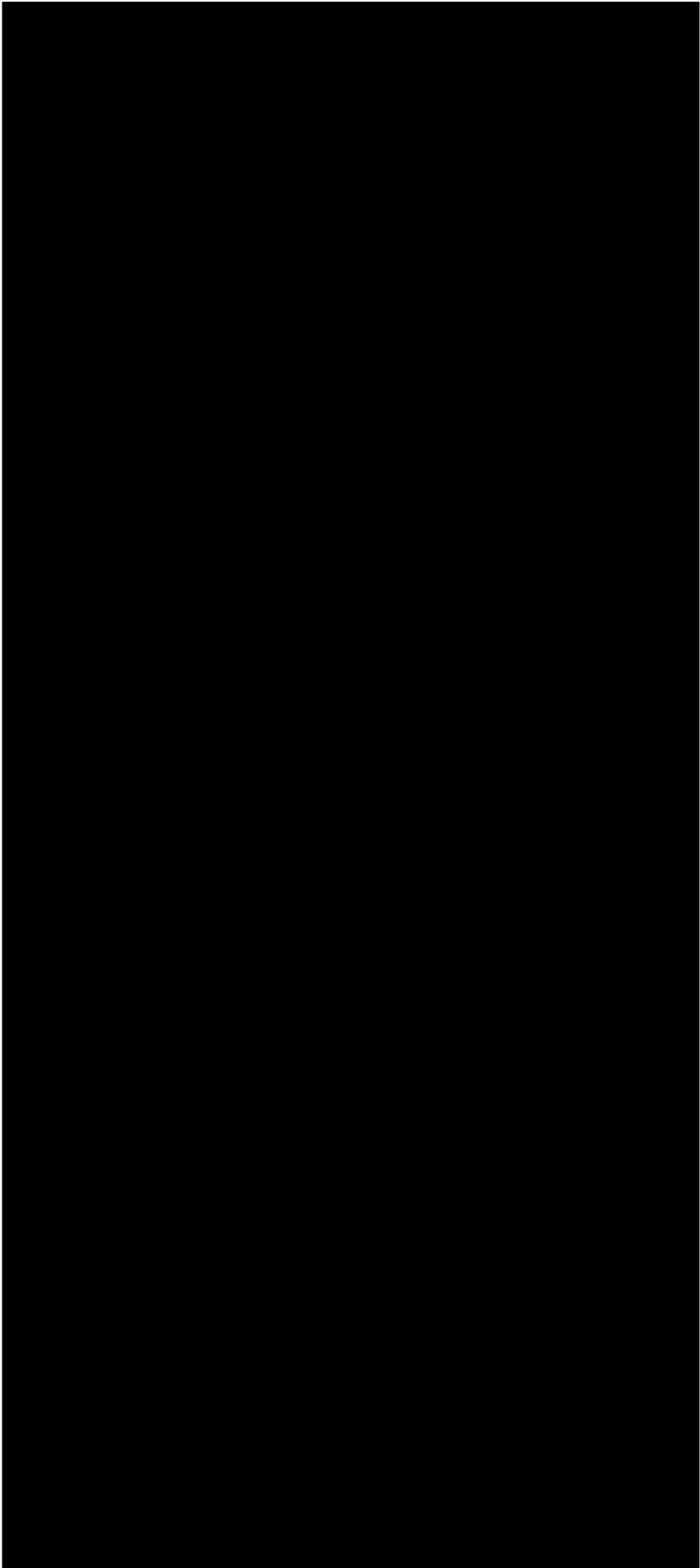
PRIMERA SALA REGIONAL
NORTE-ESTE DEL ESTADO DE
MÉXICO

EXPEDIENTE: 875/24-11-01-3



ACTOR: *****
***** * *****
** *****







TEJA

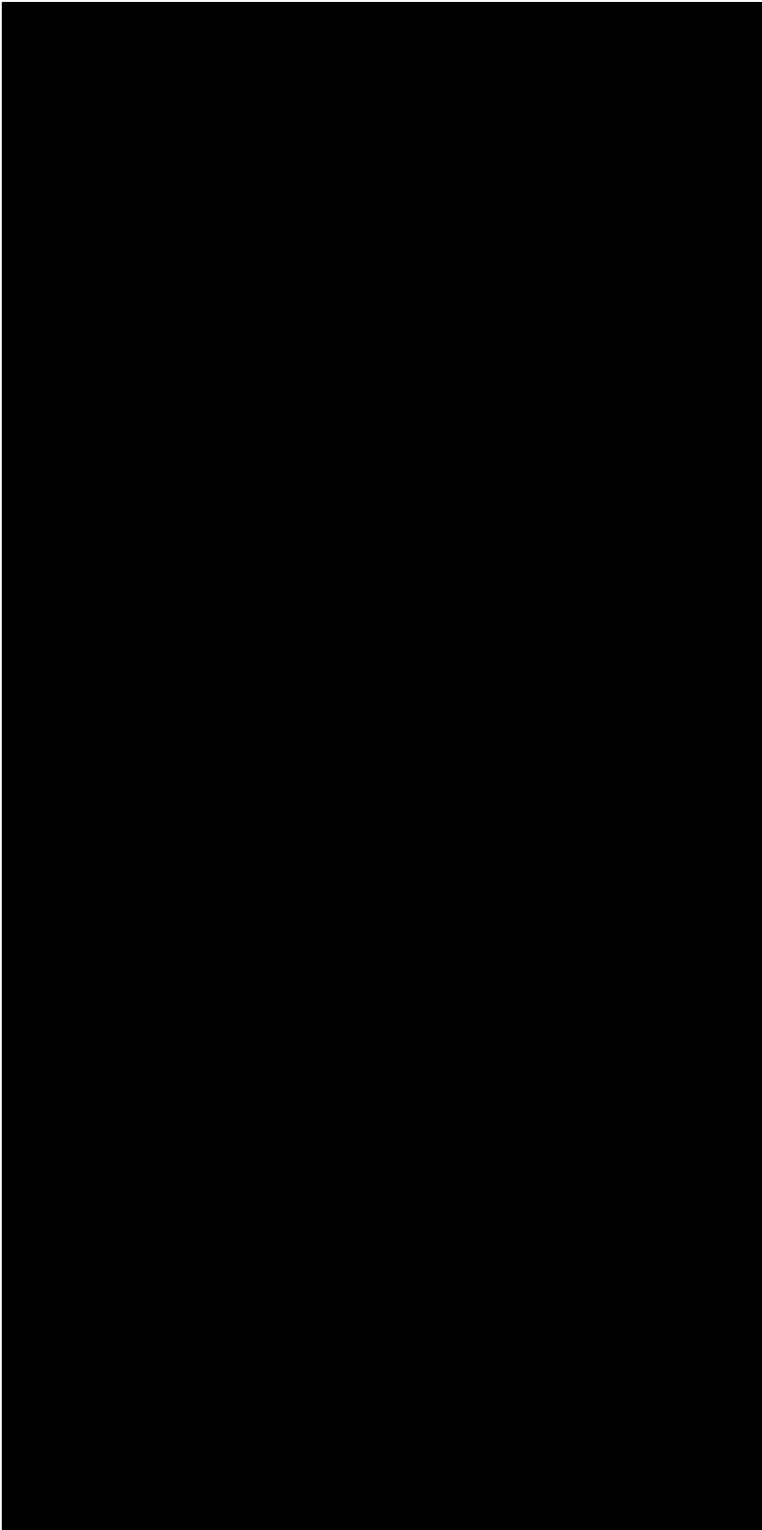
TRIBUNAL FEDERAL
DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA

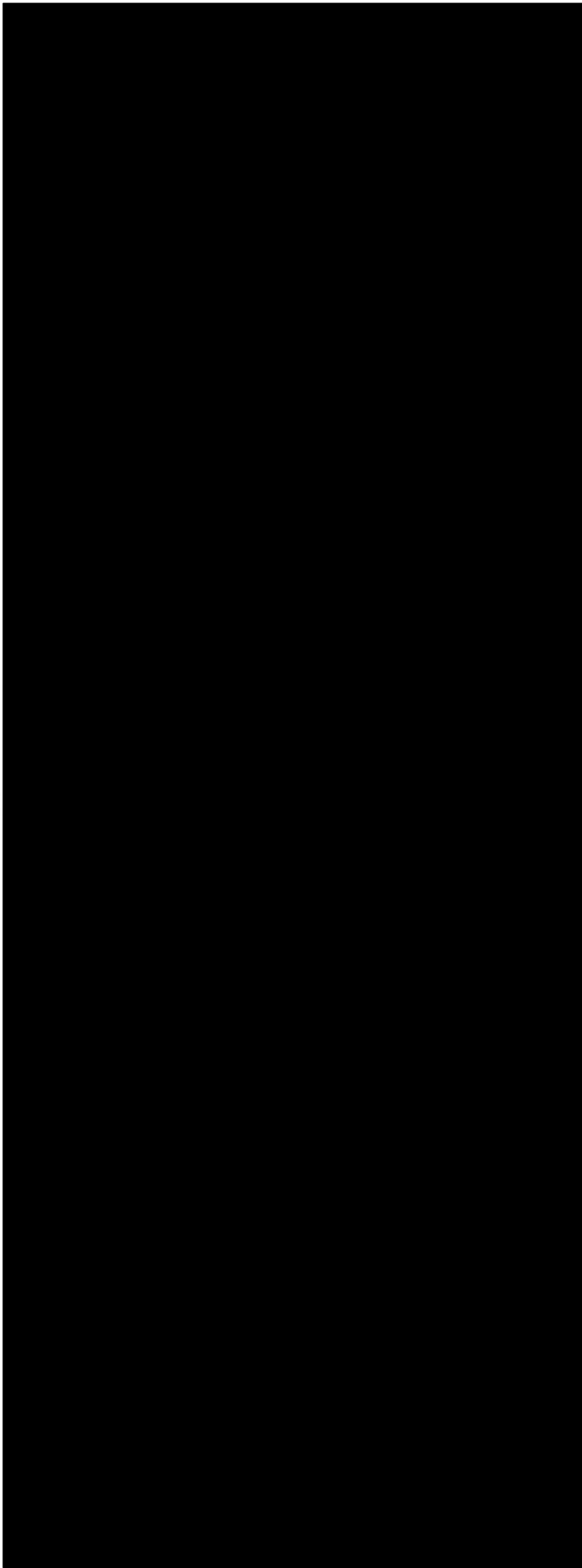
PRIMERA SALA REGIONAL
NORTE-ESTE DEL ESTADO DE
MÉXICO

EXPEDIENTE: 875/24-11-01-3



ACTOR: *****
***** * *****
** *****







TEJA

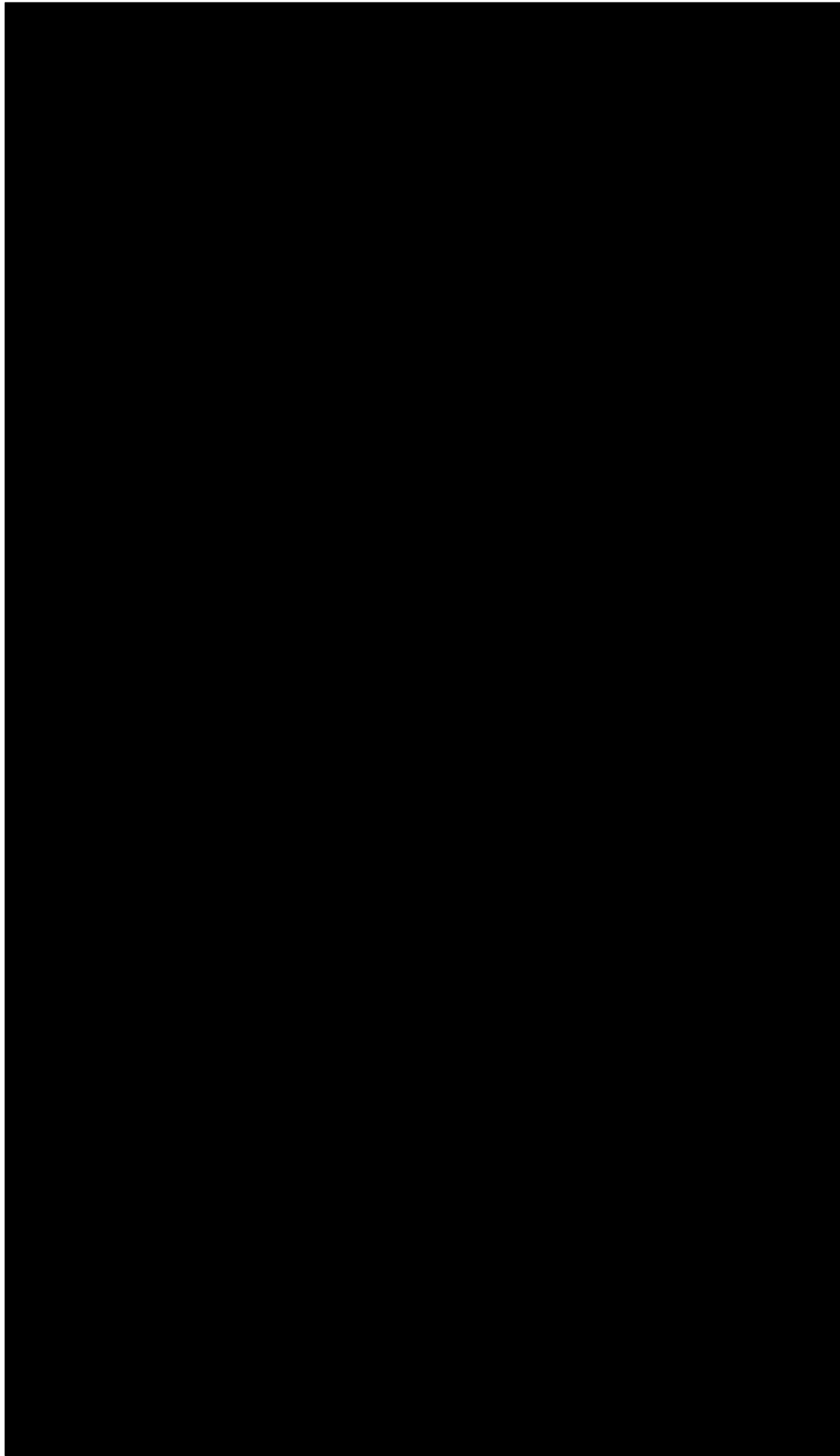
TRIBUNAL FEDERAL
DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA

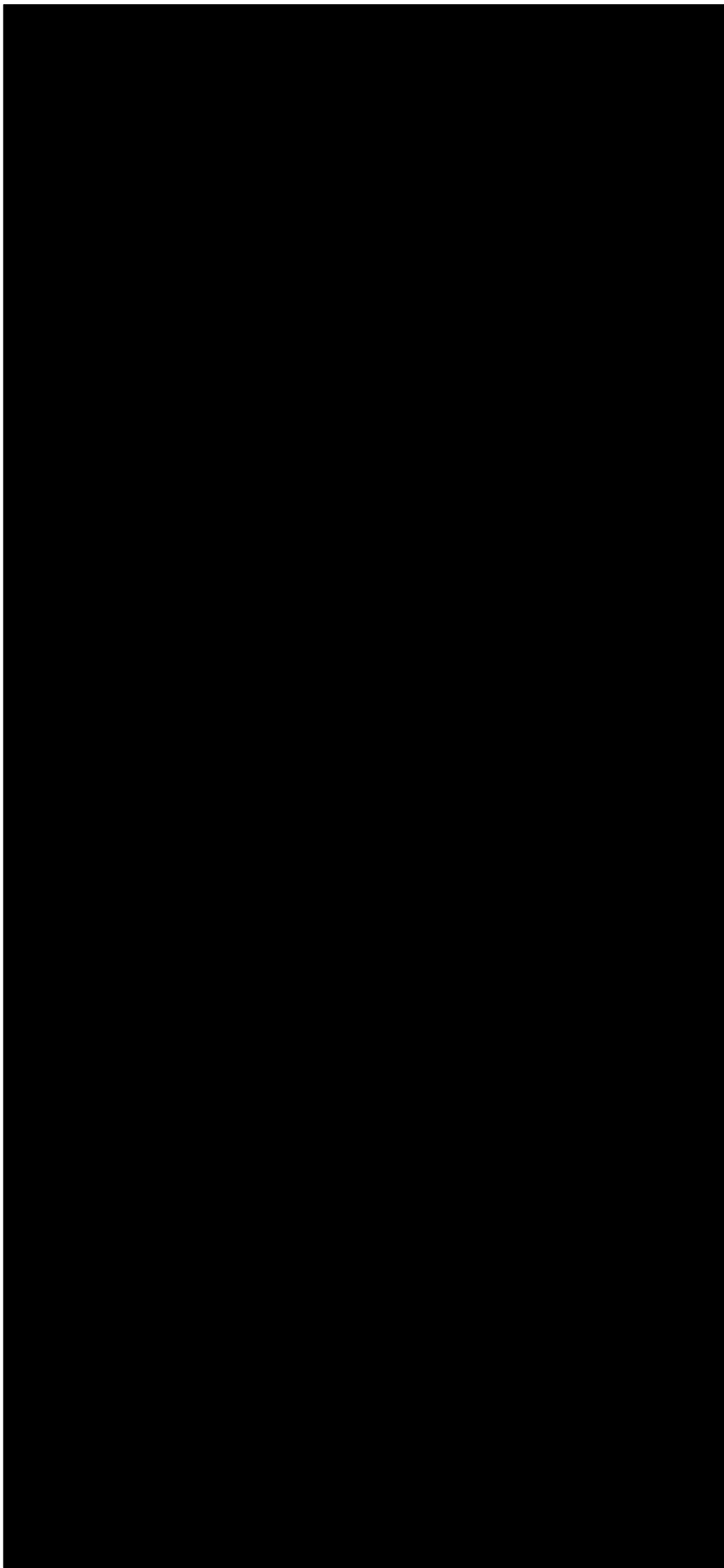
PRIMERA SALA REGIONAL
NORTE-ESTE DEL ESTADO DE
MÉXICO

EXPEDIENTE: 875/24-11-01-3



ACTOR: *****
***** * *****
** *****







TEJA

TRIBUNAL FEDERAL
DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA

**PRIMERA SALA REGIONAL
NORTE-ESTE DEL ESTADO DE
MÉXICO**

EXPEDIENTE: 875/24-11-01-3

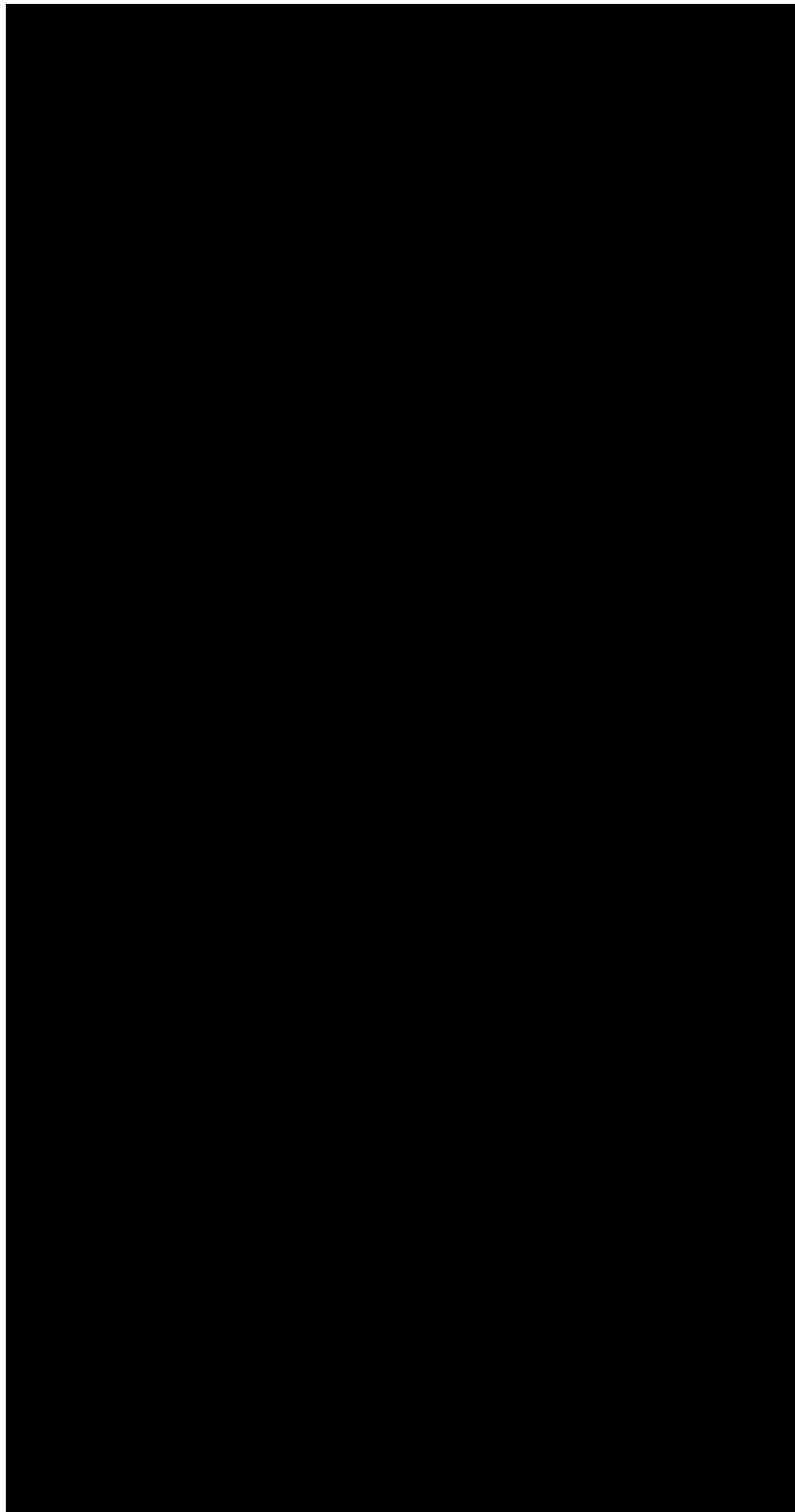
TEJA

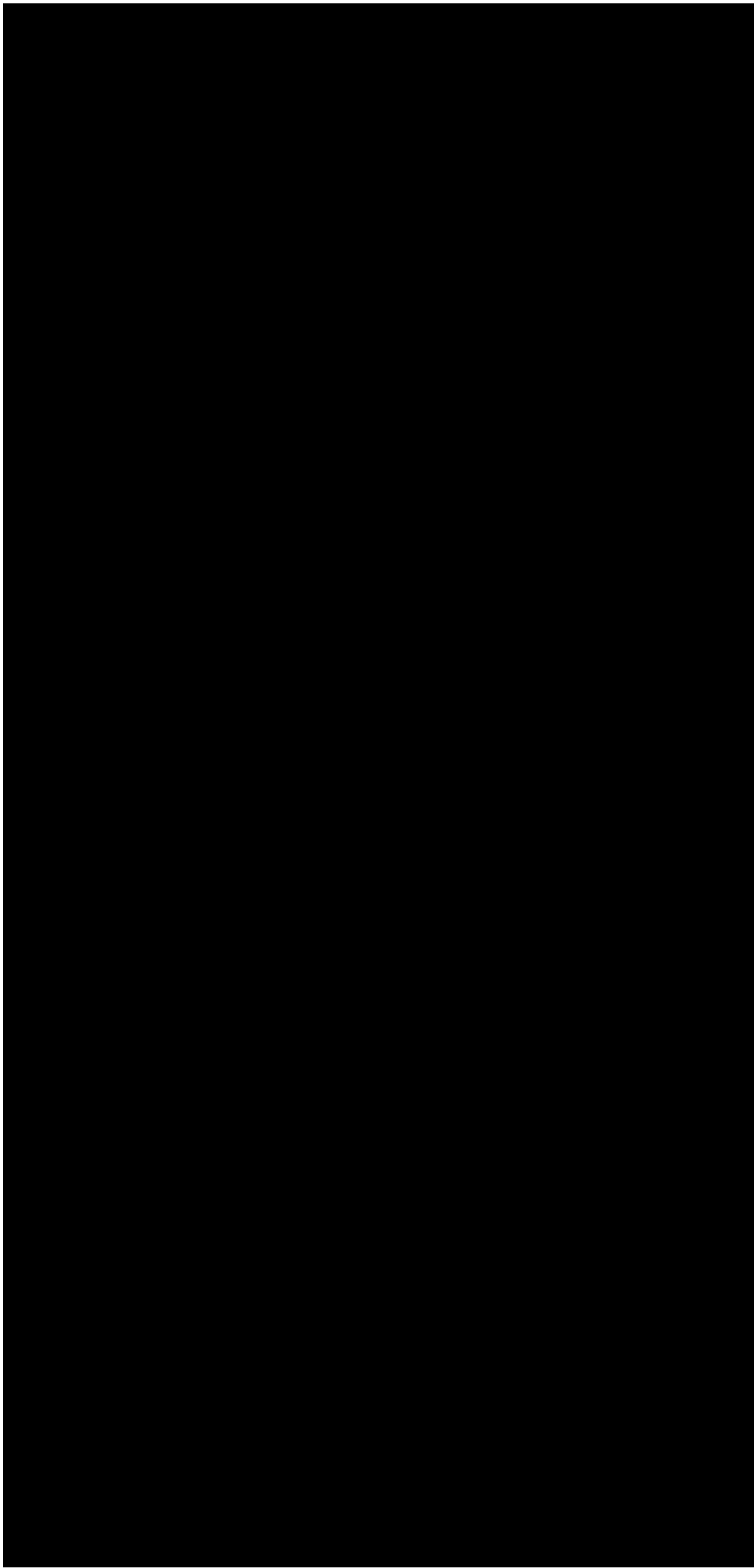
88

Años

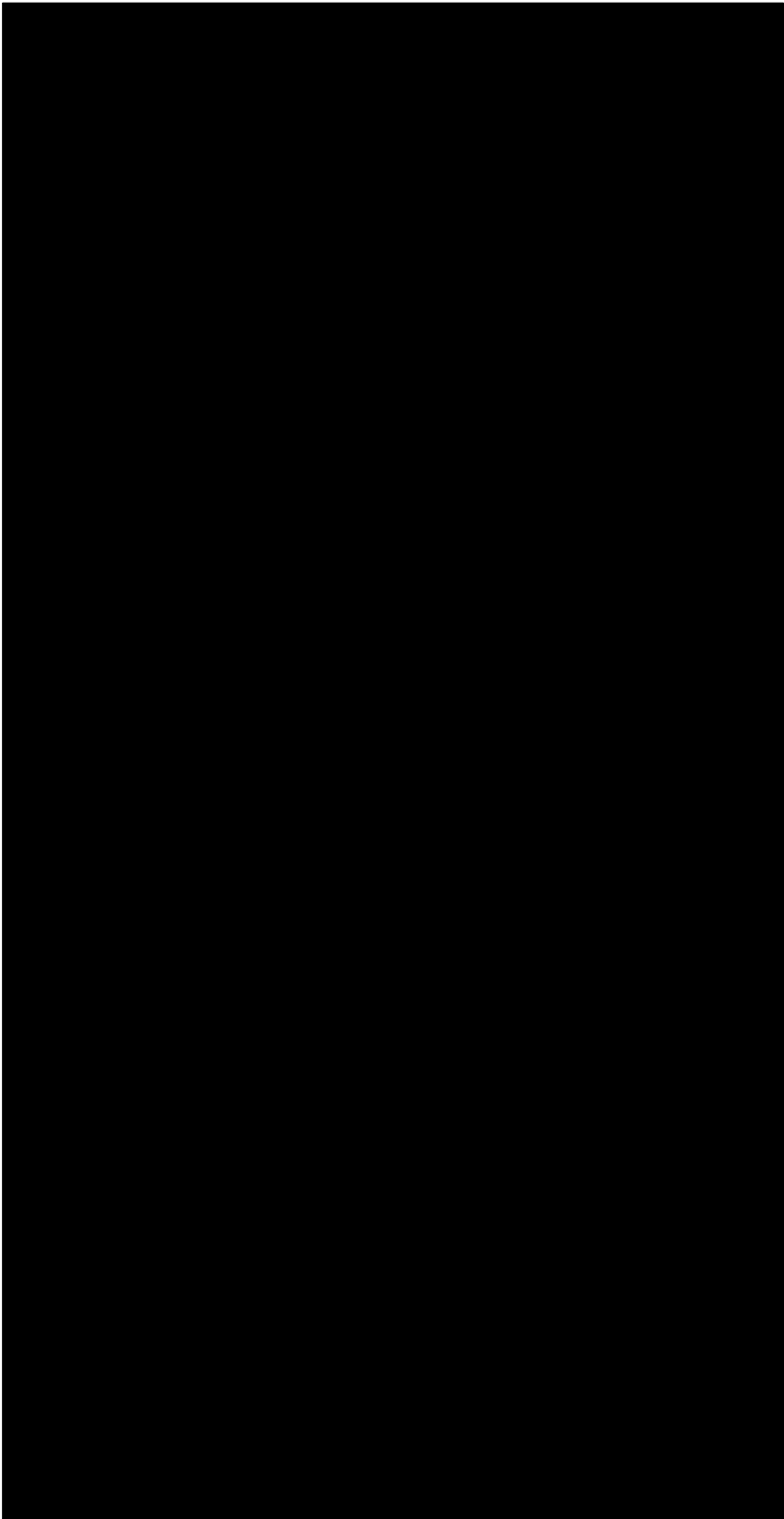
Trabajando por México

ACTOR: *****
***** * *****
** *****





ACTOR: *****
***** * *****
** *****



De la revisión y análisis efectuado a la información y documentación aportada por la empresa actora en su escrito de fecha 03 de agosto de 2022, la autoridad determina que el contribuyente no desvirtúa los hechos e irregularidades contenidos en la resolución provisional número 500-36-03-03-02-2022-7499 de fecha 22 de junio de 2022, por tanto, se confirman las irregularidades consistentes en:

1) Que dentro del plazo previsto en el octavo párrafo del artículo 69-b del código fiscal de la federación, esa contribuyente **no acreditó ante la propia autoridad fiscal que efectivamente adquirió los bienes o recibió los servicios que amparan los comprobantes fiscales que le fueron expedidos por ** ***** **** ** ****, dentro del periodo sujeto a revisión;

2) Que dentro de su declaración anual del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2019, presentada el 20 de febrero de 2020, con el número de folio 200040013502, así como dentro de sus declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado correspondientes a los meses de abril, julio y agosto de 2019, que presentó con fechas 17/05/2019, 20/08/2019, 18/09/2019, con números de folio: 311006207, 324857909, 328882418, ese contribuyente dio efectos fiscales a los citados comprobantes fiscales, efectuando deducciones y acreditando el Impuesto al Valor Agregado, respectivamente.

Lo anterior generó como consecuencia que en el Impuesto correspondiente al ejercicio fiscal 2019 presentada el 20 de febrero de 2020, con el número de folio 200040013502, en la cual dedujo un monto total de \$39,826,545.00, dicho contribuyente, dentro de dicho monto de deducciones incluyó las que corresponden a los comprobantes fiscales que le expidió el contribuyente que se publicó en

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

95 de 164

el listado definitivo a que se refiere el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, cuyas operaciones amparadas con dichos comprobantes, no producen ni produjeron efecto fiscal alguno, motivo por el que el monto deducido por esa contribuyente correspondientes a los citados comprobantes fiscales en cantidad de \$8´802,144.00 resultó improcedente por no configurar una deducción autorizada de las previstas en el artículo 25 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Asimismo, se generó como consecuencia para efectos del Impuesto al Valor Agregado por haberse confirmado las irregularidades ya señaladas, el que en sus declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado correspondientes a los meses de abril, julio y agosto de 2019, que presentó con fechas 17/05/2019, 20/08/2019, 18/09/2019, con números de folio: 311006207, 324857909, 328882418, ese contribuyente manifestara como Impuesto al Valor Agregado ACREDITABLE los montos consignados en los comprobantes fiscales que le expidió el contribuyente que se publicó en el listado definitivo a que se refiere el cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, tal y como ya se detalló anteriormente, cuyas operaciones amparadas con dichos comprobantes, por virtud de lo dispuesto por el quinto párrafo del anterior precepto legal, no producen ni produjeron efecto fiscal alguno, motivo por el cual el monto del Impuesto al Valor Agregado acreditable correspondiente a los citados comprobantes fiscales en cantidad de \$1´408,342.00 no resulta acreditable por no reunir el requisito previsto en la fracción I del artículo 5 de la Ley del

Impuesto al Valor Agregado vigente en el periodo revisado, toda vez que dicha fracción indica que el Impuesto al Valor Agregado debe corresponder a actividades por las que se deba pagar el Impuesto establecido en la Ley del Impuesto al Valor Agregado o a las que se le aplique la tasa del 0%, situación que legalmente no se cumple en virtud de que la declaración general de que las operaciones amparadas con dichos comprobantes fiscales que recibió, no producen ni produjeron efecto fiscal alguno, al implicar la inexistencia de las operaciones que amparan los citados comprobantes, no puede configurar alguno de los supuestos previstos en el artículo 1 de la citada Ley.

De lo anterior queda de manifiesto que la litis del presente punto se circunscribe a determinar si con la información y documentación aportada por la actora en la instancia administrativa se acredita que efectivamente adquirió los bienes o recibió los servicios que amparan los comprobantes fiscales que le fueron expedidos por la empresa **** ***** **** ** *****, dentro del periodo sujeto a revisión.

En ese sentido, en aras de facilitar el estudio y la resolución de la Litis, esta Juzgadora estima pertinente señalar que, en atención a lo manifestado por la accionante en su escrito inicial, así como lo plasmado por la autoridad hacendaria en la resolución impugnada, no está en controversia el hecho que las operaciones observadas, **CONTARAN CON UN DEBIDO REGISTRO CONTABLE.**

Es decir, la autoridad en ningún momento cuestionó el que dichas operaciones no estuvieran reflejadas dentro de los libros de contabilidad —en donde se realiza el registro de las operaciones que afectan el patrimonio del contribuyente—, pues de conformidad con lo determinado en la resolución impugnada, el motivo que tuvo la autoridad

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

97 de 164

para determinar la improcedencia de las deducciones aplicadas durante el ejercicio fiscal 2019 y el monto del Impuesto al Valor Agregado acreditable correspondiente a dicho período no fueron aportados los elementos de prueba que acreditaran la materialidad de dichas operaciones; por lo que, el estudio de la presente litis, se realizara conforme al caudal probatorio ofrecido por la accionante.

Para tal efecto es preciso imponernos del contenido del artículo 46, fracción I de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación los numerales 129, 133, 136, 188, 200, 202, 203, 207, 210-A y 217 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria, mismos que son del tenor literal siguiente:

“ARTÍCULO 46.- La valoración de las pruebas se hará de acuerdo con las siguientes disposiciones:

I. Harán prueba plena la confesión expresa de las partes, las presunciones legales que no admitan prueba en contrario, así como los hechos legalmente afirmados por autoridad en documentos públicos, incluyendo los digitales; pero, si en los documentos públicos citados se contienen declaraciones de verdad o manifestaciones de hechos de particulares, los documentos sólo prueban plenamente que, ante la autoridad que los expidió, se hicieron tales declaraciones o manifestaciones, pero no prueban la verdad de lo declarado o manifestado.

[...]

“ARTICULO 129.- Son documentos públicos aquellos cuya formación está encomendada por la ley, dentro de los límites de su competencia, a un funcionario público revestido de la fe pública, y los expedidos por funcionarios públicos, en el ejercicio de sus funciones. La calidad de públicos se demuestra por la existencia regular, sobre los documentos,

de los sellos, firmas u otros signos exteriores que, en su caso, prevengan las leyes.”

“ARTICULO 133.- Son documentos privados los que no reúnen las condiciones previstas por el artículo 129.”

”ARTICULO 136.- Los documentos privados se presentarán originales, y, cuando formen parte de un libro, expediente o legajo, se exhibirán para que se compulse la parte que señalen los interesados.”

“ARTICULO 188.- Para acreditar hechos o circunstancias en relación con el negocio que se ventila, pueden las partes presentar fotografías, escritos o notas taquigráficas, y, en general, toda clase de elementos aportados por los descubrimientos de la ciencia.”

”ARTICULO 200.- Los hechos propios de las partes, aseverados en la demanda, en la contestación o en cualquier otro acto del juicio, harán prueba plena en contra de quien los asevere, sin necesidad de ofrecerlos como prueba.”

”ARTICULO 202.- Los documentos públicos hacen prueba plena de los hechos legalmente afirmados por la autoridad de que aquéllos procedan; pero, si en ellos se contienen declaraciones de verdad o manifestaciones de hechos de particulares, los documentos sólo prueban plenamente que, ante la autoridad que los expidió, se hicieron tales declaraciones o manifestaciones; pero no prueban la verdad de lo declarado o manifestado.

Las declaraciones o manifestaciones de que se trata prueban plenamente contra quienes las hicieron o asistieron al acto en que fueron hechas, y se manifestaron conformes con ellas. Pierden su valor en el caso de que judicialmente se declare su simulación.

También harán prueba plena las certificaciones judiciales o notariales de las constancias de los libros parroquiales, relativos a las actas del estado civil de las personas, siempre que se refieran a época anterior al establecimiento del Registro Civil. Igual prueba harán cuando no existan los libros del registro, original y duplicado, y cuando, existiendo, estén rotas o borradas las hojas en que se encontraba el acta.

En caso de estar contradicho su contenido por otras pruebas, su valor queda a la libre apreciación del tribunal.”

”ARTICULO 203.- El documento privado forma prueba de los hechos mencionados en él, sólo en cuanto sean contrarios a los intereses de su autor, cuando la ley no disponga otra cosa. El documento proveniente de un tercero sólo prueba en favor de la parte que quiere beneficiarse con él y contra su colitigante, cuando éste no lo objeta. En caso contrario, la verdad de su contenido debe demostrarse por otras pruebas.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

99 de 164

El escrito privado que contenga una declaración de verdad, hace fe de la existencia de la declaración; más no de los hechos declarados. Es aplicable al caso lo dispuesto en el párrafo segundo del artículo 202. Se considera como autor del documento a aquél por cuya cuenta ha sido formado.”

”ARTICULO 207.- Las copias hacen fe de la existencia de los originales, conformes a las reglas precedentes; pero si se pone en duda su exactitud, deberá ordenarse su cotejo con los originales de que se tomaron.”

”ARTICULO 210-A.- Se reconoce como prueba la información generada o comunicada que conste en medios electrónicos, ópticos o en cualquier otra tecnología.

Para valorar la fuerza probatoria de la información a que se refiere el párrafo anterior, se estimará primordialmente la fiabilidad del método en que haya sido generada, comunicada, recibida o archivada y, en su caso, si es posible atribuir a las personas obligadas el contenido de la información relativa y ser accesible para su ulterior consulta.

Cuando la ley requiera que un documento sea conservado y presentado en su forma original, ese requisito quedará satisfecho si se acredita que la información generada, comunicada, recibida o archivada por medios electrónicos, ópticos o de cualquier otra tecnología, se ha mantenido íntegra e inalterada a partir del momento en que se generó por primera vez en su forma definitiva y ésta pueda ser accesible para su ulterior consulta.”

”ARTICULO 217.- El valor de las pruebas fotográficas, taquigráficas y de otras cualesquiera aportadas por los descubrimientos de la ciencia, quedará al prudente arbitrio judicial. **Las fotografías de personas, lugares, edificios, construcciones, papeles, documentos y objetos de cualquier especie, deberán contener la certificación correspondiente que acredite el lugar, tiempo y circunstancias en que fueron tomadas, así como que corresponden a lo representado en ellas, para que constituyan prueba plena.** En cualquier otro caso, su valor probatorio queda al prudente arbitrio judicial.”

De los preceptos legales transcritos, se desprende que en el juicio contencioso administrativo hace prueba plena la confesión

expresa de las partes, las presunciones legales que no admitan prueba en contrario, así como los hechos legalmente afirmados por autoridad en documentos públicos, incluyendo los digitales; pero, si en los documentos públicos citados se contienen declaraciones de verdad o manifestaciones de hechos de particulares, los documentos sólo prueban plenamente que, ante la autoridad que los expidió, se hicieron tales declaraciones o manifestaciones, pero no prueban la verdad de lo declarado o manifestado.

Asimismo, que son **documentos públicos** aquellos cuya formación está encomendada por la ley, dentro de los límites de su competencia, a un funcionario público revestido de la fe pública, y los expedidos por funcionarios públicos, en el ejercicio de sus funciones; siendo que este tipo de documentos hacen prueba plena de los hechos legalmente afirmados por la autoridad de que aquéllos procedan; pero, **si en ellos se contienen declaraciones de verdad o manifestaciones de hechos de particulares, los documentos sólo prueban plenamente que, ante la autoridad que los expidió, se hicieron tales declaraciones o manifestaciones**; pero no prueban la verdad de lo declarado o manifestado.

Por lo que, establece que las declaraciones o manifestaciones referidas prueban plenamente contra quienes las hicieron o asistieron al acto en que fueron hechas, y se manifestaron conformes con ellas; y que, en caso de estar contradicho su contenido por otras pruebas, su valor queda a la libre apreciación del tribunal.

Prevén que son documentos privados los que no reúnen las condiciones previstas para los públicos, mismos que forman prueba de los hechos mencionados en éstos, sólo en cuanto sean contrarios a los

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

101 de 164

intereses de su autor, cuando la ley no disponga otra cosa, y que el documento proveniente de un tercero sólo prueba en favor de la parte que quiere beneficiarse con él y contra su colitigante, cuando éste no lo objeta, por lo que, en caso contrario, **la verdad de su contenido debe demostrarse por otras pruebas.**

Asimismo, disponen que el **escrito privado que contenga una declaración de verdad, hace fe de la existencia de la declaración; más no de los hechos declarados.**

Y que, las documentales privadas deben presentarse en original, siendo que **las copias hacen fe de la existencia de los originales**, conforme a las reglas precedentes; pero si se pone en duda su exactitud, debe ordenarse su cotejo con los originales de que se tomaron.

Por otra parte, establecen que para acreditar hechos o circunstancias en relación con el negocio que se ventila, **pueden las partes presentar fotografías**, escritos o notas taquigráficas, y, en general, toda clase de elementos aportados por los descubrimientos de la ciencia; y que, **la valoración de estas pruebas queda al prudente arbitrio judicial**; por lo que, para que las fotografías de personas, lugares, edificios, construcciones, papeles, documentos y objetos de cualquier especie, constituyan prueba plena, deben contener la certificación correspondiente que acredite el lugar, tiempo y circunstancias en que fueron tomadas, así como que corresponden a lo representado en ellas.

En cuanto a los hechos propios de las partes, aseverados en la demanda, en la contestación o en cualquier otro acto del juicio, se precisa que **hacen prueba plena en contra de quien los asevere, sin necesidad de ofrecerlos como prueba.**

Finalmente, se prevé que se reconoce como prueba la información generada o comunicada que conste en medios electrónicos, ópticos o en cualquier otra tecnología; y, que **para valorar la fuerza probatoria de la información a que se refiere el párrafo anterior, se estima primordialmente la fiabilidad del método en que haya sido generada, comunicada, recibida o archivada** y, en su caso, si es posible atribuir a las personas obligadas el contenido de la información relativa y ser accesible para su ulterior consulta.

Cabe resaltar, respecto de las **documentales privadas**, si de éstas se obtienen copias certificadas por un fedatario público, **ello no cambia su naturaleza jurídica**, ni su valor, ya que el fedatario a lo único que se circunscribió es a dar fe o certificar que su contenido es fiel al documento privado original, y en tal virtud, continúan siendo documentos privados.

Asimismo, resultan aplicables los siguientes criterios emitidos por este Órgano Jurisdiccional, cuyos datos de localización, rubro y contenido, son del tenor literal siguiente:

V-P-SS-440/ R.T.F.J.F.A. Quinta Época. Año IV. No. 41. Mayo 2004. p. 7.

“PRUEBAS DOCUMENTAL PÚBLICA Y DE INSPECCIÓN OCULAR.- SU VALOR Y ALCANCE PROBATORIO.- De conformidad con lo establecido en el artículo 129 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria a la materia fiscal, tienen el carácter de documentos públicos, entre otros, los expedidos por funcionarios públicos, en el ejercicio de sus funciones; y, en términos de la fracción I del artículo 234 del Código Fiscal de la Federación, los hechos legalmente afirmados por autoridad en documentos públicos, harán prueba plena. Por otra parte, la prueba de inspección ocular, conocida también como "reconocimiento o inspección judicial", es aquella a través de la cual el juez, o los

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

103 de 164

miembros del tribunal si éste es colegiado, examinan directamente cosas o personas para apreciar circunstancias o hechos que puedan captarse directa y objetivamente; y atento a lo dispuesto por la fracción II del citado artículo 234, su valor queda a la prudente apreciación de la Sala. En consecuencia, a fin de acreditar la cuestión de fondo planteada en juicio, la relevancia y alcance probatorio de la inspección ocular queda superado por el valor probatorio que la Ley otorga a la prueba documental pública, pues mientras ésta es elaborada por un funcionario público en ejercicio de sus funciones, aquélla tiene una limitante en el tiempo, ya que sólo proporciona al Juzgador una apreciación del estado en que se encuentra el objeto o la persona sujeta al examen directo en el momento en que se lleva a cabo la diligencia, sin que pueda proporcionar mayor seguridad sobre la existencia anterior, o permanencia del estado observado durante el desahogo de tal probanza.” (Énfasis añadido).

III-TASS-1961// R.T.F.F. Tercera Época. Año III. No. 35. Noviembre 1990. p. 29

“DOCUMENTAL PRIVADA.- NATURALEZA DE LA PRUEBA.- Si bien es cierto que conforme a los artículos 129 y 202 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria en materia fiscal, las declaraciones presentadas por los contribuyentes no tienen la características de documentos públicos, ya que carecen de los requisitos que la ley consigna para que tengan esta calidad, entre otros, los sellos, las firmas u otros signos exteriores, también lo es que sí tienen el carácter de documentos privados, y de acuerdo con lo establecido por el artículo 203 del propio ordenamiento legal citado, éstos hacen prueba, de los hechos mencionados en ellos y prueban en favor de la parte que quiere beneficiarse con los mismos y contra su colitigante, cuando no los objeta; por lo tanto, dichos documentos deben ser plenamente valorados por las autoridades correspondientes.” (Énfasis añadido).

Precisado lo anterior esta **juzgadora procede al estudio y valoración de las pruebas** ofrecidas por la actora en la instancia administrativa, las cuales se hacen consistir:

1. Copia contrato de obra a precio alzado y tiempo determinado de fecha **10 de marzo de 2019**, que celebran ***** ***** ***** *
***** ***** ** **. (CONTRATANTES) y ** ***** ***** ** *****
(CONTRATISTA) (documental que obra a fojas 1655 a 1659).

A.- EL CONTRATANTE declara:

Es su deseo contratar los servicios que presta ** ***** ***** **
 ***** ***** * ***** ** ** ***** * ***** ** ***** ***** ** ***** ***** ** ** *****
 **** ** ***** ** ***** ***** ** ***** ***** ** ***** ***** * ***** ***** ** *****
 ** ***** ***** ***** ***** ** ** ***** * ** ** ***** ** ***** ***** **
 **** ***** ***** ***** ***** ***** ** *****;
 mismos que para efecto de este contrato se denominará como LA OBRA.

B.- EL CONTRATISTA declara:

...

2. Que dentro de su actividad se encuentra comprendida la prestación de servicios profesionales con el ámbito de la arquitectura y construcción de toda clase de obras públicas, privadas o de gobierno.

3. Que cuenta con el personal, equipo y demás elementos necesarios y apropiados para llevar a cabo en LA OBRA, la ejecución de los trabajos que se le encomiendan.

4. Que conoce el proyecto, las especificaciones, el presupuesto, el programa y en general el contrato al que debe sujetarse la realización de los trabajos.

CLAUSULAS

UNO. OBJETO DEL CONTRATO

EL CONTRATANTE encomienda a EL CONTRATISTA y este acepta la ejecución de LA OBRA consistente en las partidas específicas de su *****
 **** ** ***** ** ***** ***** * ***** ** ***** ** ***** ***** ** **
 ***** **** ** ***** ** ***** ***** ** ** ***** ***** ***** ***** ** **
 ***** ** ** ***** ** ***** ***** * ***** ***** ** ***** *****
 de acuerdo con el presente contrato debidamente firmado por ambas partes.

EL CONTRATISTA tiene la obligación de tener un profesionalista en la obra que tenga los conocimientos y experiencia en la ejecución de los trabajos aquí mencionados en este contrato.

DOS. PLAZO DE EJECUCIÓN.

EL CONTRATISTA se obliga a realizar los servicios objeto del contrato, iniciando a partir del día 11 DE MARZO DEL 2019 y entregar la construcción de LA OBRA el día 01 DE MAYO DEL 2019.

TRES. La vigencia del presente contrato se inicia a partir de su fecha de firma hasta la total terminación de LA OBRA a entera satisfacción de EL CONTRATANTE en los términos del presente contrato.

CUATRO. PRECIO DE LA OBRA.

El Precio de LA OBRA es la cantidad de: \$2'626,036.08.

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

105 de 164

En el precio de referencia están incluidos: los materiales, -mano de obra; utilización de maquinaria y equipo, con su traslado y gastos de mantenimiento; los gastos indirectos, personal técnico administrativo y de vigilancia, oficina central y de campo y casetas sanitarias; la utilidad y sus impuestos.

EL CONTRATISTA acepta que su presupuesto lo elaboro sobre la base de la cuidadosa revisión que realizó de los planos, especificaciones; presupuesto y precios unitarios.

CINCO. LUGAR Y FORMA DE PAGO.

Los pagos se realizarán en una sola exhibición a la entrega de los trabajos asignados previa conciliación y calidad de estos.

SEIS. RESPONSABILIDAD DE LA OBRA.

EL CONTRATISTA es responsable de solo seleccionar y controlar al personal de LA OBRA que estará directamente bajo sus órdenes, llevando a cabo la administración de este en lo relativo a las listas de raya y destajos **y por parte de EL CONTRATANTE se llevará a cabo el pago de impuestos sobre la renta, impuesto al valor agregado, cuotas al IMSS, INFONAVIT, sindicato, altas y bajas del personal, liquidaciones, así como todo lo conducente.**

EL CONTRATISTA es responsable de llevar y ejecutar el control del trazo, los niveles y dimensiones de LA OBRA dentro de los límites aceptados.

NUEVE. MATERIALES

EL CONTRATISTA suministrará todos los materiales y elementos necesarios para la ejecución de LA OBRA, siendo responsable de la cantidad y calidad de éstos, en la inteligencia de que dichos materiales serán nuevos y de primera calidad.

QUINCE. ENTREGA

EL CONTRATISTA entregará LA OBRA a EL CONTRATANTE, totalmente terminada, el día señalado en el Programa de Obra, para lo cual se levantará el ACTA DE ENTREGA - RECEPCION correspondiente que debidamente suscrita las partes, pasará a formar parte integral de este contrato.

EL CONTRATANTE recibirá las obras objeto de este contrato siempre que sean terminadas en su totalidad, de acuerdo con las especificaciones convenidas y demás estipulaciones de este contrato.

...

Enteradas las partes del alcance y efectos del presente contrato, lo firman de conformidad y por triplicado en la Ciudad de México, D.F. el día 10 de marzo de 2019.

De lo analizado a dicho contrato se puede observar el costo de la obra, el cual es por la cantidad de: \$2,626,036.08; la obra a realizar, el lugar y forma de pago, los cuales se realizarán en una sola exhibición a la entrega de los trabajos asignados.

--- Copia de la propuesta económica, ***** (documental que obra a fojas 1660 a 1663).

De la citada PROPUESTA ECONOMICA se desprende:

Dentro de su contenido se señalan:

- Claves 010416, C07010053, etc
- Descripción: Demoliciones, Albañilerías, Acabados, Instalación Eléctrica.
- Unidad: pza, ml, m², etc.
- Precio Unitario: \$192.69
- Importe: \$1,156.14.
- Total del presupuesto: \$5´615,723.10

De la documental que denomina Propuesta económica de ***** se puede observar de su contenido la clave, descripción, (trabajos a realizar) unidades, precios e importe y total del presupuesto.

--- Copia de la propuesta económica, ***** (documental que obra a fojas 1664 a 1665).

De la citada PROPUESTA ECONOMICA se desprende:

Dentro de su contenido se señalan:

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

107 de 164

---Código: 1.1., 1.2. etc.
---Descripción: Demoliciones, Albañilerías, Acabados,
Instalación Eléctrica.
---Unidad: pza, ml, m², etc.
---Cantidad: 6.00, 15.00, etc
---Precio Unitario: \$142.37, \$82.92, etc.
Total del presupuesto por Demoliciones, Albañilerías,
Acabados y Instalación Eléctrica.
Total del presupuesto: \$3´046,201.85

De la documental que denomina Propuesta económica de **
***** ** se puede observar de su contenido el código,
descripción, (trabajos a realizar) unidades, presupuesto por
demoliciones, albañilerías, acabados y instalación eléctrica, precios e
importe y total del presupuesto.

---Copia Factura 1872 con folio fiscal 461772C5-D7C3-4BOC-
***** ** ** ***** ** ***** ***** ** ** ***** ** ** *
(foja 1666 de autos).

Del análisis de la citada documental se precisa:

--- El folio fiscal, el No. de serie del Certificado del SAT, el No. de
serie del certificado del emisor, el folio fiscal, la fecha y hora de certificación, la
fecha, hora y lugar de emisión del CDI.

--- Los datos del emisor ** ***** ** ** * ** *****

*** ** ***** ** ***** ***** ***** * ***** ** **
***** * ** *****

*** ** ***** ***** ** ***** ***** ***** ** ***** **
***** ** ***** ***** ** ***** ***** ** *****

*** ** ***** ***** ** ***** ** ** ***** ** **

--- El subtotal, el IVA y el importe total en cantidad de \$3´046,201.85.

--- La cadena y sello digital del emisor y del SAT.

De la citada factura consta la descripción del servicio prestado por la empresa ** ***** **** ** ***, a la empresa ***** *****
***** * ***** **** ** ***** además de que, en el CFDI, se incluye la cadena y sello digital del emisor.

----Copia transferencia a cuenta de terceros Banorte/lxe, por un importe de \$1,744,023.33, con clave de rastreo 6885 de fecha 29-04-2019, ordenante y Titular de la Cuenta *****
* ***** ** ** ** ***** ** ***** ** ** ** *. (foja 1667 de autos).

----Copia transferencia a cuenta de terceros Banorte/lxe, por un importe de \$1´032,765.28, con clave de rastreo 6863 de fecha 15-04-2019, ordenante y Titular de la Cuenta *****
* ***** ** ** ** ***** ** ***** ** ** ** *. (foja 1668 de autos).

-----Copia transferencia a cuenta de terceros Banorte/lxe, por un importe de \$269,352.76, con clave de rastreo 6923 de fecha 07-05-2019,C.V., ordenante y Titular de la Cuenta *****
* ***** **** ** ***. al beneficiario ** ***** ** ** ** *. (foja 1669 de autos).

De las citadas documentales se desprende las transferencias efectuadas por la empresa ***** ***** * *****
** ***** ** ** ***** ** ***** **** ** ***** por concepto de pago.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

109 de 164

2. Copia contrato de obra a precio alzado y tiempo determinado, de fecha **27 de mayo de 2019**, que celebran ***** *
***** ***** ** *. (CONTRATANTES) y ** ***** ***** ** *****
(CONTRATISTA) (documental que obra a fojas 1670 a 1674).

A.- EL CONTRATANTE declara:

***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** *
* ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** *
***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** *
***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** *
***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** *

B.- EL CONTRATISTA declara:

...

2. Que dentro de su actividad se encuentra comprendida la prestación de servicios profesionales con el ámbito de la arquitectura y construcción de toda clase de obras públicas, privadas o de gobierno.

3. Que cuenta con el personal, equipo y demás elementos necesarios y apropiados para llevar a cabo en LA OBRA, la ejecución de los trabajos que se le encomiendan.

4. Que conoce el proyecto, las especificaciones, el presupuesto, el programa y en general el contrato al que debe sujetarse la realización de los trabajos.

CLAUSULAS

UNO. OBJETO DEL CONTRATO

EL CONTRATANTE encomienda a EL CONTRATISTA y este acepta la ejecución de LA OBRA consistente en las partidas específicas de su *****
***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** *
***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** *
***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** * ***** *

EL CONTRATISTA tiene la obligación de tener un profesionista en la obra que tenga los conocimientos y experiencia en la ejecución de los trabajos aquí mencionados en este contrato.

DOS. PLAZO DE EJECUCIÓN.

EL CONTRATISTA se obliga a realizar los servicios objeto del contrato, iniciando a partir del día 03 de JUNIO DEL 2019 y entregar la construcción de LA OBRA el día 05 DE JULIO DEL 2019.

TRES. La vigencia del presente contrato se inicia a partir de su fecha de firma hasta la total terminación de LA OBRA a entera satisfacción de EL CONTRATANTE en los términos del presente contrato.

CUATRO. PRECIO DE LA OBRA.

El Precio de LA OBRA es la cantidad de: \$450,457.78.

En el precio de referencia están incluidos: los materiales, mano de obra; utilización de maquinaria y equipo, con su traslado y gastos de mantenimiento; los gastos indirectos, personal técnico administrativo y de vigilancia, oficina central y de campo y casetas sanitarias; la utilidad y sus impuestos.

EL CONTRATISTA acepta que su presupuesto lo elaboro sobre la base de la cuidadosa revisión que realizó de los planos, especificaciones; presupuesto y precios unitarios.

CINCO. LUGAR Y FORMA DE PAGO.

Los pagos se realizarán en una sola exhibición a la entrega de los trabajos asignados previa conciliación y calidad de estos.

SEIS. RESPONSABILIDAD DE LA OBRA.

EL CONTRATISTA es responsable de solo seleccionar y controlar al personal de LA OBRA que estará directamente bajo sus órdenes, llevando a cabo la administración de este en lo relativo a las listas de raya y destajos **y por parte de EL CONTRATANTE se llevará a cabo el pago de impuestos sobre la renta, impuesto al valor agregado, cuotas al IMSS, INFONAVIT, sindicato, altas y bajas del personal, liquidaciones, así como todo lo conducente.**

EL CONTRATISTA es responsable de llevar y ejecutar el control del trazo, los niveles y dimensiones de LA OBRA dentro de los límites aceptados.

NUEVE. MATERIALES

EL CONTRATISTA suministrará todos los materiales y elementos necesarios para la ejecución de LA OBRA, siendo responsable de la cantidad y calidad de éstos, en la inteligencia de que dichos materiales serán nuevos y de primera calidad.

QUINCE. ENTREGA

EL CONTRATISTA entregará LA OBRA a EL CONTRATANTE, totalmente terminada, el día señalado en el Programa de Obra, para lo cual se levantará el ACTA DE ENTREGA - RECEPCION correspondiente que debidamente suscrita las partes, pasará a formar parte integral de este contrato.

EL CONTRATANTE recibirá las obras objeto de este contrato siempre que sean terminadas en su totalidad, de acuerdo con las especificaciones convenidas y demás estipulaciones de este contrato.

...

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

111 de 164

Enteradas las partes del alcance y efectos del presente contrato, lo firman de conformidad y por triplicado en la Ciudad de México, D.F. el día 27 de mayo de 2019.

De lo analizado a dicho contrato se puede observar el costo de la obra, el cual es por la cantidad de: \$450,457.78; la obra a realizar, el lugar y forma de pago, los cuales se realizarán en una sola exhibición a la entrega de los trabajos asignados.

---Copia de catálogo de conceptos, *****
***** ** ** ** ***** (fojas 1675 a 1676)

Del citado CATALOGO DE CONCEPTOS se desprende:

Dentro de su contenido se señalan:

---Claves P2.1, P2.2, etc
---Descripción: Demoliciones de Anden, Acceso para Cortinas y Paso Peatonal Nueva Nave, Demolición de Oficina de Tablaroca y Tapanco de Concreto.
---Unidad: pza, m³, serv, etc.
---Precio Unitario: \$208.28, 309.93, etc
---Cantidades \$117.00, 268.00, etc.
Total del presupuesto: \$639,642.91

De la documental que denomina Propuesta económica de
** ***** ** ** ***** se puede observar de su contenido la clave, descripción, (trabajos a realizar) unidades, precios e importe y total del presupuesto.

----Copia de catálogo de conceptos, **** ***** ** ** ** *** (foja 1677 de autos)

Del citado CATALOGO DE CONCEPTOS se desprende:

**** ** *****. ***** ***** ***** * ***** ** ** ***** ** *******

Dentro de su contenido se señalan:

- Código: P2.1, P2.2, etc
- Descripción: Demolición de Anden, Acceso para Cortinas y Paso Peatonal Nueva Nave, Demolición de Oficina de Tablaroca y Tapanco de Concreto.
- Unidad: pza, m³, serv, etc.
- Precio Unitario: \$218.26, \$146.68, etc.
- Cantidades \$117.00, 268.00, etc.
- Total del presupuesto: \$522,531.02

De la documental que denomina Propuesta económica **** ** ***** ** ***, se puede observar de su contenido la clave, descripción, (trabajos a realizar) unidades, precios e importe y total del presupuesto.

--- Copia de la factura 2006 con folio fiscal 47190EC5-1CDE-4E3D-A652-19B78331096F de fecha 10 de julio de 2019, emitida por **** ***** ** ** ** *** (foja 1678 de autos).

Del análisis de las citadas documentales se precisa:

--- El folio fiscal, el No. de serie del Certificado del SAT, el No. de serie del certificado del emisor, el folio fiscal, la fecha y hora de certificación, la fecha, hora y lugar de emisión del CDI.

***** ** ***** ** ***** ** ***** ** * ** * *******

***** ** ***** ** ***** ***** ***** ***** * ***** ** ***

****** * ** *******

***** ** ***** ***** ** ***** ***** ***** ***** ** *******

******* ***** ***** ***** ** ***** ***** * ** *******

--- En dicha factura consta el sello de NT NECTED S.A. DE C.V

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

113 de 164

--- El subtotal, el IVA y el importe total en cantidad de \$522,531.02.

--- La cadena y sello digital del emisor y del SAT.

De la citada factura consta la descripción del servicio prestado por la empresa *****
* ***** ** ***, además de que, en el CFDI, se incluye la cadena y sello digital del emisor.

----Copia transferencia a cuenta de terceros Banorte/lxe, por un importe de \$522,531.02, con clave de rastreo 7133 de fecha 08-07-2019, ordenante y Titular de la Cuenta *****
***** ** *** (foja 1679 de autos)

De la citada documental se desprende la transferencia efectuada por la empresa *****
***** ** ***** por concepto de pago.

3. Copia contrato de obra a precio alzado y tiempo determinado, de fecha **03 de mayo de 2019**, que celebran *****
***** ** *. (CONTRATANTES) y ** ***** (CONTRATISTA) (documental que obra a fojas 1680 a 1684).

A.- EL CONTRATANTE declara:

Es su deseo contratar los servicios que presta EL CONTRATISTA, materia del presente Contrato, a efecto de que lleve a cabo los TRABAJOS DE

TERRACERIAS, RELLENOS, PROTECCIÓN DE TALUDES Y CONSTRUCCIÓN DE BANQUETAS DEL PROYECTO REVESTIMIENTO CON
***** ** ***** * **** ***** ** ***** ***** * ***** ***** ** ***** ***** ** ** *****
***** ***** ***** ** ** ***** ***** * **** ***** ***** ** ***** ***** ** *****
***** ***** ** ** ***** ***** ***** ***** ***** ***** ***** ***** ***** *****

B.- EL CONTRATISTA declara:

...

2. Que dentro de su actividad se encuentra comprendida la prestación de servicios profesionales con el ámbito de la arquitectura y construcción de toda clase de obras públicas, privadas o de gobierno.

3. Que cuenta con el personal, equipo y demás elementos necesarios y apropiados para llevar a cabo en LA OBRA, la ejecución de los trabajos que se le encomiendan.

4. Que conoce el proyecto, las especificaciones, el presupuesto, el programa y en general el contrato al que debe sujetarse la realización de los trabajos.

CLAUSULAS
UNO. OBJETO DEL CONTRATO

EL CONTRATANTE encomienda a EL CONTRATISTA y este acepta la ejecución de LA OBRA consistente en las partidas específicas de su presupuesto para los TRABAJOS DE TRABAJOS DE TERRACERIAS, RELLENOS, PROTECCIÓN DE TALUDES Y CONSTRUCCIÓN DE BANQUETAS DEL PROYECTO REVESTIMIENTO CON MUROS DE CONCRETO Y LOSA FONDO DE CANAL PLUVIAL descritos en el presupuesto de la declaración A Número 2, obligándose a realizarla hasta su total terminación, de acuerdo con el presente contrato debidamente firmado por ambas partes.

EL CONTRATISTA tiene la obligación de tener un profesionalista en la obra que tenga los conocimientos y experiencia en la ejecución de los trabajos aquí mencionados en este contrato.

DOS. PLAZO DE EJECUCIÓN.

EL CONTRATISTA se obliga a realizar los servicios objeto del contrato, iniciando a partir del día 13 de MAYO DEL 2019 y entregar la construcción de LA OBRA el día 26 DE JULIO DEL 2019.

TRES. La vigencia del presente contrato se inicia a partir de su fecha de firma hasta la total terminación de LA OBRA a entera satisfacción de EL CONTRATANTE en los términos del presente contrato.

CUATRO. PRECIO DE LA OBRA.

El Precio de LA OBRA es la cantidad de: \$1´743,434.87.

En el precio de referencia están incluidos: los materiales, mano de obra; utilización de maquinaria y equipo, con su traslado y gastos de mantenimiento; los gastos indirectos, personal técnico administrativo y de vigilancia, oficina central y de campo y casetas sanitarias; la utilidad y sus impuestos.

EL CONTRATISTA acepta que su presupuesto lo elaboro sobre la base de la cuidadosa revisión que realizó de los planos, especificaciones; presupuesto y precios unitarios.

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

115 de 164

CINCO. LUGAR Y FORMA DE PAGO.

Los pagos se realizarán en una sola exhibición a la entrega de los trabajos asignados previa conciliación y calidad de estos.

SEIS. RESPONSABILIDAD DE LA OBRA.

EL CONTRATISTA es responsable de solo seleccionar y controlar al personal de LA OBRA que estará directamente bajo sus órdenes, llevando a cabo la administración de este en lo relativo a las listas de raya y destajos **y por parte de EL CONTRATANTE se llevará a cabo el pago de impuestos sobre la renta, impuesto al valor agregado, cuotas al IMSS, INFONAVIT, sindicato, altas y bajas del personal, liquidaciones, así como todo lo conducente.**

EL CONTRATISTA es responsable de llevar y ejecutar el control del trazo, los niveles y dimensiones de LA OBRA dentro de los límites aceptados.

NUEVE. MATERIALES

EL CONTRATISTA suministrará todos los materiales y elementos necesarios para la ejecución de LA OBRA, siendo responsable de la cantidad y calidad de éstos, en la inteligencia de que dichos materiales serán nuevos y de primera calidad.

QUINCE. ENTREGA

EL CONTRATISTA entregará LA OBRA a EL CONTRATANTE, totalmente terminada, el día señalado en el Programa de Obra, para lo cual se levantará el ACTA DE ENTREGA - RECEPCION correspondiente que debidamente suscrita las partes, pasará a formar parte integral de este contrato.

EL CONTRATANTE recibirá las obras objeto de este contrato siempre que sean terminadas en su totalidad, de acuerdo con las especificaciones convenidas y demás estipulaciones de este contrato.

...

Enteradas las partes del alcance y efectos del presente contrato, lo firman de conformidad y por triplicado en la Ciudad de México, D.F. el día 03 de mayo de 2019.

De lo analizado a dicho contrato se puede observar el costo de la obra, el cual es por la cantidad de: \$1´743,434.87; la obra a realizar, el lugar y forma de pago, los cuales se realizarán en una sola exhibición a la entrega de los trabajos asignados.

--- Copia de la propuesta económica, ***** (documental que obra a fojas 1685).

De la citada PROPUESTA ECONOMICA se desprende:

Dentro de su contenido se señalan:

- Claves 1.1, 1.2, 1.3., etc.
- Descripción: CANAL DE ACCESO, CADENAMIENTO.
- Unidad: m², lote, etc.
- Precio Unitario: \$9.61, \$247.97, etc.
- Importe: 1,775.00, 4,551.00.
- Total del presupuesto: \$5´954,132.53.

De la documental que denomina Propuesta económica de NT NECTED, S.A de C.V., se puede observar de su contenido la clave, descripción, (trabajos a realizar) unidades, precios e importe y total del presupuesto.

--- Copia de la propuesta económica, ** ***** (documental que obra a fojas 1686).

De la citada PROPUESTA ECONOMICA se desprende:

Dentro de su contenido se señalan:

- Código: 1.1., 1.2. etc.
- Descripción: CANAL DE ACCESO y CADENAMIENTO.
- Unidad: m², lote, etc.
- Cantidad: 1,775.00, 4,551.00, etc
- Precio Unitario: \$8.50, \$219.44, etc.
- Total del presupuesto por CANAL DE ACCESO y CADENAMIENTO.
- Total del presupuesto: \$2´022,384.44

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

117 de 164

De la documental que denomina Propuesta económica de NT NECTED, S.A de C.V., se puede observar de su contenido la clave, descripción, (trabajos a realizar) unidades, precios e importe y total del presupuesto.

---Copia Factura 2084 con folio fiscal 36D094F8-8D85-49BE-BC6F-7AB954470580 de fecha 17 de julio de 2019, emitida por ** *****
** ** ** *. (foja 1687 de autos).

Del análisis de las citadas documentales se precisa:

--- El folio fiscal, el No. de serie del Certificado del SAT, el No. de serie del certificado del emisor, el folio fiscal, la fecha y hora de certificación, la fecha, hora y lugar de emisión del CDI.

--- *****

--- En dicha factura consta el sello de ** *****

--- El subtotal, el IVA y el importe total en cantidad de \$627,027.03.

--- La cadena y sello digital del emisor y del SAT.

De la citada factura consta la descripción del servicio prestado por la empresa *****
* ***** además de que, en el CFDI, se incluye la cadena y sello digital del emisor.

--- Copia transferencia a cuenta de terceros ***** , por un importe de \$627,027.03, con clave de rastreo 7157 de fecha 16-07-2019, elaborada de ***** * ***** ** ** * ***** *
** ***** ** ** * ***** . (foja 1688).

De la citada documental se desprende la transferencia efectuada por la empresa ***** * ***** * ***** * ***** * *****
***** ** ***** ***** ** ***** por concepto de pago.

---Copia Factura 2048 con folio fiscal CE1EFEF8-1863-498D-B20F-8E2FC15F9D29 de fecha 23 de julio de 2019, emitida por NT NECTED, S. A. de C. V. (foja 1689 de autos).

Del análisis de las citadas documentales se precisa:

--- El folio fiscal, el No. de serie del Certificado del SAT, el No. de serie del certificado del emisor, el folio fiscal, la fecha y hora de certificación, la fecha, hora y lugar de emisión del CDI.

*** ** ***** ** ***** ** ***** ** ***** * *****

*** ** ***** ** ***** ***** ***** ***** * *****
**** * *****

*** ** ***** ***** ***** ** ***** ***** ** *****
**** ***** ***** ***** ** ***** ***** * *****

- En dicha factura consta el sello ** ** ***** ** **
- El subtotal, el IVA y el importe total en cantidad de \$522,522.52
- La cadena y sello digital del emisor y del SAT.

De la citada factura consta la descripción del servicio prestado por la empresa ** ***** ** ***** * ***** ***** *****
* ***** ***** ** *.V., además de que, en el CFDI, se incluye la cadena y sello digital del emisor.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

119 de 164

--- Copia transferencia a cuenta de terceros Banorte/lxe, por un importe de \$522,522.52, con clave de rastreo 7181 de fecha 22-07-2019, elaborada ** ***** ***** ***** * ***** ** ** ** ***** *
** ***** ** ** ** * . (foja 1690).

De la citada documental se desprende la transferencia efectuada por la empresa ***** ***** ***** * ***** ***** ** ** ** *
***** ** ***** ***** ** ***** por concepto de pago.

---Copia Factura 2051 con folio fiscal A2C1775E-E42A-4ª6D-BAD6-CCA426CB83B8 de fecha 31 de julio de 2019, emitida *** **
***** ** ** ** * . (foja 1691 de autos).

Del análisis de las citadas documentales se precisa:

--- El folio fiscal, el No. de serie del Certificado del SAT, el No. de serie del certificado del emisor, el folio fiscal, la fecha y hora de certificación, la fecha, hora y lugar de emisión del CDI.

*** ** ***** ** ***** ** ***** ** ** ** * ** *****

*** ** ***** ** ***** ***** ***** ***** * ***** ** **
**** * ** *****

*** ** ***** ***** ***** ** ***** ***** ** ***** ** ***** **
**** ***** ***** ***** ** ***** ***** * ** *****

*** ** ***** ***** ***** ** ***** ** ** ***** ** ** **

--- El subtotal, el IVA y el importe total en cantidad de \$522,522.52

--- La cadena y sello digital del emisor y del SAT.

De la citada factura consta la descripción del servicio prestado por la empresa *********, además de que, en el CFDI, se incluye la cadena y sello digital del emisor.

--- Copia transferencia a cuenta de terceros *********, por un importe de \$872,834.90, con clave de rastreo 7202 de fecha 31-07-2019, elaborada de *********. (foja 1692).

De la citada documental se desprende la transferencia efectuada por la empresa ********* por concepto de pago.

4. Copia contrato de obra a precio alzado y tiempo determinado, de fecha **11 de marzo de 2019**, que celebran ********* (CONTRATANTES) y ********* (CONTRATISTA) (documental que obra a fojas 1693 a 1696).

A.- EL CONTRATANTE declara:

Es su deseo contratar los servicios que presta EL CONTRATISTA, materia del presente Contrato, a efecto de que lleve a cabo los TRABAJOS DE *********

B.- EL CONTRATISTA declara:

- 2. Que dentro de su actividad se encuentra comprendida la prestación de servicios profesionales con el ámbito de la arquitectura y construcción de toda clase de obras públicas, privadas o de gobierno.
- 3. Que cuenta con el personal, equipo y demás elementos necesarios y apropiados para llevar a cabo en LA OBRA, la ejecución de los trabajos que se le encomiendan.
- 4. Que conoce el proyecto, las especificaciones, el presupuesto, el programa y en general el contrato al que debe sujetarse la realización de los trabajos.

CLAUSULAS

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

121 de 164

UNO. OBJETO DEL CONTRATO

EL CONTRATANTE encomienda a EL CONTRATISTA y este acepta la ejecución de LA OBRA consistente en las partidas específicas de su *****
***** ** ***** ** ***** ***** ** ***** ** ***** ** ***** ** *****
***** ** ***** ***** ** ***** ***** ** ***** ** ***** ** obligándose a realizarla hasta su total terminación, de acuerdo con el presente contrato debidamente firmado por ambas partes.

EL CONTRATISTA tiene la obligación de tener un profesionista en la obra que tenga los conocimientos y experiencia en la ejecución de los trabajos aquí mencionados en este contrato.

DOS. PLAZO DE EJECUCIÓN.

EL CONTRATISTA se obliga a realizar los servicios objeto del contrato, iniciando a partir del día 24 DE JUNIO DE 2019 y entregar la construcción de LA OBRA el día 22 DE JULIO DEL 2019.

TRES. La vigencia del presente contrato se inicia a partir de su fecha de firma hasta la total terminación de LA OBRA a entera satisfacción de EL CONTRATANTE en los términos del presente contrato.

CUATRO. PRECIO DE LA OBRA.

El Precio de LA OBRA es la cantidad de: \$741,191.69.

En el precio de referencia están incluidos: los materiales, -mano de obra; utilización de maquinaria y equipo, con su traslado y gastos de mantenimiento; los gastos indirectos, personal técnico administrativo y de vigilancia, oficina central y de campo y casetas sanitarias; la utilidad y sus impuestos.

EL CONTRATISTA acepta que su presupuesto lo elaboro sobre la base de la cuidadosa revisión que realizó de los planos, especificaciones; presupuesto y precios unitarios.

CINCO. LUGAR Y FORMA DE PAGO.

Los pagos se realizarán en una sola exhibición a la entrega de los trabajos asignados previa conciliación y calidad de estos.

SEIS. RESPONSABILIDAD DE LA OBRA.

EL CONTRATISTA es responsable de solo seleccionar y controlar al personal de LA OBRA que estará directamente bajo sus órdenes, llevando a cabo la administración de este en lo relativo a las listas de raya y **destajos y por parte de EL CONTRATANTE se llevará a cabo el pago de impuestos**

sobre la renta, impuesto al valor agregado, cuotas al IMSS, INFONAVIT, sindicato, altas y bajas del personal, liquidaciones, así como todo lo conducente.

EL CONTRATISTA es responsable de llevar y ejecutar el control del trazo, los niveles y dimensiones de LA OBRA dentro de los límites aceptados.

NUEVE. MATERIALES

EL CONTRATISTA suministrará todos los materiales y elementos necesarios para la ejecución de LA OBRA, siendo responsable de la cantidad y calidad de éstos, en la inteligencia de que dichos materiales serán nuevos y de primera calidad.

QUINCE. ENTREGA

EL CONTRATISTA entregará LA OBRA a EL CONTRATANTE, totalmente terminada, el día señalado en el Programa de Obra, para lo cual se levantará el ACTA DE ENTREGA - RECEPCION correspondiente que debidamente suscrita las partes, pasará a formar parte integral de este contrato.

EL CONTRATANTE recibirá las obras objeto de este contrato siempre que sean terminadas en su totalidad, de acuerdo con las especificaciones convenidas y demás estipulaciones de este contrato.

...
Enteradas las partes del alcance y efectos del presente contrato, lo firman de conformidad y por triplicado en la Ciudad de México, D.F. el día 10 de marzo de 2019.

De lo analizado a dicho contrato se puede observar el costo de la obra, el cual es por la cantidad de: \$741,191.69; la obra a realizar, el lugar y forma de pago, los cuales se realizarán en una sola exhibición a la entrega de los trabajos asignados.

--- Copia de la propuesta económica, *****
***** (documental que obra a fojas 1697 a 1701).

De la citada PROPUESTA ECONOMICA se desprende:

*****)

Dentro de su contenido se señalan:

---Clave: C2, C07, C0701, etc

---Cantidad: 30.00, 25.00, etc.
---Unidad: ml, m², m³, etc.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

---Precio Unitario: \$21.65, \$100.43, etc.
---Importe: \$649.50, \$2,510.75, etc.
Total: \$1'246,707.79

De la documental que denomina Propuesta económica de *****
***** * *****

se puede observar de su contenido la clave, descripción, (trabajos a realizar) unidades, precios e importe y total del presupuesto.

--- Copia de la propuesta económica, ** ***** ** *****
(documental que obra a fojas 1702 a 1703).

De la citada PROPUESTA ECONOMICA se desprende:

*****. *****

Dentro de su contenido se señalan:

---Clave: C2, C07, C0701, etc
*****.
*****.
---Cantidad: 30.00, 25.00, etc.
---Unidad: ml, m², m³, etc.
---Precio Unitario: \$18.99, \$88.10, etc.
---Importe: \$569.70, \$2,202.50, etc.
Total del presupuesto: \$859,782.35.

De la documental que denomina Propuesta económica ** **
***** ** ***** se puede observar de su contenido la clave,
descripción, (trabajos a realizar) unidades, precios e importe y total del presupuesto.

---Copia Factura 2045 con folio fiscal 3BBF3C01-FD104F4F-A276-14F7FA6161AF de fecha 29 de julio de 2019, emitida *** ** *****
** ** ** ** ** (foja 1704 de autos).

Del análisis de las citadas documentales se precisa:

--- El folio fiscal, el No. de serie del Certificado del SAT, el No. de serie del certificado del emisor, el folio fiscal, la fecha y hora de certificación, la fecha, hora y lugar de emisión del CDI.

--- *** ***** ** ***** ** ***** ** ** ** * ** *****

*** ** ***** ** ***** ***** ***** ***** * ***** ** **
**** * ** *****

*** ** ***** ***** ***** ** ***** ***** ** ***** *****
** ** ***** ** ** ***** ***** ***** ** ***** ***** * ** *****

*** ** ***** ***** ***** ** ***** ** ** ***** ** ** C.V

--- El subtotal, el IVA y el importe total en cantidad de \$859,782.36.

--- La cadena y sello digital del emisor y del SAT.

De la citada factura consta la descripción del servicio prestado por la empresa ** ***** ** ** ***** * ** ***** ***** *****
* ***** ** ** **., además de que, en el CFDI, se incluye la cadena y sello digital del emisor.

----Copia transferencia a cuenta de terceros *****, por un importe de \$859,782.36, con clave de rastreo 7195 de fecha 27-07-2019, ordenante y Titular de la Cuenta ***** ***** *
***** ** ** ** ***** ** ***** ** ** ** ** (foja 1705 de autos)

De la citada documental se desprende la transferencia efectuada por la empresa ***** ***** ***** * ***** ***** ***** **
***** ** ***** ** ** ** por concepto de pago.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

125 de 164

5. Copia contrato de obra a precio alzado y tiempo determinado de fecha 09 de julio de 2019, que celebran ***** ***** *
***** ***** ** *. (CONTRATANTES) y ** ***** ***** ** *****
(CONTRATISTA) (documental que obra a fojas 1706 a 1710).

A.- EL CONTRATANTE declara:

Es su deseo contratar los servicios que presta EL CONTRATISTA, materia *****
** ***** * * ***** * * ***** ***** ** ***** *****
***** ***** ** * ***** ***** ***** ***** *****
** ***** ***** ***** ***** ***** ***** ***** *****
***** ** *****

B.- EL CONTRATISTA declara:

...

2. Que dentro de su actividad se encuentra comprendida la prestación de servicios profesionales con el ámbito de la arquitectura y construcción de toda clase de obras públicas, privadas o de gobierno.

3. Que cuenta con el personal, equipo y demás elementos necesarios y apropiados para llevar a cabo en LA OBRA, la ejecución de los trabajos que se le encomiendan.

4. Que conoce el proyecto, las especificaciones, el presupuesto, el programa y en general el contrato al que debe sujetarse la realización de los trabajos.

CLAUSULAS

UNO. OBJETO DEL CONTRATO

EL CONTRATANTE encomienda a EL CONTRATISTA y este acepta la ejecución de LA OBRA consistente en las partidas específicas de su presupuesto para los TRABAJOS DE BORDA PERIMETRAL DE SECCIÓN 1 Y SECCIÓN 2, descritos en el presupuesto de la declaración A Número 2, obligándose a realizarla hasta su total terminación, de acuerdo con el presente contrato debidamente firmado por ambas partes.

EL CONTRATISTA tiene la obligación de tener un profesionista en la obra que tenga los conocimientos y experiencia en la ejecución de los trabajos aquí mencionados en este contrato.

DOS. PLAZO DE EJECUCIÓN.

EL CONTRATISTA se obliga a realizar los servicios objeto del contrato, iniciando a partir del día 15 DE JULIO DE 2019 y entregar la construcción de LA OBRA el día 23 DE AGOSTO DEL 2019.

TRES. La vigencia del presente contrato se inicia a partir de su fecha de firma hasta la total terminación de LA OBRA a entera satisfacción de EL CONTRATANTE en los términos del presente contrato.

CUATRO. PRECIO DE LA OBRA.

El Precio de LA OBRA es la cantidad de: \$3'604,436.40.

En el precio de referencia están incluidos: los materiales, -mano de obra; utilización de maquinaria y equipo, con su traslado y gastos de mantenimiento; los gastos indirectos, personal técnico administrativo y de vigilancia, oficina central y de campo y casetas sanitarias; la utilidad y sus impuestos.

EL CONTRATISTA acepta que su presupuesto lo elaboro sobre la base de la cuidadosa revisión que realizó de los planos, especificaciones; presupuesto y precios unitarios.

CINCO. LUGAR Y FORMA DE PAGO.

Los pagos se realizarán por avances de obra comprobados con estimaciones de avance de obra y reportes fotográficos previa conciliación y calidad de estos.

SEIS. RESPONSABILIDAD DE LA OBRA.

EL CONTRATISTA es responsable de solo seleccionar y controlar al personal de LA OBRA que estará directamente bajo sus órdenes, llevando a cabo la administración de este en lo relativo a las listas de raya y destajos **y por parte de EL CONTRATANTE se llevará a cabo el pago de impuestos sobre la renta, impuesto al valor agregado, cuotas al IMSS, INFONAVIT, sindicato, altas y bajas del personal, liquidaciones, así como todo lo conducente.**

EL CONTRATISTA es responsable de llevar y ejecutar el control del trazo, los niveles y dimensiones de LA OBRA dentro de los límites aceptados.

NUEVE. MATERIALES

EL CONTRATISTA suministrará todos los materiales y elementos necesarios para la ejecución de LA OBRA, siendo responsable de la cantidad y calidad de éstos, en la inteligencia de que dichos materiales serán nuevos y de primera calidad.

QUINCE. ENTREGA

EL CONTRATISTA entregará LA OBRA a EL CONTRATANTE, totalmente terminada, el día señalado en el Programa de Obra, para lo cual se levantará el ACTA DE ENTREGA - RECEPCION correspondiente que debidamente suscrita las partes, pasará a formar parte integral de este contrato.

EL CONTRATANTE recibirá las obras objeto de este contrato siempre que sean terminadas en su totalidad, de acuerdo con las especificaciones convenidas y demás estipulaciones de este contrato.

...

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

127 de 164

Enteradas las partes del alcance y efectos del presente contrato, lo firman de conformidad y por triplicado en la Ciudad de México, D.F. el día 09 de julio de 2019.

De lo analizado a dicho contrato se puede observar el costo de la obra, el cual es por la cantidad de: \$741,191.69; la obra a realizar, el lugar y forma de pago, los cuales se realizarán en una sola exhibición a la entrega de los trabajos asignados.

--- Copia de la propuesta económica, *****
***** ** ** ** (documental que obra a fojas 1712 a 1703).

De la citada PROPUESTA ECONOMICA se desprende:

** ** *****. ***** ***** ***** ***** *****
** ***** ***** ***** * ***** ** ** *****

Dentro de su contenido se señalan:

---Clave: 1.01, 1.02, 1.03, etc
---Descripción: MALLA Y MURO SECCIÓN TIPO I Y MURO DE BLOCK SOLIDO, SECCIÓN TIPO 2.
---Cantidad: 2,081.78, 2,081.78, etc.
---Unidad: ml, m², m³, pieza, etc.
---Precio Unitario: \$13.64, \$8.64, etc.
---Importe parcial: \$27,354.52, \$17,778.40, etc.
Total del presupuesto: \$7'615,621.89.

De la documental que denomina Propuesta económica de *****
***** ***** * ***** ** ** **, se puede observar de su contenido la clave, descripción, (trabajos a realizar) unidades, precios e importe y total del presupuesto.

--- Copia de la propuesta económica, ** ***** **** ** **** y ESTIMACIÓN 2 (documental que obra a fojas 1714 a 1717).

De la citada PROPUESTA ECONOMICA se desprende:

** ** *****. ***** ***** ***** ***** *****

Dentro de su contenido se señalan:

- Clave: 1.01, 1.02, 1.03, etc
- Descripción: MALLA Y MURO SECCIÓN TIPO I Y MURO DE BLOCK SOLIDO, SECCIÓN TIPO 2.
- Cantidad: 2,081.78, 2,081.78, etc.
- Unidad: ml, m², m³, pieza, etc.
- Precio Unitario: \$8.54, \$5.55, etc.
- Importe parcial: \$17,778.36, \$11,553.88, etc.
- Total del presupuesto: \$2´022,384.44.

De la documental que denomina Propuesta económica de NT NECTED, S.A de C.V., se puede observar de su contenido la clave, descripción, (trabajos a realizar) unidades, precios e importe y total del presupuesto.

---Copia Factura 2079 con folio fiscal 7E2AC870-10F8-4ª57-8EE2-48CAA5256849 de fecha 19 de agosto de 2019, emitida por NT NECTED, S. A. de C. V. (foja 1718 de autos).

Del análisis de las citadas documentales se precisa:

--- El folio fiscal, el No. de serie del Certificado del SAT, el No. de serie del certificado del emisor, el folio fiscal, la fecha y hora de certificación, la fecha, hora y lugar de emisión del CDI.

*** ** ***** ** ***** ** ***** **** ** **** * ** *****

*** ** ***** ** ***** ***** ***** ***** * ***** ** **

**** * ** *****

*** ** ***** ***** ***** ** ***** ***** ***** ** *****

***** ***** ** ***** ***** * ** *****

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

129 de 164

*** ** ***** ***** ** ***** ** ** ***** ** ** **

--- El subtotal, el IVA y el importe total en cantidad de \$859,782.36.

--- La cadena y sello digital del emisor y del SAT.

De la citada factura consta la descripción del servicio prestado por la empresa ** ***** ** ** ***** * ** ***** ***** *****
* ***** ** ** ***** además de que, en el CFDI, se incluye la cadena y sello digital del emisor.

----Copia transferencia a cuenta de terceros Banorte/lxe, por un importe de \$627,027.03, con clave de rastreo 7264 de fecha 16-08-2019, ordenante y Titular de la Cuenta ***** ***** *
***** ** ** ** ***** ** ***** ** ** ** ***** (foja 1719 de autos)

De la citada documental se desprende la transferencia efectuada por la empresa ***** ***** * *****
***** * ** ***** ** ***** ** ** ***** por concepto de pago.

---Copia Factura 2079 con folio fiscal 7E2AC870-10F8-4^a57-8EE2-48CAA5256849 de fecha 19 de agosto de 2019, emitida por **
***** ** ** ** ** (foja 1718 de autos).

Del análisis de las citadas documentales se precisa:

--- El folio fiscal, el No. de serie del Certificado del SAT, el No. de serie del certificado del emisor, el folio fiscal, la fecha y hora de certificación, la fecha, hora y lugar de emisión del CDI.

--- Los datos del emisor ** ***** ** ** ** **

***. y sus generales.

--- La cantidad, unidad (E48), la descripción (DELIMITACIÓN ***** ** ***** ***** ** ***** ***** ** *****

*** ** ***** ***** ** ***** ** ** ***** ** ** **

--- El subtotal, el IVA y el importe total en cantidad de \$859,782.36.

--- La cadena y sello digital del emisor y del SAT.

De la citada factura consta la descripción del servicio prestado por la empresa ** ***** ** ***** ** ***** ***** ***** ***** * ***** ** ***** además de que, en el CFDI, se incluye la cadena y sello digital del emisor.

----Copia transferencia a cuenta de terceros Banorte/lxe, por un importe de \$859,782.36, con clave de rastreo 7264 de fecha 16-08-2019, ordenante y Titular de la Cuenta ***** ***** * ***** ** ** ***** ** ***** ** ** ** (foja 1719 de autos)

De la citada documental se desprende la transferencia efectuada por la empresa ***** ***** * ***** ***** ** ***** ** ***** ** ***** ** ***** por concepto de pago.

---Copia Factura 2101 con folio fiscal C9254570-D7FD-44AUTORIDAD DEMANDADA-9B94-75E792E5D683 de fecha 27 de agosto de 2019, emitida por ** ***** ** ** ** * (foja 1718 de autos).

Del análisis de la citada documental se precisa:

--- El folio fiscal, el No. de serie del Certificado del SAT, el No. de serie del certificado del emisor, el folio fiscal, la fecha y hora de certificación, la fecha, hora y lugar de emisión del CDI.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

131 de 164

--- Los datos del emisor ** ***** **** ** ***, y sus generales.

--- Los datos del CLIENTE *****
** *****

--- La cantidad, unidad (E48), la descripción (DELIMITACIÓN
***** ** ***** el precio unitario y el importe.

--- En dicha factura consta el sello de ** ***** **** ** **

--- El subtotal, el IVA y el importe total en cantidad de
\$1,727,027.04.

--- La cadena y sello digital del emisor y del SAT.

De la citada factura consta la descripción del servicio prestado
por la empresa ** ***** **** ** ***** * ** ***** *****
* ***** **** ** ***** además de que, en el CFDI, se incluye la
cadena y sello digital del emisor.

----Copia transferencia a cuenta de terceros Banorte/lxe, por
un importe de \$1´727,027.03, con clave de rastreo 7288 de fecha 27-
08-2019, ordenante y Titular de la Cuenta ***** *
***** ** ** ** ***** ** ***** ** ** ** (foja 1728 de
autos)

De la citada documental se desprende la transferencia efectuada
por la empresa *****
***** ** ***** **** ** ***** por concepto de pago.

---Copia Factura 2112 con folio fiscal C0208993-1DE1-4D6D-BD43-F1B41980BB79 de fecha 30 de agosto de 2019, emitida por **
***** ** ** ** ** (foja 1722 de autos).

Del análisis de las citadas documentales se precisa:

--- El folio fiscal, el No. de serie del Certificado del SAT, el No. de serie del certificado del emisor, el folio fiscal, la fecha y hora de certificación, la fecha, hora y lugar de emisión del CDI.

--- Los datos del ***** ** ***** ** ** ** **

*** ** ***** ** ***** ***** ***** ***** * ***** ** **
***. y sus generales.

--- La cantidad, unidad (E48), la descripción (DELIMITACIÓN PERIMETRAL ** ***** ***** *****), el precio unitario y el importe.

--- En dicha factura consta el sello de ** ***** ** ** **V

--- El subtotal, el IVA y el importe total en cantidad de \$1´405,623.01.

--- La cadena y sello digital del emisor y del SAT.

De la citada factura consta la descripción del servicio prestado por la empresa ** ***** ** ***** * ** ***** ***** ***** *****
* ***** ** ** ***, además de que, en el CFDI, se incluye la cadena y sello digital del emisor.

----Copia transferencia a cuenta de terceros Banorte/lxe, por un importe de \$1´405,623.01, con clave de rastreo 7297 de fecha 30-08-2019, ordenante y Titular de la Cuenta ***** ***** ***** *
***** ** ** ***. al beneficiario ** ***** ** ** ***. (foja 1723 de autos)

De la citada documental se desprende la transferencia efectuada por la empresa ***** ***** ***** * ***** ***** ***** ** **
***** ** ***** ** ** *** por concepto de pago.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

133 de 164

6. Acuse de Recibo, Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales del mes Abril, presentada el 17/05/2019 con número de operación 311006207 (foja 1724 a 1725 de autos).

7. Copia Recibo Bancario de Pago de Contribuciones Federales, con No. de Operación 514401813719, presentado el 17/05/2019, en Banco Mercantil del Norte, S. A. (foja 1725 anverso de autos).

8. Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales del mes Abril, presentada el 17/05/2019 con número de operación 311006207

9. Acuse de Recibo, Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales del mes de Julio, presentada el 20/08/2019 con número de operación 324857909 (foja 1728 de autos).

10. Copia Recibo Bancario de Pago de Contribuciones Federales, con No. de Operación 502290423219, presentado el 20/08/2019, en ***** ***** *** ***** ** *. (foja 1728 anverso de autos).

11. Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales del mes Julio, presentada el 20/08/2019 con número de operación 324857909 (foja 1729 de autos).

12. Acuse de Recibo, Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales del mes Agosto, presentada el 18/09/2019 con número de operación 328882418 (foja 1733 de autos).

13. Copia Recibo Bancario de Pago de Contribuciones Federales, con No. de Operación 523856426119, presentado el 18/09/2019, en ***** ***** *** ***** , S. A. (foja 1736 anverso de autos).

14. Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales del mes Agosto, presentada el 18/09/2019 con número de operación 328882418 (foja 1737 a 1738 de autos).

De las documentales señaladas en los puntos 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 y 14, constan las Declaraciones Provisionales o Definitiva de Impuestos Federales de los meses de abril, julio y agosto de 2019, acuses de recibo, copias de recibos bancarios por los pagos efectuados.

15. Documentales escaneadas consistentes en 2318 imágenes digitales de mosaicos fotográficos que se encuentran divididas en subcarpetas del Dispositivo USB, exhibida tanto por la parte actora como por la autoridad demandada, (fojas 144 y 1559 bis, documental que fue ofrecida como prueba dentro del recurso de revocación, con el objeto de acreditar los trabajos realizados a las empresas: ***** **
***** ***** ***** ** ***** ***** ***** ** ***** ***** ***** ***** *****
** ***** ***** ***** * ***** ** ***** ***** ***** ** ***** * ***** ***** ***** ***** ** *****

Respecto de las citadas imágenes la empresa actora en el capítulo de pruebas precisa que hace una impresión de las imágenes consideradas más representativas que corresponden a cada trabajo realizado.

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

135 de 164

15.1.1. ***** ** ***** ***** ***** ** *****

15.1.1.1 Documentales, que obran a fojas 274 a 412 de autos, consistentes en **IMÁGENES DIGITALES IMPRESAS**, respecto de las cuales la parte actora manifiesta que fueron obtenidas de la USB, de los trabajos realizados, relacionados con la factura 1872 de fecha 15/04/2019, por un importe de \$3´046,111.37.

Documental que se pretende relacionar con el contrato de **10 de marzo de 2019**, documental que obra a fojas 1655 a 1659 de autos.

De las citadas imágenes se desprenden diversas imágenes de trabajos, construcciones, reparaciones, obras, en las que consta la participación de diversos trabajadores para su ejecución.

No obstante, lo anterior del análisis de las citadas imágenes, no se advierten los trabajos iniciales, la secuencia de los mismos, la bitácora de la obra, fechas y certificación de la ejecución de los trabajos que otorguen la certeza de que los trabajos fueron realizados por la empresa **** ***** ** ** ** ******* en el período señalado.

Asimismo, tampoco constan los pagos ***** ***** “*****
***** ***** * ***** ***** ** ******* esto es, el pago de los impuestos sobre la renta, impuesto al valor agregado, cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social, aportaciones y retenciones al Instituto del

Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, altas, bajas de los trabajadores tal y como expresamente se obligó en la cláusula seis del Contrato de 10 de marzo de 2019.

Ni tampoco se encuentran documentos que acrediten que las obras se han cumplido en su totalidad, a satisfacción del contratante.

Por lo que las mismas no se logran vincular con el contrato de 10 de marzo de 2019, ni con la propuesta económica, etc, que nos permitan concluir que se realizaron todos y cada uno de los trabajos encomendados, por lo que las mismas resultan insuficientes para acreditar la materialidad de las operaciones.

15.1.* *** **** ** *******

15.1.2.1. Documentales, que obran a fojas 413 a 504 de autos, consistentes en **IMÁGENES DIGITALES IMPRESAS**, respecto de las cuales la parte actora manifiesta que fueron obtenidas de la USB, de los trabajos realizados, relacionados con la factura 2006 de fecha 10 de julio de 2019, por un importe de \$522,531.02.

Documental que a su vez se pretende relacionar con contrato de **27 de mayo de 2019** (fojas 1670 a 1674).

De las citadas imágenes se desprenden diversas imágenes de trabajos, construcciones, reparaciones, obras, en las que consta la participación de diversos trabajadores para su ejecución.

No obstante, lo anterior del análisis de las citadas imágenes, no se advierten los trabajos iniciales, la secuencia de los mismos, la bitácora de la obra, fechas y certificación de la ejecución de los trabajos

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

137 de 164

que otorguen la certeza de que los trabajos fueron realizados por la empresa ** ***** ** ** ** ***** en el período señalado.

Asimismo, tampoco constan los pagos del CONTRATANTE “*****
***** ***** * ***** ***** ** ***** esto es, el pago de los
impuestos sobre la renta, impuesto al valor agregado, cuotas al Instituto
Mexicano del Seguro Social, aportaciones y retenciones al Instituto del
Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, altas, bajas de
los trabajadores tal y como se obligó en el Contrato de **27 de mayo de
2019**.

Ni tampoco se encuentran documentos que acrediten que las
obras se han cumplido en su totalidad, a satisfacción del contratante.

Por lo que las mismas no se logran vincular con el contrato de 27
de mayo de 2019, ni la propuesta económica, etc, que nos permitan
concluir que se realizaron todos y cada uno de los trabajos
encomendados, por lo que las mismas resultan insuficientes para
acreditar la materialidad de las operaciones.

15.1.2.2 Documental en 4 fojas útiles solo por el frente Pedido
4500199079 del 24/04/2019, celebrado ***** ***** ***** ** ***** * **
***** ***** ***** ***** * ***** ***** ***** ** ***** (fojas 484 a
487 de autos)

En la cual consta el levantamiento de un pedido de la empresa INFRA a la empresa ***** ***** ***** * ***** ***** ** ***** , en el cual se precisa: el material y la descripción del pedido (plano estructural del muro, memoria del cálculo, demolición y excavaciones)

Respecto del pedido antes señalado únicamente se acredita la solicitud de material y documentación específica, así como la solicitud de una fianza para el cumplimiento del mismo, pero tampoco existen elementos con los cuales se pueda vincular con el contrato de 27 de mayo de 2019, ni con las propuestas económicas, por lo que no se acredita la materialidad del mismo, esto es, que el mismo se ha llevado a cabo.

Por lo que las mismas no se logran vincular con el contrato de 27 de mayo de 2019, la propuesta económica y el pedido de 25 de abril de 2019, que nos permitan concluir que se realizaron todos y cada uno de los trabajos encomendados, por lo que las mismas resultan insuficientes para acreditar su dicho.

15.1.3. ***** ***** ***** ***** ** *****

15.1.3.1 Documentales, que obran a fojas 505 a 647 de autos, consistentes en **IMÁGENES DIGITALES IMPRESAS** respecto de las cuales la parte actora manifiesta que fueron obtenidas de la USB, de los trabajos realizados y que se pretenden relacionar con las facturas 2034, 2043 y 2051 de fechas 17, 23 y 31 de julio de 2019 por un importe de \$627,627.63, \$522,522.52 y \$872.834.90 (fojas 505 a 631 de autos)

Documental que se pretende relacionar con contrato de **03 de mayo de 2019** (fojas 1680 a 1684).

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

139 de 164

De las citadas imágenes digitales se desprenden diversas imágenes de trabajos, construcciones, mantenimiento, reparaciones, obras, en las que consta la participación de diversos trabajadores para su ejecución.

No obstante, lo anterior del análisis de las mismas no se advierten los trabajos iniciales, la secuencia de los mismos, la bitácora de la obra, fechas y certificación de la ejecución de los trabajos que otorguen la certeza de que los trabajos fueron realizados por la empresa ** *****
** ** ** ***** en el período señalado.

Asimismo, tampoco constan los pagos del CONTRATANTE “*****
***** ***** * ***** el pago de los impuestos sobre la renta, impuesto al valor agregado, cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social, aportaciones y retenciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, altas, bajas de los trabajadores tal y como se obligó en la cláusula seis del Contrato de 03 de mayo de 2019.

Ni tampoco se encuentran documentos que acrediten que las obras se han cumplido en su totalidad, a satisfacción del contratante.

Por lo que las mismas no se logran vincular con el contrato de 03 de mayo de 2019, las propuestas económicas y los pagos realizados en las facturas que nos permitan concluir que se realizaron todos y cada

uno de los trabajos encomendados, por lo que las mismas resultan insuficientes para acreditar su dicho.

15.1.3.2 Documental en tres fojas útiles solo por el frente, consistentes en impresión de los Planos Arquitectónicos de los trabajos contratados y referidos en las Facturas 2034, 2043 y 2051 (fojas 531 a 533 de autos).

De la citada documental se advierten tres planos arquitectónicos de algunos tipos de gráficos, donde se precisan los conceptos “MURO DE CONTENCIÓN MC2 Y LOSA FONDA”, “MURO DE CONTENCIÓN DOBLE MC1 Y LOZA DE FONDO” y “MURO DE CONTENCIÓN MC2 Y LOZA DE FONDO” sin ninguna otra descripción y/o señalamiento del trabajo a realizar, pero no se logran vincular con el contrato de 03 de mayo de 2019, las propuestas económicas y los pagos realizados en las facturas que nos permitan concluir que se hayan efectuado los trabajos.

15.13.3. Documental en dos fojas útiles solo por el frente, consistente en Orden de compra PO-SDL-4723 de fecha de 29 de junio del 2019, celebrado entre la empresa ***** ***** * ** ***** *****
***** ***** * ***** ***** ***** ** ** por un importe total de \$5´132,872.87 (Folio 534 de autos)

De la citada documental se desprende el levantamiento de una orden de compra de la empresa ***** ***** * ** ***** ***** *****
***** * ***** ***** ***** ** **, por concepto: REALIZACIÓN DE UNA INSTALACIÓN ESPECIAL, por la cantidad de \$5,132,187.87, en la cual únicamente se señalan los conceptos: cantidad, pieza precio unitario y descuento, sin embargo del análisis de las misma no se desprende elemento alguno que se permita vincular con el contrato de 03 de mayo

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

141 de 164

de 2019, las propuestas económicas y los pagos realizados en las facturas que nos permitan concluir la materialidad de las operaciones.

En conclusión de las citadas documentales se desprende diversa información de los trabajos realizados, pero no se logran vincular con el contrato de 03 de mayo de 2019, las propuestas económicas y los pagos realizados en las facturas que nos permitan concluir que se realizaron todos y cada uno de los trabajos encomendados, por lo que las mismas resultan insuficientes para acreditar su dicho.

15.1.4. *** * ***** **** ** **.**

15.1.4.1 Documentales, que obran a fojas 536 a 647 de autos, consistentes en **IMÁGENES DIGITALES IMPRESAS** respecto de las cuales la parte actora manifiesta que fueron obtenidas de la USB, de los trabajos realizados y que se pretenden relacionar con las facturas 2079, 2101 y 2112 de fechas 19, 27 y 30 de agosto de 2019 por importes de \$627,027.03, \$1'727,027.04 y \$1'405,623.01.

Documental que se pretende relacionar con contrato de 19 de junio de 2019 (fojas 1706 a 1711).

De las citadas imágenes se desprenden diversas imágenes relacionadas con diversas construcciones, mantenimiento,

reparaciones, obras, en las que consta la participación de diversos trabajadores para su ejecución.

No obstante lo anterior del análisis de las citadas imágenes, no se advierten los trabajos iniciales, la secuencia de los mismos, la bitácora de la obra, fechas y certificación de la ejecución de los trabajos que otorguen la certeza de que los trabajos fueron realizados por la empresa **** ***** ** ** ** ******* en el período señalado.

Asimismo, tampoco constan los pagos del CONTRATANTE **"***** ***** ***** * ***** ***** ***** ** ******* el pago de los impuestos sobre la renta, impuesto al valor agregado, cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social, aportaciones y retenciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, altas, bajas de los trabajadores tal y como se obligó en la cláusula seis del Contrato de 19 de junio de 2019.

Ni tampoco se encuentran documentos que acrediten que las obras se han cumplido en su totalidad, a satisfacción del contratante.

Por lo que las mismas no se logran vincular con el contrato de 19 de junio de 2019, las propuestas económicas y los pagos realizados en las facturas que nos permitan concluir que se realizaron todos y cada uno de los trabajos encomendados, por lo que las mismas resultan insuficientes para acreditar su dicho.

15.1.4.2 Documental en dos fojas útiles solo por el frente, consistente en Copia de POLIZA DE FIANZA Número ******* ** ***** ***** ***** * ***** ** ***** ***** * ***** ** ***** ***** ***** ***** ***** ** *******, la cantidad de \$2'284,686.56, a fin de garantizar la debida inversión amortización



**PRIMERA SALA REGIONAL
NORTE-ESTE DEL ESTADO DE
MÉXICO**

EXPEDIENTE: 875/24-11-01-3

ACTOR: *****

***** * ***** *****

*** **

TEJA
88
AÑOS
Trabajando por México

143 de 164

y/o en su caso la devolución parcial o total del anticipo otorgado por el beneficiario de la póliza ***** * ***** ** ***** **** ** ***** , derivado del contrato de obra a precio alzado de fecha **15 de octubre de 2018**, relativa a la orden de compra 692157 (fojas 638 a 639 de autos)

15.1.4.3 Documental en dos fojas útiles solo por el frente, consistente en Copia de POLIZA DE FIANZA Número ***** ** *****
***** ** *** ***** ***** ***** por un monto de \$761,562.18 que
corresponde al monto del Anticipo Otorgado, a fin de garantizar el pago
del impuesto al valor agregado otorgado al beneficiario de la *****
***** ***** * ***** ** ***** ***** ** *****
a precio alzado de fecha **15 de octubre de 2018**, relativa a la orden de
compra 692157 (fojas 640 a 641 de autos)

De las citadas documentales se desprende el otorgamiento de dos pólizas de fianza de **** ***** ***** **** ***** ** ** ***** *****
***** ***** * ***** ***** **** ** ***** * ***** ** ** ***** *****
***** * ***** ** ***** **** ** ***., por un monto de \$2'284,686.56 y
\$761,562.18, respectivamente que corresponde a garantizar la debida inversión y amortización del anticipo otorgado, así como el pago de impuestos, derivado del contrato de obra a precio alzado de fecha **15 de octubre de 2018, relativa a la orden de compra 692157,** documentales respecto de las cuales esta Juzgadora no les otorga valor probatorio, ya que como se desprende de su contenido a través de los

mismos se pretende garantizar las diversas obligaciones del contrato de obra a precio alzado de fecha **15 de octubre de 2018, el cual no es materia de la presente controversia, ya que las operaciones con las que se pretende acreditar la materialidad son las operaciones derivadas del contrato de 19 de junio de 2019**, por lo que las pólizas de fianzas así exhibidas carecen de valor probatorio.

15.1.4.3 Documental en 6 fojas útiles solo por el frente, consistente en Copia de Orden de Compra O.C. 692157 de fecha 25/09/2018 por un importe de \$7'615,621.88 (fojas 642 a 647 de autos)

De la citada documental se desprende el levantamiento de una orden de compra de la empresa ***** * ** ***** *****
***** * ***** ***** ** **., en la cual consta la solicitud de compra de diversos materiales por la cantidad total de \$7'615,611.88, con el señalamiento de cantidades, piezas, precios unitarios y descuentos.

De las citadas documentales se desprende la orden de compra de diversos materiales, no obstante, lo anterior no existen elementos que lo vinculen con el contrato de 19 de junio de 2019, las propuestas económicas y los pagos realizados en las facturas que nos permitan concluir que se realizaron todos y cada uno de los trabajos encomendados, por lo que las mismas resultan insuficientes para acreditar su dicho.

15.1.5. *** ***** ***** ** *******

15.1.5.1 Documentales, que obran a fojas 648 a 775 de autos, consistentes en **IMÁGENES DIGITALES IMPRESAS** respecto de las cuales la parte actora manifiesta que fueron obtenidas de la USB, de los

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

145 de 164

trabajos realizados, los cuales se pretenden relacionar con la factura 2049 de fecha 29/07/19 por un importe de \$859,782.36.

Documental que a su vez se pretende relacionar con contrato de 09 de julio de 2019 (fojas 1706 a 1710).

De las citadas imágenes se desprenden diversas imágenes de trabajos realizados, construcciones, mantenimiento, reparaciones, obras, en las que consta la participación de diversos trabajadores para su ejecución.

No obstante, lo anterior del análisis de las citadas imágenes, no se advierten los trabajos iniciales, la secuencia de los mismos, la bitácora de la obra, fechas y certificación de la ejecución de los trabajos que otorguen la certeza de que los trabajos fueron realizados por la empresa ** ***** ** ** ** ***** en el período señalado.

Asimismo, tampoco constan los pagos del CONTRATANTE “*****
***** ***** * ***** el pago de los impuestos sobre la renta, impuesto al valor agregado, cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social, aportaciones y retenciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, altas, bajas de los trabajadores tal y como expresamente se obligó en la cláusula seis del Contrato de 09 julio de 2019.

Ni tampoco se encuentran documentos que acrediten que las obras se han cumplido en su totalidad, a satisfacción del contratante.

15.1.5.2 Documental en tres fojas útiles solo por el frente, consistentes en impresión de los Planos Arquitectónicos de los trabajos contratados, fojas 766 a 775 de autos.

De las citadas documentales se advierten

De la citada documental se advierten diversos planos arquitectónicos de algún tipo de trabajo, en los cuales constan en la parte inferior izquierda ciertos datos ***** algún tipo de nota, cuadro o área, diseño, asimismo, de los citados planos se señala: planta, mueble y tipo de equipaje, fachada, etc, en la cual constan sólo datos genéricos, pero que no se puede vincular con el contrato de 09 de julio de 2019, las propuestas económicas y el pago realizado en la factura que nos permitan concluir que se realizaron todos y cada uno de los trabajos encomendados, por lo que las mismas resultan insuficientes para acreditar la materialidad de las operaciones.

15.1.5.3. Documental en dos fojas solo por el frente, consistentes en Acuse de recibo del registro de obra de construcción número COI 64232 de fecha 25 de marzo del 2019 (Folio del 776 a 777).

De la citada documental se advierte el acuse de recibo del **registro de obra de construcción ***** ** ***** ** ***** ** ** ***** **** ****, emitido ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, en el cual consta el registro de la obra a favor de ***** ***** * ***** ***** ***** ** ** **, en la cual constan los datos del solicitante; datos de la obra: Clase de la Obra PRIVADA, Tipo de Obra: REMODELACIONES, monto de la obra \$5´894,896, domicilio de la obra

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

147 de 164

***** documental que obra fojas 776 a 777, la cual es insuficiente para acreditar la materialidad de las operaciones ya que no se puede vincular con el contrato de 09 de julio de 2019, las propuestas económicas y el pago realizado en la factura que nos permitan concluir que se realizaron todos y cada uno de los trabajos encomendados, ya que como se señala en el acuse de recibo del **registro de obra de construcción emitido por el Instituto Mexicano del Seguro Social** el domicilio de la obra que se solicita su registro es el ubicado en *****; siendo que el domicilio señalado en el contrato de 10 de marzo de 2019, se encuentra ubicado en el Estado de Pachuca, por lo que no se le puede valor probatorio a dicha documental, máxime que la mismas no se logran vincular con el contrato de 09 de julio de 2019, las propuestas económicas y el pago realizado en la factura que nos permitan concluir que se realizaron todos y cada uno de los trabajos encomendados, por lo que las mismas resultan insuficientes para acreditar su dicho.

16. INSPECCIÓN OCULAR a los lugares en los cuales fueron realizados los trabajos subcontratados llevada a cabo por el personal de este Tribunal, documentales que obran a fojas 1300 a 1309, 1311 a 1315, 1776 a 1791 de autos.

De las citadas inspecciones se advierte el levantamiento de diversas actas por los actuarios de este Tribunal, donde constan las características físicas de los domicilios visitados (fachadas, nombre

comercial, etc), la realización de diversas obras realizadas en dichos inmuebles, respecto de las cuales se anexan diversas imágenes fotográficas, así como la fecha del levantamiento de dichas actas, no obstante lo anterior las mismas resultan insuficientes para acreditar la materialidad de las operaciones, ya que aún y cuando existan las obras que señala la actora, eso no implica que las mismas se hayan elaborado con ayuda de los servicios y bienes adquiridos por la empresa ** *****
 **** ** ***** ya que la misma tiene una limitante en el tiempo, ya que sólo proporciona al Juzgador una apreciación del estado en que se encuentra el objeto o la persona sujeta al examen directo en el momento en que se lleva a cabo la diligencia, sin que pueda proporcionar mayor seguridad sobre la existencia anterior, o permanencia del estado observado durante el desahogo de tal probanza.

17. Documental escaneada consistente en Cuatro Imágenes del Escrito Libre de fecha 01 de noviembre de 2022, dirigido al Administrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal de México "2" *****
 **** ***** , documental que obra a fojas 778 a 834 de autos mediante el cual solicita:

SEGUNDO.- Se le pide atenta y respetuosamente con base en el artículo 8 de nuestra Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y en relación a la Resolución citada al rubro que me indique la localización exacta en que se ubica y horario en que puede ser consultado el expediente SAT-7S.2-2022-GRM1500063/22, habida cuenta de que según se señala en el oficio 500-36-07-03-03-2022-11189, de fecha 20 de septiembre del año 2022, suscrito por usted, con base en dicho expediente fue que se emitió la Resolución definitiva a que se hace referencia al rubro y sin embargo nunca fue señalada dicha ubicación ni horario para consulta del expediente en cuestión ni fue puesto a disposición del suscrito en las Resoluciones Provisional y Definitiva que ahora nos ocupa.

TERCERO.- En términos del artículo 8° de nuestra Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, solicito a usted también atenta y respetuosamente, me sea proporcionada a mi entera costa copia certificada de todo lo contenido a la fecha del expediente número



**PRIMERA SALA REGIONAL
NORTE-ESTE DEL ESTADO DE
MÉXICO**

EXPEDIENTE: 875/24-11-01-3

TEJA
88
AÑOS
Trabajando por México

ACTOR: *****

***** * *****

149 de 164

***** ** ***** ***** *****
***** ***** ***** ***** * ***** ** *****
***** ** ***** ** ***** ***** ***** suscrito por
usted, habida cuenta de que según se señala de manera recurrente
en dicho oficio, con base en dicho expediente fue que se emitió la
Resolución definitiva a que se hace referencia al rubro y nunca fue
puesto a disposición del suscrito dicho expediente ni se señaló su
ubicación exacta para ser consultado

CUARTO.- En los mismos términos del artículo 8° de nuestra Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, solicito a usted también atenta y respetuosamente que al existir legítimo interés jurídico respecto de la Resolución que se dictó respecto del Procedimiento seguido en términos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, al contribuyente **** ***** * **** ** ***** *** ***** ***** ** ***** *******, respecto de nueve comprobantes fiscales que emitió en el ejercicio de 2019, por operaciones realizadas con mi representada plenamente demostrables y que se pretenden dejar sin efectos fiscales presumiendo ilegal y antijurídicamente que las mismas no se llevaron a cabo, siendo el caso de que nunca fue llamada mi representada como tercera interesada a dicho procedimiento ni se efectuó compulsas alguna al respecto, por lo que se solicita copia de la Resolución emitida al respecto y del expediente en que debe sustentarse dicha Resolución que se menciona en su oficio Oficio 500-36-07-03-03-2022-11189, de fecha 20 de septiembre del año 2022.

Asimismo, se solicita informe si al contribuyente interpuso medios de defensa al respecto a fin de estar en posibilidad de hacer valer el derecho de mi representada dentro de los procesos inherentes como Tercera Interesada."

18. Documentales escaneadas consistentes en ciento cincuenta y nueve imágenes digitales de los Estados de Cuenta Bancarios en los que constan los pagos por transferencia electrónica con sus respectivas referencias, en la cual constan los siguientes datos generales, la Institución bancaria, el número de cuenta, las operaciones efectuadas, la forma de pago (transferencias) y el período en que se efectuó la operación.

19. Documentales escaneadas consistentes en treinta y dos imágenes digitales de los CFDI Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos en el ejercicio 2019, por los beneficiarios finales de los trabajos subcontratados señalados en los contratos presentados en su oportunidad.

Al respecto, cabe precisar que las documentales precisadas en los puntos 18 y 19 documentales que obran a fojas 982 a 1265 de autos, únicamente se acredita los pagos realizados que constan en los estados de cuenta, (transferencias bancarias), así como las facturas expedidas por los trabajos realizados.

Establecido lo anterior, por técnica procesal se procede en primer término a la valoración de aquellas pruebas encaminadas a acreditar que adquirió los bienes o recibió los servicios que amparan los comprobantes fiscales que esa contribuyente recibió de la empresa ******
******* ** ** ***, a saber:

Una vez precisadas las pruebas aportadas en el presente juicio, se procede a determinar el alcance probatorio de las documentales ofrecidas por la enjuiciante, mismas que fueron referidas con antelación:

Respecto de las copias de los contratos antes señalados no constituyen un medio idóneo para acreditar la efectiva realización de los servicios prestados, dado que con estos sólo se acredita el convenio con tal proveedor.

Lo anterior, pues un contrato es un acuerdo de voluntades que crea o transmite derechos y obligaciones a las partes que lo suscriben,

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

151 de 164

es decir, es un tipo de acto jurídico en el que intervienen dos o más personas y está destinado a crear derechos y generar obligaciones, y que versará sobre cualquier materia no prohibida, por lo que se puede afirmar que la simple realización de dicho acto jurídico no necesariamente implica que se ha llevado a cabo el objeto pactado, pues la realización del acto o servicio contratado implica que efectivamente se lleve a cabo el mismo, por lo que el objeto de ese acuerdo no se agota ni se cumple con la pura celebración del contrato en cuestión.

Por tanto, los alcances probatorios de la exhibición de un contrato se encuentran limitados a demostrar la formalización del convenio respectivo, con todas las cuestiones pactadas entre los contratantes, sin embargo, su exhibición de ninguna forma podrá tener el alcance de probar que el fin u objeto del contrato se ha realizado.

En consecuencia, ante el cuestionamiento por parte de la autoridad fiscal, respecto de la existencia de las operaciones que el contribuyente fiscalizado manifestó haber realizado, un contrato solo podrá probar la celebración de ese convenio, mas no es idóneo para acreditar la existencia material del acto o servicio que ampara.

Robustece lo anterior los criterios emitidos por la Segunda Sección y el Pleno Jurisdiccional de la Sala Superior de este Tribunal Federal de Justicia Administrativa, cuyos datos de localización, rubros y contenidos se transcriben a continuación:

VIII-J-2aS-110// R.T.F.J.A. Octava Época. Año VI. No. 51. Febrero 2021. p. 15

“MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES REVISADAS POR LA AUTORIDAD FISCAL. EL CONTRATO CELEBRADO CON UN PROVEEDOR NO CONSTITUYE PRUEBA IDÓNEA PARA ACREDITAR LA EXISTENCIA DEL SERVICIO PACTADO.- Con motivo del ejercicio de las facultades contenidas en las fracciones II y III del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación, al revisar la contabilidad del contribuyente la autoridad fiscal está en posibilidad de verificar la existencia material de las operaciones consignadas en la documentación exhibida en la fiscalización. En ese contexto, un contrato es un acuerdo de voluntades que crea o transmite derechos y obligaciones a las partes que lo suscriben, es un tipo de acto jurídico en el que intervienen dos o más personas y está destinado a crear derechos y generar obligaciones, y que versará sobre cualquier materia no prohibida, por lo que se puede afirmar que la simple realización de dicho acto jurídico no necesariamente implica que se ha llevado a cabo el objeto pactado, pues la realización del acto o servicio contratado implica que efectivamente se lleve a cabo el mismo, por lo que el objeto de ese acuerdo no se agota ni se cumple con la pura celebración del contrato en cuestión. Por tanto, los alcances probatorios de la exhibición de un contrato se encuentran limitados a demostrar la formalización del convenio respectivo, con todas las cuestiones pactadas entre los contratantes, sin embargo, su exhibición de ninguna forma podrá tener el alcance de probar que el fin u objeto del contrato se ha realizado. En consecuencia, ante el cuestionamiento por parte de la autoridad fiscal, respecto de la existencia de las operaciones que el contribuyente fiscalizado manifestó haber realizado, un contrato solo podrá probar la celebración de ese convenio, mas no es idóneo para acreditar la existencia material del acto o servicio que ampara.”

IX-P-SS-87// R.T.F.J.A. Novena Época. Año I. No. 9. Septiembre 2022. p. 195

“CONTRATOS. NO SON DOCUMENTOS IDÓNEOS PARA ACREDITAR POR SÍ MISMOS LA MATERIALIDAD DE LOS SERVICIOS PACTADOS.- De conformidad con lo previsto en el artículo 42 del Código Fiscal de la Federación, la autoridad fiscalizadora se encuentra facultada para verificar la existencia material de las operaciones realizadas por el contribuyente revisado cuando estas se consignan en la documentación exhibida durante el ejercicio de sus facultades de comprobación. Ahora bien, los contratos como actos e instrumentos jurídicos, constituyen documentos privados en los cuales se plasma la voluntad de las partes que lo celebran, de crear, transmitir o extinguir derechos u obligaciones; y en relación a dichos documentos privados el artículo 203 del Código Federal de Procedimientos Civiles, establece que solo prueban los hechos mencionados en ellos en cuanto sean contrarios a los intereses de su autor, en caso contrario, la verdad de su contenido debe demostrarse con otras pruebas. De ahí, que en los casos en que el contribuyente pretende demostrar que las operaciones consignadas en su

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

contabilidad efectivamente se materializaron, no basta la exhibición de los contratos en los que haya pactado la realización de determinado servicio, pues estos por sí mismos únicamente otorgan certeza de la exteriorización de la voluntad de los contratantes, pero no demuestran que el acto o servicio contratado realmente se haya verificado. Por lo tanto, para acreditar su pretensión, el contribuyente debe exhibir las probanzas que vinculadas con dichos contratos, demuestren que los actos objeto del mismo fueron efectivamente realizados.”

Del mismo modo, respecto a propuestas económicas relativas a los contratos privados antes precisados, los mismos, únicamente hacen prueba **respecto a las estimaciones y/o presupuestos realizadas por sus proveedores, respecto a los costos de los bienes y servicios contratados, pero de ninguna manera pueden generar certeza que las operaciones cotizadas se hayan efectivamente materializado.**

Respecto a las transferencias bancarias efectuadas por la empresa

***** las mismas resultan insuficientes para acreditar la materialidad de los servicios, ya que si bien los mismos se pueden vincular con los contratos, las propuestas económicas y las facturas expedidas, no se puede acreditar que se haya realizado las operaciones, ya que no exhibe los elementos de prueba idóneos, como lo serían las bitácoras de la obra, los planos de cada obra, los avances de los mismos, las fechas en que fueron realizadas las obras, indicios de las comunicaciones de las partes, reuniones de trabajo, los pagos de los impuestos sobre la renta, impuesto al valor agregado, cuotas pagadas al Instituto Mexicano del Seguro Social y al

Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, altas y bajas de los trabajadores, respecto de los cuales se obligó a efectuar los pagos tal y como se señaló en los contratos respectivos, los permisos de las dependencias gubernamentales para la realización de las obras.

A lo que se agrega que tampoco se observa ningún antecedente respecto su elaboración, como lo sería las fechas de visita de campo, la fecha de la revisión topográfica, ni el número de personas que acudieron a realizar las citadas actividades, así como tampoco el equipo utilizado para la realización de las supuestas actividades.

Luego entonces, al no existir indicio de la autoría en tales documentales privadas, resulta improcedente tenerlas como elaboradas por su proveedor, así como acreditada la necesidad de su contratación y por ende la materialidad de dicha operación.

De tal manera que la sola expedición de las facturas emitidas durante el ejercicio de 2019, no demuestra **la materialización de los hechos consignados en los comprobantes fiscales exhibidos**, dado que deben acompañarse pruebas adicionales que acrediten esa situación, lo cual en el presente asunto **no aconteció**, tal como ha quedado analizado en los párrafos precedentes.

Tiene aplicación el precedente VIII-P-1aS-576 sustentado por este H. Tribunal, publicado en la Revista de este H. Tribunal, Octava Época, Año IV, No. 34, Mayo 2019, página 296, que dice:

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

155 de 164

“COMPROBANTES FISCALES. LOS REGISTROS CONTABLES DEB EN ESTAR APOYADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CORRESPONDIENTE, POR LO QUE SI ÚNICAMENTE OBRAN AQUELLOS, LA AUTORIDAD FISCALIZADORA ESTÁ EN POSIBILIDADES DE DETERMINAR LA FALTA DE MATERIALIZACIÓN DE LAS OPERACIONES DESCRITAS EN ELLOS. La Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, en la tesis 1a. CLXXX/2013, cuyo rubro es: "COMPROBANTES FISCALES. CONCEPTO, REQUISITOS Y FUNCIONES", señaló que los comprobantes fiscales son los medios de convicción a través de los cuales los contribuyentes acreditan el tipo de actos o las actividades que realizan para efectos fiscales, teniendo la función de dejar constancia fehaciente de que existió un hecho o acto gravado para deducir y acreditar determinados conceptos para efectos tributarios. Por su parte, el artículo 29 fracciones I y VI, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación -legislación vigente en el ejercicio fiscal 2014- establece que los sistemas y registros contables deben identificar cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con la documentación comprobatoria, de tal forma que aquellos puedan identificarse con las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo las actividades liberadas de pago por las disposiciones aplicables. En ese tenor, de la adminiculación del concepto de comprobantes fiscales, con lo previsto en el artículo mencionado con antelación, se tiene que los comprobantes fiscales no se pueden considerar perfectos per se, para acreditar la materialidad de las operaciones consignadas en ellos, ya que para que se considere real y probado su contenido, es indispensable que estén respaldados en los elementos documentales que comprueben que lo consignado en ellos, existió realmente; lo que implica la condición de contar con la documentación comprobatoria idónea para que se acredite el contenido de las operaciones detalladas. De ese modo, si el contribuyente auditado es omiso en exhibir la documentación comprobatoria que sirva de complemento y demuestre la materialización de los hechos consignados en los comprobantes fiscales exhibidos, la autoridad hacendaria válidamente podrá cuestionar la existencia de las operaciones descritas, ya que es imprescindible adminicular los comprobantes fiscales, con diversa documentación comprobatoria, para así tener certeza de que las operaciones consignadas en tales documentos existieron en la vida material.

Igualmente resulta aplicable, la Jurisprudencia I.4o.C. J/29, visible en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Tomo XXVII, junio de 2008, página: 1125, de rubro y texto siguientes:

“FACTURAS. SU VALOR PROBATORIO DEPENDE DE LOS HECHOS QUE SE QUIEREN ACREDITAR, DEL SUJETO CONTRA QUIEN SE PRESENTEN Y DE LAS CIRCUNSTANCIAS CONCURRENTES. La interpretación sistemática y funcional de los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 1391, fracción VII, del Código de Comercio; en relación con los usos mercantiles y la doctrina especializada en derecho fiscal y mercantil, hace patente que las facturas adquieren distinto valor probatorio, en atención al sujeto contra quien se emplean, los usos dados al documento y su contenido. **Así, contra quien la expide, hace prueba plena, salvo prueba en contrario, como comprobante fiscal, documento demostrativo de la propiedad de un bien mueble, documento preparatorio o ejecutivo de una compraventa comercial,** etcétera; contra el sujeto a quien va dirigida o cliente, ordinariamente se emplea como documento preparatorio o ejecutivo de una compraventa comercial o de la prestación de servicios, respecto de los cuales la factura produce indicios importantes sobre la relación comercial y la entrega de las mercancías o prestación de los servicios, susceptible de alcanzar plena fuerza probatoria si es reconocida o aceptada por dicho sujeto, en forma expresa o tácita, o si se demuestra su vinculación al acto documentado por otros medios, y contra terceros, que generalmente se presentan para acreditar la propiedad de bienes muebles, puede alcanzar la suficiencia probatoria respecto de ciertos bienes, cuando exista un uso consolidado y generalizado, respecto a un empleo para dicho objetivo como ocurre con la propiedad de los automóviles, y tocante a otros bienes, **la factura sólo generará un indicio importante sobre la adquisición de los bienes descritos, por quien aparece como cliente, que necesitará de otros para robustecerlo, y conseguir la prueba plena.** En efecto, las facturas son documentos sui géneris, porque no son simples textos elaborados libremente por cualquier persona, en cuanto a contenido y forma, sino documentos que sólo pueden provenir legalmente de comerciantes o prestadores de servicios registrados ante las autoridades hacendarias, mediante los formatos regulados jurídicamente sujetos a ciertos requisitos para su validez, y a los cuales se les sujeta a un estricto control, desde su elaboración impresa hasta su empleo, y cuya expedición puede acarrear serios perjuicios al suscriptor, requisitos que, en su conjunto, inclinan racionalmente hacia la autenticidad, como regla

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

157 de 164

general, salvo prueba en contrario. Así, los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, exigen la impresión, de los formatos por impresor autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y que se consigne en ellos el nombre del comerciante o prestador de servicios, la fecha de la impresión, un número de folio consecutivo, datos del expedidor y del cliente, incluido el Registro Federal de Contribuyentes de ambos, relación de las mercancías o servicios, su importe unitario y total, etcétera. Por tanto, su contenido adquiere una fuerza indiciaria de mayor peso específico que la de otros documentos privados, simples, al compartir de algunas características con los documentos públicos. Asimismo, la factura fue concebida originalmente con fines fiscales, para demostrar las relaciones comerciales por las cuales debían pagarse o deducirse impuestos, pero en el desarrollo de las relaciones mercantiles han adquirido otras funciones adicionales, como la de acreditar la propiedad de los vehículos automotores ante las autoridades de tránsito y otras, reconocidas inclusive en la normatividad de esa materia; respecto de otros bienes se ha venido incorporando en la conciencia de las personas como generadoras de indicios de la propiedad; entre algunos comerciantes se vienen empleando como instrumentos preparatorios o ejecutivos de una compraventa comercial o prestación de servicios, que se expiden en ocasión de la celebración del contrato respectivo, para hacer una oferta (preparatorio), o para que el cliente verifique si la mercancía entregada corresponde con la pedida, en calidad y cantidad, y haga el pago correspondiente, y en otros casos se presenta con una copia para recabar en ésta la firma de haberse recibido la mercancía o el servicio. Por tanto, las facturas atribuidas a cierto comerciante se presumen provenientes de él, salvo prueba en contrario, como sería el caso de la falsificación o sustracción indebida del legajo respectivo. Respecto del cliente, partiendo del principio de que el documento proviene del proveedor y que a nadie le es lícito constituirse por sí el título o documento del propio derecho, se exige la aceptación por el comprador, para que haga fe en su contra, de modo que sin esa aceptación sólo constituye un indicio que requiere ser robustecido con otros elementos de prueba, y en esto se puede dar un sinnúmero de situaciones, verbigracia, el reconocimiento expreso de factura, ante el Juez, o de los hechos consignados en ella; el reconocimiento tácito por no controvertirse el documento en el juicio, la firma de la copia de la factura en señal de recepción del original o de las mercancías o servicios que éste

ampara, etcétera. Empero cuando no existe tal aceptación, serán necesarios otros elementos para demostrar la vinculación del cliente con la factura, que pueden estar en el propio texto de la factura o fuera de ella. Así, si la firma de recibido proviene de otra persona, es preciso demostrar la conexión de ésta con el cliente, como dependiente o factor, apoderado, representante o autorizado para recibir la mercancía. **Un elemento importante para acreditar esa relación, sería la prueba de que la entrega de la mercancía se hizo en el domicilio del cliente o en alguna bodega o local donde realiza sus actividades, porque al tratarse del lugar de residencia habitual, del principal asiento de los negocios del cliente, o simplemente de un lugar donde** desempeña actividades, se presume la existencia de cierta relación de éste con las personas encontradas en el inmueble, como familiares, apoderados, empleados, etcétera, a los cuales autoriza explícita o expresamente para recibir en su nombre las cosas o servicios pedidos. Otras formas para probar la conexión de quienes recibieron las mercancías o servicios a nombre del cliente, podrían ser a través de elementos externos a la factura, como documentos donde conste la relación de mandato, poder, de trabajo, de parentesco; testimoniales, confesionales con el mismo fin, etcétera. Sin embargo, si a final de cuentas los elementos indiciarios de la factura no se robustecen, el documento no hará prueba contra el cliente de la relación comercial o la entrega de los bienes o prestación de los servicios que pretende amparar. Por último, cuando la factura se presenta contra terceros, puede tener pleno valor probatorio, con base en los usos mercantiles conducentes con las previsiones legales específicas aplicables, pero en lo demás sólo formarán indicios cuya fuerza persuasiva dependerá de las otras circunstancias concurrentes.

CUARTO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA CIVIL DEL PRIMER CIRCUITO.

Tocante a la explicación de los supuestos trabajos la contribuyente hoy actora, **acompaña a dichos argumentos con un reporte fotográfico**, sin embargo, en los referidos documentos no se aprecia el personal que acudió a realizar las citadas actividades, ni que dicho personal correspondiera a personal del prestador de servicios, mucho menos que dicho personal lo hubiera efectuado por indicaciones o instrucciones del ya mencionado prestador de servicios, así como tampoco el equipo que fue utilizado para la realización de las supuestas actividades por el prestador de servicios, además de no exhibir la

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

159 de 164

bitácora de la obra para verificar fechas, secuencia de los trabajos realizados y entrega de los mismos.

Siendo que, con **las fotografías** de lo que parecen ser personas trabajando en diversas obras, las cuales se valoran conforme lo establecido en el artículo 217 del ya mencionado Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria, no refieren visualmente una relación con los supuestos servicios contratados, ya que si bien es cierto éstas sí se podrían relacionar con el concepto de tales servicios, al haberse nombrado éstos como “construcción, reparación, ampliación, trabajos de albañilería, señalados en los contratos; también es cierto que no se cuenta con elementos probatorios diversos que lleven a concluir que las personas que aparecen sean personal de la prestadora de servicios, así como la **fecha en que fueron tomadas las supuestas evidencias**, el autor del referido reporte fotográfico o en su defecto que haya sido elaborado de conformidad con lo estipulado en los contratos ofrecidos por la actora.

De ahí que tal documental resulte insuficiente para crear convicción sobre la materialización de las operaciones cuestionadas.

Esto es así, ya que la reproducción y análisis que al efecto realizó esta Sala a las evidencias fotográficas antes descritos, se advierte que si bien pueden llegar a acreditar la existencia de diversas obras, lo cierto es que no existe algún indicio que pueda llevar a la adminiculación con

el diverso caudal probatorio de la actora, a efecto tener por acreditado que los bienes y servicios facturados se hayan utilizado en su realización.

En efecto, aún y cuando existan las obras que la actora refiere eso no implica que las operaciones observadas por la autoridad fiscal hayan contribuido a su construcción; en tanto que no se acreditó el vínculo entre estas y las edificaciones mostradas; por lo que, al no acreditarse la materialidad de sus operaciones su elaboración pudo ser en colaboración de cualquier otra constructora o incluso de manera individual por la contribuyente hoy actora.

Respecto a la prueba de inspección ocular, se insiste, aún y cuando existan las obras que señala la actora, eso no implica que las mismas se hayan elaborado con ayuda de los servicios y bienes adquiridos por la empresa **** ***** **** ** ****.

Lo anterior se considera así, ya que atento a lo dispuesto por la fracción II del citado artículo 234 del Código Federal de Procedimientos Civiles, la prueba de inspección ocular **tiene una limitante en el tiempo, ya que sólo proporciona al Juzgador una apreciación del estado en que se encuentra el objeto o la persona sujeta al examen directo en el momento en que se lleva a cabo la diligencia**, sin que pueda proporcionar mayor seguridad sobre la existencia anterior, o permanencia del estado observado durante el desahogo de tal probanza.

De ahí que la citada probanza no resulta la idónea para acreditar que efectivamente adquirió los bienes o servicios que ampran los comprobantes fiscales que le expidió la empresa NT NECTED, S.A. DE C.V.

ACTOR: *****
******* * *******
**** *******

161 de 164

En relación a los puntos números: 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 y 14, donde presenta copias de Acuse de Recibo de Declaraciones Provisionales, Formato de Pago de Contribuciones Federales, Recibos Bancarios de Pago de Contribuciones Federales y Declaraciones Provisionales de Impuestos Federales, únicamente consta la presentación de diversas declaraciones y su pago, pero no logran demostrar cómo fue que recibió los servicios consignados en los CFDI'S.

En relación a los Acuses de Recibo de las Declaraciones Provisionales, Formato de Pago Formato de Pago de Contribuciones Federales, Recibos Bancarios de Pago de Contribuciones Federales y Declaraciones Provisionales de Impuestos Federales, correspondientes al mes de abril, julio, agosto de 2019, estas pruebas no logran demostrar cómo fue que recibió los servicios consignados en los CFDI 'S, además no explica porque está presentando declaraciones de ejercicios de 2019 sin relacionarlas con los supuestos servicios recibidos por **** ***** ** ****
**** *******

Lo anterior no implica que se esté exigiendo al contribuyente requisitos desmedidos, sin embargo, la accionante tenía que proporcionar un cúmulo de pruebas que, con la debida vinculación, demostraran de manera razonable que los servicios por los que expidió las facturas, por lo cual no desvirtúa la presunción de validez de la resolución definitiva liquidación contenida en el oficio 500-36-07-03-03-

2022-11189 de fecha 20 de septiembre de 2022, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" mediante el cual se le determina un crédito fiscal en cantidad de \$11'673,684.22, por concepto de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, recargos y multas correspondiente al ejercicio de 2019, **dado que** con las probanzas exhibidas no acreditó dicha circunstancia, por lo que el agravio en estudio resulta infundado.

En virtud de todo lo anteriormente expuesto, al resultar infundados los agravios formulados por la accionante, se considera que en el caso en estudio la promovente no logra desvirtuar la presunción de legalidad de la que están colmadas los actos y resoluciones de las autoridades administrativas, según lo previsto por el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación y 42 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, por lo que es procedente reconocer la validez de las mismas.

Resultan aplicable al caso, la tesis III-TASR-XIV-377 sustentada por este Tribunal Federal de Justicia Administrativa, que a continuación se detalla, cuyo rubro y texto señala lo siguiente:

PRESUNCIÓN DE VALIDEZ CONTENIDA EN EL ARTICULO 68 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN. ES APLICABLE A RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS. El artículo 23 de la Ley Orgánica del Tribunal Fiscal de la Federación, establece los supuestos de competencia que tiene dicho órgano de control de legalidad, en tal virtud es indudable que la presunción de validez prevista en el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación le es aplicable a todos aquellos actos emitidos por autoridad administrativa, que se controviertan a través del juicio de nulidad, por estar regido el procedimiento por dicho Ordenamiento Legal

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

ACTOR: *****
***** * *****
** *****

163 de 164

I. La parte actora no probó su acción, en consecuencia;

II. Se reconoce la legalidad y validez de la resolución impugnada, así como de las recurridas, las cuales se encuentran precisadas en el Resultando Primero del presente fallo.

III. NOTIFÍQUESE. Así lo proveyeron y firman los Magistrados que integran la Primera Sala Regional Norte-Este del Estado de México del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, ante el Secretario de Acuerdos quién da fe.

**LIC. JOSÉ ALFONSO PADILLA
MANJARREZ**

Magistrado Instructor de la
Primera Ponencia de esta Sala.

**LIC. ÓSCAR ALBERTO
ESTRADA CHÁVEZ**

Magistrado Instructor de la
Segunda Ponencia de esta Sala.

MAG. CÉSAR EDGAR SÁNCHEZ VÁZQUEZ

Instructor de la Tercera Ponencia de esta Sala.

LIC. MIGUEL ANGEL FLORES RAMÍREZ.

Secretario de Acuerdos de la Tercera Ponencia.

“El 16 de octubre de 2025, el Lic.Miguel Angel Flores Ramírez, Secretario de acuerdos con adscripción a la Tercera Ponencia de la Primera Sala Regional en el Estado de México I, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa Secretario de acuerdos, hago constar y certifico que en términos de lo previsto en los artículos 120, 115, párrafos, primero, segundo, tercero y cuarto de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, esta versión pública suprime toda aquella información considerada legalmente como confidencial, por tratarse de nombres de personas físicas y morales, domicilios, ubicación de inmuebles. Conste.”