TFJA
TRIBUNAL FEDERAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA

SALA REGIONAL EN OAXACA

EXPEDIENTE: **918/23-15-01-8**

ACTORA: ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****

TFJA 89 Años TRABAJANDO POR MÉXICO

JUICIO ORDINARIO
CUMPLIMIENTO DE EJECUTORIA

Oaxaca de Juárez, Oaxaca, veintisiete de noviembre del dos mil veinticinco.- Integrada que fue la Sala Regional en Oaxaca, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, por la Magistrada **ANALICIA VEGA LEÓN**, en su carácter de Presidenta; el Magistrado **RODOLFO MARTÍNEZ DAGNINO**, como Ponente en el presente juicio; y la Magistrada **MARÍA GABRIELA OLGUÍN ARELLANO**, adscrita a la Primera Ponencia, de la Sala Regional en Oaxaca, según el Acuerdo G/JGA/44/2025 de 29 de octubre de 2025, emitido por la Junta de Gobierno y Administración, del H. Tribunal Federal de Justicia Administrativa, con efectos a partir del 01 de noviembre de 2025, publicado en el Diario Oficial de la Federación de 7 posterior; ante la presencia de la Secretaria de Acuerdos, licenciada **María Fernanda Monserrat Díaz King**, que actúa y da fe; con fundamento en los artículos 49 y 50 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, así como en el diverso 192 de la Ley de Amparo se procede a dar cumplimiento a la ejecutoria de fecha **21 de noviembre de 2025**, emitida por el **Primer Tribunal Colegiado en Materias Civil y Administrativa del Decimotercer Circuito**, al resolver el Amparo Directo **142/2024**, en los siguientes términos:

R E S U L T A N D O

1°.- Por escrito recibido en la Oficialía en de Partes para esta H. Sala del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, el 2 de agosto de 2023, compareció el C. **** ******* **** ******** en representación legal de ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, a demandar la nulidad de las resoluciones contenidas en: **a)** el oficio número ********** de 8 de junio del 2023, por la que el Administrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal de Oaxaca "1", del Servicio de Administración Tributaria, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, negó la solicitud de devolución presentada el 17 de abril del 2023, por la cantidad de $*********, de tipo de trámite "*IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF*", por concepto de "*Gasolina y Diésel*", identificada con el número de control **********, por el trimestre enero-marzo del 2023; **b)** el oficio número ********** de 9 de junio del 2023, por la que el referido Administrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal de Oaxaca "1", resolvió por autorizar parcialmente la solicitud de devolución presentada el 17 de abril del 2023, por la cantidad de $*********, de tipo de trámite "*IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF*", por concepto de "*Gasolina y Diésel*", identificada con el número de control DC712300002112, por el periodo octubre-

diciembre del 2022; y **c)** el oficio número ********** de 9 de junio del 2023, por el que el mismo Administrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal de Oaxaca "1", negó la solicitud de devolución presentada el 17 de abril del 2023, por la cantidad de $*********, de tipo de trámite "*IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF*", por concepto de "*Gasolina y Diésel*", identificada con el número de control **********, por el periodo julio-septiembre del 2022.

2°.- Tramitado que fue el juicio en todos sus términos, esta Sala, mediante sentencia definitiva de **23 de enero de 2024**, reconoció la validez de la resolución impugnada en el presente juicio.

3°.- Inconforme con el fallo citado en el punto anterior, la parte actora promovió juicio de amparo, el cual quedó radicado con el número 142/2024 ante el Primer Tribunal Colegiado en Materias Civil y Administrativa del Decimotercer Circuito, quien por ejecutoria de 21 de noviembre de 2025, otorgó el amparo y protección de la Justicia de la Unión a la hoy accionante.

4º.- Mediante oficio número 2448/2025, recibido en la Oficialía de Partes para esta Sala Regional en Oaxaca el 26 de noviembre último, la Secretaria del Primer Tribunal Colegiado en Materias Civil y Administrativa del Decimotercer Circuito, en el Amparo Directo 142/2024, remitió copia certificada de la ejecutoria indicada en el punto anterior.

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

PRIMERO.- La ejecutoria dictada el **21 de noviembre de 2025**, en el Amparo Directo 142/2024, por el Primer Tribunal Colegiado en Materias Civil y Administrativa del Decimotercer Circuito, expresa en su **Considerando Quinto** las razones jurídicas por las que concedió el amparo solicitado por la ahora accionante, la cual en su parte conducente, es del tenor literal siguiente:

"… …

SE SUPRIME DIGITALIZACIÓN

… …"

De la digitalización de la ejecutoria dictada por el Primer Tribunal Colegiado en Materias Civil y Administrativa del Decimotercer Circuito; se advierte sustancialmente lo siguiente:

-Que los motivos de inconformidad que por lo que hace a la parte de la sentencia que se ocupó del estudio de la negativa de la devolución del impuesto de que se trata resultan esencialmente fundados, dado que la redacción del numeral 16, Apartado A, fracción III, de la Ley de Ingresos para los ejercicios fiscales dos mil veintitrés y dos mil veintidós es distinta en un punto relevante.

-Que el legislador en el artículo 16, Apartado A, fracción III, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal **dos mil veintitrés**, dispuso que los contribuyentes que quieran acceder al estímulo fiscal deben acompañar a su solicitud, la documentación que ese numeral detalla y además la que el Servicio de Administración Tributaria a través de reglas de carácter general determine, esto es, la propia legislación hace remisión expresa a que se debe atender a lo que al efecto precisa la Resolución Miscelánea Fiscal correspondiente.

-Que el contribuyente que solicita la devolución únicamente está obligado a cumplir los requisitos previstos en el propio artículo 16, Apartado A, fracción III, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal dos mil veintitrés, aquellos a que se refiere la regla 9.5 de la Miscelánea Fiscal para dos mil veintitrés y los listados en la tabla 12.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el mismo ejercicio, pues se precisan los documentos para acreditar que se dedica exclusivamente a actividades ********** * ********** y en su punto 7 alude al registro de control de consumo de diésel o biodiesel y sus mezclas, que menciona el sexto párrafo de la fracción III del referido numeral 16 y el cual, en conjunto con las demás documentales que se exigen, tienen como resultado que se acredite que los carburantes mencionados, en efecto fueron utilizados para la realización de las actividades ********** * **********.

-Que la determinación de la autoridad fiscal que niega la devolución y luego la de Sala responsable, en el sentido de que la actora dejó de presentar avisos de aperturas de establecimientos, sucursales, locales o cualquier establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades, para tener por acreditado que la quejosa realiza actividades ********** * **********, debe considerarse ilegal, al ser adicional a los normativamente señalados para la obtención del estímulo.

-Que son fundados los restantes conceptos de violación dirigidos a controvertir la parte de la sentencia reclamada en que se ocupó de la negativa de la

devolución del impuesto especial sobre prestación de servicios por los periodos de julio a septiembre y de octubre a diciembre de **dos mil veintidós**, contenidas en los oficios ********** y **********.

-Que el artículo 16, Apartado A, fracción III, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal **dos mil veintidós**, establece los requisitos que deben cumplirse para acceder al estímulo fiscal y además de los que expresamente señala, prevé que también se debe anexar la documentación que el Servicio de Administración Tributaria determine mediante reglas de carácter general.

-Que el legislador en esa porción normativa, estableció una cláusula habilitante que otorga la facultad al Jefe de dicho órgano desconcentrado, de señalar qué otros documentos —aparte de los que en ella se indican- se deben anexar a la solicitud de devolución mediante reglas de carácter general, a saber, las que se prevean en la Resolución Miscelánea correspondiente.

-Que esas disposiciones administrativas podrán otorgar derechos o imponer obligaciones a los contribuyentes; desde luego, tratándose de resoluciones que se refieran al sujeto, objeto, base, tasa o tarifa no generarán cargas u obligaciones adicionales a las previstas en las leyes fiscales.

-Que el estándar de prueba que debe satisfacerse para otorgar la devolución del impuesto especial sobre producción y servicios por la adquisición de diésel, biodiésel o sus mezclas, son los que estableció el legislador en el artículo 16, Apartado A, fracción III, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal dos mil veintidós y la que el Servicio de Administración Tributaria a través de reglas de carácter general determine, sin que además, deban satisfacerse otros no previstos en dichas disposiciones.

-Que el contribuyente que solicita la devolución únicamente está obligado a cumplir los requisitos previstos en el propio artículo 16, Apartado A, fracción II, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal **dos mil veintidós**, los señalados en la regla 9.5 de la Miscelánea Fiscal para ese ejercicio y los listados en la tabla 12.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el mismo ejercicio, pues se precisan los documentos para acreditar que se dedica exclusivamente a actividades ********** * ********** y en su punto 6 alude al registro de control de consumo de diésel o biodiésel y sus mezclas, que menciona el sexto párrafo de la fracción III del referido numeral 16 y el cual, en conjunto con las demás documentales que se exigen,

tienen como resultado que se acredite que los carburantes mencionados, en efecto fueron utilizados para la realización de las actividades ********** * **********.

Que la determinación de la autoridad fiscal que niega la devolución o, la decisión de la Sala, en el sentido de que el contribuyente no demostró algún requisito adicional a los normativamente señalados, en concreto el correspondiente a la presentación de los avisos correspondientes al alta de los establecimientos en los que desarrolló sus actividades, para tener por acreditado que la actora realiza actividades ********** * **********, es ilegal, pues ese extremo no está previsto en la señalada normatividad para la obtención del estímulo.

-Que no pasa inadvertido que aun cuando la redacción del numeral 16, Apartado A, fracción III, de la Ley de Ingresos de la Federación para los ejercicios fiscales dos mil veintidós y dos mil veintitrés, guardan diferencias, precisamente en el punto materia de estudio en esta ejecutoria, pues en la redacción del párrafo segundo para dos mil veintitrés, se integró "*Las personas morales que cumplan con sus obligaciones fiscales en los términos de los artículos 74 y 75 del Capítulo VIII del Título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que podrán solicitar la devolución a que se refiere esta fracción...*", en los términos ya expuestos; también en la solicitud de devolución para el ejercicio dos mil veintidós, en el primero de los requisitos, como se indicó, se señala que el solicitante debe exhibir sus *"Declaraciones del ejercicio inmediato anterior o escrito libre en el que manifiestes que tus ingresos en el ejercicio inmediato anterior no excedieron de los montos manifestados en el artículo 16, Apartado A, fracción III de la LIF, para personas físicas y morales, según se trate, así como la forma en que están cumpliendo con sus obligaciones fiscales de conformidad con las Secciones I o IV del Capítulo II del Título IV de la Ley del ISR para personas físicas o del Capítulo VIII del Título II de la misma Ley para personas morales."*, de lo que se desprenden sus semejanzas.

-Que la interpretación y aplicación de las disposiciones de que se trata, son de aplicación estricta, en términos del artículo 5 del Código Fiscal de la Federación, por lo que lo previsto en el numeral 74, párrafo séptimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta para dos mil veintidós (que se ubica precisamente en el Capítulo VIII del Título II de la misma ley), establece que las personas morales a las que se refiere ese capítulo "*cumplirán con las obligaciones establecidas en esta Ley conforme lo*

dispuesto en la Sección I del Capítulo II del Titulo IV de la misma", es decir, aquellas establecidas para las personas físicas con actividades empresariales y profesionales, solo debe observarse a los aspectos a los que estrictamente se alude en las tres fracciones de ese propio párrafo séptimo, en lo de interés, la tercera de ellas, establece que "*Deberán cumplir con las demás obligaciones formales, de retención y de entero, que establecen las disposiciones fiscales*"

-Que el cumplimiento de las obligaciones formales en cuestión se circunscribe exclusivamente a las relacionadas con la retención y entero del impuesto, y no a cualquier obligación "formal" que la autoridad fiscal pretenda contemplar por parte de la contribuyente, pues, de considerarlo así, implicaría dejar total facultad a la fiscalizadora para que integrara los requisitos en cuestión en función de las múltiples obligaciones fiscales de la quejosa, extremo que vulnera la garantía de legalidad y seguridad jurídica.

-Que en la especie no resulta aplicable la tesis que citó la autoridad responsable identificada como 2ª. LXIV/2009, con registro digital 167140, de rubro *"COMPENSACIÓN DE CANTIDADES A FAVOR. PARA SU PROCEDENCIA ES INDISPENSABLE LA PRESENTACIÓN DEL AVISO CORRESPONDIENTE, EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 23 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN"*, pues versa sobre un tema diverso del que ocupa, en concreto respecto a la interpretación del artículo 23 del Código Fiscal de la Federación, que otorga al contribuyente la opción de que mediante declaración, compense las cantidades que tuviere a su favor contra las que esté obligado a pagar por adeudo propio o por retención a terceros, exigiendo como únicos requisitos inmediatos; numeral que de manera textual establece como requisito, presentar el aviso de compensación.

-Que en ese orden de ideas, la sentencia reclamada resulta violatoria de los derechos fundamentales de legalidad y seguridad jurídica, por lo que se impone conceder el amparo a la parte quejosa para efecto de que la Sala responsable:

1. Deje insubsistente la sentencia de veintitrés de enero de dos mil veinticuatro, emitida en el juicio de nulidad 918/23-15-01-8.

2. Emita otra en la que reitere lo que no es motivo de la concesión ni esté relacionado con ella, y en función de los motivos de nulidad expuestos, con libertad de jurisdicción, partiendo de que la normativa para la devolución del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios para los que adquieran diésel o biodiésel y sus mezclas, no exige como requisito para la solicitante que cumpla con la

obligación de presentar los avisos de apertura de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, dicte la resolución que en derecho proceda.

SEGUNDO.- (**REITERACIÓN DEL CONSIDERANDO PRIMERO DEL FALLO RECLAMADO).** En los términos de los artículos 3, primer párrafo, fracción III, 28 fracción I, 29, 31, segundo párrafo, y 34, párrafos primero y último, de la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en relación con los diversos 48 fracción XV, y 49 fracción XV, del Reglamento Interior del propio Tribunal; dado que el domicilio fiscal de la parte actora, se encuentra en el Estado de Oaxaca, esta H. Sala Regional del Sureste es plenamente competente para emitir la presente sentencia definitiva.

TERCERO.- (REITERACIÓN DEL CONSIDERANDO SEGUNDO DEL FALLO RECLAMADO). La existencia de las resoluciones impugnadas, se encuentra acreditada en los términos del artículo 46 fracción I de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con los diversos 129 y 202 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria, ya que la parte actora exhibió la representación impresa de dichos documentos, que obran a folios 54 a 58, 61 a 65 y 68 a 71 reverso de autos; las que fueron plenamente reconocidas por la autoridad demandada del Servicio de Administración Tributaria, en el oficio de contestación de demanda.

CUARTO.- Las Magistradas y el Magistrado que integran esta Sala Regional en Oaxaca, **en cumplimiento a la ejecutoria de 21 de noviembre de 2025**, dictada por el Primer Tribunal Colegiado en Materias Civil y Administrativa del Decimotercer Circuito, al resolver el Amparo Directo 142/2024, promovido por ********** ** ** ****** *** ********* *** ** **** ** ****; que corre agregada en los folios 582 a 619 de autos; **DEJA INSUBSISTENTE SU ANTERIOR SENTENCIA DEFINITIVA DE 23 DE ENERO DE 2024**; y procede a formular la nueva que en derecho corresponda.

QUINTO.- (**CUMPLIMIENTO A LA EJECUTORIA DE AMPARO.)** Se analizan los conceptos de impugnación PRIMERO, SEGUNDO, TERCERO, CUARTO y QUINTO del escrito de demanda, en los que la actora dijo (f. 2 a 12 reverso de autos):

“……

SE SUPRIME DIGITALIZACIÓN

. . . . . .”

La **autoridad demandada** del Servicio de Administración Tributaria, al referirse a los conceptos de impugnación sujetos a estudio, sostuvo la legalidad y validez de la resolución impugnada.

Expuesto lo anterior, tenemos que la *litis* en el caso de estudio se circunscribe a dilucidar sobre la legalidad de las resoluciones contenidas en los oficios números ********** ********** y ********** de 8 y 9 de junio de 2023, emitidas por el Administrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal de Oaxaca “1” del Servicio de Administración Tributaria, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través de las cuales le negó a la hoy actora la devolución controlada con los folios de recepción de internet ********** ********** y **********, de tipo de trámite “IEPS diésel sector primario artículo 16 fracción III, LIF” por concepto de “Gasolina y Diesel”, en cantidades de $*********, $********* y $*********, respectivamente.

A.- Por haberla exhibido la actora, a folios 54 a 58 de autos, obra la resolución contenida en el oficio ********** **de 8 de junio de 2023**; la cual merece valor probatorio pleno en los términos de 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, por tratarse de un documento público; que en las partes que interesa, dice:

“. . . . . .

SE SUPRIME DIGITALIZACIÓN

. . . . . .”

De la digitalización anterior se observa que la contribuyente ********** ********** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, hoy actora, el 17 de abril del 2023, presentó solicitud de devolución mediante el formato electrónico de devolución, del saldo a favor en cantidad de $********* de tipo de trámite “*IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF*”, por concepto de “*Gasolina y Diésel*”, identificada con el número de control **********, por el periodo enero-marzo del 2023.

Advirtiéndose que la accionante se encontraba dada de alta en el régimen de actividades ********** ********** ********** * ********* personas morales, con

la actividad "******** ******* * ******* ** **** *********" y "******** ******* * ******* ** ******", en porcentajes de 70% y 30%.

Que de la documentación que adjuntó la citada contribuyente ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, a la referida solicitud de devolución, se encontraron diez contratos privados, todos de 13 de noviembre del 2020; donde todos corresponden al "***** ** ** *******"; celebrados con los CC. ****** ***** ***** ********, con una superficie de 6-50-00.00 hectáreas; ******* **** *******, con una superficie de 06-00-00.00 hectáreas; ******* ****** ********* *****, con una superficie de 02-50-00.00 hectáreas; ******** ***** *****, con una superficie de 07-50-00.00 hectáreas; ****** ***** *****, con una superficie de 04-00-00.00 hectáreas; ********* ***** *****, con una superficie de 05-00-00.00 hectáreas; **** ******* **** *******, con una superficie de 09-50-00.00 hectáreas; ******** ***** ******, con una superficie de 07-50-00.00 hectáreas; ********* ******** ***** *******, con una superficie de 08-00-00.00 hectáreas; y ******* ******* *****, con una superficie de 08-50-00.00 hectáreas.

De los diez contratos que anteceden, respecto de nueve el aviso de apertura de establecimiento se llevó a cabo el **21 de marzo del 2023;** y referente a uno, se presentó el **13 de diciembre del 2022**.

También, en la referida resolución impugnada de 8 de junio del 2023, se precisa que de la consulta que realizó al "Modelo de Administración Tributaria", y "Visor Tributario", en el apartado de "otros domicilios", se conoció que con independencia del aviso de apertura de 13 de diciembre del 2022, correspondiente al terreno ubicado en el "***** ** *******", con una superficie de 09-50-00.00 hectáreas, no existía ante el registro federal de contribuyentes aviso de apertura de los otros nueve establecimientos que la contribuyente hoy actora manifestó haber realizado para el desempeño de su actividad ********, así como tampoco identificó algún otro local, sucursal, predio o cualquier otro lugar que se hubiera utilizado para el desempeño de las referidas actividades **********, con fecha cierta; esto es, a partir del día en que los avisos de apertura correspondiente se debieron haber registrado ante el referido registro federal de contribuyentes y que fuera anterior al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo del 2023; trimestre en el que manifestó dedicarse a las actividades ********** * ********** en los términos del párrafo sexto del artículo 74 de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente en 2023.

Avisos de apertura de establecimiento que como sujeto del impuesto sobre la renta, del régimen de actividades ********** ********** * ********* personas morales, a la hoy actora le resultaban aplicables los artículos 74, párrafos primero, fracción I, y octavo, y 75, primero y último párrafos, de la invocada Ley del Impuesto sobre la Renta; por lo que la contribuyente hoy actora tuvo la obligación de presentar declaraciones periódicas y, por ende, la obligación de proporcionar los avisos de apertura de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de actividades, debiendo identificar los predios o establecimientos, en los cuales se hubiere realizado las actividades económicas de "******** ******* * ******* ** **** *********" y "******** ******* * ******* ** ******", en porcentajes de 70% y 30%, **por su ubicación y, en su caso, su nombre.**

Todo lo anterior, conforme a lo establecido en los artículos 27, apartado A, primer párrafo, fracción I, inciso a), y B, fracción II, del Código Fiscal de la Federación, en relación con los diversos 29, primer párrafo, fracción VIII y segundo párrafo, y 32, primer párrafo, fracción I, de su Reglamento, y la regla 2.5.13, primer párrafo, fracción VIII de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre del 2022.

Por tanto, la autoridad demandada concluyó que la contribuyente ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, previo al trimestre enero-marzo del 2023, **no cumplió con la obligación de presentar los avisos correspondientes al alta de los establecimientos**, en los cuales desarrolló sus actividades, los cuales debió de presentar dentro del mes siguiente a aquél en que lo aperturó; obligación incumplida por la cual la autoridad demandada del Servicio de Administración Tributaria, consideró improcedente efectuar la devolución de la cantidad solicitada y negó la solicitud de devolución controlada con el número de folio **********, de tipo de trámite "*IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF*", por concepto de "*Gasolina y Diésel*", por el trimestre enero-marzo del 2023.

Al respecto, resulta necesario imponernos del contenido de los artículos 16, primer párrafo, apartado A, fracción III en su cuarto párrafo, de la Ley de Ingresos de la Federación **para el ejercicio fiscal del 2023**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 14 de noviembre del 2022; 74, primer párrafo, fracción I, y octavo párrafo, 75, primero y último párrafos, de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 27, apartados A, primer párrafo, fracción I, inciso a), y B), fracción II, del Código Fiscal de la Federación; 29, primer párrafo, fracción VIII, segundo párrafo, 32 primer párrafo, fracción I, de su Reglamento; todas las **disposiciones vigentes 2023**; la Regla 2.5.13

primer párrafo, fracción VIII de la Resolución Miscelánea Fiscal **para 2023**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre del 2022; establecen:

“SE SUPRIME TRANSCRIPCIÓN”

De los preceptos transcritos se advierte que la Ley de Ingresos de la Federación para el año 2023, establece que las personas dedicadas exclusivamente a las actividades ********** * ********** que adquieran diésel o biodiésel y sus mezclas para su consumo final en dichas actividades ********** * **********, en lugar de efectuar el acreditamiento a que tuvieran derecho, **podrán solicitar la devolución del monto del impuesto especial sobre producción y servicios que tuvieran derecho a acreditar en los términos de la fracción II del artículo 16 de dicha Ley**.

Las personas morales que cumplan con sus obligaciones fiscales en los términos de los artículos 74 y 75 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, que podrán solicitar la devolución a que se refiere esa fracción, serán aquéllas cuyos ingresos en el ejercicio inmediato anterior no hayan excedido el equivalente a veinte veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente en el año 2023, por cada uno de los socios o asociados, sin exceder de doscientas veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente en el año 2023.

Los preceptos transcritos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, establecen que deberán cumplir con sus obligaciones fiscales en materia del impuesto sobre la renta, las personas morales de derecho agrario que se dediquen exclusivamente a actividades ********** ********* * **********, las sociedades cooperativas de producción y las demás personas morales, que se dediquen exclusivamente a dichas actividades; además, dichas personas morales cumplirán con sus propias obligaciones y lo harán en forma conjunta por sus integrantes en los casos en que así proceda.

Dichas personas morales deberán estar inscritas en el Registro Federal de Contribuyentes.

Por su parte, el precepto del Código Fiscal de la Federación transcrito, establece que las referidas personas morales deberán presentar declaraciones periódicas y proporcionar en el registro federal de contribuyentes, la información

relacionada con la identidad, domicilio y, en general, sobre la situación fiscal, mediante los avisos que se establecen en el Reglamento del invocado Código.

Los preceptos Reglamentarios disponen que las personas morales presentarán, entre otros, los avisos de apertura de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y, en general, cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de actividades, dentro del mes siguiente a aquél en que se actualice el supuesto jurídico o el hecho que lo motive, previo a la presentación de cualquier trámite que deba realizarse ante el Servicio de Administración Tributaria.

Establecen también, que se considerará como establecimiento de las personas físicas que realicen actividades ********** ********** ********** * ** ***** el predio donde realice la actividad, identificándolos por su ubicación y, en su caso, su nombre.

Finalmente, la Regla 2.5.13 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, establecen que el aviso de apertura de establecimientos y en general cualquier lugar que se utilice para el desempeño de actividades, se presentará conforme a la ficha de trámite 70/CFF.

En virtud de las consideraciones antes expuestas y **en acatamiento a la ejecutoria de fecha 21 de noviembre de 2025, emitida en el juicio de amparo D.A. 142/2024, por el Primer Tribunal Colegiado en Materias Civil y Administrativa del Decimotercer Circuito, las CC. Magistradas y el C. Magistrado que integran esta Sala Regional en Oaxaca, estiman que la resolución impugnada contenida en el oficio ********** de 8 de junio del 2023,** por la cual se negó la solicitud de devolución presentada el 17 de abril del 2023, por la cantidad de $*********, de tipo de trámite "*IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF*", por concepto de "*Gasolina y Diésel*", identificada con el número de control **********, por el periodo de enero-marzo del 2023, **se encuentra indebidamente fundada y motivada, en los términos de los artículos 16 Constitucional y 38, fracción IV del Código Fiscal de la Federación.**

Se dice lo anterior en razón de que la autoridad demandada **negó la solicitud de devolución** presentada el 17 de abril del 2023, por la cantidad de $*********, de tipo de trámite "IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF", por concepto de "Gasolina y Diésel", identificada con el número de control **********, por el periodo enero-marzo del 2023; al haber considerado que la contribuyente ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, hoy actora, previo al

trimestre enero-marzo del 2023, incumplió con la obligación de presentar los avisos correspondientes al alta de los establecimientos en los que desarrolló sus actividades de "******** ******* * ******* ** **** *********" y "******** ******* * ******* ** ******", en porcentajes de 70% y 30%, respectivamente, por su ubicación y, en su caso, su nombre, los cuales debió de presentar dentro del mes siguiente a aquél en que los apertura; ello, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 74 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que establece que las personas morales que se dediquen exclusivamente a actividades ********** ********* * **********, así como las sociedades cooperativas de producción, que se dediquen exclusivamente a dichas actividades *deberán cumplir con las demás obligaciones formales, de retención y de entero, que establecen las disposiciones fiscales*.

No obstante, tal y como lo indicó el Tribunal de Alzada, las obligaciones formales a que se refiere el artículo de mérito, se circunscribe exclusivamente a las relacionadas con la retención y entero del impuesto, y **no a cualquier obligación "formal" que la autoridad fiscal pretenda contemplar por parte de la contribuyente**, dado que las disposiciones de carácter fiscal son de aplicación estricta, en términos del artículo 5[1] del Código Fiscal de la Federación, considerar lo contrario implicaría dejar total facultad a la fiscalizadora para que integrara los requisitos en cuestión en función de las múltiples obligaciones fiscales de la quejosa, extremo que vulnera la garantía de legalidad y seguridad jurídica.

Así, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 16, apartado A, fracción III, de la Ley de Ingresos de la Federación vigente en 2023, se establecen los requisitos que se deben cumplir para acceder al estímulo fiscal y además se debe anexar la documentación que el Servicio de Administración Tributaria determine mediante reglas de carácter general, esto es, la documentación que se determine a través de la Resolución Miscelánea Fiscal correspondiente.

Requisitos que, en conjunto —entendidos como los detallados en el artículo y los previstos en la miscelánea fiscal—, constituyen aquellos que el solicitante debe satisfacer para realizar la solicitud de devolución del impuesto especial sobre producción y servicios por la adquisición de diésel, biodiésel o sus mezclas.

---

[1] "**Artículo 5.** Las disposiciones fiscales que establezcan cargas a los particulares y las que señalan excepciones a las mismas, así como las que fijan las infracciones y sanciones, son de aplicación estricta. Se considera que establecen cargas a los particulares las normas que se refieren al sujeto, objeto, base, tasa o tarifa. ..."

Por tanto, la determinación de la autoridad al negar la devolución solicitada por la hoy actora en razón de que esta dejó de presentar avisos de aperturas de establecimientos, sucursales, locales o cualquier establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades, para tener por acreditado que la quejosa realiza actividades ********** * **********, **no se encuentra ajustada a derecho, al ser adicional a los normativamente señalados para la obtención del estímulo**; por tanto, la resolución impugnada **no se encuentra suficientemente fundada y motivada, ya que no existe adecuación entre los preceptos legales citados, y la razón por la que se negó la devolución solicitada.**

Pues tal y como lo señaló el Tribunal de Alzada en la ejecutoria que se cumplimenta, el contribuyente que solicita la devolución únicamente está obligado a cumplir los requisitos previstos en el propio artículo 16, Apartado A, fracción III, de la Ley de Ingresos de la Federación para 2023, en relación con los señalados en la regla 9.5 de la Miscelánea Fiscal para dos mil veintitrés y los listados en la tabla 12.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el mismo ejercicio, a fin de acreditar que los carburantes mencionados, en efecto fueron utilizados para la realización de las actividades ********** * **********.

B. Por haberla exhibido la actora, a folios 61 a 65 de autos, obra la resolución ********** de 9 de junio del 2023; la cual merece valor probatorio pleno en los términos de 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, por tratarse de un documento público; que en las partes que interesa, dice:

"**. . . . . .**

SE SUPRIME DIGITALIZACIÓN

. . . . . ."

La imagen digitalizada de la impugnada resolución de ********** 9 de junio de 2023, pone de relieve que la contribuyente ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, hoy actora, el ** ** ***** ** ****, presentó solicitud de devolución mediante el formato electrónico de devolución, del saldo a favor en cantidad de $********** de tipo de trámite "*IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF*", por concepto de "*Gasolina y Diésel*", identificada con el número de control **********, por el periodo octubre-diciembre de 2022.

Se precisa que la citada contribuyente se encontraba dada de alta en el régimen de actividades ********** ********** ********** * ********* personas morales, con la actividad "******** ******* * ******* ** **** *********" y "******** ******* * ******* ** ******", en porcentajes de 70% y 30%.

Que de la documentación que adjuntó la citada contribuyente ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, a la referida solicitud de devolución, se encontraron diez contratos privados, todos de 13 de noviembre del 2020; donde todos corresponden al "***** ** ** *******"; celebrados con los CC. ****** ***** ***** ********, con una superficie de 6-50-00.00 hectáreas; ******* **** *******, con una superficie de 06-00-00.00 hectáreas; ******* ****** ********* *****, con una superficie de 02-50-00.00 hectáreas; ******** ***** *****, con una superficie de 07-50-00.00 hectáreas; ****** ***** *****, con una superficie de 04-00-00.00 hectáreas; ********* ***** *****, con una superficie de 05-00-00.00 hectáreas; **** ******* **** *******, con una superficie de 09-50-00.00 hectáreas; ******** ***** ******, con una superficie de 07-50-00.00 hectáreas; ********* ******** ***** *******, con una superficie de 08-00-00.00 hectáreas; y ******* ******* *****, con una superficie de 08-50-00.00 hectáreas.

De los diez contratos que anteceden, respecto de nueve el aviso de apertura de establecimiento se llevó a cabo el **21 de marzo del 2023;** y referente a uno, se presentó el **13 de diciembre del 2022**.

También, en la referida resolución impugnada de 9 de junio del 2023, se precisa que de la consulta que realizó al "Modelo de Administración Tributaria", y "Visor Tributario", en el apartado de "otros domicilios", se conoció que no existía ante el registro federal de contribuyentes aviso de apertura de los establecimientos que la contribuyente hoy actora manifestó haber realizado para el desempeño de su actividad agrícola, así como tampoco identificó algún otro local, sucursal, predio o cualquier otro lugar que se hubiera utilizado para el desempeño de las referidas actividades **********, con fecha cierta; esto es, a partir del día en que los avisos de apertura correspondiente se debieron haber registrado ante el referido registro federal de contribuyentes y que fuera anterior al periodo comprendido del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2022; trimestre en el que manifestó dedicarse a las actividades ********** * ********** en los términos del párrafo sexto del artículo 74 de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente en 2022.

Avisos de apertura de establecimiento que como sujeto del impuesto sobre la renta, del régimen de actividades ********** ********** * ********* personas morales, a la hoy actora le resultaban aplicables los artículos 74, párrafos primero, fracción I, y octavo, y 75, primero y último párrafos, de la invocada Ley del Impuesto sobre la Renta; por lo que la contribuyente hoy actora tuvo la obligación de presentar declaraciones periódicas y, por ende, la obligación de proporcionar los avisos de apertura de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de actividades, debiendo identificar los predios o establecimientos, en los cuales se hubiere realizado las actividades económicas de "******** ******* * ******* ** **** *********" y "******** ******* * ******* ** ******", en porcentajes de 70% y 30%, **por su ubicación y, en su caso, su nombre.**

Todo lo anterior, conforme a lo establecido en los artículos 27, apartado A, primer párrafo, fracción I, inciso a), y B, fracción II, del Código Fiscal de la Federación, en relación con los diversos 29, primer párrafo, fracción VIII y segundo párrafo, y 32, primer párrafo, fracción I, de su Reglamento, y la regla 2.5.13, primer párrafo, fracción VIII de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre del 2021.

Por tanto, **la autoridad demandada concluyó** que la contribuyente ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, previo al trimestre octubre-diciembre de 2022, **no cumplió con la obligación de presentar los avisos correspondientes al alta de los establecimientos, en los cuales desarrolló sus actividades, los cuales debió de presentar dentro del mes siguiente a aquél en que aperturó**; obligación incumplida por la cual la autoridad demandada del Servicio de Administración Tributaria, consideró improcedente efectuar la devolución de la cantidad solicitada y autorizó parcialmente la solicitud de devolución controlada con el número de folio **********, de tipo de trámite "*IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF*", por concepto de "*Gasolina y Diésel*", por el trimestre octubre-diciembre de 2022.

Al respecto, conviene traer a colación el contenido de los artículos 16, primer párrafo, apartado A, fracción III en su cuarto párrafo, de la Ley de Ingresos de la Federación **para el ejercicio fiscal del 2022**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de noviembre del 2021; 74, primer párrafo, fracción I, y octavo párrafo, 75, primero y último párrafos, de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 27, apartados A, primer párrafo, fracción I, inciso a), y B), fracción II, del Código Fiscal de

la Federación; 29, primer párrafo, fracción VIII, segundo párrafo, 32 primer párrafo, fracción I, de su Reglamento; todas las **disposiciones vigentes en 2022**, en los mismos términos; la Regla 2.5.13 primer párrafo, fracción VIII de la Resolución Miscelánea Fiscal **para 2022**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre del 2021; establecen:

"SE SUPRIME TRANSCRIPCIÓN"

De los preceptos transcritos de la ley de Ingresos de la Federación para el año 2022, establece que durante el ejercicio fiscal de 2022, en materia de estímulos fiscales, las personas morales dedicadas exclusivamente a las actividades ********** * ********** que adquieran diésel o biodiésel y sus mezclas para su consumo final en dichas actividades ********** * **********, cuyos ingresos en el ejercicio inmediato anterior no hayan excedido el equivalente a veinte veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente en el año 2021, por cada uno de los socios o asociados, sin exceder de doscientas veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente en el año 2021, podrán solicitar la devolución. El monto de la devolución no podrá ser superior a **747.69** pesos mensuales, por cada uno de los socios o asociados, sin que exceda en su totalidad de 7,884.96 pesos mensuales, salvo que se trate de personas morales que cumplan con sus obligaciones fiscales en los términos de los artículos 74 y 75 del Capítulo VIII del Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta, en cuyo caso podrán solicitar la devolución de hasta 1,495.39 pesos mensuales, por cada uno de los socios o asociados, sin que en este último caso exceda en su totalidad de 14,947.81 pesos mensuales.

Las personas morales que cumplan con sus obligaciones fiscales en los términos de los artículos 74 y 75 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, que podrán solicitar la devolución a que se refiere esa fracción, serán aquéllas cuyos ingresos en el ejercicio inmediato anterior no hayan excedido el equivalente a veinte veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente en el año 2022, por cada uno de los socios o asociados, sin exceder de doscientas veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente en el año 2022; precisa que el monto de la devolución no podrá ser superior a 1,495.39 pesos mensuales, por cada uno de los socios o asociados, sin que exceda en su totalidad de 14,947.81 pesos mensuales.

Los preceptos transcritos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, establecen que deberán cumplir con sus obligaciones fiscales en materia del impuesto sobre la renta, las personas morales de derecho agrario que se dediquen exclusivamente a actividades ********** ********* * **********, las sociedades cooperativas de producción y las demás personas morales, que se dediquen exclusivamente a dichas actividades; además, dichas personas morales cumplirán con sus propias obligaciones y lo harán en forma conjunta por sus integrantes en los casos en que así proceda.

Dichas personas morales deberán estar inscritas en el Registro Federal de Contribuyentes.

Por su parte, el precepto del Código Fiscal de la Federación transcrito, establece que las referidas personas morales deberán presentar declaraciones periódicas y proporcionar en el registro federal de contribuyentes, la información relacionada con la identidad, domicilio y, en general, sobre la situación fiscal, mediante los avisos que se establecen en el Reglamento del invocado Código.

Los preceptos Reglamentarios disponen que las personas morales presentarán, entre otros, los avisos de apertura de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y, en general, cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de actividades, dentro del mes siguiente a aquél en que se actualice el supuesto jurídico o el hecho que lo motive, previo a la presentación de cualquier trámite que deba realizarse ante el Servicio de Administración Tributaria.

Establecen también, que se considerará como establecimiento de las personas físicas que realicen actividades ********** ********** ********** * ** ***** el predio donde realice la actividad, identificándolos por su ubicación y, en su caso, su nombre.

Finalmente, la Regla 2.5.13 de las Resoluciones Misceláneas Fiscales para 2022, establece que el aviso de apertura de establecimientos y en general cualquier lugar que se utilice para el desempeño de actividades, se presentará conforme a la ficha de trámite 70/CFF.

En virtud de las consideraciones antes expuestas y **en acatamiento a la ejecutoria de fecha 21 de noviembre de 2025, emitida en el juicio de amparo D.A. 142/2024, por el Primer Tribunal Colegiado en Materias Civil y Administrativa del Decimotercer Circuito, las CC. Magistradas y el C. Magistrado que integran esta Sala Regional en Oaxaca, estiman que la resolución impugnada contenida en el**

oficio ********** **de 9 de junio del 2023,** por la cual se **autorizó parcialmente** la solicitud de devolución presentada el 17 de abril del 2023, únicamente por la cantidad de $*********, de tipo de trámite "*IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF*", por concepto de "*Gasolina y Diésel*", identificada con el número de control **********, por el periodo de octubre-diciembre del 2022, **se encuentra indebidamente fundada y motivada, en los términos de los artículos 16 Constitucional y 38, fracción IV del Código Fiscal de la Federación.**

Se dice lo anterior en razón de que la autoridad demandada **autorizó parcialmente la solicitud de devolución** presentada el 17 de abril del 2023, únicamente por la cantidad de $*********, de tipo de trámite "IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF", por concepto de "Gasolina y Diésel", identificada con el número de control **********, por el periodo octubre-diciembre del 2022; al haber considerado que la contribuyente ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, hoy actora, previo al octubre-diciembre del 2022, incumplió con la obligación de presentar los avisos correspondientes al alta de los establecimientos en los que desarrolló sus actividades de ""******** ******* * ******* ** **** *********" * "******** ******* * ******* ** ******"* ** ********** ** **% * **%, respectivamente, por su ubicación y, en su caso, su nombre, los cuales debió de presentar dentro del mes siguiente a aquél en que los apertura; ello, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 74 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que establece que las personas morales que se dediquen exclusivamente a actividades ********** ********* * **********, así como las sociedades cooperativas de producción, que se dediquen exclusivamente a dichas actividades *deberán cumplir con las demás obligaciones formales, de retención y de entero, que establecen las disposiciones fiscales*.

No obstante, tal y como lo indicó el Tribunal de Alzada, las obligaciones formales a que se refiere el artículo de mérito, se circunscribe exclusivamente a las relacionadas con la retención y entero del impuesto, y **no a cualquier obligación "formal" que la autoridad fiscal pretenda contemplar por parte de la contribuyente**, dado que las disposiciones de carácter fiscal son de aplicación estricta, en términos del artículo 5[2] del Código Fiscal de la Federación, considerar lo contrario implicaría dejar total facultad a la fiscalizadora para que integrara los

[2] **"Artículo 5.** Las disposiciones fiscales que establezcan cargas a los particulares y las que señalan excepciones a las mismas, así como las que fijan las infracciones y sanciones, son de aplicación estricta. Se considera que establecen cargas a los particulares las normas que se refieren al sujeto, objeto, base, tasa o tarifa. ..."

requisitos en cuestión en función de las múltiples obligaciones fiscales de la quejosa, extremo que vulnera la garantía de legalidad y seguridad jurídica.

Así, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 16, apartado A, fracción III, de la Ley de Ingresos de la Federación vigente en 2022, se establecen los requisitos que se deben cumplir para acceder al estímulo fiscal y además se debe anexar la documentación que el Servicio de Administración Tributaria determine mediante reglas de carácter general, esto es, la documentación que se determine a través de la Resolución Miscelánea Fiscal correspondiente.

Requisitos que, en conjunto —entendidos como los detallados en el artículo y los previstos en la miscelánea fiscal—, constituyen aquellos que el solicitante debe satisfacer para realizar la solicitud de devolución del impuesto especial sobre producción y servicios por la adquisición de diésel, biodiésel o sus mezclas.

Por tanto, la determinación de la autoridad al negar la devolución solicitada por la hoy actora en razón de que esta dejó de presentar avisos de aperturas de establecimientos, sucursales, locales o cualquier establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades, para tener por acreditado que la quejosa realiza actividades ********** * **********, **no se encuentra ajustada a derecho, al ser adicional a los normativamente señalados para la obtención del estímulo**; por tanto, la resolución impugnada **no se encuentra suficientemente fundada y motivada, ya que no existe adecuación entre los preceptos legales citados, y la razón por la que se negó la devolución solicitada.**

Pues tal y como lo señaló el Tribunal de Alzada en la ejecutoria que se cumplimenta, el contribuyente que solicita la devolución únicamente está obligado a cumplir los requisitos previstos en el propio artículo 16, Apartado A, fracción III, de la Ley de Ingresos de la Federación para 2022, en relación con los señalados en la regla 9.5 de la Miscelánea Fiscal para 2022 y los listados en la tabla 12.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el mismo ejercicio, a fin de acreditar que los carburantes mencionados, en efecto fueron utilizados para la realización de las actividades ********** * **********.

C.- Por haberla exhibido la actora, a folios 68 a 71 reverso de autos, obra la resolución ********** de 9 de junio del 2023; la cual merece valor probatorio pleno en los términos de 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, por tratarse de un documento público; que en las partes que interesa, dice:

"**. . . . . .**

SE SUPRIME DIGITALIZACIÓN

. . . . . ."

La imagen digitalizada de la impugnada resolución ********** de 9 de junio del 2023, revela que la contribuyente ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, hoy actora, el 17 de abril del 2023, presentó solicitud de devolución mediante el formato electrónico de devolución, del saldo a favor en cantidad de $********* de tipo de trámite "*IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF*", por concepto de "*Gasolina y Diésel*", identificada con el número de control **********, por el periodo julio-septiembre del 2022.

Se precisa que la citada contribuyente se encontraba dada de alta en el régimen de actividades ********** ********** ********** * ********* personas morales, con la actividad "******** ******* * ******* ** **** *********" y "******** ******* * ******* ** ******", en porcentajes de 70% y 30%.

Que de la documentación que adjuntó la citada contribuyente ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, a la referida solicitud de devolución, se encontraron diez contratos privados, todos de 13 de noviembre del 2020; donde todos corresponden al "***** ** ** *******"; celebrados con los CC. ****** ***** ***** ********, con una superficie de 6-50-00.00 hectáreas; ******* **** *******, con una superficie de 06-00-00.00 hectáreas; ******* ****** ********* *****, con una superficie de 02-50-00.00 hectáreas; ******** ***** *****, con una superficie de 07-50-00.00 hectáreas; ****** ***** *****, con una superficie de 04-00-00.00 hectáreas; ********* ***** *****, con una superficie de 05-00-00.00 hectáreas; **** ******* **** *******, con una superficie de 09-50-00.00 hectáreas; ******** ***** ******, con una superficie de 07-50-00.00 hectáreas; ********* ******** ***** *******, con una superficie de 08-00-00.00 hectáreas; y ******* ******* *****, con una superficie de 08-50-00.00 hectáreas.

De los diez contratos que anteceden, respecto de nueve el aviso de apertura de establecimiento se llevó a cabo el 21 de marzo del 2023; y referente a uno, se presentó el 13 de diciembre del 2022.

También, en la referida resolución impugnada de 9 de junio del 2023, se precisa que de la consulta que realizó al “Modelo de Administración Tributaria”, y “Visor Tributario”, en el apartado de “otros domicilios”, se conoció que **no existió aviso de apertura** respecto de los diez establecimientos que la contribuyente hoy actora manifestó haber realizado para el desempeño de su actividad agrícola, así como tampoco identificó algún otro local, sucursal, predio o cualquier otro lugar que se hubiera utilizado para el desempeño de las referidas actividades **********, con fecha cierta; esto es, a partir del día en que los avisos de apertura correspondiente se debieron haber registrado ante el referido registro federal de contribuyentes y que fuera anterior al periodo comprendido del 1 de julio al 30 de septiembre del 2022; trimestre en el que manifestó dedicarse a las actividades ********** * ********** en los términos del párrafo sexto del artículo 74 de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente en 2022.

Avisos de apertura de establecimiento que como sujeto del impuesto sobre la renta, del régimen de actividades ********** ********** * ********* personas morales, a la hoy actora le resultaban aplicables los artículos 74, párrafos primero, fracción I, y octavo, y 75, primero y último párrafos, de la invocada Ley del Impuesto sobre la Renta; por lo que la contribuyente hoy actora tuvo la obligación de presentar declaraciones periódicas y, por ende, la obligación de proporcionar los avisos de apertura de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de actividades, debiendo identificar los predios o establecimientos, en los cuales se hubiere realizado las actividades económicas de “******** ******* * ******* ** **** *********” y “******** ******* * ******* ** ******”, en porcentajes de 70% y 30%, **por su ubicación y, en su caso, su nombre.**

Todo lo anterior, conforme a lo establecido en los artículos 27, apartado A, primer párrafo, fracción I, inciso a), y B, fracción II, del Código Fiscal de la Federación, en relación con los diversos 29, primer párrafo, fracción VIII y segundo párrafo, y 32, primer párrafo, fracción I, de su Reglamento, y la regla 2.5.13, primer párrafo, fracción VIII de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre del 2021.

Por tanto, **la autoridad demandada concluyó** que la contribuyente ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, previo al trimestre julio-septiembre del 2022, **no cumplió con la obligación de presentar los avisos correspondientes al alta de los establecimientos, en los cuales desarrolló sus actividades, los cuales debió de presentar dentro del mes siguiente a aquél en que lo aperturó**;

obligación incumplida por la cual la autoridad demandada del Servicio de Administración Tributaria, consideró improcedente efectuar la devolución de la cantidad solicitada y negó la solicitud de devolución controlada con el número de folio **********, de tipo de trámite "*IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF*", por concepto de "*Gasolina y Diésel*", por el trimestre julio-septiembre del 2022.

Al respecto, conviene traer a colación el contenido de los artículos 16, primer párrafo, apartado A, fracción III en su cuarto párrafo, de la Ley de Ingresos de la Federación **para el ejercicio fiscal del 2022**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de noviembre del 2021; 74, primer párrafo, fracción I, y octavo párrafo, 75, primero y último párrafos, de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 27, apartados A, primer párrafo, fracción I, inciso a), y B), fracción II, del Código Fiscal de la Federación; 29, primer párrafo, fracción VIII, segundo párrafo, 32 primer párrafo, fracción I, de su Reglamento; todas las **disposiciones vigentes en 2022**, en los mismos términos; la Regla 2.5.13 primer párrafo, fracción VIII de la Resolución Miscelánea Fiscal **para 2022**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre del 2021; establecen:

"SE SUPRIME TRANSCRIPCIÓN"

De los preceptos transcritos de la ley de Ingresos de la Federación para el año 2022, establece que durante el ejercicio fiscal de 2022, en materia de estímulos fiscales, las personas morales dedicadas exclusivamente a las actividades ********** * ********** que adquieran diésel o biodiésel y sus mezclas para su consumo final en dichas actividades ********** * **********, cuyos ingresos en el ejercicio inmediato anterior no hayan excedido el equivalente a veinte veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente en el año 2021, por cada uno de los socios o asociados, sin exceder de doscientas veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente en el año 2021, podrán solicitar la devolución. El monto de la devolución no podrá ser superior a **747.69** pesos mensuales, por cada uno de los socios o asociados, sin que exceda en su totalidad de 7,884.96 pesos mensuales, salvo que se trate de personas morales que cumplan con sus obligaciones fiscales en los términos de los artículos 74 y 75 del Capítulo VIII del Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta, en cuyo caso podrán solicitar la devolución de hasta 1,495.39 pesos mensuales, por cada uno de los socios o asociados, sin que en este último caso exceda en su totalidad de 14,947.81 pesos mensuales.

Las personas morales que cumplan con sus obligaciones fiscales en los términos de los artículos 74 y 75 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, que podrán solicitar la devolución a que se refiere esa fracción, serán aquéllas cuyos ingresos en el ejercicio inmediato anterior no hayan excedido el equivalente a veinte veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente en el año 2022, por cada uno de los socios o asociados, sin exceder de doscientas veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente en el año 2022; precisa que el monto de la devolución no podrá ser superior a 1,495.39 pesos mensuales, por cada uno de los socios o asociados, sin que exceda en su totalidad de 14,947.81 pesos mensuales.

Los preceptos transcritos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, establecen que deberán cumplir con sus obligaciones fiscales en materia del impuesto sobre la renta, las personas morales de derecho agrario que se dediquen exclusivamente a actividades ********** ********* * **********, las sociedades cooperativas de producción y las demás personas morales, que se dediquen exclusivamente a dichas actividades; además, dichas personas morales cumplirán con sus propias obligaciones y lo harán en forma conjunta por sus integrantes en los casos en que así proceda.

Dichas personas morales deberán estar inscritas en el Registro Federal de Contribuyentes.

Por su parte, el precepto del Código Fiscal de la Federación transcrito, establece que las referidas personas morales deberán presentar declaraciones periódicas y proporcionar en el registro federal de contribuyentes, la información relacionada con la identidad, domicilio y, en general, sobre la situación fiscal, mediante los avisos que se establecen en el Reglamento del invocado Código.

Los preceptos Reglamentarios disponen que las personas morales presentarán, entre otros, los avisos de apertura de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y, en general, cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de actividades, dentro del mes siguiente a aquél en que se actualice el supuesto jurídico o el hecho que lo motive, previo a la presentación de cualquier trámite que deba realizarse ante el Servicio de Administración Tributaria.

Establecen también, que se considerará como establecimiento de las personas físicas que realicen actividades ********** ********** ********** * ** ***** el predio donde realice la actividad, identificándolos por su ubicación y, en su caso, su nombre.

Finalmente, la Regla 2.5.13 de las Resoluciones Misceláneas Fiscales para 2022, establece que el aviso de apertura de establecimientos y en general cualquier lugar que se utilice para el desempeño de actividades, se presentará conforme a la ficha de trámite 70/CFF.

En virtud de las consideraciones antes expuestas y **en acatamiento a la ejecutoria de fecha 21 de noviembre de 2025, emitida en el juicio de amparo D.A. 142/2024, por el Primer Tribunal Colegiado en Materias Civil y Administrativa del Decimotercer Circuito, las CC. Magistradas y el C. Magistrado que integran esta Sala Regional en Oaxaca, estiman que la resolución impugnada contenida en el oficio ********** de 9 de junio del 2023,** por la cual se negó la solicitud de devolución presentada el 17 de abril del 2023, por la cantidad de $*********, de tipo de trámite "*IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF*", por concepto de "*Gasolina y Diésel*", identificada con el número de control **********, por el periodo de julio-septiembre del 2022, **se encuentra indebidamente fundada y motivada, en los términos de los artículos 16 Constitucional y 38, fracción IV del Código Fiscal de la Federación.**

Se dice lo anterior en razón de que la autoridad demandada **negó la solicitud de devolución** presentada el 17 de abril del 2023, por la cantidad de $*********, de tipo de trámite "IEPS Diésel sector primario, artículo 16 fracción III LIF", por concepto de "Gasolina y Diésel", identificada con el número de control **********, por el periodo julio-septiembre del 2022; al haber considerado que la contribuyente ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****, hoy actora, previo al trimestre julio-septiembre del 2022, incumplió con la obligación de presentar los avisos correspondientes al alta de los establecimientos en los que desarrolló sus actividades de "******** ******* * ******* ** **** *********" * "******** ******* * ******* ** ******"* ** ********** ** **% * **%, respectivamente, por su ubicación y, en su caso, su nombre, los cuales debió de presentar dentro del mes siguiente a aquél en que los apertura; ello, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 74 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que establece que las personas morales que se dediquen exclusivamente a

actividades ********** ********* * **********, así como las sociedades cooperativas de producción, que se dediquen exclusivamente a dichas actividades *deberán cumplir con las demás obligaciones formales, de retención y de entero, que establecen las disposiciones fiscales*.

No obstante, tal y como lo indicó el Tribunal de Alzada, las obligaciones formales a que se refiere el artículo de mérito, se circunscribe exclusivamente a las relacionadas con la retención y entero del impuesto, y **no a cualquier obligación "formal" que la autoridad fiscal pretenda contemplar por parte de la contribuyente**, dado que las disposiciones de carácter fiscal son de aplicación estricta, en términos del artículo 5[3] del Código Fiscal de la Federación, considerar lo contrario implicaría dejar total facultad a la fiscalizadora para que integrara los requisitos en cuestión en función de las múltiples obligaciones fiscales de la quejosa, extremo que vulnera la garantía de legalidad y seguridad jurídica.

Así, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 16, apartado A, fracción III, de la Ley de Ingresos de la Federación vigente en 2022, se establecen los requisitos que se deben cumplir para acceder al estímulo fiscal y además se debe anexar la documentación que el Servicio de Administración Tributaria determine mediante reglas de carácter general, esto es, la documentación que se determine a través de la Resolución Miscelánea Fiscal correspondiente.

Requisitos que, en conjunto —entendidos como los detallados en el artículo y los previstos en la miscelánea fiscal—, constituyen aquellos que el solicitante debe satisfacer para realizar la solicitud de devolución del impuesto especial sobre producción y servicios por la adquisición de diésel, biodiésel o sus mezclas.

Por tanto, la determinación de la autoridad al negar la devolución solicitada por la hoy actora en razón de que esta dejó de presentar avisos de aperturas de establecimientos, sucursales, locales o cualquier establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades, para tener por acreditado que la quejosa realiza actividades ********** * **********, **no se encuentra ajustada a derecho, al ser adicional a los normativamente señalados para la obtención del estímulo**; por tanto, la resolución impugnada **no se encuentra suficientemente fundada y**

---

[3] "**Artículo 5.** Las disposiciones fiscales que establezcan cargas a los particulares y las que señalan excepciones a las mismas, así como las que fijan las infracciones y sanciones, son de aplicación estricta. Se considera que establecen cargas a los particulares las normas que se refieren al sujeto, objeto, base, tasa o tarifa. ..."

motivada, ya que no existe adecuación entre los preceptos legales citados, y la razón por la que se negó la devolución solicitada.

Pues tal y como lo señaló el Tribunal de Alzada en la ejecutoria que se cumplimenta, el contribuyente que solicita la devolución únicamente está obligado a cumplir los requisitos previstos en el propio artículo 16, Apartado A, fracción III, de la Ley de Ingresos de la Federación para 2022, en relación con los señalados en la regla 9.5 de la Miscelánea Fiscal para 2022 y los listados en la tabla 12.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el mismo ejercicio, a fin de acreditar que los carburantes mencionados, en efecto fueron utilizados para la realización de las actividades ********** * **********.

SEXTO.- En consecuencia, al haber quedado demostrada la ilegalidad en la que incurrió la autoridad demandada al emitir las resoluciones impugnadas contenidas en los oficios número ********** de 8 de junio del 2023, ********** de 09 de junio de 2023 y ********** **de 9 de junio del 2023**, **ya que ninguno de los preceptos ahí citados, establecen como requisito para la devolución del impuesto especial sobre producción y servicios para los que adquieran diésel o biodiésel y sus mezclas, que las personas morales cumplan con la obligación de presentar los avisos de apertura de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos; por lo que no existe adecuación entre los preceptos legales citados, y la razón por la que se negó su solicitud de devolución de saldo a favor; con fundamento en el artículo 52, primer párrafo, fracción II, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo se declara la nulidad de las providencias reclamadas contenidas en los oficios** **********, ********** y ********** **de 9 de junio del 2023**, **para el efecto de que la autoridad fiscalizadora, dentro del plazo de cuatro meses contados a partir de que quede firme la presente sentencia, emita una nueva determinación, en la que de manera fundada y motivada resuelva las solicitudes de devolución presentadas por la actora el 17 de abril del 2023**, identificadas con los números de control ********** ********** y **********, por los trimestres de enero-marzo del 2023, octubre-diciembre del 2022 y julio-septiembre del 2022, respectivamente.

En virtud de la nulidad decretada, esta Sala estima innecesario el estudio de los restantes conceptos de impugnación hechos valer en la demanda, pues cualquiera que fuera su resultado, no variaría el sentido a que se llegó en la presente sentencia.

Resulta aplicable la jurisprudencia II-J-68, emitida por el Pleno de la Sala Superior, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, publicada en la Revista del propio Tribunal, Segunda Época, Año III, Nos. 13 a 15. Julio-Diciembre de 1980, Apéndice Extraordinario, Tomo I, visible en la página 113, de rubro y contenido siguiente:

“SE SUPRIME TRANSCRIPCIÓN”

Por lo expuesto y con fundamento en los artículos 49, 50, 51 fracción IV, y 52 fracción II, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, es de resolverse y se resuelve:

I.- Ha resultado procedente el juicio de nulidad interpuesto por la contribuyente ********** ** ** ****** *** ********* **** ** **** ** ****

II.- La parte actora, en el presente juicio ordinario, probó los extremos de su acción, en consecuencia;

III.- Se declara la nulidad de las resoluciones impugnadas que se precisan en el Resultando 1°, incisos **a)**, **b)** y **c)**, de la presente sentencia, en los términos y para los efectos señalados en la parte final del último Considerando de este fallo.

IV.- En atento oficio que se gire, remítase copia certificada de la presente sentencia al Primer Tribunal Colegiado en Materias Civil y Administrativa del Decimotercer Circuito, en cumplimiento a la ejecutoria del amparo directo **142/2024.**

V.- NOTIFÍQUESE, previo aviso electrónico, POR BOLETÍN JURISDICCIONAL A LAS PARTES.

Así lo resolvieron y firman las CC. Magistradas y el C. Magistrado, que integran esta Sala Regional en Oaxaca, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa; ante la presencia de la C. Secretaria de Acuerdos, que actúa y da fe.

MAG. GABRIELA OLGUÍN ARELLANO.
PRIMERA PONENCIA.

MAG. ANALICIA VEGA LEÓN.
TERCERA PONENCIA

MAG. RODOLFO MARTÍNEZ DAGNINO
SEGUNDA PONENCIA,

Secretaria de Acuerdos
Licenciada María Fernanda Monserrat Díaz King.
RMD´MFMDK

"El 18 de noviembre de 2026, la licenciada María Fernanda Monserrat Díaz King, Secretaria de acuerdos con adscripción en la Sala Regional en Oaxaca, 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 nombre de la parte actora, nombre del representante legal, número de oficio de la resolución impugnada, número de solicitud de devolución de saldo a favor, datos de identificación y localización de inmuebles de personas físicas, nombres de personas físicas y cantidades de diversos ingresos de la actora. Conste."