



## “Materialidad y Operaciones Simuladas”

**MC Y EF FRANCISCO YÁÑEZ**  
**LC Y EF DIANA PINO**



### MC y EF Francisco Yáñez Ledesma

Licenciado en Contaduría , Especialista en Fiscal y Maestro en Administración de Contribuciones por parte de la Facultad de Contaduría de la UNAM

Socio Director de Impuestos del Despacho Aletos y Yáñez S.C.

Fui académico de posgrado en la especialidad de fiscal de la FCA de la UNAM y en la Maestría en Impuestos de la Universidad ISEC.

Coordinador del área de personas morales en la Revista Consultorio Fiscal.

Con participación en programas de Radio y Televisión a través de:

TVUNAM y radio UNAM, CANAL 22 TV Abierta, así como en el Evento Magno de la División de Educación Continua de la Facultad de Contaduría en la UNAM.

Expositor en cursos de diplomados en diversos Institutos, (Asociación Mexicana de Contadores Públicos, Colegio de Contadores Públicos de Morelos, Tec de Monterrey, IPN, Instituto de Especialización para Ejecutivos, COMEXCOL, CENAPYME, Club Rotario de Tlalnepantla, Sistema de Administración Tributaria (SAT).



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

## **L.C. y E.F. Diana Valeria Pino Juárez**

Formación profesional

Licenciada en Contaduría y Especialista Fiscal por la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Nacional Autónoma de México.

Socio Director en D&F Diligencia Fiscal S.C, con desarrollo profesional como consultor en el área financiera y fiscal de diversos sectores: comerciales, industriales y de servicio; apoyando a las empresas en la implementación de prácticas fiscales y financieras útiles para los negocios.

Articulista de la Revista Consultorio Fiscal de la UNAM.

Dedicada a la capacitación profesional en el medio fiscal en diversos institutos (Colegio de Contadores Públicos de León Guanajuato, APEA, IMEFI, IMECAAF, Comexcol, IIPEM, IDET Consilium Mérida, CAFIES, Unión de Capacitadores S.C., Colegio Fiscal de México), así como en empresas del sector privado.



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

## **Justificación**

Desde 2014 el artículo 69 B ha considerado como operaciones simuladas el no contar con activos, trabajadores, donde el sustento de una operación no es suficiente con Comprobantes Fiscales, Transferencias y Contratos, las empresas están vulnerables del actuar de las autoridades fiscales, que ante la búsqueda del delito de defraudación fiscal incurren ante la simulación de operaciones.

## **Objetivo:**

Analizar y conocer la manera de actuar de la autoridad ante la posible comisión de un delito y la manera de proteger a la empresa al revisar y prevenir incurrir en sanciones.



- Que es la Materialidad, y que grado de control debo llevar en mis operaciones.
- Delitos Fiscales. (Defraudación y Simulación Fiscal)
- Cuestionarios de materialidad.
- Materialidad en la revisión del Dictamen Fiscal.
- Materialidad en la Solicitud de Devolución de Contribuciones a Favor
- Materialidad en las Facultades de Comprobación de la autoridad
- Registro ante el SAT
- Firmas Electrónicas, FIEL
- Domicilio Fiscal,
- Cancelación de Sellos Digitales.
- Congelamiento de Cuentas Bancarias.
- Comprobantes apócrifos; operaciones inexistentes.
- Empresas que facturan y deducen operaciones simuladas, (EFOS y EDOS).
- Efectos del Buzón Tributario.
- Los CFDIs como medio de Fiscalización.
- La Nueva Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT)
- Valoración de las pruebas, resolución y difusión.
- Publicación de listados.
- 69 B Bis Pérdidas fiscales; presunción de transmisión indebida
- Facultades de Comprobación de la Autoridad.
- Programas que revisan las listas publicadas por la autoridad.
- Medios de defensa aplicables
- Acuerdos Conclusivos



# Reforma Fiscal 2014-2019

[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

## Reforma Fiscal

Eliminación de Impuestos (IETU e IDE)

Eliminación del dictamen fiscal obligatorio

## Nuevas Informativas

Operaciones Relevantes

Nuevas informativas de efectivo

Nueva informativas de partes Relacionadas  
Ley Anti lavado

## Bancarización

Intercambio

Automático de

Información financiera



## Cambios Tecnológicos

Pago Referenciado

Códigos Bidimensionales

Comprobantes Digitales

Buzón Tributario

Contabilidad Electrónica





[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

# ¿Qué es la Materialidad?

Conceptualmente, el **vocablo materialidad** define a aquella *cualidad de ser material o relativo a la materia física*, mientras que el verbo *materializar debe entenderse como aquella acción de dar naturaleza material y sensible a un proyecto, a una idea o a un sentimiento*(1).

En este sentido, y para fines fiscales, ***la materialidad es aquel atributo*** que reúnen las operaciones que efectuó determinado individuo o persona moral, ya sea con sus clientes o sus proveedores, y ***que cuentan con suficiente evidencia material y sensible para demostrar su efectiva realización.***

(1) Diccionario de la Real Academia Española.



# Diferencia entre Evasión, Elusión y Planeación Fiscal

Se trata de tres términos diferentes:

La **evasión fiscal** está relacionada con la omisión del pago no apegada a derecho

La **planeación fiscal** es el esfuerzo por planear la carga tributaria ceñida estrictamente a derecho.

La **elusión fiscal** es aprovecharse de los puntos especiales o irregularidades de la ley, de esta manera no se incide en la hipótesis normativa, quedando libre de gravamen.



## Simulación Fiscal

Cuando se pretende, en el pasado, presente o futuro, desvirtuar un hecho o acto jurídico y pretender otra naturaleza para el mismo, podemos estar en presencia de simulación legal.

Aun cuando la simulación persigue los mismos fines que la planeación fiscal, se vició de origen; el pretender que los hechos fueron diferentes a los realmente ocurridos, constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales vigentes.

De conformidad con el artículo 2180 del Código Civil Federal “Es simulado el acto en que las partes declaren o confiesen falsamente lo que en realidad no ha pasado o no se ha convenido entre ellas”



## Simulación Fiscal

El Código Civil para el D.F., la define:

**Art. 2180.** Es simulado el acto en que las partes declaran o confiesan falsamente lo que en realidad no ha pasado o no se ha convenido entre ellas.

Se compone de los siguientes elementos:

- a) La existencia de la disconformidad entre la voluntad real y lo declarado externamente;
- b) La intencionalidad consciente entre las partes para ello;
- c) La creación de un acto aparente como consecuencia de lo anterior y
- d) Que la creación de ese acto aparente sea con la finalidad de engañar a terceros.

*Precedente: 477/92. Semanario Judicial de la Federación, 8ª. Época, Tomo XII-Agosto, p g. 572.*



## Simulación Fiscal

El Código Civil para el D.F., la define:

**Art. 2181.** La simulación es absoluta cuando el acto simulado nada tiene de real; es relativa cuando a un acto jurídico se le da una falsa apariencia que oculta su verdadero carácter.

**Art. 2182.** La simulación absoluta no produce efectos jurídicos. Descubierto el acto real que oculta la simulación relativa, ese acto no será nulo si no hay ley que así lo declare.



## Elusión Fiscal

Consiste en sustraerse al pago del impuesto, pero sin recurrir para ello a conductas ilícitas, sino realizando conductas lícitas, como son evitar coincidir con la hipótesis legal, absteniéndose de realizar los hechos o actos específicamente gravados por la ley, o ejerciendo alguna opción legal con menor impacto tributario en el resultado de la operación.



## Evación Fiscal

Se presenta cuando el contribuyente se sustrae al pago del impuesto recurriendo a conductas ilícitas, es decir violando la ley, ya sea por que realice lo que ésta prohíbe u omita efectuar lo que ordena. Tales como no efectuar el entero del Impuesto retenido o utilizar documentación apócrifa para comprobar deducciones.



# Delitos Fiscales

## SE COMETE DEFRAUDACIÓN FISCAL CUANDO:

- I. Consigne en las declaraciones que presente para menores a los realmente obtenidos o determinados conforme a las leyes.

En la misma forma será sancionada aquella persona física que perciba dividendos, honorarios o en general, preste un servicio personal independiente o esté dedicada a actividades empresariales, cuando realice en un ejercicio fiscal erogaciones superiores a los ingresos declarados en el propio ejercicio y no compruebe a la autoridad fiscal el origen de la discrepancia en los plazos y conforme al procedimiento señalado en el artículo 107 de la ley del Impuesto Sobre la Renta.



# Delitos Fiscales

- II. Omite a enterar a las autoridades fiscales, dentro del plazo que la ley establezca, las cantidades que por concepto de contribución hubiere retenido o recaudado.
- III. Se beneficie sin derecho de un subsidio o estímulo fiscal.
- IV. Simule uno o más actos o contratos, obteniendo un beneficio indebido con perjuicio del fisco federal.
- V. Sea responsable por omitir presentar, por más de doce meses, la declaración de un ejercicio que exijan las leyes fiscales, dejando de pagar la contribución correspondiente.



# Clasificación del Delito de Contrabando

(Artículo 107 del CFF)

El delito de contrabando será calificado cuando se cometa:

- I. Con violencia física o moral en las personas.
- II. De noche o por lugar no autorizado para entrada o salida del país de mercancías.
- III. Ostentándose el autor como funcionario o empleado público.
- IV. Usando documentos falsos.
- V. Por tres o más personas.

Cuando los delitos a que se refiere este artículo sean calificados, la sanción correspondiente se aumentará de tres meses a tres años de prisión.



# Delitos Calificados

El delito de defraudación fiscal y los previstos en el artículo 109 de este Código, serán calificados cuando se originen por:

- a) Usar documentos falsos.
- b) Omitir expedir reiteradamente comprobantes por las actividades que se realicen, siempre que las disposiciones fiscales establezcan la obligación de expedirlos.
- c) Manifestar datos falsos para obtener de la autoridad fiscal la devolución de contribuciones que no le correspondan.

# Delitos Calificados

- d) No llevar los sistemas o registros contables a que se esté obligado conforme a las disposiciones fiscales o asentar datos falsos en dichos sistemas o registros.
- e) Omitir contribuciones retenidas o recaudadas.
- f) Cuando los delitos sean calificados, la pena que corresponda se aumentará en la mitad.



# Delito de Defraudación Fiscal

(Artículo 108 del CFF)

Comete el delito de defraudación fiscal quien con uso de engaños o aprovechamiento de errores, omita total o parcialmente el pago de alguna contribución y obtenga un beneficio indebido con perjuicio del fisco federal.

La omisión total o parcial de algunas contribuciones a que se refiere el párrafo anterior comprende, indistintamente, los pagos provisionales o definitivos o el impuesto del ejercicio en los términos de las disposiciones fiscales.



# Delito de Defraudación Fiscal

(Artículo 108 del CFF)

El delito de defraudación fiscal y el delito de lavado de dinero se persiguen simultáneamente.

Se presume cometido el delito de defraudación fiscal cuando existan ingresos derivados de operaciones con recursos de procedencia ilícita.

El delito de defraudación fiscal se sancionará con las penas siguientes:



# Penas por Delitos Fiscales

Prisión: Cuando el monto de lo defraudado no exceda de:

- I. 1'369,930: de tres meses a dos años.
- II. Cuando exceda de 1'369,930 y hasta 2'054,890: de dos a cinco años.
- III. Cuando sea mayor de 2'054,890: de tres a nueve años.
- IV. No identificación de cuantía: de tres meses a seis años.



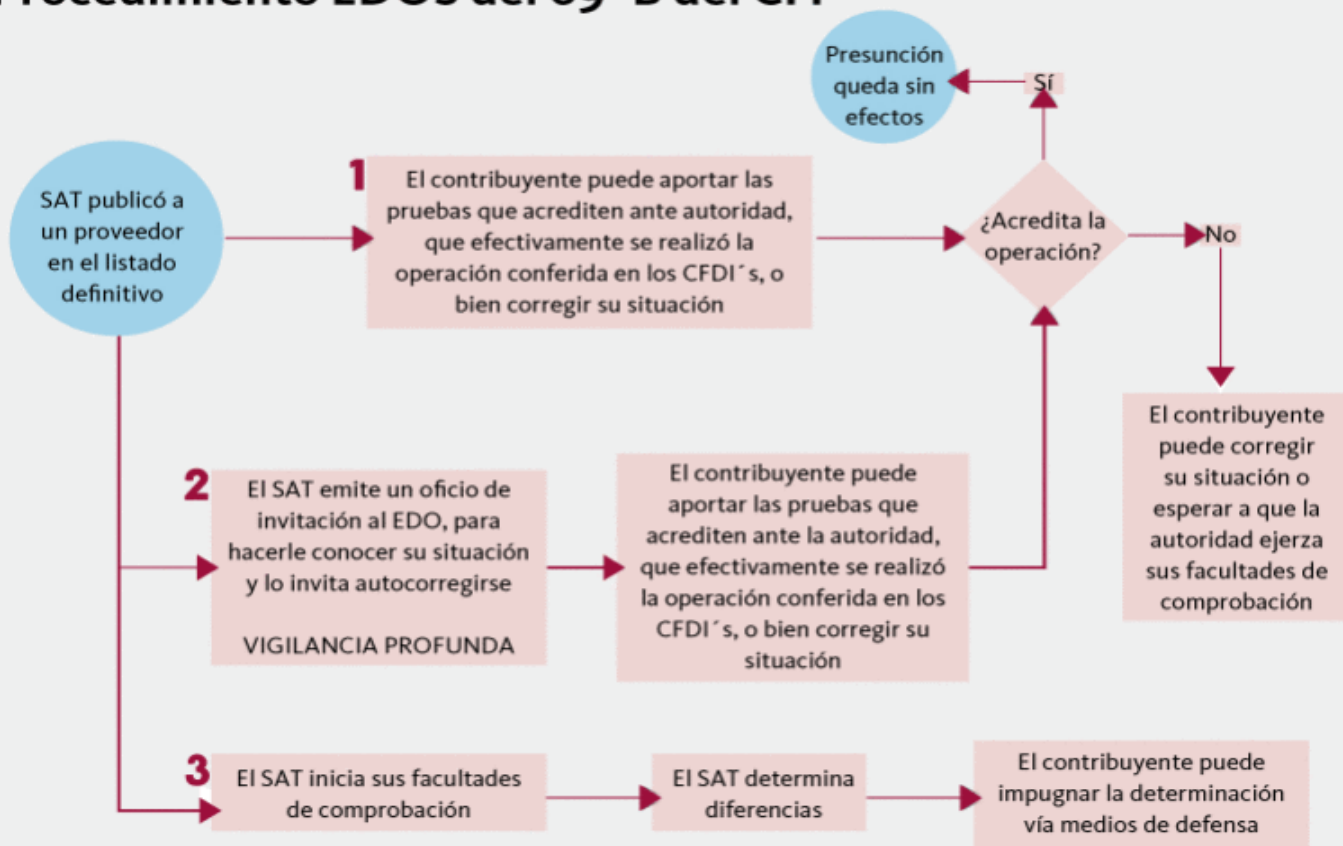
La falta de *materialidad de las operaciones*, se da cuando se cumplen los requisitos formales para considerar que existe una operación que generará efectos fiscales sin que esta se hubiese realizado efectivamente.

La muestra más clara la tenemos en las llamadas “*facturadoras*”, que reciben transferencias, emiten comprobantes y reembolsan el dinero por alguna vía.

Esto, sin haber prestado el servicio o vendido el bien amparado en el comprobante.

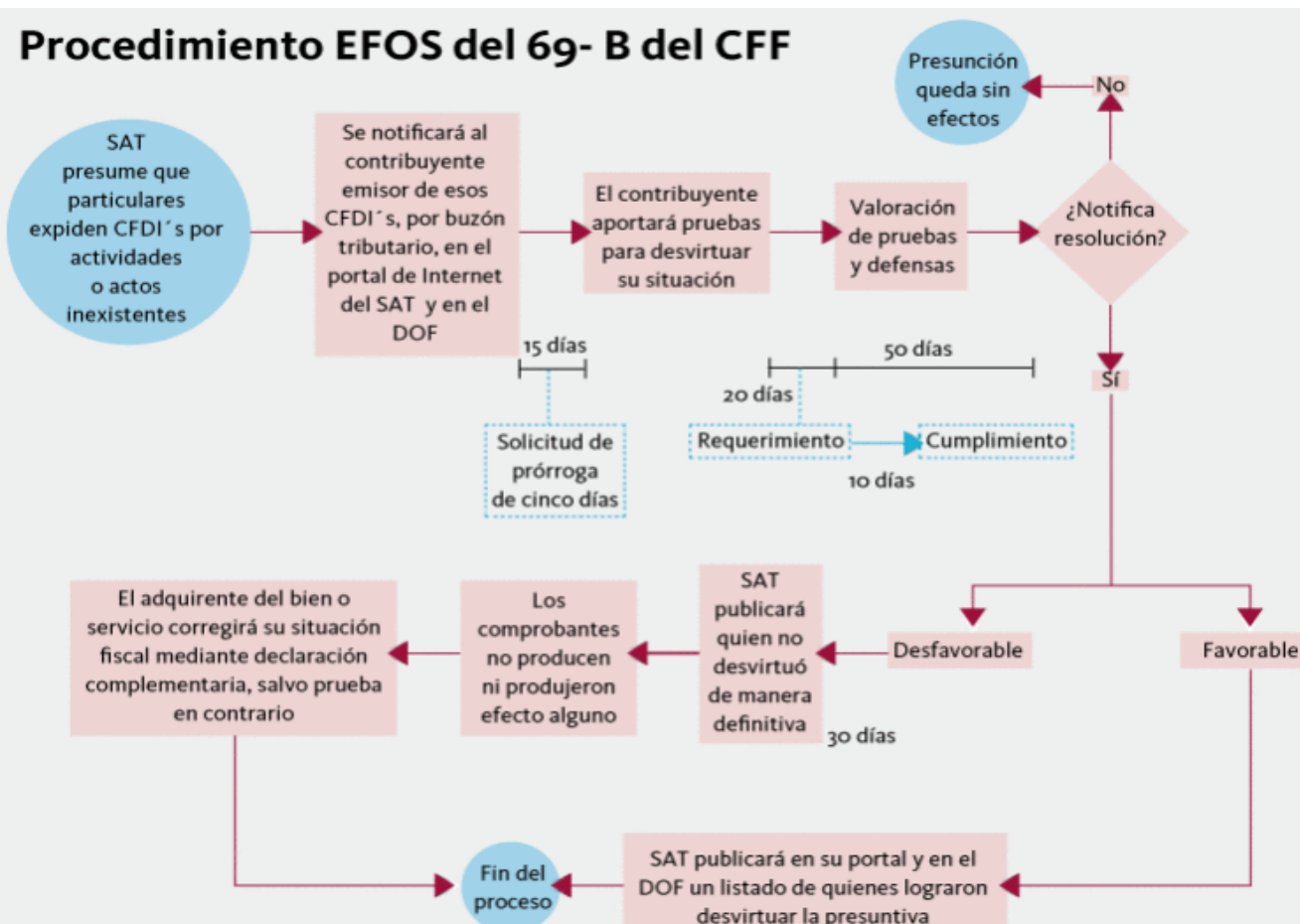
## Materialidad

### Procedimiento EDOS del 69- B del CFF



## Materialidad

### Procedimiento EFOS del 69- B del CFF





## Cuestionarios de Materialidad

<b>1.- ¿Cuál o cuáles son las actividades gravadas por el IVA que desarrolla? Precizando de manera detallada, los procesos y los procedimientos</b>	<b>2.- ¿En qué consistió el servicio, venta o comercialización de productos?</b>
3.- ¿Cuándo se llevó a cabo el servicio, venta o comercialización de productos?	4.- ¿En dónde se llevó a cabo el servicio, venta o comercialización de productos?
5.- ¿Cómo cobró por el servicio prestado, venta o comercialización de productos?	6.- ¿Cuándo el servicio se prestó en instalaciones del cliente?, ¿cómo fue que el cliente controló el acceso del personal al interior del inmueble? De ser una empresa de seguridad privada o subcontratada, proporcionar denominación social
7.- Si el personal que prestó el servicio residiera en otra ciudad, ¿Quién se encargó de su transportación a la empresa?	8.- ¿Cómo fue que se materializó el servicio prestado o comercialización?
9.- ¿Cómo fue que conoció al cliente y de qué forma lo contacto?	10.- ¿Qué criterios tomó en consideración para elegir al cliente?
11.- ¿Cómo fue la negociación del contrato de servicios?	12.- ¿Cómo fue que se pactó la contraprestación del servicio pactado?

13.- ¿Algún tercero participó en la elaboración o revisión del contrato antes de ser firmado por las partes contratantes?

14.- ¿En qué lugar se firmó el contrato?

15.- ¿De qué manera el representante legal del cliente acreditó tener las facultades suficientes para suscribir el contrato a nombre de dicho cliente?

16.- ¿Cuántas personas prestaron la asesoría o capacitación?



## **¿Qué han resuelto los Tribunales?**

El aumento en la frecuencia con que las autoridades fiscales cuestionan la materialidad de las operaciones, ha generado que se determinen más impuestos y, en consecuencia, que llegue un mayor número de casos en los que se controvierta el uso de esta facultad ante los órganos jurisdiccionales.

Esto, implicó la aparición de criterios de las Salas del (TFJA) y de los Tribunales del Poder Judicial de la Federación en los que se justifica en menor o mayor medida esta actitud de la autoridad fiscal.



La Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) estableció en su tesis 1a. CXCVII/2013 (10a.)<sup>1</sup>, que **el cumplimiento de los requisitos de los comprobantes fiscales no implica por sí solo el derecho a la deducción o al acreditamiento** que se pretenda efectuar.

De esa postura la Primera Sección de la Sala Superior del TFJA desprendió que las autoridades fiscales pueden cuestionar la materialidad de una operación y que corresponderá al particular probar que sí existió



**ISR.- LA AUTORIDAD TIENE FACULTADES PARA CUESTIONAR LA MATERIALIDAD DE LOS HECHOS QUE SUSTENTAN LOS INGRESOS GRAVADOS Y LOS GASTOS DEDUCIDOS.** En términos de la tesis 1a. CXCVII/2013 (10a.) emitida por la Primera Sala de la SCJN, el cumplimiento de los requisitos aplicables a los comprobantes fiscales no implica que proceda automáticamente el efecto fiscal que el contribuyente pretenda. De ahí que debe, en caso de ser cuestionado en la fiscalización, la materialidad de las operaciones que generaron los ingresos gravados y los gastos deducidos. Se arriba a esa conclusión, porque el artículo 59, fracción III, del CFF prevé que el registro contable se integra también con la documentación que lo compruebe, habida cuenta que las NIF A-1, A-2, A-3 y A-4 establecen los principios de sustancia económica, de confiabilidad, veracidad y verificabilidad de las operaciones. Por añadidura, la autoridad puede válidamente cuestionar la materialidad de una operación, porque esa es precisamente la finalidad de las compulsas. Se arriba a esa conclusión, porque buscan verificar **(cruzar información)** si las operaciones que un contribuyente manifestó realizar con un tercero efectivamente se realizaron, a través de la fiscalización de este. De ahí que se explique por qué, en términos de la fracción VI del artículo 46 del CFF, deben darse a conocer los resultados de las compulsas al contribuyente visitado, es decir, para que aporte elementos para demostrar la materialidad de las operaciones negadas por los terceros que le expidieron los comprobantes fiscales.



Estos razonamientos, nos llevan a considerar que las visitas domiciliarias, las revisiones de gabinete y demás facultades de comprobación, no se limitarán a revisar los registros contables, sino que se podrá cuestionar la realidad de los hechos inscritos en ellos.

Así, los contribuyentes no solo deberán cuidar el cumplimiento de los requisitos formales, también recabar la documentación, información y las pruebas para demostrar la adquisición de los bienes o los servicios contratados amparados en un CFDI.



Parecería que el cuestionamiento sobre la materialidad de los hechos amparados por los comprobantes fiscales no solo es una medida útil, sino justa y deseable, pues servirá para evitar la evasión fiscal que tanto afecta la recaudación.

Sin embargo, esta solución nos crea otros problemas:

- ¿Bajo qué parámetros fijamos la carga de la prueba sobre la existencia de las operaciones?
- ¿Qué pruebas deberá aportar el contribuyente? ¿Quién decidirá si la evidencia ofrecida es suficiente?, o
- ¿Hasta que etapa del procedimiento podrá exhibir pruebas?



Al no existir parámetros bien definidos sobre la forma en la cual debe acreditarse la existencia de las operaciones y los medios de prueba idóneos para ello, se deja al particular en un serio estado de indefensión.

**Supuesto 1.** Un particular obtiene 100,000 pesos en préstamo de “X”, celebra contrato de mutuo simple conforme a la ley.

La autoridad fiscal inicia sus facultades de comprobación y determina que dicho monto son ingresos acumulables, pues los contratos son documentos privados que no hacen prueba plena.

El contribuyente acude al juicio de nulidad ante una Sala del TFJA, exhibe sus contratos de mutuo, estados de cuenta, comprobantes de depósito e, incluso, estados de cuenta de “X”.

En el supuesto relatado, al parecer es claro que la Sala deberá declarar la nulidad de la resolución determinante, pues el pagador de impuestos demostró, registró y documentó el mutuo, además de acreditar su origen.



La Segunda Sección de la Sala Superior del TFJA ha establecido jurisprudencia señalando que *“dada la naturaleza de un contrato de mutuo, no obstante ser documento privado, **no es aquella de las que la legislación exija para su existencia, validez y eficacia su registro o certificación notarial**, entonces, el mismo puede tener la eficacia correspondiente dentro del juicio, si además existe correspondencia entre los depósitos bancarios, los registros contables y los citados contratos así como el vínculo entre los diversos títulos de crédito y los acuerdos de voluntades aludidos”*.



Sin embargo, esto no impide que el particular se tope con criterios como el de la Sala Especializada en Materia del Juicio de Resolución Exclusiva de Fondo en el juicio fiscal 2/18-ERF-01-6, en el cual se consideró que *los préstamos recibidos se encontraban debidamente registrados pero debían presumirse ingresos al no haberse acreditado su pago o restitución.*

Al respecto, dicha Sala resolvió que “...si bien la contribuyente adujo que son préstamos y aportó el estado de cuenta bancario, el registro del depósito, el contrato de mutuo o de cuenta corriente y el auxiliar de la cuenta..., con ellos solo acredita el registro de la erogación (sic), pero no aportó la documentación que acreditara la restitución del préstamo”.

Así, en un caso en el que el contribuyente recibió cierta cantidad como préstamo, terminó siendo un ingreso acumulable, pues a pesar de contar con los documentos requeridos por la ley, la autoridad decidió cuestionar la materialidad y, con un criterio incorrecto, el Tribunal avaló la ilegalidad del cuestionamiento.



## **¿Qué debe hacer el contribuyente?**

Los parámetros de prueba sobre la realización de ciertos hechos o actos que generan consecuencias fiscales deberán decidirse caso por caso, hasta que tengamos criterios jurisprudenciales sólidos que arrojen certidumbre jurídica.

Mientras eso sucede, es recomendable recabar todas las pruebas posibles sobre las operaciones realizadas, de manera que la contabilidad cumpla con las formalidades legales pero que también tenga información sustancial.

En ese sentido, los pagadores de impuestos al llevar su contabilidad deben estimar dos cuestiones particulares, la forma:

en la que se realiza el registro de la operación con arreglo a la técnica contable; y de actuar frente a las autoridades fiscales para acreditar la existencia de sus operaciones y preparar su defensa adecuadamente



# Contabilidad

Todo comerciante, está obligado a llevar un sistema de contabilidad adecuado mediante los instrumentos, recursos y sistemas de registro y procesamiento que mejor se acomode a las características de su negocio.

Entre otras cosas, el sistema elegido ha de permitir la identificación de las operaciones individuales y sus características, así como conectar dichas transacciones con los documentos comprobatorios originales de las mismas.

También tiene que servir para obtener la información financiera del negocio, siendo veraz, suficiente, razonable y consistente.

Estos datos seguirán las políticas y criterios contables aplicables.



En el caso específico de las NIF, el Cuarto Tribunal Colegiado de Circuito dispuso en la tesis I.4o.A.799 A, que **“...constituyen una herramienta útil en los casos en que se debe evaluar y resolver un problema que involucre no solo temas jurídicos, sino también contables y financieros, en los que debe privilegiarse la sustancia económica en la delimitación y operación del sistema de información financiera, así como el reconocimiento contable de las transacciones...”**.

En ese sentido, además de que la contabilidad deba cumplir con las disposiciones legales, tendrá que observar los principios contables recogidos en las NIF.

Esto, pues aunque la observancia de esos principios no implica que puedan contravenirse las normas fiscales pertinentes, estos sí pueden utilizarse de manera complementaria.



Así, por ejemplo, en aplicación al postulado básico del principio de **"Sustancia Económica"**, este debe prevalecer en las operaciones sobre su forma jurídica, otorgándosele prioridad al fondo sobre la forma.

De esta forma, sin llegar al extremo de dejar de cumplir con los requisitos en materia tributaria, las transacciones deberían registrarse de manera que se refleje su sustancia y esto ser considerado al revisarse la contabilidad.

\*Tesis

VIII-P-1aS-216

**FACULTADES DE COMPROBACIÓN DE LA AUTORIDAD FISCAL. EN SU EJERCICIO, VÁLIDAMENTE PUEDE DESCONOCER LOS EFECTOS FISCALES DE LOS ACTOS JURÍDICOS CONSIGNADOS EN LA CONTABILIDAD, CUANDO CAREZCAN DE MATERIALIDAD**

## ¿Cómo probar hechos?

Aportar elementos para crear convicción de que las operaciones sí se realizaron

Se admiten todo tipo de pruebas

Vincular documentales

PROBLEMÁTICA

Algunas de las documentales exhibidas las rechaza el SAT por ser pruebas de fácil realización

Los documentos privados están sujetos a perfeccionamiento

Lograr una sinergia en el ámbito legal, fiscal, financiero, de control interno y con el proveedor



## Pruebas

Será crucial que los contribuyentes se asesoren debidamente sobre las pruebas a exhibir junto con su contabilidad durante la fiscalización.

Así una prueba que debería correr de oficio a cargo de la autoridad fiscal, pero que no siempre se recaba, es la compulsas con terceros, cuyos resultados deberán hacerse del conocimiento del pagador de impuestos para que manifieste lo que a su derecho convenga.

De tal forma que, si en el ejercicio de las facultades de comprobación no se hace la compulsas correspondiente, es de suma importancia solicitar su realización.



Otra probanza que resulta indispensable es la pericial contable, en la cual, el perito deberá aplicar la técnica contable para demostrar que el cúmulo de indicios o documentos sirven de respaldo a los asientos contables.

El perito contable, como experto en la materia, deberá aplicar, entre otros, los principios recogidos en las NIF A-1, A-2, A-3 y A-4 que son los de sustancia económica, de confiabilidad, veracidad y verificabilidad de las operaciones.

Además, las pruebas que se podrían ofrecer serían las solicitudes de informes ante autoridades; la fe de hechos y el reconocimiento de contenido y firma ante fedatario público; la inspección ocular y, en general, las permitidas por la ley.

Es importante recordar que, en el recurso de revocación, no se admiten las pruebas testimonial y confesional a cargo de autoridades.



Existen restricciones para la transferencia de estas, las cuales pueden derivar en una transmisión indebida.

En mayo de 2019, se publicó en el DOF la modificación al artículo 113 y la incorporación del 113 bis al CFF, con la finalidad de aumentar la pena por la venta de facturas, además del lanzamiento de un modelo que identifica a los contribuyentes de nueva creación que se dedicaran a facturar operaciones inexistentes.

Así las cosas, el endurecimiento de las disposiciones busca desincentivar esta mala práctica, pero algunos contribuyentes hallaron otra forma de afectar al fisco federal esto a través de disminuir la base contributiva con la transmisión de pérdidas fiscales.

El 1o. de junio de 2019 se publicó en el DOF el nuevo artículo 69-B bis del CFF, que regula la transmisión indebida de pérdidas fiscales, otorgando facultades al SAT para presumir en diversos supuestos, una transmisión indebida de estas.

En la exposición de motivos se indica que el fisco derivado de sus facultades de comprobación, detectó que existe un gran número de contribuyentes que aplican la disminución de pérdidas fiscales, sin que exista una verdadera sustancia o razón de negocios por la cual se transmitieron a terceros.



### Prohibición de la transmisión de pérdidas fiscales

El *modus operandi*, que se ocupa para pagar menos impuestos por esta modalidad requiere una mayor infraestructura que la necesitada para la venta de facturas, ya que en su mayoría es necesario un grupo empresarial, el cual coordine esfuerzos para constituir una sociedad encaminada a obtener pérdidas fiscales por sí sola o con ayuda de las empresas del grupo, para que posteriormente esta perdedora sea puesta en venta y pase a ser parte de un nuevo grupo que podrá aprovechar la reducción del impuesto por el uso de la pérdida fiscal.

Este procedimiento no es nuevo, de hecho antes del 69-B bis ya existía el numeral 57 de la LISR, que regula el tratamiento de las pérdidas fiscales, y específicamente el párrafo sexto prevé que el derecho a disminuir las pérdidas fiscales es personal de cada contribuyente que las sufra y no podrá ser transmitido a otra persona ni como consecuencia de la fusión.



## Fusión

A pesar de que expresamente el artículo 57 enfatiza que aun como consecuencia de la fusión no se puede transmitir las pérdidas fiscales, el numeral 58 prevé una excepción que consiste en poder disminuirla, siempre y cuando se trate de sociedades que las use en los mismos giros en los que se produjo la pérdida.

Es importante mencionar que la fusión es una figura de naturaleza mercantil que tiene diversas etapas cronológicas que se traducen en la sucesión universal del activo y del pasivo de la o las sociedades fusionadas en favor de la fusionante. Según el artículo 24 de la Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM), esta no podrá tener efectos sino tres meses después de haberse realizado la inscripción en el RPC; pero para consecuencias fiscales surtió efectos desde el momento en que se firma el contrato o convenio de fusión, salvo cuando haya existido oposición judicial por cualquier acreedor en la vía sumaria, siempre que hubiere sido declarada fundada, así lo dispuso la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) en la jurisprudencia de rubro: [FUSIÓN DE SOCIEDADES MERCANTILES. EN MATERIA FISCAL, SURTE EFECTOS DESDE LA FIRMA DEL CONTRATO O CONVENIO RESPECTIVO](#), visible en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Décima Época, Tomo 1, Materia Administrativa, jurisprudencia 1a./J. 91/2013 (10a.), Registro 2004913, noviembre 2013. p. 333



### **Cambio de socios**

Ahora bien, la ley también prevé la transmisión de las pérdidas fiscales por el cambio de accionistas, en cuyo caso estas se podrán disminuir cuando la suma de los ingresos en los tres últimos ejercicios hayan sido menor al monto actualizado de las pérdidas; únicamente podrán aplicarse en los mismos giros en los que se produjeron las mismas.

En este sentido, tanto para la fusión como para el cambio de accionistas es necesario que las sociedades lleven sus registros contables de tal forma que el control de sus pérdidas fiscales en cada giro se pueda ejercer individualmente. Cuando existan gastos no identificables, estos deberán aplicarse de forma proporcional en función de los ingresos.

Es de resaltar que no se puede disminuir la pérdida fiscal que provenga de fusión o de liquidación de sociedades, en las que el contribuyente sea socio o accionista.



### Escisión

Cuando una sociedad se escinda, las pérdidas fiscales pendientes de disminuir se deberán dividir entre las sociedades escidente y las escindidas, de forma proporcional en función de la suma del valor total de los inventarios y de las cuentas por cobrar relacionadas con las actividades comerciales de la escidente cuando esta realizaba preponderantemente dichas actividades, o de los activos fijos cuando la sociedad escidente efectuaba prominentemente otras actividades empresariales.

Las restricciones establecidas en la LISR no son suficientes para desinhibir estrategias fiscales cuya finalidad es el aprovechamiento de pérdidas fiscales; toda vez que la misma exposición de motivos respecto a la adición del artículo 69-B bis, menciona que el incremento de estas de 2007 a 2016 en un 258 %; en 2007 se tenía certeza de pérdidas fiscales declaradas por 328 mil millones de pesos y para 2016 este número incrementó a 848 mil millones de pesos.



### **Transmisión indebida de pérdidas fiscales**

El legislador en el artículo 69-B bis le otorga al SAT la facultad de presumir la transmisión indebida de pérdidas fiscales cuando derivado del análisis de la información con la que cuenta la autoridad, detecte que un contribuyente que tenga el derecho a disminuir pérdidas fiscales fue parte de una reestructuración, escisión, fusión de sociedades, o un cambio de accionistas.

Este numeral puede confundir a los contribuyentes, ya que existen varios elementos que conforman la operación.

En el primero está el grupo generador de la pérdida fiscal, el cual se ve beneficiado por la venta de la empresa perdedora; el segundo es la empresa que declaró la pérdida fiscal; el tercero es la propia pérdida fiscal; el cuarto es el grupo que adquiere la empresa perdedora; y el quinto elemento es la transmisión por sí sola.

Lo que se busca es detectar en el procedimiento, la transferencia indebida de la pérdida fiscal; es decir no se persigue a los contribuyentes que la generaron, ni la correcta o incorrecta determinación de la pérdida; sino el traspaso de esta, lo cual cobra relevancia al momento aportar pruebas para desvirtuar la presunción.



### **Primer supuesto para la presunción**

La investigación realizada por la autoridad inicia sin que el contribuyente tenga conocimiento de esto; es más este se entera cuando ya se calificó a la pérdida como transmitida indebidamente.

Además para que un contribuyente sea sujeto a este procedimiento es necesario que se conjunten los dos supuestos siguientes:

- la reestructuración, escisión, fusión de sociedades, o un cambio de accionistas
- que el contribuyente deje de formar parte del grupo



## **Segundo supuesto para la presunción**

Una vez que el contribuyente incurrió en los primeros supuestos, la autoridad observará que se presente cualquiera de los siguientes casos:

- obtenga pérdidas fiscales en alguno de los tres ejercicios fiscales después de su constitución en un monto mayor al de sus activos, y que más de la mitad de sus deducciones se deriven de operaciones con partes relacionadas
- produzca pérdidas fiscales con posterioridad a los tres ejercicios fiscales después de su constitución, porque más de la mitad de sus deducciones son resultado de operaciones con partes relacionadas y las mismas se hubiesen incrementado en más de un 50 % respecto de las incurridas en el ejercicio inmediato anterior
- disminuya en más del 50 % su capacidad material para llevar a cabo su actividad preponderante, en ejercicios posteriores a aquel en el que declaró la pérdida fiscal, como consecuencia de la transmisión de sus activos, a través de reestructuración, escisión o fusión de sociedades, o porque dichos activos se hubiesen enajenado a partes relacionadas



Obtenga pérdidas fiscales y se advierta la:

- Existencia de enajenación de bienes en la que se involucre la segregación de los derechos sobre su propiedad, sin considerar dicha segregación, en la determinación del costo comprobado de adquisición, o
- Modificación en el tratamiento de la deducción de inversiones previsto en la LISR, antes de que se haya realizado al menos el 50 % de la deducción
- Genere pérdidas fiscales y se den deducciones, cuya contraprestación estén amparadas con la suscripción de títulos de crédito, y la obligación adquirida se extinga mediante una forma de pago distinta a las previstas para efectos de las deducciones en la LISR



## Primera notificación

La autoridad fiscal realizará la notificación al contribuyente a través de su buzón tributario, y le otorgará un plazo de 20 días para aportar la documentación que considere pertinente para desvirtuar la presunción.

Es importante mencionar que en el caso de contribuyentes con el RFC cancelado, dicha notificación se llevará a cabo con el que sea titular de los derechos y las obligaciones de la sociedad.

Una vez transcurrido el plazo mencionado, la autoridad puede requerir información adicional, dentro de los primeros 10 días hábiles.

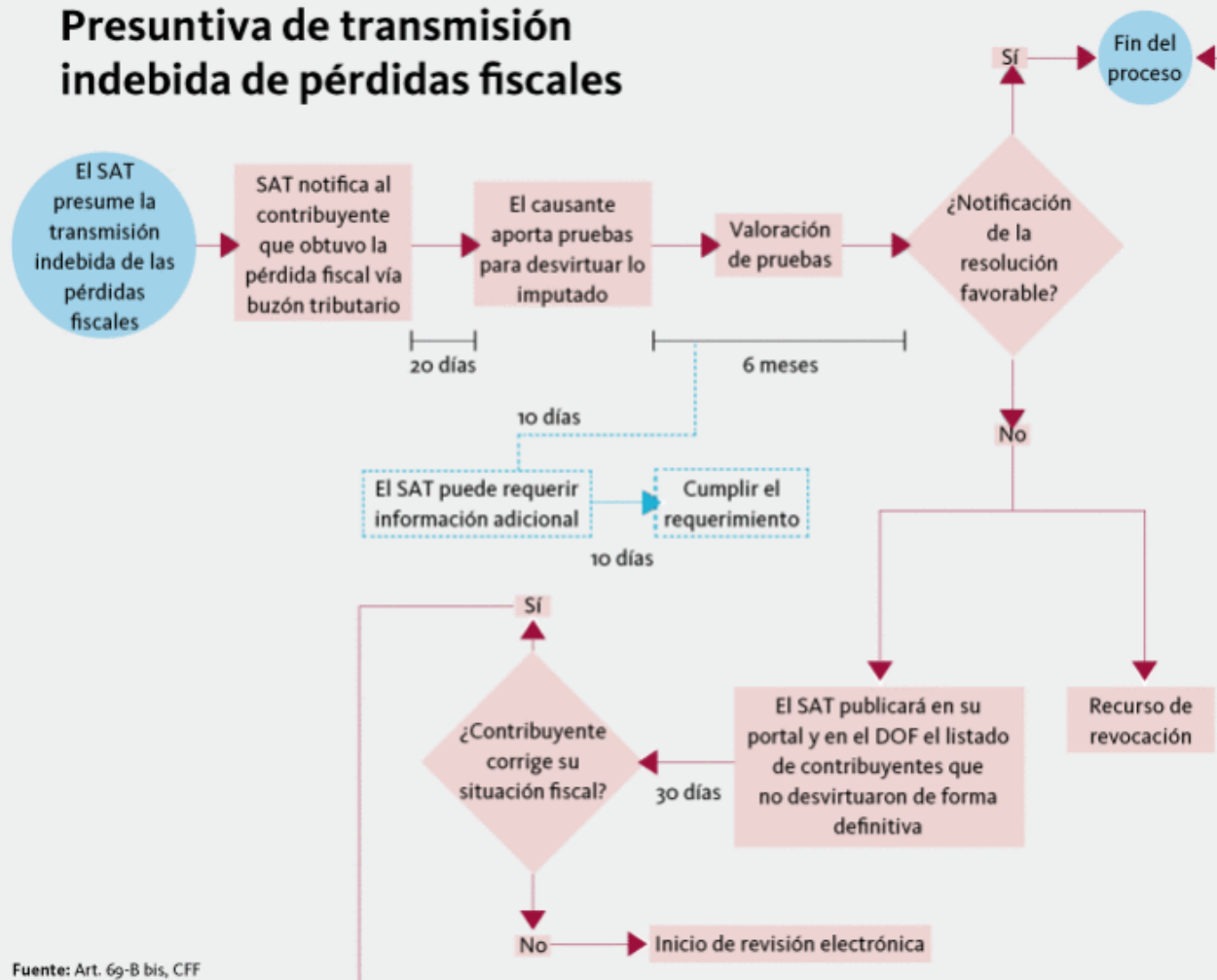


### Resolución

Vencido el plazo la autoridad realizará una revisión de las pruebas aportadas por el contribuyente, a fin de que en un plazo que no exceda de seis meses, contado a partir de que venza el plazo a que se refiere el cuarto párrafo del artículo que nos ocupa, notifique, a través del buzón tributario, la resolución mediante la cual se señale si el contribuyente desvirtuó o no los hechos que llevaron a la autoridad a notificarlo.

En caso de que la autoridad confirme la presunción deberá notificar por el buzón tributario la resolución negativa al contribuyente; y posterior a 30 días publicará, en su página de Internet y en el DOF, su nombre en el listado de los contribuyentes que no hayan desvirtuado los hechos y en consecuencia se encuentran definitivamente en la transmisión indebida de las pérdidas fiscales.

## Presuntiva de transmisión indebida de pérdidas fiscales



Fuente: Art. 69-B bis, CFF



### Efectos de la publicación

La confirmación de la presunción perjudica al contribuyente que aplicó la pérdida fiscal que deberá presentar las declaraciones complementarias correspondientes para corregir su situación fiscal; sin embargo este procedimiento no tiene por objeto la determinación de créditos fiscales, por ende el contribuyente que aprovechó una pérdida fiscal calificada como indebida, puede esperar a que el SAT le inicie una revisión electrónica, y en ese momento aportar pruebas para sustentar la operación.

No obstante, la autoridad incentiva a que los contribuyentes se autocorrijan en su situación fiscal estableciendo el beneficio de aplicar la tasa de recargos por prórroga determinada en la LIF, la cual es de 0.98 %.



## Comparativo de presunciones

Ahora bien, en ambos casos se trata de presunciones que admiten pruebas para desvirtuar los supuestos, además tienen características similares en el procedimiento, entre las similitudes se encuentran las siguientes:

Otra diferencia importante, y es que en el supuesto de simulación de operaciones (venta de facturas) el que expide el CFDI y el que lo adquiere cometen el delito fiscal contemplado en los numerales 113 y 113 bis del CFF, con penas de prisión, además de poder ubicarse en un supuesto de defraudación fiscal; pero en la transmisión indebida de pérdidas fiscales solo puede encuadrar en este último.

	Presunción de operaciones simuladas Art. 69-B del CFF	Presunción de transmisión indebida de pérdidas fiscales Art. 69-B bis del CFF
<b>Acción</b>	Presunción	Presunción
<b>Objetivo</b>	Detectar CFDI's que amparen operaciones inexistentes	Detectar transmisión indebida de pérdidas fiscales
<b>Detonante</b>	Emitir CFDI sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material	Reestructuración, escisión o fusión de sociedades y encuadrar en cualquiera de las seis fracciones del 69-B bis
<b>Primer acto</b>	Notificación de oficio de presunción a través de buzón tributario	Notificación de oficio de presunción a través de buzón tributario
<b>Segundo acto</b>	Publicación del listado de presuntos en el portal del SAT	Sin equivalencia
<b>Tercer acto</b>	Publicación del listado de presuntos en el DOF	Sin equivalencia
<b>Cuarto acto</b>	Notificación de resolución definitiva por buzón tributario	Notificación de resolución definitiva vía buzón tributario
<b>Quinto acto</b>	Publicación del listado de definitivo en el portal del SAT	Publicación del listado de definitivo en el portal del SAT
<b>Sexto acto</b>	Publicación del listado de definitivo en el DOF	Publicación del listado de definitivo en el DOF
<b>Efectos</b>	Dejar sin efectos fiscales los CFDI's	Confirmar la transmisión indebida de las pérdidas fiscales, y la improcedencia de la disminución
<b>Consecuencias</b>	Deriva en facultades de comprobación	Deriva en revisiones electrónicas



### ¿Cómo desvirtuar la presunción?

Debemos partir de que la consecuencia de una resolución negativa es el aprovechamiento indebido de una pérdida fiscal sufrido por el contribuyente que adquirió la empresa con pérdidas fiscales.

Al tratarse de una presunción que admite pruebas en contra, el contribuyente debe conocer cuál es el motivo de la presunción y este es la transmisión indebida; por lo que los elementos a probar no son la determinación de la pérdida; sino que su transmisión obedeció a una verdadera razón de negocios y a una real reestructura corporativa (fusión, escisión o cambio de accionistas); además demostrar que el origen de esta no tiene como finalidad evadir impuestos.

Así lo ha manifestado la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (Prodecon) a través de los criterios 3/2018/CTN/CS-SG y 2/2018/CTN/CS-SG que en sus rubros señalan:

*• PÉRDIDAS FISCALES. LA PRESUNCIÓN DE SU TRANSMISIÓN INDEBIDA CONFORME AL ARTÍCULO 69-B-BIS DEL CFF, PUEDE SER DESVIRTUADA POR EL CONTRIBUYENTE ACREDITANDO LA RAZÓN DE NEGOCIOS DE LAS OPERACIONES DE LAS QUE DERIVARON*

*• RAZÓN DE NEGOCIOS. DEL DICTAMEN LEGISLATIVO DEL ARTÍCULO 69-B BIS DEL CFF SE ADVIERTE QUE LA AUTORIDAD NO PUEDE PRESUMIR UNA TRANSMISIÓN INDEBIDA DE PÉRDIDAS FISCALES SI SE DEMUESTRA AQUÉLLA*



## De los Acuerdos Conclusivos (Artículo 69-C. CFF)

[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

Cuando los contribuyentes sean objeto del ejercicio de las facultades de comprobación a que se refiere el artículo 42, fracciones II, III o IX de este Código y no estén de acuerdo con los hechos u omisiones asentados en la última acta parcial, en el acta final, en el oficio de observaciones o en la resolución provisional, que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, ***podrán optar por solicitar la adopción de un acuerdo conclusivo***. Dicho acuerdo podrá versar sobre uno o varios de los hechos u omisiones consignados y será definitivo en cuanto al hecho u omisión sobre el que verse.

Podrán solicitar la adopción del acuerdo conclusivo en cualquier momento, ***a partir de que dé inicio el ejercicio de facultades de comprobación y hasta antes de que se les notifique la resolución que determine el monto de las contribuciones omitidas, siempre que la autoridad revisora ya haya hecho una calificación de hechos u omisiones.***



El contribuyente que opte por el acuerdo conclusivo lo tramitará a través de la PRODECON. En el escrito inicial deberá señalar los hechos u omisiones que se le atribuyen con los cuales no esté de acuerdo, expresando la calificación que, en su opinión, debe darse a los mismos, y podrá adjuntar la documentación que considere necesaria.

Recibida la solicitud, la PRODECON requerirá a la autoridad revisora para que, en un plazo de 20 días, contado a partir del requerimiento, manifieste si acepta o no los términos en que se plantea el acuerdo conclusivo; los fundamentos y motivos por los cuales no se acepta, o bien, exprese los términos en que procedería la adopción de dicho acuerdo.

***En caso de que la autoridad revisora no atienda el requerimiento*** a que se refiere el párrafo anterior ***procederá la imposición de la multa*** prevista en el artículo 28, fracción I, numeral 1, de la Ley Orgánica de la PRODECON.



## **De los Acuerdos Conclusivos (Art. 69-E. CFF)**

La PRODECON, una vez que acuse recibo de la respuesta de la autoridad fiscal, contará con un plazo de 20 días para concluir el procedimiento a que se refiere este Capítulo, lo que se notificará a las partes. De concluirse el procedimiento con la suscripción del Acuerdo, éste deberá firmarse por el contribuyente y la autoridad revisora, así como por la referida PRODECON.

Para mejor proveer a la adopción del acuerdo conclusivo, la PRODECON podrá convocar a mesas de trabajo, promoviendo en todo momento la emisión consensuada del acuerdo entre autoridad y contribuyente.



## De los Acuerdos Conclusivos (Artículo 69- C al 69 F)

El procedimiento de acuerdo conclusivo suspende los plazos a que se refieren los artículos 46-A, primer párrafo y 50, primer párrafo, de este Código, a partir de que el contribuyente presente ante la PRODECON la solicitud de acuerdo conclusivo y hasta que se notifique a la autoridad revisora la conclusión del procedimiento previsto en este Capítulo.

El contribuyente ***tendrá derecho, por única ocasión, a la condonación del 100% de las multas***; en la segunda y posteriores suscripciones aplicará la **condonación de sanciones** en los términos y bajo los supuestos que establece el artículo 17 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente. Las autoridades fiscales deberán tomar en cuenta los alcances del acuerdo conclusivo para, en su caso, emitir la resolución que corresponda.

***La condonación prevista en este artículo no dará derecho a devolución o compensación alguna.***



## De los Acuerdos Conclusivos (Artículo 69- C al 69 F)

En contra de los acuerdos conclusivos alcanzados y suscritos por el contribuyente y la autoridad ***no procederá medio de defensa alguno;*** cuando los hechos u omisiones materia del acuerdo sirvan de fundamento a las resoluciones de la autoridad, los mismos serán incontrovertibles. Los acuerdos de referencia sólo surtirán efectos entre las partes y en ningún caso generarán precedentes.

Las autoridades fiscales no podrán desconocer los hechos u omisiones sobre los que versó el acuerdo conclusivo, ni procederá el juicio a que se refiere el artículo 36, primer párrafo de este Código, salvo que se compruebe que se trate de hechos falsos.



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



**Administración General de Auditoría Fiscal Federal**  
Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de  
Chihuahua "2" con sede en Chihuahua  
Subadministración Desconcentrada de Auditoría Fiscal "3"

**Asunto.** - Se le invita a regularizar o aclarar su situación fiscal.

Ciudad Juárez, Chihuahua a 21 de agosto de 2019  
"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata".

C. Representante Legal de

BENITO JUAREZ  
03400 - CIUDAD DE MÉXICO

Esta Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Chihuahua "2" con sede en Chihuahua, de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal del Servicio de Administración Tributaria, conoció lo siguiente:

De la información contenida en los expedientes, documentos, sistemas y/o bases de datos institucionales a los que tiene acceso esta autoridad fiscal y puede utilizar conforme a lo dispuesto por el artículo 63, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, se observa que durante el período fiscal comprendido del **01 de marzo de 2019 al 31 de marzo de 2019**, esa contribuyente se encuentra omisa en la presentación del pago definitivo como sujeto directo en relación a la siguiente contribución federal: **Impuesto al Valor Agregado**.

[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

Por lo tanto, se le invita a que aclare, y en su caso, corrija su situación fiscal, presentando ante esta Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Chihuahua "2" con sede en Chihuahua, de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal del Servicio de Administración Tributaria con domicilio en avenida Teófilo Borunda número 8670-A, esquina con Paseo de la Victoria, colonia Partido Iglesias, código postal 32528, de esta ciudad, un escrito en dos tantos firmados por ese contribuyente o su representante legal, acompañado de la fotocopia de su identificación oficial, así como en su caso del instrumento legal que otorgue dicha representación, en original para su cotejo, haciendo referencia al número de este oficio, dentro del plazo de **diez días hábiles** contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que reciba esta invitación, proporcionando lo siguiente:

1.- Se solicita presente los pagos definitivos del **Impuesto al Valor Agregado** correspondiente al mes de **marzo de 2019**, ya sea tratándose de pagos vía internet a través de la página de los bancos o de INTRASAT, o bien, por tarjeta tributaria en ventanillas bancarias, el acuse de recibo que contenga el sello digital de la institución bancaria, anexando la (s) hoja (s) de ayuda para el pago de impuestos; y proporcione una copia del papel de trabajo donde conste el cálculo para la determinación del pago definitivo.

Asimismo, se le comunica que además de la documentación solicitada, puede aportar cualquier información o documento adicional que considere pertinente para aclarar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales o corregir su situación fiscal en relación con la presente invitación.

Al respecto, se le informa que de no atender esta invitación dentro del citado plazo, esta autoridad fiscal podría ejercer sus facultades de comprobación de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, siendo preferente el cumplimiento voluntario de sus obligaciones fiscales para evitar posibles sanciones y molestias innecesarias.

Finalmente, se hace de su conocimiento el derecho que tiene a ser informado y asistido por las autoridades fiscales, y ser tratado con respeto y consideración, por lo que si requiere orientación o auxilio acerca de sus derechos puede acudir o comunicarse con la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente al teléfono 01 800 61 10 190, o bien, visitar la página de Internet del SAT [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx).





Cabe destacar, que esta autoridad fiscal se encuentra a sus órdenes para aclarar cualquier duda que pudiera tener para la atención de esta invitación, a través del número telefónico 227-53-09 donde con gusto le atenderemos en los horarios de 8:00 a 15:00, o si lo prefiere, por medio del correo electrónico [\[redacted\]@sat.gob.mx](mailto:[redacted]@sat.gob.mx).

6-594950

**Atentamente.**

**[redacted]**

**ADMINISTRADOR DESCONCENTRADO DE AUDITORIA FISCAL DE CHIHUAHUA "2"**



Ciudad de México, a 30 de agosto de 2019.

OUTSOURCING S.A. DE C.V.  
RFC:

OFICIO:

**Asunto:** se proporciona información y documentación respecto a la carta invitación.

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
ADMINISTRACIÓN GENERAL DE AUDITORIA FISCAL FEDERAL  
ADMINISTRACIÓN DESCONCENTRADA DE AUDITORIA FISCAL DE CHIHUAHUA "2" CON SEDE EN CHIHUAHUA  
SUBADMINISTRACION DESCONCENTRADA DE AUDITORIA FISCAL "3"

, en mi carácter de representante legal de OUTSOURCING SA de CV,  
acreditando mi personalidad mediante escritura pública mil, cientos cuarenta y  
nueve; del libro número mil ochenta, del año mil once. Notario público no. 2 Lic.  
~~~~~ que adjunto en este acto, con el debido respeto manifiesto lo siguiente:

## ANTECEDENTES

Primero. Con fecha 21 de agosto de 2019 recibí vía buzón tributario una atenta invitación a fin de aclarar la situación fiscal; donde la autoridad fiscal nos observa que de acuerdo a la información contenida en los expedientes a los que tiene acceso, mi representada se encontraba omisa en la presentación del pago definitivo como sujeto directo en el Impuesto al Valor Agregado del periodo comprendido del 01 de marzo al 31 de marzo de 2019.

Segundo. La autoridad fiscal hace la invitación para aclarar y en su caso, corregir dicha situación fiscal, presentando ante esta Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Chihuahua "2" con sede en Chihuahua, un escrito en dos tantos firmados por ese contribuyente o su representante legal, acompañando con la fotocopia de su identificación oficial, así como el instrumento legal que le otorga dicha representación haciendo referencia al número de este oficio, dentro del plazo de diez días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que reciba esta invitación.

Tercero. Se nos solicita presentar el pago definitivo del Impuesto al Valor Agregado correspondiente al mes de marzo de 2019, ya sea tratándose de pagos vía internet, el acuse de recibo que contenga el sello digital de la institución bancaria, anexando las hojas de ayuda para el pago de impuestos y proporcione una copia del papel de trabajo donde conste el cálculo para la determinación del pago definitivo.

Cuarto. Cabe mencionar que mi representada tiene el siguiente domicilio fiscal: Benito Juárez, 03400 Ciudad de México; por lo que, con el derecho de ser asistido y orientado por las autoridades fiscales, mi representada se comunicó con esta autoridad fiscal a los números de atención descritos en esta carta invitación 227-53-09, a fin de conocer cómo hacer la debida contestación a esta carta invitación. La autoridad fiscal nos hizo saber que el presente escrito se debe mandar al siguiente correo electrónico: [@sat.gob.mx](mailto:@sat.gob.mx), con el fin de dar por cumplida dicha solicitud de información.



## MANIFESTACIONES

Respecto del apartado de antecedentes del presente escrito, con el fin de aclarar los comportamientos observados, manifiesto lo siguiente:

1. **Respecto a la omisión detectada por la autoridad fiscal del pago definitivo de IVA del mes de marzo de 2019**

Se anexa el detalle de la declaración mensual y definitiva, el acuse de presentación con fecha del 19 de agosto 2019 y número de operación; así como el acuse de pago bancario mismo que fue realizado el día 1 de agosto de 2019.

2. La integración del pago del mes es la siguiente:

| Periodo de determinación: Marzo 2019 |            |
|--------------------------------------|------------|
| Ingresos cobrados                    | 16,531,637 |
| IVA Cobrado                          | 2,645,062  |
|                                      |            |
| Actos pagados a la tasa 16%          | 11,292,351 |
| IVA Acreditable                      | 1,806,776  |
|                                      |            |
| IVA a Cargo                          | 838,286    |
|                                      |            |
| Parte Actualizada                    | 1,677      |
| Recargos                             | 49,390     |
|                                      |            |
| Importe pagado                       | 889,353    |

Por lo antes expuesto solicito a esta H. Autoridad de por atendido este oficio invitación.

Único: tener por presentado en tiempo y forma la información y documentación antes expuesta.

Lic.

Representante legal.



Por su atención, GRACIAS