

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

Ciudad de México, a 05 de noviembre de 2025.

OFICIO: SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"C" / 9225 /2025
EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

ASUNTO: SE EMITE RESOLUCIÓN

**BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V., POR
CONDUCTO DE SU REPRESENTANTE LEGAL EL
C. PABLO CÉSAR GONZÁLEZ LUNA.**

CALLE F, NÚMERO 9, ALIANZA POPULAR
REVOLUCIONARIA, ALCALDÍA COYOACÁN,
CÓDIGO POSTAL 04800, CIUDAD DE MÉXICO.

DOMICILIO FISCAL:

CALLE CERRADA DEL CONVENTO, NÚMERO 48
A, INTERIOR OFICINA 1, COLONIA SANTA
ÚRSULA XITLA, ALCALDÍA TLALPAN, CÓDIGO
POSTAL 14420, CIUDAD DE MÉXICO.



Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 40, 41, 43, 44, 122, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículo 1, numerales 1, 4, 5 y 8; artículo 3, numerales 1 y 2 inciso b); artículo 4, apartado a), numeral 3; artículo 5, apartado A, numeral 3, apartados B y C, numeral 1; artículo 6, apartado H; artículo 7, apartado A y E, numerales 1, 2 y 3; artículo 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8 apartado B, numerales 1 y 5; artículo 33, numeral 1 y artículo transitorio Trigésimo Cuarto de la Constitución Política de la Ciudad de México; artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, fracción XII y 27 párrafos primero y segundo, fracciones V, VI y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 7º, fracción II, inciso c), numeral 3, y 95, primer párrafo, fracción II, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 6 y 7, fracciones IV y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México, en relación con los artículos 1º, 10, penúltimo párrafo y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; Cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción II, TERCERA, CUARTA y OCTAVA, párrafo primero, fracción VII del Convenio de Colaboración Administrativa en materia Fiscal Federal que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto del 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015; 5º, 6º, 38, 116, 117, fracción I, inciso a) y 133, fracción II del Código Fiscal de la Federación, procede a resolver el recurso de revocación interpuesto con base en los siguientes:

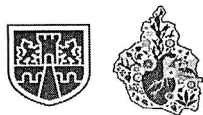
RESULTANDOS

1.- El **C. PABLO CÉSAR GONZÁLEZ LUNA**, en su carácter de representante legal de **BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, personalidad que acredita con copia certificada de la escritura pública 147, 378 de fecha 02 de junio de 2014, pasado ante la fe del Licenciado Enrique Almanza Pedroza titular de la Notaría Pública 198 del entonces Distrito Federal; mediante escrito presentado en la Oficialía de Partes de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, el 26 de febrero de 2024, recibido con el número de folio 21502, interpuso recurso de revocación en contra de la resolución contenida en el oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0016/2024 de fecha 17 de enero de 2024, emitida dentro del expediente



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

2

GRM0900477/22, por la Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, mediante la cual se le determinó un crédito fiscal por concepto de impuesto sobre la renta como retenedor por sueldos y salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019, y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en cantidad de \$3'074,435.01.

2.- Mediante oficios SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"C"/2113/2024 y SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"C"/2114/2024, ambos de fecha 20 de marzo de 2024, esta autoridad, le solicitó a la Dirección de Procesos de Auditoría copia certificada del expediente administrativo del cual derivaron los actos recurridos; asimismo, le comunicó la suspensión solicitada del recurso de revocación, respectivamente.

3.- Mediante oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0627/2024 de fecha 26 de marzo de 2024, la Dirección de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización de la Ciudad de México, remitió la documentación solicitada.

4.- Mediante oficio SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"C"/2724/2024 de fecha 12 de abril de 2024, esta autoridad formuló requerimiento al promovente, para que exhibiera el original o copia certificada del documento con el que acreditara la personalidad que ostentaba, el acto recurrido y sus constancias de notificación, con los apercibimientos respectivos, el cual se le notificó legalmente el día 14 de mayo de 2024.

5.- Por escrito presentado el 20 de mayo de 2024, ante la Oficialía de Partes de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, con folio número 58344, el promovente estando dentro del plazo legal, desahogó el requerimiento realizado por esta autoridad.

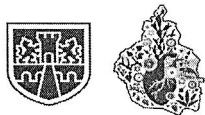
CONSIDERANDOS

PRIMERO.- Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones adscrita a la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, es autoridad competente para recibir, tramitar y resolver los recursos administrativos que interpongan los particulares respecto de contribuciones locales y federales coordinadas a que se refieren los acuerdos del Ejecutivo Federal, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 7°, fracciones IV y VI y último párrafo, del Código Fiscal de la Ciudad de México; así como el Código Fiscal de la Federación y las leyes vigentes al momento de la causación de los impuestos; 1°, 2°, 7°, fracción II, inciso C), numeral 3, y 95, fracción II, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, y que del análisis a los documentos que se encuentran agregados en el expediente administrativo en que se actúa, se desprende que el acto impugnado que ha sido precisado en el Resultando 1 de la presente resolución es de carácter federal, por lo que al mismo le es aplicable el Código Fiscal de la Federación vigente, lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal y del Convenio de Colaboración Administrativa en materia Fiscal Federal que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto del 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015, y que en sus Cláusulas SEGUNDA, TERCERA, CUARTA y OCTAVA, párrafo primero, fracción VII precisan las materias en las cuales se coordinarán la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, dentro de las cuales se encuentra el Impuesto Sobre la Renta, y respecto de la que indica la Ley de Coordinación Fiscal en su artículo 14, que las autoridades fiscales de las entidades serán consideradas en el ejercicio de sus facultades como autoridades fiscales federales y en contra de sus actos, sólo procederán los recursos y medios de defensa que establezcan las leyes federales.



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

3

En este sentido el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, establece que, en contra de los actos administrativos dictados en materia fiscal federal, se puede interponer recurso de revocación. Asimismo, el artículo 117, fracción I, inciso a) del citado Código Fiscal señala que el recurso de revocación procederá contra las resoluciones definitivas dictadas por autoridades fiscales federales que determinen contribuciones, accesorios o aprovechamientos, supuesto que en el presente caso se actualiza, toda vez que la resolución contenida en el oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0016/2024 de fecha 17 de enero de 2024, emitida dentro del expediente GRM0900477/22, por la Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, mediante la cual se le determinó un crédito fiscal por concepto de impuesto sobre la renta como retenedor por sueldos y salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019, y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en cantidad de \$3'074,435.01.

SEGUNDO.- Con fundamento en el artículo 130 del Código Fiscal de la Federación, en relación con lo dispuesto por los diversos 40 y 46 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo vigente, aplicados de acuerdo con el último párrafo del propio artículo 130 del Código citado, esta Autoridad, se pronuncia respecto de las pruebas ofrecidas por el recurrente en su recurso de revocación, de la siguiente manera:

I.- Copia del documento determinante SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0016/2024, ESPEDIENTE GRM0900477/22, de fecha 17 de enero del 2024, notificado el 29 del mismo mes y año, dictado por el C.

...

Director de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización, de la Tesorería de la Ciudad de México, a través del cual determina un crédito fiscal en cantidad de \$3,074,435.01, por concepto de impuesto sobre la renta, por omisión y entero de impuestos retenidos por sueldos y salarios y en general por la prestación de un Servicio Personal Subordinado.

2.- copia certificada del Instrumento Notarial I47,378. Expedido por el C. Enrique Almanza Pedraza, Notario Público 198 de la ciudad de México

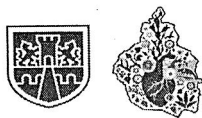
(Imágenes digitalizadas del documento original)

Se admiten las pruebas documentales públicas identificadas con los números 1. y 2., en el escrito de interposición de recurso de revocación, mismas que se desahogan por su propia y especial naturaleza y se les da valor probatorio pleno, en términos de lo que establece el artículo 130, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 46, fracciones I y II de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, valorándose su alcance probatorio de conformidad con los hechos y agravios con los que se encuentren relacionadas.

Al respecto, cabe señalar que, si bien las pruebas de referencia son las documentales públicas, y que tienen pleno valor probatorio, no necesariamente conducirá a concluir que demuestra los hechos afirmados por su oferente, pues aquellas resultan ineficaces en la misma medida en que lo sea su contenido; de ahí que no necesariamente tendrá el alcance de acreditar los hechos que a través suyo pretenda demostrar el interesado.

Sirve de sustento a lo anterior, la siguiente tesis:





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

4

"Época: Octava Época. Registro: 210315. Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito. Tipo de Tesis: Aislada. Fuente: Semanario Judicial de la Federación. Tomo XIV, Octubre de 1994. Materia(s): Común. Tesis: I. 3o. A. 145 K. Página: 385.

VALOR Y ALCANCE PROBATORIOS. DISTINCIÓN CONCEPTUAL. AUNQUE UN ELEMENTO DE CONVICCIÓN TENGA PLENO VALOR PROBATORIO, NO NECESARIAMENTE TENDRÁ EL ALCANCE DE ACREDITAR LOS HECHOS QUE A TRAVÉS SUYO PRETENDA DEMOSTRAR EL INTERESADO. La valoración de los medios de prueba es una actividad que el juzgador puede realizar a partir de cuando menos dos enfoques; uno relacionado con el continente y el otro con el contenido, el primero de los cuales tiene como propósito definir qué autoridad formal tiene el respectivo elemento de juicio para la demostración de hechos en general. Esto se logrará al conocerse qué tipo de prueba está valorándose, pues la ley asigna a los objetos demostrativos un valor probatorio pleno o relativo, previa su clasificación en diversas especies (documentos públicos, privados, testimoniales, dictámenes periciales, etcétera. Código Federal de Procedimientos Civiles, Libro Primero, Título Cuarto), derivada de aspectos adjetivos de aquéllos, tales como su procedimiento y condiciones de elaboración, su autor y en general lo atinente a su génesis. El segundo de los enfoques en alusión está vinculado con la capacidad de la correspondiente probanza, como medio para acreditar la realización de hechos particulares, concretamente los afirmados por las partes. A través de aquél el juzgador buscará establecer cuáles hechos quedan demostrados mediante la prueba de que se trate, lo que se conseguirá al examinar el contenido de la misma, reconociéndose así su alcance probatorio. De todo lo anterior se deduce que el valor probatorio es un concepto concerniente a la autoridad formal de la probanza que corresponda, para la demostración de hechos en general, derivada de sus características de elaboración; a diferencia del alcance probatorio, que únicamente se relaciona con el contenido del elemento demostrativo correspondiente, a fin de corroborar la realización de los hechos que a través suyo han quedado plasmados. Ante la referida distinción conceptual, debe decirse que la circunstancia de que un medio de convicción tenga pleno valor probatorio no necesariamente conducirá a concluir que demuestra los hechos afirmados por su oferente, pues aquél resultará ineficaz en la misma medida en que lo sea su contenido; de ahí que, si éste es completamente ilegible, entonces nada demuestra, sin importar a quién sea imputable tal deficiencia o aquélla de que se trate.

TERCER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL PRIMER CIRCUITO.

Amparo en revisión 1873/94. Jorge José Cornish Garduño y coagraviado. 29 de agosto de 1994. Unanimidad de votos. Ponente: Genaro David Góngora Pimentel. Secretario: Jesús García Vilchis.

CUARTO. - Una vez analizadas las pruebas, se procede al estudio del **AGRAVIO PRIMERO** que la recurrente hizo valer en su escrito de interposición de recurso de revocación, en el que medularmente señaló lo siguiente:

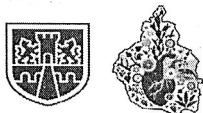
- Que la resolución impugnada es ilegal, al estar viciada desde su origen, solicitando que se proceda a estudiar de oficio la inexistencia, la incompetencia, la indebida, la insuficiente o ausente fundamentación y motivación de la competencia de la autoridad que ordenó, inició y llevó a cabo, el procedimiento de fiscalización para determinar a su cargo, la existencia de créditos fiscales, y en los mismos términos, también se estudie de oficio la inexistencia, la incompetencia, la indebida, la insuficiente o ausente fundamentación y motivación de la competencia de la autoridad que emitió la resolución ahora impugnada.

Esta resolutoria después de analizar los argumentos que hizo valer la recurrente, determina que son **INFUNDADOS**, toda vez que la Subtesorería de Fiscalización y la Dirección de Procesos de Auditoría adscrita a dicha Subtesorería, en la orden de revisión GRM0900477/22 de 08 de noviembre de 2022 y en el oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0016/2024 de 17 de enero de 2024, **fundaron y motivaron debidamente su competencia material** para emitir dichos actos, ya que citó con precisión los preceptos legales que le otorgan esa atribución, como son las cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracción II, TERCERA, CUARTA y OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d), y fracción II, inciso a), NOVENA, párrafos primero y sexto, fracción I, inciso a) y DÉCIMA, párrafo primero, fracciones I y II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

5

y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015, como se desprende de las siguientes digitalizaciones:

OFICIO GRM0900477/22

OFICIO Núm. GRM0900477/22

Exp. R.F.C. BSE140602BN7

Asunto: Se solicitan los datos y documentos que se indican.

Ciudad de México, 08 de noviembre de 2022.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V.
CALLE CERRADA DEL CONVENTO NO. 48 A INTERIOR OFICINA 1
COLONIA: SANTA URSULA XITLA
ALCALDÍA: IXTAPALPAN
C.P. 14420, CIUDAD DE MEXICO

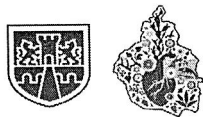
Esta Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, se dirige a ese contribuyente, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta(o) como retenedor en materia de la(s) siguiente(s) contribución(es) federal(es): Impuesto Sobre la Renta.

Por lo antes expuesto, esta Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, y a efecto de ejercer las facultades previstas en los artículos 42, párrafo primero, fracción II, segundo y tercer párrafos y 48, párrafo primero, fracciones I, II, III y último párrafo del propio Código Fiscal de la Federación vigente, con fundamento en los artículos 1, 14, 16, 31, primer párrafo, fracción IV; 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal; artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracción(es) II; TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d); NOVENA, párrafo primero y DÉCIMA, párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 20 de agosto de 2015; 1, numerales 1, 4, 5 y 8; 3, numerales 1 y 2, inciso b); 4, apartado A, numeral 3; 5, apartado A, numeral 3; 7, apartados A, D y E; 21, apartado A, numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B, numerales 1, 4 y 5; 23, numeral 2, incisos b), f), h) e i) y 33, numeral 1, así como los artículos TRIGÉSIMO Y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 5 de febrero de 2017, vigente a partir del 17 de septiembre de 2018; 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; 1, 2, 5, 6, 7, 11, primer párrafo, fracción I; 12, 16, primer párrafo, fracción II; 18, 20, primer párrafo, fracción IX; 23, 27, párrafos primero y segundo, fracciones III, IV, V, VI, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 1, 3, primer párrafo, fracciones I y II; 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3 y 8Z, primer

HOJA No. 2

párrafo, fracciones I, II, III, IV, VIII, XIII y XVI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 6 y 7, párrafo primero, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; se le solicita la información y documentación que a continuación se señala:





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

6

SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0016/2024

Ciudad de México, a 17 de enero de 2024

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0016/2024

Expediente No.: GRM0900477/22

R.F.C.: BSE140602BN7

Asunto: Se determina el crédito fiscal que se indica

C. Representante Legal de:
Bushido Servicios, S.A. de C.V.
Calle Cerrada del Convento número 48 A, Interior Oficina I
Colonia Santa Úrsula Xitla, Alcaldía Tlalpan
Código Postal 14420, Ciudad de México

Esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente en relación con el artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA párrafo primero, fracción II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d) y fracción II, inciso a), NOVENA párrafo primero y sexto, fracción I, inciso a) y DÉCIMA párrafo primero, fracciones I y II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015, modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 08 de mayo de 2020; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015; artículo 1, numerales 1, 4 y 5; 3, numerales 1 y 2, inciso b); 4, apartado A, numeral 3; 5, apartado A, numeral 3; 7, apartados A, D, y E; 21, apartado A, numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B, numerales 1, 4 y 5; 23, numeral 2, incisos b), f), h), e) y i) y 33, numeral 1, en relación con los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracción IX, 23 y 27, párrafos primero y segundo, fracciones IV, V, VI, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 primer párrafo, fracciones II, IV, VI, VIII y XIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, artículos 6 y 7, primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente y a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 42 primer párrafo, fracción II, 46-A primer párrafo y 48 primer párrafo fracciones IV y VI, 50 primer párrafo, 51 primer párrafo, 63 primer párrafo y 70 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, procede a determinar el Crédito Fiscal a cargo de la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, como retenedor en materia de la siguiente contribución federal **Impuesto Sobre la Renta**; la revisión abarcó los periodos fiscales comprendidos del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, al amparo de la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número GRM0900477/22 de fecha 08 de noviembre de 2022, emitido por la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, a la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, conforme a lo siguiente:

(Imágenes digitalizadas de la documentación proporcionada por la autoridad fiscalizadora)

Ahora bien, con la finalidad de acreditar la fundamentación de los actos que se analizan, se debe tener presente el contenido de las cláusulas citadas, mismas que disponen lo siguiente:

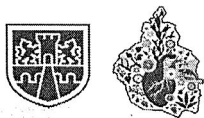
"SEGUNDA.- La Secretaría y la entidad convienen coordinarse en:

Dr. Lavista, número 144, Acceso 1, 2º piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-O11-5/211.11/2709-24

7

I. Impuesto al valor agregado, en los términos que se establecen en las cláusulas octava, novena y décima de este Convenio."

II. Impuesto sobre la renta, en los términos que se establecen en las cláusulas octava, novena, décima y décima primera de este Convenio.

(...)

TERCERA. - La administración de los ingresos coordinados y el ejercicio de las facultades a que se refiere la cláusula segunda de este Convenio se efectuarán por la entidad, en relación con las personas que tengan su domicilio fiscal dentro de su territorio y estén obligadas al cumplimiento de las disposiciones fiscales que regulen dichos ingresos y actividades. Lo anterior, con las salvedades que expresamente se establecen en este Convenio.

En el caso de que el ejercicio de facultades se refiera a personas que no se encuentren inscritas en el Registro Federal de Contribuyentes, se estará a lo previsto en el artículo 10 del Código Fiscal de la Federación.

Por ingresos coordinados se entenderán aquellos ingresos federales en cuya administración participe la entidad, ya sea integral o parcialmente, en los términos de este Convenio.

CUARTA. - Las facultades de la Secretaría, que conforme a este Convenio se delegan a la entidad, serán ejercidas por el Jefe de Gobierno del Distrito Federal o por las demás autoridades fiscales de la entidad que, conforme a las disposiciones jurídicas locales, estén facultadas para administrar, comprobar, determinar y cobrar ingresos federales.

A falta de las disposiciones a que se refiere el párrafo anterior, las citadas facultades serán ejercidas por las autoridades fiscales de la propia entidad que realicen funciones de igual naturaleza a las mencionadas en el presente Convenio, en relación con ingresos locales. En ese contexto, la entidad ejercerá la coordinación y control de las instituciones de crédito y de las oficinas recaudadoras o auxiliares que autorice la misma para efectos de la recaudación, recepción de declaraciones, avisos y demás documentos a que se refiere el presente Convenio, incluso por medios electrónicos.

En lo referente a las obligaciones y el ejercicio de las facultades conferidas conforme al presente instrumento en materia de ingresos coordinados y del ejercicio de las facultades relacionadas con las actividades referidas en la cláusula segunda de este Convenio, la Secretaría y la entidad convienen en que esta última las ejerza en los términos de las disposiciones jurídicas federales aplicables, incluso la normatividad, lineamientos, políticas y criterios que para tal efecto emita la Secretaría.

OCTAVA. - Tratándose de la administración de los ingresos federales coordinados y del ejercicio de las actividades a que se refieren las cláusulas novena, décima, décima primera, décima tercera, décima quinta y décima sexta del presente Convenio, en lo conducente, la entidad ejercerá las siguientes facultades:

I. En materia de recaudación, comprobación, determinación y cobro:

a). Recibir y, en su caso, exigir las declaraciones, avisos y demás documentos que establezcan las disposiciones fiscales y recaudar los pagos respectivos a través de las instituciones de crédito o en las oficinas recaudadoras o auxiliares que autorice la entidad, incluso por medios electrónicos, así como revisar, determinar y cobrar las diferencias que provengan de errores aritméticos.

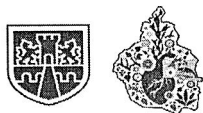
b). Comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y determinar los impuestos de que se trate, su actualización y accesorios a cargo de los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados, con motivo del ejercicio de sus facultades, incluso por medios electrónicos.

(...)

d). Notificar los actos administrativos y las resoluciones dictadas por la entidad, incluso a través de medios electrónicos, relativos al impuesto de que se trate y sus accesorios, requerimientos o solicitudes de informes emitidos por la entidad, así como recaudar, en su caso, el importe correspondiente por sí misma o a través de los terceros habilitados que autorice la entidad.

La entidad podrá habilitar a terceros para que realicen las notificaciones, cumpliendo las formalidades previstas en el Código Fiscal de la Federación.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

8

II. En materia de multas relacionadas con los ingresos coordinados de que se trata:

a). Imponer, notificar y recaudar las que correspondan por infracciones al Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales federales relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones fiscales, cuando dichas infracciones hayan sido descubiertas por la entidad.

La entidad podrá efectuar las notificaciones incluso a través de medios electrónicos y podrá habilitar a terceros para que las realicen en términos de lo previsto por el Código Fiscal de la Federación.

NOVENA.- En materia de los impuestos al valor agregado, sobre la renta y especial sobre producción y servicios y, en su caso, los derivados en materia de comercio exterior, referidos en el Anexo correspondiente, la entidad, en ejercicio de las facultades de comprobación, tendrá las atribuciones relativas a la verificación del cumplimiento de las disposiciones fiscales, incluyendo las de ordenar y practicar visitas e inspecciones en el domicilio fiscal o establecimiento de los contribuyentes, de los responsables solidarios y de los terceros relacionados con ellos; así como en las oficinas de la autoridad competente o por medios electrónicos.

La entidad informará a los contribuyentes, a su representante legal y, tratándose de personas morales, a sus órganos de dirección, de los hechos u omisiones que se vayan conociendo en el desarrollo de las facultades de comprobación, de conformidad con los requisitos y el procedimiento que establezca el Servicio de Administración Tributaria, en términos del último párrafo del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación.

(...)

Además de lo anterior y de lo dispuesto en la cláusula octava de este Convenio, la entidad ejercerá las siguientes facultades:

I. En materia de determinación de impuestos omitidos, su actualización y accesorios:

a). Determinar los impuestos omitidos, su actualización, así como los accesorios a cargo de los contribuyentes fiscalizados por la propia entidad, responsables solidarios y demás obligados, con base en hechos que conozca con motivo del ejercicio de sus facultades de comprobación, conforme a las disposiciones jurídicas federales aplicables.

(...)

DÉCIMA.- En materia de los impuestos al valor agregado, sobre la renta y especial sobre producción y servicios, la entidad tendrá las siguientes obligaciones:

I. Vigilar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y llevar a cabo la determinación y cobro de los impuestos, su actualización y accesorios, a cargo de los contribuyentes, responsables solidarios y demás sujetos obligados, con motivo del ejercicio de sus facultades.

II. Ejercer las facultades de comprobación, en los términos establecidos en el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones jurídicas federales aplicables.

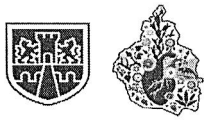
(...)"

(Énfasis añadido)

De las cláusulas transcritas, se desprende que la Ciudad de México, al formar parte del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal colabora con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con el propósito de verificar que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones fiscales respecto de impuestos federales coordinados y evitar así una doble tributación, facultad que a su vez es delegada a las autoridades fiscales locales establecidas en sus ordenamientos legales.

Asimismo, cabe señalar que, en la cláusula CUARTA del convenio de referencia, están delegadas aquellas facultades que le son conferidas al jefe de gobierno y a las **demás autoridades fiscales, que conforme a las disposiciones jurídicas locales, estén facultadas para administrar, comprobar, determinar y cobrar ingresos federales,** lo que conlleva a realizar





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-O11-5/211.11/2709-24

9

todas las actuaciones necesarias para comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a las que se encuentran sujetos.

En ese sentido, el Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal, así como de las normas locales, tiene expresamente delegadas las facultades de la Federación para verificar y determinar contribuciones federales omitidas por los contribuyentes revisados, así como para imponer las multas que correspondan por infracciones al Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales federales relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones fiscales, cuando dichas infracciones hayan sido descubiertas por la entidad, notificar y recaudar éstas.

Asimismo, la Subtesorería de Fiscalización y la Dirección de Procesos de Auditoría, establecieron su competencia material, toda vez que citaron los artículos 1, 3, primer párrafo, fracciones I y II, 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3, 87, primer párrafo, fracciones I, II, III, IV, VIII, XIII y XVI y 248, primer párrafo, fracciones II, IV, VI, VIII y XIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, los cuales a la letra se insertan:

"Artículo 1°.- Las disposiciones contenidas en este ordenamiento tienen por objeto reglamentar la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, así como adscribir y asignar atribuciones a las Unidades Administrativas, Unidades Administrativas de Apoyo Técnico Operativo de las Dependencias, así como a los Órganos Desconcentrados de la Administración Pública de la Ciudad de México, atendiendo a los principios estratégicos que rigen la organización administrativa de la Ciudad de México.

Las atribuciones establecidas en este Reglamento para las Unidades Administrativas, Unidades Administrativas de Apoyo Técnico Operativo de las Dependencias, así como a los Órganos Desconcentrados, hasta el nivel de puesto de Enlace; se entenderán delegadas para todos los efectos legales.

Además de las atribuciones generales que se establecen en este Reglamento para las Unidades Administrativas de Apoyo Técnico-Operativo, deberán señalarse las atribuciones específicas, entendiéndose dichas atribuciones, como delegadas."

"Artículo 3°.- Además de las definiciones que expresamente señala el artículo 3° de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, para efectos de este Reglamento, se entiende por:

I.- Unidades Administrativas: Las dotadas de atribuciones de decisión y ejecución, que además de las Dependencias son las Subsecretarías, la Tesorería de la Ciudad de México, la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, las Coordinaciones Generales, las Direcciones Generales, las Subprocuradurías, las Subtesorerías, los Órganos Desconcentrados, las Direcciones Ejecutivas, los Órganos Internos de Control Internas, así como cualquier otra que realice este tipo de atribuciones conforme a lo previsto en este Reglamento;

II. Unidades Administrativas de Apoyo Técnico-Operativo : Las que asisten técnica y operativamente a las Unidades Administrativas de las Dependencias, a los Órganos Desconcentrados, y que son las Direcciones de Área, las Coordinaciones, las Subdirecciones, las Jefaturas de Unidad Departamental, de acuerdo a las necesidades del servicio, siempre que cuenten con atribuciones de decisión y ejecución, que estén autorizadas en el presupuesto y con funciones determinadas en este Reglamento o en los manuales administrativos de cada Unidad Administrativa; (...)"

"Artículo 7°. Para el despacho de los asuntos que competan a las Dependencias de la Administración Pública, se les adscriben las Unidades Administrativas, las Unidades Administrativas de Apoyo Técnico-Operativo y los Órganos Desconcentrados siguientes:

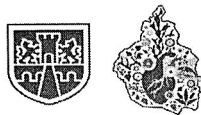
(...)

II. A la Secretaría de Administración y Finanzas:

(...)

B) **Tesorería de la Ciudad de México**, a la que quedan adscritas:





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

10

(...)

3. Subtesorería de Fiscalización, a la que quedan adscritas:

(...)

3.3. Dirección de Procesos de Auditoría:

(...)

"Artículo 87.- Corresponde a la **Subtesorería de Fiscalización**:

I. **Comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados en materia de contribuciones** previstas en las leyes fiscales de la Ciudad de México y **de las coordinadas cuya aplicación compete a las autoridades hacendarias locales, en los términos establecidos en las leyes fiscales federales y en los acuerdos o convenios suscritos por el Ejecutivo Federal**, así como administrar y recaudar las contribuciones, aprovechamientos, productos, accesorios y su actualización, señalados en las disposiciones antes mencionadas;

II. **Elaborar programas de fiscalización en materia de las contribuciones** previstas en la Ley de Ingresos de la Ciudad de México y de las contribuciones federales coordinadas, en los términos de los acuerdos del Ejecutivo Federal y, con base en dichos programas, ordenar y supervisar la práctica de visitas domiciliarias y avalúos, la revisión de dictámenes y declaraciones y las visitas de inspección y verificación, para comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados en materia fiscal;

III. **Requerir a los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados, para que exhiban la contabilidad, declaraciones y avisos, y para que proporcionen los datos, otros documentos e informes**, a fin de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales; en materia de las contribuciones previstas en las leyes fiscales de la Ciudad de México y **de las contribuciones federales coordinadas, en términos de los acuerdos del Ejecutivo Federal**;

IV. **Establecer los sistemas y procedimientos a que debe sujetarse la práctica de visitas domiciliarias, revisión de declaraciones y dictámenes, visitas de inspección y verificaciones en materia de comprobación del cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes;**

VIII. **Notificar a los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados, los actos administrativos relacionados con el ejercicio de las atribuciones establecidas en este artículo;**

(...)

XIII. **Ordenar y practicar todos los actos inherentes a las atribuciones de las autoridades fiscales de la Ciudad de México, en materia del ejercicio de las atribuciones de cumplimiento de obligaciones y de comprobación, excepto al trámite y resolución de los recursos administrativos previstos en las disposiciones fiscales;**

(...)

XVI. **Vigilar el cumplimiento de las normas y procedimientos inherentes al desarrollo de sus funciones;**

(...)"

"Artículo 248.- Corresponde a la **Dirección de Procesos de Auditoría**:

II. **Requerir a los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados, para que exhiban la contabilidad, declaraciones y avisos, y para que proporcionen los datos, otros documentos e informes, a fin de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales;**

(...)

IV. **Determinar, liquidar y notificar en cantidad líquida las contribuciones, aprovechamientos, productos omitidos, sus accesorios y, en su caso, su actualización, que se conozcan con motivo del ejercicio de sus atribuciones de comprobación del cumplimiento de obligaciones fiscales de los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados, en los términos de las leyes fiscales aplicables a la Ciudad de México o de las federales de conformidad con los acuerdos o convenios en materia fiscal federal del Ejecutivo Federal;**

(...)

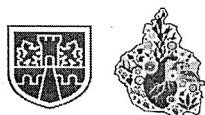
VI. **Imponer sanciones por infracciones a las disposiciones fiscales que se conozcan con motivo del ejercicio de sus atribuciones y con sujeción a las disposiciones aplicables a la Ciudad de México y de los acuerdos o convenios en materia fiscal federal del Ejecutivo Federal;**

(...)



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

11

VIII. Ordenar y practicar todos los actos inherentes a las atribuciones de las autoridades fiscales de la Ciudad de México, en materia del ejercicio de las atribuciones de comprobación, excepto al trámite y resolución de los recursos administrativos previstos en las disposiciones fiscales;

(...)

XIII. Condonar y reducir las multas impuestas en el ejercicio de las facultades conferidas en este artículo en términos de lo dispuesto en los acuerdos o convenios en materia fiscal federal del Ejecutivo Federal; y"

(Énfasis añadido)

De los preceptos legales antes precisados, se aprecia que la existencia de la Subtesorería de Fiscalización y la Dirección de Procesos de Auditoría, adscrita a dicha Subtesorería, quienes cuentan con facultades para comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados en materia de contribuciones coordinadas cuya aplicación compete a las autoridades hacendarías locales, así como de imponer sanciones por infracciones a las disposiciones fiscales, en los términos establecidos en las leyes fiscales federales y en los acuerdos o convenios suscritos por el ejecutivo federal, así como para determinar, liquidar y notificar en cantidad líquida las contribuciones, aprovechamientos, productos omitidos, sus accesorios.

Bajo las consideraciones expuestas, es claro para esta Autoridad que de los preceptos y ordenamientos legales que fueron citados por la Subtesorería de Fiscalización y la Dirección de Procesos de Auditoría en los actos impugnados, son suficientes para acreditar su existencia, y su competencia para emitirlos, por lo que sus argumentos son INFUNDADOS.

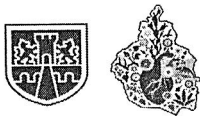
De la misma forma, las autoridades fiscales fundaron en forma correcta su competencia territorial, toda vez que citó con precisión las preceptos legales que le otorgan competencia territorial como lo son la cláusula Tercera de los Convenios de Colaboración Administrativa en materia Fiscal Federal que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015, así como los artículos 6 y 7, primer párrafo, fracción VI del Código Fiscal de la Ciudad de México, mismos que resultan suficientes para considerar que las autoridades fiscalizadoras fundaron en forma correcta su competencia territorial.

Sobre este punto, cabe mencionar que ya existe pronunciamiento expreso emitido por el Pleno Jurisdiccional de la Sala Superior del entonces Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, que establece cuáles son los preceptos que la Titular de la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería, y de sus unidades administrativas, adscritas a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Distrito Federal, ahora de la Ciudad de México, debe invocar para fundar suficientemente su COMPETENCIA TERRITORIAL, al ejercer sus facultades en materia de ingresos federales coordinados, mismos que fueron citados por dicha autoridad en el oficio controvertido.

El criterio de referencia, se encuentra contenido en la **Jurisprudencia VII-J-SS-179**, misma que se transcribe a continuación:

"COMPETENCIA TERRITORIAL DEL TITULAR DE LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN, DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL, PARA EJERCER FACULTADES EN MATERIA DE INGRESOS FEDERALES COORDINADOS DENTRO DEL DISTRITO FEDERAL. De la interpretación armónica de los artículos 6 y 7 fracción VI, del Código Fiscal del Distrito Federal, en relación con la Cláusula Tercera del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, se aprecia que el Titular de la Subtesorería de Fiscalización, de la Tesorería del Distrito Federal, de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Distrito Federal, tiene competencia territorial en el Distrito Federal para ejercer entre otras, las facultades de administración, comprobación, determinación y cobro de ingresos coordinados de carácter federal en contra de los obligados directos, responsables solidarios y terceros con ellos relacionados actuando





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

12

como entidad coordinada en materia de ingresos federales. De ahí que, para considerar suficientemente fundada la competencia territorial del Titular de la Subtesorería de Fiscalización, resulta imperativo que: a) en los actos de autoridad que emita señale los preceptos citados en la presente tesis, b) ejerza los actos de autoridad dentro de los límites territoriales que comprenden al Distrito Federal y c) que los contribuyentes en contra de quienes se ejercen las citadas facultades: i) tengan su domicilio fiscal dentro del territorio del Distrito Federal y ii) se encuentren obligados al cumplimiento de las disposiciones fiscales que regulen los ingresos y actividades coordinadas en materia fiscal federal."

(Énfasis añadido)

Como se aprecia de la Jurisprudencia citada, para considerar suficientemente fundada la competencia territorial de los autoridades fiscales de la Ciudad de México, resulta imperativo que en el acto de autoridad se hayan citado los artículos 6 y 7 fracción VI, del Código Fiscal del Distrito Federal, así como la Cláusula Tercera del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, aunado a que la autoridad haya ejercido sus facultades dentro de los límites territoriales que comprenden al Distrito Federal, ahora Ciudad de México, y que los contribuyentes en contra de quienes se ejercen las citadas facultades tengan su domicilio fiscal dentro del territorio del Distrito Federal ahora Ciudad de México, y que se encuentren obligados al cumplimiento de las disposiciones fiscales que regulen los ingresos y actividades coordinadas en materia fiscal federal.

Ahora bien, en el caso concreto, las autoridades fiscalizadoras en la determinante de crédito fiscal, citaron la cláusula TERCERA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, ahora Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015, así como los artículos 6 y 7 fracción VI, del Código Fiscal de la Ciudad de México, asimismo, el contribuyente **BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, tenía su domicilio fiscal dentro de los límites territoriales del Distrito Federal, ahora Ciudad de México.

En ese sentido, es claro que la autoridad emisora al fundar su competencia territorial en la Cláusula Tercera del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015 vigente en el momento en que la fiscalizadora ejerció sus facultades de comprobación y en los artículos 6 y 7, primer párrafo, fracción VI, del Código Fiscal de la Ciudad de México, es evidente que fundamentó debidamente su competencia territorial, y en ese sentido, a consideración de esta Autoridad, prevalece la presunción de legalidad que goza, de conformidad con el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación.

Por las consideraciones expuestas, es dable concluir que el agravio primero, resultó INFUNDADO, y por tanto insuficiente para desvirtuar la presunción de legalidad de los actos impugnados, de conformidad con el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación.

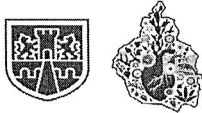
QUINTO.- Esta autoridad procede al estudio en conjunto de los **AGRAVIOS SEGUNDO y CUARTO** que la recurrente hizo valer en su escrito de interposición de recurso de revocación, en los que medularmente señaló lo siguiente:

- a) Que la resolución impugnada es ilegal, toda vez que deriva de una orden viciada de origen contenida en el oficio GRM0900477/22 del 8 de noviembre del 2022, ya que la autoridad requiere información que no se encuentra relacionada con la función realizada, correspondiente a la verificación del cumplimiento de sus obligaciones fiscales, en su carácter de retenedor, en ejercicio de sus facultades de comprobación fiscal, en



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

13

términos de los artículos 42, fracción II y 48 del Código Fiscal de la Federación, sin que logre desprenderse de dichos artículos, ni del resto de los citados por la autoridad, que se encontrara facultada para requerir información distinta de la estrictamente relacionada con el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la contribuyente, en su calidad de retenedor.

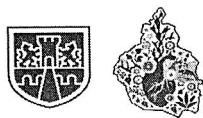
- b) Señala que aun cuando el artículo 33 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, establece que la contabilidad debe ser analítica y descriptiva y siguiendo el orden cronológico de las operaciones, no implica que faculte a la autoridad para requerir la contabilidad y papeles de trabajo con la formalidad y contenido de datos que pretende, esto es, con las especificaciones que requiere.
- c) Argumenta que la autoridad fiscalizadora no fundó en forma debida, correcta y suficiente su competencia material, esto debido a que la autoridad fiscalizadora no citó precepto legal alguno que la faculte para requerir la información y documentación en los términos en los que lo hizo, y carece de competencia para ello, esto es, no cuenta con facultades para requerir a los contribuyentes documentación e información delimitando los datos que deben contener.
- d) Que la resolución impugnada es ilegal, toda vez que la orden de revisión contenida en el oficio GRM0900477/22 del 8 de noviembre del 2022, es genérica, pues dicha revisión está delimitada en cuanto a la calidad de retenedor, esto es, la autoridad no especifica sus obligaciones, lo que en principio de cuentas la autoridad debió requerir en la orden de revisión, conforme a su situación fiscal, la cual sin duda era de su pleno conocimiento por constar en el Registro Federal de Contribuyentes que controla el Servicio de Administración Tributaria, sin embargo, dicha orden es genérica, pues no señala con precisión el objeto de la misma.
- e) Argumenta que la orden de revisión de referencia, es ilegal, ya que no le requiere los elementos propios de su régimen fiscal, en su calidad de retenedor, sino que se le obliga a presentar pólizas de registro contable de Diario y Egresos, con su correspondiente documentación comprobatoria Balanzas de Comprobación mensuales original y fotocopia legible para su cotejo; Contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras gastos e inversiones original y fotocopia legible para su cotejo; Papel de Trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria: estados de cuenta Bancarios, original y fotocopia legible para su cotejo, Registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados en original fotocopia legible para su cotejo y representación impresa que contenga folio fiscal, certificado, sello digital, sello sat número de serie de los comprobantes fiscales digitales por internet emitidos.
- f) Señala que para fundar debidamente la facultad de practicar una visita domiciliaria con el objeto de comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales con doble carácter, la autoridad debió citar el artículo 26, fracción I del Código Fiscal de la Federación.

Esta Autoridad a fin de contestar los argumentos expuestos por la recurrente, considera importante hacer referencia de la orden de revisión contenida en el oficio GRM0900477/22 de fecha 08 de noviembre de 2022, misma que goza de valor probatorio pleno, en términos del artículo 130, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, la cual se digitaliza a continuación:



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

14

OFICIO Núm. GRM0900477/22

Exp. R.F.C. BSE140602BN7

Asunto: Se solicitan los datos y documentos que se indican.

Ciudad de México, 08 de noviembre de 2022.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
BURDIO SERVICIOS, S.A. DE C.V.
CALLE CERRADA DEL CONVENTO No. 48 A INTERIOR OFICINA 1
COLONIA SANTA URSULA XITLA
ALCALDÍA CUAUHTEMOC
C.P. 06720, CIUDAD DE MÉXICO

Esta Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, se dirige a ese contribuyente, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta(o) como retenedor en materia de la(s) siguiente(s) contribución(es) federal(es): Impuesto Sobre la Renta.

Por lo antes expuesto, esta Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, y a efecto de ejercer las facultades previstas en los artículos 42, párrafo primero, fracción II, segundo y tercer párrafos y 48, párrafo primero, fracciones I, II, III y último párrafo del propio Código Fiscal de la Federación vigente, con fundamento en los artículos 1, 14, 16, 31, primer párrafo, fracción IV; 44 y 122 de la Constitución

Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracción(es) II; TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d); NOVENA, párrafo primero y DÉCIMA, párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020; y en la Gaceta Oficial de Distrito Federal del 20 de agosto de 2015; 1, numerales 1, 4, 5 y 8; 3, numerales 1 y 2, inciso b); 4, apartado A, numeral 3; 5 numeral 2, incisos b), f), h) e i) y 33, numeral 1, así como los artículos TRIGÉSIMO Y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 5 de febrero de 2017 vigente a partir del 17 de septiembre de 2018; 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I; 12, 16, primer párrafo, fracción II; 18, 20, primer párrafo, fracción IX; 23, 27, párrafos primero, segundo, fracciones III, IV, V, VI, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 1, 3, primer párrafo, fracciones I y II; 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3 y 87, prime

HOJA No. 2

párrafo, fracciones I, II, III, IV, VIII, XIII y XVI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 6 y 7, párrafo primero, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; se le solicita la información y documentación que a continuación se señala:

1. Solicitud de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes y Acta Constitutiva original, así como todos los demás movimientos y solicitudes presentadas y fotocopia para su cotejo.
2. Declaración(es) mensuales, normal y complementarias en su caso, respecto de la(s) contribución(es) federal(es) como retenedor del Impuesto Sobre la Renta, así como los papeles de trabajo que sirvieron de base para la integración de las cifras consignadas en dichas declaraciones por el(los) periodo(s) señalado(s), original y copia legible para su cotejo.
3. Libros contables y registros auxiliares, original y fotocopia legible para su cotejo.
4. Pólizas de registro contable de Diario y Egresos, con su correspondiente documentación comprobatoria.
5. Balanzas de comprobación mensuales, original y fotocopia legible para su cotejo.
6. Contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras, gastos e inversiones, original y fotocopia legible para su cotejo.
7. Papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria.
8. Estados de Cuenta Bancarios, original y fotocopia legible para su cotejo.
9. Registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados, en original y fotocopia legible para su cotejo.
10. Representación impresa que contenga(n) folio(s) fiscal(es), certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitido(s).

Esta información y documentación se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Autoridad, con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales en relación con la(s) contribución(es) mencionada(s).

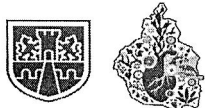
La revisión abarcará los periodos fiscales comprendidos del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como retenedor del Impuesto Sobre la Renta.

La documentación e información deberá presentarse en forma completa, correcta y oportuna, mediante escrito original y dos copias, firmado por el contribuyente o su representante legal, anexando copia de una identificación oficial de ese



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

15

HOJA No. 3

contribuyente o de su representante legal en el que conste la firma, en el caso del representante legal, anexas copia del documento legal que le otorgue dicha representación, haciendo referencia al número de este oficio, en la Dirección de Procesos de Auditoría dependiente de esta Subtesorería de Fiscalización, con domicilio en Viaducto Río de la Piedad, número 515, 5° piso, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, dentro del plazo de quince días, contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo previsto en el artículo 53, párrafos primero y segundo, inciso c), del mencionado Código Fiscal de la Federación.

Se hace de su conocimiento que el no proporcionar en forma completa, correcta y oportuna, los informes, datos y documentos solicitados para el ejercicio de las facultades de comprobación de conformidad con lo establecido en el artículo 48, párrafo primero, fracciones II y III del Código Fiscal de la Federación, dentro del plazo otorgado para tal efecto, constituye una infracción en términos del artículo 85, párrafo primero, fracción I, del Código citado, la cual se sanciona de conformidad con lo señalado en el artículo 86, párrafo primero, fracción I, del propio ordenamiento; asimismo, se le informa que en caso de impedimento en el inicio o desarrollo de las facultades de comprobación, esta autoridad podrá aplicar las medidas de apremio contenidas en el artículo 40 del referido Código.

Asimismo, a fin de que esta autoridad esté en posibilidad de dar cumplimiento a la obligación prevista en el artículo 42, párrafo quinto del Código Fiscal de la Federación, se solicita que en la atención que brinde al presente requerimiento proporcione la siguiente información: Nombre, Registro Federal de Contribuyentes, correo electrónico y teléfono fijo y/o móvil de las siguientes personas: Representante Legal, nombrado en términos del artículo 19 del Código Fiscal de la Federación vigente; Integrantes del Consejo de Administración o Dirección y en su caso del Administrador Único, así como los instrumentos notariales en los que se haya modificado la escritura constitutiva en original y copia para su cotejo, en caso de que así haya sucedido.

Finalmente, de conformidad con el artículo 13 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le informa del derecho que tiene para corregir su situación fiscal en las distintas contribuciones objeto de la presente revisión y que los beneficios de ejercer el derecho citado se encuentran señalados en la Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado, la cual se entrega junto con la presente orden de revisión, de acuerdo con lo previsto en la fracción XII del artículo 2 de la Ley mencionada. Recibi original del presente oficio con firma autógrafa de su tesorero de fiscalización Roberto Sanciprián Plata previa lectura e identificación de la notificadora así mismo

ATENTAMENTE
EL SUBTESORERO DE FISCALIZACIÓN.

ROBERTO SANCIPRIÁN PLATA.

recibo carta de los derechos del contribuyente auditado.

Revisó y autorizó: Tania Noemí Alonso Rojas.- Directora de Determinación de Auditorías.

10 Noviembre 2021
12:25 pm

(Imágenes digitalizadas de la documentación proporcionada por la autoridad fiscalizadora)

De la digitalización anterior, se advierte que la autoridad fiscalizadora emitió el oficio GRM0900477/22 de fecha 08 de noviembre de 2022, dirigido a la contribuyente **BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, para solicitarle información y documentación, y ejercer sus facultades de comprobación, mediante una revisión de gabinete, en términos de los artículos 42, párrafo primero, fracción II y 48, párrafo primero, fracciones I, II y III y último párrafo del Código Fiscal de la Federación, para verificar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que está afecta como retenedor del impuesto sobre la renta por los periodos fiscales comprendidos del **01 de octubre al 31 de diciembre de 2019 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.**

Ahora bien, el artículo 42, fracción II del Código Fiscal de la Federación, establece lo siguiente:

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

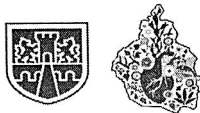
(...)

II. Requerir a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, para que exhiban en su domicilio, establecimientos, en las oficinas de las propias autoridades o dentro del buzón tributario, dependiendo de la forma en que se efectuó el requerimiento, la contabilidad, así como que proporcionen los datos, otros documentos o informes que se les requieran a efecto de llevar a cabo su revisión.



2025
Año de
La Mujer

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
PROCURADURÍA FISCAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

16

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

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

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

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

(...)

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

(Énfasis añadido)

De los artículos transcritos se desprende que **las autoridades fiscales para comprobar** que los contribuyentes, **los responsables solidarios** o los terceros con ellos relacionados **han cumplido con las disposiciones fiscales** y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas o los créditos fiscales, así como para comprobar la comisión de delitos fiscales y para proporcionar información a otras autoridades fiscales, **estarán facultadas** para ejercer sus facultades de comprobación, entre otras, **una revisión de gabinete o de escritorio, por lo que requerirán la contabilidad, los datos, documentos o informes necesarios, incluyendo la documentación relativa a las cuentas bancarias del contribuyente.**

En ese sentido, es claro para esta Autoridad que la fiscalizadora fundó debidamente su competencia material para requerir la contabilidad a la contribuyente hoy recurrente, ya que citó el artículo 48 del Código Fiscal de la Federación, que le otorga la facultad para requerirle documentación relativa a la contabilidad, datos, informes o documentos necesarios para el ejercicio de sus facultades de comprobación, y los estados de cuenta no conforman la contabilidad propiamente dicha, en relación con los artículos 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3., y 87, primer párrafo, fracciones I, II, III, IV, VIII, XIII y XVI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, por las consideraciones de hecho y de derechos precisada en el considerando QUINTO de la presente resolución.

Resulta aplicable el Precedente emitido por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, que establece lo siguiente:

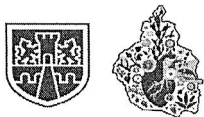
"IX-P-2aS-568

REVISIÓN DE ESCRITORIO O GABINETE. LA AUTORIDAD EMISORA DEBE FUNDAR SU COMPETENCIA PARA REQUERIR LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DEL CONTRIBUYENTE.-El artículo 48, fracciones I, II y III del Código Fiscal de la Federación prevé facultad de las autoridades fiscales para solicitar de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros, informes, datos o documentos o la presentación de la contabilidad o parte de ella para el ejercicio de sus facultades de comprobación, fuera de una visita domiciliaria. En esos términos, los estados de cuenta de bancos, no pueden considerarse incluidos dentro del requerimiento de la contabilidad, ya que en términos del penúltimo párrafo del artículo 28 del Código Fiscal de la Federación, en esta solo quedan comprendidos los registros y cuentas especiales a que obliguen las disposiciones fiscales, las que lleven los contribuyentes aun cuando no sean obligatorios y los libros y registros sociales a que obliguen en otras leyes. Por otra parte, mediante decreto publicado el 05 de enero de 2004, en vigor a partir del 01 de enero de ese mismo año, se adicionó un último párrafo al artículo 48 del Código Fiscal de la Federación para establecer que, para los efectos del primer párrafo de dicho artículo, se considera parte de la documentación o información que pueden solicitar las autoridades fiscales, la relativa a las cuentas bancarias del contribuyente, lo cual ha sido confirmado en la jurisprudencia por contradicción de tesis 2a./J. 44/2010 aprobada por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Novena Época, Tomo XXXI, abril de 2010, página 433 bajo el rubro REVISIÓN DE ESCRITORIO O GABINETE. EL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 48 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, VIGENTE A PARTIR DE LA REFORMA PUBLICADA EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL 5 DE ENERO



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

17

DE 2004, FACULTA EXPRESAMENTE A LAS AUTORIDADES FISCALES PARA REQUERIR DOCUMENTACIÓN O INFORMACIÓN RELATIVA A LAS CUENTAS BANCARIAS DEL CONTRIBUYENTE. Por tanto, para cumplir con la garantía de fundamentación prevista en el artículo 16 de la Constitución en cuanto a la competencia de la autoridad emisora del acto de molestia, en la orden de escritorio o gabinete que solicite la exhibición de las cuentas bancarias del contribuyente, la autoridad emisora debe citar el artículo 48, último párrafo del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir del 01 de enero de 2004, pues de lo contrario dicha orden se estimaría insatisfecha en cuanto al cumplimiento del requisito de la debida y suficiente fundamentación, resultando ilegales las actuaciones realizadas por la autoridad al amparo de la misma, careciendo por ello de valor legal alguno.

PRECEDENTES:

VI-P-2aS-670

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 2273/09-06-02-9/1496/10-S2-07-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 4 de noviembre de 2010, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrada Ponente: Silvia Eugenia Díaz Vega.- Secretario: Lic. José de Jesús González López. (Tesis aprobada en sesión de 4 de noviembre de 2010) R.T.F.J.F.A. Sexta Época. Año IV. No. 37. Enero 2011. p. 258

VIII-P-2aS-606

Cumplimiento de Ejecutoria relativo al Juicio Contencioso Administrativo Núm. 7866/12-29-01-3/1588/13-S2-06-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 30 de enero de 2020, por unanimidad de 5 votos a favor.- Magistrado Ponente: Juan Manuel Jiménez Illescas.- Secretario: Lic. Aldo Blanquel Vega. (Tesis aprobada en sesión de 30 de enero de 2020) R.T.F.J.A. Octava Época. Año V. No. 44. Marzo 2020. p. 404

IX-P-2aS-210

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 4079/22-17-14-7/1666/22-S2-09-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 25 de mayo de 2023, por unanimidad de 5 votos a favor.- Magistrado Ponente: Alfredo Salgado Loyo.- Secretaria: Lic. Mayanín Cruz Martínez. (Tesis aprobada en sesión de 25 de mayo de 2023) R.T.F.J.A. Novena Época. Año II. No. 19. Julio 2023. p. 184

IX-P-2aS-344

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 9724/22-17-01-1/1708/23-S2-06-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 4 de abril de 2024, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrada Ponente: Luz María Anaya Domínguez.- Secretaria: Mtra. Sofía Azucena de Jesús Romero Ixta. (Tesis aprobada en sesión de 4 de abril de 2024) R.T.F.J.A. Novena Época. Año III. No. 29. Mayo 2024. p. 227

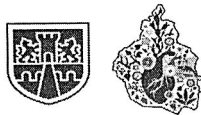
REITERACIÓN QUE SE PUBLICA:

IX-P-2aS-568

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 59/23-29-01-3/43/25-S2-06-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 2 de julio de 2025, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrada Ponente: Luz María Anaya Domínguez.- Secretaria: Mtra. Sofía Azucena de Jesús Romero Ixta. (Tesis aprobada en sesión de 2 de julio de 2025) R.T.F.J.A. Novena Época. Año IV. No. 44. Septiembre 2025. p. 141."

Asimismo, cabe señalar que la contribuyente **BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, no proporcionó la documentación que le fue requerida en la orden de revisión GRM0900477/22 de fecha 08 de noviembre de 2022, ni en la prórroga que dicha contribuyente solicitó, ni en el segundo requerimiento contenido en el oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0511/2023 de 29 de marzo de 2023, por lo que la autoridad fiscalizadora en ejercicio de sus facultades de comprobación se allegó de diversa documentación por parte de otras autoridades, como consta en el expediente administrativo GRM0900477/22 del que derivó la resolución impugnada; por lo que los argumentos resumidos en los incisos a), b) y c), son **INFUNDADOS**.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

18

Por otra parte, los argumentos identificados en los incisos **d)**, **e)** y **f)**, son **INFUNDADOS**, toda vez que la orden de revisión de referencia, no es genérica, ya que se especificó debidamente su objeto, el carácter del sujeto a revisión, fundamento legal, impuestos a revisar, y documentación.

Se dice lo anterior, toda vez que el oficio GRM0900477/22 de fecha 08 de noviembre de 2022, a través del cual se solicitan datos y documentos que se indican, con el cual se inician las facultades de comprobación por parte de mi representada, se encuentra debidamente fundado y motivado señalando con precisión el objeto de la misma, pues en su primer foja se señala:

"Esta Subtesorería de Fiscalización (...) con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecto (o) como retenedor en materia de la (s) siguiente (s) contribución (es) federal (es): Impuesto Sobre la Renta

(...)"

Asimismo, a foja "2" de la orden de revisión de referencia, , en lo relativo al ejercicio sujeto a revisión, se señaló textualmente lo siguiente:

"La revisión abarcará los periodos fiscales comprendidos del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubieran o debieron haber sido presentadas las declaraciones mensuales como retenedor del impuesto sobre la renta."

Al respecto, la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, en la **Jurisprudencia 2a./J. 63/2007**, se pronunció respecto a que en la facultad de revisión de escritorio, conforme al artículo 42, fracción II, del Código Fiscal de la Federación, las ordenes de revisión deben contener el carácter de la persona a quien solicitan la información y documentación, señalando que existen 3 supuestos como son el causante directo, el responsable solidario y el tercero relacionado con aquéllos, y la cual se transcribe a continuación:

"REVISIÓN DE ESCRITORIO O GABINETE. ES INNECESARIO QUE EN LA ORDEN RELATIVA SE MOTIVE EL PORQUÉ SE ATRIBUYE AL SUJETO REQUERIDO LA CATEGORÍA DE CONTRIBUYENTE DIRECTO, RESPONSABLE SOLIDARIO O TERCERO RELACIONADO CON ELLOS. La orden de revisión de escritorio o gabinete que la autoridad fiscal emite en ejercicio de sus facultades de comprobación, en términos del artículo 42, fracción II, del Código Fiscal de la Federación debe contener, entre otros datos, el carácter con el que solicita al gobernado la documentación que requiere, en virtud de existir tres supuestos, a saber: contribuyente directo, responsable solidario o tercero relacionado con ellos, de lo cual no se sigue que, además, deba motivar el porqué se le da al particular determinada categoría, porque ello limita el objeto de la aludida orden y constriñe a tal extremo la facultad de fiscalización que la torna incompatible con su propia naturaleza, en virtud de que obliga a la autoridad administrativa a determinar a priori la categoría del sujeto pasivo, lo que se traduce en la pérdida de la libre apreciación de los hechos con motivo de la orden de requerimiento de documentación, la cual es discrecional; además con ello se preserva la seguridad jurídica de los gobernados que en su momento pueden inconformarse con la responsabilidad que se les finque con motivo de la comprobación del cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

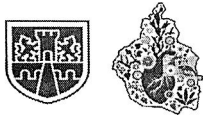
Contradicción de tesis 24/2007-SS. Entre las sustentadas por los Tribunales Colegiados Segundo y Tercero, ambos del Octavo Circuito. 28 de marzo de 2007. Cinco votos. Ponente: Margarita Beatriz Luna Ramos. Secretario: Roberto Martín Cordero Carrera. Tesis de jurisprudencia 63/2007. Aprobada por la Segunda Sala de este Alto Tribunal, en sesión privada del dieciocho de abril de dos mil siete."

(Énfasis añadido)



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-O11-5/211.11/2709-24

19

Asimismo, la **Jurisprudencia 2a./J. 68/2000**, también sustentada por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, establece que conforme al artículo 42, fracción II, del Código Fiscal de la Federación, la facultad de revisión de escritorio puede referirse a 3 tipos de sujetos, que son el causante directo, el responsable solidario y el tercero relacionado con aquéllos, y su ejercicio podía referirse a diversos motivos, por lo que dicha orden debe ser emitida por autoridad competente y constar por escrito, así como estar debidamente fundada y motivada, expresar la documentación que requiere, la categoría que atribuye al gobernado a quien se dirige, la facultad que ejerce, la denominación de las contribuciones y el periodo a revisar, con el objeto de dar plena seguridad y certeza al causante, misma que se transcribe a continuación:

"REVISIÓN DE ESCRITORIO O GABINETE. LA ORDEN RELATIVA, QUE SE RIGE POR EL ARTÍCULO 16, PÁRRAFO PRIMERO, CONSTITUCIONAL, DEBE SEÑALAR NO SÓLO LA DOCUMENTACIÓN QUE REQUIERE, SINO TAMBIÉN LA CATEGORÍA DEL SUJETO (CONTRIBUYENTE, SOLIDARIO O TERCERO), LA CAUSA DEL REQUERIMIENTO Y, EN SU CASO, LOS TRIBUTOS A VERIFICAR. Esta Suprema Corte de Justicia de la Nación ya ha establecido que la orden de revisión de escritorio o de gabinete tiene su fundamento en el párrafo primero del artículo 16 constitucional; de ahí que la emisión de una orden de tal naturaleza debe cumplir con lo previsto en dicho precepto de la Ley Suprema, que en materia tributaria pormenoriza el artículo 38, fracción III, del Código Fiscal de la Federación, esto es, que debe acatar el principio de fundamentación y motivación, conceptos que la anterior integración de la Segunda Sala de este Alto Tribunal, en la tesis de jurisprudencia 260, visible en la página 175, del Tomo VI del Apéndice al Semanario Judicial de la Federación 1917-1995, de rubro **"FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN"**, definió en cuanto al primero, como la expresión del precepto legal o reglamentario aplicable al caso, y por lo segundo, el señalamiento preciso de las circunstancias especiales, razones particulares o causas que se hayan tenido en consideración para la emisión del acto, debiendo existir adecuación entre los motivos aducidos y las normas aplicables. Por tanto, si conforme al artículo 42, fracción II, del Código Fiscal de la Federación, la facultad de revisión de escritorio puede referirse a tres tipos de sujetos, que son el causante directo, el responsable solidario y el tercero relacionado con aquéllos, y su ejercicio puede derivar de distintos motivos, a saber: I. Verificar el cumplimiento de disposiciones fiscales; II. Determinar tributos omitidos; III. Determinar créditos fiscales; IV. Comprobar la comisión de delitos fiscales; y, V. Proporcionar información a autoridades hacendarias diversas; ha de concluirse que la orden de revisión que al respecto se emita debe estar contenida en un mandamiento escrito de autoridad competente, debidamente fundado y motivado, lo cual implica que no sólo exprese la documentación que requiere, sino también la categoría que atribuye al gobernado a quien se dirige, cuál es la facultad que ejerce, la denominación de las contribuciones y el periodo a revisar, con el objeto de dar plena seguridad y certeza al causante y evitar el ejercicio indebido o excesivo de la atribución de revisión, en perjuicio de los particulares.

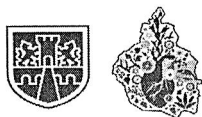
Contradicción de tesis 22/2000. Entre las sustentadas por los Tribunales Colegiados Primero y Segundo del Vigésimo Primer Circuito, así como Primero del Octavo Circuito y los Tribunales Colegiados Segundo y Tercero del Sexto Circuito (actualmente Segundo y Tercero en Materia Civil). 7 de julio del año 2000. Cinco votos. Ponente: Juan Díaz Romero. Secretario: José Gabriel Clemente Rodríguez."

(Énfasis añadido)

En ese sentido, es claro para esta autoridad que, la fiscalizadora al emitir la orden de revisión GRM0900477/22 de fecha 08 de noviembre de 2022, cumplió debidamente con el requisito de señalar la categoría del sujeto causante, al señalar que se revisaría a la contribuyente **BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V., como retenedor**, respecto del impuesto sobre la renta, lo que es suficiente para considerar que la autoridad cumplió con dicho requisito, de conformidad con el artículo 42, fracción II del Código Fiscal de la Federación.

Al respecto, cabe señalar que el hecho de que en la orden de revisión de mérito, se haga referencia al carácter de "retenedor" y no a la literalidad de "responsables solidarios" de la fracción II del artículo citado, no genera incertidumbre en sus destinatarios respecto a la facultad de comprobación, ya que al hacerse referencia al retenedor se entiende que se alude a un responsable solidario del contribuyente, pues el retenedor constituye una especie del género responsable solidario, según se desprende de la fracción I del artículo 26 del Código Fiscal de la Federación, sin que resulte necesario la cita del mismo en la orden de referencia, toda vez que en este, no se prevé la facultad de comprobación, sino únicamente el alcance de la responsabilidad solidaria.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

20

"Artículo 26.- Son **responsables solidarios** con los contribuyentes:

- I. Los **retenedores** y las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudar contribuciones a cargo de los contribuyentes, hasta por el monto de dichas contribuciones."

(Énfasis añadido)

Al respecto, resulta estrictamente aplicable la **Jurisprudencia 2a./J. 61/2010**, emitida por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, la cual establece lo siguiente:

"Novena Época
Registro: 164533
Instancia: Segunda Sala
Jurisprudencia
Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta
XXXI, Mayo de 2010
Materia(s): Constitucional, Administrativa
Tesis: 2a./J. 61/2010
Página: 840

REVISIÓN DE ESCRITORIO O VISITA DOMICILIARIA. LAS ÓRDENES RELATIVAS DIRIGIDAS A LOS GOBERNADOS COMO SUJETOS DIRECTOS Y COMO RETENEDORES, CUMPLEN LOS REQUISITOS DE FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN CUANDO SE FUNDAN EN EL ARTÍCULO 42, FRACCIONES II Y III, RESPECTIVAMENTE, DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN. Las órdenes citadas, previstas en las fracciones II y III del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación, que pueden dirigirse a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, satisfacen los requisitos de fundamentación y motivación contenidos en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 38, fracción IV, del mencionado Código, cuando además de fundarse en aquellas fracciones, precisan las contribuciones motivo de verificación en cada caso y cumplen las condiciones formales inherentes. Lo anterior es así, en primer lugar, porque tales fracciones prevén dichas órdenes, y la circunstancia de que aludan a los retenedores y no expresamente a los responsables solidarios no genera incertidumbre en sus destinatarios respecto a la facultad de comprobación que la autoridad fiscal haya decidido ejercer en cada caso; y, en segundo lugar, porque no resultan genéricas en su objeto ni provocan inseguridad jurídica, porque no crean duda en sus destinatarios, pues si bien las citadas fracciones II y III no contemplan específicamente la figura del retenedor, como uno de los obligados a proporcionar información y documentación a las autoridades fiscales para que ejerzan sus facultades de comprobación, al hacerse referencia al retenedor se entiende que se alude a un responsable solidario del contribuyente, pues el retenedor constituye una especie del género responsable solidario, según se desprende de la fracción I del artículo 26 del invocado ordenamiento tributario. Por el contrario, las órdenes así emitidas favorecen en mayor entidad a sus destinatarios, pues si se ha considerado que la autoridad administrativa no está obligada a señalar por qué les atribuye el carácter de contribuyentes directos, responsables solidarios o terceros relacionados, es evidente que genera mayor seguridad jurídica la circunstancia de que a los destinatarios se les otorgue el carácter de retenedores, cuyo término resulta ser más específico que el de responsables solidarios, porque dentro de éste se encuentran tanto los retenedores como los enlistados en las demás fracciones del citado artículo 26. En esa tesitura, es innecesario que en las órdenes de que se trata se invoque la fracción I de ese último numeral, en la medida en que no es en ella donde se prevé la facultad de comprobación respectiva, sino únicamente se precisa el alcance de la figura de la responsabilidad solidaria referida en las multicitadas fracciones II y III, al establecerse, en aquélla, que los retenedores son responsables solidarios con los contribuyentes.

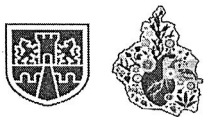
Contradicción de tesis 63/2010. Entre las sustentadas por los Tribunales Colegiados Segundo en Materias Administrativa y Civil del Décimo Noveno Circuito y Primero en Materia Administrativa del Cuarto Circuito. 28 de abril de 2010. Unanimitad de cuatro votos. Ausente: Margarita Beatriz Luna Ramos. Ponente: Sergio A. Valls Hernández. Secretario: José Álvaro Vargas Ornelas."

(Énfasis añadido)



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

21

Por las consideraciones expuestas, es dable concluir que el agravio cuarto, resultó infundado, y por tanto insuficiente para desvirtuar la presunción de legalidad de la que goza el acto impugnado, de conformidad con el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación.

SEXTO.- Esta autoridad procede al estudio del **AGRAVIO TERCERO** que la recurrente hizo valer en su escrito de interposición de recurso de revocación, en el que medularmente señaló lo siguiente:

- Que la resolución impugnada es ilegal, al adolecer de la debida fundamentación y motivación para determinar en forma presuntiva las contribuciones en materia de retención por sueldos y salarios y en general por la prestación de un servicios personal subordinado, de conformidad con el del artículo 57, primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación, toda vez que no es suficiente dicho artículo para su determinación, ya que también debió citar, los procedimientos previstos en las fracciones I a V del artículo 56 del mismo Código.
- Señala que carece de sustento legal que la autoridad tome en consideración los CFDI'S expedidos por concepto de nómina.
- Manifiesta que, para que sea legal la liquidación que se sustente en una determinación presuntiva, la fiscalizadora debe fundar y motivar debidamente dicho acto, especificando el tipo de presunción aplicada, la causal en que se ubicó el contribuyente para que la misma fuera procedente, así como la mecánica conforme a la cual se realizó la determinación, ya que la omisión de dichos requisitos constituye un vicio que impide que el particular conozca si, efectivamente, se actualizan todos los requisitos para la procedencia de la presunción aplicada, lo que incluso puede impactar directamente al fondo de la controversia, al no poderse identificar el procedimiento que debió seguir la autoridad, por lo que para cumplir con el requisito de fundamentación y motivación, la autoridad debe citar los artículos de la determinación presuntiva, y "no basta señalar que la autoridad no pudo tener la plena certeza" de que el impuesto retenido por sueldos y salarios sea correcto.

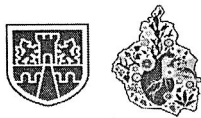
Esta resolutoria a efecto de contestar el agravio que expuso la recurrente, estima pertinente hacer referencia de los fundamentos y motivos en los que sustentó la determinación presuntiva de ingresos, que se encuentran en la resolución determinante de crédito impugnada, y que goza de valor probatorio pleno, en términos del artículo 130, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, que se digitaliza a continuación:

HOJA 6

Declaraciones No Presentadas

La contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, no exhibió las declaraciones y pagos de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de los meses de octubre a diciembre de 2019 y de enero a diciembre de 2020; no obstante lo anterior, se informa a la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, que de la consulta realizada al Reporte General de Consulta de información de contribuyente, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones a la que esta Autoridad tiene acceso en términos del artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, se conoció que la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, no presentó Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales tipo de declaraciones normales de retenciones por sueldos y salarios por los meses de octubre a diciembre de 2019 y de enero a diciembre de 2020.





Causal de Determinación Presuntiva

Atendiendo a que la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, no exhibió los datos y documentos solicitados mediante oficio número GRM0900477/22 de fecha 08 de noviembre de 2022 y oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0511/2023 de fecha 29 de marzo de 2023, se le informa a la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, que se encuentra en las causales de determinación presuntiva de contribuciones retenibles de conformidad con lo establecido en el artículo 57 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que esta Autoridad no pudo tener plena certeza de que el **Impuesto Sobre la Renta** retenido por Sueldos y Salarios y en general por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado sea correcto, por los meses de octubre a diciembre de 2019 y de enero a diciembre de 2020, y si efectuó retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Servicios Profesionales, por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, en los términos de lo establecido en los artículos 94 primer párrafo y 96 párrafos primero, y penúltimo y 99 primer párrafo, fracción I, 100 primer párrafo, fracción II, 106 primer

HOJA 7

y quinto párrafos, 114 primer párrafo y 116 primer y quinto párrafos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, con relación a los artículos 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I y penúltimo párrafo y 26 primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación, ordenamiento vigente en 2019 y 2020.

Información Obtenida por la Autoridad Fiscal en Ejercicio de sus Facultades

1.- Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales, Solicitud de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet

Mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/0576/2023 de fecha de 16 de mayo de 2023, se solicitó a la Subdirección de Planificación y Evaluación sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, el archivo en excel de los CFDI tipo de comprobante nómina emitidos por la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, por el periodo fiscal comprendido de octubre a diciembre de 2019 y de enero a diciembre de 2020 a nombre de la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, por lo que la Subdirección de Planificación y Evaluación sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, remitió los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a nombre de la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, por los meses de octubre a diciembre de 2019 y de enero a mayo y de septiembre a diciembre de 2020, como se indica a continuación:

Año/Mes	Erogaciones por Sueldos y Salarios
2019	
Octubre	\$199,536.80
Noviembre	375,740.75
Diciembre	390,695.95
Total	\$1,164,979.52
2020	
Enero	\$391,337.32
Febrero	151,637.28
Marzo	290,291.56
Abril	365,307.41
Mayo	348,119.41
Junio	0.00
Julio	0.00
Agosto	0.00
Septiembre	500,932.02
Octubre	1,319,462.00
Noviembre	377,041.65
Diciembre	609,704.51
Total	\$4,664,533.40
Gran Total	\$5,829,512.92

El desglose en forma analítica de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet relacionados por nómina a nombre de la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, en cantidad de \$5,829,512.92 integrados por los meses de octubre a diciembre de 2019, en cantidad total de \$1,164,979.52 y por los meses de enero a mayo y de septiembre a diciembre de 2020, en cantidad total de \$4,664,533.40, se le dio a conocer en forma analítica mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1093/2023 de fecha 09 de junio de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, en el que se comunica la documentación y/o información proporcionada por los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) emitidos por la contribuyente, mismo que le fue notificado legalmente el día 14 de junio de 2023, al C. Pablo Cesar González Luna, quien bajo protesta de decir verdad, manifestó ser Contador de la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, persona que se encontraba presente en ese momento en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente, previo citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAAB/0567/2023 de fecha 13 de junio de 2023, a

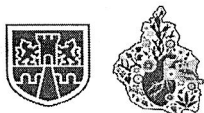
HOJA 8

quien se le requirió la presencia del C. Representante Legal de la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, indicando que no se encontraba presente, por motivos laborales, por lo que él atendería la diligencia, quien se identificó con licencia para conducir número C15630480, tipo "A" de fecha 29 de agosto de 2022, con vigencia al 29 de agosto de 2025, expedida por la Secretaría de Movilidad, quien para constancia de haber recibido el oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1093/2023 de fecha 09 de junio de 2023, estampó de su puño y letra en dos tantos del citado oficio la siguiente leyenda: "Recibi original del Presente oficio con Firma autógrafa del Funcionario que la Emite, Previa lectura e Identificación de la notificadora, así como un juego de copias foliadas Del 001 al 001" (sic), anotando a continuación su nombre completo "Pablo Cesar Gonzalez Luna", su firma autógrafa, la fecha de recepción del oficio "14 Junio 2023", la hora de recepción del oficio "10:00 am" y su cargo "Contador", hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 14 de junio de 2023.

Las erogaciones por Sueldos y Salarios que derivan de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet relacionados por nómina a nombre de la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, en cantidad de \$5,829,512.92 integrados por los meses de octubre a diciembre de 2019, en cantidad total de \$1,164,979.52 y por los meses de enero a mayo y de septiembre a diciembre de 2020, en cantidad total de \$4,664,533.40, se le dio a conocer en el oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1093/2023 de fecha 09 de junio de 2023, detalladas en las hojas números de la 3 a la 23, mismo que se considera inserto y forman parte integrante del mismo y se dan por reproducidos en todo su contenido y alcance legal para efectos del presente oficio de determinante de crédito fiscal, por tratarse de los mismos valores.

Se hace constar que la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, no atendió el oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1093/2023 de fecha 09 de junio de 2023, donde "Se comunica la documentación y/o información proporcionada por los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) emitidos por la contribuyente".





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

23

HOJA 9

Resultado de la Revisión:

I. Impuesto Sobre la Renta. En su carácter de Retenedor

Periodos Fiscales Revisados: Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

A) Por Salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.

Toda vez que la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, no exhibió ni proporcionó la contabilidad que está obligada a llevar conforme lo establecido en el artículo 28 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2019 y 2020 y artículo 33 de su Reglamento, como son los libros y/o registros contables; asimismo, no proporcionó los Informes relativos al cumplimiento de las disposiciones fiscales, ni la documentación comprobatoria de sus operaciones realizadas, por los periodos revisados del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; asimismo se conoció que la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, a la fecha del oficio de observaciones, no exhibió ni proporcionó la contabilidad que está obligada a llevar; esta Autoridad no pudo tener plena certeza de que el impuesto Sobre la Renta retenido por Sueldos y Salarios y en general por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado por los meses de octubre a diciembre de 2019 y de los meses de enero a diciembre de 2020, hayan sido presentados y enterados por lo que esta Autoridad determinó presuntivamente en base a la información obtenida de la Subdirección de Planificación y Evaluación sobre impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la

HOJA 10

Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, mediante el archivo en formato excel de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet tipo de comprobante nómina emitidos por la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, de la que se conoció que efectuó erogaciones por sueldos y salarios en cantidad de **\$5,829,512.92** que a su vez son ingresos de personas físicas por sueldos y salarios y toda vez que la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, no efectuó el entero de las retenciones correspondientes, esta Autoridad procede a calcular la retención del Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios en cantidad de **\$1,003,444.67** integrados por los meses de octubre a diciembre de 2019, en cantidad total de **\$202,038.87** y por los meses de enero a mayo y de septiembre a diciembre de 2020, en cantidad total de **\$801,405.80**, mismos que se obtuvieron de conformidad con lo establecido en los artículos 94, 96, primer párrafo y 99, primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo, cuarto fracción I y quinto y 26 primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2019 y 2020, como se detalla a continuación:

Año/Mes	Erogaciones por Sueldos y Salarios	Retenciones por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado Determinado	Retenciones por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado Enterado	Retenciones por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado Omitido
2019				
Octubre	\$199,636.80	\$32,271.22	\$0.00	\$32,271.22
Noviembre	\$74,766.75	\$1,737.23	\$0.00	\$1,737.23
Diciembre	\$90,695.93	\$108,030.42	\$0.00	\$108,030.42
Total	\$1,164,979.52	\$202,038.87	\$0.00	\$202,038.87
2020				
Enero	\$391,937.33	\$63,763.12	\$0.00	\$63,763.12
Febrero	\$61,637.28	\$9,859.87	\$0.00	\$9,859.87
Marzo	\$90,291.35	\$2,715.93	\$0.00	\$2,715.93
Abril	\$85,307.44	\$1,105.70	\$0.00	\$1,105.70
Mayo	\$48,819.55	\$7,274.97	\$0.00	\$7,274.97
Septiembre	\$50,932.02	\$4,487.77	\$0.00	\$4,487.77
Octubre	\$139,462.00	\$247,160.51	\$0.00	\$247,160.51
Noviembre	\$77,093.85	\$8,893.48	\$0.00	\$8,893.48
Diciembre	\$69,704.51	\$14,835.15	\$0.00	\$14,835.15
Total	\$4,664,533.40	\$801,405.80	\$0.00	\$801,405.80
Gran Total	\$5,829,512.92	\$1,003,444.67	\$0.00	\$1,003,444.67

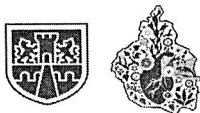
El análisis del Impuesto Sobre la Renta Retenido por Sueldos y Salarios por el monto total de **\$1,003,444.67** integrados por los meses de octubre a diciembre de 2019, en cantidad total de **\$202,038.87** y por los meses de enero a mayo y de septiembre a diciembre de 2020, en cantidad total de **\$801,405.80**, se obtuvo de los comprobantes Fiscales Digitales por Internet de tipo nómina emitidos por la contribuyente **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, correspondiente a los periodos comprendidos del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019 y del 01 de enero al 31 de mayo y del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2020, los cuales se detallan como a continuación se indica:

[Imágenes digitalizadas de la documentación exhibida por la recurrente]

De las digitalizaciones anteriores, se desprende que la contribuyente **BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió las declaraciones y pagos de la retenciones del impuesto sobre la renta de los meses de octubre a diciembre de 2019 y de enero a diciembre de 2020; asimismo, de la consulta realizada al Reporte General de Consulta de información de contribuyente, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones a la que tiene acceso en términos del artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, se conoció que la contribuyente no presentó Declaración Provisional o definitiva de impuestos federales tipo de declaraciones normales de retenciones por sueldos y salarios por los enero a diciembre de 2020.

Asimismo, tomando en consideración que la contribuyente **BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió los datos y documentos solicitados mediante oficios GRM0900477/22 de fecha 08 de noviembre de 2022 y SAF/TCDMX/SF/DPA/B/0511/2023 de fecha 29 de marzo de 2023, se ubicó en las causales de determinación presuntiva de contribuciones retenibles, de conformidad con el artículo 57 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación, toda vez que la autoridad no pudo tener plena certeza de que el impuesto sobre la renta retenido por sueldo y salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado sea correcto, por los meses de octubre a diciembre de 2019 y de enero a diciembre de 2020.





En consecuencia de lo anterior, la autoridad fiscalizadora determinó que derivado de que la contribuyente **no exhibió ni proporcionó la contabilidad que está obligada a llevar conforme al artículo 28 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2019 y 2020 y al diverso artículo 33 de su Reglamento, como son los libros y/o registros contables; asimismo, no proporcionó los informes relativos al cumplimiento de las disposiciones fiscales ni la documentación comprobatoria de sus operaciones realizadas por los periodos revisados**, aunado a que no ejerció su derecho para desvirtuar el oficio de observaciones SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1640/2023 de 16 de agosto de 2023, toda vez que **no exhibió ni proporcionó la contabilidad que está obligada a llevar**, por lo que la autoridad no pudo tener certeza de que **el impuesto sobre la renta retenido por sueldos y salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado por los meses de octubre a diciembre de 2019 y de los meses de enero a diciembre de 2020, hayan sido presentados y enterados, determinando en forma presuntiva las contribuciones en base a la información obtenida de la Subdirección de Planificación y Evaluación sobre Impuestos Federales** de la Subtesorería de Fiscalización, mediante archivo en formato Excel de los comprobantes fiscales digitales por internet tipo de comprobante de nómina emitidos por la contribuyente **BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, de los periodos de referencia, en términos del artículo 57 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación, que se transcribe a continuación:

"Artículo 57.- Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente las contribuciones que se debieron haber retenido, cuando aparezca omisión en la retención y entero, por más del 3% sobre las retenciones enteradas.

Para efectos de la determinación presuntiva a que se refiere este Artículo, **las autoridades fiscales podrán utilizar indistintamente cualquiera de los procedimientos previstos en las fracciones I a V inclusive del Artículo 56 de este Código.**
(...)"

(Énfasis añadido)

El artículo 56 del Código Fiscal de la Federación, establece los siguientes procedimientos, que se transcriben a continuación

"Artículo 56.- Para los efectos de la determinación presuntiva a que se refiere el artículo anterior, las autoridades fiscales calcularán los ingresos brutos de los contribuyentes, el valor de los actos, actividades o activos sobre los que proceda el pago de contribuciones, para el ejercicio de que se trate, indistintamente con cualquiera de los siguientes procedimientos:

I. Utilizando los datos de la contabilidad del contribuyente.

II. Tomando como base los datos contenidos en las declaraciones del ejercicio correspondiente a cualquier contribución, sea del mismo ejercicio o de cualquier otro, con las modificaciones que, en su caso, hubieran tenido con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación.

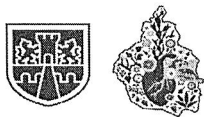
III. A partir de la información que proporcionen terceros a solicitud de las autoridades fiscales, cuando tengan relación de negocios con el contribuyente.

IV. Con otra información obtenida por las autoridades fiscales en el ejercicio de sus facultades de comprobación.

V. Utilizando medios indirectos de la investigación económica o de cualquier otra clase.
(...)"

(Énfasis añadido)





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

25

El artículo 57 transcrito, se desprende que las autoridades fiscales podrán determina en forma presuntiva las contribuciones que se debieron haber retenido, cuando aparezca omisión en la retención y entero, por más del 3% sobre las retenciones enteradas, y para lo cual podrán utilizar indistintamente cualquiera de los procedimientos previstos en las fracciones I a V del artículo 56 de este Código.

Por su parte, el artículo 56, establece los procedimientos que la autoridad fiscal puede aplicar, para determinar los ingresos omitidos en forma presuntiva.

Precisado lo anterior, esta autoridad después de revisar, analizar y valorar los argumentos de la recurrente, así como los motivos y fundamentos en los que la autoridad fiscalizadora sustentó la determinación presuntiva de ingresos por concepto retenciones, determina que resulta **PARCIALMENTE FUNDADOS PERO INSUFICIENTES** para dejar sin efectos la resolución recurrida, toda vez que la autoridad fiscalizadora efectuó la determinación presuntiva apegada a derecho.

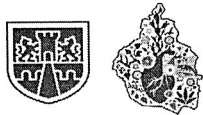
Lo anterior es así, toda vez que la fiscalizadora señaló con precisión los motivos y/o razones legales por los que determinó que la contribuyente **BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, omitió retener y enterar del impuesto sobre la renta por concepto de sueldo y salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, de los meses de octubre a diciembre de 2019 y de enero a diciembre de 2020, ya que durante el procedimiento fiscalizador no exhibió su contabilidad que está obligada a llevar conforme al artículo 28 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2019 y 2020 y al diverso artículo 33 de su Reglamento, como quedó debidamente señalado con anterioridad, y en consecuencia, se actualizó la hipótesis jurídica establecida en el artículo 57, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, que dispone: "Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente las contribuciones que se debieron haber retenido, cuando aparezca omisión en la retención y entero, por más del 3% sobre las retenciones enteradas.".

Asimismo, la autoridad a efecto de determinar en forma presuntiva las contribuciones omitidas, en términos del segundo párrafo del artículo 57 del Código Fiscal de la Federación, que señala: "...las autoridades fiscales podrán utilizar indistintamente cualquiera de los procedimientos previstos en las fracciones I a V inclusive del Artículo 56 de este Código.", aplicó el procedimiento establecido en la fracción IV del artículo 56 del mismo Código, al utilizar la información obtenida de la Subdirección de Planificación y Evaluación sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, mediante archivo en formato Excel de los comprobantes fiscales digitales por internet tipo de comprobante de nómina emitidos por la contribuyente **BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, de los periodos de octubre a diciembre de 2019 y de los meses de enero a diciembre de 2020.

En ese sentido, es claro para esta Autoridad que la determinación presuntiva de ingresos de impuesto sobre la renta por concepto de retenciones sueldo y salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, de los meses de octubre a diciembre de 2019 y de enero a diciembre de 2020, se encuentra debidamente fundada y motivada, de conformidad con el artículo 57, primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación, el cual establece la hipótesis jurídica y el procedimiento para su determinación, conforme al diverso artículo 56, fracciones I a V del mismo Código, por lo que la sola invocación del 57, primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación, es suficiente para considerar que la determinación presuntiva de referencia, se encuentra debidamente fundada y motiva, en virtud de que de los fundamentos y motivos en los que la autoridad sustentó dicha determinación, se desprende con claridad que se ajustó a derecho.

Sin que sea necesario que la autoridad fiscalizadora en la determinación presuntiva de ingresos hubiera citado expresamente el artículo 56 del Código Fiscal de la Federación, en virtud de que el propio artículo 57 del mismo Código, hace referencia del mismo, por lo que, lo importante es que la autoridad aplicará alguno de los procedimiento





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

26

establecidos en dicho artículo, siendo en el caso concreto, el procedimiento previsto en la fracción IV, relativo a utilizar otra información obtenida por las autoridades fiscales en el ejercicio de sus facultades de comprobación, como fue la **información obtenida de la Subdirección de Planificación y Evaluación sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización**.

Sobre este punto, cabe señalar que el único procedimiento al alcance de la autoridad fiscalizadora consistió en el contenido en la fracción IV, **Con otra información obtenida por las autoridades fiscales en el ejercicio de sus facultades de comprobación**, ya que la contribuyente no exhibió su contabilidad y tampoco presentó las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales, como quedó demostrado con anterioridad; asimismo, no existe información que proporcionaran terceros a solicitud de las autoridades fiscales, y tampoco medios indirectos de la investigación económica o de cualquier otra clase.

Por las consideraciones expuestas, es dable concluir que el agravio cuarto, resultó parcialmente fundado pero insuficiente para desvirtuar la presunción de legalidad de la que goza la resolución impugnada, de conformidad con el artículo 130, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación.

SÉPTIMO.- Esta autoridad procede al estudio del agravio **QUINTO** que la recurrente hizo valer en su escrito de interposición de recurso de revocación, en el que medularmente señaló lo siguiente:

- Señala que la actualización, los recargos y multas, mismos que al ser accesorios de las ilegales contribuciones resultan completamente ilegítimos, siguiendo el principio que lo accesorio siempre sigue la suerte de lo principal, por lo que es inconcuso concluir que si la autoridad dejó de aplicar las disposiciones debidas, dictando sus actos en contravención de la legislación fiscal aplicable, consecuentemente todos aquellos actos que se deriven del mismo, como lo son la actualización y recargos y multas, sin ilegales, por tratarse de frutos de actos viciados.

El agravio de la recurrente es **INOPERANTE**, toda vez que la recurrente no controvertió los fundamentos y motivos en los que la autoridad fiscalizadora determinó los rubros por conceptos de actualización, recargos y multas por violaciones propias, limitándose a señalar que deben declararse nulos, toda vez que, lo accesorio sigue la suerte de lo principal ya que supuestamente demostró la ilegalidad de la resolución determinante del crédito fiscal; sin embargo, no basta con que la recurrente realice señalamientos superficiales, máxime que no desvirtuó la determinación respecto de la omisión de contribuciones.

Sustentan lo anterior, la siguiente **Jurisprudencia VII-J-SS-11**, emitida por el Pleno de la Sala Superior, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, respectivamente, que disponen lo siguiente:

"AGRAVIOS INOPERANTES.- TIENEN ESTA NATURALEZA AQUELLOS QUE NO SE REFIEREN A LOS RAZONAMIENTOS FUNDAMENTALES DE LA RESOLUCIÓN IMPUGNADA.- Los conceptos de anulación hechos valer por la parte actora, en su escrito de demanda, resultan inoperantes, si no están orientados a controvertir los razonamientos esenciales que dan la motivación y fundamentación de la resolución impugnada.

PRECEDENTES:

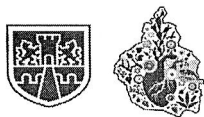
V-P-SS-467

Juicio No. 14098/01-17-05-9/763/02-PL-09-04.- Resuelto por el Pleno de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, el 8 de octubre de 2003, por mayoría de 9 votos a favor y 2 votos en contra.- Magistrado Ponente: Luis Carballo Balvanera.- Secretario: Lic. Martín García Lizama.- Engrose: Lic. Mónica



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

27

Guadalupe Osornio Salazar. (Tesis aprobada en sesión de 8 de octubre de 2003) R.T.F.J.F.A. Quinta Época. Año IV. Tomo I. No. 42. Junio 2004. p. 106 Fe de Erratas. R.T.F.J.F.A. Quinta Época. Año IV. No. 45. Septiembre 2004. p. 424

VI-P-SS-158

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 24947/06-17-01-3/2081/08-PL-08-09.- Resuelto por el Pleno de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 15 de abril de 2009, por mayoría de 10 votos a favor y 1 voto con los puntos resolutivos.- Magistrada Ponente: Olga Hernández Espíndola.- Secretario: Lic. Juan Carlos Perea Rodríguez. (Tesis aprobada en sesión de 15 de abril de 2009) R.T.F.J.F.A. Sexta Época. Año II. No. 18. Junio 2009. p. 315

VI-P-SS-363

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 9173/07-17-06-2/2885/09-PL-02-10.- Resuelto por el Pleno de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 26 de mayo de 2010, por mayoría de 9 votos a favor y 2 votos en contra.- Magistrada Ponente: Nora Elizabeth Urby Genel.- Secretaria: Lic. Beatriz Rodríguez Figueroa. (Tesis aprobada en sesión de 26 de mayo de 2010) R.T.F.J.F.A. Sexta Época. Año III. No. 34. Octubre 2010. p. 283."

(Énfasis añadido)

Asimismo, es aplicable por analogía, la Jurisprudencia XVII.1o.C.T. J/4, sustentada por los Tribunales Colegiados de Circuito, que dice:

"CONCEPTOS DE VIOLACIÓN. SON INOPERANTES LOS QUE PARTEN O SE HACEN DESCANSAR SUSTANCIALMENTE EN LO ARGUMENTADO EN OTROS QUE FUERON DESESTIMADOS.- Si de lo alegado en un concepto de violación se advierte que la impugnación planteada se hace descansar, sustancialmente, en lo que se argumentó en otro u otros conceptos de violación que fueron anteriormente desestimados en la misma ejecutoria, en tanto que resultaron infundados, inoperantes o inatendibles, ello hace que aquél resulte a su vez inoperante, dado que de ninguna manera resultará procedente, fundado u operante lo que en dicho concepto se aduce, por basarse en la supuesta procedencia de aquéllos.

PRIMER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIAS CIVIL Y DE TRABAJO DEL DÉCIMO SÉPTIMO CIRCUITO.

Amparo directo 720/2003. Verónica Ramírez Méndez. 11 de diciembre de 2003. Unanimidad de votos. Ponente: Luis Ignacio Rosas González. Secretario: José Luis Estrada Amaya.

Amparo directo 587/2004. Jacobo González Reyes. 10 de noviembre de 2004. Unanimidad de votos. Ponente: Manuel Armando Juárez Morales. Secretario: José Luis Estrada Amaya.

Amparo directo 633/2004. Raúl Rosas Moreno. 9 de diciembre de 2004. Unanimidad de votos. Ponente: Manuel Armando Juárez Morales. Secretario: José Luis Estrada Amaya.

Amparo directo 704/2004. María de la Luz Varela Arreola. 13 de enero de 2005. Unanimidad de votos. Ponente: Luis Ignacio Rosas González. Secretario: José Luis Estrada Amaya.

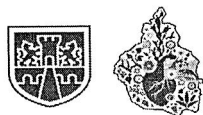
Amparo directo 5/2005. Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, antes Banpaís, S.A., Institución de Banca Múltiple. 7 de marzo de 2005. Unanimidad de votos. Ponente: Roberto Rodríguez Soto. Secretario: Amador Muñoz Torres."

En ese sentido, conviene reiterar que el escrito de agravios, como acto procesal inicial en el recurso de revocación, tiene un determinado contenido constituido por todos aquellos elementos que concurren en la integración específica de dicho proceso administrativo, debiendo atender a que, todo recurso administrativo debe limitarse a los elementos que integran la litis, misma que se conforma de inicio con la *causa pretendi* de la parte recurrente, debiendo limitarse la autoridad resolutora a pronunciarse sobre esa pretensión.



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24

28

Con base en lo anteriormente expuesto, es claro que la recurrente no logró desvirtuar la legalidad del procedimiento de fiscalización, por lo que prevalece la presunción de legalidad de la que goza, de conformidad con el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación.

Por lo expuesto y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 116, 117, fracción I, inciso a), 132 y 133, fracción II del Código Fiscal de la Federación, los cuales establecen de manera general que la resolución que ponga fin al recurso se fundará en derecho y examinará cada uno de los agravios hechos valer por el recurrente y la autoridad podrá confirmar el acto impugnado, es de resolverse y se:

RESUELVE

PRIMERO. - Es procedente el recurso interpuesto en contra de la resolución contenida en el oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0016/2024 de fecha 17 de enero de 2024, emitida dentro del expediente GRM0900477/22, por la Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, mediante la cual se le determinó un crédito fiscal por concepto de impuesto sobre la renta como retenedor por sueldos y salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019, y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en cantidad de \$3'074,435.01.

SEGUNDO. - **SE CONFIRMA** el acto impugnado, debidamente descrito en el Resultando 1 de esta resolución, por las razones jurídicas precisadas en los Considerandos **TERCERO** al **SÉPTIMO**, de la presente resolución.

TERCERO. -Notifíquese personalmente al promovente en términos de lo dispuesto por los artículos 134, 135, 136 y 137 del Código Fiscal de la Federación.

CUARTO. - Por último, se hace de su conocimiento que en términos de los artículos 13, fracción I, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, que cuenta con un término de **TREINTA** días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, para promover **JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO** ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa ya sea por escrito ante la Sala Regional competente, o bien en términos de lo dispuesto por el artículo 58-A de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo podrá en el mismo término promover **JUICIO A TRAVÉS DEL SISTEMA DE JUSTICIA EN LÍNEA**.

ATENTAMENTE

LIC. URIEL MARTÍNEZ SOLÍS
SUBPROCURADOR DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y AUTORIZACIONES.

C.c.e.p.-Lic. Salvador Juárez Galicia.- Procurador Fiscal de la Ciudad de México.- Presente.- Para su superior conocimiento. (Vía correo electrónico en ccpprocu@finanzas.cdmx.gob.mx).

C. C. P.- Subtesorera de Fiscalización.- Lic. Gabriela Aínee Hernández Gómez.- Para su conocimiento y efectos.- (Vía correo electrónico en ccpfisca@finanzas.cdmx.gob.mx).

C.c.p.- Expediente administrativo en que se actúa. (Autógrafa).

60M/DHO



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN

Ciudad de México, a 07 de enero 2026.

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24
CONTRIBUYENTE: BUSHIDO SERVICIOS, S.A. DE C.V.
ASUNTO: SE SOLICITA NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS.

Visto el Informe de Asunto no Diligenciado de fecha 11 de diciembre de 2025, signado por la Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez, en su calidad de Enlace Notificador "C", adscrita a la Coordinación de Notificadores de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, mediante el cual informa la imposibilidad que tuvo el Notificador el C. Luis Jaime Gayosso Gutiérrez, para llevar a cabo la notificación personal, del oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"C"/9225/2025, de fecha 05 de noviembre de 2025**, a través del cual ésta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones emite resolución, dentro del expediente citado al rubro, manifestando en acta circunstanciada que:

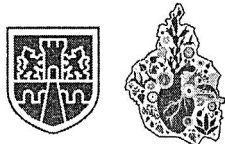
"AL ESTAR CONSTITUIDO EN LA CALLE CERRADA DEL CONVENTO NUMERO 48A, CUYAS CARACTERISTICAS FISICAS, FACHADA GRIS, PORTON DE BARROTES NEGRO CON LA NOMENCLATURA PUBLICA VISIBLE, ME ATIENDE PERSONAL DE VIGILANCIA QUIEN NO SE IDENTIFICA, CUYA MEDIA FILIACIÓN ES; 1.65 DE ESTATURA APROXIMADAMENTE, 63 AÑOS APROXIMADAMENTE, TEZ MORENO, COMPLEXION MEDIA, A QUIEN LE PREGUNTE POR EL C PABLO CESAR GONZALEZ LUNA REPRESENTANTE LEGAL DE BUSHIDO SERVICIOS S.A. DE C.V. Y/O LAS PERSONAS AUTORIZADAS, MANIFESTANDOME QUE SI CONOCIO A LAS PERSONAS BUSCADAS, PERO QUE TIENE SEIS MESES QUE DESOCUPARON EL INTERIOR OFICINA 1, Y DESCONOCE SU UBICACIÓN ACTUAL Y POR LO ANTERIOR NO PODRÍA RECIBIR NI PERMITIR FIJAR DOCUMENTACIÓN ALGUNA. POR TAL MOTIVO ES IMPOSIBLE PRACTICAR LA DILIGENCIA. (sic)."

Al respecto, esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1, 14, 16 y 31, primer párrafo, fracción IV y 122, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 1, numerales 1, 4, 5 y 8; artículo 3, numerales 1 y 2 inciso b); artículo 4, Apartado A, numeral 3; artículo 5, apartado A, numeral 3, apartados B y C, numeral 1; artículo 6, apartado H; artículo 7, apartados A y E, numerales 1, 2 y 3; artículo 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8, apartado B, numerales 1 y 5; artículo 33, numeral 1, de la Constitución Política de la Ciudad de México; así como los artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, fracción XII y 27, primer y segundo párrafos, fracciones V, VI y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; 1, 2, 3, 7, fracción II, inciso c), numeral 3 y 95, primer párrafo, fracción II del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; 6 y 7, fracciones IV y VI último párrafo, del Código Fiscal de la Ciudad de México; 134, fracción III, 137 y 139, del Código Fiscal de la Federación se emite el siguiente:

-----A C U E R D O-----

PRIMERO. - Agréguese a las constancias del expediente en que se actúa el Acta Circunstanciada de fecha 10 de diciembre de 2025, suscrita por el Luis Jaime Gayosso Gutiérrez, notificador y el Informe de Asunto No Diligenciado de fecha 11 de diciembre de 2025, suscrito por la Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez, enlace notificador "C", ambos, adscritos a la Coordinación de Notificadores de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, para que obren como corresponda, en los cuales se desprende la actualización del supuesto que cuando la persona a quien deba notificarse no sea localizable en el domicilio que haya señalado para efectos del registro federal de contribuyentes, o se ignore su domicilio y el de su representante, como quedó debidamente asentado en el acta circunstanciada, se podrá realizar la notificación por estrados.

SEGUNDO. - En vista de la imposibilidad de notificar de manera personal al recurrente, se ordena la publicación por Estrados del oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"C"/9225/2025, de fecha 05 de noviembre de 2025**, de conformidad



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2709-24.

con lo dispuesto en los artículos 134, fracción III, 137 y 139, del Código Fiscal de la Federación, dejando constancia de ello en autos, para los efectos legales a que haya lugar.

ATENTAMENTE

LIC. URIEL MARTÍNEZ SOLÍS

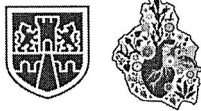
SUBPROCURADOR DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y AUTORIZACIONES.

C.c.f.p.- Salvador Juárez Galicia. - Titular de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México. - Presente. -Para su superior conocimiento. (Vía Correo Electrónico: ccpprocu@finanzas.cdmx.gob.mx).

C. c. p. - Expediente administrativo en que se actúa. - (Autógrafa)

GOM/DHC/LML

Dr. Lavista, número 144, Acceso 1, 2° piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P.
06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN DE NOTIFICACIONES

EXPEDIENTE No: 11-19-011-5/211.11/2709-24

CONSTANCIA.

En la Ciudad de México, siendo las **9:00** horas del día **14 de enero de 2026** la **Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez**, notificadora adscrito a la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, y en virtud a lo ordenado en el **acuerdo** de fecha **07 de enero de 2026** emitido por el Subprocurador de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, se procede a fijar en los estrados de la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"C"/9225/2025** de fecha **05 de noviembre de 2025** que contiene como asunto: **"Se emite resolución"**, dirigido a **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, por conducto de su **Representante Legal el C. Pablo César González Luna**, teniéndose como fecha de notificación el día **29 de enero de 2026**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación.

-----C O N S T E-----

Notificadora

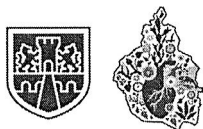
Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN DE NOTIFICACIONES

EXPEDIENTE No: 11-19-011-5/211.11/2709-24

CONSTANCIA.

En la Ciudad de México, siendo las **19:00** horas del día **28 de enero de 2026**, la **Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez**, notificadora adscrito a la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México; que habiendo transcurrido el término al que alude el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación, plazo durante el que quedó fijado en los estrados de la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"C"/9225/2025** de fecha **05 de noviembre de 2025** que contiene como asunto: **"Se emite resolución"**, dirigido a **Bushido Servicios, S.A. de C.V.**, por conducto de su Representante Legal el **C. Pablo César González Luna**, se procede a su retiro, dejando constancia de ello en los autos del expediente **11-19-011-5/211.11/2709-24**.-----

-----C O N S T E-----

Notificadora

Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA