

CIRCULAR/LETTER OF ADVICE
01/2017

CHIHUAHUA, MÉXICO A
01 DE MARZO DE 2017

ESTIMADOS CLIENTES Y AMIGOS:

Con fecha de 01 de diciembre del 2016, la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa aprobó en sesión, por mayoría de 4 votos a favor, la tesis en materia fiscal, con clave VIII-P-1aS-71; por la que establece que para desvirtuar cualquier determinación de contribuciones por parte de la autoridad, no solo es necesario presentar el registro contable de las operaciones bancarias, si no relacionarlas con la documentación comprobatoria correspondiente resulta indispensable.

En ese sentido, es importante que cuando su empresa se encuentre sujeta a un ejercicio de facultades de comprobación y enfrente un requerimiento de documentación por la autoridad fiscalizadora en cuanto a los ingresos y/o gastos conducentes, se vincule de manera analítica cada operación bancaria con su respectiva documentación comprobatoria, de tal forma que se puedan identificar las distintas contribuciones y tasas, es decir, que dichos documentos comprobatorios no sean confusos e incluyan con claridad cada concepto y su cantidad correspondiente. Actuar sin la vinculación en comento pone en riesgo el resultado de la auditoría, toda vez que si la empresa,

TO OUR CLIENTS AND FRIENDS:

On December 1st of 2016, the First Section of the Federal Court of Administrative Justice, approved by a majority of votes, a *Tesis* with the number VIII-P-1aS-71 where subscribes the following: in order to detract any determination of contributions made by the tax authority, it's not only necessary to present the bank statements, it is also needed to tie together those operations with the supportive evidence.

In that sense, when a Company is subject to an audit or a requirement from the tax authority regarding incomes and/or expenses, it is important that in an analytic way the bank operations get tie together with the supportive evidence, so it is possible to identify the contributions and rates, and as a result the documentation it's not confusing and allows to show with clarity every concept and amount.

If the operations doesn't have the mentioned tie-up this practice puts at risk the result of the audit, because the Tax Federal Courts has established in past *Tesis* that the tax authority doesn't have the obligation to do the

cuenta con la solvencia necesaria para justificar las operaciones que se reflejan en sus estados de cuenta bancarios, los Tribunales tienen la tendencia a establecer que la autoridad no tiene la obligación de cotejar información y/o documentación soporte con los mismos. Es indispensable que esta tarea de vinculación se le realice a la autoridad fiscal, cuando se le está poniendo sobre la mesa la información requerida. Para efecto de que se valorada y apreciada de acuerdo con la Ley.

Cabe mencionar que si usted se encuentra sujeto a un ejercicio de facultades de comprobación, y tiene que enfrentar estos retos, nos encontramos a sus órdenes para apoyarle.

Puede contactar a los licenciados Roberto Díaz Romero en: roberto.diaz@exende.com.mx; Evelyn Paola Rodríguez Campos en; evelyn.rodriguez@exende.com.mx; y Kenia Rocío Ayala Pérez auxiliar.legal5@exende.com.mx para cualquier información adicional que necesite.

match with the operations and its documentation, it's is indispensable that the tax payer does that entailment, so the documentation can be right appreciated according with the law.

It is important to mention, that if you are being subject to an audit or requirement from the tax authority in this moment, we are completely at your disposition to provide you help.

Do not hesitate in contacting us in case of questions or doubts with Roberto Díaz Romero through the e-mail: roberto.diaz@exende.com.mx; or Evelyn Rodríguez at evelyn.rodriguez@exende.com.mx or Kenia Rocío Ayala Pérez auxiliar.legal5@exende.com.mx

ATENTAMENTE / SINCERELY

EXENDE
A B O G A D O S