

CIRCULAR/LETTER OF ADVICE
04/2017

CHIHUAHUA, MÉXICO A
08 DE JUNIO DE 2017

ESTIMADOS CLIENTES Y AMIGOS;

Por medio de la presente, hacemos de su conocimiento que la Sala Regional Centro II del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, aprobó recientemente la tesis con clave VII- CASR-CEII-15, por medio de la cual se estipula que previamente a que la autoridad fiscal niegue una devolución del pago de lo indebido, deberá hacer un nuevo requerimiento, en el que señale los documentos que estime idóneos para determinar la procedencia de la devolución.

Es importante precisar que si la autoridad, efectúa un primer requerimiento al contribuyente, y es omisa en exigir algún documento, sin embargo al momento de negar la devolución, hace mención que motivó su actuar en dicho documento, la relación resultara nula en virtud de que la autoridad fiscalizadora se encuentra obligada a realizar un nuevo requerimiento previo a la emisión de la respuesta a la solicitud de devolución.

El nuevo requerimiento tendrá como finalidad, que la autoridad tenga certeza de la devolución del importe solicitado.

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

TO OUR CLIENTS AND FRIENDS;

Through this medium, we make of your knowledge that the Administrative Courts (*Sala Regional Centro II del Tribunal Federal de Justicia Administrativa*), on recent criteria established that, before a tax authority denies a claim of a refund for a wrong payment made by the taxpayer, they must issue a requirement, asking for the documentation to determine the viability of the refund.

It's important to precise that if the authority issues a requirement to the taxpayer, and does not ask for any documentation, however, in the moment of denying the refund, mentions that bases its actuation on that document, that resolution will be null, because the authority is obliged to make a new requirement prior to the response of the claim of the refund made by the taxpayer. The new requirement has the intention, that the tax authority is certain about the amount of the refund.

For more information, you can contact Lic. Roberto Díaz Romero in: roberto.diaz@exende.com.mx; and/or Lic. Evelyn Paola Rodríguez Campos in: evelyn.rodriguez@exende.com.mx.

ATENTAMENTE / SINCERELY