



Gobierno del Estado  
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración

Sub - dependencia Dirección General Jurídica.

Oficina Dirección de lo Contencioso.

No. de oficio SFA/DGI/DC/482/2023

Expediente RR-0323/2007

Asunto: SE EMITE RESOLUCIÓN.

Morelia, Michoacán, a 26 de enero de 2023.

ESTELA PONCE ARREOLA.  
CALLE: FRANCISCO J. MÚJICA, NÚMERO 606.  
COLONIA: GUSTAVO DÍAZ ORDAZ.  
MORELIA, MICHOACÁN.  
P R E S E N T E:

VISTOS: los autos que integran el Recurso de Revocación RR-0323/2007, promovido por la contribuyente Estela Ponce Arreola, el Lic. Sergio García Lara, Director General Jurídico de la Secretaría de Finanzas y Administración, ante la presencia del Lic. Juan Carlos Tena Magaña, Director de lo Contencioso de la Dirección General Jurídica de la Secretaría de Finanzas y Administración, con fundamento en los artículos: 14, párrafo segundo, 16, párrafos primero y décimo sexto, 41, primer párrafo, 42, fracción I y 43, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 62 y 132 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 116, 121, 122, 123, 124, fracción I, 130, 131, 132 y 133, fracción I del Código Fiscal de la Federación; 26, fracción II y IV, y 28, fracción XV, del Código Fiscal del Estado de Michoacán; 1, 9, 11, 14, 17, fracción II y 19, fracción XLVII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, de la reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 08 de octubre de 2021; 15, fracción V, inciso a), 19, fracción I y 47, fracciones VII, IX, inciso c), XI y XVI del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado el 15 de febrero de 2022 y reformado el 12 de diciembre de 2022; Apartado 1.5, numerales 1, 14 y 36, sub apartado 1.5.1., numerales 1, 15 y 16 del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 21 de diciembre de 2022, se procede a emitir la resolución correspondiente al Recurso de Revocación citado, en los siguientes términos:

#### RESULTANDOS:

PRIMERO: Mediante escrito presentando el pasado 29 de enero de 2007, la C. Estela Ponce Arreola, por su propio derecho, compareció a interponer recurso de revocación en contra *"de la resolución emitida por el Administrador de Rentas de Morelia, Michoacán, consistente en el requerimiento de omisión de obligaciones fiscales con número de requerimiento RC000010152791, notificado el 12 de junio de 2006, así como en contra de la resolución en la que determina el crédito fiscal número 0101/I/04633, con número de control 10107650003545, en cantidad de \$2,580.00, ante la omisión en el cumplimiento de obligaciones tributarias; esto es, la omisión en la declaración de pago provisional mensual de impuesto sobre la renta personas físicas con actividad empresarial régimen intermedio por el*





Gobierno del Estado  
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración

Sub - dependencia Dirección General Jurídica.

Oficina Dirección de lo Contencioso.

No. de oficio SFA/DGJ/DC/482/2023

Expediente RR-0323/2007

Asunto: SE EMITE RESOLUCIÓN.

*periodo de febrero de 2006, omisión declaración de entero mensual de retención de impuesto sobre la renta de ingresos por salarios por el periodo de febrero de 2006 y omisión declaración de pago mensual de impuesto al valor agregado por el periodo de febrero de 2006;* en ese sentido y a efecto de dar cumplimiento a la tutela jurídica efectiva, esta autoridad resolutora se pronunciara sobre la impugnación precisada.

**SEGUNDO:** En términos de los artículos 12, 18, 116, 121, 122, 123, 124, fracción I, 130, 131, 132 y 133 del Código Fiscal de la Federación, se tienen por ofrecidas, admitidas y desahogadas las pruebas exhibidas por la recurrente en su escrito de interposición, dada su propia y especial naturaleza; se tiene por señalando domicilio para oír y recibir notificaciones.

**TERCERO:** En términos de los artículos: 12, 18, 116, 121, 122, 123, 124, fracción I, 130, 131, 132 y 133, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, se procede a emitir la resolución correspondiente al Recurso de Revocación en que se actúa.

#### CONSIDERANDOS:

**PRIMERO.-** Esta Dirección General Jurídica de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán es competente para conocer y resolver el presente recurso de revocación con fundamento en los artículos: 14, párrafo segundo, 16, párrafos primero y décimo sexto, 41, primer párrafo, 42, fracción I y 43 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 62 y 132 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 116, 121, 122, 123, 124, fracción I, 130, 131, 132 y 133, fracción I del Código Fiscal de la Federación; 26, fracción II y IV, y 28, fracción XV del Código Fiscal del Estado de Michoacán; 1, 9, 11, 14, 17, fracción II y 19, fracción XLVII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, de la reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 08 de octubre de 2021; 15, fracción V, inciso a), 19, fracción I y 47, fracciones VII, IX, inciso c), XI y XVI del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado el 15 de febrero de 2022, y reformado el 12 de diciembre de 2022; Apartado 1.5, numerales 1, 14 y 36, sub apartado 1.5.1., numerales 1, 15 y 16 del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 21 de diciembre de 2022.

**SEGUNDO.-** El recurso de revocación se presentó de manera oportuna, toda vez que la actuación recurrida le fue notificada al contribuyente, el día **14 de diciembre de 2006** y la interposición del medio de defensa que hoy nos ocupa, se verificó el **29 de enero de 2007**.



Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

SGL/JCTM/FGAA/MHR\*



Gobierno del Estado  
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración

Sub - dependencia Dirección General Jurídica.

Oficina Dirección de lo Contencioso.

No. de oficio SFA/DGJ/DC/482/2023

Expediente RR-0323/2007

Asunto: SE EMITE RESOLUCIÓN.

Derivado de lo anterior, se tiene cumpliendo con ello el requisito establecido en el artículo 121 del Código Fiscal de la Federación, que prevé que el recurso deberá presentarse, dentro de los cuarenta y cinco días siguientes a aquél en que haya surtido efectos su notificación.

**TERCERO.-** Esta Dirección de lo Contencioso de la Dirección General Jurídica de la Secretaría de Finanzas y Administración actúa como autoridad estatal coordinada en materia de ingresos federales en términos de los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal, por tanto, deberá observar las disposiciones que en materia fiscal federal establecen las leyes respectivas que regulan el procedimiento administrativo que nos ocupa, en el caso en particular, las disposiciones previstas en el Código Fiscal de la Federación.

En esa medida se advierte que, el artículo 116 del Código Tributario Federal<sup>1</sup> resulta ser el dispositivo legal que refiere que, contra los actos administrativos dictados en materia fiscal federal, se podrá interponer el recurso de revocación, mientras que, por lo que ve al diverso 117 de la citada legislación, establece los tipos de actos administrativos que son susceptibles de impugnación mediante el referido medio de defensa, dispositivos que en la parte que interesan disponen lo siguiente:

#### Código Fiscal de la Federación

*Artículo 117. El recurso de revocación procederá contra:*

*I. Las resoluciones definitivas dictadas por autoridades fiscales federales que:*

*a) Determinen contribuciones, accesorios o aprovechamientos.*

*b) Nieguen la devolución de cantidades que procedan conforme a la ley.*

*c) Dicten las autoridades aduaneras.*

*d) Cualquier resolución de carácter definitivo que cause agravio al particular en materia fiscal, salvo aquellas a que se refieren los artículos 33-A, 36 y 74 de este código.*

*II. Los actos de autoridades fiscales federales que:*

*a) Exijan el pago de créditos fiscales, cuando se alegue que éstos se han extinguido o que su monto real es inferior al exigido, siempre que el cobro en exceso sea imputable a la autoridad ejecutora o se refiera a recargos, gastos de ejecución o a la indemnización a que se refiere el artículo 21 de este código.*

*b) Se dicten en el procedimiento administrativo de ejecución, cuando se alegue que éste no se ha ajustado a la ley.*

*c) Afecten el interés jurídico de terceros, en los casos a que se refiere el artículo 128 de este código.*

*d) Determinen el valor de los bienes embargados a que se refiere el artículo 175 de este código."*

<sup>1</sup> Artículo 116.- Contra los actos administrativos dictados en materia fiscal federal, se podrá interponer el recurso de revocación.





Gobierno del Estado  
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración

Sub - dependencia Dirección General Jurídica.

Oficina Dirección de lo Contencioso.

No. de oficio SFA/DGJ/DC/482/2023

Expediente RR-0323/2007

Asunto: SE EMITE RESOLUCIÓN.

En ese contexto, del análisis al artículo en comento, esta resolutoria puede inferir que la regla general de procedencia del recurso de revocación puede dividirse en dos grupos, en el primero, se encuentran las resoluciones definitivas dictadas por autoridades fiscales federales que pueden impugnarse a través del citado medio de defensa; en tanto que en el segundo, se precisan los actos de las referidas autoridades que pueden ser materia del recurso en comento.

En ese sentido, el acto que impugna la recurrente resulta susceptible de impugnación por el medio de defensa que ahora se atiende, atento al contenido del numeral citado, como del contenido del mismo se desprende al tratarse de impugnación en contra: ***"de la resolución emitida por el Administrador de Rentas de Morelia, Michoacán, en la obra requerimiento de omisión de obligaciones fiscales con número de requerimiento RC000010152791, notificado el 12 de junio de 2006, así como en contra de la resolución en la que determina el crédito fiscal número 0101/I/04633, con número de control 10107650003545, en cantidad de \$2,580.00, ante la omisión en el cumplimiento de obligaciones tributarias; esto es, la omisión en la declaración de pago provisional mensual de impuesto sobre la renta personas físicas con actividad empresarial régimen intermedio por el periodo de febrero de 2006, omisión declaración de entero mensual de retención de impuesto sobre la renta de ingresos por salarios por el periodo de febrero de 2006 y omisión declaración de pago mensual de impuesto al valor agregado por el periodo de febrero de 2006"***.

CUARTO.- Del análisis realizado a las manifestaciones vertidas en el escrito de interposición del recurso de revocación que nos ocupa se advierte que la recurrente aduce que ha cumplido de manera extemporánea pero espontánea con sus obligaciones fiscales, que motivaran la resolución que impugna, lo que realizó de manera previa a la notificación de la misma.

Lo anterior, pues a decir de la recurrente, no se debió formular requerimiento de obligaciones y mucho menos imponerse las multas, que ahora se recurren, ya que el contribuyente, quien se encuentra afecto al cumplimiento de las obligaciones de: a) Declaración de pago provisional mensual de impuesto sobre la renta personas físicas con actividad empresarial régimen intermedio por el periodo de febrero de 2006, b) Declaración de entero mensual de retención de impuesto sobre la renta de ingresos por salarios por el periodo de febrero de 2006 y c) Declaración de pago mensual de impuesto al valor agregado por el periodo de febrero de 2006; si había cumplido de manera espontánea con dichas obligaciones, es decir, antes de que se materializara gestión de la autoridad a través de la notificación del Requerimiento y Multa de obligaciones Fiscales.

El agravio en análisis contenido en el recurso que se resuelve, resulta parcialmente fundado y suficiente para dejar sin efectos parcialmente la resolución y dos de las multas impugnadas, en relación a las consideraciones de hecho y de derecho que a continuación se exponen:

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho.

SGL/JCTM/FGAA/MHR\*



Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO



Gobierno del Estado  
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración

Sub - dependencia Dirección General Jurídica.

Oficina Dirección de lo Contencioso.

No. de oficio SFA/DGJ/DC/482/2023

Expediente RR-0323/2007

Asunto: SE EMITE RESOLUCIÓN.

El cumplimiento extemporáneo pero espontáneo de las obligaciones fiscales, es aquel que tiene lugar fuera de los plazos legalmente establecidos, pero que deriva de la voluntad en sí mismo del contribuyente, ya que se sigue, que dicha figura jurídica constituye un beneficio para los contribuyentes, a fin de que no se les impongan sanciones cuando no cumplan con sus cargas fiscales dentro de los plazos legales o lo hagan de manera parcial o incompleta, pero que su cumplimiento total o la corrección respectiva se realicen antes de que las autoridades fiscales lleven a cabo actos de fiscalización, y cuya finalidad, es precisamente incentivar el cumplimiento voluntario de los deberes tributarios a cargo de los contribuyentes, pues en todo caso, lo relevante es la oportunidad con que se produce ese acatamiento.

Al respeto resulta aplicable el siguiente criterio:

**PAGO O CUMPLIMIENTO ESPONTÁNEO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FEDERALES. SE ACTUALIZA CUANDO SE SUBSANEN NO SÓLO OMISIONES TOTALES, SINO TAMBIÉN LAS PARCIALES O SE CORRIJAN ERRORES EN LAS DECLARACIONES CORRESPONDIENTES.**

*El artículo 73 del Código Fiscal de la Federación establece que no se impondrán multas cuando se cumplan en forma espontánea las obligaciones fiscales fuera de los plazos señalados por las disposiciones aplicables o cuando se haya incurrido en infracción a causa de fuerza mayor o de caso fortuito. Asimismo, dispone que no se considera cumplimiento espontáneo cuando la omisión sea descubierta por las autoridades fiscales o se corrija después de que éstas hayan notificado el inicio del ejercicio de sus facultades de comprobación; o bien, cuando se trate de contribuciones omitidas que sean determinadas mediante dictamen de estados financieros, si son cubiertas quince días después de presentado dicho dictamen. De lo que se sigue que la figura jurídica conocida como pago o cumplimiento espontáneo de obligaciones tributarias, es un beneficio para los contribuyentes, a fin de que no se les impongan sanciones cuando no cumplan con sus cargas fiscales dentro de los plazos legales o lo hagan de manera parcial o incompleta, pero que su cumplimiento total o la corrección respectiva se realicen antes de que las autoridades fiscales lleven a cabo actos de fiscalización, pues del análisis armónico del precepto en cita se advierte que comprende no sólo las omisiones totales, sino también las omisiones parciales. Por ende, carece de relevancia para determinar si se actualiza o no el cumplimiento espontáneo, el hecho de que se subsane una omisión total o parcial, o se corrijan errores en las declaraciones correspondientes, ya que esa circunstancia no condiciona la operancia de la indicada figura jurídica, cuya finalidad es, precisamente, incentivar el cumplimiento voluntario de los deberes tributarios a cargo de los contribuyentes, pues en todo caso, lo relevante es la oportunidad con que se produce ese acatamiento.*

TERCER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL TERCER CIRCUITO. Revisión fiscal 95/2008. Administración Local Jurídica de Guadalajara. 20 de junio de 2008. Mayoría de votos. Disidente: Elías H. Banda Aguilar. Ponente: Irineo Lizárraga Velarde, secretario de tribunal autorizado por la Comisión de Carrera Judicial del Consejo de la Judicatura Federal para desempeñar las funciones de Magistrado. Secretario: Luis Armando Pérez Topete.

De igual manera cobra aplicación el criterio sustentado en la siguiente tesis:

SGL/JCTM/FGAA/MHR\*



Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO



Gobierno del Estado  
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración

Sub - dependencia Dirección General Jurídica.

Oficina Dirección de lo Contencioso.

No. de oficio SFA/DGI/DC/482/2023

Expediente RR-0323/2007

Asunto: SE EMITE RESOLUCIÓN.

**CUMPLIMIENTO EXTEMPORÁNEO DE OBLIGACIONES FISCALES. NO PUEDE CONSIDERARSE ESPONTÁNEO CUANDO SE REALIZA CON MOTIVO DEL REQUERIMIENTO DE LA AUTORIDAD, AUN CUANDO NO HAYA SURTIDO EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE ÉSTE.** El cumplimiento extemporáneo pero espontáneo de las obligaciones fiscales es aquel que tiene lugar fuera de los plazos legalmente establecidos, pero que deriva de la voluntad per se del contribuyente. Así, cuando la autoridad notifica un crédito fiscal por concepto de multa, derivado de la omisión de satisfacer una obligación tributaria, al tiempo que requiere su cumplimiento en un plazo determinado y el causante subsana la deficiencia al día siguiente, este acto no puede considerarse espontáneo, porque la conducta no responde a su libre albedrío, sino a la coacción de la autoridad, sin que obste que al momento de atenderse la obligación omitida aún no haya surtido efectos la notificación de la indicada determinación, porque ese aspecto es irrelevante en el caso particular, pues no determina que la autoridad tuviera conocimiento del incumplimiento de la obligación en fecha posterior al día en que se atendió por el contribuyente y, en todo caso, trasciende al plazo que se otorgó para observar la disposición ignorada. Más aún, el proceder del contribuyente da certeza de que conocía la irregularidad en que incurrió y de que no la corrigió sino hasta que se le hizo saber la sanción respectiva.

TERCER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL SEXTO CIRCUITO. Amparo en revisión 335/2008. Constructora Precci, S.A. de C.V. 29 de enero de 2009. Unanimidad de votos. Ponente: Enrique Zayas Roldán. Secretario: Gerardo Flores Báez.

En ese sentido la figura jurídica del cumplimiento espontáneo, tiene sustento legal en lo establecido en el artículo 73, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece lo siguiente:

#### **CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN**

**Artículo 73.-** No se impondrán multas cuando se cumplan en forma espontánea las obligaciones fiscales fuera de los plazos señalados por las disposiciones fiscales o cuando se haya incurrido en infracción a causa de fuerza mayor o de caso fortuito...

En el caso particular, el recurrente adjuntó como prueba a su escrito de interposición del recurso de revocación, acuse de recibo de declaración informativa de razones por las cuales no se realiza el pago de 05 de marzo de 2006, correspondiente al Impuesto al Valor Agregado por el periodo de febrero de 2006, acuse de recibo de declaración de corrección de datos de 07 de junio de 2006, correspondiente al Impuesto Sobre la Renta por retenciones por asimilados a salarios por el periodo de febrero de 2006, acuse de recibo de declaración informativa de razones por las cuales no se realiza el pago de 01 de junio de 2006, correspondiente al impuesto Sobre la Renta por retenciones por asimilados a salarios por el periodo de febrero de 2006, de igual forma allega el acuse de recibo de la declaración informativa de razones por las cuales no se realiza el pago de 11 de octubre de 2006, correspondiente al Impuesto Sobre la Renta en cuanto persona física con actividad empresarial de régimen intermedio por el periodo de febrero 2006, el documento que contiene el requerimiento RC000010152791 y el documento que contiene el crédito fiscal 0101/I/04635;

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho.

SGL/JCTM/FGAA/MHR\*



Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO



Gobierno del Estado  
de Michoacán de Ocampo

|                   |                                         |
|-------------------|-----------------------------------------|
| Dependencia       | Secretaría de Finanzas y Administración |
| Sub - dependencia | Dirección General Jurídica.             |
| Oficina           | Dirección de lo Contencioso.            |
| No. de oficio     | SFA/DGJ/DC/482/2023                     |
| Expediente        | RR-0323/2007                            |

Asunto: SE EMITE RESOLUCIÓN.

atendiendo en tiempo con ello los conceptos de: b) Declaración de entero mensual de retención de impuesto sobre la renta de ingresos por salarios por el periodo de febrero de 2006 y c) Declaración de pago mensual de impuesto al valor agregado por el periodo de febrero de 2006, contenidos en el requerimiento de número RCO00010152791, que fuera notificado el 12 de junio de 2006, asimismo se atienden dichos motivos de omisión relativos al crédito fiscal 0101/I/04635; documentales que hacen prueba plena, en términos de los artículos 130, párrafos quinto y noveno del Código Fiscal de la Federación y 93, fracciones I y II, 95 y 202 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria en la materia.

En ese sentido, por lo que corresponde a la obligación consistente en: a) Declaración de pago provisional mensual de impuesto sobre la renta personas físicas con actividad empresarial régimen intermedio por el periodo de febrero de 2006, de los propios medios de convicción aportados por la recurrente se advierte que dicha declaración fue presentada de manera extemporánea, lo que se analizara en párrafos precedentes.

Del análisis a las documentales antes descritas, se acredita que la recurrente cumplió extemporánea pero espontáneamente con las obligaciones fiscales a las que se encuentre afecta, es decir, antes de que se realizara la coacción de la autoridad por virtud del requerimiento y Multas de obligaciones Fiscales, pues las obligaciones relativas al periodo de febrero de 2006, por los conceptos de: b) Declaración de entero mensual de retención de impuesto sobre la renta de ingresos por salarios por el periodo de febrero de 2006 y c) Declaración de pago mensual de impuesto al valor agregado por el periodo de febrero de 2006, que fueran requeridas el 12 de junio de 2006, y cuyo crédito fiscal fuera impuesto el 14 de diciembre de 2006, se presentaron desde el 01 de junio de 2006 y 05 de marzo de 2006, respectivamente.

En ese sentido, al materializarse el cumplimiento espontáneo de las obligaciones antes comentadas, es dable concluir, que no procedía la imposición de las multas que ahora se recurren en relación con dichos conceptos, pues de acuerdo al artículo 73, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación, no se impondrán multas cuando se cumplan en forma espontánea las obligaciones fiscales fuera de los plazos señalados por las disposiciones fiscales, en consecuencia, lo procedente es que se dejen sin efectos las Multas de Obligaciones Fiscales contenidas que por dichos conceptos se impusieron en el crédito fiscal 0101/I/04635, con número de control 10187650003545, respecto de las obligaciones relativas al periodo de febrero de 2006, por los conceptos de: b) Declaración de entero mensual de retención de impuesto sobre la renta de ingresos por salarios por el periodo de febrero de 2006 y c) Declaración de pago mensual de impuesto al valor agregado por el periodo de febrero de 2006.

Resultando fundado el agravio vertido por la recurrente y suficiente para dejar sin efectos las

SGL/CTM/FGAA/MHR\*



Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO



Gobierno del Estado  
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración

Sub-dependencia Dirección General Jurídica.

Oficina Dirección de lo Contencioso.

No. de oficio SFA/DGI/DC/482/2023

Expediente RR-0323/2007

Asunto: SE EMITE RESOLUCIÓN.

multas impugnadas, únicamente respecto de las obligaciones relativas al periodo de febrero de 2006, por los conceptos de: b) Declaración de entero mensual de retención de impuesto sobre la renta de ingresos por salarios por el periodo de febrero de 2006 y c) Declaración de pago mensual de impuesto al valor agregado por el periodo de febrero de 2006, cada una en cantidad de \$860.00.

QUINTO.- Ahora bien, se confirma la validez del requerimiento RC000010152791, respecto de las obligaciones fiscales siguientes: a) Declaración de pago provisional mensual de impuesto sobre la renta personas físicas con actividad empresarial régimen intermedio por el periodo de febrero de 2006, b) Declaración de entero mensual de retención de impuesto sobre la renta de ingresos por salarios por el periodo de febrero de 2006 y c) Declaración de pago mensual de impuesto al valor agregado por el periodo de febrero de 2006, así como de la multa impuesta por lo que corresponde a la obligación consistente en: a) Declaración de pago provisional mensual de impuesto sobre la renta personas físicas con actividad empresarial régimen intermedio por el periodo de febrero de 2006, con un importe de \$860.00 (ochocientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional), dado que de los propios medios de convicción aportados por la recurrente, se advierte que fue omisa en acreditar haber atendido la obligación fiscal precisada, dado que si bien exhibe el acuse de recibo de la declaración informativa de razones por las cuales no se realiza el pago por lo que corresponde al concepto de Impuesto Sobre la Renta personas físicas con actividad empresarial Régimen intermedio por el periodo de febrero de 2006, la misma se realizó el 11 de octubre de 2006, siendo que el requerimiento RC000010152791, correspondiente a dicha obligación se notificó a la contribuyente desde el 12 de junio de 2006, determinándose la multa a través del crédito fiscal 0101/I/04635, de 24 de agosto de 2006, que le fuera notificado el 14 de diciembre de 2016; por lo que no se puede considerar que el cumplimiento de dicha obligación tenga el carácter de espontáneo, puesto que fue necesario requerir su cumplimiento para que se efectuara el mismo por la contribuyente, de lo que se tiene que no acreditó la materialidad del cumplimiento de la obligación mencionada conforme lo establecen y exigen los artículos 134, primer párrafo, 127 primer párrafo de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, 20, penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación y reglas 2.14.2. y 2.15.2., de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2016, al respecto resulta aplicable el siguiente criterio:

**CUMPLIMIENTO EXTEMPORÁNEO DE OBLIGACIONES FISCALES. NO PUEDE CONSIDERARSE ESPONTÁNEO CUANDO SE REALIZA CON MOTIVO DEL REQUERIMIENTO DE LA AUTORIDAD, AUN CUANDO NO HAYA SURTIDO EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE ÉSTE.** El cumplimiento extemporáneo pero espontáneo de las obligaciones fiscales es aquel que tiene lugar fuera de los plazos legalmente establecidos, pero que deriva de la voluntad per se del contribuyente. Así, cuando la autoridad notifica un crédito fiscal por concepto de multa, derivado de la omisión de satisfacer una obligación tributaria, al tiempo que requiere su cumplimiento en un plazo determinado y el causante subsana la deficiencia al día siguiente, este acto no puede considerarse espontáneo, porque la conducta no responde a su libre albedrío, sino a la coacción de la autoridad, sin que

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho.

SGL/JCTM/FGAA/MHR\*



Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO



Gobierno del Estado  
de Michoacán de Ocampo

|                   |                                         |
|-------------------|-----------------------------------------|
| Dependencia       | Secretaría de Finanzas y Administración |
| Sub - dependencia | Dirección General Jurídica.             |
| Oficina           | Dirección de lo Contencioso.            |
| No. de oficio     | SFA/DGJ/DC/482/2023                     |
| Expediente        | RR-0323/2007                            |

Asunto: SE EMITE RESOLUCIÓN.

*obste que al momento de atenderse la obligación omitida aún no haya surtido efectos la notificación de la indicada determinación, porque ese aspecto es irrelevante en el caso particular, pues no determina que la autoridad tuviera conocimiento del incumplimiento de la obligación en fecha posterior al día en que se atendió por el contribuyente y, en todo caso, trasciende al plazo que se otorgó para observar la disposición ignorada. Más aún, el proceder del contribuyente da certeza de que conocía la irregularidad en que incurrió y de que no la corrigió sino hasta que se le hizo saber la sanción respectiva.*

TERCER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL SEXTO CIRCUITO. Amparo en revisión 335/2008. Constructora Precci, S.A. de C.V. 29 de enero de 2009. Unanimidad de votos. Ponente: Enrique Zayas Roldán. Secretario: Gerardo Flores Báez.

Por lo tanto, en relación con el requerimiento RC000010152791, así como de la multa impuesta a través del crédito fiscal 0101/I/04635, de 24 de agosto de 2006, que le fuera notificado el 14 de diciembre de 2016, únicamente por lo que corresponde a la obligación consistente en: a) Declaración de pago provisional mensual de impuesto sobre la renta personas físicas con actividad empresarial régimen intermedio por el periodo de febrero de 2006, con un importe de \$860.00 (ochocientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional); se confirma la legalidad y validez del citado requerimiento y de dicha multa.

Aunado a lo anterior, y a pesar de la manifestación de la recurrente en el sentido de negar lisa y llanamente la existencia del requerimiento RC000010152791, dado que es ella misma quien lo aporta, sin que en el caso haya esgrimido concepto de agravio, sino únicamente la negativa lisa y llana respecto de su existencia y dado que dicha existencia se encuentra acreditada dentro del recurso de revocación que nos ocupa, es que con fundamento en el artículo 132 del Código Fiscal de la Federación, no se podrán revocar o modificar los actos administrativos en la parte no impugnada por el recurrente; por tanto, se reconoce la legalidad y validez del referido requerimiento.

Por lo expuesto y fundado, en términos de los artículos 12, 18, 117, 121, 122, 123, 124, fracción I, 130, 131, 132 y 133, fracción I del Código Fiscal de la Federación.

#### SE RESUELVE:

I.- Se tiene por presentado Recurso de Revocación, en contra del requerimiento RC000010152791, así como del crédito fiscal 0101/I/04635, de 24 de agosto de 2006, emitidos por el Administrador de Rentas de Morelia, Michoacán, en la cual requirió el cumplimiento de las siguientes obligaciones: a) Declaración de pago provisional mensual de impuesto sobre la renta personas físicas con actividad empresarial régimen intermedio por el periodo de febrero de 2006, b) Declaración de entero mensual





Gobierno del Estado  
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración

Sub-dependencia Dirección General Jurídica.

Oficina Dirección de lo Contencioso.

No. de oficio SFA/DGJ/DC/482/2023

Expediente RR-0323/2007

Asunto: SE EMITE RESOLUCIÓN.

de retención de impuesto sobre la renta de ingresos por salarios por el periodo de febrero de 2006 y c) Declaración de pago mensual de impuesto al valor agregado por el periodo de febrero de 2006; determinándose un crédito fiscal por concepto de multa en cantidad total de \$2,580.00 (dos mil quinientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional), por las obligaciones omitidas.

II.- Se tienen por ofrecidas, admitidas y desahogadas las pruebas exhibidas por la recurrente en su escrito de interposición, dada su propia y especial naturaleza; se tiene al recurrente por señalando el domicilio indicado para oír y recibir notificaciones.

III.- Se dejan sin efectos las Multas de Obligaciones Fiscales, que se encuentran descritas en el CUARTO considerando de la presente resolución y que corresponden a las obligaciones relativas al periodo de febrero de 2006 por los conceptos de: b) Declaración de entero mensual de retención de impuesto sobre la renta de ingresos por salarios por el periodo de febrero de 2006 y c) Declaración de pago mensual de impuesto al valor agregado por el periodo de febrero de 2006, cada una en cantidad de \$860.00.

IV.- Se reconoce la legalidad y validez del requerimiento RC000010152791, así como de la multa impuesta a través del crédito fiscal 0101/I/04635, de 24 de agosto de 2006, que le fuera notificado el 14 de diciembre de 2016, esta última únicamente por lo que corresponde a la obligación consistente en: a) Declaración de pago provisional mensual de impuesto sobre la renta personas físicas con actividad empresarial régimen intermedio por el periodo de febrero de 2006, con un importe de \$860.00, descrita en el QUINTO considerando de la presente resolución.

V.- Se hace saber a la recurrente, que en términos de los artículos 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente y 132, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación, podrá impugnar esta resolución a través del Juicio Contencioso Administrativo Federal, ante la Sala Regional competente, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, para lo cual cuenta con un plazo de 30 días a partir de que surta efectos la notificación de esta resolución, de acuerdo con el artículo 13, fracción I, inciso a) y 58-A de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

VI.- Notifíquese en forma personal a la recurrente y por oficio a la autoridad emisora del acto.



Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

SGL/JCTM/FGAA/MHR\*



Gobierno del Estado  
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración

Sub - dependencia Dirección General Jurídica.

Oficina Dirección de lo Contencioso.

No. de oficio SFA/DGJ/DC/482/2023

Expediente RR-0323/2007

Asunto: SE EMITE RESOLUCIÓN.

Así lo resolvió y firma, con fundamento en los artículos 116, 121, 122, 123, 124, fracción I, 130, 131, 132, 133, fracción II del Código Fiscal de la Federación; 26, fracciones II y IV, y 28, fracción XV del Código Fiscal del Estado de Michoacán; 1, 9, 11, 14, 17, fracción II y 19, fracciones IX, XIV, y XXXIV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo el 08 de octubre de 2021 y; 15, fracción V, inciso a), 19, fracción I y 47, fracciones VII, IX, inciso c), XI y XVI del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado el 15 de febrero de 2022 y reformado el 12 de diciembre de 2022; Apartado 1.5., numerales 1, 14 y 36, sub apartado 1.5.1., numerales 1, 16 y 16 del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 21 de diciembre de 2022, así como en las Cláusulas PRIMERA, SEGUNDA, fracciones I, II, TERCERA, CUARTA, párrafos Primero, Segundo y Cuarto y OCTAVA, fracción VII 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 Estado de Michoacán, Lic. Sergio García Lara, Director General Jurídico de la Secretaría de Finanzas y Administración, con la asistencia del Lic. Juan Carlos Tena Magaña, Director de lo Contencioso de la Secretaría de Finanzas y Administración.

Director General Jurídico  
de la Secretaría de Finanzas y Administración

Lic. Sergio García Lara.

Dirección  
de lo Contencioso  
SECRETARÍA DE FINANZAS  
Y ADMINISTRACIÓN  
GOBIERNO DE MICHOACÁN

Director de lo Contencioso  
de la Dirección General Jurídica  
de la Secretaría de Finanzas y Administración

Lic. Juan Carlos Tena Magaña.

C. c. p.- C. Director de Recaudación.- para su conocimiento e instruya a quien corresponda a su debida notificación.

SGL/ICTM/FDAA/MHR\*



Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

