

Alerta | Litigio Administrativo y Fiscal



Febrero 2023

TFJA Fija Jurisprudencia con Estándar de Prueba para Demostrar la Materialidad de las Operaciones de los Contribuyentes.

En febrero de 2023, el Tribunal Federal de Justicia Administrativa (“TFJA”) publicó en su Revista oficial una serie de tesis y jurisprudencias aplicables en materia fiscal.

De las diversas tesis, se destaca la siguiente jurisprudencia con número IX-J-SS-38: ***“CONTRATOS. NO SON DOCUMENTOS IDÓNEOS PARA ACREDITAR POR SÍ MISMOS LA MATERIALIDAD DE LOS SERVICIOS PACTADOS”***, en donde se establece que, no basta con que se exhiban contratos en los que se haya pactado la realización de un servicio en un procedimiento de fiscalización ante el Servicio de Administración Tributaria (“SAT”) para tener por comprobada la existencia material de las operaciones amparadas bajo los mismos, pues para ello, deben también aportarse pruebas vinculadas con dichos contratos que demuestren que su objeto fue efectivamente realizado; así, en caso de no aportar evidencia suficiente, éstos podrían considerarse actos jurídicos simulados respecto de los cuales, no pueden otorgarse ni reconocerse efectos fiscales, creando contingencias hacendarias para los contribuyentes.

Esta jurisprudencia resulta aplicable y obligatoria para las Salas del TFJA a partir de su publicación en la Revista antes señalada ([ver revista publicada](#)) y hasta que sea suspendida por la Sala Superior del TFJA o por el Poder Judicial Federal, a través de un criterio distinto.

En virtud de lo anterior, los contribuyentes deben adoptar medidas preventivas de cumplimiento fiscal para recabar y mantener la información que acredite la real ejecución de los servicios contratados y bienes adquiridos.

** Esta Alerta GT no aplica para asuntos o leyes en Estados Unidos, ni para otras jurisdicciones fuera de México.*

Autores

Esta Alerta GT fue elaborada por:

- **Joselino Morales Lopez** | +52 55.5029.0033 | moralesjo@gtlaw.com
- **Luis Cortés Panameño** | +52 55.5029.0000 | cortesl@gtlaw.com
- **Hugo Hernandez** | +52 55.5029.0039 | hernandezhu@gtlaw.com
- **Perla Salgado Román** | +52 55.5029.0029 | salgadop@gtlaw.com

Albany. Amsterdam. Atlanta. Austin. Berlin.[~] Boston. Charlotte. Chicago. Dallas. Delaware. Denver. Fort Lauderdale. Houston. Las Vegas. London.^{*} Long Island. Los Angeles. Mexico City.⁺ Miami. Milan.[»] Minneapolis. New Jersey. New York. Northern Virginia. Orange County. Orlando. Philadelphia. Phoenix. Portland. Sacramento. Salt Lake City. San Diego. San Francisco. Seoul.[∞] Shanghai. Silicon Valley. Tallahassee. Tampa. Tel Aviv.[^] Tokyo.^{*} Warsaw.[~] Washington, D.C.. West Palm Beach. Westchester County.

This Greenberg Traurig Alert is issued for informational purposes only and is not intended to be construed or used as general legal advice nor as a solicitation of any type. Please contact the author(s) or your Greenberg Traurig contact if you have questions regarding the currency of this information. The hiring of a lawyer is an important decision. Before you decide, ask for written information about the lawyer's legal qualifications and experience. Greenberg Traurig is a service mark and trade name of Greenberg Traurig, LLP and Greenberg Traurig, P.A. [~]Greenberg Traurig's Berlin office is operated by Greenberg Traurig Germany, an affiliate of Greenberg Traurig, P.A. and Greenberg Traurig, LLP. ^{}Operates as a separate UK registered legal entity. ⁺Greenberg Traurig's Mexico City office is operated by Greenberg Traurig, S.C., an affiliate of Greenberg Traurig, P.A. and Greenberg Traurig, LLP. [»]Greenberg Traurig's Milan office is operated by Greenberg Traurig Santa Maria, an affiliate of Greenberg Traurig, P.A. and Greenberg Traurig, LLP. [∞]Operates as Greenberg Traurig LLP Foreign Legal Consultant Office. [^]Greenberg Traurig's Tel Aviv office is a branch of Greenberg Traurig, P.A., Florida, USA. [⌘]Greenberg Traurig's Tokyo Office is operated by GT Tokyo Horitsu Jimusho and Greenberg Traurig Gaikokuhojimubengoshi Jimusho, affiliates of Greenberg Traurig, P.A. and Greenberg Traurig, LLP. [~]Greenberg Traurig's Warsaw office is operated by GREENBERG TRAUIG Nowakowska-Zimoch Wysokiński sp.k., an affiliate of Greenberg Traurig, P.A. and Greenberg Traurig, LLP. Certain partners in GREENBERG TRAUIG Nowakowska-Zimoch Wysokiński sp.k. are also shareholders in Greenberg Traurig, P.A. Images in this advertisement do not depict Greenberg Traurig attorneys, clients, staff or facilities. No aspect of this advertisement has been approved by the Supreme Court of New Jersey. ©2023 Greenberg Traurig, LLP. All rights reserved.*