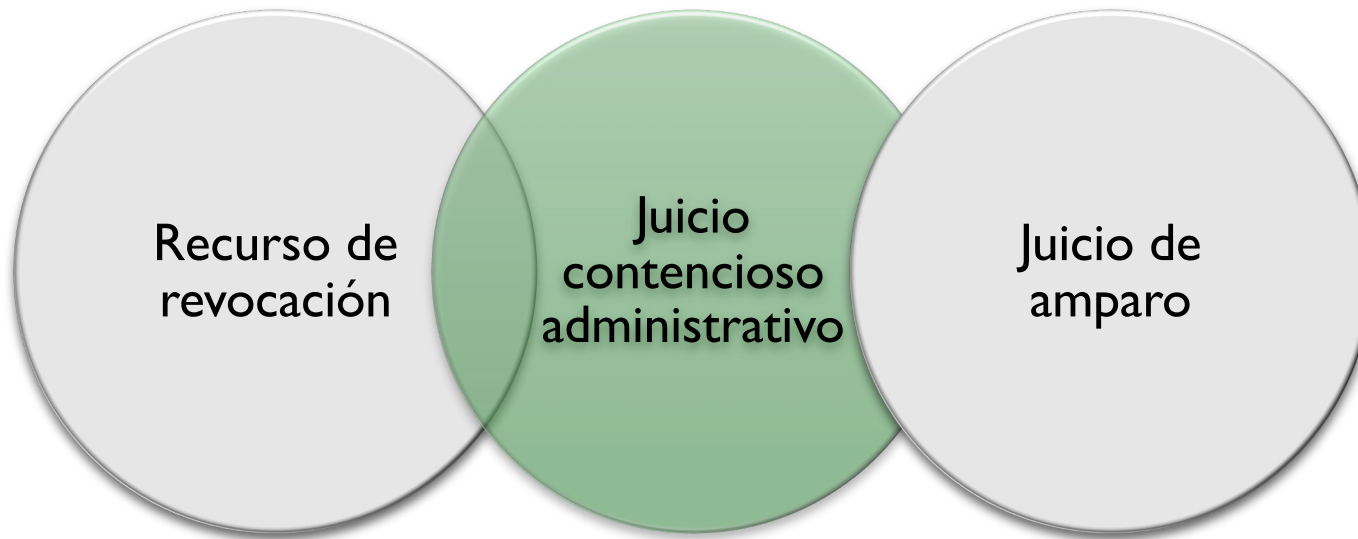


MEDIOS DE DEFENSA



MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD



- **JUICIO DE NULIDAD / CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO**
- Ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa
 - Vía Sumaria (NO MÁS DE 15 VECES LA UMA ANUAL = 619,102.80 PESOS)
 - En línea
 - Vía Tradicional
 - Resolución de Fondo (Facultades de comprobación vista domiciliaria,, revisiones electrónicas y la cuantía sea mayor a 200 veces la UMA ANUAL = 8,254,704.00 pesos)

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD



- **JUICIO DE NULIDAD / CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO**
- Dentro de los 30 días siguientes a aquel en que surte efectos la notificación
- Ante la Sala Especializada en Comercio Exterior del Tribunal

MEDIOS DE DEFENSA

JUICIO DE NULIDAD



- **JUICIO DE NULIDAD / CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO**
- Escrito / acredite el interés jurídico (documentos acrediten la personalidad de quien interpone)
 - Identificación oficial (persona física / representante legal)
 - Representante legal, poder para actos de representación, actos de dominio (persona moral)

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD



- **JUICIO DE NULIDAD / CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO**
- Resolución impugnada
- Autoridad o Autoridades demandas
- Hechos que motivan la demanda
- Pruebas que sustentan la demanda
- Conceptos de Impugnación
- Nombre / domicilio de tercero interesado
- Pretensiones

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD



- **JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE FONDO**
- La cuantía deberá ser mayor de 200 veces la UMA, elevada al año = \$ 8,254,704.00 pesos .
- Solamente cuando se impugnen resoluciones definitivas derivadas de las facultades de comprobación a que hacen referencia las fracciones II, III y IX del artículo 42 del CFF.

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD



■ JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE FONDO

ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE SE HARÁN VALER AGRAVIOS DE FONDO

Aquéllos que se refieran a sujeto, objeto, base, tasa o tarifa, respecto de las contribuciones revisadas, que pretendan controvertirse conforme a alguno de los siguientes supuestos:

- Hechos u omisiones calificados en la resolución impugnada como constitutivos de incumplimiento de las obligaciones fiscales.
- La aplicación o interpretación de las normas jurídicas aplicables.

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD



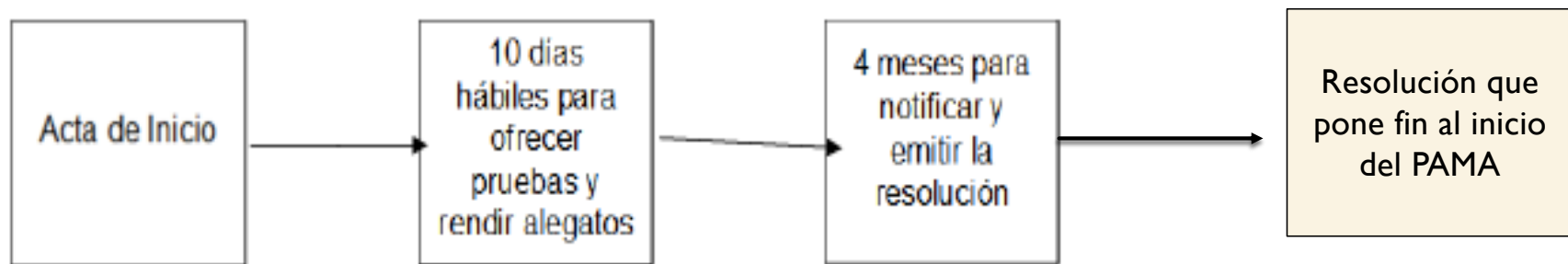
■ JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE FONDO

ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE SE HARÁN VALER AGRAVIOS DE FONDO

Aquéllos que se refieran a sujeto, objeto, base, tasa o tarifa, respecto de las contribuciones revisadas, que pretendan controvertirse conforme a alguno de los siguientes supuestos:

- Incumplimiento total o parcial de requisitos formales o de procedimiento que impacten y trasciendan al fondo de la resolución recurrida.
- Valoración o falta de apreciación de las pruebas relacionadas con los incisos anteriores.

ESQUEMA DE CONTEO / JUICIO DE NULIDAD



19 de mayo de 2025 – emiten acta de auditoría

- Surte efectos – 20 de mayo de 2025
- Día 1 de 10 hábiles – 21 de mayo de 2025
- Día 10 de 10 hábiles – 03 de junio de 2025

03 de septiembre de 2025 – resolución definitiva

- Notificada el 8 de septiembre de 2025
- Surte efectos el 9 de septiembre de 2025
- 30 días hábiles para interponerlo

ESQUEMA DE CONTEO / JUICIO DE NULIDAD



Juicio Tradicional

ESQUEMA DE CONTEO / JUICIO DE NULIDAD



Juicio Sumario

ESQUEMA DE CONTEO / JUICIO DE NULIDAD



**Juicio Resolución
Exclusiva de Fondo**

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD

Improcedencia (Art. 8 LFPCA)

No se afecte
el interés
jurídico del
demandante

Asunto no
sea
competencia
del tribunal

Que sea
cosa juzgada
por el
tribunal

Consiente el
acto

Sea materia
de recurso o
juicio
pendiente de
resolución

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD

Improcedencia (Art. 8 LFPCA)

Cuando no se hagan valer los conceptos de impugnación	Cuando de las constancias no existe resolución o actos impugnados	Puedan impugnarse mediante MASC / art. 97 LCE	Resolución se emita para dar cumplimiento al MASC / art. 97 LCE	Emitido por autoridad administrativa en atención tratado de doble tributación
---	---	---	---	---

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD

Improcedencia (Art. 8 LFPCA)

Resolución dictada por autoridad extranjera determinando impuestos + accesorios solicitados por autoridades mexicanas (tratados de asistencia mutua)

Demanda se interponga por la misma parte y contra el mismo acto (más de 2 ocasiones)

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD VIA SUMARIA

Improcedencia (Art. 58-3 LFPCA)

No excede de 15 veces el monto de la UMA elevado al año (475,668.00)	SIMULTÁNEAMENTE se controvierta una regla administrativa de carácter general	Se trate de sanciones economicas en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos	Se trate de multas derivadas de infracciones a la propiedad intelectual	Resolución imponga multa y otras cargas al contribuyente	Oferente de la testimonial NO presente a los testigos
--	--	---	---	--	---

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD

Sobreseimiento (Art. 9 LFPCA)

Desistimiento
del
demandante

Cuando
sobrevenga
causal de
improcedencia

Muerte del
demandante
(petición no es
transmisibile)

Autoridad
demandada
deja sin
efectos el acto
impugnado

Juicio queda
sin materia

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD

Efectos (Art. 52 LFPCA)

Reconocer la
validez de la
resolución

Declararla nulidad
de la resolución
impugnada

Solicitar el dictado
de una resolución
administrativa (en
uso de facultades
conferidas por ley)

Reconocer la
existencia de un
derecho subjetivo
a favor del
particular

PRUEBAS QUE SE ADMITEN

■ 1. Documentales públicas y privadas

- Actas, oficios, resoluciones, contratos, estados de cuenta, etc.
- Las **documentales públicas** (emitidas por autoridades) tienen **valor probatorio pleno**, salvo prueba en contrario.

■ 2. Prueba pericial

- Se admite cuando hay cuestiones técnicas o científicas que requieren explicación especializada (por ejemplo, contabilidad, valuación fiscal, informática, etc.).
- Las partes pueden nombrar peritos y el TFJA puede designar uno tercero.

PRUEBAS QUE SE ADMITEN

■ 3. Prueba testimonial

- En general **sí se admite**, aunque su valor probatorio es limitado.
- Deben señalarse los **nombres, datos de localización** y los **hechos sobre los que versará** la declaración.

■ 4. Inspección judicial

- Procede cuando es necesario que el Tribunal examine físicamente algún lugar, objeto, documento o situación.
- Se puede realizar en las instalaciones del contribuyente o en las oficinas de la autoridad.

PRUEBAS QUE SE ADMITEN

■ 5. Prueba presuncional (legal y humana)

- Se basa en **deducciones lógicas** a partir de hechos conocidos.
- Se admite como medio complementario de prueba, aunque rara vez es decisiva por sí sola.

■ 6. Prueba confesional

- Se puede ofrecer **cuando se exige que la autoridad rinda posiciones** sobre hechos concretos.
- No siempre procede y suele ser más útil cuando el juicio se sigue contra particulares.

PRUEBAS QUE SE ADMITEN

■ 7. Prueba de informes

- Solicitud al juez de que la autoridad rinda **informes sobre hechos o documentos** que obren en su poder.
- Se considera una de las más útiles en estos juicios, por la carga documental de los actos administrativos.

PRUEBAS QUE NO SE ADMITEN

■ 1. Pruebas contrarias al derecho

- Las que se obtengan violando derechos humanos (por ejemplo, pruebas obtenidas sin orden judicial, con violencia o sin consentimiento).
- Ejemplo: grabaciones sin autorización judicial, documentos falsificados.

■ 2. Pruebas ofrecidas fuera de tiempo

- Las pruebas deben ofrecerse **desde la demanda** (art. 14 LFPCA) o dentro del plazo establecido para ampliación o contestación.
- Las presentadas extemporáneamente solo se admiten **en caso fortuito o fuerza mayor**.

PRUEBAS QUE NO SE ADMITEN

■ 3. Pruebas notoriamente improcedentes o irrelevantes

- Aquellas que no tengan relación con los hechos controvertidos o sean manifiestamente inconducentes.
- Ejemplo: testigos sobre hechos jurídicos que solo pueden probarse por documentos.

■ 4. Pruebas que requieren desahogo incompatible con el juicio

- Algunas pruebas materiales o de difícil acceso que no pueden desahogarse dentro del procedimiento administrativo ordinario.
- También puede ser el caso de pruebas que requieren cooperación de terceros que se nieguen o que están fuera de la jurisdicción del tribunal.

PRUEBAS

-  **Consideraciones adicionales**
 - El **Tribunal puede desechar pruebas** si considera que son ociosas, impertinentes o dilatorias (Art. 16 LFPCA).
 - El **desahogo** de pruebas puede ser presencial o por vía electrónica, dependiendo de si el juicio es en línea.
 - En materia **fiscal**, muchas veces el juicio gira en torno a **documentos** (como CFDIs, contabilidad, resoluciones administrativas), por lo que la prueba **documental** suele tener mayor peso.

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD

Ventajas

Objetividad en
el Juzgador

Excelente
opción cuando
el Acto
administrativo
tiene vicios

Acceso a una
vía sumaria
(expedita)

Acceso a
interponerlo
en línea

MEDIOS DE DEFENSA JUICIO DE NULIDAD

Desventajas

Inexacta
redacción de
los conceptos
de impugnación

No manifestar
los Alegatos en
tiempo

Cargas
excesivas de las
Salas los plazos
se alargan

Falta de
capacidad para
comprender el
funcionamiento
del sitio del
tribunal

No contar con
FIEL para
firmar online el
trámite

JURISPRUDENCIA RELEVANTE

- **1. Tesis: 2a./J. 57/2015 (10a.)**
- **Rubro:** *Juicio contencioso administrativo federal. En el sistema previsto por la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, no se exige el agotamiento del recurso administrativo previo como presupuesto procesal.*
- **Criterio relevante:**
Establece que el actor **no está obligado a agotar los recursos administrativos previos** antes de acudir al juicio contencioso administrativo, salvo que una norma expresa lo exija.
- **◆ Fundamento legal:** Art. 3 de la **Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo (LFPCA)**
- **2. Tesis: 2a./J. 28/2016 (10a.)**
- **Rubro:** *Juicio contencioso administrativo. El plazo para su interposición debe computarse excluyendo el día en que surte efectos la notificación del acto impugnado.*
- **Criterio relevante:**
Aclara cómo debe computarse el **plazo de 30 días hábiles** para la interposición del juicio: comienza **al día siguiente** de que surte efectos la notificación del acto impugnado.
- **◆ Fundamento legal:** Art. 13 LFPCA

JURISPRUDENCIA RELEVANTE

- **3.Tesis: 2a./J. 103/2016 (10a.)**
- **Rubro:** *Juicio contencioso administrativo. Improcedencia del incidente de nulidad de notificaciones si el acto fue conocido por otros medios.*
- **Criterio relevante:**
Aunque la notificación formal tenga vicios, si se demuestra que el particular **conocía del acto por otros medios, no procede** la nulidad de la notificación.
- **◆ Fundamento legal:** Principios de buena fe y economía procesal.
- **4.Tesis: I.3o.A.57 A (10a.)**
- **Rubro:** *Juicio contencioso administrativo. El ofrecimiento de pruebas en la demanda no constituye una carga procesal, sino una facultad del actor.*
- **Criterio relevante:**
El actor puede decidir si ofrece o no pruebas desde la demanda; no es obligatorio, aunque puede afectarle en su carga de la prueba.
- **◆ Fundamento legal:** Arts. 14 y 15 LFPCA

JURISPRUDENCIA RELEVANTE

- **5. Tesis: I.4o.A.9 A (10a.)**
- **Rubro:** *Juicio contencioso administrativo. Es innecesario agotar el recurso de revocación para acudir a dicho juicio si el acto no exige expresamente dicho requisito.*
- **Criterio relevante:**
Reafirma el carácter opcional del recurso de revocación previo en muchos casos fiscales y administrativos.
- **◆ Fundamento legal:** Art. 117 CFF y Art. 3 LFPCA
- **6. Tesis: VIII-P-SS-123**
- **Rubro:** *Competencia del TFJA para conocer de actos emitidos por autoridades fiscales locales cuando aplican disposiciones federales.*
- **Criterio relevante:**
Cuando una **autoridad local** emite un acto con fundamento en **leyes federales** (como el ISR o el IVA), el **TFJA puede ser competente**, incluso si la autoridad es estatal.
- **◆ Fundamento legal:** Arts. 14 y 16 Constitucionales, Art. 104 Constitucional

JURISPRUDENCIA RELEVANTE

- ◆ **7. Tesis: 2a./J. 24/2014 (10a.)**
- **Rubro:** *Juicio contencioso administrativo. La demanda puede presentarse a través del sistema de justicia en línea, aunque la autoridad no esté registrada en el mismo.*
- **Criterio relevante:**
La **justicia en línea** es una opción válida para el particular **incluso si la autoridad demandada no está incorporada** al sistema. El tribunal debe notificar a la autoridad en forma tradicional en esos casos.
- ◆ **Importancia:** Garantiza el acceso a la justicia digital y evita que la falta de registro de la autoridad obstaculice el derecho a impugnar.
- ◆ **Fundamento legal:** Art. 58-9 de la LFPCA (Justicia en línea)
- ◆ **8. Tesis: VIII-P-SS-135**
- **Rubro:** *Sentencia del juicio contencioso administrativo. El TFJA puede decretar la nulidad lisa y llana aunque el actor no lo haya solicitado expresamente.*
- **Criterio relevante:**
Si el Tribunal considera que el acto es totalmente ilegal y no susceptible de corrección, **puede decretar la nulidad lisa y llana de oficio**, aunque el promovente no lo haya solicitado expresamente.
- ◆ **Importancia:** Protege los derechos del particular y amplía el principio pro persona y el control de legalidad.
- ◆ **Fundamento legal:** Art. 51 LFPCA

JURISPRUDENCIA RELEVANTE

- ◆ **9.Tesis: 2a./J. 130/2017 (10a.)**
- **Rubro:** *Juicio contencioso administrativo. El Tribunal Federal de Justicia Administrativa puede analizar la constitucionalidad de leyes fiscales cuando se impugna un acto de aplicación.*
- **Criterio relevante:**
Aunque no puede realizar **control abstracto**, el TFJA **sí puede ejercer control difuso** sobre normas cuando resuelve casos concretos, por ejemplo, actos de aplicación de una ley inconstitucional.
- ◆ **Importancia:** Amplía el alcance del control de constitucionalidad por parte de órganos jurisdiccionales administrativos.
- ◆ **Fundamento legal:** Art. 1 y 133 Constitucionales
- ◆ **10.Tesis: 2a./J. 10/2020 (10a.)**
- **Rubro:** *Juicio contencioso administrativo. El principio de congruencia exige que la sentencia resuelva todos los puntos controvertidos planteados en la demanda.*
- **Criterio relevante:**
La sentencia debe ser **congruente** con los argumentos del actor. Si no se pronuncia sobre todos los conceptos de impugnación o pruebas relevantes, puede ser impugnada.
- ◆ **Importancia:** Fortalece el debido proceso y el derecho de audiencia y defensa.
- ◆ **Fundamento legal:** Art. 51 LFPCA y principios constitucionales del debido proceso.