



SUBSECRETARÍA DE INGRESOS  
RRF/247/21/XXII  
Oficio No. SAC/ 260 /2021/XXXI  
Hoja: 1/7  
ASUNTO:

Se resuelve Recurso Administrativo de Revocación, dejando sin efectos el acto impugnado.

**DANIEL MOTA RAMAGNOLI.**



Xalapa de Enríquez, Veracruz, siendo los 28 días de septiembre de 2021.- VISTO el escrito signado por el **C. DANIEL MOTA RAMAGNOLI**, recibido el 7 de julio de 2021, en esta Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el cual, por propio derecho interpone Recurso Administrativo de Revocación, radicado bajo el expediente RRF/247/21/XXII del Libro Índice de Recursos Administrativos de Revocación de la Subprocuraduría de Asuntos Contenciosos de la Procuraduría Fiscal adscrita a la citada Secretaría, en contra de la resolución con número de crédito MI-RIF-1341-2020 y número de control 101512206740552C24089 de fecha 22 de abril del 2021, mediante la cual se le determinó un crédito fiscal en cantidad de \$9,800.00 (NUEVE MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), por concepto de "MULTA POR NO CUMPLIR CON LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES DE IMPUESTOS FEDERALES, EXIGIDAS MEDIANTE REQUERIMIENTO DE AUTORIDAD DEL RÉGIMEN DE INCORPORACIÓN FISCAL".

**RESULTANDO**

1.- El 29 de enero de 2021, se notificó al contribuyente **C. Daniel Mota Ramagnoli**, el Requerimiento para la Presentación de Declaraciones de Impuestos Federales, con número de control 101512206740552C24089, respecto de la Declaración bimestral de Impuesto Sobre la Renta (ISR) Régimen de Incorporación Fiscal, Declaración de pago bimestral del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Declaración de pago definitivo bimestral del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IPES) por plaguicidas, Declaración de pago definitivo bimestral del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) por alimentos no básicos con alto contenido calórico, Declaración de pago definitivo bimestral del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) por bebidas alcohólicas, Declaración de pago definitivo bimestral del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) por cerveza y Declaración de pago definitivo bimestral del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) por bebidas refrescantes, correspondientes al quinto bimestre de 2020, otorgándole al efecto un plazo de 15 días hábiles computados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación en comento, con

Se eliminó 8 palabras y 2 conjuntos numéricos por contener datos personales de personas físicas, de conformidad con el artículo 3 fracción IX, 84 fracción I de la Ley General de Protección de Datos Personales en posesión de Sujetos Obligados, 116 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, el 72 de la Ley 875 de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y el Lineamiento Trigésimo Octavo Fracción I de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información





**SUBSECRETARÍA DE INGRESOS**

Expediente: RRF/247/21/XXII

Oficio No: SAC/ 260 /2021/XXXI

Hoja: 2/7

fundamento en lo dispuesto en el artículo 41, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación.

2.- Con motivo de que la hoy recurrente no cumplió con la presentación de las declaraciones detalladas en el punto que antecede, a requerimiento de autoridad, se le impuso la multa con número de crédito MI-RIF-1341-2020, número de control 101512206740552C24089 de fecha 22 de abril del 2021, mediante la cual se le determinó una multa en cantidad de \$9,800.00 (NUEVE MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), la cual le fue notificada legalmente el día 28 de mayo de 2020.

3.- Inconforme la hoy recurrente con el acto administrativo pormenorizado en el numeral anterior, interpuso el Recurso Administrativo de Revocación que se atiende, ofreciendo y aportando las siguientes pruebas: **"I. LAS DOCUMENTALES PÚBLICAS, consistentes en: A) Copia simple de la identificación oficial del suscrito. B) Copia simple de la resolución con número de control 101512206740552C24089 y número de crédito MI-RIF-1341-2020 de 22 de abril de 2021, así como su respectiva acta de notificación. II. PRESUNCIONAL LEGAL Y HUMANA. Que deriven tanto de la Ley como del criterio de esta Autoridad, en todo lo que me favorezca. III. INSTRUMENTAL DE ACTUACIONES. En todo lo que sea favorable a mis intereses."**

Analizado el asunto y considerando las pruebas ofrecidas, así como las constancias que obran en el expediente administrativo, de conformidad con los artículos 132 y 133 del Código Fiscal de la Federación, se resuelve el Recurso que nos ocupa, con base en las siguientes:

**CONSIDERACIONES**

I.- El suscrito **MTRO. RICARDO RODRÍGUEZ DÍAZ**, Subsecretario de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; con fundamento en los artículos 10, 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal, en relación con la Cláusula PRIMERA del Convenio de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Veracruz, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 1979 y en la Gaceta Oficial del Estado el 29 del mismo mes y año; Cláusulas SEGUNDA fracción VI, inciso a), TERCERA, CUARTA 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





**SUBSECRETARÍA DE INGRESOS**

Expediente: RRF/247/21/XXII  
Oficio No: SAC/ 260 /2021/XXXI  
Hoja: 3/7

de Veracruz, el 19 de junio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de agosto del mismo año y en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 318 del día 11 del mismo mes y año; artículos 9, fracción III, 10, 11 y 20 fracciones VI, XXI y XXX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave en vigor; artículos 1, 4, 8, 9, 12 fracción II, 19 fracciones IV y XXVI y 20 fracciones VI y VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Planeación vigente; artículos 116 y 117 del Código Fiscal de la Federación en vigor y artículo 20, inciso c) párrafos segundo y tercero del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave vigente; es competente para proceder a admitir, substanciar y resolver o, en su caso, desechar o sobreseer el Recurso Administrativo de Revocación.

**II.-** La existencia del acto administrativo impugnado queda acreditada con las pruebas referidas en el Resultando **3** fracción I inciso **B)** de esta Resolución, en términos de lo previsto por los artículos 123, segundo párrafo y 130 del Código Fiscal de la Federación y artículo 46, fracción I de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, pruebas que son valoradas en su conjunto por esta Autoridad Fiscal para dictar la presente resolución.

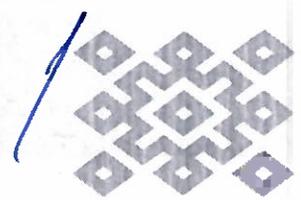
**III.-** La interposición del medio de defensa que se atiende, es oportuna en términos de lo previsto por el artículo 121 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, toda vez que en el caso que nos ocupa, se llevó a cabo dentro del plazo de los treinta días previsto en dicho numeral.

**IV.-** El promovente, en el agravio **PRIMERO** argumenta medularmente lo siguiente:

*"...la autoridad motivó el acto recurrido en **situaciones distintas**, a saber:*

- a) "no cumplir con la presentación de declaraciones de impuestos federales exigidas mediante requerimiento de autoridad..."*
- b) "Sin que haya dado cumplimiento en el plazo señalado en el requerimiento"*
- c) "no haber presentado las declaraciones dentro del plazo señalado en las disposiciones legales"*

Al respecto, se considera fundado el argumento del promovente para desvirtuar la legalidad de la resolución que combate; ello en razón de que, efectivamente se encuentra indebidamente fundada y motivada, al señalarse en el citado





SUBSECRETARÍA DE INGRESOS

Expediente: RRF/247/21/XXII

Oficio No: SAC/ 260 /2021/XXXI

Hoja: 4/7

documento, tres infracciones distintas supuestamente cometidas por su representada, derivadas de un mismo incumplimiento.

Lo anterior, obedece a que primeramente la autoridad recaudadora le dice al **C. Daniel Mota Ramagnoli**, que por no presentar las declaraciones exigidas mediante requerimiento con número de control 101512206740552C24089, respecto de la Declaración bimestral de Impuesto Sobre la Renta (ISR) Régimen de Incorporación Fiscal, Declaración de pago bimestral del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Declaración de pago definitivo bimestral del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IPES) por plaguicidas, Declaración de pago definitivo bimestral del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) por alimentos no básicos con alto contenido calórico, Declaración de pago definitivo bimestral del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) por bebidas alcohólicas, Declaración de pago definitivo bimestral del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) por cerveza y Declaración de pago definitivo bimestral del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) por bebidas refrescantes, correspondientes al quinto bimestre de 2020, en términos del artículo 82, primer párrafo, fracción I, inciso b) del Código Fiscal de la Federación, se hizo acreedora a una sanción de \$9,800.00 (NUEVE MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) y posteriormente, asienta en la propia resolución combatida que, en virtud de **"no haber presentado las declaraciones dentro del plazo señalado en las disposiciones legales"**, le impone la misma sanción, con fundamento en lo establecido en el mismo precepto legal, el cual se transcribe a continuación, a efecto de convalidar los supuestos antes mencionados:

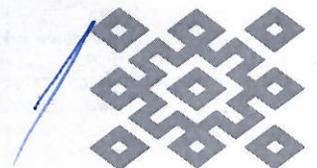
*"Artículo 82. A quien cometa las infracciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones, solicitudes, documentación, avisos o información; con la expedición de comprobantes fiscales digitales por Internet o de constancias y con el ingreso de información a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria a que se refiere el artículo 81 de este Código, se impondrán las siguientes multas:*

*I. Para la señalada en la fracción I:*

*b) De \$1,400.00 a \$34,730.00, por cada obligación a que esté afecto, al presentar una declaración, solicitud, aviso o constancia, fuera del plazo señalado en el requerimiento o por su incumplimiento."*

(Lo resaltado es propio)

De la reproducción que antecede, se desprende claramente que el referido inciso





**SUBSECRETARÍA DE INGRESOS**

Expediente: RRF/247/21/XXII

Oficio No: SAC/ 260 /2021/XXXI

Hoja: 5/7

b, no contempla la hipótesis de imponer multas a los contribuyentes por "**no haber presentado las declaraciones dentro del plazo señalado en las disposiciones legales**", puesto que tal disposición se encuentra contenida en el inciso a del sustento legal a estudio, el cual a la letra dice:

**"Artículo 82...**

**I. Para la señalada en la fracción I:**

**a) De \$1,400.00 a \$17,370.00, tratándose de declaraciones, por cada una de las obligaciones no declaradas..."**

Luego entonces, al no haberse señalado con suma precisión las circunstancias que llevaron a la autoridad recaudadora a la imposición de la multa impugnada, se concluye que no existe adecuación entre los hechos constitutivos de la infracción y la sanción impuesta al recurrente, por lo que dicha resolución carece del requisito de la debida fundamentación y motivación, establecidos en el artículo 38, fracción IV del Código Fiscal de la Federación y por consiguiente, esta Autoridad Resolutora procede a dejarla sin efectos.

Aplica por analogía la siguiente Jurisprudencia:

**Época: Novena Época**

**Registro: 174326**

**Instancia: Pleno**

**Tipo de Tesis: Jurisprudencia**

**Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta**

**Tomo XXIV, Agosto de 2006**

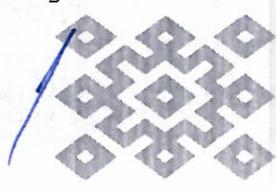
**Materia(s): Constitucional, Administrativa**

**Tesis: P./J. 100/2006**

**Página: 1667**

**TIPICIDAD. EL PRINCIPIO RELATIVO, NORMALMENTE REFERIDO A LA MATERIA PENAL, ES APLICABLE A LAS INFRACCIONES Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS.**

*El principio de tipicidad, que junto con el de reserva de ley integran el núcleo duro del principio de legalidad en materia de sanciones, se manifiesta como una exigencia de predeterminación normativa clara y precisa de las conductas ilícitas y de las sanciones correspondientes. En otras palabras, dicho principio se cumple cuando consta en la norma una predeterminación inteligible de la infracción y de la sanción; supone en todo caso la presencia de una lex certa que permita predecir con suficiente grado de seguridad las conductas infractoras y las sanciones. En este orden de ideas, debe afirmarse que la descripción legislativa de las conductas ilícitas debe gozar de tal claridad y univocidad que el juzgador pueda conocer su alcance y significado al realizar el proceso mental de adecuación típica, sin necesidad de recurrir a complementaciones legales que superen la interpretación y que lo llevarían al terreno de la creación legal*





**SUBSECRETARÍA DE INGRESOS**

Expediente: RRF/247/21/XXII

Oficio No: SAC/ 260 /2021/XXXI

Hoja: 6/7

*para suplir las imprecisiones de la norma. Ahora bien, toda vez que el derecho administrativo sancionador y el derecho penal son manifestaciones de la potestad punitiva del Estado y dada la unidad de ésta, en la interpretación constitucional de los principios del derecho administrativo sancionador debe acudir al aducido principio de tipicidad, normalmente referido a la materia penal, haciéndolo extensivo a las infracciones y sanciones administrativas, de modo tal que si cierta disposición administrativa establece una sanción por alguna infracción, la conducta realizada por el afectado debe encuadrar exactamente en la hipótesis normativa previamente establecida, sin que sea lícito ampliar ésta por analogía o por mayoría de razón.*

Es de significar que en términos de lo dispuesto por el primer párrafo del artículo 132 del Código Fiscal de la Federación, al ser suficiente el agravio examinado para desvirtuar la legalidad de la resolución impugnada, esta Autoridad Resolutora se abstiene de entrar al análisis de los restantes, toda vez que resulta intrascendente emitir pronunciamiento alguno al respecto, considerando que no podría otorgarse mayor beneficio a la promovente.

Resulta aplicable la siguiente tesis:

**Novena Época**

**Instancia: SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL SEXTO CIRCUITO.**

**Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta**

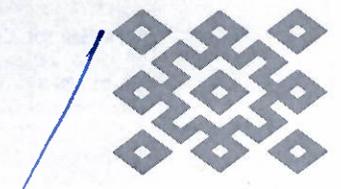
**Tomo: XIV, Noviembre de 2001**

**Tesis: VI.2o.A.24 A**

**Página: 495**

**CONCEPTOS DE IMPUGNACIÓN. CUANDO RESULTA FUNDADO ALGUNO DE NATURALEZA PROCEDIMENTAL, ES INNECESARIO EL ESTUDIO DE LOS RESTANTES.** El artículo 237 del Código Fiscal de la Federación establece la obligación por parte de las Salas del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, de estudiar en primer término aquellas causales de ilegalidad que den lugar a declarar la nulidad lisa y llana del acto impugnado, y en caso de que ninguna produzca ese resultado, proceder al análisis de aquellos conceptos de nulidad relacionados con la omisión de requisitos formales exigidos por las leyes, y de los vicios del procedimiento que afecten las defensas del promovente. No obstante lo anterior, el examen de todos los puntos controvertidos no debe entenderse en el sentido de que aun cuando resulte fundado un motivo de anulación de naturaleza procedimental, dichos órganos deban pronunciarse respecto de los restantes argumentos, puesto que ello resultaría innecesario si atañen a los actos realizados posteriormente a esa violación, ya que, en todo caso, al subsanarse tales irregularidades por la autoridad, es posible que ésta cambie el sentido de su determinación.

En razón de lo anteriormente expuesto y con fundamento en lo establecido en los artículos 132 y 133, fracción IV del Código Fiscal de la Federación en vigor esta





**VERACRUZ**  
GOBIERNO  
DEL ESTADO



**SEFIPLAN**

Secretaría de Finanzas  
y Planeación



ME LLENA DE ORGULLO

**SUBSECRETARÍA DE INGRESOS**

Expediente: RRF/247/21/XXII

Oficio No: SAC/ 260 /2021/XXXI

Hoja: 7/7

Autoridad Fiscal:

**RESUELVE**

**PRIMERO.-** Substanciado que fue el Recurso Administrativo de Revocación y que con base en los razonamientos y fundamentos de derecho sostenidos en el considerando IV de la presente resolución, **SE DEJA SIN EFECTOS** la resolución con número de crédito **MI-RIF-1341-2020**, número de control **101512206740552C24089** de fecha **22 de abril del 2021**, mediante la cual se le determinó al **C. Daniel Mota Ramagnoli**, un crédito fiscal en cantidad de **\$9,800.00 (NUEVE MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 M.N.)**, por concepto de "MULTA POR NO CUMPLIR CON LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES DE IMPUESTOS FEDERALES, EXIGIDAS MEDIANTE REQUERIMIENTO DE AUTORIDAD DEL RÉGIMEN DE INCORPORACIÓN FISCAL".

**SEGUNDO.-** Notifíquese personalmente.

**TERCERO.-** Cúmplase.

**ATENTAMENTE**  
**SUBSECRETARIO DE INGRESOS**  
**DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN**  
**DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**

**MTRO. RICARDO RODRÍGUEZ DÍAZ**

C.c.p.- Expediente  
JFGP/ KGL / KFO

