



JA Del Río

NEWSLETTER #101
July 2025

Criterio de la Suprema Corte sobre el Segundo Requerimiento en Procedimientos de Devolución Fiscal

DEVOLUCIÓN DE CONTRIBUCIONES. PARA QUE LA AUTORIDAD REALICE UN SEGUNDO REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN O DOCUMENTOS A FIN DE VERIFICAR SU PROCEDENCIA, EL CONTRIBUYENTE DEBE HABER CUMPLIDO TOTALMENTE CON EL PRIMERO (INTERPRETACIÓN DEL ARTÍCULO 22, PÁRRAFO SÉPTIMO, DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN).

El pasado 27 de junio de 2025, fue publicada en el Semanario Judicial de la Federación una jurisprudencia emitida por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, la cual, deberá considerarse de aplicación obligatoria a partir del lunes 30 de junio de 2025.

Dicha jurisprudencia resuelve una contradicción de criterios entre Tribunales Colegiados de Circuito, en relación con el artículo 22,



Supreme Court Ruling on the Second Information Request in Tax Refund Procedures

TAX REFUNDS. IN ORDER FOR THE TAX AUTHORITY TO ISSUE A SECOND REQUEST FOR INFORMATION OR DOCUMENTS TO VERIFY ENTITLEMENT, THE TAXPAYER MUST HAVE FULLY COMPLIED WITH THE FIRST REQUEST (INTERPRETATION OF ARTICLE 22, SEVENTH PARAGRAPH, OF THE FEDERAL TAX CODE).

On June 27, 2025, the Federal Judiciary Weekly Gazette published a binding precedent issued by the Second Chamber of the Mexican Supreme Court of Justice, which must be applied mandatorily as of Monday, June 30, 2025.

This precedent resolves a contradiction of opinions among Circuit Collegiate Courts regarding Article 22, seventh paragraph,

párrafo séptimo, del Código Fiscal de la Federación, que regula los procedimientos para la devolución de saldos a favor o pagos de lo indebido.

El criterio establecido por la Suprema Corte determina, que, para que la autoridad fiscal pueda emitir un segundo requerimiento de información o documentación, es indispensable que el contribuyente haya cumplido totalmente con el primer requerimiento formulado por la autoridad. Es decir, no es válido emitir un segundo requerimiento si el primero fue atendido solo de manera parcial.

La justificación de la Corte se basa en que el texto legal exige el cumplimiento íntegro del primer requerimiento. Solo si el contribuyente ha entregado en su totalidad la información o documentación solicitada, y, a partir de esta, surgieran nuevas dudas justificadas, la autoridad estará facultada para emitir un segundo requerimiento. Además, la autoridad únicamente debe verificar el cumplimiento formal del primer requerimiento, sin realizar una valoración de fondo en esa etapa del procedimiento.

Este criterio refuerza la certeza jurídica para los contribuyentes y establece límites claros a la actuación de la autoridad fiscal durante los

of the Federal Tax Code, which regulates procedures for refunding tax credits or undue payments.

The Supreme Court's ruling establishes that, for the tax authority to lawfully issue a second request for information or documentation, the taxpayer must have fully complied with the first request made by the authority. In other words, it is not valid to issue a second request if the first was only partially satisfied.

The Court's reasoning is based on the statutory text, which explicitly requires full compliance with the initial request. Only when the taxpayer has entirely submitted the requested information or documents, and justified new questions arise from this response, may the authority proceed to issue a second request. Moreover, the authority is only entitled to verify formal compliance with the first request, without conducting a substantive assessment at that stage of the procedure.

This interpretation strengthens legal certainty for taxpayers and sets clear limits on the actions of the tax authority during refund



procedimientos de devolución, lo que garantiza mayor seguridad y transparencia en el ejercicio de sus derechos. Sin embargo, desde nuestro punto de vista, aunque representa un apoyo para el contribuyente al establecer que la valoración de la autoridad debe centrarse en aspectos formales y no de fondo, también implica un riesgo. Esto se debe a que, **si el contribuyente no cumple con lo solicitado en el primer requerimiento —según el criterio de la autoridad—, esta podría desistir del trámite de devolución sin otorgar la posibilidad de entregar la documentación en un segundo requerimiento.**

Para consultar la jurisprudencia publicada, se puede acceder a través del siguiente enlace:

[Descargar Jurisprudencia – Suprema Corte de Justicia de la Nación](#)

*proceedings, thereby ensuring greater security and transparency in the exercise of taxpayers' rights. However, from our perspective, while this precedent provides support to taxpayers by confirming that the authority's evaluation must focus on formal —not substantive— matters, it also introduces a risk: if, in the authority's opinion, **the taxpayer fails to meet the requirements of the first request, the authority may terminate the refund procedure without granting an opportunity to respond to a second request.***

To access the full published ruling, please refer to the following link:

[Download Jurisprudence – Mexican Supreme Court of Justice](#)



En JA DEL RÍO contamos con áreas especializadas en consultoría
dispuestas para apoyar con estos y otros temas a considerar
para asegurarnos que tu empresa cumple
con las características aplicables para este acuerdo.

En caso de tener alguna duda, J.A. DEL RÍO pone a disposición
a sus expertos para que puedan asesorarlos
en materia de cumplimiento de disposiciones fiscales,
por lo que nos reiteramos a sus órdenes en la cuenta de correo electrónico:
contacto@jadelrio.com



*J.A. DEL RÍO offers a wide array of specialized
consulting services to assist you with these and other matters,
in order to ensure that your project complies
with the applicable characteristics contained in this agreement.*

*If you have any questions, J.A. DEL RÍO can provide you
with our experts to advise in matters concerning compliance
with your legal and tax obligations.*

*Once again, please let us know if we may be of any further assistance to you at:
contacto@jadelrio.com*



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com
jadelrio.com

