



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Tax Department /  
Departamento de impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 11  
July / Julio 2019

www.jadelrio.com 

## **The Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN) confirms that omitting tax returns is deemed as tax fraud**

On June 25, 2019, the Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN), in the ordinary session of the Full Court, analyzed and confirmed one of the assumptions of tax fraud stated in paragraph V of Article 109 of the Federal Tax Code (FTC).

This legal provision establishes the assumptions by which it will be sanctioned with the same penalties as of tax fraud, to whom:

- Omits to file, for more than 12 months, tax returns of a definitive nature.
- Omits to file the tax return of one fiscal year (annual tax return).

In the analysis of this substantial provision, the SCJN ruled that fraction V of Article 109 of the FTC is not unconstitutional derived from the fact that it does not breach the constitutional principle of limitation; nevertheless, at that meeting, the court did not conclude if, in the case of tax fraud abovementioned, both assumptions are to be met.

However, in a regular session of the Full Court on June 27, 2019, it was pointed out that once one of the assumptions is met, then such is enough to be deemed as a crime of tax fraud, derived from the fact that there are taxpayers who are subject to annual taxes - case of Income Tax - and others who are subject to definitive tax returns - case of the Value Added Tax.

This resolution of the SCJN makes it clear that, regardless of the type of taxpayer and their obligations, the noncompliance in tax matters may lead to criminal problems for the company's legal representative. Based on this, we recommend due compliance with all tax obligations to avoid possible contingencies in tax matters and even criminal proceedings.

## **La SCJN confirma que omitir declaraciones se considerará defraudación fiscal equiparada**

El pasado 25 de junio de 2019 la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) en sesión ordinaria del Tribunal del Pleno, analizó y confirmó uno de los supuestos de defraudación fiscal equiparada previsto en la fracción V del artículo 109 del Código Fiscal de la Federación (CFF).

Dicho precepto legal establece los supuestos por los que se sancionará, con las mismas penas del delito de defraudación fiscal, a quien:

- Omite presentar por más de 12 meses las declaraciones que tengan carácter de definitivas.
- Omite la presentación de la declaración de un ejercicio fiscal (declaración anual).

En el análisis de esta disposición sustancial, la SCJN resolvió que la fracción V del artículo 109 del CFF no es inconstitucional, derivado de que no viola el principio constitucional de taxatividad; no obstante, en dicha sesión el pleno no concluyó si para situarse en el supuesto de defraudación fiscal antes mencionado, se deberán llevar a cabo ambos supuestos.

Sin embargo, en sesión ordinaria del Tribunal del Pleno el 27 de junio de 2019, se precisó que una vez que se encuentre en alguno de los dos supuestos antes referidos, basta para ser considerado delito de defraudación fiscal. Derivado de que existen contribuyentes que son sujetos a impuestos anuales - caso del Impuesto Sobre la Renta - y otros que son sujetos a declaraciones definitivas - caso del Impuesto al Valor Agregado.

Esta resolución de la SCJN deja claro que independientemente del tipo de contribuyente y obligaciones que se tengan, el incumplimiento en materia fiscal puede derivar en problemas penales para el representante legal de la compañía. En base a



esto te recomendamos dar debido cumplimiento a todas las obligaciones fiscales a fin de evitar posibles contingencias en materia fiscal e incluso penal.

Si tienes alguna duda o necesitas asesoría al respecto no dudes en contactarnos.

Bibliografía:

<http://www.internet2.scjn.gob.mx/red2/comunicados/noticia.asp?id=5904>

<https://www.sitios.scjn.gob.mx/video/?q=video/2278>

If you have any questions or need advice, please do not hesitate to contact us.

Bibliography:

<http://www.internet2.scjn.gob.mx/red2/comunicados/noticia.asp?id=5904>

<https://www.sitios.scjn.gob.mx/video/?q=video/2278>

**IMPORTANT DISCLAIMER:** This document has been prepared by J. A. Del Río for our clients and professional associates. This document only refers to Mexican law. While every effort has been made to ensure accuracy, no responsibility can be accepted for errors or omissions, however caused. The information contained in this document should not be relied on as advice and should not be regarded as a substitute for detailed advice in individual cases. No responsibility for any loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of material in this document is accepted by the authors or J. A. Del Río. If advice concerning individual problems or other expert assistance is required, we would be pleased to oblige.

**AVISO IMPORTANTE:** Este boletín ha sido preparado por J. A. Del Río para nuestros clientes y asociados profesionales. Este documento se refiere únicamente a la ley mexicana. A pesar de que se ha hecho un esfuerzo para asegurar la precisión de este documento, no podemos aceptar responsabilidad por errores u omisiones, sin importar su causa. La información contenida en esta publicación no debe ser tomada como una opinión y no debe ser considerada como sustituto de una asesoría profesional específica sobre casos particulares. Los autores de J. A. Del Río no asumen responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas a personas que actúen o se abstengan de actuar como resultado del material de este documento. Si necesita asesoría con relación a problemas individuales o cualquier otra asistencia profesional, nos dará mucho gusto proporcionársela.

## About us

**J.A. Del Río S.A. De C.V.** We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Latin America.

We provide services to companies across Latin America through our offices strategically located in Mexico, Central America\* and Colombia.

For more information, please visit our website:

[www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

## ¿Quiénes somos?

**J.A. Del Río S.A. De C.V.** Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en Latinoamérica.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México, Centroamérica\* y Colombia.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

[www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

## Our offices / Nuestras Oficinas:

### Mexico City / Ciudad de México

Av. Presidente Masaryk 29 Piso 10  
Col. Chapultepec Morales  
Delegación Miguel Hidalgo,  
Ciudad de México.  
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

### Monterrey / Monterrey

Torre Comercial América  
Av. Batallón de San Patricio 111  
Séptimo piso interior 703  
Colonia Valle Oriente  
San Pedro Garza Garcia  
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

### León / León

San Mateo, Torre II Blvd.  
Campestre 2502, Piso 5, Int. 502  
Col. Campestre el Refugio.  
León, Guanajuato 37156

Tel. +52 (477) 152 1730

### Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2  
Col. Arcos Vallarta Sur  
Guadalajara, Jalisco.  
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

### Guadalajara / Guadalajara

Torre Sterling  
Francisco de Quevedo 117, Piso 4-B  
Col. Arcos Vallarta Sur,  
Guadalajara, Jalisco.  
México 44500

Tel. +52 (33) 3615-2303

### Bogotá / Bogotá

Edificio Paralelo 108.  
Autopista Norte, Av. Carrera 45.  
No. 108-27, Torre 2, Oficina. 1502.  
Bogotá, Colombia.

Tel. +57 (1) 44-31-440

\*Oficinas representativas / Representative Offices



Web Site / Sitio Web: [www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

Contact Us / Contacto: [contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)