

**ALERTA LEGAL /
LEGAL ALERT**

**FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN DE
LAS MULTAS MÍNIMAS**

El Servicio de Administración Tributaria deberá tomar en cuenta diferentes cuestiones al momento de determinar una multa a los contribuyentes. Dicha multa, deberá ser debidamente fundamentada y motivada por la autoridad, con el fin de que cumpla con el debido procedimiento.

Tal y como lo establecen los artículos 14 y 16 Constitucionales, todos los Actos Administrativos emitidos por autoridades competentes, deberán estar debidamente fundados y motivados para que cumplan con los principios de legalidad y seguridad jurídica al que hacen referencia dichos preceptos antes mencionados.

Las autoridades fiscales deberán considerar diferentes elementos al momento de determinar las sanciones, y respetar lo previsto dentro del Código Fiscal de la Federación ("CFF") y demás ordenamientos normativos aplicables a la materia. Con el fin de cumplir con los principios y preceptos legales antes referidos, las autoridades deberán tomar en cuenta lo siguiente, previa determinación de las sanciones en contra de los contribuyentes:

- La capacidad económica del infractor;
- La reincidencia;
- La gravedad de la infracción cometida.

Existe Jurisprudencia de la Suprema Corte de Justicia de la Nación en donde se establece que

**JUSTIFICATION AND MOTIVATION OF
THE MINIMUM FINES**

The Tax Administration Service must consider different aspects when determining a fine to taxpayers. Such fine must be legally justified and reasoned by the authority, in order to comply with the proper procedure.

As established in Articles 14 and 16 of the Mexican Constitution, all Administrative Acts issued by competent authorities must be properly justified and motivated in order to comply with the principles of legality and legal certainty referred to in the aforementioned precepts.

The tax authorities must consider different criteria when determining sanctions and respect the requirements of the Mexican Federal Tax Code ("CFF" for its acronym in Spanish) and other applicable legal standards. In order to comply with the principles and legal precepts, the authorities must take into account the following, prior to determining fines against taxpayers:

- The offender's economic capacity;
- The recidivism;
- The severity of the infraction committed.

There is jurisprudence of the Mexican Supreme Court where it is established that violations can be

Oficinas / Offices

Monterrey – Blvd. Antonio L. Rodríguez #3000, colonia Santa María, Torre Albia, Int. 501, Monterrey, Nuevo León, C.P. 64650.

Saltillo – Luxemburgo #282, colonia Virreyes Residencial, Saltillo, Coahuila. C.P. 25230.

las infracciones pueden ser impuestas con tan solo tener la comprobación de que el suceso existió, sin que sea necesario señalar el motivo que los llevó a imponer tal multa.

En virtud de lo anterior, la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa ha emitido diversos criterios en los cuales determina que para la aplicación de las multas mínimas, solamente bastará con comprobar la existencia de la conducta infractora para tener acreditada la motivación a que alude el artículo 16 de nuestra Carta Magna, sin que sea necesario ahondar una motivación per se.

Por todo lo anterior, en **Bravo Abogados** nos ponemos a su entera disposición para contestar cualquier duda que pudiera tener en cuanto al contenido de la presente alerta legal.

Jair Bravo Gutiérrez

Socio Administrador / Managing Partner
jbravo@j-bravo.com

Gustavo Rosiles Lozano

Asociado Junior / Junior Associate
grosiles@j-bravo.com

imposed with the mere proof that the event existed, without it being necessary to indicate the reason that led them to determine such fine.

In this regard, the Superior Chamber of the Federal Court of Administrative Justice has issued several precedents in which it determines that for the application of minimum fines, it will only be sufficient to prove the existence of the infringing conduct to have accredited the motivation referred to in Article 16 of the Mexican Constitution, without it being necessary to deepen into a motivation per se.

In light of the above, in **Bravo Abogados** we would be happy to answer any question you may have regarding this legal alert.

Oficinas / Offices

Monterrey – Blvd. Antonio L. Rodríguez #3000, colonia Santa María, Torre Albia, Int. 501, Monterrey, Nuevo León, C.P. 64650.

Saltillo – Luxemburgo #282, colonia Virreyes Residencial, Saltillo, Coahuila. C.P. 25230.