

FIANZAS FISCALES. REQUISITOS.

Los documentos indispensables para la emisión de fianzas fiscales son dos esencialmente:

1. Documento fuente
2. Medio de defensa

Los mismos pueden variar dependiendo de la autoridad competente y de la instancia en la que se solicite la garantía correspondiente, en atención a los siguientes criterios:

A. SAT (Servicio de Administración Tributaria)

1. Documento fuente:

- a. Oficio emitido por la Administración del SAT correspondiente, por medio del cual se determine un crédito fiscal a cargo del contribuyente, se niegue una solicitud de devolución de cantidades que procedan conforme a la ley, se impongan sanciones, se cause agravio en materia fiscal (Ej: desacuerdo en consultas ante autoridades fiscales) o resolución dictada por autoridades aduaneras, u
- b. Oficio mediante el cual la Administración del SAT correspondiente resuelve un recurso de revocación, o
- c. Sentencia mediante la cual la Sala competente del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa resuelve un juicio de nulidad.

2. Medio de defensa, interpuesto en contra del oficio donde se contiene la determinación o confirmación del crédito fiscal correspondiente, mismo que puede consistir en:

- a. Recurso de revocación (escrito inicial), o
- b. Demanda de nulidad, o
- c. Demanda de amparo directo.

B. IMSS (Instituto Mexicano del Seguro Social)

ISSSTE (Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado)

1. Documento fuente:

- a. Cédula de liquidación emitida por la Delegación del IMSS (o autoridad competente del ISSSTE) que corresponda, por medio de la cual se determine un crédito fiscal, o resolución o acuerdo donde se cause agravio al particular, u
- b. Oficio o documento mediante el cual el Consejo Técnico del IMSS (o autoridad competente del ISSSTE) resuelve un recurso de inconformidad, o

- c. Sentencia mediante la cual la Sala competente del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa resuelve un juicio de nulidad.
2. Medio de defensa, interpuesto en contra de la cédula u oficio donde se contiene la determinación o confirmación del crédito fiscal correspondiente, mismo que puede consistir en:

- a. Recurso de inconformidad (escrito inicial), o
- b. Demanda de nulidad, o
- c. Demanda de amparo directo

C. INFONAVIT (Instituto del Fondo Nacional para la Vivienda de los Trabajadores)

1. Documento fuente:

- a. Cédula de liquidación u oficio emitido por autoridad competente dentro del INFONAVIT, por medio del cual se determina un crédito fiscal en contra de la empresa, trabajador o beneficiario del mismo, o resolución individualizada por la cual se lesione derechos del trabajador inscrito, de sus beneficiarios o patrones, u
- b. Oficio o documento mediante el cual la Comisión de Inconformidades y de Valuación del INFONAVIT resuelve un recurso de inconformidad, o
- c. Sentencia emitida por la Sala competente del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, mediante la cual se resuelve un juicio de nulidad.

2. Medio de defensa, interpuesto en contra de la cédula u oficio en donde se contiene la determinación o confirmación del crédito fiscal correspondiente, mismo que puede consistir en:

- a. Recurso de inconformidad (escrito inicial), o
- b. Demanda de nulidad, o
- c. Demanda de amparo directo

D. SFDF (Secretaría de Finanzas del Distrito Federal)

1. Documento fuente:

- a. Oficio por medio del cual se determine un crédito fiscal a cargo del contribuyente, se niegue la devolución de cantidades que procedan conforme a la ley, en los que se determinen responsabilidades resarcitorias o en los que se impongan multas por infracciones a las disposiciones del Código Financiero del Distrito Federal, u

- b. Oficio emitido por la Procuraduría Fiscal del Distrito Federal mediante el cual se resuelve un recurso de revocación, o
 - c. Sentencia emitida por la Sala competente del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Distrito Federal, o
 - d. Acuerdo emitido por la Sala Superior del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Distrito Federal, mediante el cual se resuelve un recurso de apelación.
- 2. Medio de defensa interpuesto en contra del documento en el cual se determina o se confirma el crédito fiscal, mismo que puede consistir en:
 - a. Recurso de revocación (escrito inicial), o
 - b. Demanda de nulidad, o
 - c. Recurso de apelación (escrito inicial), o
 - d. Demanda de amparo directo