

Referencia: DIRECCIÓN ESTATAL JURÍDICA DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.  
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEJ/DC/SJZN/DRREZN/239/XI/2020  
RECURSO DE REVOCACIÓN: RR-60/20  
RECURRENTE: [REDACTED] \*\*

ASUNTO: SE EMITE RESOLUCION.

Cancún, Quintana Roo; 24 de Noviembre del 2020.  
"2020, Año del 50 aniversario de la fundación de Cancún"

[REDACTED] \*\*  
[REDACTED] \*\*  
EN BENITO JUAREZ, ESTADO DE QUINTANA ROO.

### SUBSTANCIACIÓN DEL RECURSO

Con fundamento en los artículos 16 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 24 de la Constitución Política del Estado de Quintana Roo; artículo 27 fracción XVII inciso c) del Código Fiscal del Estado de Quintana Roo reformado mediante decreto 295 por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal del Estado de Quintana Roo, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo en fecha 31 de diciembre de 2018 y el diverso decreto 307 por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal del Estado de Quintana Roo y se reforma el párrafo segundo del Transitorio Primero del decreto número 295, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo en fecha 28 de febrero de 2019, en relación con los artículos 6, 19 fracción III, 26, 33 fracciones XVII y XXXVI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo; los artículos 1 fracciones I y II, 2, 4 fracciones II y VI, y último párrafo, 5, 10 primer párrafo, fracciones XXII, XXXIII y XL, 15 párrafo primero fracción III y párrafo tercero, 24 y 25, así como los artículos Primero Transitorio, Segundo Transitorio, Tercero Transitorio, Cuarto Transitorio párrafos primero y cuarto y Décimo Transitorio, de la Ley del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo publicada en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 31 de diciembre de 2018 mediante decreto número 294 y reformada mediante el diverso decreto 306 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el día 28 de febrero de 2019; los artículos 1, 6 punto número 1 inciso d), 7, 8 párrafos primero y último, 9 primer párrafo, 12 primer párrafo fracción VIII, 20 primer párrafo fracciones II, IV y XVIII, así como los artículos Transitorio Primero, Transitorio Segundo, y Transitorio Quinto del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo en fecha 04 de abril de 2019 y vigente a partir del 05 de abril de 2019.

Realizado el estudio de la resolución impugnada y tomando en consideración las constancias que obran en el expediente administrativo signado con el número de **RECURSO DE REVOCACIÓN RR-60/20**, así como las pruebas ofrecidas, las cuales se valoran conforme al tercer párrafo del artículo 122 del Código Fiscal del Estado de Quintana Roo, se somete al estudio del recurso con base en los siguientes:

### ANTECEDENTES

- I.- Multa por la presentación extemporánea de la declaración anual del impuesto sobre nominas, de fecha catorce de Junio del año dos mil dieciocho, notificada el cuatro de Julio del mismo año, previo citatorio, emitida por la Dirección de Recaudación en Benito Juárez, del Servicio de Administración Tributaria, por la cantidad de \$887.76.
- II.- Acta citatorio de fecha dieciocho de diciembre del año dos mil veinte.

### CONSIDERACIONES

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 114 del mismo ordenamiento, el cual se transcribe para su fácil lectura y comprensión, el escrito por medio del cual interpuso su recurso de revocación, en contra de la multa de fecha catorce de Junio del año dos mil dieciocho, con numero de folio y emisión 1565, 1818 respectivamente, fue interpuesto fuera del plazo de tiempo legal con el que contaba para ello:

Artículo 114.- El escrito de interposición del recurso deberá presentarse ante la autoridad competente en razón del domicilio del contribuyente o ante la que emitió o ejecutó el acto impugnado, dentro del término de treinta días siguientes a aquel en que haya surtido efectos su notificación; también podrá presentarse a través del buzón tributario, dentro de dicho plazo.

(...)

En concordancia con lo anterior, también es oportuno precisar, que tal y como se advierte de la multa en cuestión se desprende de la simple lectura del oficio referido previamente, empezó a computarse a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos su notificación, es decir en fecha seis de Julio del año dos mil dieciocho, y que no fue hasta el día diecinueve de noviembre del año dos mil veinte, que interpuso su recurso de revocación, es decir

Referencia: DIRECCIÓN ESTATAL JURÍDICA DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.  
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEJ/DC/SJZN/DRREZN/239/XI/2020  
RECURSO DE REVOCACIÓN: RR-60/20  
RECURRENTE: [REDACTED] \*\*

ASUNTO: SE EMITE RESOLUCION.

Cancún, Quintana Roo; 24 de Noviembre del 2020.  
"2020, Año del 50 aniversario de la fundación de Cancún"

después de dos años y medio, es de concluirse que éste excedió en demasía los treinta días previstos por el artículo 114 del Código Fiscal del Estado de Quintana Roo, transcrito precedentemente y en consecuencia de lo anteriormente expuesto, es procedente hacer valer la causal de improcedencia prevista en el artículo 117-BIS fracción II, en relación con el 117 fracción III, del Código Fiscal del Estado que dispone:

Artículo 117.- Es improcedente el recurso, cuando se haga valer contra actos administrativos:

(...)

III.- Que se hayan consentido, entendiéndose por consentimiento, el de aquellos contra los que no se promovió el recurso señalado al efecto.

(...)

Ahora bien, del expediente administrativo y de las pruebas ofrecidas por el recurrente, no se advierte que se haya materializó algún procedimiento administrativo de ejecución, tal y como él mismo lo precisa, - solamente le notificaron el citatorio; en consecuencia resulta improcedente el recurso de revocación, es conveniente transcribir la siguiente Tesis:

Época: Novena Época  
Registro: 188524  
Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito  
Tipo de Tesis: Aislada  
Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta  
Tomo XIV, Octubre de 2001  
Materia(s): Administrativa  
Tesis: I.10o.A.22 A  
Página: 1175

RECURSO DE REVOCACIÓN. ES IMPROCEDENTE EN CONTRA DEL CITATORIO PARA INICIAR EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN.

Es improcedente el recurso de revocación previsto en el artículo 117, fracción II, inciso b), del Código Fiscal de la Federación, en contra del citatorio para iniciar el procedimiento administrativo de ejecución, ya que no es un acto emitido dentro del citado procedimiento que, en términos del artículo 151 del propio ordenamiento jurídico, inicia con el requerimiento de pago, sino que es una actuación previa a su inicio.

DÉCIMO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL PRIMER CIRCUITO.

Amparo directo 96/2001. Constructora Tatsa, S.A. de C.V. 14 de junio de 2001. Unanimidad de votos. Ponente: César Thomé González. Secretaria: Ma. del Pilar Bolaños Rebollo.

Asimismo, el citatorio antes referido no es una resolución definitiva, en virtud de que no se actualizan las hipótesis previstas en el artículo, 112 del Código Fiscal para el Estado de Quintana Roo, que a la letra dice:

**Artículo 112.-** El recurso de revocación procederá contra las resoluciones definitivas que:

- I.- Determinen créditos fiscales;
- II.- Nieguen la devolución de una contribución pagada indebidamente;
- III.- Impongan una sanción por infracción a las leyes fiscales.

Por analogía, sirve de apoyo la siguiente tesis:

Época: Novena Época  
Registro: 187689  
Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito  
Tipo de Tesis: Aislada  
Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta  
Tomo XV, Febrero de 2002  
Materia(s): Administrativa  
Tesis: IV.2o.A.30 A  
Página: 926

REVOCACIÓN, RECURSO DE. PROCEDE SU SOBRESUMIMIENTO EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 124, FRACCIÓN I, DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, EN VIRTUD DE QUE EL CITATORIO MEDIANTE EL CUAL SE ACOMPAÑA

Referencia: DIRECCIÓN ESTATAL JURÍDICA DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.  
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEJ/DC/SJZN/DRREZN/239/XI/2020  
RECURSO DE REVOCACIÓN: RR-60/20  
RECURRENTE: [REDACTED] \*\*

ASUNTO: SÉ EMITE RESOLUCION.

Cancún, Quintana Roo; 24 de Noviembre del 2020.  
"2020, Año del 50 aniversario de la fundación de Cancún"

EL FORMULARIO MÚLTIPLE DE PAGO NO AFECTA EL INTERÉS JURÍDICO DEL CONTRIBUYENTE AL NO CONSTITUIR UNA RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA.

De una interpretación literal y sistemática de los artículos 42, 117, 124, fracción I, 129, fracción II y 137, todos del Código Fiscal de la Federación, se llega a la conclusión de que el citatorio mediante el cual la autoridad exactora acompaña el formulario múltiple de pago que contiene los datos del contribuyente, número de crédito, parcialidad, monto y fecha de pago, no constituye, en sentido estricto, una resolución administrativa que pueda ser controvertida a través del recurso de revocación. Luego, por sí mismos, estos actos administrativos no afectan el interés jurídico del promovente, toda vez que para que se actualice la hipótesis normativa prevista en el artículo 117 del código tributario en comento, a saber: que subsista el recurso de revocación porque se desconoce el acto administrativo, que no fue notificado o que lo fue ilegalmente, es menester que se deduzca la existencia de la resolución administrativa correspondiente, para estar en condiciones de establecer con certidumbre que se afecta la seguridad jurídica del contribuyente, misma que viene a ser la teleología en que radica el citado artículo 117; en consecuencia, resulta correcto el sobreseimiento del recurso de revocación dictado en términos del artículo 124, fracción I.

SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL CUARTO CIRCUITO.  
Amparo directo 322/2001. Fernández Consultores, S.C. 15 de agosto de 2001. Unanimidad de votos. Ponente: Jorge Meza Pérez. Secretaria: María Inocencia González Díaz.

Del criterio transcrito se desprende que el recurso de revocación procederá en contra, de las resoluciones definitivas dictadas por autoridades, cualquier resolución de carácter definitivo que cause agravio al particular, es decir el recurso de revocación sólo es procedente resoluciones que tengan el carácter de definitivas, de ahí que si el recurso se interpone en contra del citatorio, el cual no tiene el carácter de definitiva, puesto que mediante este de ningún modo se determina la situación jurídica del particular, sino que su único fin es hacer del conocimiento al contribuyente o a su representante legal, que a determinada hora del día hábil siguiente se va a llevar a cabo una diligencia de carácter administrativo, apercibiéndole que en caso de no estar presente, será entendida con quien se encuentre en el lugar; por tal motivo, en el presente asunto la fiscalizadora de origen no tiene obligación de realizar otro tipo de circunstanciación.

Por lo anteriormente expuesto, y con fundamento en el artículo 117 fracción II, 117 BIS, II, III y 125 fracción I del Código Fiscal del Estado de Quintana Roo, esta autoridad resolutora:

RESUELVE

PRIMERO.- Se **DESECHA** por improcedente, el recurso de revocación intentado por el [REDACTED] en contra de la multa de fecha catorce Junio del año dos mil dieciocho y citatorio de fecha dieciocho de noviembre del año dos mil veinte, emitido la primera por el antes Recaudador de Rentas en Benito Juárez, y ultimo por la Dirección de Recaudación del Servicio de Administración Tributaria, en Benito Juárez, por los motivos y fundamentos legales contenidos en el cuerpo de esta resolución \*\*

SEGUNDO.- Notifíquese personalmente

ATENTAMENTE  
EL DIRECTOR ESTATAL JURÍDICO DEL SERVICIO  
DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DEL  
ESTADO DE QUINTANA ROO

LIC. JONÁS ALBERTO ASCENCIO SUÁREZ

JAAS/JVZE/VVT/LAL

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN  
SUBDIRECCIÓN JURÍDICA DEL SERVICIO ADMINISTRACIÓN  
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
DIRECCIÓN ESTATAL JURÍDICA