

- 1 -

900 09 00 00 00 2022-148

Asunto: Se comunica confidencialidad de la información.

Ciudad de México, a 26 de octubre de 2022.

**Comité de Transparencia del Servicio
de Administración Tributaria**

Presente.

Por medio del presente, hago referencia a la obligación prevista en la fracción XXXVI del artículo 70 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LGTAIP), consistente en poner a disposición del público en los respectivos medios electrónicos, la información sobre resoluciones y laudos que se emitan en procesos o procedimientos seguidos en forma de juicio, correspondientes al **Tercer Trimestre de 2022**, la cual se transcribe a continuación:

"Artículo 70. En la Ley Federal y de las Entidades Federativas se contemplará que los sujetos obligados pongan a disposición del público y mantengan actualizada, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, según corresponda, la información, por lo menos, de los temas; documentos y políticas que a continuación se señalan:

(...)

XXXVI. Las resoluciones y laudos que se emitan en procesos o procedimientos seguidos en forma de juicio;

(...)"

Al respecto, se cumple con la obligación de referencia y se comunica que existe información vertida en las resoluciones correspondientes al **Tercer Trimestre de 2022**, con el carácter de **Confidencial**, dado que comprende aquella protegida con el secreto fiscal, como son declaraciones y datos suministrados por los contribuyentes o por terceros con ellos relacionados, datos obtenidos en el ejercicio de las facultades de comprobación, así como nombre, razón o denominación social, clave de registro federal de contribuyentes, domicilio, datos del representante legal, números y medios de identificación de los asuntos concernientes al contribuyente, como pueden ser números de recursos, firma de los contribuyentes, montos, oficios, acta de asamblea y su transcripción, número de escritura y extracto, transcripción de escritos de contribuyentes, en virtud de que es información que esta autoridad conoce con motivo del ejercicio de sus facultades, es decir, **no es información que esta autoridad genera o determina, sino aquella de la que se allega por ejercer las funciones que la ley le confiere, mismas que se relacionan con los intereses del Fisco Federal y que, por tanto, le compete conocer únicamente al contribuyente o a terceros con éste relacionados**, a excepción de los supuestos que el artículo 69, del Código Fiscal de la Federación establece.

Sobre el particular, cabe recordar que el secreto fiscal incluye toda la información que se encuentre en posesión de las autoridades fiscales, y deba ser reservada debido primordialmente para dar la protección de la información patrimonial de las personas, tal como lo establece el artículo 6, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, al limitar el acceso a la información.



- 2 -

En otras palabras, el secreto fiscal tiene como finalidad proteger la información de carácter patrimonial que proporcionan los contribuyentes a las autoridades fiscales en cumplimiento de sus obligaciones fiscales. A partir de que el valor que tutela dicho secreto, es precisamente la protección de la información patrimonial.

Cabe señalar, que por lo que se refiere a la figura del secreto fiscal en relación a los medios de impugnación con los que cuenta el contribuyente cuando un acto de alguna autoridad fiscal les cause agravio; se actualiza en la medida en que las resoluciones que son emitidas en dichos medios, contienen, información sobre la afectación en el patrimonio de los contribuyentes, en relación con sus ingresos y deducciones reflejadas en las declaraciones y datos, suministrados por éstos o por terceros con éste relacionados.

Atento a lo anterior, esta Autoridad determina que la información correspondiente al Tercer Trimestre de 2022 es de carácter confidencial, por encontrarse en la figura del secreto fiscal, lo anterior, con fundamento en los artículos 113, fracción II, de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública, en relación con el 69, del Código Fiscal de la Federación y el 2, fracción VII, de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, mismos que establecen lo siguiente:

Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública

“Artículo 113. Se considera *información confidencial*:

(...)

II. Los *secretos* bancario, fiduciario, industrial, comercial, *fiscal*, bursátil y postal, cuya titularidad corresponda a particulares, sujetos de derecho internacional o a sujetos obligados cuando no involucren el ejercicio de recursos públicos (...)

Énfasis añadido

Código Fiscal de la Federación

“Artículo 69. El personal oficial que intervenga en los diversos trámites relativos a la aplicación de las disposiciones tributarias estará obligado a guardar absoluta reserva en lo concerniente a las declaraciones y datos suministrados por los contribuyentes o por terceros con ellos relacionados, así como los obtenidos en el ejercicio de las facultades de comprobación. Dicha reserva no comprenderá los casos que señalen las leyes fiscales y aquellos en que deban suministrarse datos a los funcionarios encargados de la administración y de la defensa de los intereses fiscales federales, a las autoridades judiciales en procesos del orden penal o a los Tribunales competentes que conozcan de pensiones alimenticias o en el supuesto previsto en el artículo 63 de este Código. Dicha reserva tampoco comprenderá la información relativa a los créditos fiscales firmes de los contribuyentes, que las autoridades fiscales proporcionen a las sociedades de información crediticia que obtengan autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de conformidad con la Ley para Regular las Sociedades de Información Crediticia, ni la que se proporcione para efectos de la notificación por terceros a que se refiere el último párrafo del artículo 134 de este Código, ni la que se proporcione a un contribuyente para verificar la información contenida en los comprobantes fiscales digitales por Internet que se pretenda deducir o acreditar, expedidos a su nombre en los términos de este ordenamiento.

La reserva a que se refiere el párrafo anterior no será aplicable tratándose de las investigaciones sobre conductas previstas en el artículo 400 Bis del Código Penal Federal, que realice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público ni cuando, para los efectos del artículo 26 de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, la autoridad requiera intercambiar información con la Comisión Federal para la Protección contra Riesgos Sanitarios de la Secretaría de Salud. Tampoco será aplicable dicha reserva respecto a los requerimientos que realice la Comisión Federal de Competencia Económica o

- 3 -

el Instituto Federal de Telecomunicaciones para efecto de calcular el monto de las sanciones relativas a ingresos acumulables en términos del impuesto sobre la renta, a que se refiere el artículo 120 de la Ley Federal de Competencia Económica, cuando el agente económico no

haya proporcionado información sobre sus ingresos a dichos órganos, o bien, éstos consideren que se presentó en forma incompleta o inexacta.

Tampoco será aplicable dicha reserva a la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, órgano técnico del Consejo General del Instituto Federal Electoral, en los términos establecidos por los párrafos 3 y 4 del artículo 79 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, ni a las Salas del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en los asuntos contenciosos directamente relacionados con la fiscalización de las finanzas de los partidos políticos. La información que deba suministrarse en los términos de este párrafo, sólo deberá utilizarse para los fines que dieron origen a la solicitud de información.

Cuando las autoridades fiscales ejerzan las facultades a que se refiere el artículo 179 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la información relativa a la identidad de los terceros independientes en operaciones comparables y la información de los comparables utilizados para motivar la resolución, sólo podrá ser revelada a los tribunales ante los que, en su caso, se impugne el acto de autoridad, sin perjuicio de lo establecido en los artículos 46, fracción IV y 48, fracción VII de este Código.

Solo por acuerdo expreso del Secretario de Hacienda y Crédito Público se podrán publicar los siguientes datos por grupos de contribuyentes: nombre, domicilio, actividad, ingreso total, utilidad fiscal o valor de sus actos o actividades y contribuciones acreditables o pagadas.

Mediante tratado internacional en vigor del que México sea parte que contenga disposiciones de intercambio recíproco de información, se podrá suministrar la información a las autoridades fiscales extranjeras. Dicha información únicamente podrá utilizarse para fines distintos a los fiscales cuando así lo establezca el propio tratado y las autoridades fiscales lo autoricen.

También se podrá proporcionar a la Secretaría del Trabajo y Previsión Social, previa solicitud expresa, información respecto de la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas contenida en la base de datos y sistemas institucionales del Servicio de Administración Tributaria, en los términos y condiciones que para tal efecto establezca el citado órgano desconcentrado.

Además de los supuestos previstos en el párrafo segundo, tampoco será aplicable la reserva a que se refiere este precepto, cuando se trate de investigaciones sobre conductas previstas en los artículos 139, 139 Quáter, y 148 Bis del Código Penal Federal.

De igual forma se podrá proporcionar al Instituto Nacional de Estadística y Geografía información de los contribuyentes para el ejercicio de sus atribuciones.

La información comunicada al Instituto Nacional de Estadística y Geografía, le serán aplicables las disposiciones que sobre confidencialidad de la información determine el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, en términos de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geográfica y de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.

Sólo podrá ser objeto de difusión pública la información estadística que el Instituto Nacional de Estadística y Geografía obtenga con los datos a que se refiere el presente artículo. La reserva a que se refiere el primer párrafo de este artículo no resulta aplicable respecto del nombre, denominación o razón social y clave del registro federal de contribuyentes de aquéllos que se encuentren en los siguientes supuestos:

- I. Que tengan a su cargo créditos fiscales firmes.



- 4 -

- II. Que tengan a su cargo créditos fiscales determinados, que siendo exigibles, no se encuentren pagados o garantizados en alguna de las formas permitidas por este Código.
- III. Que estando inscritos ante el registro federal de contribuyentes, se encuentren como no localizados.
- IV. Que haya recaído sobre ellos sentencia condenatoria ejecutoria respecto a la comisión de un delito fiscal.
- V. Que tengan a su cargo créditos fiscales que hayan sido afectados en los términos de lo dispuesto por el artículo 146-A de este Código.
- VI. Que se les hubiere condonado algún crédito fiscal.
- VII. Cualquier autoridad, entidad, órgano u organismo de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, de la Federación, de las Entidades Federativas y de los municipios, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos, así como cualquier persona física, moral o sindicato, que reciban y ejerzan recursos públicos federales, que se encuentren omisos en la presentación de declaraciones periódicas para el pago de contribuciones federales propias o retenidas. Tratándose de este supuesto, también se publicará en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, el ejercicio y el periodo omiso.
- VIII. Sociedades anónimas que coloquen acciones en el mercado de valores bursátil y extrabursátil a que se refiere la Ley del Mercado de Valores que no cumplan con la obligación de tramitar su constancia del cumplimiento de obligaciones fiscales.
- IX. Personas físicas o morales que hayan utilizado para efectos fiscales comprobantes que amparen operaciones inexistentes, sin que dichos contribuyentes hayan demostrado la materialización de dichas operaciones dentro del plazo legal previsto en el artículo 69-B, octavo párrafo de este Código, salvo que el propio contribuyente, dentro del mismo plazo haya corregido su situación fiscal.

El Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet el nombre, denominación o razón social y clave del registro federal de contribuyentes de aquéllos que se ubiquen en alguno de los supuestos a los que se refiere el párrafo anterior. Los contribuyentes que estuvieran inconformes con la publicación de sus datos, podrán llevar a cabo el procedimiento de aclaración que el Servicio de Administración Tributaria determine mediante reglas de carácter general, en el cual podrán aportar las pruebas que a su derecho convenga. La autoridad fiscal deberá resolver el procedimiento en un plazo de tres días, contados a partir del día siguiente al que se reciba la solicitud correspondiente y, en caso de aclararse dicha situación, el Servicio de Administración Tributaria procederá a eliminar la información publicada que corresponda."

Énfasis añadido

Ley Federal de los Derechos del Contribuyente

"Artículo 2. Son derechos generales de los contribuyentes los siguientes:

(...)

VII. Derecho al carácter reservado de los datos, informes o antecedentes que de los contribuyentes y terceros con ellos relacionados, conozcan los servidores públicos de la administración tributaria, los cuales sólo podrán ser utilizados de conformidad con lo dispuesto por el artículo 69 del Código Fiscal de la Federación.

- 5 -

(...)"

Énfasis añadido

Cabe destacar que el presente asunto no se ubica en los supuestos de excepción establecidos en el artículo 69, del Código Fiscal de la Federación que ha quedado transcrito, lo cual **reitera que la información que es suministrada debe ser manejada como confidencial al estar protegida por el secreto fiscal que establece el citado artículo 69 de Código Fiscal de la Federación**, que tiene por objetivo proteger la información relacionada con la aplicación de las disposiciones tributarias, así como aquella concerniente a las declaraciones y datos suministrados por los contribuyentes o terceros con ellos relacionados y a los obtenidos en el ejercicio de las facultades de la autoridad, **en virtud de que esta información se relaciona directamente con su patrimonio.**

Asimismo, debe tenerse presente que el artículo 2, fracción VII, de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, contempla el derecho que poseen los contribuyentes al carácter reservado de los datos, informes o antecedentes que de los mismos y terceros con ellos relacionados, conozcan los servidores públicos de la Administración Tributaria, **por lo que el personal oficial que intervenga en los diversos trámites relativos a la aplicación de las disposiciones tributarias, está obligado a guardar absoluta reserva en lo concerniente a la información del contribuyente.**

En efecto, es derecho de los contribuyentes que sus datos, informes o antecedentes que conozcan los servidores públicos de la Administración Tributaria, **tengan el carácter de confidencial**, y que dicha información sólo pueda darse a conocer cuando exista consentimiento por parte del contribuyente y/o su representante legal, previa acreditación de su personalidad.

En este sentido, tomando en consideración el artículo 2, fracción VII, de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se observa que existe disposición legal expresa que considera como reservada la información de tipo fiscal de los contribuyentes con que cuenta el Servicio de Administración Tributaria, como la concerniente a los datos suministrados por los contribuyentes o por terceros con ellos relacionados, así como los obtenidos en el ejercicio de las facultades, como pudieran ser, entre otros, nombre, razón o denominación social, clave de registro federal de contribuyentes, domicilio, datos del representante legal, números y medios de identificación de los asuntos concernientes al contribuyente.

Por otra parte, se trata de información que corresponde a datos personales concernientes a una persona física identificada o identificable, como pueden ser la cadena original de la FIEL, firma electrónica, sello digital, entre otros, situación por la cual la información señalada no puede ser pública de conformidad con lo establecido en los artículos 113, fracción I, que establece lo siguiente:

Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública

Artículo 113. Se considera información confidencial:

I. La que contiene datos personales concernientes a una persona física identificada o identificable;

Asimismo, el lineamiento Octavo, de los Lineamientos generales en materia de clasificación y desclasificación de la información, así como para la elaboración de versiones públicas, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 15 de abril de 2016, señala que para fundar la clasificación de la información se debe señalar el artículo, fracción, inciso, párrafo o numeral de la ley que expresamente le otorga el carácter de reservada o confidencial.

Aunado a lo anterior, el lineamiento Cuadragésimo, primer párrafo, de los referidos lineamientos, establece que, para clasificar la información por confidencialidad, no será suficiente que los particulares la hayan entregado



- 6 -

con ese carácter ya que los sujetos obligados deberán determinar si aquéllos son titulares de la información y si tienen el derecho de que se considere clasificada, debiendo fundar y motivar la confidencialidad.

Adicionalmente, el lineamiento Cuadragésimo Quinto, segundo párrafo, de los lineamientos antes invocados, prevé que el Servicio de Administración Tributaria podrá clasificar la información que obtenga en virtud de los diversos trámites relativos a la aplicación de las disposiciones tributarias, así como del ejercicio de sus facultades.

Atento a lo vertido hasta este punto, **resulta claro que la información que se clasifica en el presente escrito es de carácter confidencial, en virtud de que se encuentra protegida por el secreto fiscal, en términos del artículo 69, del Código Fiscal de la Federación.**

Lo anterior, con fundamento en los artículos 68, 97, 98, fracción III, 113, primer párrafo, fracciones I y II, 120, 140, de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 2, primer párrafo, fracción VII, de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente y 69, del Código Fiscal de la Federación; así como los Lineamientos Cuarto, Quinto, Séptimo, primer párrafo, fracción III, Octavo, Noveno, Trigésimo Octavo, primer párrafo, fracción III, Cuadragésimo, Cuadragésimo Quinto y Quincuagésimo Séptimo, primer párrafo, fracción I, y último párrafo, Sexagésimo Segundo y Sexagésimo Tercero, de los Lineamientos generales en materia de clasificación y desclasificación de la información, así como para la elaboración de versiones públicas, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 15 de abril de 2016.

Atentamente.

Administrador Central de lo Contencioso de Grandes Contribuyentes

Se elimina el nombre del servidor público con fundamento en el artículo 110, fracciones V y XIII, de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública, en relación con el numeral 41, último párrafo de la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita, por tratarse de un dato reservado.

NGB/JAMN