

# Fecha cierta, materialidad, auditoría fiscal y el Corredor Público

*Certain Date, Materiality, Tax Audit, and the Public Broker*



Lic. Manuel J. Rodríguez Villamil





## Lic. Manuel J. Rodríguez Villamil

### SEMBLANZA

Miembro del Colegio de Abogados de Yucatán A.C., Miembro del Consejo Ciudadano de la Ciudad de Mérida, Miembro y exPresidente del Colegio Nacional de la Correduría Pública Mexicana, A.C. y ex Presidente del Colegio de Corredores Públicos del Estado de Yucatán, Miembro del Consejo de la Universidad Anáhuac Mayab, Asesor Jurídico de Coparmex Yucatán y Vicepresidente de enlace legislativo de la CONCANACO SERVYTUR. Ha sido catedrático en la Universidad Anáhuac Mayab y ha sido expositor invitado en el Colegio de Contadores en Yucatán. Expositor invitado de la ANADE en Jalisco con el tema de Sociedades Unipersonales. Participó junto con la Secretaría de Economía en el diseño y la implementación del sistema "tu empresa.com" para facilitar la constitución de sociedades mercantiles a través de internet. De 1997 a la fecha, por habilitación de la Secretaría de Economía se ha desempeñado como Corredor Público Número 6 de la Plaza Yucatán, con facultades, entre otras, de perito valuador en toda clase de bienes o servicios; fedatario público en todo tipo de convenios, contratos de naturaleza mercantil y en la constitución, fusión, transformación y escisión de sociedades mercantiles.

### RESUME

Member of the Bar Association of Yucatan A.C., member of the Citizen Council of the City of Merida, member and former President of the National Association of Mexican Public Brokers, A.C., as well as former President of the Association of Public Brokers of the State of Yucatan, member of the Council of the University of Anahuac Mayab, Legal Advisor of Coparmex Yucatan and Vice President of the legislative branch of CONCANACO SERVYTUR. He was a professor at the University of Anahuac Mayab and has been a guest lecturer at the College of Accountants in Yucatan. Guest speaker at ANADE in Jalisco on the topic of Unipersonal Societies. He participated with the Secretariat of Economy in the design and implementation of the system "tu empresa.com" to facilitate the incorporation of companies through the Internet. From 1997 to now, by authorization of the Secretariat of Economy, he has served as Public Broker Number 6 of the Plaza Yucatan, with powers, among others, as an expert assessor in all types of goods or services; notary public in all types of agreements, contracts of a commercial nature and in the constitution, fusion, transformation and division of commercial companies.

### RESUMEN

A pesar de que el Gobierno Federal no aumentó el cobro de impuestos en el presente año, sí se implementarán otro tipo de políticas de recaudación por medio de un programa de auditorías realizadas por el SAT. Es por esto que el presente artículo explica la necesidad de cumplir con ciertos requisitos como lo es la fecha cierta y la acreditación de la materialidad. Además de describir la importancia de estos, se hace mención del importante papel que juega el corredor público en estos procedimientos y cómo puede resultar en una herramienta eficaz para el cumplimiento.

### SUMMARY

Despite the fact that the Federal Government did not increase tax collection this year, other types of collection policies will be implemented through an audit program carried out by SAT. For this reason, this article explains the need to comply with some requirements such as certain date and the accreditation of materiality. Aside from describing the importance of these, the article mentions the valuable role played by the public broker in these procedures and how they can be an effective tool for compliance.

Es del conocimiento público que el Gobierno Federal no incrementó los impuestos en el presente año de 2020. Sin embargo, se sabe que la necesidad de mayores recursos será compensada con políticas más agresivas de recaudación. Para lograr esa recaudación, se prevé que el SAT llevará a cabo un importante programa de auditorías.

Por otra parte, resulta claro que la contabilidad electrónica permite al propio SAT contar con información en tiempo real de las operaciones de los contribuyentes tanto de sus ingresos como de sus egresos, así como de las causas que dan origen a los mismos.

La información electrónica con la que cuenta hoy en día el SAT facilitará, incluso, las auditorías electrónicas en las cuales es común que, en caso de duda, las autoridades fiscales requieran al contribuyente exhibir los documentos relacionados con los actos a los que los propios contribuyentes dan efectos fiscales, ya sea para documentar la razón del ingreso o la causa de la deducción.

Recientemente, la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia emitió una jurisprudencia por contradicción de tesis en la que sostiene que los documentos privados deben cumplir



con el requisito de "fecha cierta" cuando se trate de las facultades de comprobación para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente.

En términos generales, la jurisprudencia de la Segunda Sala refiere que la fecha cierta en los documentos privados pretende otorgarles eficacia probatoria y así evitar actos fraudulentos o dolosos en perjuicio de terceras personas. La fecha cierta es un requisito exigible respecto de los documentos privados que se presentan a la autoridad fiscal como consecuencia del ejercicio de sus facultades de comprobación.

Los contribuyentes tienen el deber de conservar dichos documentos con fecha cierta para demostrar la adquisición de un bien o la realización de un contrato u operación que incida en sus actividades fiscales. Los documentos privados adquieren fecha cierta cuando se inscriben en el Registro Público de la Propiedad a partir de la fecha en la que se presente ante el fedatario público, o a partir de la muerte de cualquiera de los firmantes.

Aunque la legislación fiscal no exija expresamente la fecha cierta en los documentos privados, esa condición emana del valor probatorio que se pretenda darles a dichos documentos.

It is well known that the Federal Government did not increase taxes for the current year of 2020. However, it is also known that the need for more resources will be compensated with more aggressive collection policies. In order to achieve such collection, it is expected that the SAT (Tax Administration Service) will carry out an important audit program.

On the other hand, it is clear that electronic accounting allows SAT itself to have real time information on the operations of taxpayers, both on their income and expenses, as well as the causes behind them.

The electronic information available to the SAT today will even facilitate electronic audits in which it is common that, in case of doubt, the


tax authorities require the taxpayer to exhibit the documents related to the acts to which the taxpayers themselves give tax effects, either to document the reason for the income or the cause for the deduction.

Recently, the Second Chamber of the Supreme Court of Justice issued a jurisprudence by contradiction of thesis in which it holds that private documents must comply with the requirement of "certain date" when it comes to the powers of verification to check compliance with tax obligations of the taxpayer.

In general terms, the Second Chamber's jurisprudence refers to the fact that the certain date on private documents is intended to give them evidential effectiveness and thus avoid fraudulent

or fraudulent acts to the detriment of third parties. The certain date is a requirement for private documents that are submitted to the tax authority as a result of the exercise of its powers of verification. Taxpayers have the duty to keep such documents with a certain date to prove the acquisition of an asset or the execution of a contract or operation that affects their tax activities. Private documents acquire a certain date when they are registered in the Public Registry of Property as of the date presented before a notary public, or as of the death of any of the signatories; Although the tax legislation does not expressly require a certain date in the private documents, this condition arises from the probative value that is intended to be given to such documents.





Dentro de las funciones con las que cuentan los corredores públicos está precisamente la de fedatario público, función que les permite certificar la fecha cierta y la autenticidad de la celebración de cualquier contrato o acto jurídico de naturaleza mercantil o dar fe de ciertos hechos y, por su supuesto, de la fecha en que tuvieron lugar cuando están de igual forma relacionados con las actividades comerciales o empresariales.

Cabe destacar que la mayoría de los ingresos gravados o no por los impuestos en México que pudieran obtener las personas físicas o jurídicas derivan de actividades comerciales, industriales o de servicios respecto de las cuales los corredores públicos con su actuación pueden certificar y por ende concederles autenticidad y fecha cierta.

Hoy más que nunca, resulta muy importante que los contribuyentes documenten sus operaciones con la intervención de un fedatario público, como lo son precisamente los corredores públicos, para con ello anticipar las auditorías de las que pudieran ser objeto por parte del SAT y evitar la determinación de créditos fiscales inexistentes y, en su caso, contar con elementos para combatirlos efectivamente ante cualquier instancia.

Among the duties that public brokers have is precisely that of notary public, a function that allows them to certify the true date and authenticity of the conclusion of any contract or legal act of a commercial nature or to attest to certain facts and, of course, the date on which they took place when they are equally related to commercial or business activities.

It should be noted that most of the taxable or non-taxable income in Mexico that could be obtained by individuals or corporations derives from commercial, industrial or service activities for which public brokers can certify and therefore grant them authenticity and a certain date.

Now more than ever, it is very important that taxpayers document their operations with the intervention of a notary public, as is the case with public brokers, in order to anticipate the audits that may be carried out by the SAT and to avoid the determination of non-existent tax credits and, if necessary, to have elements to effectively combat them before any instance.

Como ejemplo de documentos cuya eficacia probatoria en materia fiscal requiere de fecha cierta, podemos considerar los contratos de crédito, préstamo, comodato, donación, mandato, etcétera que, si bien pueden estar vinculados con ingresos, quizá éstos no necesariamente fuesen gravables. Estos contratos, por ejemplo, también podrían ser necesarios para demostrar deducciones y el que cuenten con fecha cierta evitará que éstos pudieran ser rechazados.

En lo que corresponde a la materialidad, el tema se vuelve importante porque a la vista de las autoridades fiscales ya no es suficiente acreditar con un contrato u otro acto jurídico documentado e incluso con fecha cierta con la causa del ingreso o el motivo de la deducción. Ahora, es además necesario acreditar la materialidad del acto, es decir, la efectiva prestación del servicio o la verdadera adquisición de los bienes e incluso la factibilidad de que tales actos hubieren podido ser proporcionadas por un proveedor de bienes o servicios, más cuando el proveedor del servicio se encuentre en la “lista” de contribuyentes a que se refiere el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, caso en el cual todos los comprobantes digitales fiscales (CFDI) emitidos por éste carecerán de efectos fiscales por provenir de operaciones simuladas.

En tales condiciones, el corredor público puede resultar en una herramienta eficaz para contar con el requisito de materialidad del acto o actividad a la que se pretenda dar efectos fiscales. Como ejemplos podemos referir:

- a) La certificación realizada por el corredor público a través de una diligencia de fe de hechos, del domicilio del proveedor, de las instalaciones en la que se encuentra, del personal que labore en dicho domicilio, etc. al tiempo de contratarse los bienes o servicios. En este caso, el contribuyente contará con la certeza de que, al tiempo de celebrar la operación de que se trate, el proveedor no se encontraba en la situación previstas por el mencionado artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.
- b) El corredor público también podrá hacer constar, mediante acta la entrega de documentos, la existencia de los mismos y el lugar y fecha en que se entregasen.
- c) También podrá certificar y hacer constar las declaraciones de prestadores de servicios intangibles e, incluso, de las actividades o actos que para su consumación no requieren de mostrarse en documentos, pero que, en efecto, se llevaron a cabo. Un caso así pudiera resultar en las gestiones y cierre de la intermediación (corretaje) relacionado con la venta de todo tipo de bienes o, incluso, para la obtención de contratos de prestación de servicios.

Hoy más que nunca, es muy importante aprovechar los servicios que los corredores públicos podemos ofrecer a los contribuyentes. No deje de informarse.



As an example of documents whose evidentiary effectiveness in tax matters requires a certain date, we can consider contracts for credit, loan, bailment, donation, mandate, etc. which, although they may be linked to income, may not necessarily be taxable. These contracts, for example, could also be necessary to demonstrate deductions and the fact that they have a certain date will prevent them from being rejected.

As for materiality, the issue becomes important because in the view of the tax authorities it is no longer sufficient to prove with a contract or other legal act, documented and even dated, the cause of the income or the reason for the deduction. Now it is also necessary to prove the materiality of the act, that is, the actual provision of the service or the actual acquisition of the goods and even the feasibility that such acts could have been provided by a supplier of goods or services, and even more so when the supplier of the service is on the "list" of taxpayers referred to in Article 69-B of the Federal Tax Code, in which case all the digital tax receipts (CFDI, for its Spanish acronym) issued by the latter will have no tax effect because they come from simulated operations.

Under such conditions, the public broker may result in an effective tool to meet the requirement of materiality of the act or activity to which it is intended to give tax effects. Some examples are:

- a) The certification made by the public broker through a diligence of statement of facts, of the supplier's address, of the facilities in which it is located, of the personnel that works in this address, etc. at the time of contracting the goods or services. In this case, the taxpayer will have the certainty that at the time of concluding the operation in question the supplier was not in the situation provided for in the aforementioned article 69-B of the Federal Fiscal Code.
- b) The public broker may also record by means of minutes the delivery of documents, the existence of such documents and the place and date in which they are delivered.
- c) The public broker may also certify and record the declarations of providers of intangible services, and even of the activities or acts that for their consummation do not require to be shown in documents, but that, in fact, were carried out. A case like this could result in the management and closing of the intermediation (brokerage) related to the sale of all types of goods or even to obtain contracts for the provision of services.

Today more than ever, it is very important to take advantage of the services that public corridors can offer to taxpayers. Be sure to get informed.