

Asesoramiento en Procedimiento de **Acuerdo Conclusivo:** *Elemento Esencial*

*Counseling on Conclusive Agreement Procedure:
Essential Element*



Lic. Eduardo **Arroyo Laveaga**



El procedimiento de acuerdo conclusivo, es un procedimiento mediante el cual la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON), facilita la solución anticipada y consensuada de los diferendos y desavenencias que, durante el ejercicio de las facultades de comprobación, puedan surgir entre contribuyentes y autoridades fiscales, dichos diferendos deberán versar sobre los hechos u omisiones consignados por las autoridades revisoras durante el ejercicio de las facultades de comprobación, a que se refiere el artículo 42, fracciones II, III o IX, del Código Fiscal de la Federación.

En ese sentido **el procedimiento de acuerdo conclusivo como medio alternativo de solución de controversias en contra de las facultades de comprobación suele ser una opción eficaz para evitar extensos litigios**, disminuir los tiempos de los procedimientos de fiscalización y especialmente reducir o extinguir las observaciones determinadas por la autoridad, siempre y cuando se conozca cómo gestionar adecuadamente.

The conclusive agreement procedure is a procedure by which the Attorney's Office for the Defense of the Taxpayer (PRODECON), facilitates the early and agreed solution of disputes and disagreements that, under the exercise of fiscal authority, may arise between taxpayers and fiscal authorities, said disputes shall be about the facts or omissions consigned by the reviewing authorities during the exercise of the powers of verification, referred to in article 42, sections II, III or IX, of the Fiscal Code of the Federation.

In that sense, **the procedure of conclusive agreement as an alternative means of resolving disputes against the fiscal authorities is usually an effective option to avoid extensive litigation**, decrease the times of inspection procedures and especially reduce or eliminate the observations determined by the authority, as long as they are being managed properly.



Lic. Eduardo Arroyo Laveaga

Licenciado en Derecho, egresado de la Universidad de Tijuana (CUT). Realizó su servicio social y prácticas profesionales a partir de enero de 2012 a enero de 2013 dentro de la Administración Local Jurídica del Servicio de Administración Tributaria (SAT) de Tijuana, en el área de lo Contencioso Administrativo, en donde posteriormente se integró a las filas de la Administración Local Jurídica de Tijuana, desempeñándose como Abogado Dictaminador de octubre de 2013 a enero de 2015, además participó en diversos cursos y talleres relacionados con el Procedimiento Contencioso Administrativo. Desde marzo de 2015, se integró a la División de Arquitectura Legal y Aduanera en TLC Asociados S.C., para brindar el apoyo legal y jurídico que resulte necesario a las actividades que se desempeñarán para otorgar un mejor servicio a los usuarios del comercio exterior; considerado como parte de la Firma del Año 2015 en la Revista Estrategia Aduanera, asimismo, dentro de las Grandes Firms de Fiscalistas por la Revista Defensa Fiscal en 2015 y 2016.

Graduated from the University of Tijuana (CUT), with a Law degree. Arroyo Laveaga completed social service and a professional internship in from January 2012 to January 2013 within the Local Legal Administration of the Tax Administration Service (SAT) of Tijuana, in the area of Administrative Litigation, where he subsequently joined the ranks of the Local Legal Administration of Tijuana, working as a Trial Attorney from October 2013 to January 2015. He also participated in various courses and workshops related to Administrative Litigation Procedure. Since March 2015, he joined the Division of Legal and Customs Architecture in TLC Asociados S.C., to provide legal support that is necessary to the activities that will be performed to provide a better service to foreign trade users; considered as part of the Firm of the Year 2015 in the Customs Strategy Magazine, also, within the Large Firms of Prosecutors by the Fiscal Defense Magazine in 2015 and 2016.

“Se recomienda a las empresas que se encuentran actualmente bajo el ejercicio de facultades de comprobación por parte de alguna de las Unidades Administrativas del Servicio de Administración Tributaria, *contar con asesoría especializada, antes de aceptar algún crédito fiscal*”

“Companies that are currently under the review of the fiscal authorities by one of the Administrative Units of the Tax Administration Service are recommended to seek specialized counseling, before accepting any tax credit”

Se dice que es un procedimiento eficaz cuando se conozca cómo gestionar adecuadamente, en razón de que no es un procedimiento el cual se pueda seguir sin asesoría especializada, pues aun con esta, tiende en ocasiones en complicarse hasta las denominadas firmas internacionales (Big Four).

En efecto, realizar las actividades que demanda el procedimiento de acuerdo conclusivo, tales como celebrar las mesas de trabajo, ofrecer las pruebas idóneas que desvirtúen las observaciones y principalmente conocer a detalle la operación de la empresa que se está representando, son elementos esenciales para poder lograr los mejores términos para la adopción del acuerdo conclusivo y reducir las contingencias, sino en su totalidad, sí en su mayoría, es por ello que se recomienda a las empresas que se encuentran actualmente bajo el ejercicio de facultades de comprobación por parte de alguna de las Unidades Administrativas del Servicio de Administración Tributaria (SAT), contar con asesoría especializada, antes de aceptar algún crédito fiscal.

Esto último, es de suma importancia, puesto que un mal asesoramiento durante el desarrollo del acuerdo conclusivo, puede llegar a ser tan catastrófico como ser asesorado por la propia autoridad que está ejerciendo las facultades de comprobación, situación que, aunque parezca difícil de creer, es común que suceda.

It is said to be an efficient procedure when it managed properly, because it is not a procedure which can be followed without specialized counseling, because even with this, it tends to be complicated for even the so-called international firms (Big Four)

In fact, carrying out the activities demanded by the conclusive agreement procedure, such as holding meetings, offering the appropriate tests that overturn the observations and mainly knowing in detail the operation of the company that is being represented, are essential elements to be able to achieve the best terms for the adoption of the final agreement and reduce the contingencies, if not in its entirety, in its majority, which is why companies that are currently under the review of the fiscal authorities by one of the Administrative Units of the Tax Administration Service are recommended to seek specialized counseling, before accepting any tax credit.

The latter is of the utmost importance, since poor counsel during the development of the conclusive agreement can be as catastrophic as being advised by the fiscal authority, a situation that, although it seems hard to believe, is common.



“Al revisar el expediente en cuestión, TLC Asociados detectó que el pago por los más de \$100,000,000.00 de pesos por omisión de contribuciones y multas, en realidad no eran procedentes”

“When reviewing the file in question, TLC Asociados detected that the payment for the more than \$ 100,000,000.00 pesos by omission of contributions and fines, in fact were not pertinent”

Tal fue el caso de uno de nuestros clientes que al llegar a solicitar nuestros servicios, su situación no podía ser la peor, asesorado por una firma de renombre, se encontraba dentro del procedimiento con más de un año de haberlo interpuesto, había realizado un pago por autocorrección de más \$100,000,000.00 de pesos por omisión de contribuciones y multas para autocorregir su situación fiscal por consejo de sus asesores y aun no podían lograr la adopción del acuerdo conclusivo, toda vez que el SAT se encontraba requiriendo un pago extra por diversas actualizaciones que en su consideración no fueron cubiertas con el pago realizado por concepto de autocorrección. Sus asesores cabe señalar, recomendaban efectuarlo.

Al revisar el expediente en cuestión, TLC Asociados detectó que el pago por los más de \$100,000,000.00 de pesos por omisión de contribuciones y multas, en realidad no eran procedentes, en virtud de que existía evidencia, por lo menos para disminuir a más de la mitad dicha cantidad, la cual cabe manifestar, siempre estuvo en poder de sus asesores.

En conocimiento de lo anterior, TLC Asociados se incorporó al procedimiento de acuerdo conclusivo, señalando ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente la improcedencia del cobro por el citado monto, solicitando para ello una nueva mesa de trabajo a fin de poder evidenciar ante la autoridad los elementos que fueron inadvertidos al momento de determinar el crédito por autocorrección de esta descomunal cantidad.

Such was the case of one of our clients when requesting our services, whose situation could not be the worse, having been advised by a renowned firm, they were within the procedure after more than a year of having filed, they had made a payment of over \$ 100,000,000.00 pesos for omission of contributions and fines to self-correct their fiscal situation on the counsel of their advisors and could not yet achieve the adoption of the conclusive agreement, since the SAT was requesting an extra payment for various updates that they considered was not covered by the payment made in order to self-correct. The advisors, it should be noted, recommended doing it.

When reviewing the file in question, TLC Asociados detected that the payment for the more than \$ 100,000,000.00 pesos by omission of contributions and fines, in fact were not pertinent, because there was enough evidence, to decrease this amount in more than half. The evidence, it should be stated, was always in the hands of their advisors.

In light of the above, TLC Asociados joined the conclusive agreement procedure, noting before the Attorney's Office for the Defense of the Taxpayer the inadmissibility of the collection for the aforementioned amount, requesting a new meeting with the authority to demonstrate the elements that were ignored when determining the credit for self-correction in this enormous amount.

“Llegada la mesa de trabajo, se presentó ante la autoridad fiscal y la PRODECON, las pruebas irrefutables del por qué no procedía el crédito determinado a nuestro cliente”

“At the moment of meeting, the irrefutable evidence of why the credit given to our client was not pertinent was presented before the tax authority and PRODECON”

Llegada la mesa de trabajo, se presentó ante la autoridad fiscal y la PRODECON, las pruebas irrefutables del por qué no procedía el crédito determinado a nuestro cliente, para lo cual la autoridad solicitó un plazo para valorar los argumentos expuestos. Una vez transcurrido el plazo solicitado por la autoridad y con la celebración de una sola mesa de trabajo y en menos de 4 meses de acompañamiento con nuestro cliente (pues no se omite manifestar que con la anterior asesoría se celebraron más de tres mesas de trabajo), **la autoridad reconoció parcialmente la improcedencia del monto de \$100,000,000.00 de pesos por omisión de contribuciones y multas, reduciendo dicha cantidad a más del 60%, lo cual otorgó a nuestro cliente el derecho a recuperar más de \$60,000,000.00 que con su antiguo asesor daban por perdidos.**

Bajo las anteriores consideraciones, es que nos permitamos reiterar y sugerir a las empresas que se encuentren bajo facultades de comprobación o bien, ya dentro de un acuerdo conclusivo, asegurarse de la adecuada asesoría y en caso de llegar a un crédito “final” considerable, agotar otras opciones.

At the moment of meeting, the irrefutable evidence of why the credit given to our client was not pertinent was presented before the tax authority and PRODECON, for which the authority requested a deadline to assess the arguments presented. Once the deadline requested by the authority had passed, and with the conclusion of a single working session, and in less than 4 months of working with our client (it is relevant to say that with their previous counsel, they had held more than three working sessions), **the authority partially acknowledged the inadmissibility of the amount of \$ 100,000,000.00 pesos for omission of contributions and fines, reducing that amount more than 60%, which gave our client the right to recover more than \$ 60,000,000.00 that their former advisor had perceived as lost.**

Under the previous considerations, it is that we allow ourselves to reiterate and suggest to that the companies that are under review of the fiscal authorities or, already within a conclusive agreement, must seek adequate counseling and in case of arriving at a considerable “final” credit, they must exhaust other options.