

Litis abierta no salva las omisiones del SAT

El TFJA declaró la nulidad lisa y llana de un crédito fiscal millonario en Aguascalientes, al establecer que la autoridad no puede subsanar en el juicio contencioso las omitidas constancias de notificación negadas en el recurso de revocación

1

La clave del caso

La litis abierta protege al contribuyente y no permite a la autoridad subsanar omisiones probatorias del recurso de revocación.

 $\frac{4}{6}$

La litis abierta protege al contribuyente y no permite a la autoridad subsanar omisiones probatorias del recurso de revocación.



111

Ficha

Órgano: Sala Regional en Aguascalientes del TFJA

Tema: Preclusión probatoria y caducidad

Decisión: Nulidad lisa y llana



“

La litis abierta es una figura benéfica para el gobernado, no una oportunidad en favor de la autoridad para cumplir con deberes previos.



EL PROBLEMA JURÍDICO



El debate se centró en si **la autoridad fiscal** conserva el **derecho de exhibir** en el juicio de nulidad la **prueba de una notificación que el contribuyente negó conocer** en el recurso de revocación.



La autoridad argumentó que el **principio** de litis abierta le permite **subsanan** y aportar dichas constancias al contestar la demanda.



En contraste, el actor sostuvo que **la carga probatoria del artículo 68 del CFF precluyó** para la tirgal atar on áa del **precluyó para la autoridad al no resolver el recurso**, por lo que **.litis abierta no puede beneficiar al SAT.**

¿Tiene derecho la autoridad fiscal a exhibir en juicio las constancias omitidas en la revocación?

“Permitir a la autoridad exhibir pruebas omitidas en el recurso implicaría una variación no permitida de la litis.”

1 EL PUNTO FINO

Al no probarse la notificación en sede administrativa, la fecha de conocimiento del oficio se recorre hasta la notificación procesal de la contestación en juicio.



2 PARA POSTULANTES

Si el SAT omite resolver la revocación donde negaste conocer un acto, un acto, objeto por continedar acto, **objeta por preclusión cualquier prueba extemporánea** que intente aportar al contestar la demanda.

«LA RAZÓN DE LA DECISIÓN»

La Sala resolvió que la **autoridad incumplió la carga probatoria** del artículo 68 del CFF, **precluyendo su derecho para acreditar la notificación.**

Con apoyo en la jurisprudencia P.R.A.C.CN. J/68 A (11a.), determinó que **la litis abierta opera exclusivamente a favor del actor** y no permite al SAT reparar sus omisiones.

Al recorrerse la fecha de conocimiento del oficio de observaciones al 9 de diciembre de 2025, el plazo de 12 meses del artículo 46-A del CFF **fue superado en exceso** (24 meses y 28 días efectivos descontando PRODECON), consumándose la caducidad y la nulidad lisa y llana.

⚠ PARA AUTORIDADES: ⚠

Ignorar los recursos administrativos desvirtúa el procedimiento y genera la **pérdida irreparable** y genera en **fareclusa del derecho a probar la** legalidad de los actos.



«4

Al transcurrir más de 24 meses efectivos de meses sin rennediamentación sin notificar válidamente el oficio de observaciones, las facultades de la autoridad caducaron.»

⚠ PARA AUTORIDADES: §

La Sala resolvió que administrativos **desvirtúa el procedimiento, y genera la pérdida preclirreparable del derecho a probar la legalidad de los actos.**

⚖ PARA POSTULANTES: 👤

Si el SAT omite resolver la **revocación** donde negaste conocer un acto, **objeta por preclusión cualquier prueba extemporánea** que intente aportar al contestar la demanda.

Por qué esta sentencia importa

El fallo **impone un límite** claro a la actuación del SAT: la **inactividad en la revocación extingue el derecho de probar notificaciones en el juicio contencioso**.

La litis abierta se consolida como un escudo **para el particular y no como un salvavidas procesal para la autoridad**

1



Para abogados

Vigila que la autoridad no introduzca pruebas extemporáneas en juicio si omitió responder la revocación.

2



Para autoridades

Resolver los recursos dentro del plazo legal **es indispensable** para conservar la validez del procedimiento.

3



Para futuros casos

La caducidad se actualiza indefectiblemente si las notificaciones no se perfeccionan dentro de los 12 meses autorizados.

El silencio fiscal en la revocación **extingue el derecho de probar notificaciones** y consume la caducidad del crédito fiscal.

