

Fiscal octubre 24, 2025

Revisará Corte prisión preventiva justificada y querella penal fiscal de la SHCP



Importantes temas serán analizados por la Corte.

Fiscalía - C.I.F.

CURRICULUM

El 22 de octubre de 2025, la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) anuncia que ejercerá su facultad de atracción sobre dos asuntos de gran trascendencia en los ámbitos penal y fiscal. El comunicado oficial destaca que estos casos ponen sobre la mesa cuestiones fundamentales relativas al debido proceso, la prisión preventiva y el marco de acción de la autoridad hacendaria.

Acción de la SCJN

La SCJN, máximo órgano jurisdiccional del país, determinó atraer dos solicitudes de ejercicio de la facultad de atracción (no. 617/2025 y 644/2025) para que sean analizadas por su Pleno.

La facultad de atracción permite que la SCJN se haga cargo de casos que no entrarían originalmente en su competencia ordinaria, cuando se considera que revisten especial importancia, trascendencia o complejidad constitucional.

En este caso, los dos asuntos se enfocan en:

1. La procedencia de la prisión preventiva justificada en el sistema penal.
2. El alcance de la facultad de querella de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) en el ámbito penal fiscal.

Asunto 1 – Prisión preventiva justificada

El primer asunto gira en torno a la interpretación del artículo 168 del Código Nacional de Procedimientos Penales (CNPP), que regula cuándo procede la prisión preventiva justificada.

La finalidad es que el Pleno precise los criterios que deben tomarse en cuenta para determinar si procede o no dicha medida cautelar, con el afán de equilibrar la eficacia del proceso penal y la protección de los derechos fundamentales de las personas procesadas (como la presunción de inocencia y el derecho a la libertad).

La relevancia de este tema radica en los siguientes puntos:

- La prisión preventiva —privación de la libertad antes de la sentencia— es una medida excepcional y justificable sólo cuando concurren ciertos riesgos (evasión, obstaculización de la investigación, peligro para la víctima, etc.).
- En la práctica, existe preocupación de que se aplique automáticamente o de modo excesivo, vulnerando derechos humanos o prolongando condiciones de privación de libertad innecesariamente.
- Como ejemplo de contexto: la SCJN ya había determinado, en materia fiscal, que la prisión preventiva oficiosa no es aplicable para ciertos delitos fiscales al no constituir amenaza a la seguridad nacional.

Así, este asunto permitirá establecer parámetros más claros para jueces y tribunales, lo que favorece la seguridad jurídica.

Asunto 2 – Querellas de la autoridad hacendaria en materia penal fiscal

El segundo asunto plantea cuál es el alcance de la facultad de la SHCP para presentar querellas penales fiscales cuando la información que origina la denuncia proviene de un dictamen técnico contable emitido por una autoridad distinta al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

En otras palabras: ¿Puede la SHCP interrumpir los plazos para la acción penal fiscal (o iniciar la acción) basándose en dicho dictamen emitido por un ente distinto al SAT? Relevancia:

- Los contribuyentes demandan certeza sobre cuándo pueden ser sujetos de querella penal fiscal, bajo qué condiciones y plazos.
- Las autoridades requieren tener claridad sobre sus facultades para no incurrir en errores procedimentales que pongan en riesgo la validez de sus actuaciones.
- La resolución de la SCJN servirá para delimitar los requisitos formales y temporales aplicables en estas querellas, lo cual impacta tanto en la fiscalización como en la seguridad jurídica del sistema.

¿Por qué es relevante esta resolución?

Varios aspectos hacen que esta atracción sea de especial trascendencia:

- **Garantía de derechos humanos y debido proceso:** En el ámbito penal, la prisión preventiva es una medida que limita la libertad personal y por tanto debe estar bien fundamentada. Este análisis por la SCJN fortalece la protección de derechos fundamentales.
- **Seguridad jurídica y certeza:** Al fijar criterios uniformes para el sistema, se reducen las posibles decisiones arbitrarias o divergentes entre tribunales.
- **Impacto estructural:** No se trata de un caso particular únicamente, sino de criterios que pueden aplicarse de manera general al sistema judicial penal y fiscal.
- **Transparencia institucional:** La SCJN, al atraer estos asuntos públicos, muestra su rol como árbitro constitucional en temas que van más allá de controversias individuales, abarcando el funcionamiento del sistema de justicia penal y fiscal en general.

Posibles implicaciones prácticas

Esta acción de la Corte genera expectativas importantes en los ámbitos penal y fiscal. En materia penal, los jueces y tribunales deberán prestar especial atención a los nuevos parámetros que el Pleno establezca sobre la prisión preventiva justificada. De definirse criterios más precisos respecto a su procedencia, podrían modificarse las prácticas judiciales para fundamentar, revisar o limitar esta medida cautelar, reforzando así el equilibrio entre la persecución penal y la protección de los derechos humanos.

En el terreno fiscal, tanto los contribuyentes como las autoridades hacendarias encontrarán en el futuro criterio de la Corte una guía para estructurar sus actuaciones. La resolución permitirá definir con mayor claridad cuándo y cómo puede formularse una querella penal fiscal, en qué plazos y bajo qué condiciones, especialmente cuando la información provenga de un dictamen contable de una autoridad distinta al SAT.

De manera más amplia, las normas y reglamentos vinculados con la actuación penal y fiscal podrían requerir ajustes interpretativos o incluso reformas, según la orientación que adopte la Corte. Además, no puede descartarse que, una vez emitido el criterio definitivo, se reexaminen casos en curso en los que la prisión preventiva o las querellas fiscales se hayan aplicado con fundamentos jurídicos débiles o contradictorios, lo que podría abrir la puerta a nuevos litigios y revisiones judiciales.

Consideraciones finales

Aunque por el momento no se ha emitido la resolución de fondo —solo se ha decidido atraer los asuntos— el hecho de que la SCJN lo haga deja claro que estos temas tienen prioridad constitucional. Es importante que, conforme avance el análisis, se revisen los proyectos de sentencia o acuerdos del Pleno para conocer los criterios definitivos.

Comunicado

El comunicado de referencia se reproduce a continuación.

No. 247/2025

Ciudad de México, 22 de octubre de 2025

LA NUEVA CORTE ABORDARÁ CRITERIOS FUNDAMENTALES EN MATERIA PENAL Y FISCAL

La Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) decidió atraer dos asuntos de alta relevancia constitucional en los ámbitos penal y fiscal. Estas discusiones buscan consolidar la certeza jurídica, el respeto al debido proceso y la protección de los derechos humanos, reafirmando el compromiso del Máximo Tribunal con una justicia pronta, imparcial y eficaz.

En el primer asunto, el Pleno podrá otorgar mayor claridad sobre los criterios que deben aplicarse para resolver cuándo procede la prisión preventiva justificada. Esto implica analizar el artículo 168 del Código Nacional de Procedimientos Penales y definir los elementos que deben considerarse para decidir si procede o no esta medida cautelar. El estudio contribuirá a precisar los parámetros judiciales para asegurar un equilibrio entre las partes, es decir, que se pueda perseguir de forma efectiva la comisión de delitos pero que también se proteja la seguridad jurídica y los derechos fundamentales de las personas procesadas.

En el segundo asunto, la SCJN evaluará hasta dónde la autoridad hacendaria puede presentar querellas en materia penal fiscal. El Máximo Tribunal deberá determinar si el derecho de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para solicitar que se inicie una investigación por delitos fiscales se interrumpe, cuando la información sobre el posible delito proviene de un dictamen técnico contable emitido por una autoridad distinta al Servicio de Administración Tributaria. Esta resolución permitirá delimitar los requisitos y plazos aplicables, aportando mayor certidumbre para contribuyentes y autoridades.

Solicitudes de Ejercicio de la Facultad de Atracción 617/2025 y 644/2025. Resueltas en sesión de Pleno el 22 de octubre de 2025.