

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
ESCUELA NACIONAL DE ESTUDIOS PROFESIONALES ARAGÓN
DIVISIÓN DE CIENCIAS SOCIALES
JEFATURA DE CARRERA DE DERECHO

Carrera: **LICENCIADO EN DERECHO** Área de conocimiento: FISCAL

Fecha de aprobación del: _____

H. Consejo Técnico de la ENEP Aragón: _____ H. Consejo Universitario: _____

Programa de la asignatura: **PRÁCTICA FORENSE DE DERECHO FISCAL**

Clave: 1903 Duración del curso: semanas: 16

Núm. de créditos: 05 horas: 80

Semestre: SEXTO teorías: 0

Asignatura: Obligatoria (X) Opciativa () prácticas: 5

OBJETIVO GENERAL DEL CURSO

Reafirmar con la práctica los conocimientos teóricos adquiridos en la materia de Derecho Fiscal.

TEMAS	HORAS	
	TEÓRICAS	PRÁCTICAS
I. INTRODUCCIÓN A LOS CAMPOS DE ACTUACIÓN DEL ABOGADO EN MATERIA FISCAL		12
II. AUTODETERMINACIÓN DE CONTRIBUCIONES E INSTANCIAS DEL PARTICULAR		12
III. PROCEDIMIENTOS DE LA AUTORIDAD ADMINISTRATIVA PARA COMPROBAR LA EXISTENCIA DE LA CONTRIBUCIÓN, PARA DETERMINAR SU MONTO, IMPONER SANCIONES, ASÍ COMO PARA SU EJECUCIÓN		14
IV. RECURSOS ADMINISTRATIVOS		14
V. PROCESO FISCAL		14
VI. AMPARO FISCAL		14
		80

Carrera: Licenciado en Derecho Programa de la asignatura:
PRÁCTICA FORENSE DE DERECHO FISCAL

ANTECEDENTES, OBJETIVOS Y CONTENIDO DE LOS TEMAS:

I. INTRODUCCIÓN A LOS CAMPOS DE ACTUACIÓN DEL ABOGADO EN MATERIA FISCAL.

Objetivo: Explicar los campos de actuación del abogado en materia fiscal, así como los métodos y las técnicas más frecuentemente utilizadas para la realización de su trabajo profesional.

Contenido:

- 1.1 Explicación de los campos, métodos y técnicas que suele emplear el abogado especialista en la materia fiscal, así como investigación documental que realice el alumno.
- 1.2 Integración de grupos de trabajo en que se sugiere llevar a cabo la Práctica Forense, estimulando la vocación y preferencias del alumno orientándolo para combinarlas (Abogado patrono de particular; asesor jurídico de la autoridad fiscal; funcionario jurisdiccional), planteando así el método de procedimientos y juicios de simulacro.
- 1.3 Visita a las oficinas del Tribunal de la Federación, del tribunal de lo contencioso Administrativo del Distrito Federal y los Tribunales del Poder Judicial de la Federación, así como de las autoridades fiscales federales y locales.
- 1.4 Formulación de diagramas de organización y de competencia de las autoridades fiscales federales y locales, así como del Tribunal Fiscal de la Federación, del Tribunal de lo Contencioso Administrativo y de los Tribunales del Poder Judicial de la Federación en lo que toca a la materia fiscal.
- 1.5 Planteamiento de cuestiones constitucionales legales relativas a la competencia de las autoridades fiscales de los diversos tribunales en la materia fiscal, así como discusión dirigida de dichas cuestiones y puntualizar las posibles soluciones.
- 1.6 Examen de cuestiones relacionadas con la formación y el ejercicio de las acciones procesales en la materia fiscal.

II. AUTO DE TERMINACIÓN DE CONTRIBUCIONES E INSTANCIAS DEL PARTICULAR.

Objetivo: Elaborar las disposiciones relativas a la determinación de las principales contribuciones federales y locales del contribuyente, así como las instancias y los escritos que puede interponer el particular ante la autoridad fiscal, derivados de dichas disposiciones.

Contenido:

- 2.1 Formulación de declaraciones del Impuesto sobre la Renta de Personas Morales, en las modalidades del régimen ordinario o del régimen simplificado, tomando como base hipótesis sencillas pero completas planteadas por el profesor.
- 2.2 Complementar el ejercicio anterior con la formulación de declaración única de una empresa, incluyendo además del Impuesto sobre la Renta, los Impuestos al Activo y al Valor Agregado.
- 2.3 Formulación de declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, tomando como base hipótesis que combinen los distintos tipos de ingresos y de regímenes que pueden presentarse.

2.4 Elaboración de cuadros sinópticos y diagramas de las otras obligaciones de las empresas relacionadas con los principales impuestos federales, tales como la determinación de retenciones del impuesto sobre la renta a cargo de los asalariados, del 1% sobre la nómina, de la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas y de las aportaciones al sistema de ahorro para el retiro.

2.5 Elaboración de cuadros sinópticos y diagramas para el analizar el impuesto predial y los derechos por servicio de aguas establecidas por la Ley de Hacienda del Departamento del Distrito Federal.

2.6 Formular una solicitud de devolución de impuestos federales, con especial referencia del Impuesto al Valor Agregado.

2.7 Examen y discusión dirigida de los elementos de una solicitud de compensación respecto de diversos impuestos federales.

2.8 Formulación de una solicitud confirmatoria de una exención y de la relativa a condonación de una multa.

2.9 Examen de los presupuestos de una solicitud de declaración de euducidad, así como de la de prescripción, precisando las fases lógicas de procedimiento y los efectos de la resolución que se dicte.

2.10 Investigación documental que explique las características de la instancia de declaraciones de las células de diferencias formuladas por las autoridades del Instituto Mexicano del Seguro Social.

III. PROCEDIMIENTOS DE LA AUTORIDAD ADMINISTRATIVA PARA COMPROBAR LA EXISTENCIA DE LA CONTRIBUCIÓN, PARA DETERMINAR SU MONTO, IMPONER SANCIONES, ASÍ COMO PARA SU EJECUCIÓN.

Objetivo: Elabrar las disposiciones relativas a la comprobación de la existencia de las principales contribuciones federales y locales, simulando su actuación, sea como autoridades fiscal y contribuyente, así como las resoluciones y efectos que se producen de los procedimientos administrativos que se siguen al respecto.

Contenido:

3.1 Investigación documental para examinar los presupuestos y requisitos constitucionales y legales para la formulación de una orden de visita domiciliaria en materia fiscal, así como examinar los formatos empleados por las autoridades fiscales federales y locales sobre el particular.

3.2 Formulación de actas parciales y de inicio de una domiciliaria, conforme a diversas hipótesis planteadas por el profesor.

3.3 Elaboración de diagramas analíticos de los diferentes procedimientos de comprobación, sea de visita domiciliaria, de revisión de dictamen de contador público y de revisión de declaraciones, considerando diferentes hipótesis como la práctica de compulsas, de obtención de informes o de los supuestos de conclusión anticipada de una visita.

3.4 Formulación de escrito para presentar los documentos, libros y registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en la última acta parcial de una visita, conforme a hipótesis planteadas por el profesor.

3.5 Examen y discusión dirigida de los elementos necesarios para que la autoridad determine el monto de la contribución omitida e imponga sanciones en su caso.

3.6 Investigación documental para precisar los diferentes supuestos en la determinación presuntiva de utilidades, del valor de actos o actividades y de contribuciones, incluso de las que debieron retenerse.

3.7 Formulación de proyectos de resolución que determina contribuciones omitidas, incluso en forma presuntiva, así como de las que las utiliza, determina recargos e impone sanciones.

3.8 Elaboración de los diagramas descriptivos de una controversia arancelaria.

3.9 Investigación documental para describir las fases de la investigación administrativa de comprobación de prácticas desleales de comercio internacional.

3.10 Formulación de las actas de notificación personal o por edictos, considerando diferentes hipótesis.

3.11 Examen de los formatos empleados por las autoridades fiscales federales y locales para los mandamientos de ejecución y requerimiento de pago.

3.12 Elaboración de diagramas que expliquen las fases trascendentes del procedimiento administrativo de ejecución.

3.13 Formulación de un acta de embargo y de un acta de remate de los bienes embargados.

3.14 Formulación de una solicitud de suspensión del procedimiento administrativo de ejecución.

IV. RECURSOS ADMINISTRATIVOS.

Objetivo: Formular escritos referentes a la aplicación de las disposiciones que establecen los diferentes recursos administrativos para impugnar las resoluciones o los procedimientos que afectan a los particulares tanto en contribuciones de carácter federal como local.

Contenido:

4.1 Examen y discusión dirigida sobre los presupuestos, materia de impugnación, autoridad competente y fases del procedimiento de los recursos administrativos previstos por legislación federal, así como análisis comparativo con los previstos en el orden local.

4.2 Formulación de escrito interponiendo el recurso de revocación.

4.3 Formulación de escrito interponiendo el recurso de oposición al procedimiento administrativo de ejecución, considerando las diversas hipótesis que pueden presentarse.

4.4 Formulación de escrito interponiendo el recurso en el que deban plantearse, además, vicios en la notificación del acto administrativo principal que se impugne.

4.5 Formulación de las resoluciones que deban recaer a los recursos planteados conforme a los supuestos anteriores.

4.6 Formulación de los escritos necesarios para impugnar la determinación del daño y de la cuota compensatoria por la existencia de prácticas de comercio desleal.

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:

PRÁCTICA FORENSE DE DERECHO FISCAL

V. PROCESO FISCAL.

Objetivo: Elaborar los escritos que pueden presentarse en las distintas etapas del juicio contencioso administrativo en materia de contribuciones, tanto federal como local para el Distrito Federal, ya sea como abogado particular, como defensor de las autoridades o como funcionario jurisdiccional, utilizando para ello el método de juicio en simulacro.

Contenido:

- 5.1 Formulación de una demanda de nulidad entre diversas hipótesis propuestas por el profesor y atendiendo el desarrollo de las unidades anteriores, comprendiendo inclusive el caso de una negativa ficta, así como la formulación de los cuestionarios a peritos en caso de ser necesario.
- 5.2 Formulación del acuerdo que proceda considerando las condiciones de la demanda formulada.
- 5.3 Formulación de la contestación a la demanda, de las causales de improcedencia y de los cuestionarios correspondientes, atendiendo al sentido de proceso del acuerdo que le debe recaer.
- 5.4 Formulación de una demanda de nulidad por las autoridades fiscales.
- 5.5 Examen y discusión dirigida sobre las particularidades de un caso en que se alegue que la resolución que afecta al particular no le fue notificada o lo fue ilegalmente.
- 5.6 Simulacro de una diligencia en que se desahogue la prueba testimonial o la prueba pericial.
- 5.7 Promoción de un incidente de previo y especial pronunciamiento incluyendo su sustanciación y resolución conforme las hipótesis previstas por el profesor.
- 5.8 Formulación de una resolución que sobreparse el juicio.
- 5.9 Formulación de la sentencia que corresponda al juicio en simulacro guiado por el profesor.
- 5.10 Discusión dirigida referente a la procedencia y sustanciación de una queja, así como formulación del escrito correspondiente.
- 5.11 Formulación de una excitativa de justicia.
- 5.12 Elaboración de diagramas del proceso ante el Tribunal Fiscal de la Federación.
- 5.13 Análisis comparativo y diagrama del proceso contencioso administrativo en materia de contribuciones locales que se siguen ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo en materia de contribuciones locales que se sigue ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Distrito Federal.

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:

PRÁCTICA FORENSE DE DERECHO FISCAL

VI. AMPARO FISCAL.

Objetivo: Formular las disposiciones del juicio de amparo directo e indirecto, en materia de contribuciones tanto federales como locales para el Distrito Federal, ya sea como abogado del particular, como defensor de las autoridades o como funcionario jurisdiccional, utilizando para ello el Método de juicio en simulacro.

Contenido:

- 6.1 Elaboración de diagramas analíticos de las fases del proceso en amparo directo y comparativos del amparo indirecto en materia de contribuciones, incluyendo el caso de revisión fiscal interpuesta por las autoridades fiscales de la Federación.
- 6.2 Formulación de una demanda de amparo directo controvertiendo una sentencia pronunciada por el Tribunal Fiscal de la Federación.
- 6.3 Elaboración por la autoridad, de un recurso de revisión fiscal contra una sentencia dictada por el Tribunal Fiscal de la Federación.
- 6.4 Formulación de una demanda de amparo indirecto contra una ley fiscal y otra controvertiendo un acto administrativo.
- 6.5 Examen y discusión dirigida de las peculiaridades del proceso cuando se controvierte simultáneamente una sentencia del Tribunal Fiscal de la Federación por el contribuyente en amparo y por las autoridades en revisión fiscal.

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:

PRÁCTICA FORENSE DE DERECHO FISCAL

TÉCNICAS DE ENSEÑANZA	ELEMENTOS DE EVALUACIÓN:
Exposición oral	(X) (X)
Exposición audiovisual	(X) (X)
Ejercicios dentro de clase	(X) (X)
Ejercicios fuera del aula	(X) (X)
Seminarios	(X) (X)
Lecturas obligatorias	(X) ()
Trabajos de investigación	(X) ()
Prácticas de taller o laboratorio	() (X)
Prácticas de campo	() (X)
Otras: a criterio del profesor	(X) ()

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:

PRÁCTICA FORENSE DE DERECHO FISCAL

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:	TEMAS:
Armenta Hernández, Gonzalo <i>Tratado Teórico-Práctico de los Recursos Administrativos</i> Ed. Porrúa, S.A. México, 1991.	IV y VI
Burgoa Orihuela, Ignacio <i>El Amparo en Materia Fiscal</i> en "Tribunal Fiscal de la Federación, 45 años" 1982.	I a VI
Carrasco Iriarte, Hugo <i>Lecciones de práctica contenciosa en materia fiscal</i> 4a edición Ed. Themis México, 1994.	IV a VI
J. Kyle, Dionisio <i>Derecho Procesal Fiscal</i> 4a edición Ed. Themis, México, 1994.	II a VI
Sánchez Martínez, Francisco <i>Formulario de Fiscal y Jurisprudencia</i> Ed. Trillas México, 1990.	IV y V

ANTECEDENTES:
<i>Asignatura:</i> Derecho Fiscal
CONSECUENTES:
<i>Asignatura:</i> Derecho Aduanero Derecho Empresarial Introducción a la Contabilidad

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:

PRÁCTICA FORENSE DE DERECHO FISCAL

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA:

Cortina Gutiérrez, Alfonso
Perspectiva de la Justicia Administrativa en México en Tribunal Fiscal de la Federación, 45 años
1982.

Fenech, Miguel
Derecho Procesal Tributario
Ed. Bosch,
Barcelona, 1949. (V.3)

Hedham Virues, Dolores
Cuarta Década del Tribunal Fiscal de la Federación
Academia Mexicana de Derecho Fiscal,
México, 1971.

Lomell Cerezo, Margarita
Efectos de la Nulidad declarada en las sentencias del Tribunal Fiscal de la Federación en "Tribunal Fiscal de la Federación, 45 años"
1982.

Margain Manatou, Emilio
De lo Contencioso Administrativo o de Legitimidad
Imprenta de la Universidad de S.L.P.,
México.

Ortega Calderon, Jesús
El Amparo en materia Fiscal en "Tribunal Fiscal de la Federación, 45 años"
1982.

LEGISLACIÓN:

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

Ley de Amparo

Ley Fiscal de la Federación

Código Financiero del Distrito Federal y Disposiciones Complementarias

Ley de Impuesto sobre la renta

Ley de Hacienda del Departamento del Distrito Federal

Carrera: Licenciado en Derecho

Programa de la asignatura:

PRÁCTICA FORENSE DE DERECHO FISCAL

SUGERENCIAS PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA:

- Realizar trabajos de investigación por escrito.
- Resolver casos prácticos planteados por el profesor.