

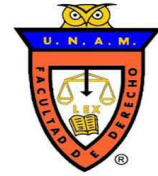


UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

FACULTAD DE DERECHO

LICENCIATURA EN DERECHO

Plan de Estudios 1447-Sistema Escolarizado



Denominación de la asignatura:

Sistema de Impartición de Justicia Fiscal

Clave:	Semestre:	Orientación:	Número de créditos
	9° y 10°		6
Carácter:	Horas	Horas por semana	Horas por semestre
Optativa	Teóricas 31	Prácticas 17	3 48
Modalidad	Tipo		Duración del curso
Curso	Teórica/Práctica		Semestral

Seriación indicativa u obligatoria antecedente:

Ninguna

Seriación indicativa u obligatoria subsecuente:

Ninguna

Objetivo general de la asignatura

Al término del curso el/la estudiante será capaz de Distinguir las vías procedimentales que en la esfera fiscal pueden promover los particulares, diferenciándolas de aquéllas seguidas a instancia de autoridad, tanto en el ámbito federal como local, considerando también la descripción comparativa de los juicios contencioso administrativo federal, fiscal local y de amparo en la materia.

Índice temático

Unidad	Tema
1	Principios Constitucionales que Rigen al Sistema
2	Procedimientos Administrativos a Instancia de los Particulares
3	Procedimientos Administrativos Seguidos a Instancia de Autoridad
4	Recursos Administrativos en Materia de Contribuciones
5	Tribunal Fiscal de la Federación y los Tribunales Locales
6	Juicio Contencioso Administrativo Federal
7	Juicio Fiscal en la Legislación Local
8	Juicio de Amparo en Materia Fiscal
9	Jurisprudencia en Materia Fiscal

Temario	Horas	
	Teóricas	Prácticas
<p>Unidad 1. Principios Constitucionales que Rigen al Sistema</p> <p>Objetivo particular: El alumno será capaz de evaluar y aplicar a partir de la interpretación conforme, ponderación y aplicación del orden jurídico los principios constitucionales que rigen al sistema nacional de impartición de justicia fiscal.</p> <p>1.1 Principio de legalidad 1.2 Garantía de audiencia 1.3 Garantía de justicia</p>	2	2
<p>Unidad 2. Procedimientos Administrativos a Instancia de los Particulares</p> <p>Objetivo particular: El alumno será capaz de Sustanciar, valorar y ponderar la pertinencia de los diversos procedimientos de administrativos que a instancia de los particulares se pueden promover ante las autoridades fiscales para la resolución de los casos correspondientes.</p> <p>2.1 Instancias de los particulares ante las autoridades y las resoluciones correspondientes 2.1.1 Consulta 2.1.2 Autorizaciones en la materia, incluida la materia aduanera 2.1.3 Solicitaciones de devolución y de condonación de multas 2.1.4 Las instancias de declaración 2.1.5 La suspensión de procedimientos 2.1.6 La de ofrecimiento y autorización de garantías y de solidaridad 2.1.7 La negativa ficta</p>	2	3
<p>Unidad 3. Procedimientos Administrativos Seguidos a Instancia de Autoridad</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de ponderar la pertinencia del procedimiento administrativo viable para casos concretos y-substanciará los diversos procedimientos administrativos seguidos a instancia de autoridad.</p> <p>3.1 Procedimientos de aclaración 3.2 Procedimientos de verificación 3.2.1 En transporte y en tránsito 3.2.2 De objetos 3.2.3 De revisión física de mercancías de comercio exterior 3.3 Procedimientos de valuación de bienes 3.4 Procedimientos en materia aduanera y de comercio exterior 3.4.1 Reconocimiento aduanero 3.4.2 Controversia arancelaria 3.4.3 Investigación de prácticas desleales de comercio internacional 3.5 Procedimientos para apremiar la presentación de declaraciones o</p>	5	6

<p>avisos</p> <p>3.5.1 Cobro provisional</p> <p>3.5.2 Embargo precautorio</p> <p>3.5.3 Multa</p> <p>3.6 Procedimientos de comprobación del cumplimiento en materia de contribuciones federales</p> <p>3.6.1 Las visitas domiciliarias de inspección y las de auditoría</p> <p>3.6.2 La revisión de dictamen de contador público autorizado</p> <p>3.6.3 La revisión de aclaraciones</p> <p>3.6.4 Revisión de Gabinete</p> <p>3.6.5 Las Revisiones electrónicas</p> <p>3.6.5 Bis Celebración de acuerdos conclusivos</p> <p>3.7 Procedimientos para determinar la contribución</p> <p>3.7.1 La determinación sobre base cierta</p> <p>3.7.2 La rectificación de errores aritméticos</p> <p>3.7.3 La determinación presuntiva</p> <p>3.8 Procedimientos para comprobar infracciones administrativas y de imposición de sanciones</p> <p>3.8.1 Por multas</p> <p>3.8.2 Por decomiso o transmisión de la propiedad al Fisco Federal</p> <p>3.8.3 Por clausura definitiva o temporal de las actividades del particular</p> <p>3.9 Procedimiento administrativo de ejecución</p>		
<p>Unidad 4. Recursos Administrativos en Materia de Contribuciones</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de evaluar y sustanciar cada uno de los recursos administrativos que en materia de contribuciones prevé el Código Fiscal, la Ley del Seguro Social y la Ley de Coordinación Fiscal, a en los casos en que procede su interposición, a partir del estudio de casos concretos.</p> <p>4.1 El recurso administrativo. Cuestiones fundamentales.</p> <p>4.2 Los recursos administrativos previstos por el Código Fiscal de la Federación</p> <p>4.2.1 Reglas comunes</p> <p>4.2.2 El recurso de revocación</p> <p>4.2.3 El recurso al procedimiento de ejecución</p> <p>4.2.4 La impugnación de notificaciones ilegales</p> <p>4.3 Recurso de revocación contra la determinación de cuotas compensatorias a la importación de mercancías en condiciones de prácticas desleales de comercio internacional</p> <p>4.4 Recurso de inconformidad establecido en la Ley del Seguro Social</p> <p>4.5 Recurso de inconformidad previsto por la Ley de Coordinación Fiscal</p> <p>4.6 Estudio comparado esquemático de lo anterior con los recursos establecidos por la Ley de Hacienda de alguno de los Estados de la República, de preferencia la del Estado de México</p>	<p>3</p>	<p>2</p>

<p>Unidad 5. Tribunal Fiscal de la Federación y los Tribunales Locales</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de analizar y ponderar la pertinencia para elegir la vía e instancia para impugnar tanto en el Tribunal Federal de Justicia Administrativa,- como en los Tribunales administrativos locales, en el ejercicio de la impartición de justicia.</p> <p>5.1 Estructura y organización de la impartición de justicia fiscal en México, precisando el campo de la justicia federal y diferenciando sus materias de la justicia local en relación con los principios constitucionales</p> <p>5.2 Tribunal Federal de Justicia Alternativa</p> <p>5.2.1 La jurisdicción, organización y competencia del Tribunal</p> <p>5.3. Sistema Nacional previsto en el artículo 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos</p>	2	2
<p>Unidad 6. Juicio Contencioso Administrativo Federal</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de evaluar y determinar la pertinencia de la vía y la modalidad de juicio que debe instar a partir de casos concretos, pormenorizando el desarrollo del mismo.</p> <p>6.1 El juicio contencioso-administrativo establecido por el Código Fiscal de la Federación</p> <p>6.1.1 Naturaleza del juicio</p> <p>6.1.2 Causales de anulación o de confirmación del acto</p> <p>6.1.3 Las partes</p> <p>6.1.4 La demanda, la contestación y la ampliación de la demanda</p> <p>6.1.5 El recurso de reclamación</p> <p>6.1.6 La fijación de la litis</p> <p>6.1.7 Las pruebas</p> <p>6.1.8 Los plazos y las notificaciones</p> <p>6.1.9 Los incidentes</p> <p>6.1.10 La procedencia y el sobreseimiento</p> <p>6.1.11 Los alegatos y el cierre de la instrucción</p> <p>6.1.12 La excitativa de justicia</p> <p>6.1.13 La sentencia y otras resoluciones judiciales que ponen fin al proceso</p> <p>6.1.14 El cumplimiento, la ejecución y la queja. Efectos de la sentencia y su cumplimiento. La queja por incumplimiento</p> <p>6.2 El Juicio en Línea ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa</p>	1	5

<p>Unidad 7. Juicio Fiscal en la Legislación Local</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de evaluar y determinar la instancia correcta de impugnación tanto a nivel federal como local, ponderando en cada caso la pertinencia de agotar la vía local o federal a partir de casos concretos.</p> <p>7.1 Estudio comparado esquemático con la regulación de la organización judicial en materia fiscal de la legislación de la Ciudad de México, así como la del Estado de México</p> <p>7.2 Examen comparado del procedimiento en la jurisdicción local de referencia</p>	2	1
<p>Unidad 8. Juicio de Amparo en Materia Fiscal</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de evaluar la pertinencia de elegir la vía de impugnación y desarrollará las diferentes fases procesales, incluso preparando en su argumentación el juicio de amparo, tanto directo como indirecto en materia fiscal, así como el ejercicio del derecho de impugnación en cada vía.</p> <p>8.1 Juicio de amparo directo y el recurso de revisión fiscal</p> <p>8.1.1 Amparo directo o juicio sobre la legalidad de las sentencias de primera instancia en materia fiscal</p> <p>8.1.2 Revisión fiscal y el derecho de impugnación de las autoridades federales</p> <p>8.2 Juicio de amparo indirecto</p> <p>8.2.1 La impugnación de las leyes fiscales</p> <p>8.2.2 La impugnación de resoluciones administrativas o jurisdiccionales</p> <p>8.3 La revisión en amparo fiscal. La adhesión al recurso</p> <p>8.4 Estudio comparado esquemático del amparo en caso de impugnación de actos de autoridades locales en materia fiscal</p> <p>8.5 La jurisdicción de los tribunales del Poder Judicial de la Federación en materia fiscal</p> <p>8.6 La excepción a la declaratoria general de inconstitucionalidad en materia fiscal, artículo 107 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos</p>	2	4
<p>Unidad 9. Jurisprudencia en Materia Fiscal</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de aplicar y evaluar las particularidades de la jurisprudencia, que de conformidad con la Ley de Amparo es obligatoria en materia fiscal.</p> <p>9.1 Las disposiciones constitucionales sobre la materia</p> <p>9.2 La jurisprudencia obligatoria de conformidad con la Ley de Amparo, así como las particularidades en materia fiscal</p>	1	3
Total de horas teóricas	37	
Total de horas prácticas	17	
Suma total de horas	48	

Bibliografía básica

- CASTANEDA RIVAS María Leoba. Derechos Humanos y Equidad de género. Porrúa, México, 2015.
- CHÁVEZ CASTILLO, Raúl, *El juicio de amparo contra leyes*, 3° ed., México, Porrúa, 2009.
- FERRER MC-, Gregor, *et al.*, *Derechos humanos en la constitución comentarios de jurisprudencia constitucional e interamericana*, México, Suprema Corte de Justicia de la Nación, t.II, 2013.
- JIMÉNEZ ILLESCAS, Juan Manuel, *El juicio en línea procedimiento contenciosos administrativo*, México, Dofiscal, 2009.
- MABARAK CERECEDO, Doricela. Derecho fiscal aplicado. McGraw Hill, 3ª edición, 2015.
- MARGAIN MANAUTOU, Emilio, *De lo contencioso administrativo, de la anulación o ilegitimidad*, 15a ed., México, Porrúa, 2013.
- TONDOPÓ HERNÁNDEZ, Carlos Hugo, *Teoría y práctica del proceso de amparo indirecto en materia administrativa*, México, Porrúa, 2008.
- V. CASTRO, Juventino, *Garantías y amparo*, 9° ed., México, Porrúa, 1996.
- Escribano, Francisco, Coordinador, y otros. Derecho Financiero Constitucional, Estudios en Memoria del Profesor Jaime García Añoveros. Madrid, Civitas y Universidad Internacional de Andalucía, 2001.
- PAZ LOPEZ, Alejandro, Recurso de Revocación en Materia Fiscal, Ed. Fiscales ISEF, México, 2009.
- PEREZ CHAVEZ, José. Talleres de Practicas Fiscales, Tax Edrs Unidos, México, 2009.
- VERGARA NAVA, Silvino. Utilidad de la Filosofia del Derecho en el Derecho Tributario, Porrúa, México, 2009.
- ORTEGA CARREÓN, Carlos Alberto. Derecho Procesal Fiscal. Porrúa, México, 2009.
- WITKER VELÁSQUEZ, Jorge Alberto. Derecho del comercio exterior. CIACI- IJ UNAM, México, 2011.
- YANOME YESAKI, Mauricio. Compendio de Derecho Fiscal, Porrúa, México, 2009.

Bibliografía complementaria

- ALONSO MURILLO, Felipe. Derecho Financiero y Tributario parte general, Lex Nova, México, 2007.
- CARRASCO IRIARTE, Hugo. Derecho Fiscal Constitucional, Harla, México, 2010.
- KAYE, Dionisio J. Nuevo Derecho Procesal Fiscal y Administrativo, Ed. Themis, México, 2009.
- LUNA GUERRA, Antonio. Estudio Practico del Regimen Fiscal del Autotransporte Federal Local, Ed.Fiscales ISEF, México, 2010.
- Orellana Wiarco, Octavio Alberto. Derecho Procesal Fiscal, Porrúa, México, 2007.
- CARILLO FLORES, Antonio. La defensa de los particulares ante la administración pública, México, Porrúa, 1970.
- FENECH, Miguel. Derecho procesal tributario, Barcelona, Bosch, 1949. 3 volúmenes.
- ARMIENTA HERNÁNDEZ, Gonzalo. Tratado teórico-práctico de los recursos administrativos, 3ª ed., introducción de Fernando Flores García; prólogo de Miguel Acosta Romero, México, Porrúa, 1996.
- BURGOA ORIHUELA, Ignacio. "El amparo en materia fiscal", en: Revista del Tribunal Fiscal de la Federación, 45 años, México, 1982.
- CORTINA GUTIÉRREZ, Alfonso. "Perspectiva de la justicia administrativa en México", en: Revista del Tribunal Fiscal de la Federación, 45 años, México, 1982.
- GARCÍA-TREVIJANO GARNICA, Ernesto. El silencio administrativo en el derecho español, Madrid, España, Civitas, 1990.
- GARCÍA DOMÍNGUEZ, Miguel Ángel. Teoría de la Infracción Fiscal: Derecho Fiscal Penal, México, Cárdenas, 1982.
- MARGAIN MANATOU, Emilio. De lo contencioso administrativo o de ilegitimidad, México, Imprenta de la Universidad de San Luis Potosí, 1980.
- MARTÍN, José María y RODRÍGUEZ USE, Guillermo F. Derecho Tributario General, 2ª ed., actualizada, Buenos Aires, Depalma, 1995.
- MARTÍN, José María y RODRÍGUEZ USE, Derecho Procesal Tributario, Buenos Aires, Depalma, 1987.

Documentos Publicados en Internet

Arriola Vizcaíno, Adolfo, *Principios Constitucionales en Materia Fiscal*, México, UNAM-IIJ, 2013. <http://historico.juridicas.unam.mx/publica/librev/rev/jurid/cont/13/pr/pr9.pdf>

Chávez Ramírez Juan ángel, *El Modelo del Sistema de Justicia en Línea y su Expansión a Otros Ámbitos de la Jurisdicción*, UANM-Instituto de Investigaciones Jurídicas, México. <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/7/3228/11.pdf>

García López-Guerrero, Luis, *Derechos de los Contribuyentes*, México, Cámara de Diputados-UNAM, 2000. <http://bibliohistorico.juridicas.unam.mx/libros/1/57/tc.pdf>

Instituto de Investigaciones Jurídicas, *Las Contribuciones*, México, IJJ-UNAM. <http://bibliohistorico.juridicas.unam.mx/libros/5/2377/4.pdf>

Rivera Montes de Oca Luis, *Estructura y Organización de los Órganos de Justicia Contenciosa Administrativa*, Universidad Nacional Autónoma de México-Instituto de investigaciones Jurídicas, México. <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/7/3282/34.pdf>

Rodríguez Mejía, Gregorio, *Infracciones y Delitos Fiscales*, México, Boletín Mexicano de Derecho Comparado, 2011. <http://historico.juridicas.unam.mx/publica/rev/boletin/cont/82/art/art12.htm>

Rodríguez Mejía, Gregorio, *Obligaciones Fiscales*, México, Boletín Mexicano de Derecho Comparado, 2011. <http://historico.juridicas.unam.mx/publica/rev/boletin/cont/90/art/art12.htm>

Vázquez Robles Miguel Ángel, *Hacia una Eficaz Impartición de Justicia en Materia Fiscal*, Revista Cultura, México. [http://www.derecho.unam.mx/investigacion/publicaciones/revista-cultura/pdf/CJ\(Art_6\).pdf](http://www.derecho.unam.mx/investigacion/publicaciones/revista-cultura/pdf/CJ(Art_6).pdf)

Vázquez Pérez, Coanacoac Gabriel, *Principios de la Contribución y Alcances del Control de la Convencionalidad en Materia Fiscal*, México, Senado de la República, 2012. http://www.senado.gob.mx/comisiones/hacienda/docs/Magistrado_TFJFA/GCVP_Ensayo.pdf

México.

Asamblea Legislativa del Distrito Federal. <http://www.aldf.gob.mx/>

Biblioteca Benjamín Franklin. <https://mx.usembassy.gov/es/educacion-y-cultura/american-spaces-en-mexico/biblioteca-benjamin-franklin/>

Biblioteca del Congreso de Estados Unidos. <https://www.loc.gov/>

Biblioteca Jurídica Virtual, <http://biblio.juridicas.unam.mx/>

Biblioteca Virtual UNAM/, <http://bibliotecas.unam.mx/>

Cámara de Diputados, <http://www.diputados.gob.mx>

Dialnet/ Repositorio de revistas científicas, <http://dialnet.unirioja.es/>

Diario Oficial de la Federación, <http://www.dof.gob.mx/>

Enciclopedia Jurídica <http://www.encyclopedia-juridica.biz14.com/d/derecho/derecho.htm>

H. Congreso de la Unión, <http://www.congreso.gob.mx/>

Instituto de Investigaciones Jurídicas, <http://www.juridicas.unam.mx>

Orden Jurídico Nacional, <http://www.ordenjuridico.gob.mx/>

Poder Judicial de la Federación, <http://www.cjf.gob.mx/>

Secretaría de Hacienda y Crédito Público www.shcp.gob.mx/

Servicio de Administración Tributaria www.sat.gob.mx/

Suprema Corte de Justicia de la Nación <https://www.scjn.gob.mx/>

Tribunal de los Contencioso Administrativo <http://www.tcadf.gob.mx/>

Tribunal Federal de Justicia Administrativa <http://www.tfja.mx/>

Sugerencias didácticas	Mecanismos de evaluación del aprendizaje de los alumnos
<ul style="list-style-type: none"> - Exposición del docente/estudiante - Lecturas obligatorias - Lectura comentada - Consulta de las declaraciones patrimonial fiscal y de conflicto de interés presentadas por Servidores Públicos - Mesas redondas - Discusión de casos reales en grupo - Debates - Proyección en Power Point y Prezi - Conferencia por profesionales invitados - Philips 6-6 - Lluvia de ideas - Técnica del debate - Análisis de documentos jurídicos - Exposición audiovisual - Elaboración de material audiovisual - Seminarios - Trabajos de investigación - Elaboración de mapas conceptuales, mentales, diagramas, esquemas, cuadros comparativos, conceptuales, matriz, ensayo, resumen, síntesis, cuestionarios, SQA, etc. - <i>Web Quest</i> - Método socrático - Elaboración de proyectos - Elaboración de Ensayos - Visitas a museos, obras de teatro, exposiciones, cine relativos a la materia 	<p>Cada profesor establecerá los porcentajes que estime pertinentes para cada uno de los mecanismos que elija utilizar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Asistencia a clases - Participación en clase - Actividades de aprendizaje dentro de clase - Debate de las declaraciones públicas de servidor público connotado - Concurso entre los alumnos sobre un(os) tema(s) a desarrollar - Presentación de una tesina - Elaboración de proyectos especiales/trabajos finales/resolución de casos integradores de la asignatura - Exposiciones - Evaluación de procesos/habilidades en aula o <i>in situ</i> - Evaluación oral (entrevista/prueba oral) - Escala de actitudes (prueba cerrada: escalas/ opción múltiple / falso o verdadero) - Pruebas cerradas de opción múltiple/ falso o verdadero/relación de columnas - Pruebas de respuesta abierta - Rubricas por actividad que midan profundidad de la comprensión, capacidad de análisis y crítica, con independencia de cuestiones de forma como: presentación, ortografía, redacción, sintaxis, entre otras - Exámenes finales
<p>Perfil profesiográfico del docente</p>	
<p>Contar con el título de licenciado, o grado de especialista, maestro o doctor en Derecho o Contaduría, con experiencia docente, didáctica, investigación y litigio en Derecho Fiscal o Tributario, Administrativo.</p>	