



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO



FACULTAD DE DERECHO

LICENCIATURA EN DERECHO

Denominación de la asignatura:

Práctica forense de Derecho Fiscal

Clave: Semestre: Orientación: Número de Créditos:

9º o 10º Semestres 6

Carácter:	Horas		Horas por semana
	Teóricas	Prácticas	
Optativa	3	0	3

Presenciales	Horas		Horas por semestre
	Estudio autónomo		
1	2	48	

Modalidad	Tipo	Duración del curso
Curso	Teórica	Semestral

Seriación indicativa u obligatoria antecedente:

Ninguna

Seriación indicativa u obligatoria subsecuente:

Ninguna

Objetivo general de la asignatura:

Aplicará, depurará, integrará y normará los conocimientos adquiridos en sus cursos anteriores de Derecho Fiscal, mediante la realización de prácticas, ejercicios, elaboración de escritos y formatos relacionados con el área fiscal, habituándole en el empleo de los métodos de interpretación de las leyes fiscales para el examen de los casos concretos y su posible solución, desde los distintos ángulos en que suele encontrarse el abogado fiscalista.

Temario	Horas	
	Teóricas	Prácticas
<b>Unidad 1: Introducción a los campos de actuación del abogado en materia fiscal.</b>	8	0

1.1	Explicación de los campos, métodos y técnicas que suele emplear el abogado especialista en 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, asesor jurídico de la autoridad fiscal, funcionario jurisdiccional) planteando así, el método, procedimientos y juicios de simulacro.		
1.3	Visita a las oficinas del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Distrito Federal y de los Tribunales del Poder Judicial de la Federación, en lo que toca a materia fiscal.		
1.4	Formulación de diagramas de organización y, de competencia de las autoridades fiscales federales y locales, así como, del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, 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 en los diversos tribunales en la materia fiscal, así como discusión dirigida de dichas cuestiones y puntualizar posibles soluciones.		
1.6	Examen de cuestiones relacionadas con la formación y el ejercicio de las acciones procesales en la materia fiscal.		
<b>Unidad 2: Autodeterminación de contribuciones e instancias del particular.</b>			
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 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, el Impuesto Empresarial a Tasa Unica y el Impuesto 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, de preferencia el de actividades profesionales.	10	0
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, de la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas y de las aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro. el hecho generador y su clasificación.		
2.5	Elaboración de cuadros sinópticos y diagramas para analizar el Impuesto Predial, los Derechos por Servicio de Aguas, establecidos por la legislación tributaria del		

<p>2.6</p> <p>2.7</p> <p>2.8</p> <p>2.9</p> <p>2.10</p>	<p>Distrito Federal.</p> <p>Formular una solicitud de devolución de impuestos federales con especial referencia del Impuesto al Valor Agregado.</p> <p>Examen y discusión dirigida de los elementos de una solicitud de compensación respecto de diversos impuestos federales.</p> <p>Formulación de una solicitud confirmatoria de una exención y de la relativa a condonación de una multa.</p> <p>Examen de los presupuestos de una solicitud de declaración de caducidad, así como de la de prescripción; precisando las fases lógicas de procedimiento y los efectos de la resolución que se dicte.</p> <p>Investigación documental que explique las características de la instancia de declaraciones de las cédulas de diferencias formuladas por las autoridades del Instituto Mexicano del Seguro Social.</p>		
<p><b>Unidad 3: Procedimientos de la autoridad administrativa para comprobar la existencia de la contribución, para determinar su monto, imponer sanciones, así como para su ejecución.</b></p>		<p>8</p>	<p>0</p>
<p>3.1</p>	<p>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.</p>		
<p>3.2</p>	<p>Formulación de actas parciales y de inicio de una domiciliaria, conforme a diversas hipótesis planteadas por el profesor.</p>		
<p>3.3</p>	<p>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.</p>		
<p>3.4</p>	<p>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.</p>		
<p>3.5</p>	<p>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.</p>		
<p>3.6</p>	<p>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.</p>		
<p>3.7</p>	<p>Formulación de proyectos de resolución que determina contribuciones omitidas, incluso en forma presuntiva, así como de las que utiliza, determina recargos e impone sanciones.</p>		
<p>3.8</p>	<p>Elaboración de los diagramas descriptivos de una controversia arancelaria.</p>		
<p>3.9</p>	<p>Investigación documental para describir las fases de la</p>		

<p>3.10</p> <p>3.11</p> <p>3.12</p> <p>3.13</p> <p>3.14</p>	<p>investigación administrativa de comprobación de prácticas desleales de comercio internacional.</p> <p>Formulación de las actas de notificación personal o por edictos, considerando diferentes hipótesis.</p> <p>Examen de los formatos empleados por las autoridades fiscales federales y locales para los mandamientos de ejecución y requerimiento de pago.</p> <p>Elaboración de diagramas que expliquen las fases trascendentes del procedimiento administrativo de ejecución.</p> <p>Formulación de un acta de embargo y de un acta de remate de los bienes embargados.</p> <p>Formulación de una solicitud de suspensión del procedimiento administrativo de ejecución.</p>		
<p><b>Unidad 4: Recursos administrativos.</b></p>		<p>7</p>	<p>0</p>
<p>4.1</p>	<p>Examen y discusión dirigida sobre los presupuestos, materia de impugnación, autoridad competente y fases del procedimiento de los recursos administrativos previstos por la legislación federal, así como análisis comparativo con los previstos en el orden local.</p>		
<p>4.2</p>	<p>Formulación de escrito interponiendo el recurso de revocación.</p>		
<p>4.3</p>	<p>Formulación del escrito interponiendo el recurso de inconformidad en materia de seguridad social, considerando las diversas hipótesis que pueden presentarse.</p>		
<p>4.4</p>	<p>Formulación de escrito interponiendo el recurso en el que deban plantearse, además, vicios en la notificación del acto administrativo principal que se impugne.</p>		
<p>4.5</p>	<p>Formulación de las resoluciones que deban recaer a los recursos planteados conforme a los supuestos anteriores.</p>		
<p>4.6</p>	<p>Formulación de los escritos necesarios para impugnar la determinación del daño y de la cuota compensatoria por la existencia de prácticas de comercio desleal.</p>		
<p><b>Unidad 5: Proceso fiscal.</b></p>		<p>9</p>	<p>0</p>
<p>5.1</p>	<p>Formulación de una demanda de nulidad entre diversas hipótesis propuestas por el profesor y atendiendo al desarrollo de las unidades anteriores, comprendiendo inclusive el caso de la negativa ficta, así como la formulación de los cuestionarios a peritos en caso de ser necesario.</p>		
<p>5.2</p>	<p>Formulación del acuerdo que proceda considerando las condiciones de la demanda formulada.</p>		
<p>5.3</p>	<p>Formulación de la contestación a la demanda, de las causales de improcedencia y de los cuestionarios correspondientes, atendiendo al sentido del proceso del acuerdo que debe recaer.</p>		
<p>5.4</p>	<p>Formulación de una demanda de nulidad por las autoridades fiscales.</p>		
<p>5.5</p>	<p>Examen y discusión dirigida sobre las particularidades de un caso en que se alegue que la resolución afecta al particular, no fue notificada o lo fue ilegalmente.</p>		

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 a las hipótesis previstas por el profesor.		
5.8	Formulación de una resolución que sobresea 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 substanciación de una queja, la formulación del escrito correspondiente, así como los acuerdos y resoluciones del procedimiento oficioso de verificación del cumplimiento de una sentencia para efectos en el fondo.		
5.11	Formulación de una excitativa de justicia.		
5.12	Elaboración de diagramas del proceso ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.		
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 del Distrito Federal.		
<b>Unidad 6: Medios de control constitucional en materia fiscal.</b>			
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 controvirtiendo una sentencia pronunciada por un Tribunal de lo Contencioso Administrativo.		
6.3	Elaboración por la autoridad de un recurso de revisión fiscal contra una sentencia dictada por un Tribunal de lo Contencioso Administrativo.		
6.4	Formulación de una demanda de amparo indirecto contra una ley fiscal y otra controvirtiendo un acto administrativo.	6	0
6.5	Examen y discusión dirigida de las peculiaridades del proceso cuando se controvierte simultáneamente una sentencia del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa por el contribuyente en amparo y por las autoridades en revisión fiscal.		
6.6	Análisis y debate dirigido de las fases en controversias constitucionales o acciones de inconstitucionalidad.		
6.7	Elaboración de un proyecto de demanda o de sentencia en una controversia constitucional o acción de inconstitucionalidad, siguiendo las orientaciones del profesor.		
<b>Total de horas presenciales</b>		<b>16</b>	
<b>Total de horas de estudio autónomo</b>			<b>32</b>
<b>Suma total de horas</b>		<b>48</b>	

#### Bibliografía Básica.

- Acosta Romero, Miguel. *Derecho Administrativo*. México, Ed. Porrúa.
- Bauche García Diego, Mario. *La Empresa: Nuevo Derecho Industrial*. México, Ed. Porrúa.
- Bittker, Boris I. y Stone, Lawrence M. *Federal Income Taxation*. United States of America, Little, Brown and Company, 1980.
- Bradford, David F. *Propuestas para una Reforma Tributaria Básica*. Madrid, Obras Básicas de Hacienda Pública, Instituto de Estudios Fiscales, 1986.
- Calvo Nicolao, Enrique. *Tratado del Impuesto Sobre la Renta*. México, Editorial Themis, 2004.
- Carmichael, K.S. *Income Tax*. London, LTD, 1975.
- Carrasco Iriarte, Hugo. *Derecho Fiscal Constitucional*. México, Editorial Harla.
- Comisión Meade. *Estructura y Reforma de la Imposición Directa*. Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1980.
- Cortina Gutiérrez, Alfonso. *Ciencia financiera y derecho tributario*. México, Colección de Estudios Jurídicos.
- De la Garza, Sergio Francisco. *Evolución de los conceptos de renta y de ganancias de capital en la doctrina y en la legislación mexicana durante el periodo de 1921-1980*. México, Tribunal Fiscal de la Federación, 1983.
- Delgadillo Gutiérrez, Luis Humberto. *Principios de Derecho Tributario*. México, Limusa Noriega Editores.
- Due, John F. *Análisis económico de los impuestos en el cuadro general de las Finanzas Públicas*. Argentina, El Ateneo, 1970.
- Fernández y Cuevas, José Mauricio. *Derecho Constitucional Tributario*. México, Dofiscal Editores.
- García Belsunce, Horacio A. *El concepto de rédito en la doctrina y en el Derecho Tributario*. Buenos Aires, Ediciones Depalma, 1967.
- Goode, Rochard. *El Impuesto Sobre la Renta*. Traducción Instituto de Estudios Fiscales. Ministerio de Hacienda. Madrid, Obras básicas de Hacienda Pública, 1973.
- Jiménez González, Antonio. *Lecciones de Derecho Tributario*. México, Editorial ECASA.
- Martínez López, Luis. *Derecho fiscal Mexicano*. México, Ed. Porrúa.
- Modelo de Convenio Tributario sobre la renta y sobre el patrimonio*. Traducción Instituto de Estudios Fiscales, Versión abreviada, OCDE, 2005.
- Pugliese, Mario. *Instituciones de Derecho Financiero*. México, Ed. Porrúa.
- Seligman, Edwin R. A. *El impuesto progresivo en la teoría y en la práctica*. Madrid, Biblioteca de Derecho y de Ciencias Sociales, 1913.
- Tanzi, Vito. *Inflación e Impuesto Sobre la Renta*. Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1983.
- Uresti Robledo, Horacio. *La distribución de facultades para establecer impuestos en el Sistema Federal Mexicano*, Facultad de Derecho y Ciencias Sociales y Colegio de Criminología de la Universidad Autónoma de Nuevo León.

#### Bibliografía Complementaria

- Arilla Vila, Manuel. *Derecho Fiscal y Económico de la empresa*. I y I, México, Cárdenas Editor y distribuidor.
- Armienta Hernández, Gonzalo. *Tratado de los recursos administrativos*. México, Editorial Porrúa.
- Arrijo Vizcaíno, Adolfo. *Derecho Fiscal*. México, Editorial Themis.
- Basave Fernández, Agustín. *Teoría del Estado*. México, Editorial Jus.
- Burgoa Orihuela, Ignacio. *Derecho Constitucional Mexicano*. México, Editorial Porrúa.
- Burgoa Orihuela, Ignacio. *Las Garantías Individuales*. México, Editorial Porrúa.
- Calvo Lanagarica, César. *Dictámenes, Declaratorias e inconformidades del C.P. Registrado*. México, Editorial PAC.
- Cárdenas Elizondo, Francisco. *Introducción al estudio del Derecho Fiscal*. México, Editorial Porrúa.
- Cárdenas Peña de Rodríguez, Carmen. *Pago de impuestos en español*. México, Editorial RoCár.
- Carvajal Contreras, Máximo. *Derecho Aduanero*. México, Editorial Porrúa.
- Cassagne, Juan C. *Derecho Administrativo*. Buenos Aires, Abeledo-Perrot.
- Cortina Gutiérrez, Alfonso. *obligación Tributaria y su causa*. México, Editorial Porrúa.
- Cueva, Arturo. *Justicia, Derecho y Tributación*. México, Editorial Porrúa.

De la Garza, Sergio Francisco. *Derecho Financiero Mexicano*. México, Editorial Porrúa.

Einaudi, Luigi. *Principios de hacienda pública*. Madrid, Aguilar Ediciones.

Faya Viesca, Jacinto. *Finanzas Públicas*. México, Editorial Porrúa.

Flores Zavala. *Finanzas Públicas*. México, Editorial Porrúa.

Fraga Gabino. *Derecho Administrativo*. México, Editorial Porrúa.

García Domínguez, Miguel Ángel. *Teoría de la Infracción Fiscal. Derecho Penal Fiscal*. México, Cárdenas Editor.

Garza, Servando J. *Las Garantías Constitucionales de Derecho Tributario Mexicano*. México, Editorial Cultura.

Giuliani Fonriuge, Carlos m. *Derecho financiero*. Buenos aires, ediciones de palma.

Lanz Cárdenas, José Trinidad. *La contraloría y el control interno en México*. México, Fondo de Cultura Económica.

López Villa, Juan Raúl. *Fundamentos y práctica del comercio exterior y Derecho Aduanero*. México, Sicco.

Mabarak Cerecdeo, Doricela. *Derecho Financiero Público*. México, Mc Graw Hill.

Margain, Hugo B. *Los derechos individuales y el juicio de amparo en materia administrativa*. México, Editorial S.H.C.P.

Margain Manautou, Emilio. *Introducción al estudio del Derecho Tributario Mexicano*. San Luis Potosí, Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

Margain Manautou, Emilio. *La Constitución y algunos aspectos del Derecho Tributario Mexicano*. México, Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

Micheli Gian, Antonio. *Curso de Derecho Tributario*. Madrid, España, Editorial de Derecho Financiero.

Muñoz Narváez, Roberto. *“Manual para el cumplimiento de obligaciones fiscales”*. México, Editorial PAF.

Murillo C. Jorge Mario. *Leyes e Impuestos*. México, Textos iteso.

Navarrine, Susana Camila, Asorey, Rubén O. *Presunciones y Ficciones en el derecho tributario*. Buenos Aires, Ediciones de Palma.

Perez de Ayala, Jose Luis Gonzalez, Eusebio. *Curso de Derecho Tributario*, Tomo I. Madrid, Editorial de Derecho Financiero.

Perez de Ayala, Jose Luis Gonzalez, Eusebio. *Las ficciones del derecho tributario*. Madrid, Editorial de Derecho Reunidas.

Pimentel Álvarez, Julio. *Diccionario Latin-Español, Español-Latin*. México, Editorial Porrúa.

Quintana Valtierra. Jesús-Rojas Yañez Jorge. *Derecho Tributario Mexicano*. México, Trillas.

Rodríguez Lobato, Raúl. *Derecho Fiscal*. México, Oxford University Press-Harla.

Rodríguez Rodríguez. *Derecho Mercantil*, Tomos I y II. México, Editorial Porrúa.

Rojo Chávez, Juan José. *Aplicación y comentarios a las leyes del I.S.R., I.A*. México, Línea Editorial Fiscal PAF.

Sánchez Martínez, F. Sánchez Cantú Y. *Formulario Fiscal y jurisprudencia*. México, Trillas.

Smith, Adam. *Riqueza de las naciones*, Vol. IV. México, Publicaciones Cruz.

Tena Ramírez, Felipe. *Derecho Constitucional Mexicano*. México, Editorial Porrúa.

Tratado de Libre Comercio de América del Norte. México, SECOFI.

Uresti Robledo, Horacio. *Los impuestos en México. Régimen Jurídico*. México, Tax Editores.

Valdes Costa, Ramos. *Curso de Derecho Tributario*. Buenos Aires, Editorial de Palma.

Villegas, Héctor B. *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario*. Tomo I. Buenos Aires, Ediciones de Palma.

Sugerencias didácticas.	Mecanismos de evaluación del aprendizaje de los alumnos.
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Exposición oral</li> <li>- Exposición audiovisual</li> <li>- Ejercicios dentro de clase</li> <li>- Ejercicios fuera del aula</li> <li>- Seminarios</li> <li>- Lecturas obligatorias</li> <li>- Trabajos de investigación</li> </ul>	<p>Exámenes finales de conformidad con los artículos 8 y 11 del Reglamento General de Exámenes de la Universidad Nacional Autónoma de México.</p>

- Prácticas de taller o laboratorio
- Prácticas de campo
- Otros
- Discusión de casos reales en grupo
- Proyección de láminas y acetatos
- Conferencia por profesores invitados
- Solución de casos prácticos
- Adoptar en la medida de lo posible métodos de enseñanza activa, en los cuales los alumnos realicen diversas tareas de aprendizaje, tanto dentro como fuera de clase, mismas que estarán bajo la programación y dirección del titular de la materia, quien debe fomentar en ellos la lectura y la investigación, así como una actitud analítica, crítica y reflexiva.
- Presentar el programa de la materia a los alumnos con quienes lo analizará y discutirá, para precisar los objetivos y contenidos del mismo.

Perfil profesiográfico del docente.

- Licenciatura en Derecho
- Posgrado en temas fiscales
- Experiencia docente en temas fiscales
- Experiencia como abogado litigante o como autoridad judicial
- Experiencia como autoridad hacendaria