



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y
EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN **CONTADURÍA**

APUNTES DIGITALES
PLAN 2012

SUAYED UNA OPCIÓN
PARA TI



DERECHO FISCAL

Plan 2012

Clave:	Créditos: 8
Licenciatura: DERECHO FISCAL	Semestre: 3º
Área: Derecho	Horas asesoría: 2
Requisitos: Derecho Mercantil	Horas por semana: 4
Tipo de asignatura:	Obligatoria (X) Optativa ()

AUTORA:

María de la Luz Ramos Díaz



INTRODUCCIÓN AL MATERIAL DE ESTUDIO

Las modalidades abierta y a distancia (SUAYED) son alternativas que pretenden responder a la demanda creciente de educación superior, sobre todo, de quienes no pueden estudiar en un sistema presencial. Actualmente, señala Sandra Rocha (2006):

con la incorporación de las nuevas tecnologías de información y comunicación a los sistemas abierto y a distancia, se empieza a fortalecer y consolidar el paradigma educativo de éstas, centrado en el estudiante y su aprendizaje autónomo, para que tenga lugar el diálogo educativo que establece de manera semipresencial (modalidad abierta) o vía Internet (modalidad a distancia) con su asesor y condiscípulos, apoyándose en materiales preparados ex profeso.

Un rasgo fundamental de la educación abierta y a distancia es que no exige presencia diaria. El estudiante SUAYED aprende y organiza sus actividades escolares de acuerdo con su ritmo y necesidades; y suele hacerlo en momentos adicionales a su jornada laboral, por lo que requiere flexibilidad de espacios y tiempos. En consecuencia, debe contar con las habilidades siguientes.

- Saber estudiar, organizando sus metas educativas de manera realista según su disponibilidad de tiempo, y estableciendo una secuencia de objetivos parciales a corto, mediano y largo plazos.



- Mantener la motivación y superar las dificultades inherentes a la licenciatura.
- Asumir su nuevo papel de estudiante y compaginarlo con otros roles familiares o laborales.
- Afrontar los cambios que puedan producirse como consecuencia de las modificaciones de sus actitudes y valores, en la medida que se adentre en las situaciones y oportunidades propias de su nueva situación de estudiante.
- Desarrollar estrategias de aprendizaje independientes para que pueda controlar sus avances.
- Ser autodidacta. Aunque apoyado en asesorías, tu aprendizaje es individual y requiere dedicación y estudio. Acompañado en todo momento por tu asesor, debes organizar y construir tu aprendizaje.
- Administrar el tiempo y distribuirlo adecuadamente entre las tareas cotidianas y el estudio.
- Tener disciplina, perseverancia y orden.
- Ser capaz de tomar decisiones y establecer metas y objetivos.
- Mostrar interés real por la disciplina que se estudia, estar motivado para alcanzar las metas y mantener una actitud dinámica y crítica, pero abierta y flexible.
- Aplicar diversas técnicas de estudio. Atender la retroalimentación del asesor; cultivar al máximo el hábito de lectura; elaborar resúmenes, mapas conceptuales, cuestionarios, cuadros sinópticos, etcétera; presentar trabajos escritos de calidad en contenido, análisis y reflexión; hacer guías de estudio; preparar exámenes; y aprovechar los diversos recursos de la modalidad.

Además de lo anterior, un estudiante de la modalidad a distancia debe dominar las herramientas tecnológicas. Conocer sus bases y

metodología; tener habilidad en la búsqueda de información en bibliotecas virtuales; y manejar el sistema operativo Windows, paquetería, correo electrónico, foros de discusión, chats, blogs, wikis, etcétera.

También se cuenta con materiales didácticos como éste elaborados para el SUAYED, que son la base del estudio independiente. En específico, este documento electrónico ha sido preparado por docentes de la Facultad para cada una de las asignaturas, con bibliografía adicional que te permitirá consultar las fuentes de información originales. El recurso comprende referencias básicas sobre los temas y subtemas de cada unidad de la materia, y te introduce en su aprendizaje, de lo concreto a lo abstracto y de lo sencillo a lo complejo, por medio de ejemplos, ejercicios y casos, u otras actividades que te posibilitarán aplicarlos y vincularlos con la realidad laboral. Es decir, te induce al “saber teórico” y al “saber hacer” de la asignatura, y te encauza a encontrar respuestas a preguntas reflexivas que te formules acerca de los contenidos, su relación con otras disciplinas, utilidad y aplicación en el trabajo. Finalmente, el material te da información suficiente para autoevaluarte sobre el conocimiento básico de la asignatura, motivarte a profundizarlo, ampliarlo con otras fuentes bibliográficas y prepararte adecuadamente para tus exámenes. Su estructura presenta los siguientes apartados.

1. *Información general de la asignatura.* Incluye elementos introductorios como portada, identificación del material, colaboradores, datos oficiales de la asignatura, orientaciones para el estudio, contenido y programa oficial de la asignatura, esquema general de contenido, introducción general a la asignatura y objetivo general.



2. *Desarrollo de cada unidad didáctica.* Cada unidad está conformada por los siguientes elementos:

Introducción a la unidad.

Objetivo específico de la unidad.

Contenidos.

Actividades de aprendizaje y/o evaluación. Tienen como propósito contribuir en el proceso enseñanza-aprendizaje facilitando el afianzamiento de los contenidos esenciales. Una función importante de estas actividades es la retroalimentación: el asesor no se limita a valorar el trabajo realizado, sino que además añade comentarios, explicaciones y orientación.

Ejercicios y cuestionarios complementarios o de reforzamiento. Su finalidad es consolidar el aprendizaje del estudiante.

Ejercicios de autoevaluación. Al término de cada unidad hay ejercicios de autoevaluación cuya utilidad, al igual que las actividades de aprendizaje, es afianzar los contenidos principales. También le permiten al estudiante calificarse él mismo cotejando su resultado con las respuestas que vienen al final, y así podrá valorar si ya aprendió lo suficiente para presentar el examen correspondiente. Para que la autoevaluación cumpla su objeto, es importante no adelantarse a revisar las respuestas antes de realizar la autoevaluación; y no reducir su resolución a una mera actividad mental, sino que debe registrarse por escrito, labor que facilita aún más el aprendizaje. Por último, la diferencia entre las actividades de autoevaluación y las de aprendizaje es que éstas, como son corregidas por el asesor, fomentan la creatividad, reflexión y valoración crítica, ya que suponen mayor elaboración y conllevan respuestas abiertas.

3. *Resumen por unidad.*



4. *Glosario* de términos.
5. *Fuentes* de consulta básica y complementaria. Mesografía, bibliografía, hemerografía, sitios web, entre otros, considerados tanto en el programa oficial de la asignatura como los sugeridos por los profesores.

Esperamos que este material cumpla con su cometido, te apoye y oriente en el avance de tu aprendizaje.



Recomendaciones (orientación para el estudio independiente)

- Lee cuidadosamente la introducción a la asignatura, en ella se explica la importancia del curso.
- Revisa detenidamente los objetivos de aprendizaje (general y específico por unidad), en donde se te indican los conocimientos y habilidades que deberás adquirir al finalizar el curso.
- Estudia cada tema siguiendo los contenidos y lecturas sugeridos por tu asesor, y desarrolla las actividades de aprendizaje. Así podrás aplicar la teoría y ejercitarás tu capacidad crítica, reflexiva y analítica.
- Al iniciar la lectura de los temas, identifica las ideas, conceptos, argumentos, hechos y conclusiones, esto facilitará la comprensión de los contenidos y la realización de las actividades de aprendizaje.
- Lee de manera atenta los textos y mantén una actitud activa y de diálogo respecto a su contenido. Elabora una síntesis que te ayude a fijar los conceptos esenciales de lo que vas aprendiendo.
- Debido a que la educación abierta y a distancia está sustentada en un principio de autoenseñanza (autodisciplina), es recomendable diseñar desde el inicio un plan de trabajo para puntualizar tiempos, ritmos, horarios, alcance y avance de cada asignatura, y recursos.



SUAYED
UNIVERSIDAD DE LA GUATEMALA

- Escribe tus dudas, comentarios u observaciones para aclararlas en la asesoría presencial o a distancia (foro, chat, correo electrónico, etcétera).
- Consulta al asesor sobre cualquier interrogante por mínima que sea.
- Revisa detenidamente el plan de trabajo elaborado por tu asesor y sigue las indicaciones del mismo.



Otras sugerencias de apoyo

- Trata de compartir tus experiencias y comentarios sobre la asignatura con tus compañeros, a fin de formar grupos de estudio presenciales o a distancia (comunidades virtuales de aprendizaje, a través de foros de discusión y correo electrónico, etcétera), y puedan apoyarse entre sí.
- Programa un horario propicio para estudiar, en el que te encuentres menos cansado, ello facilitará tu aprendizaje.
- Dispón de periodos extensos para al estudio, con tiempos breves de descanso por lo menos entre cada hora si lo consideras necesario.
- Busca espacios adecuados donde puedas concentrarte y aprovechar al máximo el tiempo de estudio.



TEMARIO DETALLADO

	Horas
1. Ubicación del derecho fiscal o tributario en el sistema jurídico nacional	6
2. La facultad de establecer tributos o contribuciones	8
3. Fuentes de derecho tributario	6
4. Interpretación de la norma tributaria	8
5. Facultad revisora o de comprobación	8
6. Notificaciones	8
7. Forma de extinción de los créditos fiscales	6
8. Procedimiento administrativo de ejecución	4
9. Garantías del interés fiscal	4
10. Infracciones y sanciones	6
TOTAL	64



INTRODUCCIÓN

La presente asignatura está diseñada para que el alumno conozca y obtenga los elementos fundamentales del régimen tributario mexicano; el correcto entendimiento e interés en la misma facilitará la acreditación de materias fiscales subsecuentes, por lo tanto la asignatura de “Derecho Fiscal” puede considerarse como una de las bases primordiales para el estudio de la licenciatura en contaduría, dada la importancia que en nuestro país tienen las contribuciones, para ello se contemplan diez unidades, cuyo contenido se describe a continuación.

En la **primera unidad** se identificará al Derecho Fiscal o Tributario dentro del Derecho en general y la gran diferencia y especialización de este con las demás ramas del Derecho, permitiendo por lo tanto una correcta elección y aplicación de normas legales en el campo laboral.

La **unidad dos** contempla dos aspectos importantes, por un lado los fundamentos y garantías constitucionales que deben observar y acatar los organismos gubernamentales para un correcto establecimiento de contribuciones, los cuales forman parte de un derecho protegido para los gobernados y por el otro, la autoaplicación de las disposiciones fiscales.

Si bien es cierto que la parte total del sistema contributivo mexicano está contemplado en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, es importante identificar que ésta permite la existencia de



otras fuentes u ordenamientos aplicables al Derecho Tributario, lo cual da contenido a la **unidad tres**.

La **unidad cuatro** contempla los diferentes métodos de interpretación de una norma jurídica, enfatizando la interpretación que debe darse a las normas tributarias; este tema es de suma importancia dado que su aplicación en el campo laboral trae como consecuencia la causación o no de una contribución y por lo tanto, el cumplimiento o incumplimiento de una obligación tributaria.

En la **unidad cinco**, se estudiará el derecho que tiene la autoridad fiscal para llevar a cabo la verificación del correcto cumplimiento de obligaciones fiscales y las formas o métodos que utiliza para ello, siempre y cuando se ajusten a requisitos de legalidad. En esta unidad se retomarán tópicos tratados en la unidad dos.

En cuanto a los requisitos de legalidad que debe tomar en cuenta una autoridad fiscal, en la **unidad seis**, se estudiarán los medios utilizados para dar a conocer al contribuyente un acto o una resolución administrativa emitida.

Ahora bien, la notificación del acto o resolución administrativa puede provocar la existencia de un crédito fiscal a favor del fisco y en la unidad siete se tratarán las formas en cómo dicho crédito deja de existir, lo cual no solo se provoca con el “pago” sino con otras figuras jurídicas, como por ejemplo el simple transcurso del tiempo. La correcta aplicación práctica en el campo laboral de este tema da un matiz especial a la persona conocedora del mismo.



Consecuencia lógica de la autoaplicación de disposiciones fiscales -tratada en la unidad dos-: el contribuyente genera un crédito fiscal que al no ser extinguido por alguno de los medios señalados en la **unidad siete**, puede provocar que la autoridad “exija el pago” del mencionado crédito y para ello en la **unidad ocho** se trata el procedimiento que la autoridad llevará a cabo para lograrlo. Es importante recordar que el nacimiento del crédito fiscal también puede surgir derivado de lo tratado en la unidad cinco.

La **unidad nueve**, tema por demás interesante, contempla los motivos por los cuales el contribuyente debe “asegurar al fisco el pago de su crédito fiscal”, esto es, si bien es cierto que el contribuyente tiene la obligación de cubrir un crédito fiscal exigido por la autoridad, también puede ser que dicha exigencia adolezca de legalidad y por tal razón el contribuyente defienda el no pago del mismo, es así que el tiempo requerido para esta demostración debe ser garantizado con alguna de las modalidades señaladas en las disposiciones.

Finalmente, en la **unidad diez** se tratarán las irregularidades en las que puede incurrir el contribuyente, en algunas ocasiones con pleno conocimiento y en otras por desconocimiento o mala interpretación de las normas fiscales, teniendo como resultado en cualquiera de los supuestos la imposición de una pena de tipo pecuniario y en casos extremos una pena corporal.

En definitiva, el estudio concienzudo y su correcta aplicación en el ámbito laboral de los temas que contempla el programa de la asignatura de Derecho fiscal puede provocar grandes beneficios o en su caso perjuicios tanto a la autoridad fiscal como al contribuyente.



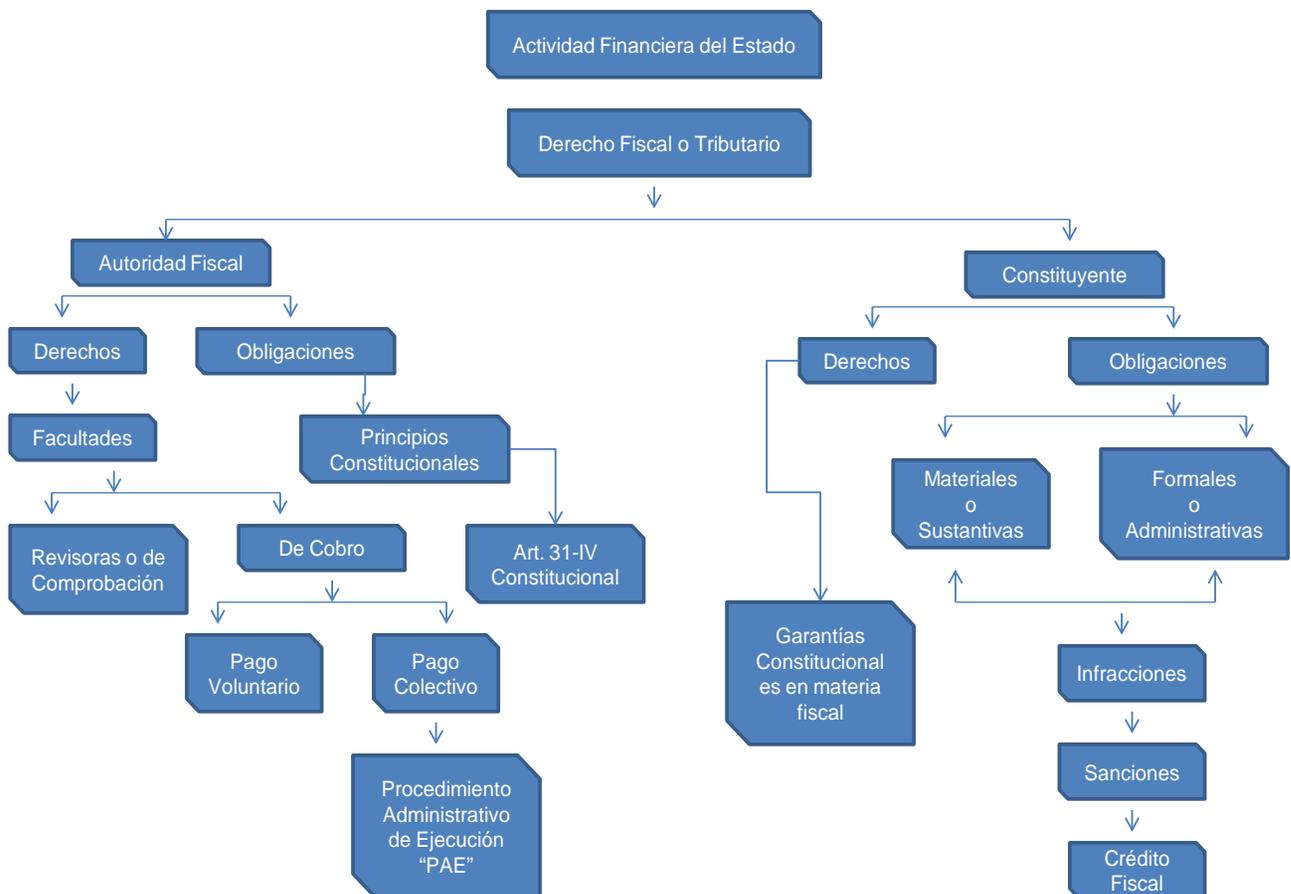
SUAYED
DEL SECTOR
FISCAL

OBJETIVO GENERAL

Al finalizar el curso, el alumno conocerá, comprenderá y aplicará diferentes figuras del Derecho Tributario y los procedimientos del Código Fiscal de la Federación.



ESTRUCTURA CONCEPTUAL





SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI

Licenciatura: **Contaduría**

UNIDAD 1

UBICACIÓN DEL DERECHO FISCAL O TRIBUTARIO EN EL SISTEMA JURÍDICO NACIONAL

APUNTES DIGITALES
PLAN 2012

SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI



OBJETIVO ESPECÍFICO

El alumno reconocerá el lugar que ocupa el Derecho Fiscal en el sistema jurídico nacional.



INTRODUCCIÓN

Un reclamo inminente de la sociedad en general es el respeto al Estado de Derecho que se ve reflejado en las diversas exigencias de rendición de cuentas impuestas a las entidades gubernamentales respecto al desarrollo de sus actividades para el cumplimiento de la garantía de bienestar social, es por ello que en los temas de esta primera unidad se analizarán las fuentes de captación de recursos, así como lo que debe ser su correcta aplicación, única y exclusivamente para cubrir el gasto público.

Para la mejor comprensión de dicha actividad, además de ubicar al Derecho Fiscal o Tributario dentro del Derecho en general y en particular dentro del Derecho Administrativo financiero, resaltaremos la importancia que reviste el derecho presupuestal, patrimonial, crediticio y monetario como parte integrante de la actividad financiera del Estado.



LO QUE SÉ

Previo al estudio del material, contesta las siguientes preguntas, no es necesario que consultes ninguna fuente y al final del estudio de la unidad califica tus respuestas.

1. Escribe el concepto de Actividad Financiera del Estado.
2. Señala las diversas fuentes de financiamiento para la obtención de recursos utilizadas por el Estado.
3. ¿Qué entiendes por Estado de Derecho?
4. ¿Cuáles son las ramas del Derecho en general y dentro de éstas en cuál se ubica el derecho Fiscal o Tributario?



TEMARIO DETALLADO

(6 horas)

- 1.1. La actividad financiera del Estado
- 1.2. El Estado de Derecho
- 1.3. La actividad tributaria del Estado
- 1.4. Ubicación del Derecho Tributario dentro del Derecho en general



1.1. La actividad financiera del Estado

Para su entendimiento podemos partir del supuesto de que, como toda empresa, el Estado requiere llevar a cabo una serie de actividades que coadyuven al cumplimiento de sus fines o metas, que podrían identificarse en tres grandes rubros:

- a) La captación de recursos, es decir, las formas en cómo podrá allegarse de financiamientos.
- b) La gestión o manejo de los recursos obtenidos y la administración y explotación de sus propios bienes patrimoniales de carácter permanente.
- c) La realización de erogaciones necesarias para ("Gasto Público") el sostenimiento de las funciones públicas, la prestación de los servicios públicos y la satisfacción de necesidades sociales, esta satisfacción de necesidad es lo que comprende la finalidad primordial de toda la actividad Financiera del Estado; es su razón de ser.

La actividad financiera del Estado trata de la captación de recursos, la gestión y la aplicación de los mismos para el bienestar social.

En este momento es importante señalar que la rama del Derecho Público Administrativo, encargada del estudio de la Actividad financiera



del Estado, es el Derecho Financiero, el cual contempla cinco grandes vertientes. Los derechos Presupuestal, Patrimonial, Tributario o Fiscal, Crediticio y Monetario, a continuación señalaremos brevemente el objeto de estudio de estas ramas del Derecho.

Derecho Presupuestal: Comprende las regulaciones jurídicas relacionadas con el Presupuesto de Ingresos así como con el gasto público.

Derecho Patrimonial: Comprende las normas jurídicas concernientes a la protección de los bienes del Estado.

Derecho Tributario o Fiscal: Conjunto de normas que regulan los diversos aspectos de las contribuciones.

Derecho Crediticio: Normas jurídicas que reglamentan el crédito público plasmadas fundamentalmente en la “La Ley de Deuda Pública”.

Derecho Monetario: Normas jurídicas que regulan la emisión de moneda.

Una vez establecido que el Derecho Financiero es el que trata del estudio de la Actividad financiera del Estado, podemos desprender que esta “Actividad Financiera” tiene matices económicos, políticos, jurídicos e incluso sociológicos.

El matiz económico de la actividad financiera del Estado se refiere al dominio directo que el Estado tiene sobre los recursos naturales, la planeación, conducción, coordinación y la orientación de la actividad económica nacional con el objetivo de elevar las condiciones económicas de la población.



Ahora bien, cuando en el desarrollo de la actividad económica del país se permite la intervención del sector privado, se considera a nuestro sistema económico nacional como un sistema económico mixto.

El punto de vista político, de Fernando Sainz de Bujanda, lo cita como sigue:

Si la actividad financiera del Estado constituye una parte de la Administración Pública y, ésta, a su vez, está integrada por el conjunto de actividades y servicios destinadas al cumplimiento de los fines de utilidad general, es evidente que sólo podrá tenerse un concepto preciso de la actividad financiera partiendo de una noción clara de la organización y de los fines estatales. La actividad financiera no puede considerarse más que como una actuación en concreto de la facultad que constituye la esencia misma del concepto de soberanía. (Sánchez Piña, 1991, pp. 11y 12)

La actividad financiera de Estado desde el punto de vista jurídico puede entenderse como la garantía de que las actuaciones por parte del Estado deben ser llevadas a cabo en atención y cumplimiento de normatividades Legales.

Finalmente, el aspecto sociológico de la actividad financiera del Estado se observa en las reacciones de las colectividades de los seres humanos derivadas de las actuaciones realizadas por el Estado. Esto es, por ejemplo, la imposición de una contribución por el hecho de respirar: traería graves reacciones de la sociedad por tratarse de una contribución tan absurda.



1.2. El Estado de Derecho

Por “Estado de Derecho”, (*Rule of law*, para los juristas angloamericanos), se entiende básicamente, “aquel Estado cuyos diversos órganos e individuos miembros se encuentran regidos por el derecho y sometidos al mismo; esto es, Estado de derecho alude a aquel Estado cuyo poder y actividad están regulados y controlados por el derecho” (IIJ, 2004).

En otras palabras es la garantía de que las actividades del Estado y sus órganos fiscales llevarán a cabo sus actividades con sujeción a la Constitución y a las leyes que de ella emanen de manera responsable y que el ejercicio de la autoridad se llevará a cabo en observancia a las normas jurídicas dictadas y nunca en perjuicio de los gobernados. Cuidando la salvaguarda de las garantías individuales de tipo económico, social, político y cultural con un ejecutivo fuerte, pero controlado, para coordinar y armonizar los diversos intereses de una comunidad pluralista y en el que se redistribuyan los bienes y servicios en busca de la justicia social.

Aun cuando existen antecedentes más o menos imprecisos, sobre el tema, desde los griegos y los romanos en la antigüedad, puede afirmarse que correspondió al alemán Robert von Mohl utilizar por primera vez tal expresión -*Rechtsstaat*- en su sentido moderno.

Gran parte del constitucionalismo mexicano del siglo XIX estuvo altamente influido por el ideal liberal burgués del Estado de Derecho lo cual se ve reflejado en diversos documentos constitucionales, como lo es la Constitución Federal de 1857.

La idea del Estado de Derecho clásico, individualista y liberal, ha evolucionado hacia lo que se ha llamado **Estado social de Derecho** (*Welfare State* para los juristas angloamericanos), con el objeto de adaptar las estructuras jurídicas y políticas a las nuevas necesidades del desarrollo técnico, social, económico, político y cultural.

Podemos encontrar las siguientes características del Estado de Derecho:

- a) El reconocimiento de la supremacía de la Constitución.
- b) La garantía de ciertos derechos y libertades fundamentales.
- c) La aceptación de un proceso de creación de leyes, que reconozca y acepte que las leyes emanen de un órgano popular representativo.
- d) El sometimiento a las disposiciones establecidas en las Leyes.
- e) La vigencia de un control judicial adecuado.
- f) La existencia de Instituciones jurídicas que acepten el sometimiento a normas jurídicas específicas.
- g) Una distribución y control del ejercicio del poder entre varios organismos.

Cabe resaltar la importancia que revisten los artículos 1º, 2º, 13, 14, 16, 17, 26, 29 y 133 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos para constatar que en alguna medida en dichas disposiciones podemos identificar algunas de las características del Estado de Derecho.



1.3. La actividad tributaria del Estado

Como quedó señalado en el tema 1.1., la actividad financiera del Estado buscará la forma de captar recursos para el cumplimiento de su finalidad: para esa captación de recursos se apoya en el Derecho Tributario o Fiscal.

Desde épocas pasadas la actividad financiera del Estado ha estado presente, tal como se encuentra en los códigos de nuestros antepasados en los que se observa que en algunos casos la forma de pagar los tributos iba desde la entrega de animales, joyas, semillas, el empleo de personas para desarrollar algún trabajo físico hasta el sacrificio de personas.

Es cuestionable el hecho de que la religión ha jugado y sigue jugando un factor de suma importancia para el cumplimiento de los tributos, en efecto, las diversas creencias en un ser supremo y el temor al mismo o lo que pudiera provocar la desobediencia de rendirle un tributo pueden llegar a someter al pueblo más rebelde.

Recordemos que la propia biblia señala “dar al César lo que es del César” y bajo este ordenamiento algunas personas por un deber moral llevan a cabo el cumplimiento de sus tributos.

En el transcurso de los años y revisando la historia de México han existido personajes tales como Hernán Cortés quien cambia la recaudación de flores y animales por piedras preciosas y joyas o Antonio López de Santa Anna que establece impuestos tan absurdos como el impuesto por cada ventana, por cada caballo, entre otros; estos hechos han obligado a la modificación de las Leyes Tributarias en beneficio de la sociedad, pues con la recaudación tributaria se construyen obras y se ofrecen servicios públicos. Ahora el “**Tributo** dejó de ser Tributo, imposición del fuerte sobre el débil sin recibir nada a cambio”, para representar una **Contribución Fiscal** una aportación económica a cambio de la cual se espera recibir un beneficio.

Una vez señalado lo anterior, podemos establecer que la Actividad Tributaria del Estado, consiste en la **Facultad o Poder del Estado** para el establecimiento legal de contribuciones, por lo que deberá acatar los principios constitucionales de las contribuciones referentes no solo a la legalidad sino también a los de “Proporcionalidad, Equidad y vinculación al gasto Público emanados del artículo 31 fracción IV constitucional, que serán materia de estudio en la unidad dos.

Cabe puntualizar que la Facultad o Poder del Estado se configura en lo que es la “**Potestad Tributaria**”, la cual comprende tres funciones importantes: Normativa, Administrativa y Jurisdiccional.

Para el ejercicio de estas funciones el Estado debe llevar a cabo la Legislación de Leyes y su reglamentación debe vigilar su correcta aplicación de acuerdo con el área jurisdiccional competente tanto de carácter material como territorial y en su caso debe exigir o ejecutar el cumplimiento de la norma jurídica, a través de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial.



SUAYED
UNIVERSIDAD DEL ESTADO
GUATEMALA

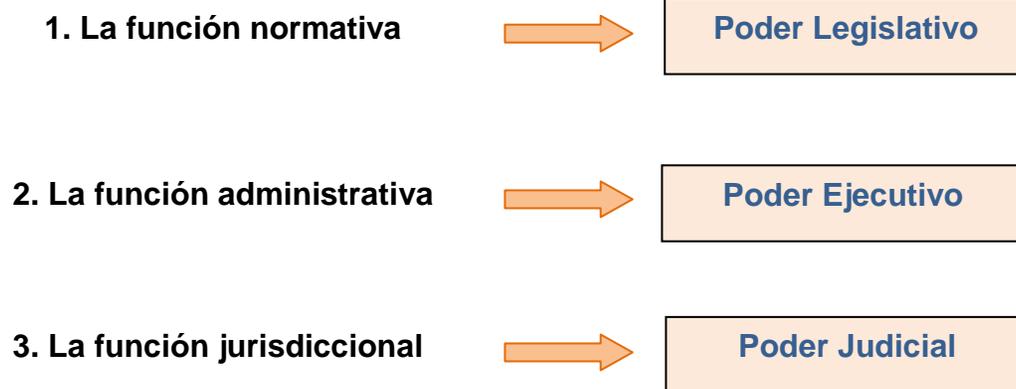


Figura 1.1. Funciones del Estado



1.4. Ubicación del Derecho Tributario dentro del Derecho en general

En los siguientes esquemas se podrá identificar la clasificación de las tres ramas del Derecho tales como Derecho Público, Privado y Social, siendo en esta ocasión de nuestro interés el Derecho Público Administrativo.



Figura 1.2. Clasificación del Derecho



A continuación dentro del derecho Público Administrativo, se encuentran los Derechos Turístico, Sanitario, Marítimo, Financiero, Aéreo y Forestal y como se podrá observar el Derecho Tributario o Fiscal se ubica dentro del Derecho Público Administrativo Financiero.



Figura 1.3. Esquema del Derecho público administrativo

A partir de la explicación anterior, es importante mencionar las siguientes definiciones:

Derecho

Conjunto de normas o disposiciones jurídicas dictadas por un órgano autorizado del Estado que busca regular la conducta social en orden a la consecución del bienestar general.

Derecho Público

Conjunto de normas jurídicas que regulan las relaciones entre el Estado y los particulares.

Derecho Privado

Conjunto de normas jurídicas que regulan las relaciones entre personas que se encuentran legalmente consideradas en una situación de igualdad en virtud de que ninguna de ellas actúa investida de autoridad.

Derecho Social

Conjunto de normas jurídicas que establecen y desarrollan diferentes principios y procedimientos protectores a favor de la sociedad integrados por individuos socialmente débiles, para lograr la convivencia con las otras clases sociales, dentro de un orden jurídico.

Derecho Administrativo

Comprende la organización y funcionamiento de las dependencias de la Administración Pública Federal, así como el procedimiento y los recursos administrativos.

Derecho Financiero

Disciplina que tiene por objeto el estudio sistemático del conjunto de normas que reglamentan la recaudación, la gestión y la erogación de los medios económicos que necesitan el Estado y los otros órganos públicos para el desarrollo de sus actividades, y el estudio de las relaciones jurídicas entre los poderes y los órganos del Estado y entre los mismos ciudadanos que derivan de la aplicación de esas normas.

Derecho Tributario o Fiscal

Es el conjunto de normas jurídicas que se refieren al establecimiento de impuestos, derechos y contribuciones especiales, a las relaciones jurídicas principales y accesorias que se establecen entre la Administración y los particulares con motivo de su nacimiento, cumplimiento o incumplimiento, a los procedimientos oficiosos o contenciosos que pueden surgir y a las sanciones establecidas por su violación.

Derecho Constitucional Fiscal

Es el conjunto de normas jurídicas que delimitan y disciplinan al poder fiscal del Estado, así como coordinar los diversos poderes tributarios que existen en los Estados Federales. Determina los límites temporales y espaciales en que se ejercen los poderes fiscales, así como los límites representados por los derechos individuales públicos de sus habitantes.

Derecho Fiscal Material o Sustantivo

Es el conjunto de normas jurídicas que disciplinan el nacimiento, efectos y extinción de la obligación tributaria y los supuestos que originan la misma, esto es, la relación jurídica principal, entiéndase "Obligación Tributaria", así como las relaciones jurídicas accesorias "Crédito Fiscal". Está condicionado al principio de Legalidad.

Derecho Fiscal Formal o Administrativo

Contiene normas destinadas a lograr la realización o cumplimiento de las normas materiales o sustantivas, establece y regula los procedimientos a los que ha de sujetarse la Administración Pública en el cobro de las contribuciones.

Derecho Fiscal Procesal

Es el conjunto de normas jurídicas que regulan los procesos en que se resuelven las controversias que surgen entre el Fisco y los Contribuyentes.

Derecho Penal Fiscal

Es el conjunto de normas jurídicas que definen los hechos ilícitos que pueden cometerse en materia fiscal.

Derecho Fiscal Internacional

Integrado por las normas consuetudinarias o convencionales que tratan de evitar los problemas de doble tributación, coordinar métodos para evitar la evasión y organizar, mediante la tributación, formas de colaboración de los países desarrollados a aquellos que están en proceso de desarrollo.



RESUMEN

La captación de recursos, la gestión y la aplicación de los mismos son elementos torales de la actividad financiera del Estado la cual se apoya en las ramas del Derecho Público Administrativo Financiero tanto Fiscal o Tributario como el Presupuestal, Patrimonial, Crediticio y Monetario.

Esta actividad Financiera del Estado ha reflejado en la historia el abuso de poder que han ejercido los poderosos, sin embargo, estas experiencias pasadas han servido para las modificaciones legislativas en beneficio de la sociedad y de alguna manera dieron pauta a lo que se conoce como “Estado de Derecho” que comprende la protección de garantías constitucionales de los gobernados y el establecimiento de límites en el proceder del Estado que puede tener impacto en aspectos económicos, sociales, políticos y culturales.

La complejidad e importancia de la función tributaria del Estado está regulada en la constitución y se configura dentro del concepto de “Potestad Tributaria” la cual abarca tres funciones importantes en las que intervienen los tres poderes de la Nación, el Ejecutivo, el Legislativo y Judicial cada uno llevando a cabo sus respectivas funciones en el ámbito tributario para lograr un “eficiente sistema tributario”.

GLOSARIO

Actividad financiera del Estado

Trata de la captación de recursos, la gestión y la aplicación de los mismos para el bienestar social.

Derecho Crediticio

Normas jurídicas que reglamentan el crédito público plasmadas fundamentalmente en la “La Ley [General] de Deuda Pública”.

Derecho Monetario

Normas jurídicas que regulan la emisión de moneda.

Derecho Patrimonial

Comprende las normas jurídicas concernientes a la protección de los bienes del Estado.

Derecho Presupuestal

Comprende las regulaciones jurídicas relacionadas con el Presupuesto de Ingresos así como al gasto público.

Potestad Tributaria

Poder o facultad del Estado



ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

ACTIVIDAD 1

Busca dentro de la historia de México otros tributos que hayan existido y elabora un cuadro donde indiques el nombre del tributo y una explicación propia del mismo.

Recuerda consultar fuentes reconocidas y especializadas; cítalas.

ACTIVIDAD 2

Describe la importancia de identificar la ubicación del Derecho Fiscal o Tributario.

ACTIVIDAD 3

Diseña tu propio concepto de Derecho Fiscal o Tributario.

ACTIVIDAD 4

Relaciona las tres funciones principales que contempla la actividad financiera del Estado con cada uno de los poderes de la Unión y proporciona ejemplos.



ACTIVIDAD 5

Estudia los artículos 1°, 2°, 13, 14, 16, 17, 26, 29 y 133 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y en tus palabras describe por qué se relacionan con el Estado de Derecho.

ACTIVIDAD 6

Busca qué es el gasto público y elabora un cuadro con ejemplos.



CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Contesta las siguientes preguntas:

1. ¿Dónde se encuentra ubicado el Derecho Administrativo?
2. ¿En qué rama del Derecho Administrativo se ubica el Derecho Tributario o Fiscal?
3. ¿Cuáles son las tres funciones principales de la Actividad financiera del Estado?
4. ¿Cuáles son las ramas del Derecho Financiero que estudian la Actividad financiera del Estado?
5. ¿En qué consiste el Estado de Derecho?
6. ¿En qué consiste la Actividad Tributaria del Estado?
7. ¿En qué consiste el Derecho Fiscal Material o Sustantivo?
8. ¿En qué consiste el Derecho Fiscal Formal o Administrativo?
9. ¿Cuál es la influencia que ha tenido la historia en el establecimiento de contribuciones en México?
10. ¿Qué rama del Derecho Tributario dirime problemas internacionales en materia fiscal?



EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

Elige la opción correcta.

1. La captación, gestión y recaudación de recursos se refiere al (-a la):
 - a) Derecho Fiscal
 - b) actividad Financiera del Estado
 - c) actividad Tributaria del Estado
 - d) Derecho Financiero

2. Las normas jurídicas plasmadas en la Ley de Deuda Pública se refieren al:
 - a) Derecho Financiero
 - b) Derecho Monetario
 - c) Derecho Crediticio
 - d) Derecho Presupuestal

3. El Estado tiene el dominio directo de recursos naturales, la planeación, conducción, coordinación y orientación de ciertas actividades estratégicas, sin embargo permite la participación del sector social y privado por lo cual representa el impacto:
 - a) Económico de la Actividad Financiera del Estado
 - b) Político de la Actividad Financiera del Estado
 - c) Sociológico-jurídico de la Actividad Financiera del Estado
 - d) Monetario del Estado



4. Las reacciones de una colectividad ante las actuaciones del Estado representan el impacto:
 - a) Económico de la Actividad Financiera del Estado
 - b) Jurídico-Político de la Actividad Financiera del Estado
 - c) Jurídico de la Actividad Financiera del Estado
 - d) Sociológico-de la Actividad Financiera del Estado

5. El objeto de adaptar las estructuras jurídicas y políticas a las nuevas necesidades del desarrollo técnico, social, económico, político y cultural, son conceptos comprendidos en:
 - a) principios constitucionales de las contribuciones
 - b) el Estado de derecho
 - c) la actividad tributaria del Estado
 - d) el Derecho fiscal

6. En cuál antecedente de la historia general de las Contribuciones se encuentra la utilización del sacrificio de personas para cubrir el Tributo, en el (-la):
 - a) Edad Media
 - b) época de López de Santa Anna
 - c) época de Hernán Cortés
 - d) impacto religioso

7. ¿Cuál es la función que tiene el Poder Ejecutivo?
 - a) normativa
 - b) administrativa
 - c) jurisdiccional
 - d) normativa y administrativa



8. ¿Cuál es la función que tiene el Poder Legislativo?
- a) normativa
 - b) administrativa
 - c) jurisdiccional
 - d) normativa y administrativa
9. ¿Cuál es la función que tiene el Poder Judicial?
- a) normativa
 - b) administrativa
 - c) jurisdiccional
 - d) normativa y administrativa
10. ¿Es el conjunto de normas jurídicas que disciplinan el nacimiento, efectos y extinción de la obligación tributaria, así como las relaciones jurídicas accesorias “Crédito Fiscal”?
- a) Derecho Tributario o Fiscal
 - b) Derecho Constitucional Fiscal
 - c) Derecho Fiscal Material o Sustantivo
 - d) Derecho Fiscal Formal o Administrativo



LO QUE APRENDÍ

Construye un cuadro sinóptico en el que ubiques al Derecho fiscal dentro del Sistema Jurídico Nacional y señala un breve concepto de cada una de las ramas del Derecho.



MESOGRAFÍA

(Nota: todas las leyes mexicanas que se mencionan son vigentes, además de que todos los enlaces, consultados o recuperados, funcionan al 15/01/13 [dd/mm/aa]. De igual manera, todas las figuras fueron elaboradas por la autora.)

Bibliografía recomendada

Autor	Capítulo	Páginas
Arrijoja (2005)	I	3-29
Margáin (1985)	I, II	15-45
Rodríguez (2011)	II	9-20

Bibliografía básica

Arrijoja Vizcaíno, Adolfo. (2005). *Derecho Fiscal*. (19ª ed.) México: Themis.



Rodríguez Lobato, Raúl. (2011). *Derecho Fiscal*. (22ª ed.) México: Oxford University Press (OUP).

Sánchez Piña, José de Jesús. (1991). *Nociones de Derecho Fiscal*. (5ª ed.) México: Pac.

Instituto de Investigaciones Jurídicas, IIJ. (2004) *Diccionario Jurídico Mexicano*. México: UNAM / Porrúa.

Bibliografía complementaria

Margáin Manautou, Emilio. (1985). *Introducción al Estudio del Derecho Tributario Mexicano*. (8ª ed.) San Luis Potosí: Editorial Universitaria Potosina.

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2003). *Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos comentada y concordada*. (17ª ed.) México: UNAM / Porrúa [tomo IV].

(Leyes o jurisprudencia mexicanas, vigentes (vistas previas))

[Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos](#)

[Ley General de Deuda Pública](#)



Sitios de Internet

Sitio	Descripción
Cámara de diputados Leyes federales y estatales http://www.diputados.gob.mx/inicio.htm	Se pueden consultar diversos ordenamientos legales, como la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
Suprema Corte de Justicia de la Nación, http://www.scjn.gob.mx	Consulta de tesis jurisprudenciales en materia fiscal.
Servicio de Administración Tributaria, http://www.sat.gob.mx	Consulta de diversas leyes, circulares, decretos y resoluciones publicadas en el diario oficial de la federación.
Secretaría de Gobernación http://dof.gob.mx	Consulta del diario oficial de la federación.
Servicio de Administración Tributaria, http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/sitio_aplicaciones/web_civismo07b/	Consulta de diversos artículos desarrollados en materia fiscal por personal del Servicio de administración tributaria.
México, SG: <i>Diario Oficial de la Federación</i> http://dof.gob.mx	“Sitio con información procedente de la digitalización y procesamiento de los ejemplares que obran en la hemeroteca del Diario Oficial de la Federación.”



SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI

Licenciatura: **Contaduría**

UNIDAD 2

LA FACULTAD DE ESTABLECER TRIBUTOS O CONTRIBUCIONES

APUNTES DIGITALES
PLAN 2012

SUAYED UNA OPCIÓN
PARA TI



SUAYED
DEL ESPION
PARA TI

OBJETIVO ESPECÍFICO

El alumno reconocerá la facultad del Estado para establecer tributos y contribuciones.



INTRODUCCIÓN

Considerando la importancia que reviste la captación de recursos por parte del Estado, un tema toral que debe conocerse es el de las facultades con que cuenta el Estado para la imposición de contribuciones, toda vez que cualquier persona, ya sea física o moral, nacional o no, residente en territorio nacional o no, con personalidad jurídica o no, dependiendo el hecho o acto jurídico contemplado en la ley, será sujeto de derechos y obligaciones tributarias por lo que en la presente unidad se tratará el análisis del artículo 31 fracción IV Constitucional.



LO QUE SÉ

Previo al estudio del material, contesta las siguientes preguntas, no es necesario que consultes ninguna fuente, y al final del estudio de la unidad califica tus respuestas.

1. Da un concepto de la *Constitución de los Estados Unidos Mexicanos*.
2. ¿Señala cuál es la disposición constitucional que establece la obligación de contribuir al gasto público?
3. Identifica los principios constitucionales que se desprenden del artículo 31 fracción IV constitucional.
4. ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de creación de las Leyes?
5. ¿Qué es una contribución?



TEMARIO DETALLADO

(8 horas)

- 2.1. El artículo 31, fracción IV Constitucional
 - 2.1.1. “Es obligación de los mexicanos contribuir”, relación y obligación tributaria
 - 2.1.2. “De la Federación, del Distrito Federal, Estados y Municipios en que se Resida” (Sujetos Activos) Ley de Coordinación Fiscal
 - 2.1.3. “En la forma proporcional y equitativa”
 - 2.1.4. “Que establezcan las leyes, tanto formales como materiales”



2.1. El artículo 31 fracción IV constitucional

2.1.1. “Es obligación de los mexicanos contribuir”, relación y obligación tributaria

El comportamiento humano está regido por normas de conducta, reglas que señalan el actuar de las personas; en materia tributaria estas normas las identificaremos como **Normas jurídicas**.

Las Normas Jurídicas son reglas de conducta de carácter obligatorio creadas por un órgano reconocido por el Estado y cuyo incumplimiento trae como consecuencia la aplicación de la fuerza.

Ahora bien, el artículo 31 fracción IV constitucional establece una primera obligación de los mexicanos, instituida en una norma jurídica constitucional como se muestra en el siguiente esquema (Figura 2.1):



Art. 31 frac. IV Constitucional



Son obligaciones de los mexicanos:
Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado y municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

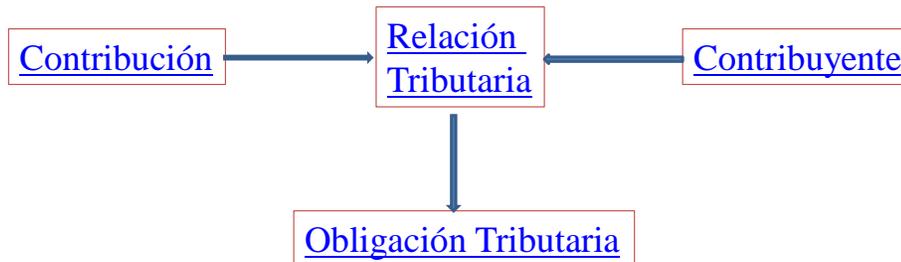


Figura 2.1. Artículo 31 fracción IV constitucional

Del esquema anterior el primer elemento de estudio será, entender qué es una **contribución**, de la cual podemos señalar lo siguiente:

- Es un **Ingreso Fiscal Ordinario** que percibe el Estado y que tiene por objeto cubrir sus gastos públicos.
- Es la aportación que de manera obligada deben realizar los sujetos obligados al momento de realizar un hecho o acto jurídico contemplado en una Ley.
- Son los impuestos, derechos, aportaciones de seguridad social y contribuciones de mejora.
- Deben cumplir con los principios de proporcionalidad, equidad y legalidad.



- La determinación de su cuantía y características forma parte de la política financiera del Estado y deben estar contempladas en la Ley de Ingresos de la Federación.

La existencia de las contribuciones provoca indudablemente el surgimiento de una **relación jurídico tributaria**, que “la constituyen el conjunto de obligaciones que se deben el sujeto pasivo y el sujeto activo y se extingue al cesar el primero en las actividades reguladas por la ley tributaria” (Margáin, 1985, p. 300).

El segundo elemento de estudio es el de **obligación**, la cual podemos considerar como la relación jurídica que existe entre un sujeto llamado deudor o “sujeto pasivo”, quien queda obligado para con otro, llamado acreedor o “sujeto activo”, a otorgarle una prestación, consistente en Dar o Hacer algo, o bien a cumplir con una abstención, consistente en No Hacer algo, de carácter patrimonial, y que el acreedor tiene el derecho de exigir, con fundamento en la Ley.

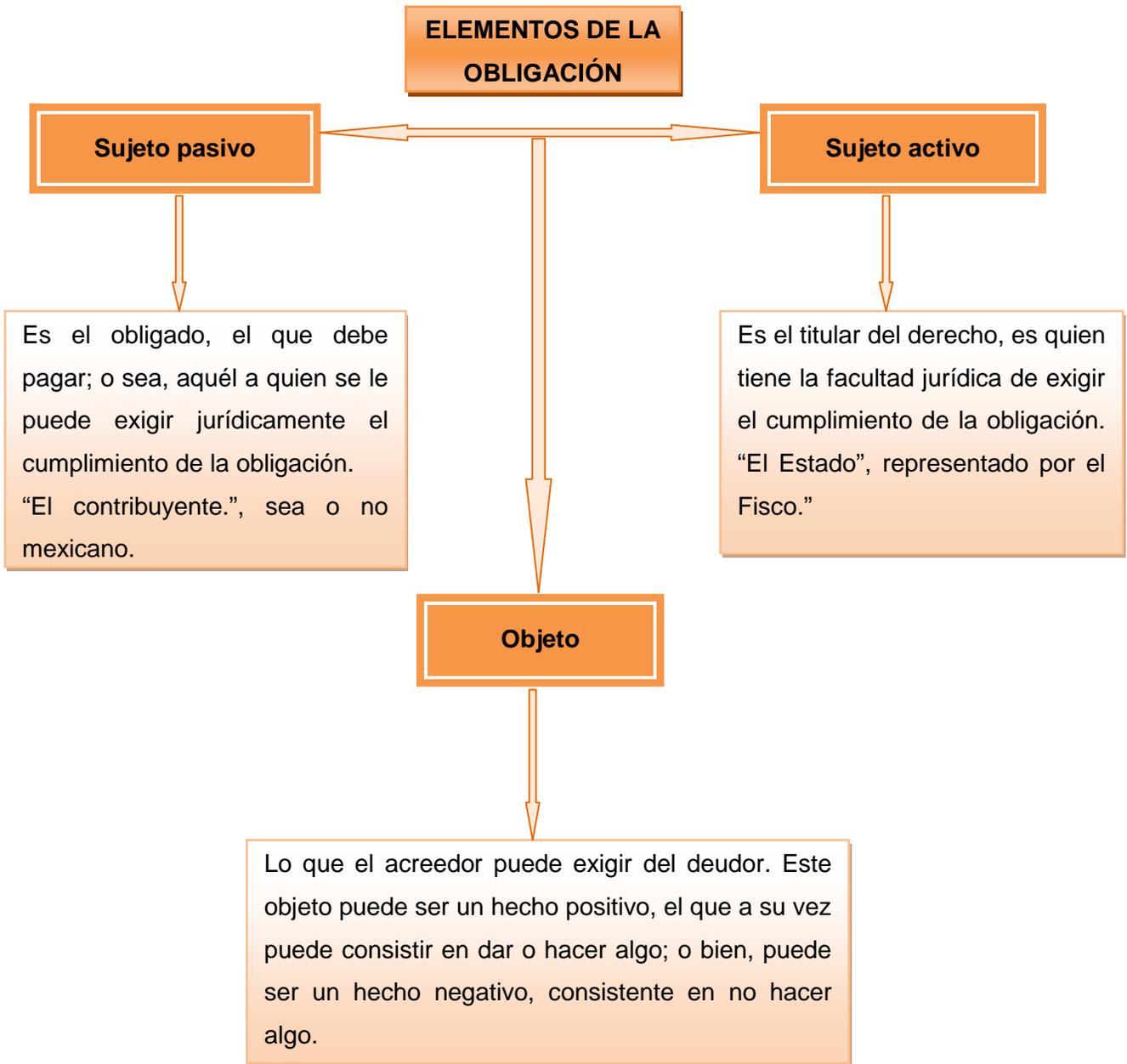


Figura 2.2. Elementos de la obligación

Finalmente es importante comentar que las contribuciones generan dos tipos de obligaciones:

1. La obligación principal también conocida como “obligación material o sustantiva”: consiste en el pago de la contribución.



2. La obligación secundaria u “obligación formal o administrativa”: consiste en la presentación de avisos y declaraciones utilizando los procedimientos señalados por las disposiciones fiscales, así como el permitir que el ejercicio de facultades fiscales.

Los tipos de obligaciones mencionados están contemplados en el artículo 6° del Código Fiscal de la Federación y se representa en el siguiente esquema.

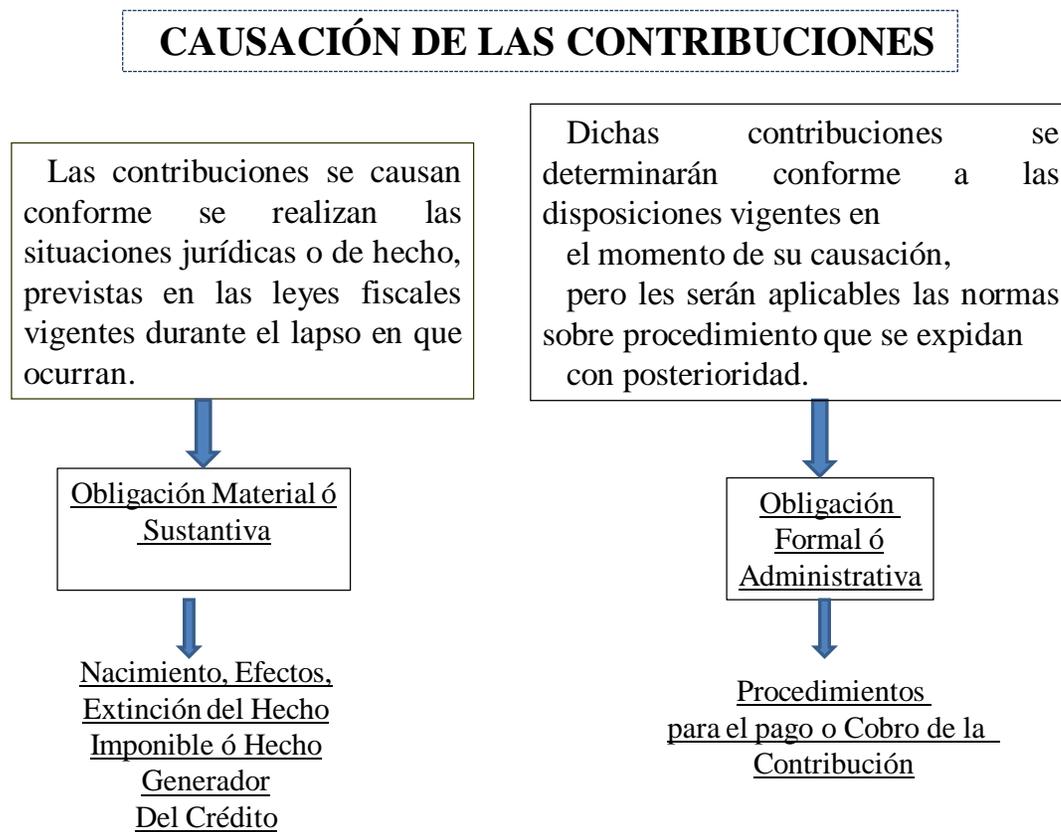


Figura 2.3. Causación de las contribuciones

2.1.2. “De la Federación, del Distrito Federal, Estados y Municipios en que se reside” (Sujetos Activos) Ley de Coordinación Fiscal

Como se trató en el tema anterior, el sujeto Activo es el “Estado” representado por el Fisco”. No obstante considerando el artículo 31 fracción IV constitucional, la obligación de contribuir a los gastos públicos es para tres sujetos, 1. La federación, 2. El Distrito Federal o el Estado y 3. El Municipio.

Por lo anterior, **un mismo sujeto pasivo** de la relación tributaria puede causar contribuciones no solo federales sino también estatales y municipales, esto dependerá de la realización del **Hecho Imponible**, esto es, de la realización de una conducta o de una situación jurídica que se ubique en el supuesto previsto por una ley de contenido impositivo, por lo que se aplicarán las consecuencias establecidas en la norma fiscal correspondiente.

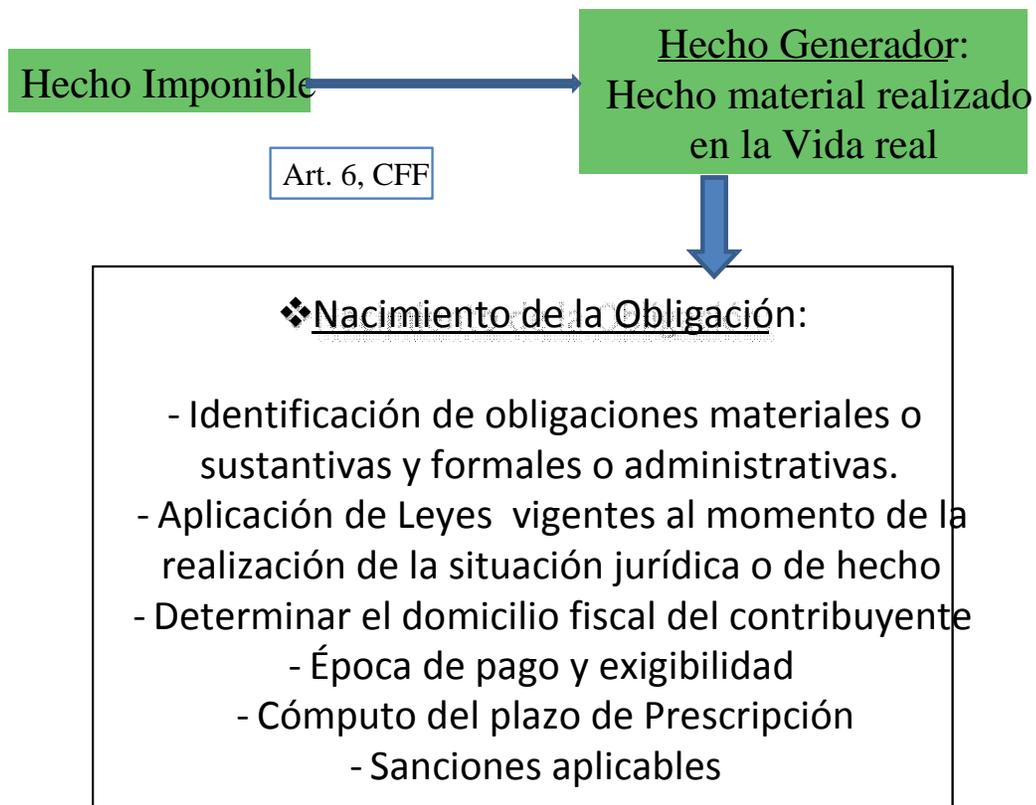


Figura 2.4. Hecho imponible

Consecuencia lógica de la existencia de los tres sujetos activos mencionados es **la concurrencia fiscal**, donde cada uno de ellos pretenda la imposición y cobro de contribuciones propias, provocando que **un mismo Hecho Imponible** pueda ser causante de diversas contribuciones por cada uno de estos sujetos, situación que obviamente causaría un detrimento patrimonial del sujeto pasivo del contribuyente.

Pues bien, nuestra Constitución evita la concurrencia fiscal al momento que delimita las funciones competenciales de los sujetos activos para el establecimiento de contribuciones, tal como a continuación veremos en



diversas disposiciones constitucionales, de las cuales solo señalaremos las relativas a la materia tributaria.

Artículo 124. Las facultades que no están expresamente concedidas por esta Constitución a los funcionarios federales, se entienden reservadas a los Estados.

Artículo 73. El Congreso tiene facultad:

[.....]
.....]

XXIX. Para establecer contribuciones:

- 1o. Sobre el comercio exterior;
- 2o. Sobre el aprovechamiento y explotación de los recursos naturales comprendidos en los párrafos 4º y 5º del artículo 27;
- 3o. Sobre instituciones de crédito y sociedades de seguros;
- 4o. Sobre servicios públicos concesionados o explotados directamente por la Federación; y
- 5o. Especiales sobre:
 - a) Energía eléctrica;
 - b) Producción y consumo de tabacos labrados;
 - c) Gasolina y otros productos derivados del petróleo;
 - d) Cerillos y fósforos;
 - e) Aguamiel y productos de su fermentación; y
 - f) Explotación forestal.
 - g) Producción y consumo de cerveza.

Las entidades federativas participarán en el rendimiento de estas contribuciones especiales, en la proporción que la ley secundaria federal determine. Las legislaturas locales fijarán el porcentaje correspondiente a los Municipios, en sus ingresos por concepto del impuesto sobre energía eléctrica.

Artículo 117. Los Estados no pueden, en ningún caso:

[.....]
.....]

- IV. Gravar el tránsito de personas o cosas que atraviesen su territorio.
- V. Prohibir ni gravar directa ni indirectamente la entrada a su territorio, ni la salida de él, a ninguna mercancía nacional o extranjera.



- VI. Gravar la circulación ni el consumo de efectos nacionales o extranjeros, con impuestos o derechos cuya exención se efectúe por aduanas locales, requiera inspección o registro de bultos o exija documentación que acompañe la mercancía.
- VII. Expedir ni mantener en vigor leyes o disposiciones fiscales que importen diferencias de impuestos requisitos por razón de la procedencia de mercancías nacionales o extranjeras, ya sea que esta diferencia se establezca respecto de la producción similar de la localidad, o ya entre producciones semejantes de distinta procedencia.
- VIII. Contraer directa o indirectamente obligaciones o empréstitos con gobiernos de otras naciones, con sociedades o particulares extranjeros, o cuando deban pagarse en moneda extranjera o fuera del territorio nacional.

Los Estados y los Municipios no podrán contraer obligaciones o empréstitos sino cuando se destinen a inversiones públicas productivas, inclusive los que contraigan organismos descentralizados y empresas públicas, conforme a las bases que establezcan las legislaturas en una ley y por los conceptos y hasta por los montos que las mismas fijen anualmente en los respectivos presupuestos. Los ejecutivos informarán de su ejercicio al rendir la cuenta pública.

Artículo 118. Tampoco pueden, sin consentimiento del Congreso de la Unión:

- I. Establecer derechos de tonelaje, ni otro alguno de puertos, ni imponer contribuciones o derechos sobre importaciones o exportaciones.

Las disposiciones señaladas contemplan facultades expresas y exclusivas atribuidas a la Federación, sin embargo, también goza de facultades tácitas como se establece en el artículo 73 fracción VII de la misma Constitución al señalar que el Congreso de la Unión tiene la facultad de imponer las contribuciones necesarias para cubrir el Presupuesto, esto último es de suma importancia en la imposición de



contribuciones que quisieran hacer los Estados, pues de ser necesario una contribución que con todo derecho pudiera establecer un Estado, dadas las circunstancias para cubrir el presupuesto la Federación, ésta tiene facultad tácita para que en lugar del Estado sea la Federación quien la imponga.

Ahora bien, ¿qué sucede cuando los recursos asignados a las Entidades Federativas son insuficientes y requieren de una participación adicional?, pues deberán coordinarse con la Federación por medio de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para que puedan recibir una participación adicional de la recaudación federal, siempre que se adhieran a los convenios de coordinación fiscal y cumplan con los requisitos que en la [Ley de Coordinación Fiscal](#) y en los propios convenios se señalen.

El fundamento constitucional se encuentra en el último párrafo de la fracción XXIX del artículo 73 constitucional que se reproduce a continuación:

Las entidades federativas participarán en el rendimiento de estas contribuciones especiales, en la proporción que la ley secundaria federal determine. Las legislaturas locales fijarán el porcentaje correspondiente a los Municipios, en sus ingresos por concepto del impuesto sobre energía eléctrica.

2.1.3. “En la forma proporcional y equitativa”

La proporcionalidad y equidad de las contribuciones representan una **Garantía Constitucional** en Materia Fiscal que encontramos en la



fracción IV del artículo 31 y que se pueden entender de la siguiente manera:

Proporcionalidad

Representa la capacidad contributiva la cual consiste en la potencialidad real de contribuir a los gastos públicos, reflejada en el Ingreso, el gasto y el patrimonio.

Equidad

Se trata de dar un trato igual a los iguales y desigual a los desiguales. En donde exista la misma razón, deberá existir la misma disposición.

Ahora bien para su mayor comprensión se reproducen dos tesis jurisprudenciales correspondientes a la novena época emitidas por el Tribunal de la Suprema Corte de Justicia del Poder judicial.

Novena Época

Instancia: Pleno

Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta

Tomo: X, Noviembre de 1999

Tesis: P./J. 109/99

Página: 22

CAPACIDAD CONTRIBUTIVA. CONSISTE EN LA POTENCIALIDAD REAL DE CONTRIBUIR A LOS GASTOS PÚBLICOS. Esta Suprema Corte de Justicia de la Nación ha sostenido que el principio de proporcionalidad tributaria exigido por el artículo 31, fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, consiste en que los sujetos pasivos de un tributo deben contribuir a los gastos públicos en función de su respectiva capacidad contributiva. Lo anterior significa que para que un gravamen sea proporcional, se requiere que el hecho imponible del tributo establecido por el Estado, refleje una auténtica manifestación de capacidad económica del sujeto pasivo, entendida ésta como la potencialidad real de contribuir a los gastos públicos. Ahora bien, tomando en consideración que todos los presupuestos de hecho de



los impuestos deben tener una naturaleza económica en forma de una situación o de un movimiento de riqueza y que las consecuencias tributarias son medidas en función de esta riqueza, debe concluirse que es necesaria una estrecha relación entre el hecho imponible y la base gravable a la que se aplica la tasa o tarifa del impuesto.

Amparo en revisión 1113/95. Servitam de México, S.A. de C.V. 9 de noviembre de 1995. Unanimidad de diez votos. Ausente: Genaro David Góngora Pimentel. Ponente: Sergio Salvador Aguirre Anguiano. Secretaria: Luz Cueto Martínez.

Amparo en revisión 2945/97. Inmobiliaria Hotelera El Presidente Chapultepec, S.A. de C.V. 4 de febrero de 1999. Unanimidad de nueve votos. Ausentes: Guillermo I. Ortiz Mayagoitia y Humberto Román Palacios. Ponente: Humberto Román Palacios; en su ausencia hizo suyo el proyecto Juan N. Silva Meza. Secretario: Tereso Ramos Hernández.

Amparo en revisión 2269/98. Arrendamientos Comerciales de la Frontera, S.A. de C.V. 4 de febrero de 1999. Unanimidad de nueve votos. Ausentes: Guillermo I. Ortiz Mayagoitia y Humberto Román Palacios. Ponente: Mariano Azuela Güitrón. Secretaria: Lourdes Ferrer Mac Gregor Poisot.

Amparo en revisión 69/98. Hotelera Inmobiliaria de Monclova, S.A. de C.V. 4 de febrero de 1999. Mayoría de ocho votos. Ausentes: Guillermo I. Ortiz Mayagoitia y Humberto Román Palacios. Disidente: Sergio Salvador Aguirre Anguiano. Ponente: José Vicente Aguinaco Alemán. Secretario: Andrés Pérez Lozano.

Amparo en revisión 2482/96. Inmobiliaria Bulevares, S.C. y coags. 9 de febrero de 1999. Unanimidad de ocho votos. Ausentes: José Vicente Aguinaco Alemán, Guillermo I. Ortiz Mayagoitia y Humberto Román Palacios. Ponente: Juan Díaz Romero. Secretario: José Luis González.

El Tribunal Pleno, en su sesión privada celebrada el veintiséis de octubre en curso, aprobó, con el número 109/1999, la tesis jurisprudencial que antecede. México, Distrito Federal, a veintiséis de octubre de mil novecientos noventa y nueve.



Novena Época

Instancia: Pleno

Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta

Tomo: XI, Marzo de 2000

Tesis: P./J. 24/2000

Página: 35

IMPUESTOS. PRINCIPIO DE EQUIDAD TRIBUTARIA PREVISTO POR EL ARTÍCULO 31, FRACCIÓN IV, CONSTITUCIONAL. De una revisión a las diversas tesis sustentadas por esta Suprema Corte de Justicia de la Nación, en torno al principio de equidad tributaria previsto por el artículo 31, fracción IV, de la Constitución Federal, necesariamente se llega a la conclusión de que, en esencia, este principio exige que los contribuyentes de un impuesto que se encuentran en una misma hipótesis de causación, deben guardar una idéntica situación frente a la norma jurídica que lo regula, lo que a la vez implica que las disposiciones tributarias deben tratar de manera igual a quienes se encuentren en una misma situación y de manera desigual a los sujetos del gravamen que se ubiquen en una situación diversa, implicando, además, que para poder cumplir con este principio el legislador no sólo está facultado, sino que tiene obligación de crear categorías o clasificaciones de contribuyentes, a condición de que éstas no sean caprichosas o arbitrarias, o creadas para hostilizar a determinadas clases o universalidades de causantes, esto es, que se sustenten en bases objetivas que justifiquen el tratamiento diferente entre una y otra categoría, y que pueden responder a finalidades económicas o sociales, razones de política fiscal o incluso extrafiscales.

Amparo directo en revisión 682/91. Matsushita Industrial de Baja California, S.A. de C.V. 14 de agosto de 1995. Unanimidad de diez votos en relación con el criterio contenido en esta tesis. Ausente: Juventino V. Castro y Castro. Ponente: Juan Díaz Romero. Secretario: Jacinto Figueroa Salmorán.

Amparo directo en revisión 1994/98. Universal Lumber, S.A. de C.V. 10 de mayo de 1999. Unanimidad de diez votos. Ausente: José Vicente Aguinaco Alemán. Ponente: Mariano Azuela Güitrón. Secretario: Ernesto Martínez Andreu.

Amparo directo en revisión 3029/98. Universal Lumber, S.A. de C.V. 10 de mayo de 1999. Unanimidad de diez



votos. Ausente: José Vicente Aguinaco Alemán. Ponente: Juan N. Silva Meza. Secretario: Alejandro Villagómez Gordillo.

Amparo directo en revisión 324/99. Universal Lumber, S.A. de C.V. 1o. de junio de 1999. Unanimidad de diez votos. Ausente: José de Jesús Gudiño Pelayo. Ponente: Juan Díaz Romero. Secretario: José Luis González.

Amparo directo en revisión 1766/98. WMC y Asociados, S.A. de C.V. 4 de noviembre de 1999. Unanimidad de ocho votos. Ausentes: Presidente Genaro David Góngora Pimentel, Humberto Román Palacios y Juan N. Silva Meza. Ponente: José Vicente Aguinaco Alemán. Secretario: Miguel Moreno Camacho.

El Tribunal Pleno, en su sesión privada celebrada hoy veintinueve de febrero en curso, aprobó, con el número 24/2000, la tesis jurisprudencial que antecede. México, Distrito Federal, a veintinueve de febrero de dos mil.

2.1.4. “Que establezcan las leyes, tanto formales como materiales”

El cumplimiento del mandato constitucional de contribuir al gasto público por parte de los mexicanos debe cumplir con la garantía de legalidad, señalado en la fracción IV del artículo 31. Por lo que a legalidad debe cumplir con el requisito de formalidad, esto es, que exista un proceso de creación de leyes tal como lo señala el artículo 72 constitucional dando como resultado la existencia de las Leyes, sin embargo, no basta con el cumplimiento de esta formalidad pues también debe tomarse en cuenta el aspecto material de las leyes. En materia fiscal este aspecto se cumple cuando las leyes tributarias contemplen a los elementos esenciales de las contribuciones tales



como el sujeto, el objeto, la base, la tasa, tabla o tarifa, incluso el periodo de causación, la fecha y el lugar de pago.

A. Garantía Constitucional de Legalidad

La condición de que las contribuciones se encuentren en Ley da efectividad a la obligación de ayudar para los gastos públicos; esto significa “que sin Ley tributaria no existe la obligación de contribuir”

La Ley formalmente emanada del Congreso de la Unión sea la que establezca la Contribución (Art. 72 inciso H) y 73 Const. frac. VII y XXIX-A.)

B. Garantía Constitucional de Legalidad

La contribución legalmente; alcanza con carácter obligatorio y de igualdad a todas las personas que se encuentren en la hipótesis de la norma; consecuencia lógica del principio ya que las disposiciones legales por su naturaleza son generales, abstractas e impersonales

La Ley tanto en su aspecto formal como material debe determinar con exactitud los caracteres esenciales de la contribución, “sujeto, objeto, base Imponible, cuota o tarifa, época y lugar de pago”



RESUMEN

Una de las principales obligaciones de los mexicanos es la contribución que deben hacer para cubrir el gasto público tanto de la federación como de los estados y municipios, sin embargo, esta obligación no es limitativa a los mexicanos, sino que aplica a todos aquellos sujetos que realicen un hecho imponible, entiéndase hecho o acto jurídico contemplado en una ley fiscal.

Del artículo 31 fracción IV constitucional se desprenden las garantías constitucionales de vinculación al gasto público, proporcionalidad, equidad y legalidad, estas garantías también son conocidas como 'principios constitucionales' y representan una protección para el sujeto pasivo (sea o no mexicano) de la relación tributaria pues impiden que las contribuciones sean impuestas de manera arbitraria por el sujeto activo, así mismo la existencia de facultades expresas atribuibles a la federación evita la concurrencia fiscal e impide una doble tributación.

La adhesión a los convenios de colaboración administrativa de las entidades federativas con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público permite que éstas obtengan una participación adicional a sus ingresos federales asignados.

GLOSARIO

Entidad federativa

Son las partes integrantes de la federación, dotadas de un gobierno autónomo en lo que toca a su régimen interior.

Federación

Está constituida por la unión de diversas entidades territoriales que componen la República Mexicana.

Gasto público

Son las erogaciones efectuadas por el Estado para la adquisición de bienes y el pago de los salarios necesarios para satisfacer las necesidades del pueblo.

Ley

Son normas jurídicas generales, abstractas e impersonales.

Municipio

Es la organización político administrativa que sirve de base a la división territorial y organización política de los estados miembros de la federación.



ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

ACTIVIDAD 1

Menciona 5 ejemplos de lo que se considera gasto público.

ACTIVIDAD 2

Señala ejemplos de contribuciones federales, estatales y municipales.

ACTIVIDAD 3

Elabora un mapa conceptual que contemple los elementos esenciales de por lo menos tres contribuciones federales.

ACTIVIDAD 4

Busca las partes que integran un convenio de colaboración administrativa entre la Entidad Federativa de tu preferencia y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Redacta la información obtenida en no más de dos cuartillas. No olvides citar tus fuentes.



ACTIVIDAD 5

Estudia el proceso de creación de las leyes establecido en el artículo 72 constitucional y menciona cuál es la cámara de origen, cuando se trata de un proyecto de ley que verse sobre contribuciones.



CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Contesta las siguientes preguntas:

1. ¿Por qué un extranjero debe contribuir al gasto público?
2. ¿Quiénes son los tres sujetos activos que se desprenden del artículo 31 fracción IV constitucional?
3. ¿Cuál es el fundamento constitucional de la Ley de Coordinación Fiscal?
4. ¿Cuáles son los principios constitucionales que se desprenden del artículo 31 fracción IV constitucional?
5. ¿Cuáles son los elementos esenciales de las contribuciones?

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

Relaciona las siguientes columnas, escribiendo el número dentro del paréntesis según corresponda.

() 1. La prestación que consiste en Dar o Hacer algo, o bien a cumplir con una abstención y que el acreedor tiene el derecho de exigir, representa la:	a) Concurrencia fiscal
() 2. La creación de categorías o clasificación de contribuyentes es una exigencia del principio de:	b) Contribución
() 3. La presentación de declaraciones y avisos son ejemplos de una:	c) El conjunto de obligaciones que se deben el sujeto pasivo y el sujeto activo y se extingue al cesar el primero en las actividades reguladas por la ley tributaria
() 4. Tiene su origen en el último párrafo de la fracción XIX del artículo 73 constitucional:	d) Obligación tributaria
() 5. Pretender gravar dos o más veces un mismo hecho o acto jurídico, representa la:	e) El nacimiento, efecto o extinción del hecho generador del crédito fiscal
() 6. La capacidad contributiva se relaciona con el principio de:	f) Obligación formal o administrativa
() 7. La aportación que de manera obligada deben realizar los sujetos obligados al momento de realizar un hecho o acto jurídico contemplado en una Ley, representa una:	g) artículo 73 constitucional
() 8. La obligación material o sustantiva es:	h) La Ley de Coordinación Fiscal
() 9. La relación jurídico tributaria es:	i) El principio de Proporcionalidad
() 10. La facultad de imponer contribuciones necesarias a cubrir el Presupuesto está señalada en la fracción VII del artículo:	j) Principio de Equidad



LO QUE APRENDÍ

Realiza lo que se te pide:

1. Indica el lugar que ocupa el Derecho fiscal dentro del Sistema Jurídico Nacional.
2. Rescata los artículos y fracciones más importantes y realiza un cuadro con ellos.
3. Elabora un mapa conceptual donde se refleje:
 - a) Quiénes tienen que contribuir al gasto público y por qué es importante.
 - b) Los elementos que integran la obligación.
 - c)Cuál es la cámara de origen cuando se trata de un proyecto de ley relacionado a la materia fiscal.
 - d) Principio de legalidad



MESOGRAFÍA

Bibliografía recomendada

Autor	Capítulo	Páginas
Arrijoja (2005)	IV-VII	117-198
	IX	237-266
Margáin (1985)	XVIII-XIX	251-264
	XXI	279-284
Sánchez (1991)	4.1-4.2	79-80

Bibliografía básica

Arrijoja Vizcaíno, Adolfo. (2005). *Derecho Fiscal*. (19ª ed.) México: Themis.

Rodríguez Lobato, Raúl. (2011). *Derecho Fiscal*. (22ª ed.) México: Oxford University Press.

Sánchez Piña, José de Jesús. (1991). *Nociones de Derecho Fiscal*. (5ª ed.) México: Pac.



Instituto de Investigaciones Jurídicas, IIJ. (2004) *Diccionario Jurídico Mexicano*. México: UNAM / Porrúa

Leyes (México, vigentes)

Ley de Coordinación fiscal [\[vista previa\]](#)

Bibliografía complementaria

Díaz González, Luis Raúl. (2008). *Conceptos Jurídicos Fundamentales: Elementos de derecho, derecho civil, derecho constitucional y derecho administrativo*. (2ª ed.) México: Gasca.

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2003). *Constitución Política de los Estados Unidos mexicanos comentada y concordada*. (17ª ed.) México: UNAM / Porrúa [tomo IV].

Margáin Manautou, Emilio. (1985). *Introducción al Estudio del Derecho Tributario Mexicano*. (8ª ed.) San Luis Potosí: Editorial Universitaria Potosina.

Facultad de Contaduría y Administración. (2012). *Consultorio Fiscal*, México: UNAM [Revista quincenal]. [\[Vista previa\]](#)



SUAYED
SISTEMA UNIVERSITARIO
DE AYUDA EDUCATIVA

Sitios de Internet

Sitio	Descripción
Cámara de diputados Leyes federales y estatales http://www.diputados.gob.mx/inicio.htm	Se pueden consultar diversos ordenamientos legales, como la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
Suprema Corte de Justicia de la Nación, http://www.scjn.gob.mx	Consulta de tesis jurisprudenciales en materia fiscal.



SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI

Licenciatura: **Contaduría**

UNIDAD 3

FUENTES DE DERECHO TRIBUTARIO

APUNTES DIGITALES
PLAN 2012

SUAYED UNA OPCIÓN
PARA TI



OBJETIVO ESPECÍFICO

El alumno definirá las fuentes del Derecho Tributario.



INTRODUCCIÓN

Si bien es cierto que el nacimiento de la obligación tributaria es la realización del **hecho generador de un crédito fiscal** es importante identificar el ordenamiento de donde surge o emana dicha obligación, por ello, debemos conocer **la fuente del derecho tributario**; la cual en nuestro sistema tributario Mexicano está representada única y absolutamente por la Ley Fiscal.

Señalado lo anterior, cabe la pregunta ¿Por qué entonces existen diversas disposiciones fiscales que deben ser observadas para un correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales?; pues bien, la respuesta la encontraremos en el contenido de la presente unidad.



LO QUE SÉ

Previo al estudio del material, contesta las siguientes preguntas, no es necesario que consultes ninguna fuente, y al final del estudio de la unidad vuelve a revisar tus respuestas.

1. ¿En qué consiste una fuente de derecho?
2. ¿Qué es una Ley ordinaria?
3. ¿En qué consiste un Tratado Internacional?
4. ¿Existe jerarquía de leyes?
5. ¿Cómo se crea una Jurisprudencia?



TEMARIO DETALLADO

(6 horas)

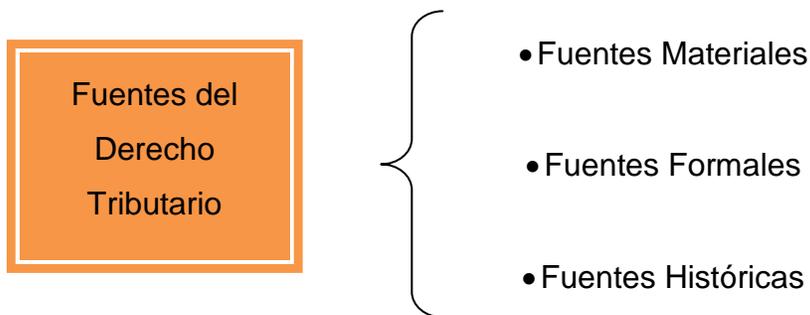
- 3.1. Reales o materiales. Costumbres y doctrina
- 3.2. Formales directas. Constitución Tratados Internacionales, Ley Ordinaria, Decretos, Leyes, Decretos Delegados
- 3.3. Fuentes Indirectas. Reglamentos Jurisprudencias y Circulares



3.1. Reales o Materiales, Costumbre y Doctrina

Es preciso mencionar que, en términos simples, una **fuentes es el lugar de donde emana o surge algo**, podríamos decir entonces que una fuente de derecho surge como consecuencia de los hechos o actos jurídicos desarrollados, los cuales dan como resultado normas jurídicas.

Ahora bien, en materia tributaria encontramos la siguiente clasificación de las fuentes del Derecho Tributario:



Como **fuentes reales o materiales** se alude a todos los hechos sociales que dan origen al derecho positivo, por ello la costumbre y la doctrina son consideradas como fuentes de derecho; no obstante es importante hacer énfasis en que solo por disposición expresa de ley se pueden aplicar dichas fuentes en nuestro sistema tributario mexicano.



Costumbre

Debe entenderse como los usos y reglas de conducta llevados a cabo reiteradamente por los miembros de una colectividad social con la convicción de que responde a una necesidad jurídica y que por lo tanto deben ser acatados de manera obligatoria.

Por lo anterior, la costumbre tiene como característica la reiteración o repetición de los usos y reglas de conducta y el convencimiento del porqué se llevan a cabo dichos usos y reglas en algunos casos de manera obligatoria.

Cabe mencionar que en materia fiscal en el ámbito de seguridad social la integración de los artículos [9° segundo párrafo de la Ley del Seguro Social](#) con el [artículo 17 de la Ley Federal del Trabajo](#) de manera expresa señalan la “**posible aplicación de la costumbre**” a falta de disposición expresa.

Doctrina

Comprende la opinión dada por los juristas de los estudios científicos realizados en materia fiscal con el propósito de sistematizar sus preceptos y con la finalidad de interpretar sus normas y señalar las reglas de aplicación.

Para algunos estudiosos de la materia fiscal, la importancia de la doctrina radica en el impacto que puede provocar en los legisladores para modificar una disposición fiscal mientras que para otros sólo la reconocen como un simple valor moral.



3.2. Formales Directas. Constitución, Tratados Internacionales, Ley Ordinaria, Decretos Ley, Decretos Delegados

En un sentido tradicional, **las fuentes directas** son las que crean el derecho, sus procedimientos se fundan en el derecho positivo, como la ley, los tratados internacionales, el decreto ley y los decretos delegados.

Como fuentes directas del derecho, podemos hacer referencia a lo señalado en el [artículo 133 constitucional](#) que se transcribe a continuación:

Esta Constitución, las leyes del Congreso de la Unión que emanen de ella y todos los Tratados que estén de acuerdo con la misma, celebrados y que se celebren por el Presidente de la República, con aprobación del Senado, serán la Ley Suprema de toda la Unión. Los jueces de cada Estado se arreglarán a dicha Constitución, leyes y tratados, a pesar de las disposiciones en contrario que pueda haber en las Constituciones o leyes de los Estados.



Constitución

Se considera la ley fundamental y suprema del Estado pues en ella se encuentran garantías individuales, atribuciones que les competen a los gobernantes, así como sus correspondientes límites en el ejercicio y aplicación de la autoridad.

Y como se puede observar en el artículo 133 constitucional, arriba citado, de ésta se derivan las leyes orgánicas, leyes ordinarias, códigos, estatutos orgánicos y hasta reglamentos administrativos.

Tratados Internacionales

La Convención de Viena sobre el Derecho de los Tratados de 1969 señala, en el artículo 2º, que: “se entiende por tratado un acuerdo internacional celebrado por escrito entre Estados y regido por el derecho internacional ya conste en un instrumento único o en dos o más instrumentos conexos y cualquiera que sea su denominación particular”. (IIJ, 2004)

Los tratados internacionales, tal como lo establece el artículo 133 constitucional son considerados **Ley Suprema** siempre que estén de acuerdo con la Constitución y sean celebrados por el Presidente de la República, con aprobación del Senado.

En materia fiscal México tiene celebrados tratados internacionales para evitar la doble tributación con diferentes países y esto trae grandes beneficios a los contribuyentes que demuestren ser residentes en los países involucrados en dichos tratados, tales beneficios son los señalados en los artículo [5º](#) y [6º](#) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, entre los más importantes.



Ley Ordinaria

En materia fiscal podemos señalar que son normas jurídicas de carácter general pues son aplicables a todos los contribuyentes que realicen un hecho o acto jurídico contemplado en una disposición fiscal y tienen las siguientes características:

- Son abstractas e impersonales puesto que contemplan hechos o actos jurídicos realizados sin tomar en cuenta el tipo de contribuyente que los realice
- Son imperativas y de aplicación obligatoria, por ser emanadas de un ordenamiento constitucional. Su inobservancia traerá como consecuencia el ejercicio de la acción coercitiva por parte de la autoridad competente.
- Tienen una vigencia espacial y temporal.

A continuación se señala la legalidad que debe ser cumplida en la creación de una Ley, así como la excepción al principio de **Supremacía de Ley**.

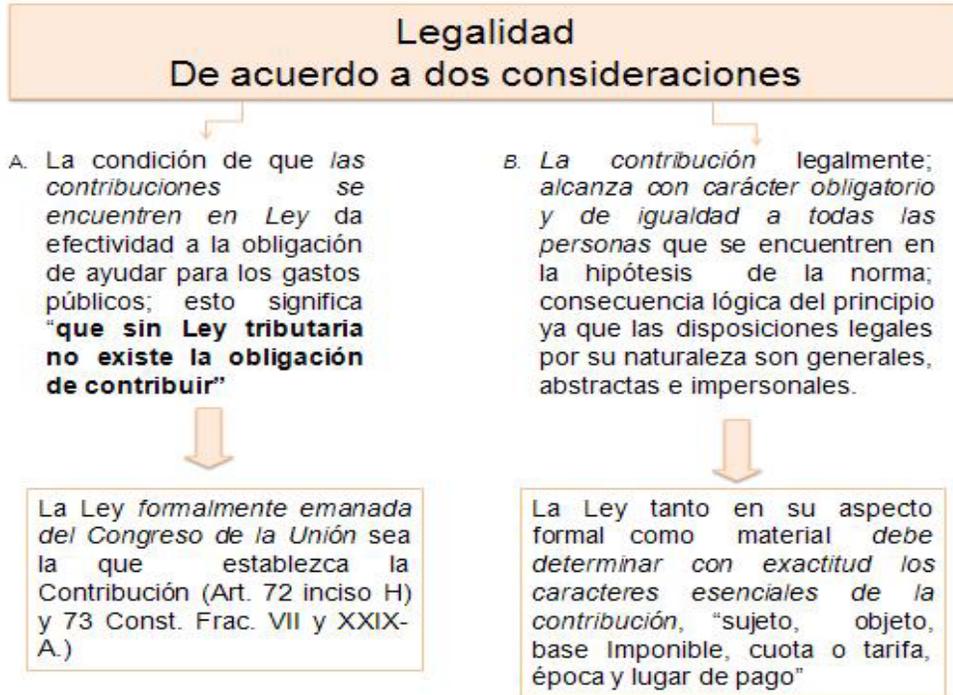


Figura 3.1. Legalidad según consideraciones

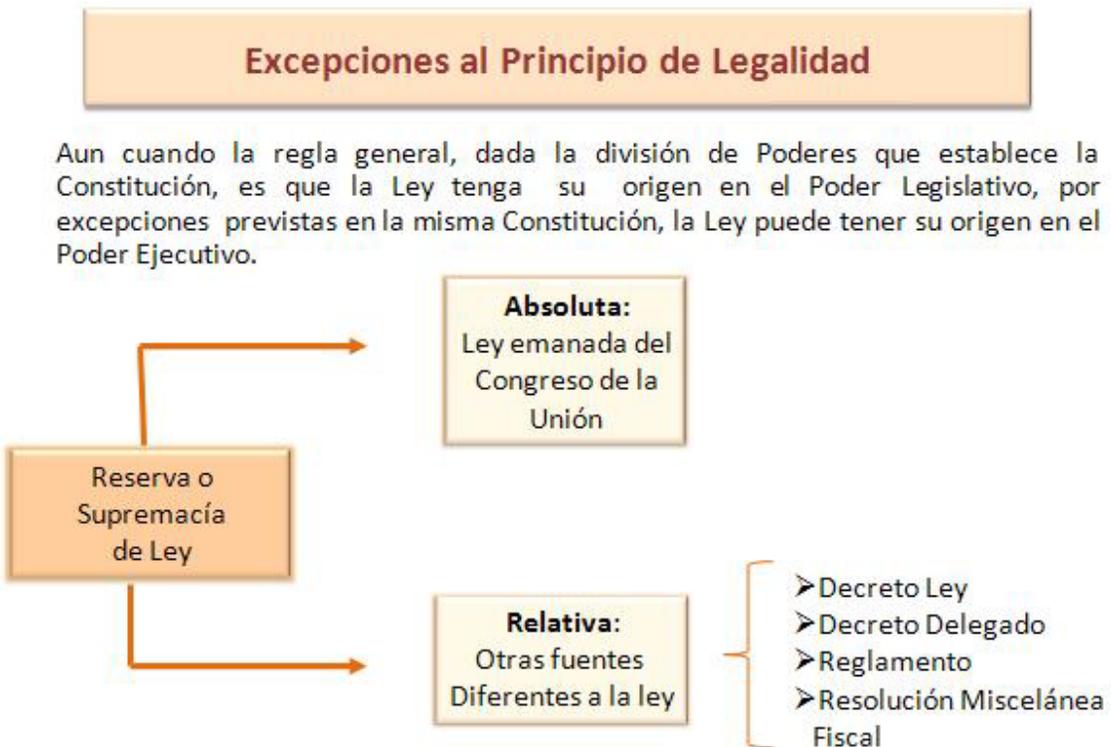


Figura 3.2. Excepciones al principio de legalidad



Decretos Ley

Sánchez Piña (1991), cita la siguiente definición del maestro Miguel Acosta Romero:

“Es una decisión de un órgano del Estado que crea situaciones jurídicas concretas o individuales y que requiere cierta formalidad (publicidad), a efecto de que sea conocido por aquellos a quienes va dirigido” (p. 20).

El fundamento constitucional del Decreto Ley se encuentra en el artículo 29 Constitucional y consiste en la autorización al poder ejecutivo para dictar disposiciones transitorias que permitan hacer frente a situaciones consideradas como graves.

Decretos Delegados

Es la autorización al ejecutivo federal para emitir normas con fuerza de ley por un tiempo limitado y para objetos definidos, por ejemplo para aumentar, disminuir o suprimir las cuotas de las tarifas de exportación e importación entre otros caso, tal como lo señala el artículo 131 Constitucional.



3.3. Fuentes Indirectas. Reglamentos, Jurisprudencias y Circulares

Son las que interpretan el Derecho y en materia tributaria tenemos a los Reglamentos, la Jurisprudencia y las circulares.

Reglamentos

Son normas jurídicas expedidas por el ejecutivo federal cuyo fundamento se encuentra en el artículo 89-I constitucional y que gozan de una “supremacía relativa” puesto que su nacimiento deriva de un órgano ejecutivo.

En materia tributaria el objeto de los reglamentos es facilitar, aclarar o precisar el contenido de determinada ley, establecer los procedimientos para el cumplimiento de las obligaciones fiscales siempre que no establezcan cargas adicionales a las establecidas en la Ley que regulan.

Jurisprudencias

Son interpretaciones y se emiten de manera reiterada por los jueces tanto de la Suprema Corte de Justicia de la Nación como del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.



SUAYED
UNIDAD EN ACCIÓN
HACIA TI

Circulares

En materia fiscal, encontramos como fundamento el [artículo 35 del Código Fiscal de la Federación](#), el cual señala lo siguiente:

Los funcionarios fiscales facultados debidamente podrán dar a conocer a las diversas dependencias el criterio que deberán seguir en cuanto a la aplicación de las disposiciones fiscales, sin que por ello nazcan obligaciones para los particulares y únicamente derivarán derechos de los mismos cuando se publiquen en el Diario Oficial de la Federación.



RESUMEN

Diversas pueden ser las fuentes del derecho tales como reales o materiales, formales o directas e indirectas, sin embargo, en materia fiscal en nuestro sistema mexicano, la única reconocida y de mayor peso la constituye la ley, la cual goza de una supremacía de ley absoluta, pues solo en esta se pueden establecer cargas fiscales a los particulares.

Ahora bien la existencia de los reglamentos, resoluciones fiscales, decretos ley, decretos delegados y muchas otras disposiciones aplicables en materia tributaria que deben ser cumplidas basan su existencia a la “Supremacía de Ley Relativa”, esto es por autorización y mandamiento constitucional el poder ejecutivo es quien los crea.

Del mandamiento constitucional establecido en el artículo 133 encontramos que la Constitución, las leyes del Congreso de la Unión que emanen de ella y todos los Tratados que estén de acuerdo con la misma, celebrados y que se celebren por el presidente de la república, con aprobación del Senado, son la ley suprema de toda la Unión.

GLOSARIO

Derecho positivo

Es el conjunto de normas jurídicas escritas contenidas en ordenamientos jurídicos tales como la Ley que las personas siguen y obedecen sea o no vigente.

Épocas jurisprudenciales del Poder Judicial de la Federación

Comprenden dos periodos de tiempo en que se han publicado y han estado en vigor las tesis jurisprudenciales y precedentes emitidos por el poder judicial.

Norma moral

Reglas de conducta que determinan lo correcto o incorrecto, lo bueno o lo malo a criterio o juicio de una persona.

Principios generales del Derecho

Son postulados que derivan de la naturaleza misma del Derecho, se estructuran gramaticalmente en forma de aforismo y en algunas ocasiones son de aplicación supletoria.

Periodo que abarcan las etapas jurisprudenciales

Primer periodo, “**criterios no vigentes**” comprende cuatro épocas que abarca de Octubre de 1870 a Diciembre de 1914

Segundo periodo “**criterios vigentes**” comprende cinco épocas que abarcan de Junio de 1917 a la fecha.



ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

ACTIVIDAD 1

Considerando el tema de Tratados internacionales, busca los países con los que México tiene celebrados Tratados internacionales en materia fiscal para evitar la doble tributación y elabora un cuadro donde señales los tipos de impuestos que abarcan dichos tratados y una explicación propia de la finalidad que persiguen. Recuerda consultar fuentes reconocidas y especializadas, cítalas.

ACTIVIDAD 2

Estudia los artículos 5º y 6º de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y con tus palabras describe cuáles son los requisitos para la aplicación de los beneficios establecidos en los tratados internacionales para evitar la doble tributación.

ACTIVIDAD 3

Consulta y correlaciona los artículos 9º segundo párrafo de la Ley del Seguro Social y 17 de la Ley Federal del Trabajo, con la finalidad de que elabores tu propia conclusión respecto al uso de la “costumbre” como fuente real o material del derecho tributario. Recuerda consultar fuentes reconocidas y especializadas, cítalas.



ACTIVIDAD 4

Busca los requisitos para que se forme una jurisprudencia. Redacta la información obtenida en no más de dos cuartillas.

ACTIVIDAD 5

Consulta el contenido del artículo 29 constitucional y en tus palabras señala razones por las que se faculta al ejecutivo federal emitir un Decreto Ley.



CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Contesta las siguientes preguntas.

1. ¿Cuáles son las fuentes Reales o materiales?
2. ¿Cuáles son las fuentes Directas?
3. ¿Cuáles son las fuentes Indirectas?
4. ¿Cuáles son las características de la costumbre cómo fuente del derecho tributario?
5. ¿Cuál es la principal fuente de derecho reconocida en sistema mexicano tributario?

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

Indica si las siguientes aseveraciones son verdaderas o falsas:

	Verdadera	Falsa
1. La existencia de los hechos o actos jurídicos son el origen de una fuente de derecho:	()	()
2. El sistema tributario mexicano acepta a la costumbre como una fuente directa:	()	()
3. La jurisprudencia representa la opinión dada por los juristas de los estudios científicos realizados en materia fiscal:	()	()
4. El artículo 133 constitucional establece las fuentes directas del derecho:	()	()
5. De la Constitución emanan leyes ordinarias, códigos, estatutos orgánicos y reglamentos administrativos:	()	()
6. La existencia de un tratado internacional en materia fiscal evita que un contribuyente pague impuestos en dos países:	()	()
7. Los elementos esenciales de una contribución pueden estar establecidos en un reglamento:	()	()
8. El principio de Legalidad no debe tener excepciones:	()	()



9. El decreto Ley tiene su fundamento en el artículo 29 Constitucional:	()	()
10. El reglamento debe cumplir un proceso de creación de leyes:	()	()



LO QUE APRENDÍ

Complementa los siguientes argumentos:

1. La _____ son las interpretaciones y consideraciones jurídicas emitidas de manera reiterada por los tribunales de la _____ y el _____.
_____.
2. La supremacía de Ley es de dos tipos: _____ y _____.
_____.
3. La promulgación de un reglamento es facultad del _____ y goza de una supremacía de Ley de tipo _____.
_____.
4. Las normas jurídicas de carácter general, abstractas e impersonales comprenden características de la _____.
5. La Ley debe determinar con exactitud los caracteres esenciales de las contribuciones como son _____, _____, _____, _____, _____ y _____.
_____.
6. La supremacía de Ley relativa permite la existencia de _____, _____, _____ y _____.



MESOGRAFÍA

Bibliografía recomendada

Autor	Capítulo	Páginas
Arrioja (2005)	IV–VII	117-198
	IX	237-266
Margáin (1985)	XVIII-XIX	251-264
	XXI	279–284
Sánchez (1991)	IV	79-80

Bibliografía básica

Arrioja Vizcaíno, Adolfo. (2005). *Derecho Fiscal*. (19ª ed.). México: Themis.

Instituto de Investigaciones Jurídicas (IIF). (2004). *Diccionario Jurídico Mexicano*. México: Porrúa.

Rodríguez Lobato, Raúl. (2011). *Derecho fiscal*. (22ª ed.) México: Oxford University Press.



Sánchez Piña, José de Jesús. (1991). *Nociones de Derecho Fiscal*. (5ª ed.) México: Pac.

Leyes mexicanas (vigentes)

Ley del Seguro Social

Código Fiscal de la Federación

Ley del Impuesto Sobre la Renta

Ley Federal del Trabajo

Constitución Política de los...

Bibliografía complementaria

Acosta Romero, Miguel y Pérez Fonseca, Alonso. (2002). *Derecho Jurisprudencial Mexicano*. (3ª ed.) México: Porrúa.

Coordinación de Compilación y Sistematización de tesis de la Suprema Corte de Justicia de la Nación. (2003). *La jurisprudencia en México*. México: Programas educativos.

Díaz González, Luis Raúl. (2008). *Conceptos Jurídicos Fundamentales*. (2ª ed.) México: Gasca.

Facultad de Contaduría y Administración. (2012). *Nuevo Consultorio Fiscal*. México: UNAM.
<http://www.consultoriefiscalunam.com.mx/index.php>



Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2003). *Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos comentada y concordada*. (17ª ed.) México: Porrúa. [Tomo IV].

Margáin Manautou, Emilio. (1985). *Introducción al Estudio del Derecho Tributario Mexicano*. (8ª ed.) San Luis Potosí: Editorial Universitaria Potosina.

Sitios de Internet

Sitio	Descripción
Cámara de diputados Leyes federales y estatales http://www.diputados.gob.mx/inicio.htm	Se pueden consultar diversos ordenamientos legales, como la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Leyes federales y reglamentos.
Suprema Corte de Justicia de la Nación, http://www.scjn.gob.mx	Consulta de tesis jurisprudenciales en materia fiscal.



SUAYED
UNA OPCIÓN
PARA TI

Licenciatura: **Contaduría**

UNIDAD 4

INTERPRETACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA

APUNTES DIGITALES
PLAN 2012

SUAYED
UNA OPCIÓN
PARA TI



OBJETIVO ESPECÍFICO

El alumno definirá el concepto de interpretación de la norma tributaria y reconocerá la importancia de su interpretación.



INTRODUCCIÓN

Como ha quedado señalado en las unidades precedentes, la realización de un hecho o acto jurídico contemplado en una disposición tributaria da pauta al nacimiento de una obligación tributaria. Ahora bien, el siguiente paso es “**¿cómo se debe interpretar y aplicar una norma tributaria de forma tal que se dé cabal cumplimiento a dicha obligación sin perjudicar al sujeto activo y al sujeto pasivo?**”. La respuesta es muy delicada, pues desafortunadamente no siempre las cosas son entendidas y aplicadas de la misma manera por personas diferentes (entiéndase contribuyente, autoridad fiscal y jueces), suena contradictorio, pero así sucede en la práctica profesional.

Es tan delicado el tema que existen diferentes métodos de interpretación tributaria que serán tratados en la presente unidad. No obstante, del estudio del [artículo 5º](#) del Código Fiscal de la Federación se desprende que **el método estricto** es el que debe ser aplicado cuando se trate de normas que se refieran a los elementos esenciales de las contribuciones tales como el sujeto, objeto, base, tasa o tarifa y solo en caso de otro tipo de disposiciones se podrán utilizar otros métodos de interpretación jurídica.

Es prudente puntualizar que la interpretación supone la investigación de lo que el legislador quiso decir y la integración consiste en subsanar una laguna existente en la ley.



LO QUE SÉ

Previo al estudio del material, contesta las siguientes preguntas, no es necesario que consultes ninguna fuente, y al final del estudio de la unidad califica tus respuestas.

1. ¿Señala un concepto de interpretación?
2. ¿Cuántos métodos de interpretación jurídica existen?
3. ¿Qué método de interpretación se aplica a las disposiciones fiscales que refieren a los elementos esenciales de las contribuciones?

TEMARIO DETALLADO

(8 horas)

- 4.1. Concepto
- 4.2. Interpretación restrictiva, estricta (artículo 5º del Código Fiscal de la Federación) y Extensiva
- 4.3. Interpretación lógica, sistemática o armónica, teleológica, finalista e histórica
- 4.4. Interpretación *a contrario sensu*
- 4.5. La analogía
- 4.6. Interpretación económica
- 4.7. Interpretación según quienes la efectúan, auténtica, administrativa, doctrinal y judicial
- 4.8. Orden de aplicación de las normas jurídicas en el Derecho Tributario
- 4.9. Supletoriedad



4.1. Concepto

Interpretar también se le conoce como **hermenéutica** y adquiere el calificativo de jurídica cuando se refiere a textos legales, algunas reglas elementales son:

- La lectura de cualquier mensaje implica una interpretación de su sentido por mínima que sea.
- Lo que le funciona a uno, no le sirve a todos.
- Cada quien interpreta como quiere y puede.
- Todos somos intérpretes de las normas.
- Lo fiscal deviene de lo jurídico y esa materia está llena de ficciones que únicamente existen para el mundo jurídico.
- Lo jurídico está lleno de presunciones, es decir, que se considera que algo es de una manera, aunque en realidad no lo sea.

Tomando en cuenta lo anterior, podemos señalar que la **Interpretación de la norma tributaria** es desentrañar el verdadero sentido de una disposición fiscal con el propósito de garantizar mayor seguridad jurídica tanto al contribuyente como a la autoridad fiscal e incluso a los jueces impartidores de justicia.

Al respecto, Julien Bonnecase, nos dice en su *Tratado de Derecho Civil*:



Toda ley tiene un alcance esencialmente limitado y objetivo, que se determina mediante la ayuda de la fórmula literal del texto y del fin social perseguido por el legislador en el momento de elaborar la ley que se interpreta. (Díaz, 2008, p. 47)

Así pues, es importante señalar que para la interpretación de la norma jurídica existen diferentes métodos, como a continuación se presentan en el siguiente esquema. Sin embargo, tratándose de la materia fiscal el único método de interpretación cuando se trate de normas que señalen cargas a los particulares, por referirse al sujeto, objeto, base, tasa, tabla o tarifa es el **método de interpretación estricto**.

MÉTODOS DE INTERPRETACIÓN TRIBUTARIA

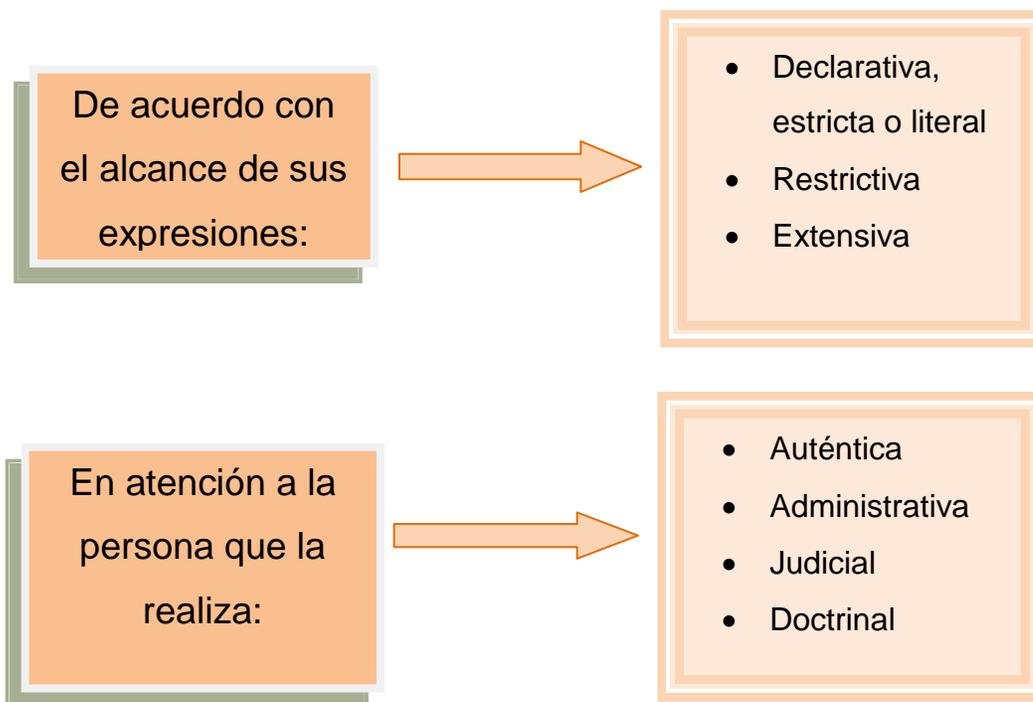


Figura 4.1. Métodos de interpretación tributaria

4.2. Interpretación restrictiva, estricta (artículo 5º del Código Fiscal de la Federación) y extensiva

Los métodos de interpretación restrictiva, estricta y extensiva están comprendidos dentro de la clasificación de los métodos que toman en cuenta el alcance de sus expresiones, así tenemos que:

El método de **interpretación restrictiva** es aquella que limita, restringe o reduce el sentido literal de la Ley.

El método de **interpretación estricta o literal** de la norma tributaria es aquella que asigna a la norma el alcance manifiesto o indubitable que resulta de las palabras empleadas, esto es, de lo que el intérprete declara literalmente en la norma jurídica escrita.

Considerando que el sistema impositivo mexicano es en gran medida uno de los más “taxativos” es de suma importancia la aplicación precisa y exacta de las disposiciones fiscales pues de ello dependerá el que un contribuyente cometa una infracción fiscal que le origine graves problemas fiscales o incluso que la autoridad exceda el ejercicio de sus



facultades fiscales. El [artículo 5º del Código Fiscal de la Federación](#) que se transcribe a continuación señala lo siguiente:

Las disposiciones fiscales que establezcan cargas a los particulares y las que señalan excepciones a las mismas, así como las que fijan las infracciones y sanciones, son de aplicación estricta. Se considera que establecen cargas a los particulares las normas que se refieren al sujeto, objeto, base, tasa o tarifa.

Las otras disposiciones fiscales se interpretarán aplicando cualquier método de interpretación jurídica. A falta de norma fiscal expresa, se aplicarán supletoriamente las disposiciones del derecho federal común cuando su aplicación no sea contraria a la naturaleza propia del derecho fiscal.

Del artículo citado se desprende que, los métodos de interpretación permitidos son:

Interpretación Estricta cuando se trate de:

Disposiciones fiscales que establezcan cargas a los particulares y las que señalan excepciones a las mismas, así como las que fijan las infracciones y sanciones.

Cualquier método de interpretación jurídica cuando se trate de:

- Otras disposiciones fiscales que no establezcan cargas a los particulares.
- Carencia de norma fiscal expresa.

Figura 4.2. Métodos de interpretación



Método de **interpretación extensiva**: Trata de comprender el significado natural de los vocablos empleados en la disposición. Ocurre cuando el legislador emplea palabras que comprenden especies, en lugar de aplicar aquellas que describen el género.



4.3. Interpretación lógica, sistemática o armónica, teleológica, finalista e histórica

Interpretación Lógica

Partiendo del supuesto de que la finalidad de una ley tributaria es la recaudación para la satisfacción de necesidades del pueblo, su interpretación no puede ser otra tarea que la de dar a esa voluntad una manifestación de aplicación lógica, de tal manera que haya, en lo posible, una relación entre su finalidad y su aplicación.

Es así que el **espíritu**, el sentido o la intención con que el legislador creó la Ley debe tomarse en cuenta al momento de su interpretación y por lo tanto debe concordar con la voluntad de la ley interpretada.

Sistemática o Armónica

En algunos casos, dada la complejidad de nuestras leyes tributarias y en los casos en que estas crean figuras fiscales no necesariamente jurídicas, sería un error pensar en una interpretación aislada de las mismas, lo correcto es aplicar una interpretación armónica, esto es, relacionando unas leyes con otras, a fin de no dar a un precepto aislado un alcance indebido, por la sola circunstancia de que dicho precepto haya empleado determinada palabra sin hacer distinguos. Un ejemplo simple lo encontramos en el [artículo 16 fracción I del Código Fiscal de](#)



[la Federación](#), al momento de señalar que dentro de las actividades empresariales se encuentran las comerciales y estas son las que de conformidad con la leyes federales tienen ese carácter.

Teleológica o Finalista

Trata de ver cuál es la finalidad máxima de la norma, ver más allá de la regulación de la conducta humana, es decir, del Derecho.

Histórica

Toma en consideración los motivos sociológicos, políticos, antropológicos o de cualquier otra naturaleza que han servido de base para las fuentes históricas del Derecho.



4.4. Interpretación *a contrario*

sensu

Se emplea para entender algo que dice la ley, de manera inversa a lo que ella textualmente señala.

Un ejemplo lo encontramos en lo señalado en el último párrafo del [artículo 17 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta](#), al mencionar que:

[.....]

No serán acumulables para los contribuyentes de este Título, los ingresos por dividendos o utilidades que perciban de otras personas morales residentes en México. Sin embargo, estos ingresos incrementarán la renta gravable a que se refiere el artículo 16 de esta Ley.

Lo anterior, significa que *a contrario sensu*, “los ingresos por dividendos o utilidades que perciban de otras personas morales residentes en el extranjero, sí serán ingresos acumulables”.



4.5. La Analogía

El método de interpretación analógico solo puede tener lugar cuando existe relación o semejanza entre casos expresados en alguna ley y otros que se han omitido en ella, tal es el caso de la clasificación arancelaria que debe hacerse a las mercancías que se pretenda importar o exportar del país, al expresar la tarifa de la ley general de importación que las mercancías no mencionadas en ninguna de las partidas de la tarifa, deberán clasificarse en la partida que comprende los artículos que con ella guarden mayor analogía.

Sin embargo, el uso de este método de interpretación debe hacerse cuidadosamente, pues en algunos casos podría violar el principio de la hermenéutica referente a que **no hay tributo sin ley** y más aun el principio de legalidad.



4.6. Interpretación Económica

Es aquella basada en función del beneficio monetario producido.

Como ejemplo encontramos la aplicación de los decretos Ley emitidos por el poder ejecutivo y publicados en el Diario Oficial de la Federación cuando en alguna región del país surgen desastres naturales que impiden el desarrollo de las actividades productivas de dicha zona a los contribuyentes se les exime del pago de las contribuciones causadas en un determinado periodo.



4.7. Interpretación según quienes la efectúan, Auténtica, Administrativa, Doctrinal y Judicial

Los métodos de interpretación Auténtica, Administrativa, Doctrinal y Judicial, están comprendidos dentro de la clasificación de los métodos que ponen atención a la persona que la realiza, así tenemos que:

Interpretación Auténtica

Es la que realiza el propio legislador, esto es, la persona que se encargó de elaborar la ley, expresa la intención con la que se concibió dicha ley.

Interpretación Administrativa

Aquella que realizan las autoridades fiscales en casos concretos, tal sería el caso de cuando un contribuyente solicita una consulta sobre la aplicación de un régimen fiscal aplicable o sobre la correcta aplicación de un método para determinar los precios en operaciones con partes relacionadas, a que se refiere el artículo [36 del Código Fiscal de la Federación](#).



Interpretación Doctrinal

Se identifica con los estudios que sustentan los juristas desde un punto de vista científico y que son plasmados en tratados o textos; los valores que encierran son de carácter moral, dichos estudios realizados por otras personas son puntos de referencia importantes que pueden influir en el juzgador al interpretar la ley.

Interpretación Judicial

Es la que hacen los tribunales, auxiliándose no sólo de criterios jurisprudenciales vigentes aplicables al caso, sino de otros métodos de interpretación como el gramatical, lógico, sistemático o histórico que faciliten su tarea cuya finalidad es desentrañar el alcance o significado de las expresiones que componen el texto gramatical de una norma jurídica y así poder impartir la justicia de manera justa.

En el caso de la interpretación judicial de una norma de carácter fiscal, se prohíbe el uso de los métodos de interpretación extensiva para evitar introducir elementos normativos novedosos y la interpretación analógica para no aplicar la norma a casos distintos de los previstos en ella.



4.8. Orden de Aplicación de las Normas Jurídicas en el Derecho Tributario

Ámbitos de aplicación de las Normas Tributarias

- **Ámbito Temporal de validez:** representa el lapso en que la Ley tiene vigencia y que en la mayoría de casos es al día siguiente de su publicación en el órgano oficial de difusión. ([Diario Oficial de la Federación](#) o Gaceta, etc.), mientras no sea derogada o abrogada.
- **Ámbito Espacial de validez:** se refiere al espacio territorial de aplicación, esto a toda la República Mexicana, únicamente a algunas entidades federativas, al Distrito Federal o a los municipios.

Figura 4.3. Ámbitos espacial y temporal de validez

Enfatizando que el método de interpretación de las disposiciones fiscales que señalen cargas a los particulares es el **método estricto**, señalado en el artículo 5º del Código Fiscal de la Federación, ahora nos enfrentamos con el problema del orden de aplicación, lo cual surge después de la interpretación.



Ahora bien, el orden de aplicación se dará en función de la materia tributaria de que se trate, por ejemplo un contribuyente persona física que prestará servicios de asesoría fiscal deberá aplicar primero las Leyes Ordinarias, Impuesto sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Empresarial a Tasa Única; para poder determinar monetariamente el impuesto correspondiente y posteriormente el Código Fiscal del a Federación, Reglamentos, Resolución Miscelánea Fiscal, Decretos o en su caso los principios generales de Derecho. Para conocer los medios que deberá utilizar para dar cumplimiento al pago del impuesto.

No obstante, hay que recordar que la interpretación estricta de las leyes fiscales debe realizarse de **manera armónica** esto es **correlacionando diferentes disposiciones** con la finalidad de dar cumplimiento a las obligaciones fiscales causadas tanto de tipo material o sustantiva como formal o administrativa.



4.9. Supletoriedad

Es aquella que surge cuando de manera expresa una ley hace referencia a otra, debido a que la primera no es suficiente para una correcta interpretación y aplicación de la norma tributaria o en su caso existe una omisión en la primera.

Por lo que en estos casos debe entenderse que la aplicación supletoria debe hacerse en los supuestos no contemplados por la primera ley y que la segunda la complementa para subsanar posibles omisiones o para una mejor integración de la norma fiscal.

Como ejemplo de ello, el artículo 5º, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación señala la aplicación supletoria de disposiciones de Derecho Federal común, siempre que no sean contrarias a la naturaleza del Derecho Fiscal.



RESUMEN

Toda norma jurídica es susceptible de ser interpretada para lo cual se hace uso de diferentes métodos de interpretación, no obstante en materia fiscal el método de interpretación utilizado es el método estricto tratándose de normas referentes al sujeto, objeto, base, tasa, tabla o tarifa y en caso de normas que señalen procedimientos se puede aplicar cualquier otro método de interpretación, con excepción del método analógico, el cual sólo es permitido en la clasificación arancelaria de mercancías importadas o exportadas tal como lo señala la tarifa de la ley general de importación y exportación.

Una correcta interpretación de una norma tributaria es aquella en que se aplican de manera armónica diversos ordenamientos jurídicos con la finalidad de aplicar correctamente las disposiciones fiscales y evitar en la medida de lo posible afectaciones económicas tanto al contribuyente como a la autoridad hacendaria.

Y finalmente, es importante enfatizar que no existe una jerarquía de leyes sino un orden de aplicación de las normas jurídicas. Hay que recordar el artículo 133 constitucional que señala que la constitución, las leyes del Congreso de la Unión que emanen de ella y todos los Tratados que estén de acuerdo con la misma, celebrados y que se celebren por el Presidente de la República, con aprobación del Senado, serán la Ley Suprema de toda la Unión.

GLOSARIO

Derecho Positivo

El que está constituido por el sistema de normas jurídicas creadas por una autoridad soberana competente, en un momento y lugar histórico determinado.

Hermenéutica Jurídica

Es la ciencia de la interpretación, que lo puede ser de textos escritos o de de cualquier otro fenómeno generalizado, como un texto oral o una narración.

Indubitable

Que no puede dudarse.

Leyes federales

Son aquellas normas cuya aplicación alcanza a todas las entidades federativas que integran la República Mexicana.

Leyes ordinarias federales

Son las que emite el Congreso de la Unión para la aplicación de preceptos o materias reguladas por la constitución.

Leyes orgánicas federales

Contemplan la organización de los poderes públicos.



Principios generales de Derecho

Representan aquellos criterios de carácter universal que se encuentran en el sistema jurídico y que son tomados por el legislador o los jueces para suplir las insuficiencias que presentan las leyes.



ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

ACTIVIDAD 1

Busca en qué consisten los términos “derogar” y “abrogar” y redacta brevemente la diferencia entre ellas. No olvides mencionar tus fuentes.

ACTIVIDAD 2

Busca en el sitio de Internet de la Suprema Corte de Justicia por lo menos dos tesis jurisprudenciales que traten el tema de la interpretación de las leyes y elabora una síntesis identificando los métodos de interpretación reconocidos en dichas tesis.



CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Contesta las siguientes preguntas:

1. ¿Qué método de interpretación tributaria señala el artículo 5º del Código Fiscal de la Federación?
2. ¿Cuáles son los métodos de interpretación tributaria que toman en cuenta a la persona que realiza la interpretación? Explícalos.
3. ¿Cuáles son los métodos de interpretación tributaria que toman en cuenta el alcance de sus expresiones? Explícalos.
4. A partir de lo visto en la unidad, contesta ¿Por qué es importante conocer la interpretación de la norma tributaria?



EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

Elige la opción correcta

1. La hermenéutica jurídica se refiere a:
 - a) Los principios generales de Derecho.
 - b) La interpretación de las normas tributarias.
 - c) Al orden de aplicación de las normas tributarias.
 - d) La aplicación estricta de las normas.

2. Al desentrañar el verdadero sentido de una disposición fiscal con la finalidad de garantizar seguridad jurídica, nos estamos refiriendo a:
 - a) La interpretación de una norma tributaria
 - b) Los principios generales de Derecho.
 - c) Una Ley ordinaria.
 - d) La correlación de leyes.

- 3.Cuál de los siguientes métodos de interpretación no es permitido en materia tributaria:
 - a) El método de interpretación estricto.
 - b) El método de interpretación Judicial.
 - c) El método de interpretación analógico.
 - d) El método a *contrario sensu*.

4. Es el método de interpretación que se aplica en materia de clasificación arancelaria:



- a) El método de interpretación estricto.
 - b) El método de interpretación Judicial.
 - c) El método a contrario sensu.
 - d) El método de interpretación analógico.
5. Cuáles son las disposiciones que establecen cargas a los particulares:
- a) Aquellas que se refieren únicamente a un cumplimiento formal.
 - b) Las que se refieren a los elementos esenciales de las contribuciones.
 - c) Las que señalan los procedimientos para el pago de una contribución.
 - d) Todas las leyes de carácter fiscal.
6. ¿Cuáles son los dos ámbitos de aplicación de las normas tributarias?
- a) El derecho fiscal o tributario.
 - b) El estricto y a contrario sensu.
 - c) El analógico y el económico.
 - d) El temporal y el espacial de validez.
7. ¿A qué se refiere el ámbito espacial de las normas tributarias?
- a) Al tiempo en que estarán vigentes.
 - b) Al momento en que son publicadas en el Diario Oficial de la Federación en un lugar determinado.
 - c) Se refiere al lugar territorial en que se aplicarán.
 - d) Al ejercicio fiscal en que se determina la contribución.
8. El orden de aplicación de una norma tributaria se lleva a cabo en función de:



- a) La autoridad administrativa que la expide.
 - b) La materia de que se trate.
 - c) El territorio en que se aplique.
 - d) La persona que la aplique.
9. ¿En qué disposición fiscal se establece el uso de la “supletoriedad”? -En el artículo:
- a) 31-IV de la Constitución.
 - b) 15 del Código Fiscal de la Federación.
 - c) 5 del Código Fiscal de la Federación.
 - d) 17, último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
10. Se refiere a la relación de diversas leyes a fin de no dar a un precepto aislado un alcance indebido por la sola circunstancia de que dicho precepto haya empleado determinada palabra sin hacer distingos:
- a) La interpretación estricta.
 - b) La aplicación territorial.
 - c) La interpretación económica.
 - d) La interpretación sistemática o armónica.



LO QUE APRENDÍ

Busca en otras tres fuentes el concepto de interpretación de la norma tributaria, registra dichos conceptos en un cuadro donde coloques el nombre de la fuente y el concepto solicitado. Posteriormente, redacta tu propia definición sobre la interpretación tributaria y por qué es importante conocerla dentro del ámbito fiscal.



MESOGRAFÍA

Bibliografía recomendada

Autor	Capítulo	Páginas
Rodríguez (2011)	IV	47-57
Arrijoja (2005)	XII	299-316
Margáin (1985)	XIII	151-160
Sánchez (1991)	III	59-60

Bibliografía básica

Arrijoja Vizcaíno, Adolfo. (2005). *Derecho Fiscal*. (19ª ed.) México: Themis.

Díaz González, Luis Raúl. (2008). *Conceptos Jurídicos Fundamentales*. (2ª ed.) México: Gasca.

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2004). *Diccionario Jurídico Mexicano*. México: Porrúa.



Margáin Manautou, Emilio. (1985). *Introducción al Estudio del Derecho Tributario Mexicano*. (8ª ed.) San Luis Potosí: Editorial Universitaria Potosina.

Rodríguez Lobato, Raúl. (2011). *Derecho fiscal*. (22ª ed.) México: Oxford University Press.

Sánchez Piña, José de Jesús. (1991). *Nociones de Derecho Fiscal*. (5ª ed.) México: Pac. 1991.

Bibliografía complementaria

Acosta Romero, Miguel; Pérez Fonseca, Alonso. (2002). *Derecho Jurisprudencial Mexicano*. (3ª ed.) México: Porrúa.

Coordinación de Compilación y Sistematización de tesis de la Suprema Corte de Justicia de la Nación. (2003). *La jurisprudencia en México*. México: Programas educativos.

Cruz Gregg, Angélica; Sanromán Aranda, Roberto. (2002). *Fundamentos de Derecho Positivo Mexicano*. (2ª ed.) México: Thomson.

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2003). *Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos comentada y concordada*. (17ª ed.) México: Porrúa. [Tomo IV].



Sitios de Internet

Sitio	Descripción
Cámara de diputados Leyes federales y estatales http://www.diputados.gob.mx/inicio.htm	Se pueden consultar diversos ordenamientos legales, como la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Leyes federales y reglamentos.
Suprema Corte de Justicia de la Nación, http://www.scjn.gob.mx	Consulta de tesis jurisprudenciales en materia fiscal.



SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI

Licenciatura: **Contaduría**

UNIDAD 5

FACULTAD REVISORA O DE COMPROBACIÓN

APUNTES DIGITALES
PLAN 2012

SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI



OBJETIVO ESPECÍFICO

El alumno identificará el objeto y el procedimiento de la facultad revisora o de comprobación.

INTRODUCCIÓN

El cumplimiento de contribuir al gasto público deviene de un mandato constitucional establecido en el artículo 31 fracción IV, razón por la cual la mayoría de leyes fiscales tienen como característica ser de tipo “autoaplicativas”, esto es, el contribuyente las aplica de manera voluntaria para determinar la contribución o en su caso el crédito fiscal correspondiente y así cumplir correcta y puntualmente con sus obligaciones materiales o sustantivas (de pago) y formales o administrativas (de procedimiento).

No obstante lo anterior, la autoridad fiscal goza de facultades revisoras establecidas en diversos artículos constitucionales así como en las propias leyes ordinarias, como el Código Fiscal de la Federación, cuya principal finalidad es verificar el correcto cumplimiento de obligaciones fiscales, pudiendo, en su caso, determinar las contribuciones o créditos fiscales que no hayan sido enterados o pagados por el contribuyente y en casos extremos la facultad revisora ejercida por la autoridad puede detectar la comisión de delitos fiscales.

Ahora bien, cabe señalar que el ejercicio de todo tipo de facultad ejercida por la autoridad fiscal debe cumplir con garantías constitucionales como es “la legalidad, fundamentación y motivación” entre otros; de lo contrario, el contribuyente tendría derecho a interponer algún medio de defensa ya sea un recurso administrativo o un juicio fiscal.



LO QUE SÉ

Previo al estudio del material, contesta las siguientes preguntas no es necesario que consultes ninguna fuente y al final del estudio de la unidad califica tus respuestas.

1. ¿Cuánto tiempo tiene la autoridad fiscal para ejercer sus facultades de comprobación?
2. ¿Qué se entiende por ley autoaplicativa?
3. ¿Cómo se integra un crédito fiscal?
4. ¿En qué artículo del Código Fiscal de la Federación se establecen las facultades de la autoridad fiscal?
5. ¿Cuáles son los requisitos de los actos administrativos?



TEMARIO DETALLADO

(8 horas)

- 5.1. Objeto, fin o propósito de la Facultad Revisora
- 5.2. Procedimiento para ejercer la Facultad Revisora
 - 5.2.1. De obligaciones formales
 - 5.2.2. De obligación material de pago
 - 5.2.2.1. Revisiones de escritorio
 - 5.2.2.2. Revisiones de dictámenes
 - 5.2.2.3. Visitas domiciliarias
- 5.3 Extinción de la facultad revisoría
- 5.4. Liquidación, determinación del impuesto omitido
- 5.5. De las diferencias del impuesto omitido



5.1. Objeto, fin o propósito de la Facultad Revisora

La Facultad fiscal es la capacidad o atribución con que una ley enviste a una autoridad para llevar a cabo de manera discrecional sus actos administrativos, estas facultades pueden ser de control de obligaciones para verificar su cumplimiento y revisoras para verificar la correcta determinación de las contribuciones.

Para el ejercicio de las facultades de las autoridades se deben tomar en consideración los fundamentos y garantías constitucionales del Derecho Fiscal y deberán quedar enmarcas dentro del **principio de legalidad** establecido en el artículo 31-IV constitucional, según el cual las autoridades solo pueden hacer lo que la ley les permite y, algo de suma importancia, deben **fundamentar y motivar** sus actos de molestia, entiéndase actos administrativos, tal como lo señala el artículo 16 constitucional.

El [Código Fiscal de la Federación](#) recoge en los artículos 38 y 42 los mandatos constitucionales citados, como se tratará a continuación.

El artículo 38 del Código Fiscal de la Federación establece los requisitos que deben cumplir los actos administrativos, que de no ser cumplidos estrictamente se considerarían **ilegales** teniendo el

contribuyente que comprobar dicha ilegalidad por incumplimiento de requisitos de formalidad por parte de la autoridad.

Ahora bien, la ilegalidad de los actos administrativos llevados a cabo por parte de la autoridad deben ser comprobados por el contribuyente para lo cual podrá recurrir a diversos medios de defensa, tales como:

- Un recurso administrativo
- Un juicio ante el tribunal federal de justicia fiscal y administrativa
- Un juicio ante el tribunal de la Suprema Corte de Justicia de la Nación.

Por su parte en el artículo 42 primer párrafo del Código Fiscal encontramos que el objeto, fin o propósito de la Facultad Revisora consiste en lo siguiente:

- Comprobar que los contribuyentes, los responsables solidarios o los terceros con ellos relacionados han cumplido de manera correcta con las disposiciones fiscales.
- Comprobar la comisión de delitos fiscales.
- Proporcionar información a otras autoridades fiscales.

Cabe mencionar que en la práctica profesional existe un **temor infundado** por parte del contribuyente cuando la autoridad fiscal le notifica el ejercicio de una facultad de comprobación de las comprendidas en cualquiera de las ocho fracciones que comprende el artículo 42, pues se tiene la idea de que con ello la autoridad necesariamente le determinará un crédito fiscal, lo cual es incorrecto cuando se trata de un contribuyente que cumplió correctamente sus obligaciones.



5.2. Procedimiento para ejercer la Facultad Revisora

Diversos pueden ser los métodos que la autoridad emplea para ejercer sus facultades desde la notificación para solicitar la presentación de un aviso (entiéndase obligación formal) hasta la notificación de la revisión de la contabilidad en el domicilio fiscal del contribuyente, comúnmente conocida como visita domiciliaria, para verificar la correcta determinación de las contribuciones (entiéndase obligación material).

5.2.1. De Obligaciones formales

A continuación se presenta la clasificación de las obligaciones fiscales de tipo formal o de procedimiento.

Obligaciones formales

- De hacer: Presentar declaraciones o avisos.
- De no hacer: Abstenerse de llevar a cabo actividades que la ley señala como “infracciones”.
- De tolerar o permitir: proporcionar libros documentos y demás información solicitada por la autoridad para que lleve a cabo el ejercicio de sus facultades fiscales.



El incumplimiento de las obligaciones formales provoca incurrir en una infracción o violación a disposiciones fiscales cuya consecuencia es la imposición de sanciones de carácter pecuniario por parte de la autoridad fiscal, de ahí que como ejemplo el Código Fiscal de la Federación contemple un capítulo exclusivo de infracciones y las sanciones.

Es importante recordar que una ley específica puede remitir a las infracciones y sanciones establecidas en el Código Fiscal de la Federación cuando en ella no se contengan.

El procedimiento utilizado por la autoridad fiscal para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales formales consiste en lo siguiente:

- **Solicitar el aviso o declaración** después de vencido el plazo oportuno para su cumplimiento, dicha solicitud deberá ser notificada de manera formal, fundada y motivada para su validez y cuando el contribuyente demuestre su cumplimiento espontáneo aun siendo extemporáneo no procederá sanción alguna y la autoridad dará por cumplida la obligación.

Sin embargo puede ser que aun cumplida la obligación formal por parte del contribuyente la autoridad exija no solo al contribuyente, sino al responsable solidario o terceros, datos, informes o documentos adicionales que considere necesarios para aclarar la información asentada en declaraciones o avisos, sin que con esto se considere el inicio del ejercicio de facultades de comprobación.



- **Imponer multas** en caso de que los avisos y declaraciones no hayan sido presentados con oportunidad.
- **Requerir hasta en tres ocasiones** la presentación del documento omitido otorgando al contribuyente en un plazo de quince días para el cumplimiento de cada requerimiento. Si no se atienden los requerimientos se impondrán las multas correspondientes, que tratándose de declaraciones, será una multa por cada obligación omitida.
- **Podrá hacer efectiva**, después del tercer requerimiento de una declaración periódica de pago de contribuciones omitida, una cantidad igual al monto mayor que hubiera determinado a su cargo en cualquiera de las seis últimas declaraciones de la contribución de que se trate, sin que esta cantidad por pagar libere a los obligados de presentar la declaración omitida.
- **Cuando la omisión** sea de una declaración de las que se conozca de manera fehaciente la cantidad a la que le es aplicable la tasa o cuota respectiva, la autoridad fiscal podrá hacer efectiva al contribuyente una cantidad igual a la contribución que a éste corresponda determinar, sin que el pago lo libere de presentar la declaración omitida. En caso de que la declaración omitida se presente después de haberse notificado al contribuyente la cantidad determinada por la autoridad, dicha cantidad se disminuirá del importe que se tenga que pagar en la declaración que se presente, debiendo cubrirse, en su caso, la diferencia que resulte entre la cantidad determinada por la autoridad y el importe a pagar en la declaración. En caso de que



en la declaración resulte una cantidad menor a la determinada por la autoridad fiscal, la diferencia pagada por el contribuyente únicamente podrá ser compensada en declaraciones subsecuentes.

- **Podrá hacerse efectivo el cobro del crédito fiscal, a través del procedimiento administrativo de ejecución**, a partir del tercer día siguiente a aquél en el que sea notificado el adeudo respectivo.
- **En caso del incumplimiento a tres o más requerimientos respecto de la misma obligación**, se pondrán los hechos en conocimiento de la autoridad competente, para que se proceda por desobediencia a mandato legítimo de autoridad competente.

5.2.2. De Obligación material de pago

El artículo 6º del Código Fiscal de la Federación señala que corresponde a los contribuyentes la determinación de las contribuciones a su cargo, salvo disposición expresa en contrario, razón por la cual se dice que la mayoría de leyes fiscales son de tipo **autoaplicativas**.

Considerando lo anterior, queda a cargo de la autoridad el ejercicio de su facultad para verificar el correcto cumplimiento de disposiciones fiscales, para lo cual podrá llevar a cabo alguno de los siguientes procedimientos establecidos en el [artículo 42](#) del Código Fiscal de la Federación:



- I. Rectificar errores en declaraciones.
- II. Requerir la Contabilidad para su Revisión de Gabinete.
- III. Practicar Visitas Domiciliarias.
- IV. Revisar Dictámenes Fiscales.
- V. Practicar visitas domiciliarias a fin de verificar la expedición de Comprobantes Fiscales, presentación de avisos, solicitudes ante el RFC, así como solicitar la exhibición de la *documentación* o los comprobantes que amparen la legal propiedad, posesión, *estancia, tenencia o importación* de las mercancías, utilización de marbetes, comprobar la legal propiedad o posesión de las mercancías, y verificar el uso de marbetes o precinto; o en su caso que los envases que contenían bebidas alcohólicas hayan sido destruidos, conforme al art. 49 del Código Fiscal de la Federación. Inscribir a los contribuyentes al RFC y actualizar dicho registro.
- VI. Practicar avalúos de toda clase de bienes.
- VII. Recabar de los funcionarios y empleados públicos y de los fedatarios, los informes y datos que posean con motivo de sus funciones.
- VIII. Formular denuncia o querrela por la posible comisión de delitos fiscales.

5.2.2.1. Revisiones de escritorio

El artículo 42 fracción II del Código Fiscal de la Federación establece como una facultad de la autoridad, requerir a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, para que



exhiban en su domicilio, establecimientos o en las oficinas de las propias autoridades, a efecto de llevar a cabo su revisión.

Esta facultad es conocida como revisión de escritorio o de gabinete y la autoridad procederá de conformidad con lo señalado en el [artículo 48](#) del mencionado Código, conforme a lo siguiente:

- Se llevará a cabo una **notificación al contribuyente**.
- **Se indicará el lugar y el plazo** en el cual se debe proporcionar los informes o documentos.
- Las **autoridades fiscales formularán oficio de observaciones**, en el cual harán constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones que se hubiesen conocido y entrañen incumplimiento de las disposiciones fiscales del contribuyente o responsable solidario.
- Se **otorgará un plazo de veinte días**, contados a partir del día siguiente en que surta efectos la notificación del oficio de observaciones, para que el contribuyente o el responsable solidario presente los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el oficio, así como para optar por corregir su situación fiscal. Cuando se trate de más de un ejercicio revisado o cuando la revisión abarque además de uno o más ejercicios revisados, fracciones de otro ejercicio, se ampliará el plazo por quince días más, siempre que el contribuyente presente aviso dentro del plazo inicial de veinte días.



- **Se tendrán por consentidos** los hechos u omisiones consignados en el oficio de observaciones, si en el plazo probatorio el contribuyente no presenta documentación comprobatoria que los desvirtúe, este plazo es independiente al plazo que tiene la autoridad para terminar la revisión.
- **Se notificará oficio de conclusión** de la revisión de gabinete de los documentos presentados, en su caso con las observaciones encontradas.
- **Se notificará al contribuyente la resolución** que determine las contribuciones o aprovechamientos omitidos, en caso de que el contribuyente no haya corregido totalmente su situación fiscal conforme al oficio de observaciones o no haya desvirtuado los hechos u omisiones consignados en dicho documento.

5.2.2.2. Revisiones de dictámenes

Dictamen

El Dictamen fiscal es el documento conocido como **opinión** emitido por un contador público autorizado por la autoridad fiscal resultado del trabajo de auditoría realizado. Cabe mencionar que del trabajo realizado por el contador se pueden derivar diferencias de contribuciones o incluso omitidas que el contribuyente deberá enterar o pagar.

Tipos de dictamen que se pueden realizar

- A los estados financieros de los contribuyentes.



- A las operaciones de enajenación de acciones realizadas.
- Por la declaratoria de solicitud de devolución de saldos a favor de impuesto al valor agregado.
- Cualquier otro dictamen que tenga repercusiones para efectos fiscales.

Considerando que el dictamen es emitido por un contador autorizado por la propia autoridad revisora, éste goza de una presunción de certeza, siempre que el contador autorizado haya cumplido con ciertos requisitos señalados en el artículo 52 del Código Fiscal de la Federación.

No obstante, la misma disposición señala que las opiniones o interpretaciones contenidas en los dictámenes, **no obligan a las autoridades fiscales**, razón por la que se podrán llevar a cabo revisiones a los dictámenes y demás documentos relativos a los mismos, y se podrán efectuar en forma previa o simultánea al ejercicio de las otras facultades de comprobación respecto de los contribuyentes o responsables solidarios, es así que el ejercicio de esta facultad se encuentra fundamentado de manera expresa en el artículo 42 fracción IV, del Código Fiscal de la Federación.

Procedimiento de revisión por la autoridad

El artículo 52-A del Código Fiscal establece el actuar de la autoridad conforme a lo siguiente:

- **Primeramente requerirá al contador público** (esto se conoce como **Revisión Secuencial**), que haya formulado el dictamen, la información que conforme al Código Fiscal de la Federación y a su Reglamento debiera estar incluida en los estados financieros



dictaminados, la exhibición de sus papeles de trabajo elaborados y en general todo tipo de información que a su criterio considere pertinente para cerciorarse del cumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente.

Esta revisión no deberá exceder de un plazo de doce meses contados a partir de que se notifique al contador público la solicitud de información.

- **Podrán, a su juicio, ejercer directamente con el contribuyente sus facultades** de comprobación, cuando después de haber requerido y recibido del contador público que haya formulado el dictamen, la información y los documentos necesarios para llevar a cabo la revisión del dictamen éstos no fueran suficientes para conocer la situación fiscal del contribuyente, o si éstos no se presentan dentro de los plazos que establece el artículo 53-A del Código Fiscal de la Federación, o cuando dicha información y documentos estén incompletos.
- **Podrán, en cualquier tiempo, solicitar** a los terceros relacionados con el contribuyente o responsables solidarios, la información y documentación para verificar si son ciertos los datos consignados en el dictamen y en los demás documentos, en cuyo caso, la solicitud respectiva se hará por escrito, notificando copia de la misma al contribuyente.

Es importante mencionar que en los casos siguientes la autoridad fiscal, requerirá directamente al contribuyente:



- Cuando en el dictamen exista abstención de opinión, opinión negativa o salvedades que tengan implicaciones fiscales.
- En el caso de que se determinen diferencias de impuestos a pagar y éstos no se hayan enterado.
- El dictamen no surta efectos fiscales por incumplimiento de requisitos por parte del contador que haya dictaminado.

5.2.2.3. Visitas domiciliarias

Esta facultad está establecida en el artículo 42 fracción III del Código Fiscal de la Federación y consiste en practicar visitas a los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros relacionados con ellos para revisarles su contabilidad, bienes y mercancías, para ello la autoridad fiscal llevará a cabo el siguiente procedimiento, establecido en el artículo 46 y 46-A del Código Fiscal de la Federación.

- **Se notificará la orden de visita**, la cual deberá cumplir con requisitos de validez establecidos en el artículo 38 del Código Fiscal de la Federación, además de contener el lugar o lugares donde debe efectuarse, el nombre de la persona o personas que deban efectuar la visita las cuales podrán ser sustituidas, aumentadas o reducidas en su número, en cualquier tiempo por la autoridad competente.

En caso de que al presentarse los visitadores al lugar en donde deba practicarse la diligencia, no estuviere el visitado o su representante, dejarán citatorio con la persona que se encuentre en dicho lugar para que el mencionado visitado o su representante



los esperen a la hora determinada del día siguiente para recibir la orden de visita; si no lo hicieren, la visita se iniciará con quien se encuentre en el lugar visitado.

- **Los visitadores podrán proceder al aseguramiento de la contabilidad**, cuando exista peligro de que el visitado se ausente o pueda realizar maniobras para impedir el inicio o desarrollo de la diligencia.
- **Los visitadores procederán al aseguramiento de dichos bienes o mercancías**, en los casos en que al presentarse los visitadores al lugar en donde deba practicarse la diligencia, descubran bienes o mercancías cuya importación, tenencia, producción, explotación, captura o transporte deba ser manifestada a las autoridades fiscales o autorizada por ellas, sin que se hubiera cumplido con la obligación respectiva,
- **Los visitadores que intervengan deberán identificarse** ante la persona con quien se entienda la diligencia, al iniciarse la visita en el domicilio fiscal, requiriéndola para que designe dos testigos, si éstos no son designados o los designados no aceptan servir como tales, los visitadores los designarán, haciendo constar esta situación en el acta que levanten, sin que esta circunstancia invalide los resultados de la visita.

En su caso los testigos pueden ser sustituidos en cualquier tiempo por no comparecer al lugar donde se esté llevando a cabo la visita, por ausentarse de él antes de que concluya la diligencia o por manifestar su voluntad de dejar de ser testigo por lo que la persona con la que se entienda la visita deberá designar de



inmediato otros y ante su negativa o impedimento de los designados, los visitadores podrán designar a quienes deban sustituirlos.

- **Las autoridades fiscales podrán solicitar el auxilio de otras autoridades** fiscales que sean competentes, para que continúen una visita iniciada por aquéllas notificando al visitado la sustitución de autoridad y de visitadores. Podrán también solicitarles que practiquen otras visitas para comprobar hechos relacionados con la que estén practicando.
- **Se levantará Acta en la que se hará constar en forma Circunstanciada**, los hechos u omisiones que se hubieren conocido por los visitadores.
- **Se levantarán Actas Parciales**, en cada uno de los lugares donde simultáneamente se realice la visita o en su caso actas complementarias en las que se hagan constar hechos, omisiones o circunstancias de carácter concreto, de los que se tenga conocimiento en el desarrollo de una visita; antes de haber levantado el acta final; las cuales formarán parte del acta final aunque no se señale expresamente.
- Si resulta imposible concluir la visita en el domicilio del visitado las actas **podrán levantarse en las oficinas de las autoridades**, previa notificación al visitado; *excepto en el supuesto de que el visitado hubiere desaparecido del domicilio fiscal durante el desarrollo de la visita.*



- **Si en el cierre del acta final el visitado no estuviera** presente, se dejará citatorio para el día siguiente, si no se presenta se levantará con quien estuviere en el lugar del visitado. Cuando los testigos se nieguen a firmar o no comparezcan o el visitado se niega a aceptar copia del acta, se hará constar este hecho en el acta sin que afecte su validez.
- Cuando de la revisión de las actas de visita y demás documentación vinculada a éstas, se observe que el procedimiento no se ajustó a las normas aplicables, que pudieran afectar la legalidad de la determinación del crédito fiscal, la **autoridad podrá de oficio, por una sola vez, reponer el procedimiento**, a partir de la violación formal cometida.
- **Concluida la visita en el domicilio fiscal**, para iniciar otra a la misma persona, se requerirá nueva orden, inclusive cuando las facultades de comprobación sean para el mismo ejercicio y por las mismas contribuciones.

Plazo para concluir la visita

- Plazo Genérico
Máximo dentro de *doce* meses contados a partir de la notificación del inicio de la facultad
- Plazos específicos
 - A. *Dieciocho* meses contados a partir de la notificación del inicio de la facultad; cuando se trate de:
 - Contribuyentes que integren el sistema financiero.
 - Contribuyentes que consoliden para efectos fiscales de conformidad con el Título II, capítulo VI de la LISR.



B. Dos años contados a partir de la notificación del inicio de la facultad; cuando se trate de:

- Contribuyentes respecto de los cuales la autoridad fiscal o aduanera solicite información a autoridades fiscales o aduaneras de otro país, o esté ejerciendo facultades para verificar el cumplimiento de obligaciones referentes a operaciones con partes relacionadas.
- Contribuyentes a los que la autoridad aduanera esté llevando a cabo la verificación de origen a exportadores o productores de otros países de conformidad con los tratados internacionales celebrados por México.

Cuando no se levante Acta final u Oficio de Conclusión del la Revisión, en los plazos mencionados la actuación de la Autoridad quedará sin efectos.



5.3. Extinción de la facultad revisora

Como se ha estudiado la autoridad fiscal está investida de facultades y lo que es aún más importante sus actos y resoluciones administrativos gozan del presuntivo de “legalidad”, tal como lo señala el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación, sin embargo, dichas autoridades deberán probar los hechos que motiven los actos o resoluciones cuando el afectado los niegue lisa y llanamente, a menos, que la negativa implique la afirmación de otro hecho.

Y como hemos visto en el artículo 42 del mencionado Código puede llevarlas a cabo en el momento que lo decida, pero una importante consideración que debemos tomar en cuenta es lo señalado en el artículo 67 del Código pues en este fija los plazos máximos con que cuenta la autoridad para ejercer dichas facultades y una vez transcurridos perderá todo derecho a ejercerlos, esto es lo que comúnmente se conoce como **caducidad de la facultades de la autoridad**. Por lo que la pretensión por parte de la autoridad de ejercer sus facultades en estas circunstancias daría como resultado la “ilegalidad” de su actuación y los contribuyentes podrán solicitar que se declare que se han extinguido las facultades de las autoridades fiscales. Es importante mencionar que dichos plazos no son aplicables tratándose de las facultades de la autoridad para investigar hechos constitutivos de delitos fiscales.



De conformidad con el artículo 67 del Código Fiscal de la Federación, las facultades de las autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios, así como para imponer sanciones por infracciones a las disposiciones fiscales, se extinguen en los siguientes plazos:

- **En cinco años contados a partir del día siguiente** a aquél en que se den los siguientes supuestos:
 - Se presentó la declaración del ejercicio, cuando se tenga obligación de hacerlo.
 - Tratándose de contribuciones con cálculo mensual definitivo, el plazo se computará a partir de la fecha en que debió haberse presentado la información que sobre estos impuestos se solicite en la declaración del ejercicio del impuesto sobre la renta. En estos casos las facultades se extinguirán por años de calendario completos, incluyendo aquellas facultades relacionadas con la exigibilidad de obligaciones distintas de la de presentar la declaración del ejercicio.
 - En los dos supuestos anteriores, cuando se presenten declaraciones complementarias el plazo empezará a computarse a partir del día siguiente a aquél en que se presentan, por lo que hace a los conceptos modificados en relación con la última declaración de esa misma contribución en el ejercicio.
 - Se presentó o debió haberse presentado declaración o aviso que corresponda a una contribución que no se calcule por ejercicios o a partir de que se causaron las contribuciones cuando no exista la obligación de pagarlas mediante declaración.



- Se hubiere cometido la infracción a las disposiciones fiscales; pero si la infracción fuese de carácter continuo o continuado, el término correrá a partir del día siguiente al en que hubiese cesado la consumación o se hubiese realizado la última conducta o hecho, respectivamente.
- Se levante el acta de incumplimiento de la obligación garantizada, en un plazo que no excederá de cuatro meses, contados a partir del día siguiente al de la exigibilidad de las fianzas a favor de la Federación constituido para garantizar el interés fiscal, la cual será notificada a la afianzadora.
- **El plazo será de diez años**, cuando el contribuyente:
 - No haya presentado su solicitud en el Registro Federal de Contribuyentes.
 - No lleve contabilidad o no la conserve durante el plazo que establece este Código.
 - No presente alguna declaración del ejercicio, estando obligado a presentarlas, o no se presente en la declaración del impuesto sobre la renta la información que respecto del impuesto al valor agregado o del impuesto especial sobre producción y servicios se solicite en dicha declaración; en este último caso, el plazo de diez años se computará a partir del día siguiente a aquél en el que se debió haber presentado la declaración señalada.
 - En los casos en los que posteriormente el contribuyente en forma espontánea presente la declaración omitida y cuando ésta no sea requerida, el plazo será de cinco años, sin que en ningún caso este plazo de cinco años, sumado al tiempo transcurrido entre la fecha en la que debió presentarse la declaración omitida y la fecha en la que se presentó espontáneamente, exceda de



diez años. Para los efectos de este artículo las declaraciones del ejercicio no comprenden las de pagos provisionales.

El periodo de “caducidad” no está sujeto a interrupción y sólo se suspenderá cuando las autoridades fiscales lleven a cabo una revisión de gabinete, visita domiciliaria, la revisión de dictámenes; cuando se interponga algún recurso administrativo o juicio; o cuando las autoridades fiscales no puedan iniciar el ejercicio de sus facultades de comprobación en virtud de que el contribuyente hubiera desocupado su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente o cuando hubiere señalado de manera incorrecta su domicilio fiscal, en los casos de huelga, a partir de que se suspenda temporalmente el trabajo y hasta que termine la huelga y en el de fallecimiento del contribuyente, hasta en tanto se designe al representante legal de la sucesión.



5.4. Liquidación determinación del impuesto omitido

Una vez ejercida la facultad revisora por parte de la autoridad fiscal y agotados los procedimientos correspondientes, deberá emitir una resolución y notificar la liquidación del crédito fiscal correspondiente, por lo que tomando en cuenta lo establecido en el [artículo 50](#) del Código Fiscal de la Federación, se tiene que:

- **Dentro de un plazo máximo de seis meses** contados a partir de la fecha en que se levante el acta final de la visita o tratándose de la revisión de la contabilidad de los contribuyentes que se efectúe en las oficinas de las autoridades fiscales (revisión de gabinete), a partir de la fecha en que se emita el oficio de Conclusión de la Revisión.

Cuando no se emita la resolución correspondiente dentro del plazo mencionado, quedará sin efectos la orden y las actuaciones que se derivaron durante la visita o revisión de que se trate.



5.5. De la diferencias del impuesto omitido

Notificada la resolución en la que se señala el monto del crédito fiscal a pagar, el [artículo 65](#) del Código Fiscal de la Federación establece que las contribuciones omitidas que las autoridades fiscales determinen como consecuencia del ejercicio de sus facultades de comprobación, así como los demás créditos fiscales, deberán pagarse o garantizarse, junto con sus accesorios dentro de los cuarenta y cinco días siguientes a aquél en que su notificación haya surtido efectos.

Una vez transcurrido dicho plazo y sin haber interpuesto medio de defensa alguna, la autoridad fiscal procederá a exigir el pago del crédito fiscal mediante el procedimiento administrativo de ejecución.



RESUMEN

Los actos administrativos de las autoridades fiscales gozan de presunción de legalidad razón por la cual los contribuyentes deberán vigilar que dichos actos sean llevados a cabo en cumplimiento no sólo a mandatos constitucionales sino en acatamiento a las disposiciones específicas que para cada facultad deban cumplir. Sin olvidar que, no obstante esta ventaja que tiene la autoridad, el contribuyente puede negarlos lisa y llanamente y la autoridad tendrá la obligación de probarlos.

Sin embargo los actos y resoluciones administrativas de la autoridad deberán cumplir con los mandatos constitucionales y específicos que las leyes les exijan y siempre que sus facultades de comprobación se encuentren vigentes, pues estas tienen un plazo genérico de 5 años y uno específico de 10. Dichos plazos no son aplicables tratándose de las facultades de la autoridad para investigar hechos constitutivos de delitos fiscales.

Y finalmente una vez ejercida la facultad de la autoridad en su caso deberá emitir y notificar la resolución que señale el crédito fiscal adeudado y el contribuyente contará con un plazo de 45 días posteriores a su recepción para pagarlo o impugnarlo, transcurrido dicho plazo la autoridad tiene la facultad de exigir el pago de manera coactiva, haciendo uso del procedimiento administrativo de ejecución.

GLOSARIO

Autoridades Fiscales

Son órganos formalmente administrativos que tienen la facultad de recaudar y administrar los ingresos fiscales del Estado y revisar la situación de los contribuyentes, para cerciorarse del cumplimiento de disposiciones legales y, llegado el caso, determinar créditos fiscales adicionales, imponer sanciones y en general cobrar adeudos fiscales no enterados o pagados al fisco de manera espontánea.

Facultad discrecional

Es el poder de libre apreciación que la ley reconoce a las autoridades administrativas sobre el contenido de sus actos o de sus acciones.

Medios de defensa

Son instrumentos que la ley establece para proteger a los contribuyentes afectados por la violación o no aplicación de las disposiciones fiscales.



ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

ACTIVIDAD 1

Busca y estudia cuáles son los medios de defensa que establece el Código Fiscal de la Federación y elabora un cuadro sinóptico señalando el nombre del medio de defensa, los actos contra los que procede, el plazo para interponerlo, la autoridad ante la que se interpone y el plazo que tiene la autoridad para resolverlo. No olvides citar tus fuentes de consulta.

ACTIVIDAD 2

Estudia el artículo 38 del Código Fiscal de la Federación y elabora una síntesis en tus palabras de los requisitos que deben cumplir los actos administrativos.

ACTIVIDAD 3

Busca en qué consiste la fundamentación y la motivación de los actos administrativos dentro del ámbito fiscal. Construye tu propio concepto. No olvides mencionar tus fuentes.



SUAYED
DEL ESPION
PARA TI

ACTIVIDAD 4

Estudia cuáles son los requisitos para que un contador pueda ser autorizado para dictaminar los supuestos señalados en el artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación y elabora una síntesis.



CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Contesta las siguientes preguntas.

1. ¿Cuál es el objeto que persigue la autoridad fiscal para ejercer sus facultades?
2. ¿Cuáles son ejemplos de obligaciones formales o de procedimiento?
3. Enlista las ocho facultades establecidas en el artículo 42 del Código Fiscal de la Federación que tiene la autoridad fiscal:
4. ¿Cuál es el plazo que tiene la autoridad fiscal para notificar la resolución de un crédito fiscal?

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

Relaciona los números con los paréntesis para obtener la respuesta correcta.

() La fundamentación y la motivación son elementos esenciales de:	1. Instrumentos utilizados por el contribuyente para protegerse de los actos o resoluciones ilegales.
() Proporcionar libros contables solicitados por la autoridad fiscal es una obligación de tipo:	2. Un plazo genérico de 12 meses o de 18 en casos especiales.
() Cuánto tiempo tiene un contribuyente para enterar o pagar un crédito fiscal después de notificada la resolución:	3. Material o sustantiva.
() Los medios de defensa se definen como:	4. Quince días.
() Cuánto tiempo tiene la autoridad para notificar la resolución del crédito fiscal a cargo de un contribuyente:	5. Cinco o diez años según se trate.
() El entero provisional de impuestos es una obligación de tipo:	6. Los casos de delitos fiscales.



SUAYED
SISTEMA DE
AUDITORÍA Y
EVALUACIÓN

() Qué plazo tiene la autoridad para terminar una visita domiciliaria:	7. Los actos administrativos.
() Cuánto tiempo tiene la autoridad fiscal para ejercer sus facultades de comprobación:	8. Seis meses.
() Cuánto tiempo tiene el contribuyente para atender un requerimiento de declaración notificado por la autoridad:	9. Formal de permitir.
() En qué casos no aplica la caducidad para que la autoridad lleve a cabo el ejercicio de facultades de comprobación:	10. Cuarenta y cinco días para pagar o en su caso impugnar.
	11. Instrumentos utilizados por el ley para comprobar los actos o resoluciones ilegales



LO QUE APRENDÍ

Imagina que tú eres el contador asignado por la autoridad fiscal, “el auditor del Servicios de Administración Tributaria” para ejercer la facultad establecida en el artículo 42 Fracción III del Código Fiscal de la Federación, es decir, para realizar el proceso revisor de una empresa que al parecer no ha efectuado el pago de sus impuestos.

A partir de lo visto en la unidad, describe el procedimiento que usarías para llevar a cabo la verificación del correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales. Al final, justifica el porqué de tu elección.

MESOGRAFÍA

Bibliografía recomendada

Autor	Capítulo	Páginas
Margáin (1985)	XXIXI	349-360
Sánchez (1991)	4.6	91
López (2002)	A, 7-9	A 105 – A 119

Bibliografía básica

Arriola Vizcaíno, Adolfo. (2005). *Derecho Fiscal*. (19ª ed.) México: Themis.

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2004). *Diccionario Jurídico Mexicano*. México: Porrúa.

López Cruz, Fernando. *Dictamen fiscal por internet*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, IMCP.



Margáin Manautou, Emilio. (1985). *Introducción al Estudio del Derecho Tributario Mexicano*. (8ª ed.) San Luis Potosí: Editorial Universitaria Potosina.

Rodríguez Lobato, Raúl. (2011). *Derecho fiscal*. (22ª ed.) México: Oxford University Press.

Sánchez Piña, José de Jesús. (1991). *Nociones de Derecho Fiscal*. (5ª ed.) México: Pac.

Bibliografía complementaria

Coordinación de Compilación y Sistematización de tesis de la Suprema Corte de Justicia de la Nación. (2003). *La jurisprudencia en México*. México: Programas educativos.

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2003). *Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos comentada y concordada*. (17ª ed.) México: Porrúa. [Tomo IV].

Margáin Manautou, Emilio. (2001). *Las facultades de comprobación fiscal*. (2ª ed.) México: Porrúa.



Sitios de Internet

Sitio	Descripción
Cámara de diputados Leyes federales y estatales http://www.diputados.gob.mx/inicio.htm	Se pueden consultar diversos ordenamientos legales, como EL Código fiscal de la federación y su reglamento.
Suprema Corte de Justicia de la Nación, http://www.scjn.gob.mx	Consulta de tesis jurisprudenciales en materia fiscal.
Servicio de administración tributaria http://www.sat.gob.mx	Consulta de leyes federales y criterios normativos entre otros



SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI

Licenciatura: **Contaduría**

UNIDAD 6

NOTIFICACIONES



APUNTES DIGITALES
PLAN 2012

 SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI



OBJETIVO ESPECÍFICO

El alumno identificará la importancia y trascendencia de las notificaciones y definirá sus distintos tipos.



INTRODUCCIÓN

La notificación es la forma en que una autoridad da a conocer los actos o resoluciones administrativas; es un elemento indispensable de legalidad de los mismos y su ausencia causa como resultado la invalidez del acto o resolución.

Por ejemplo la falta de notificación del citatorio para la entrega del acta de inicio de una visita domiciliaria constituye un elemento de impugnación que el contribuyente puede utilizar en algún medio de defensa, no obstante que la autoridad haya cumplido con los demás requisitos de manera correcta.

La falta de notificación de una resolución derivada de una consulta o petición no emitida en el plazo señalado en el artículo 37 del Código Fiscal de la Federación, configura una figura interesante conocida como **negativa ficta**, considerada cuando el silencio de la autoridad puede provocar perjuicio al contribuyente, quien tendrá el derecho de exigir la notificación de la respuesta.

La gran importancia de las notificaciones va desde invalidar la actuación de las autoridades, protegiendo así al contribuyente de la ilegalidad de los actos y resoluciones emitidos, hasta ser el hecho de que son un elemento indispensable para activar el cómputo de los términos legales para la interposición de los medios de defensa.



LO QUE SÉ

Previo al estudio del material, contesta las siguientes preguntas; no es necesario que consultes ninguna fuente y al final del estudio de la unidad califica tus respuestas.

1. ¿Qué es una notificación?
2. ¿Por qué la autoridad debe realizar una notificación?
3. ¿Cuáles son los actos administrativos que debe notificar una autoridad fiscal?
4. ¿Qué sucede cuando la autoridad no notifica la resolución del crédito fiscal derivado de una revisión de gabinete en el plazo para hacerlo?



TEMARIO DETALLADO

(8 horas)

- 6.1. Importancia y trascendencia de la notificación
- 6.2. Personales
- 6.3. Por correo certificado con acuse de recibido
- 6.4. Por correo electrónico
- 6.5. Por correo ordinario o telegrama
- 6.6. Por estrados
- 6.7. Por edictos
- 6.8. Por instructivo
- 6.9. Hacerse sabedor del acto
- 6.10. En el extranjero
- 6.11. Caminos ante la notificación de un crédito



6.1. Importancia y trascendencia de la notificación

En términos generales, la notificación es el acto mediante el cual, de acuerdo con las formalidades legales preestablecidas, se hace saber una resolución administrativa al contribuyente o una sentencia de carácter judicial dada a conocer al actor que intervino en una demanda o en ambos casos, se le da a conocer un requerimiento adicional de información o se le requiere para el cumplimiento de un acto procesal de la demanda.

Considerando diversas disposiciones establecidas en el Código Fiscal de la Federación, la **notificación** es el medio a través del cual la autoridad **da a conocer una resolución, sentencia o un acto administrativo** a efecto de que el contribuyente, responsable solidario o tercero interesado se encuentre en posibilidades de cumplirlo o impugnarlo.

Los tipos de notificaciones que podemos encontrar son los siguientes:

- Simple de los actos administrativos.
- De Emplazamiento; se da conocimiento a la demandada.
- De Requerimiento; orden para hacer, dejar de hacer o entregar algo.
- Citatorio: Llamamiento para comparecer en día y hora precisos.



La notificación que debe hacer la autoridad es tan importante, que cuando un contribuyente en un medio de defensa asegura desconocer el acto o resolución administrativa que la autoridad exige (“niega lisa y llanamente conocer el acto o resolución”) el órgano que resuelva el medio de que se trate deberá ordenar a la autoridad la notificación del mismo o en su caso la nulidad del acto o resolución impugnada.

En algunos casos podríamos considerar que la falta de notificación de una resolución administrativa constituye una ventaja para el contribuyente como es el caso de la falta de notificación de la resolución del crédito fiscal derivado de una visita domiciliaria o de una revisión de gabinete, ya que al no ser notificada en el plazo de 6 meses después de haberse emitido el acta final o el oficio de conclusión de la revisión de gabinete, quedará sin efectos la orden y las actuaciones que se derivaron durante la visita o revisión de que se trate debiendo la autoridad iniciar nuevamente su facultad.

Las notificaciones han tenido una gran evolución con el desarrollo de medios digitales de comunicación como se verá más adelante y el Código Fiscal de la Federación las contempla en su capítulo II del título V.



6.2. Personales

Las notificaciones pueden ser personales o por correo certificado o electrónico, con acuse de recibo como se verá a continuación.



6.3. Por correo certificado con acuse de recibido

Personales o por correo Certificado o electrónico, con acuse de recibo cuando se trate de:

- Citatorios
- Requerimientos
- Solicitudes de informes o documentos y
- Actos administrativos que puedan ser recurridos.

El acuse de recibo en correo electrónico será el documento digital con firma electrónica que transmita el destinatario al abrir el documento digital que le hubiera sido enviado.

Figura 6.1. Notificaciones personales por correo certificado o electrónico con acuse de recibo



6.4. Por correo electrónico

Este tipo de notificaciones se realiza con documento digital y se podrá realizar en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria o mediante correo electrónico de conformidad con las reglas de carácter general que para tales efectos establezca dicho Servicio.

La facultad mencionada podrá también ser ejercida por los organismos fiscales autónomos.

El acuse de recibo consistirá en el documento digital con firma electrónica que transmita el destinatario al abrir el documento digital que se le hubiera enviado.

Para el uso de la firma electrónica se requerirá de una clave de seguridad, la cual será personal, intransferible y de uso confidencial, por lo que el contribuyente será responsable del uso que dé a la misma para abrir el documento digital que le hubiera sido enviado. O el acuse de recibo también podrá consistir en el documento digital con firma electrónica avanzada que genere el destinatario de documento remitido al autenticarse en el medio por el cual le haya sido enviado el citado documento.

Las notificaciones electrónicas estarán disponibles en el portal de Internet establecido al efecto por las autoridades fiscales y podrán



SUAYED
SOLUCIONES
PARA TI

imprimirse para el interesado, dicha impresión contendrá un sello digital que lo autentifique.

Las notificaciones por correo electrónico serán emitidas anexando el sello digital correspondiente, conforme lo señalado en los artículos 17-D y 38 fracción V del Código fiscal de la Federación. (Véase SAT, "[Código Fiscal de la Federación](#)", en especial el art. 134.)



6.5. Por correo ordinario o telegrama

Este tipo de notificaciones se utiliza cuando se trate de actos distintos a citatorios, requerimientos, solicitudes de informes o documentos y de actos administrativos que puedan ser recurridos, como puede ser un “exhorto al cumplimiento de obligaciones fiscales”.



6.6. Por estrados

Por estrados :



De conformidad con el artículo 139; el documento que se deba notificar se fijará durante quince días consecutivos en un sitio abierto al público de las oficinas de la autoridad que efectúe la notificación ; así como en la página electrónica que al efecto establezcan las autoridades .

- Cuando la persona a quien deba notificarse desaparezca después de iniciadas las facultades de comprobación
- Se oponga a la diligencia de notificación
- Se coloque en el supuesto de la fracción V del artículo 110 (desocupar el local sin presentar cambio de domicilio después de iniciadas las facultades de comprobación)

Figura 6.2. Notificaciones por estratos



6.7. Por edictos

Por edictos:



De conformidad con el artículo 140; la notificación por edictos, contendrá un resumen de los actos que se notifican y se harán mediante publicaciones durante tres días consecutivos en el Diario Oficial de la Federación, por un día en el Diario de Mayor circulación y durante quince días consecutivos en la página electrónica que establezcan las autoridades fiscales

- Únicamente en el caso de que la persona a quien deba notificarse:
- Hubiera fallecido y se desconozca al representante de la sucesión.
 - Hubiese desaparecido
 - Se ignore su domicilio
- El domicilio de la persona a quien deba notificarse o el de su representante este fuera del territorio nacional.

Figura 6.3. Notificaciones por edictos



6.8. Por instructivo

Por instructivo, se fija la notificación en un lugar visible del domicilio:

Solamente en los casos a que se refiere el segundo párrafo del art. 137, referente a:

- La notificación de actos relativos al procedimiento administrativo de ejecución; cuando la persona citada o su representante no esperen y la persona que se encuentre en el domicilio o los vecinos se nieguen a aceptar la notificación, debiendo el notificador asentar la razón de tal circunstancia para dar cuenta al jefe de la oficina exactora.

Figura 6.4. Notificaciones por instructivo



6.9. Hacerse sabedor del acto

Es el reconocimiento de haber sido enterado de manera legal del acto administrativo que llevará a cabo la autoridad fiscal o de darse por enterado de la resolución o sentencia emitida y por lo tanto el deber de llevar a cabo lo notificado para evitar incurrir en infracciones e incluso en delitos fiscales.

El conocimiento del acto o resolución coadyuva a un mejor cumplimiento de las obligaciones fiscales.



6.10. En el extranjero

Se podrán efectuar las notificaciones por las autoridades personalmente, por correo certificado o mensaje de datos con acuse de recibo, documento digital, correo ordinario o telegrama o por edictos o por mensajería con acuse de recibo, transmisión facsimilar con acuse de recibo por la misma vía, o por medios establecidos en los Tratados o acuerdos internacionales Suscritos por México

Cuando se trate de notificaciones o actos que deban surtir efectos en el extranjero

Figura 6.5. Notificaciones en el extranjero



6.11. Caminos ante la notificación de un crédito

La recepción de una notificación debe ser atendida para evitar incurrir en infracciones fiscales innecesarias que lleguen a provocar multas que pudieran haberse evitado.

Al recibir la notificación de un crédito fiscal lo primero que debe vigilarse es que ésta cumpla requisitos de legalidad, es decir, que sea una autoridad competente la que emite el acto; que esté dentro del plazo impuesto a la autoridad para su emisión; que esté dirigida al contribuyente de que se trate y que sus datos sean correctos en cuanto al nombre, denominación o razón social, registro federal de contribuyentes y domicilio fiscal; que esté debidamente fundamentada y emitida por una autoridad competente.

Considerando que todo lo anterior sea correcto, el contribuyente tendrá un plazo de cuarenta y cinco días para pagar el crédito fiscal o en su caso para impugnarlo, es decir, interponer algún medio de defensa administrativo como pudiera ser el “recurso de revocación” o un juicio de lo contencioso administrativo ante el tribunal federal de justicia fiscal y administrativa o una demanda de amparo ante el tribunal del poder judicial, previa garantía del crédito fiscal de que se trate.



Transcurrido dicho plazo sin haber realizado, pagado o impugnado el crédito fiscal, se entenderán consentido el crédito por lo que la autoridad podrá solicitar de manera coercitiva el cumplimiento aplicando el procedimiento administrativo de ejecución.



RESUMEN

El tema de las notificaciones reviste singular importancia cuando se trata de los actos de una autoridad, ya que la ausencia provoca el dejar de pagar un crédito fiscal siempre y cuando se demuestre la falta de la misma.

Existen diversas formas para llevarlas a cabo, siendo estas de forma personal o correo certificado o mensaje de datos con acuse de recibo, por medios digitales auxiliándose de la firma electrónica avanzada, por correo ordinario o telegrama, y algunas formas especiales como las notificaciones por estrados, por edictos o por instructivo cada una de las cuales necesariamente deberán cumplir con requisitos específicos para ser legales.

Para el contribuyente: la notificación de un acto o resolución administrativa o sentencia o la falta de notificación de la misma, tratándose de las peticiones interpuestas por el contribuyente (“el silencio de la autoridad”), permiten llevar a cabo el conteo de los plazos para la interposición de los medios de defensa, transcurrido dicho plazo se entenderán consentidos los actos o resoluciones perdiéndose el derecho a defenderse, razón por la cual es de vital importancia tomar especial atención a dicha notificación.



SUAYED
SISTEMA
NACIONAL DE
AYUDA
FISCAL

Para la autoridad la falta de notificación implica la invalidez de sus actos y resoluciones y el tener que reponer el acto viciado en algunos casos y en otros la pérdida de derecho de un crédito fiscal determinado.

GLOSARIO

Acto administrativo

Es una manifestación unilateral y externa de voluntad que expresa una decisión de una Autoridad administrativa competente, que en ejercicio de una potestad pública, crea, reconoce, modifica, transmite o extingue derechos u obligaciones.

Autoridad Competente

Se entiende que es aquella que por ley o reglamento tenga conferida la facultad que está ejerciendo.

Documento digital

Es todo mensaje de datos que contiene información o escritura generada, enviada, recibida o archivada por medios electrónicos, ópticos o de cualquier otra tecnología.

Firma Electrónica Avanzada (Fiel)

Es un conjunto de datos que se adjuntan a un mensaje electrónico, cuyo propósito es identificar al emisor del mensaje como autor legítimo de éste, tal y como si se tratara de una firma autógrafa, se utiliza con una clave privada y está amparada por un certificado digital vigente tramitados ante el SAT.



Negativa ficta

Es la falta de respuesta a una consulta o petición realizada a una autoridad, es “el silencio de la autoridad”.

Organismos fiscales autónomos

Son entes descentralizados que cuentan con patrimonio propio, como son el IMSS y el INFONAVIT.

SAT

Servicio de administración Tributaria que es un órgano desconcentrado de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

ACTIVIDAD 1

Busca cómo se tramita una firma electrónica avanzada y en qué trámites fiscales se utiliza.

ACTIVIDAD 2

Busca en qué consiste la “negativa ficta” derivada del artículo 37 del Código Fiscal de la Federación y elabora tus propias conclusiones.

ACTIVIDAD 3

Elabora un cuadro sinóptico que comprenda los tipos de notificaciones, las fechas en que surten efectos y el lugar para llevarlas a cabo.

ACTIVIDAD 4

Busca qué es una resolución administrativa y una sentencia. Después con la información obtenida elabora un cuadro indicando la diferencia entre ellas.



CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Contesta las siguientes preguntas.

1. ¿Por qué deben notificarse los actos administrativos?
2. ¿Qué opciones se tienen cuando se recibe la notificación de un crédito fiscal?
3. ¿Qué plazo se tiene para pagar un crédito fiscal notificado?
4. ¿De qué forma se notifica a un extranjero?



EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

Elige la opción correcta

1. Es la manera de notificar los citatorios, requerimientos, solicitudes de informes o documentos:
 - a) Por correo ordinario o telegrama
 - b) Personal
 - c) Por edictos
 - d) Por estrados

2. Es el tipo de notificación que se fija durante quince días consecutivos en un sitio abierto al público en las oficinas de la autoridad:
 - a) Por edictos
 - b) Por instructivo
 - c) Por estrados
 - d) Por correo ordinario o telegrama

3. Es el tipo de notificación que se refiere al procedimiento administrativo de ejecución fijado en un lugar visible del domicilio fiscal del notificado:
 - a) Por edictos
 - b) Por correo ordinario o telegrama
 - c) Por instructivo
 - d) Por estrados



4. Es el tipo de notificación utilizada cuando el notificado hubiese desaparecido:
- a) Por instructivo
 - b) Por estrados
 - c) Por correo electrónico
 - d) Por edictos
5. Es el tipo de notificación realizada utilizando una firma electrónica:
- a) Por edictos
 - b) Por instructivo
 - c) Por correo electrónico
 - d) Por estrados
6. Los medios de notificaciones establecidos en tratados internacionales son utilizado cuando se trata de
- a) Un contribuyente o tercero interesado
 - b) Un responsable solidario
 - c) Un extranjero
 - d) Un contribuyente no localizado
7. ¿Qué opciones se tienen después de recibir la notificación de la resolución de un crédito fiscal?
- a) Únicamente pagar el crédito fiscal
 - b) Únicamente impugnar el crédito fiscal
 - c) Pagar el crédito fiscal e impugnar
 - d) Pagar el crédito fiscal o impugnar



8. ¿Por cuánto tiempo tiene que publicarse en el Diario Oficial de la Federación una notificación por edictos?
- a) Durante 3 días consecutivos
 - b) Durante 45 días consecutivos
 - c) Durante 6 meses
 - d) Durante 3 meses
9. ¿Cómo se le conoce al silencio de la autoridad?
- a) Afirmativa ficta
 - b) Acto administrativo
 - c) Negativa ficta
 - d) Resolución administrativa
10. Constituye un elemento indispensable de legalidad y su ausencia da como resultado la invalidez del acto o resolución:
- a) La notificación
 - b) La proporcionalidad
 - c) La equidad
 - d) La negativa ficta



LO QUE APRENDÍ

En caso de que tú fueras un funcionario del Servicio de Administración Tributaria y tuvieras que llevar a cabo la notificación de un crédito fiscal a un contribuyente que no has podido localizar de manera personal en su domicilio fiscal, qué otras formas de notificación utilizarías y de qué manera las llevarías a cabo.

Considera lo tratado en la unidad y en otras fuentes de información fiscal para elaborar un breve resumen en el que señales por los menos 3 posibles notificaciones y el procedimiento para realizarlas. No olvides citar tus fuentes.



MESOGRAFÍA

Bibliografía recomendada

Autor	Capítulo	Páginas
Jiménez (2000)	16	397-419
SAT (2012)	Artículos del Código Fiscal de la Federación relacionados con la Firma Electrónica Avanzada "Fiel"	aquí

Bibliografía básica

Jiménez González, Antonio. (2000). *Lecciones de Derecho Tributario*. (6ª ed.) México: Ecafsa.

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2004). *Diccionario Jurídico Mexicano*. México: Porrúa.

Leyes mexicanas (vigentes)

Código Fiscal de la Federación ([vista previa](#))

Reglamento del Código Fiscal de la Federación ([vista previa](#))



Bibliografía complementaria

Coordinación de Compilación y Sistematización de tesis de la Suprema Corte de Justicia de la Nación. (2003). *La jurisprudencia en México*. México: Programas educativos.

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2003). *Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos comentada y concordada*. (17ª ed.) México: Porrúa [tomo IV].

Rueda del Valle, Iván. (1999). *La negativa ficta*. México: Themis.

Sitios de Internet

Sitio	Descripción
Cámara de diputados Leyes federales y estatales http://www.diputados.gob.mx/inicio.htm	Se pueden consultar diversos ordenamientos legales, como El Código Fiscal de la Federación y su reglamento.
Suprema Corte de Justicia de la Nación, http://www.scjn.gob.mx	Consulta de tesis jurisprudenciales en materia fiscal.
Servicio de administración tributaria http://www.sat.gob.mx	Consulta de leyes federales, resolución miscelánea fiscal y criterios normativos entre otros



SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI

Licenciatura: **Contaduría**

UNIDAD 7

FORMA DE EXTINCIÓN DE LOS CRÉDITOS FISCALES

APUNTES DIGITALES
PLAN 2012

SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI



SUAYED
UNIVERSIDAD DEL ORO
2000

OBJETIVO ESPECÍFICO

El alumno determinará las distintas formas de extinguir los créditos fiscales e identificará las consecuencias de las mismas.

INTRODUCCIÓN

La forma más simple de extinguir un crédito fiscal es el “pago”. Esto es la entrega de la cantidad pecuniaria o en especie que lo cubra, con pleno reconocimiento y aceptación de su cumplimiento en tiempo y forma, no obstante, que es considerada la más sencilla, reviste aspectos importantes que serán vitales para poder obtener la recuperación posterior de lo pagado y que serán tratados en la presente unidad.

En materia tributaria se reconocen otras formas de extinción como son la compensación, la Prescripción, el Acreditamiento, la Condonación y la Cancelación, en ellas se observará que el simple transcurso del tiempo es elemento indispensable para liberarse del cumplimiento de pago de un crédito fiscal y en otros casos es por intereses de índole proteccionista o de conveniencia por los que se puede liberar del cumplimiento de la obligación fiscal, representando una facultad “discrecional” de la autoridad.

El tema reviste especial interés cuando es el contribuyente quien teniendo el derecho de exigir la devolución de un crédito a favor no lo hace efectivo o cuando la autoridad, habiendo perdido el derecho de cobro por el transcurso del tiempo, quiere exigirlo sobrepasando de esta forma sus límites de legalidad y de seguridad jurídica para el contribuyente.



LO QUE SÉ

Previo al estudio del material, contesta las siguientes preguntas, no es necesario que consultes ninguna fuente y al final del estudio de la unidad califica tus respuestas.

1. ¿Qué es la prescripción?
2. ¿Cuántos tipos de pago existen?
3. ¿Qué es la compensación?
4. ¿Qué es la condonación?
5. ¿Qué es la cancelación?



TEMARIO DETALLADO

(6 horas)

- 7.1. Pago
- 7.2. Compensación
- 7.3. Prescripción
- 7.4. Acreditamiento
- 7.5. Condonación
- 7.6. Cancelación



7.1. Pago

Es la principal forma de extinción de un crédito fiscal, que cumple con dos aspectos: el jurídico y el económico.

El **aspecto jurídico** contempla el cumplimiento del mandato constitucional que consiste en contribuir al gasto público y el económico en la entrega pecuniaria o en especie del monto del crédito fiscal adeudado.

A continuación se presenta una clasificación de los tipos de pago que podemos encontrar.

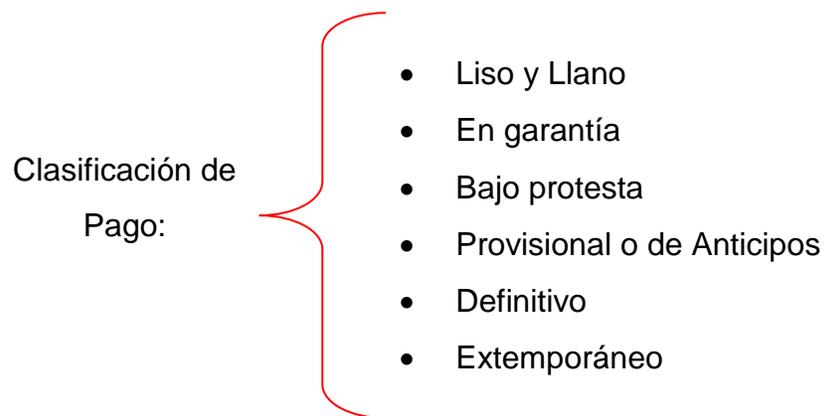


Figura 7.1. Clasificación de pago

Pago Liso y Llano

Aquel efectuado por el contribuyente sin objeción alguna y puede provocar dos consecuencias, el que la contribución se haya efectuado

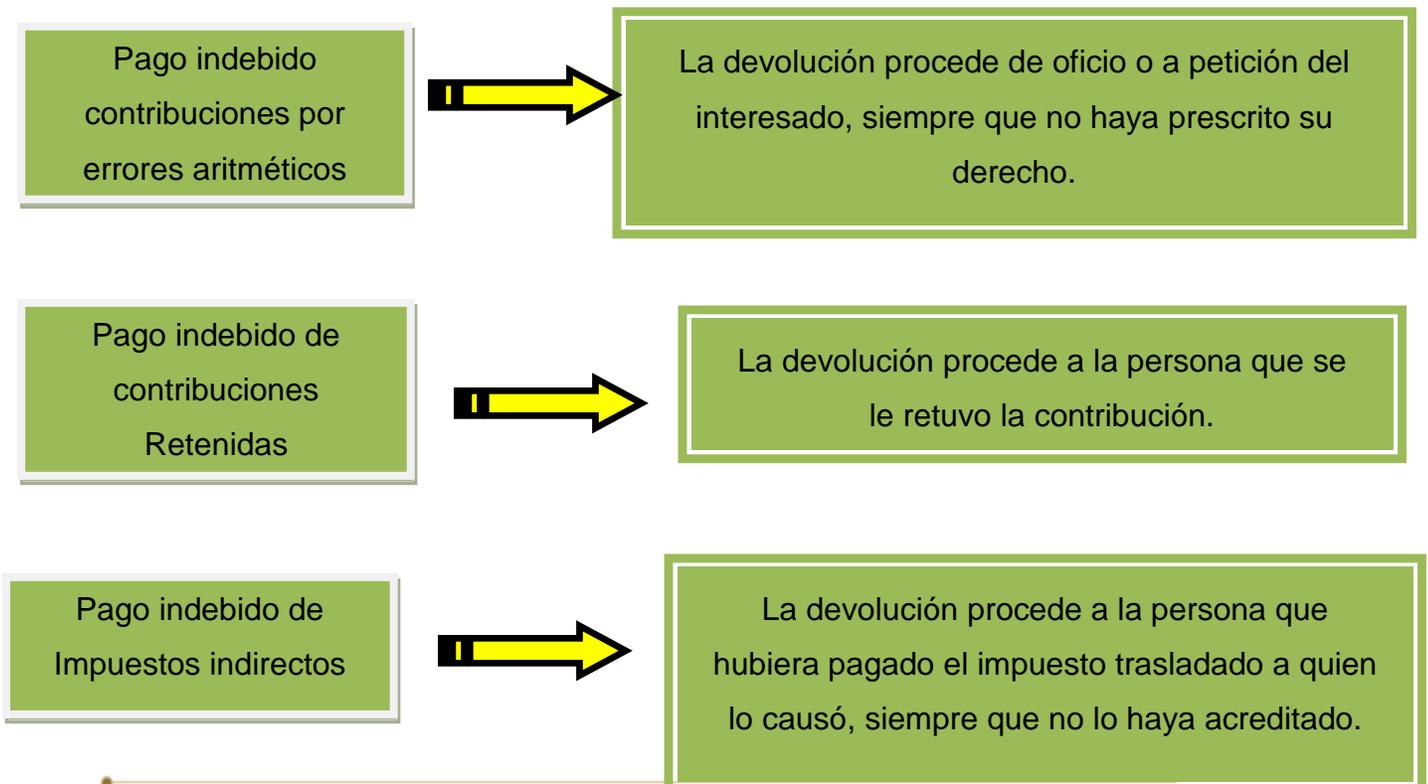


de manera correcta y exacta por lo que se trata de un “pago debido” y el caso contrario que debido a un error se haya pagado una cantidad mayor a la debida o que no se adeudaba por lo que surge un “pago de lo indebido”.

Pues bien, el pago de lo indebido puede tener su origen en un simple error de hecho, un error aritmético al momento del pago o puede deberse a un error de derecho, por la inexacta aplicación de una disposición fiscal tanto aplicada por voluntad propia como en cumplimiento de mandato de autoridad.

En ambos casos existe la posibilidad de recuperar la cantidad pagada de manera indebida, tal como lo señala el [artículo 22](#) del Código Fiscal de la Federación, tomando especial atención al tipo de contribución pagada de manera indebida y a su origen.

Nota



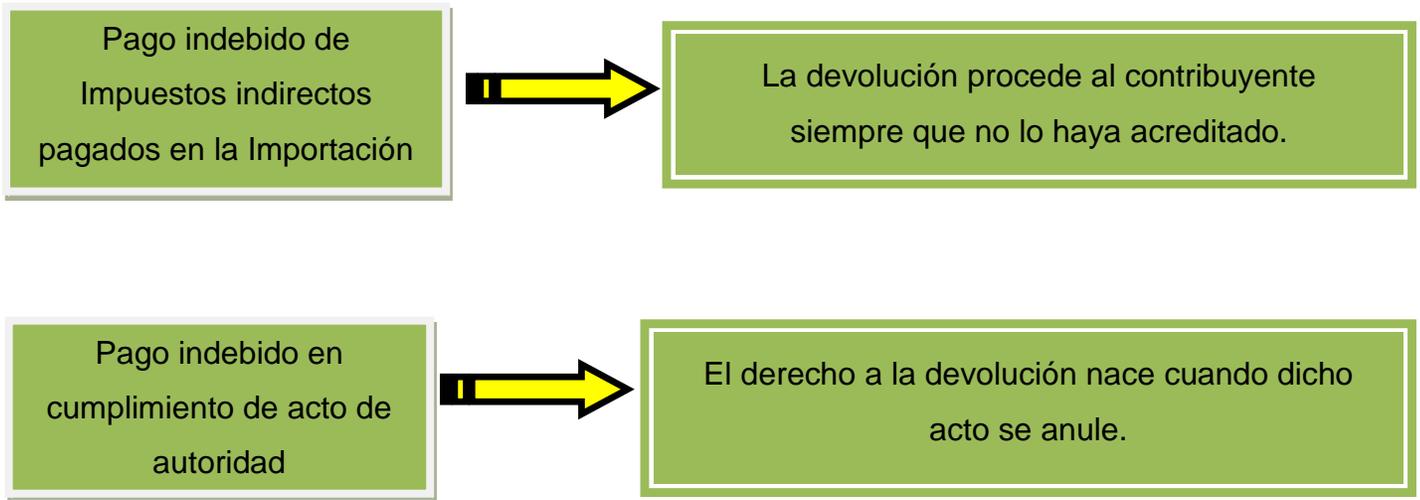


Figura 7.2. Pago de lo indebido y sus devoluciones

Pago en garantía

Es aquel mediante el cual el contribuyente asegura el cumplimiento de la obligación tributaria por encontrarse en un futuro en la situación jurídica o de hecho contemplada en una ley y mientras tanto está en espera de una solicitud de exención tributaria.

Pago bajo protesta

Aquel efectuado por el contribuyente, pero que en definitiva hace constar que no está de acuerdo y que agotará los medios de defensa procedentes para obtener su devolución.

Pago provisional o de anticipos

El efectuado por el contribuyente a cuenta de un impuesto anual realizado en la fecha señalada en la ley específica y solo a falta de disposición expresa se realizar el pago provisional en los términos establecidos en el [artículo 6°](#) del Código Fiscal de la Federación.

Pago definitivo

Aquel que cubre de manera total la contribución causada por periodos menores a un ejercicio fiscal tal es el caso del impuesto al valor agregado y en algunos supuestos el Impuesto sobre la renta de personas físicas.

Pago Extemporáneo

Aquel realizado fuera de los plazos señalados en las disposiciones fiscales y que puede considerarse espontáneo cuando no media requerimiento alguno por parte de la autoridad en cuyo caso únicamente se causarán recargos y actualización.

Y el pago extemporáneo a requerimiento, cuando además de estar fuera de los plazos para su cumplimiento se realiza a solicitud de la autoridad, en cuyo caso además de recargos y actualización se generan gastos de ejecución y multa.

Finalmente cabe mencionar que el pago puede realizarse en instituciones bancarias o mediante el uso de banca electrónica de transferencia de fondos y que la forma de acreditar el “pago” de la contribución respectiva puede hacerse con la declaración impresa presentada ante institución bancaria autorizada para recibir el pago, formato digital autorizado por el sistema de administración tributaria conforme a las reglas de carácter general emitidas y la hoja de retención de impuestos correspondiente y solo en casos excepcionales, cuando no existan formas fiscales aprobadas y publicadas en el Diario Oficial de la Federación mediante escrito que contenga, nombre denominación o razón social, domicilio y clave del Registro Federal de



Contribuyentes, así como el ejercicio y los datos relativos a la obligación que pretendan cumplir y en su caso el monto a pagar.



7.2. Compensación

Es una forma de extinción de un crédito fiscal que tiene lugar cuando la autoridad fiscal y el contribuyente son acreedores y deudores recíprocos de una misma contribución y siempre que estas sean líquidas (precisadas en su monto), exigibles y no haya prescrito el derecho del contribuyente de exigir la compensación.

Es entonces que la autoridad tiene derecho al cobro de una contribución y a su vez el contribuyente tiene derecho a la devolución de un saldo a favor de una contribución causada por pagos provisionales en exceso, en este caso, la compensación procederá extinguiendo el crédito fiscal en su totalidad siempre que dicho saldo sea mayor, teniendo el derecho a solicitar la devolución del remanente o en su caso extingue el crédito fiscal hasta el monto que alcance a cubrir.

Al respecto, el artículo 23 del Código Fiscal establece lineamientos importantes que considerar para llevar a cabo la compensación, como los siguientes:

- Podrán realizar la compensación, los contribuyentes obligados a pagar mediante declaración.
- La compensación procede contra las cantidades que estén obligados a pagar por adeudo propio o por retención a terceros, siempre que ambas deriven de impuestos federales distintos de



los que se causen con motivo de la importación, los administre la misma autoridad y no tengan destino específico, incluyendo sus accesorios.

- El saldo a favor a compensar se actualizará, conforme a lo previsto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación, desde el mes en que se realizó el pago de lo indebido o se presentó la declaración que contenga el saldo a favor, hasta aquel en que la compensación se realice.
- Se deberá presentar un aviso de compensación, dentro de los cinco días siguientes a aquél en el que la misma se haya efectuado, acompañado de la documentación que al efecto se solicite en la forma oficial que para estos efectos se publique.
- Se podrá solicitar devolución del remanente no compensado.

La misma disposición señala que en caso de compensaciones improcedentes se causarán recargos sobre las cantidades compensadas indebidamente, actualizadas por el periodo transcurrido desde el mes en que se efectuó la compensación indebida hasta aquél en que se haga el pago del monto de la compensación indebidamente efectuada.

Así mismo, las autoridades fiscales podrán compensar de oficio los saldos a favor de un contribuyente contra las cantidades que los contribuyentes estén obligados a pagar por adeudos propios o por retención a terceros cuando éstos hayan quedado firmes por cualquier causa y hará la notificación respectiva al contribuyente.



7.3. Prescripción

De conformidad con el Código Civil Federal, la **prescripción** es un medio de adquirir bienes o de liberarse de obligaciones, mediante el transcurso de cierto tiempo, y bajo las condiciones establecidas por la ley. Esta puede ser de dos tipos:

Prescripción positiva, que constituye la adquisición de bienes en virtud de la posesión.

Prescripción negativa, la liberación de obligaciones por no exigirse su cumplimiento.

No obstante en materia fiscal el tipo de prescripción reconocida es la prescripción **Negativa o liberatoria** y corre en perjuicio de la autoridad y a favor del contribuyente ya que el simple transcurso del tiempo y la falta de acciones de cobro de un crédito fiscal por parte de la autoridad fiscal lo liberan de su cumplimiento.

Ahora bien, cuando es el contribuyente quien teniendo el derecho de exigir la devolución de crédito fiscal a su favor no lo ejercita, perderá el derecho por el transcurso del tiempo favoreciéndose la autoridad, pues la libera de dicha obligación.

En ambos casos el tiempo es de cinco años como lo establece el Código Fiscal de la Federación en su artículo 146 debiendo tomar en cuenta lo siguiente:



- El inicio de la prescripción es a partir de la fecha en que el pago pudo ser legalmente exigido.
- El término para que se consuma la prescripción se interrumpe con cada gestión de cobro que el acreedor notifique o haga saber al deudor o por el reconocimiento expreso o tácito de éste respecto de la existencia del crédito o cuando el contribuyente hubiera desocupado su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente o cuando hubiere señalado de manera incorrecta su domicilio fiscal.
- Se considera gestión de cobro cualquier actuación de la autoridad dentro del procedimiento administrativo de ejecución, siempre que se haga del conocimiento del deudor.

Es poco común que una vez transcurrido el plazo de cinco años y por lo tanto habiendo prescrito el derecho de cobro de la autoridad fiscal pretenda hacer efectivo el cobro de un crédito fiscal, pues esto implicaría una violación de sus actos administrativos, pero en caso de que aun así lo pretendiera, el contribuyente podrá considerar como argumento para su defensa tal situación.



7.4. Acreditamiento

Por acreditamiento se debe entender la cantidad que se abona, que se toma a cuenta de un pago, que se resta o disminuye de una cantidad total a pagar y que da como resultado el pago de la diferencia o un remanente o sobrante por “acreditar”, razón por la cual es considerado como una forma de extinción del crédito fiscal.

El primer párrafo del [artículo 4°](#) de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, transcrito a continuación, señala al respecto:

El acreditamiento consiste en restar el impuesto acreditable, de la cantidad que resulte de aplicar a los valores señalados en esta Ley la tasa que corresponda según sea el caso.

Otro ejemplo de aplicación del acreditamiento se encuentra en el [artículo 6° de la Ley del Impuesto Sobre la Renta](#), al permitir disminuir, “acreditar” el impuesto sobre la renta pagado en el extranjero del impuesto sobre la renta causado en territorio nacional.

7.5. Condonación

La forma de extinción de un crédito fiscal puede darse por la condonación de la misma, esto es por el “**perdón**” total o parcial.

Al respecto el artículo 39 del Código Fiscal de la Federación señala como una facultad discrecional del ejecutivo Federal la condonación o exención de contribuciones y sus accesorios, facultad que podrá ejercer cuando se haya afectado o trate de impedir que se afecte la situación de algún lugar o región del país, una rama de actividad, la producción o venta de productos, o la realización de una actividad, así como en casos de catástrofes sufridas por fenómenos meteorológicos, plagas o epidemias.

De la misma manera en el artículo 74 del Código Fiscal de la Federación se establece que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá condonar las multas por infracción a las disposiciones fiscales, inclusive las determinadas por el propio contribuyente, para lo cual apreciará discrecionalmente las circunstancias del caso y, en su caso, los motivos que tuvo la autoridad que impuso la sanción.

Derivado de lo anterior, podemos señalar algunos aspectos relevantes:

- Se trata de una facultad “discrecional”.
- La condonación de contribuciones y accesorios debe ser emitida por el ejecutivo federal.



SUAYED
SISTEMA DE
AYUDA Y
EDUCACIÓN
FISCAL

- La condonación de multas firmes puede realizarse por medio de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- La resolución emitida por una autoridad negando la condonación, no constituye instancia, por lo que no podrán ser impugnadas por medio de defensa alguno.



7.6. Cancelación

La cancelación de un crédito fiscal es la liberación total o parcial de un crédito fiscal por razones de conveniencia a la autoridad como son:

1. “Incosteable”: esto es el fisco gastará más de lo que representa el crédito fiscal a cobrar, pues tendrá que incurrir en gastos de notificación no redituables.
2. “Incobrable”: el contribuyente no tiene bienes que puedan cubrir el crédito fiscal adeudado.

La cancelación representa el cumplimiento del principio histórico de economía de los impuestos establecido por Adam Smith, no obstante no representa el cumplimiento del “pago” de la contribución.

El artículo 146-A del Código Fiscal de la Federación establece que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá cancelar créditos fiscales en las cuentas públicas, por incosteabilidad en el cobro o por insolvencia del deudor o de los responsables solidarios, sin que esto libere de la obligación de pago.

En términos del mencionado artículo **son créditos incosteables** los siguientes:

- Aquéllos cuyo importe sea inferior o igual al equivalente en moneda nacional a 200 unidades de inversión



- Los que su importe sea inferior o igual al equivalente en moneda nacional a 20,000 unidades de inversión y cuyo costo de recuperación rebase el 75% del importe del crédito.
- Aquéllos cuyo costo de recuperación sea igual o mayor a su importe.

Y se consideran **insolventes** los deudores o los responsables solidarios cuando:

- No tengan bienes embargables para cubrir el crédito o éstos ya se hubieran realizado.
- Cuando no se puedan localizar.
- Cuando hubieran fallecido sin dejar bienes que puedan ser objeto del procedimiento administrativo de ejecución.



RESUMEN

El cumplimiento de una obligación fiscal material o sustantiva se ve culminado al momento en que se realiza su pago, existiendo para ello diversas formas establecidas en las disposiciones fiscales y protegiendo al fisco con cinco años para poder hacer exigible dicho cumplimiento en caso de que el contribuyente por descuido u olvido no lo realice, pero de la misma forma otorgando seguridad jurídica al contribuyente de que pasado el tiempo mencionado la autoridad perderá el derecho de “exigirlo”.

Se reconoce que existen circunstancias que pudieran dar lugar al pago de cantidades indebidas por simples errores humanos o por interpretaciones y aplicaciones incorrectas de las disposiciones fiscales y que sin problema alguno le deben ser devueltas al contribuyente.



GLOSARIO

Crédito fiscal

Comprende la contribución y sus accesorios tales como los recargos, la actualización, las multas y los gastos de ejecución.

Crédito exigible

Es el crédito determinado de cuyo pago no se puede reusar por haber vencido el plazo señalado.

Facultad discrecional

Es el poder de elección que tiene la autoridad para realizar o no un acto.



ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

ACTIVIDAD 1

Busca el tipo de disposiciones fiscales que son publicadas en el Diario Oficial de la Federación y lleva a cabo un control diario de aquellas disposiciones que modifiquen leyes federales, de ser posible durante los últimos 6 meses del año anterior y los 4 primeros del siguiente. Con la información obtenida elabora un cuadro donde en una columna coloques las disposiciones y en la otra las leyes federales modificadas por éstas. No olvides mencionar tus fuentes.

Es importante que consideres esta actividad como un hábito pues formará parte de tu preparación profesional como licenciado en contaduría.

ACTIVIDAD 2

Busca dónde se publican las reglas de carácter general en materia fiscal, en qué consisten y en qué momento se aplican. No olvides mencionar tus fuentes.



ACTIVIDAD 3

Estudia los artículos 6, 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación y elabora un cuadro sinóptico del tipo de contribución, la fecha en que debe pagarse, el procedimiento de cálculo de la actualización y recargos de una contribución pagada de manera extemporánea.

ACTIVIDAD 4

Cuál es el procedimiento para presentar el aviso de compensación y desarrolla un caso hipotético.

ACTIVIDAD 5

Cuál es el procedimiento para presentar el aviso de devolución y desarrolla un caso hipotético.



CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Contesta las siguientes preguntas.

1. ¿Cómo se conoce la pérdida de derecho de cobro de un crédito fiscal por parte de la autoridad?
2. ¿Cómo se conoce a la cantidad que se toma a cuenta de un pago, que se resta o disminuye de una cantidad total a pagar y que da como resultado el pago de la diferencia o un remanente o sobrante?
3. ¿De qué forma se puede recuperar un pago de lo indebido?
4. ¿Cómo se conoce la pérdida de derecho de cobro de un crédito fiscal a favor del contribuyente?
5. ¿Cuánto tiempo tiene un contribuyente para recuperar un saldo a favor de una contribución?



EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

Elige la opción correcta

1. Tiene su origen en un error de hecho:
 - a) El pago bajo protesta.
 - b) El pago de lo indebido.
 - c) El pago liso y llano.
 - d) El pago extemporáneo.

2. ¿A quién se le devuelve el pago de lo indebido de contribuciones retenidas?
 - a) Al contribuyente que realizó el pago.
 - b) A la persona que hubiera pagado el impuesto trasladado a quien lo causó, siempre que no lo haya acreditado.
 - c) No hay devolución alguna.
 - d) A la persona que se le retuvo la contribución.

3. Es el tipo de pago realizado haciendo constar que se agotarán los medios de defensa procedentes para obtener su devolución:
 - a) El pago en garantía.
 - b) El pago bajo protesta.
 - c) El pago indebido.
 - d) El pago liso y llano.



4. Es el tipo de pago que causa actualización, recargos y multas:
 - a) El pago bajo protesta.
 - b) El pago en garantía.
 - c) El pago extemporáneo requerido.
 - d) El pago indebido.

5. La existencia de deudores y acreedores recíprocos da lugar a:
 - a) La prescripción.
 - b) La caducidad.
 - c) La compensación.
 - d) La condonación.

6. Es la pérdida de un derecho de cobro por el simple transcurso del tiempo:
 - a) La prescripción.
 - b) La caducidad.
 - c) La cancelación.
 - d) La condonación.

7. Es la cantidad que se abona, que se resta o disminuye:
 - a) La compensación.
 - b) La condonación.
 - c) El acreditamiento.
 - d) La devolución.

8. Cumple con el principio histórico de economía de Adam Smith:
 - a) La devolución.
 - b) La condonación.
 - c) La exención.
 - d) La cancelación.



9. Representa la facultad discrecional ejercida por el poder ejecutivo federal cuando ocurren situaciones catastróficas provocadas por fenómenos meteorológicos:
- a) La condonación.
 - b) La cancelación.
 - c) La exención.
 - d) El acreditamiento.
10. Es facultad discrecional de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público:
- a) La condonación de contribuciones.
 - b) La condonación de multas.
 - c) La cancelación.
 - d) La exención de contribuciones.



LO QUE APRENDÍ

Elabora el trámite de compensación de la empresa “Del Moral, S.A. de C.V.”, el saldo a favor de ISR correspondiente al ejercicio fiscal 2011 por \$ 90,000 pesos reflejado en la declaración anual presentada el 30 de Febrero de 2012 el cual quiere compensarlo contra los impuestos del mes de Junio 2012. Los impuestos a su cargo en dicho mes son: a) Impuesto Sobre la Renta retenido por salarios del mes de Junio 2012 por \$ 7,000, Impuesto Sobre la Renta retenido por honorarios de \$ 1,500, Impuesto Sobre la Renta propio por \$ 38,000 y retenciones de IVA por \$ 1,600.



MESOGRAFÍA

Bibliografía recomendada

Autor	Capítulo	Páginas
Arrioja (2005)	XXII	517-536
Margáin (1985)	XVI-XXVII	317-336
Jiménez (2000)	IX	283-293

Bibliografía básica

Arrioja Vizcaíno Adolfo. (2005) *Derecho Fiscal*. (19ª ed.) México: Themis.

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2004). *Diccionario Jurídico Mexicano*. México: Porrúa.

Jiménez González Antonio. (2000). *Lecciones de Derecho Tributario*, (6ª ed.) México: Ecafsa.

Margáin Manautou Emilio. (1985). *Introducción al Estudio del Derecho Tributario Mexicano*. (8ª ed.) San Luis Potosí: Editorial Universitaria Potosina.



Leyes mexicanas (vigentes)

Código Fiscal de la Federación

Ley del Impuesto al Valor Agregado

Ley del Impuesto sobre la Renta

Bibliografía complementaria

Coordinación de Compilación y Sistematización de tesis de la Suprema Corte de Justicia de la Nación. (2003). *La jurisprudencia en México*. México: Programas educativos.

Díaz González, Luis Raúl. (2008). *Conceptos Jurídicos Fundamentales*. (2ª ed.) México: Gasca.

Sánchez Piña José de Jesús, *Nociones de Derecho Fiscal*, 5ª edición. México, Editorial Pac. 1991.

Sitios de Internet

Sitio	Descripción
Cámara de diputados Leyes federales y estatales http://www.diputados.gob.mx/inicio.htm	Se pueden consultar diversos ordenamientos legales, como la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Leyes federales y reglamentos.



SUAYED
SISTEMA DE AYUDA PARA
EL USUARIO

<p>Servicio de administración tributaria http://www.sat.gob.mx</p>	<p>Consulta de reglas de carácter general, "Resolución Miscelánea fiscal 2012"</p>
--	--



SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI

Licenciatura: **Contaduría**

UNIDAD 8

PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN

APUNTES DIGITALES
PLAN 2012

SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI



OBJETIVO ESPECÍFICO

El alumno reconocerá la naturaleza y elementos del procedimiento administrativo de ejecución.



INTRODUCCIÓN

El total cumplimiento de una obligación fiscal material o sustantiva se demuestra con la presentación de la declaración de pago de la contribución o del crédito fiscal respectivo.

Es por ello que la autoridad podrá requerir la presentación de la declaración que lo demuestre y sólo en casos extremos ejercer su facultad “ejecutora” para el cobro de dicha contribución o crédito fiscal, iniciando entonces con una serie de actos que darán lugar al procedimiento administrativo de ejecución, el cual iniciará con un requerimiento de pago, un embargo, un remate y finalmente la recuperación en numerario del crédito fiscal.

No obstante lo anterior, en algunos casos el crédito fiscal exigible surge al momento en que la autoridad ejerce y termina el ejercicio de una facultad de comprobación fiscal establecida en el artículo 42 del Código Fiscal de la Federación.

Dentro del Código Fiscal de la Federación, el procedimiento administrativo de ejecución se encuentra en el título V, capítulo III en cuatro secciones y comprende los artículos 145 al 196-B.

Es importante mencionar que por la presunción de legalidad de los actos administrativos reconocida en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y en el propio Código Fiscal y la forma en



que se desarrolla el procedimiento administrativo de ejecución son elementos suficientes para reconocer la legalidad del mismo.



LO QUE SÉ

Previo al estudio del material, contesta las siguientes preguntas no es necesario que consultes ninguna fuente y al final del estudio de la unidad califica tus respuestas.

1. ¿Qué es un acto administrativo?
2. ¿Cuáles son bienes muebles?
3. ¿Cómo se integra una negociación?
4. ¿Qué significa adjudicación?
5. ¿En qué consiste la presunción de legalidad de los actos de la autoridad?



TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

- 8.1. Su Naturaleza
- 8.2. Requerimiento de Pago
- 8.3. Embargo
- 8.4. Remate
- 8.5. Adjudicación y la Aplicación del Producto



8.1. Su Naturaleza

Partiendo de la característica presumible de legalidad de los actos administrativos establecida en el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación, podemos aceptar la existencia del procedimiento administrativo de ejecución, pues su única finalidad es la de exigir el cumplimiento de la obligación fiscal, razón por la cual en caso de que el sujeto pasivo obligado (contribuyente) no dé puntual cumplimiento, la autoridad podrá disponer de los bienes o negociación de dicho sujeto.

Por lo tanto, la naturaleza del procedimiento administrativo de ejecución es de tipo “dispositiva”, toda vez que su objetivo es la recuperación del crédito fiscal adeudado.

Antes de continuar, es importante señalar un concepto y sus elementos de existencia.

Concepto

El procedimiento administrativo de ejecución es una serie de actos sucesivos y ligados entre sí que la autoridad debe llevar a cabo hasta lograr el cobro de un crédito fiscal exigible.

Elementos de existencia

- Un crédito fiscal.
- El vencimiento de un plazo de pago.
- Una resolución administrativa que exija el crédito fiscal.



Motivos de suspensión

- El contribuyente demuestre haber realizado el pago.
- El contribuyente interponga algún medio de defensa administrativo o juicio previa garantía del interés fiscal.
- Cuando la resolución emitida por la autoridad sea revocada o anulada.

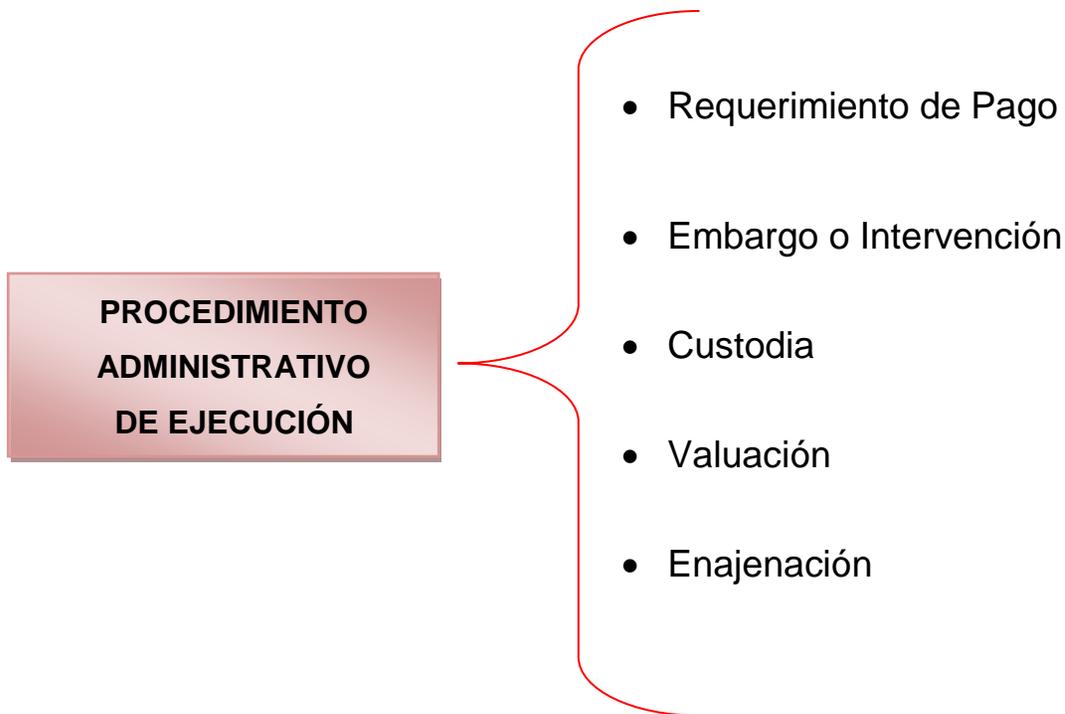


Figura 8.1. Procedimiento administrativo de ejecución



8.2. Requerimiento de Pago

No obstante lo señalado en el artículo 6° del Código Fiscal de la Federación, respecto a la naturaleza “autoaplicativa de las leyes fiscales” por parte del contribuyente y por consiguiente su determinación y entero voluntario y espontaneo, puede suceder que la autoridad solicite la comprobación del cumplimiento.

Es entonces que el requerimiento de pago, lo podemos entender como el derecho a exigir por parte de la autoridad el cumplimiento pecuniario de un crédito fiscal cuando este lo ha omitido o cuando no hubiese sido garantizado.



8.3. Embargo

El embargo surge con la finalidad de obtener el cobro de un crédito fiscal autodeterminado por el contribuyente y no enterado, o en su caso determinado y notificado por la autoridad mediante resolución administrativa o sentencia al contribuyente y no pagado.

Para lo cual podrá designar de manera precautoria o definitiva bienes suficientes o incluso parte de los recursos obtenidos por la negociación del contribuyente que le aseguren poder realizar el cobro de un crédito fiscal.

Concepto

Es la afectación provisional o definitiva de los bienes o negociación de un contribuyente llevada a cabo por una autoridad fiscal competente con el objeto de asegurar el cobro de un crédito fiscal.

Embargo Precautorio

- Puede darse sobre bienes o negociación del contribuyente.
- Se lleva a cabo cuando a juicio de la autoridad exista peligro inminente de que el obligado realice cualquier maniobra tendiente a evadir su cumplimiento, debiendo levantar acta circunstanciada que lo justifique.
- El contribuyente tendrá 10 días para desvirtuar el monto por el que se realizó el embargo, de lo contrario el monto del embargo precautorio quedará firme convirtiéndose en definitivo y la



autoridad llevará a cabo el procedimiento administrativo de ejecución.

- Sólo en caso de que se garantice el interés fiscal, se levantará el embargo.

Embargo definitivo

- De Bienes suficientes para, en su caso rematarlos, enajenarlos fuera de subasta o adjudicarlos en favor del fisco.
- De Negociaciones con todo lo que de hecho y por derecho les corresponda, a fin de obtener, mediante la intervención de ellas, los ingresos necesarios que permitan satisfacer el crédito fiscal y los accesorios legales.
- El embargo de bienes raíces, de derechos reales o de negociaciones de cualquier género se inscribirá en el registro público que corresponda en atención a la naturaleza de los bienes o derechos de que se trate.

Custodia de los bienes o negociaciones embargados

Podrá dejarse bajo la guarda de los depositarios que se hicieren necesarios, designados o removidos por los jefes de las oficinas ejecutoras, bajo su responsabilidad. En caso de que se efectúe la remoción del depositario, éste deberá poner a disposición de la autoridad ejecutora los bienes que fueron objeto de la depositaria, pudiendo ésta realizar la sustracción de los bienes para depositarlos en almacenes bajo su resguardo o entregarlos al nuevo depositario.

En los embargos de bienes raíces o de negociaciones, los depositarios tendrán el carácter de administradores o de interventores con cargo a la caja.



La responsabilidad de los depositarios cesará con la entrega de los bienes embargados a satisfacción de las autoridades fiscales.

El depositario será designado por el ejecutor cuando no lo hubiere hecho el jefe de la oficina exactora, pudiendo recaer el nombramiento en el ejecutado.

Ampliación del monto del embargo

El embargo podrá ampliarse en cualquier momento del procedimiento administrativo de ejecución, cuando la oficina ejecutora estime que los bienes embargados son insuficientes para cubrir los créditos fiscales.

Reglas para la designación de bienes por embargar

Los bienes sujetos a embargo van desde bienes muebles como inmuebles tales como dinero, metales preciosos, cuentas bancarias e inversiones del contribuyente, los cuales serán designados por la persona con quien se entienda la diligencia de embargo y salvo excepción designados por el ejecutor, para ello se deberá tomar en cuenta su fácil realización o venta considerando el siguiente orden:

- I. Dinero, metales preciosos, depósitos bancarios, componentes de ahorro o inversión asociados a seguros de vida que no formen parte de la prima que haya de erogarse para el pago de dicho seguro, o cualquier otro depósito en moneda nacional o extranjera que se realicen en cualquier tipo de cuenta que tenga a su nombre el contribuyente en alguna de las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, salvo los depósitos que una persona tenga en su cuenta individual de ahorro para el retiro hasta por el monto de las aportaciones que se hayan realizado de manera obligatoria



conforme a la Ley de la materia y las aportaciones voluntarias y complementarias hasta por un monto de 20 salarios mínimos elevados al año, tal como establece la Ley de los Sistemas de Ahorro para el Retiro.

- II. Acciones, bonos, cupones vencidos, valores mobiliarios y en general créditos de inmediato y fácil cobro a cargo de entidades o dependencias de la Federación, Estados y Municipios y de instituciones o empresas de reconocida solvencia.
- III. Bienes muebles no comprendidos en las fracciones anteriores.
- IV. Bienes inmuebles. En este caso, el deudor o la persona con quien se entienda la diligencia deberán manifestar, bajo protesta de decir verdad, si dichos bienes reportan cualquier gravamen real, embargo anterior, se encuentran en copropiedad o pertenecen a sociedad conyugal alguna.

La persona con quien se entienda la diligencia de embargo podrá designar dos testigos y, si no lo hiciera o al terminar la diligencia los testigos designados se negaren a firmar, así lo hará constar el ejecutor en el acta, sin que tales circunstancias afecten la legalidad del embargo.

Casos en los cuales el ejecutor podrá designar los bienes a embargar:

- Cuando el deudor o la persona con quien se entienda la diligencia, no señale bienes suficientes a juicio del ejecutor o no haya seguido un orden al designarlos tomando en cuenta su fácil realización.
- Cuando teniendo el deudor otros bienes susceptibles de embargo, señale:



- a) Bienes ubicados fuera de la circunscripción de la oficina ejecutora.
- b) Bienes que ya reporten cualquier gravamen real o algún embargo anterior.
- c) Bienes de fácil descomposición o deterioro o materias inflamables.

Bienes que quedan exceptuados de embargo:

- El lecho cotidiano y los vestidos del deudor y de sus familiares.
- Los muebles de uso indispensable del deudor y de sus familiares, no siendo de lujo a juicio del ejecutor.
- Los libros, instrumentos, útiles y mobiliario indispensable para el ejercicio de la profesión, arte y oficio a que se dedique el deudor.
- La maquinaria, enseres y semovientes de las negociaciones, en cuanto fueren necesarios para su actividad ordinaria a juicio del ejecutor, pero podrán ser objeto de embargo con la negociación en su totalidad si a ella están destinados.
- Las armas, vehículos y caballos que los militares en servicio deban usar conforme a las leyes.
- Los granos, mientras éstos no hayan sido cosechados, pero no los derechos sobre las siembras.
- El derecho de usufructo, pero no los frutos de éste.
- Los derechos de uso o de habitación.
- El patrimonio de familia en los términos que establezcan las leyes, desde su inscripción en el Registro Público de la Propiedad.
- Los sueldos y salarios.
- Las pensiones de cualquier tipo.
- Los ejidos.



Cabe mencionar que en caso de que los bienes por embargar fueran propiedad de un tercero, este deberá comprobarlo de manera suficiente con la documentación respectiva que acredite su legal propiedad y a juicio del ejecutor podrá no llevarse a cabo el embargo o en su caso continuar con el levantamiento del embargo, notificando al tercero interesado que puede hacer valer el recurso de revocación para la recuperación de los bienes embargados, en cualquier tiempo antes de que se lleve a cabo el remate de los mismos.

Tratándose de bienes embargados que estuvieren ya embargados por otras autoridades no fiscales o sujetos a cédula hipotecaria, se practicará no obstante la diligencia y se entregarán al depositario designado por la oficina ejecutora o por el ejecutor, dándose aviso a la autoridad no fiscal correspondiente para que él o los interesados puedan demostrar su derecho de prelación en el cobro.

Y si los bienes señalados para la ejecución hubieran sido ya embargados por parte de autoridades fiscales locales, se practicará de la misma forma la diligencia, entregándose los bienes al depositario designado y se dará aviso a la autoridad local. En caso de inconformidad, la controversia resultante será resuelta por los tribunales judiciales de la Federación. En tanto se resuelve el procedimiento respectivo no se hará aplicación del producto, salvo que se garantice el interés fiscal a satisfacción de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Finalmente una vez levantado el embargo de bienes o negociaciones el ejecutor podrá tener acceso a ellos las veces que lo considere pertinente y en caso de que el contribuyente se oponga, podrá el



SUAYED
DEL SECTOR
FINANCIERO

ejecutor romper cerraduras previo acuerdo fundado por el jefe de la oficina ejecutora y en presencia de dos testigos o en su caso solicitar el auxilio de la policía o de otra fuerza pública.



8.4. Remate

Concepto

Es el conjunto de actos llevados a cabo por la autoridad fiscal para realizar la venta forzada de los bienes muebles o inmuebles embargados y con el producto obtenido de la venta cubrir el monto del crédito fiscal adeudado por el contribuyente, dichos actos comprenden la obtención de un certificado de libertad de gravamen, la práctica de un avalúo, la subasta y finalmente la venta del bien.

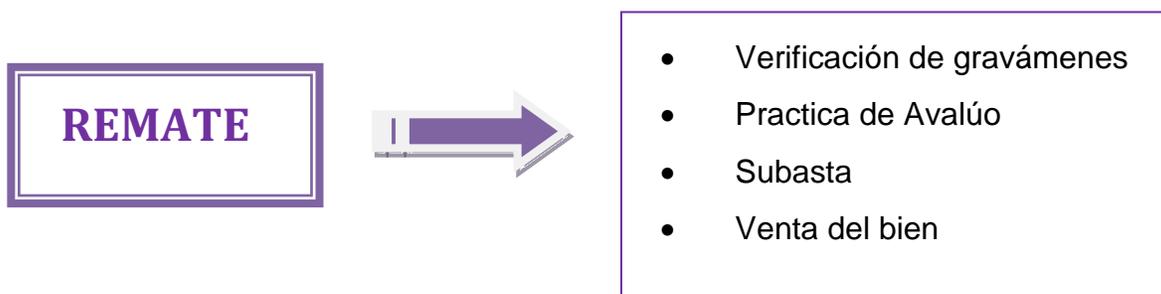


Figura 8.2. Remate

Momento en que procede la enajenación de bienes embargados

- A partir del día siguiente a aquél en que se hubiese fijado el valor de avalúo del bien o el valor de avalúo pericial en el caso de negociaciones.
- En los casos de embargo precautorio, cuando los créditos se hagan exigibles y no se hayan pagados.
- Al quedar firme la resolución confirmatoria del acto impugnado, recaído en los medios de defensa que se hubieren hecho valer.



Base de para la enajenación de los bienes inmuebles embargados

- El valor de avalúo y para negociaciones, el avalúo pericial.
- En su caso el valor que fijen de común acuerdo la autoridad y el embargado en un plazo de seis días contados a partir de la fecha en que se hubiera practicado el embargo. A falta de acuerdo, la autoridad practicará avalúo pericial.

El embargado o terceros acreedores que no estén conformes con la valuación hecha, podrán hacer valer el recurso de revocación dentro de los diez días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación del valor de avalúo y deberán designar en el mismo a un perito o alguna empresa o institución dedicada a la compraventa y subasta de bienes. Una vez emitido el dictamen y cuando este resulte un valor superior a un 10% al determinado por la autoridad, se designará dentro del término de seis días, un perito tercero valuador.

Plazo para rendir el dictamen del valor de los bienes y la realización del remate

A partir de la fecha de su aceptación, el perito tendrá los siguientes plazos

- 10 días si se trata de bienes muebles.
- 20 días si son inmuebles.
- 30 días cuando sean negociaciones.
- El remate deberá ser convocado al día siguiente de haber quedado firme el avalúo y se llevará a cabo dentro de los treinta días siguientes



Forma de realizar la enajenación

Mediante subasta pública que se llevará a cabo a través de medios electrónicos, pudiendo la autoridad ordenar que los bienes embargados se vendan en lotes o piezas sueltas y que la enajenación se realice a plazos, en cuyo caso el embargado quedará liberado de la obligación de pago.

Enajenación de los bienes embargados fuera de remate

- Cuando el embargado proponga comprador antes del día en que se finque el remate.
- Cuando se enajenen o adjudiquen los bienes a favor del fisco.
- Cuando se trate de bienes de fácil descomposición o deterioro, o de materiales inflamables, siempre que en la localidad no se puedan guardar o depositar en lugares apropiados para su conservación.

Postura legal y garantía del postor

- Es postura legal la que cubra las dos terceras partes del valor señalado como base para el remate, la cual deberá enviarse en documento digital con firma electrónica avanzada, a la dirección electrónica que se señale en la convocatoria para el remate.
- Para intervenir en una subasta será necesario que el postor, antes de enviar su postura, realice una transferencia electrónica de fondos equivalente cuando menos al diez por ciento del valor fijado a los bienes en la convocatoria que servirá de garantía para el cumplimiento de las obligaciones que contraigan los postores por las adjudicaciones de los bienes rematados y será devuelta después de fincado el remate.



Subasta

Es el momento en el que los postores ofrecen cubrir diferentes valores al valor de la postura legal por lo que el postor que tenga un mejor ofrecimiento será a quien se le enajene el bien de que se trate. En la página electrónica de subastas del Servicio de Administración Tributaria se especificará el periodo correspondiente a cada remate, el registro de los postores y las posturas que se reciban, así como la fecha y hora de su recepción teniendo una duración de 8 días que empezará a partir de las 12:00 horas del primer día y concluirá a las 12:00 horas del octavo día. En dicho periodo los postores presentarán sus posturas y podrán mejorar las propuestas. Para los efectos de este párrafo se entenderá que las 12:00 horas corresponden a la Zona Centro.

Si dentro de los veinte minutos previos al vencimiento del plazo de remate se recibe una postura que mejore las anteriores, el remate no se cerrará conforme al término mencionado en el párrafo precedente, en este caso y a partir de las 12:00 horas del día de que se trate, el Servicio de Administración Tributaria concederá plazos sucesivos de 5 minutos cada uno, hasta que la última postura no sea mejorada. Una vez transcurrido el último plazo sin que se reciba una mejor postura se tendrá por concluido el remate. (Ver [art. 183 CFF](#))



8.5. Adjudicación y la Aplicación del Producto

La adjudicación realizada a través del procedimiento administrativo de ejecución será considerada como dación en pago pues representa la forma en que el fisco puede recuperar su crédito fiscal y se lleva a cabo una vez realizada la subasta y elegido el mejor postor procediendo a la entrega del bien y haciéndole entrega de los documentos que amparen su legal propiedad, tomando en cuenta que en caso de que los bienes no sean recogidos por el postor se entenderán abandonos en favor del Fisco Federal en los siguientes casos:

- Cuando los bienes no se retiren del lugar en que se encuentren, dentro de dos meses contados a partir de la fecha en que se pongan a su disposición.
- Cuando el embargado efectúe el pago del crédito fiscal u obtenga resolución o sentencia favorable que ordene su devolución derivada de la interposición de algún medio de defensa antes de que se hubieran rematado, enajenado o adjudicado los bienes y no los retire del lugar en que se encuentren dentro de dos meses contados a partir de la fecha en que se pongan a disposición del interesado.
- Cuando se trate de bienes muebles que no hubieren sido rematados después de transcurridos dieciocho meses de



practicado el embargo y respecto de los cuales no se hubiere interpuesto ningún medio de defensa.

- Cuando se trate de bienes que por cualquier circunstancia se encuentren en depósito o en poder de la autoridad y los propietarios de los mismos no los retiren dentro de dos meses contados a partir de la fecha en que se pongan a su disposición.

Aplicación del producto del remate

El producto obtenido del remate, enajenación o adjudicación de los bienes al fisco, se aplicará para cubrir, primeramente, los gastos de ejecución, después los recargos, las multas y la indemnización por devolución de cheques y finalmente a la contribución.

Cuando existan excedentes del producto obtenido del remate o adjudicación de los bienes al fisco federal, después de haberse cubierto el crédito, se entregarán al deudor, salvo que medie orden de autoridad competente, o que el propio deudor acepte por escrito que se haga la entrega total o parcial del saldo a un tercero.

Adjudicación preferente

El fisco federal tendrá preferencia para adjudicarse los bienes ofrecidos en remate cuando falten postores, o pujas o en caso de posturas o pujas iguales, en estos casos la autoridad se adjudicará el bien considerando como valor de la adjudicación el 60% del valor de avalúo.

Los bienes adjudicados por las autoridades fiscales de conformidad con lo dispuesto en este artículo serán considerados, para todos los efectos legales, como bienes no sujetos al régimen del dominio público de la



SUAYED
SISTEMA UNIVERSITARIO
DE AYUDA EDUCATIVA
DEL ESTADO DE GUATEMALA

nación, hasta en tanto sean destinados o donados para obras o servicios públicos en los términos de este artículo [i.e. [art. 191](#) CFF].

RESUMEN

La existencia del procedimiento administrativo de ejecución (PAE) representa un medio de protección para el fisco federal toda vez que le permite, como última instancia, tener la posibilidad de recuperar el crédito fiscal adeudado por un contribuyente, no obstante en todo momento deberá seguir formalidades de legalidad que le den seguridad jurídica al contribuyente embargado.

Los bienes embargados pueden ser bienes muebles e inmuebles que sean suficientes para cubrir el crédito fiscal adeudado tomando en cuenta su pronta realización y sin tomar aquellos que impidan el desarrollo de la actividad del contribuyente o que se consideren esenciales como son el lecho cotidiano y los vestidos del deudor y de sus familiares, libros, instrumentos, útiles y mobiliario indispensable para el ejercicio de la profesión u oficio del deudor, entre otros.

Las personas interesadas en la obtención de los bienes embargados deberán presentar posturas, previa garantía, y la más favorable será a quien se le adjudiquen los bienes rematados. El producto de los bienes rematados cubrirá el crédito fiscal y en caso de existir un sobrante deberá ser devuelto al deudor.

GLOSARIO

Adjudicación

Apropiarse de alguna cosa.

Almoneda

Es la venta pública de bienes realizada por una autoridad y cuya adjudicación se realiza a quien ofrece el mayor precio.

Dictamen pericial

Es la opinión que da el especialista de una materia determinada.

Puja

Es el valor ofrecido de un bien subastado.

Recurso de revocación

Es un escrito que, fundamentado y motivado, se presenta ante una autoridad para impugnar un acto o resolución administrativa que cause agravio a un contribuyente, por lo que representa un medio de defensa.

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

ACTIVIDAD 1

Busca dos casos relacionado con el aseguramiento de los bienes o la negociación del contribuyente. Elabora una síntesis de cada uno e identifica los elementos del proceso administrativo de ejecución en cada uno de ellos. No olvides citar tus fuentes.

ACTIVIDAD 2

Busca y estudia como la autoridad fiscal lleva a cabo el embargo de cuentas bancarias del contribuyente y elabora una breve síntesis en tus palabras. No olvides citar tus fuentes.

ACTIVIDAD 3

Busca y estudia cómo se desarrolla la intervención de la autoridad en la negociación embargada de un contribuyente para la recuperación de un crédito fiscal y elabora una breve síntesis en tus palabras. No olvides mencionar tus fuentes.



ACTIVIDAD 4

Busca cómo se solicita un certificado de no gravamen de bienes inmuebles y elabora una breve síntesis en tus palabras. No olvides mencionar tus fuentes.

ACTIVIDAD 5

Elabora un cuadro sinóptico de los bienes que no pueden ser embargados.



CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Contesta las siguientes preguntas:

1. ¿Por qué procede el embargo?
2. ¿Cuáles son las etapas del procedimiento administrativo de ejecución?
3. ¿Qué se entiende por remate?
4. ¿Cuál es el orden en que se aplica el producto obtenido en el remate de los bienes embargados?
5. ¿Qué tipo de bienes no pueden ser embargados?



EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

Relaciona los números con los paréntesis para obtener la respuesta correcta.

<input type="checkbox"/> Es una serie de actos sucesivos y ligados entre sí que la autoridad debe llevar a cabo hasta lograr el cobro de un crédito fiscal exigible:	1. Administradores o de interventores con cargo a la caja.
<input type="checkbox"/> Forman parte del remate:	2. Los gastos de ejecución, los recargos, las multas y la indemnización por devolución de cheques y finalmente a la contribución.
<input type="checkbox"/> La postura legal surge:	3. Un crédito fiscal, el vencimiento de un plazo de pago o una resolución administrativa que exija el crédito fiscal.
<input type="checkbox"/> La subasta surge:	4. Cuando el contribuyente obtenga sentencia favorable que ordene la devolución del bien y no lo recoja.
<input type="checkbox"/> Son los elementos de existencia del procedimiento administrativo de ejecución:	5. A falta de postores o pujas o cuando las pujas sean iguales.
<input type="checkbox"/> Es motivo de abandono de los bienes	6. El Procedimiento



SUAYED
SISTEMA DE
VALUACIÓN
Y AJUSTE

embargados a favor de la autoridad:	administrativo de ejecución.
() El producto del remate se aplicará para cubrir:	7. Un acto de administrativo, una resolución o una sentencia.
() Cuando podrá la autoridad adjudicarse los bienes embargados:	8. Cuando los postores ofrecen cubrir diferentes valores al valor de la postura legal.
() En qué caso se lleva a cabo la Enajenación de los bienes embargados fuera de remate:	9. Cuando se cubren las dos terceras partes del valor señalado como base para el remate.
() En los embargos de bienes raíces o de negociaciones, los depositarios tendrán el carácter de:	10. Cuando el embargado proponga comprador antes del día en que se finque el remate.
	11. La verificación de gravamen, el avalúo, subasta y la venta del bien.



LO QUE APRENDÍ

Siendo el contador de una empresa que tiene un adeudo de un crédito fiscal notificado de manera legal por parte de la autoridad fiscal y una vez transcurridos los 45 días para su pago, el contralor de la empresa te solicita que le expliques de manera detallada qué sucederá si la autoridad fiscal requiere el pago no realizado.

Para argumentar tu respuesta toma en cuenta lo visto en la presente unidad y correlaciona con las disposiciones contenidas en los artículos 145 a 196-B del Código Fiscal de la Federación.



MESOGRAFÍA

Bibliografía recomendada

Autor	Capítulo	Páginas
Rodríguez (2011)	18	235-242
Jiménez (2000)	12	325-349

Bibliografía básica

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2004). *Diccionario Jurídico Mexicano*. México: Porrúa.

Jiménez González, Antonio. (2000). *Lecciones de Derecho Tributario*. (6ª ed.) México: Ecafsa.

Rodríguez Lobato, Raúl. (2011). *Derecho fiscal*. (22ª ed.) México: OUP



Bibliografía complementaria

Coordinación de Compilación y Sistematización de tesis de la Suprema Corte de Justicia de la Nación. (2003). *La jurisprudencia en México*. México: Programas educativos.

Díaz González, Luis Raúl. (2008). *Conceptos Jurídicos Fundamentales*. (2ª ed.) México: Gasca.

Sánchez Piña José de Jesús. (1991). *Nociones de Derecho Fiscal*. (5ª ed.) México: Pac.

Sitios de Internet

Sitio	Descripción
Cámara de diputados Leyes federales y estatales http://www.diputados.gob.mx/inicio.htm	Se pueden consultar diversos ordenamientos legales, como la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Leyes federales y reglamentos.
Servicio de administración tributaria http://www.sat.gob.mx	Consulta de reglas de carácter general, "Resolución Miscelánea fiscal 2012"
Consultorio Fiscal http://www.consultoriofiscalunam.com.mx	Revista quincenal de la FCA



SUAYED UNA OPCIÓN PARA TI

UNIDAD 9

GARANTÍAS DEL INTERÉS FISCAL

APUNTES DIGITALES
PLAN 2012

 **SUAYED** UNA OPCIÓN PARA TI



OBJETIVO ESPECÍFICO

El alumno describirá la procedencia, el plazo y las formas de garantizar el interés fiscal.

INTRODUCCIÓN

La presunción de legalidad de la que gozan los actos administrativos queda a duda cuando el contribuyente niega lisa y llanamente desconocer dicho acto y siempre que hago uso de algún medio de defensa, pero como la resolución del medio de defensa de que se trata llevará tiempo para ser resuelto, la autoridad fiscal afectada exigirá que su interés fiscal quede resguardado, por lo que solicitará una **garantía de su interés fiscal** que sea suficiente para cubrir la contribución y sus accesorios tales como la actualización, los recargos, las multas y gastos de ejecución, estableciendo así en el Código Fiscal de la Federación diversas modalidades para ello; desde garantías de tipo personal en las que un tercero asume la responsabilidad solidaria o subsidiaria en algunos casos hasta la real sobre bienes muebles o inmuebles.

En el caso de garantía con bienes inmuebles se requerirá un certificado de gravamen ante el registro público de la propiedad primero para investigar si el bien no ha sido grabado por otras autoridades y en segundo para quede manifestado que el bien de que se trate queda en garantía para una autoridad determinada.



LO QUE SÉ

Contesta las siguientes preguntas. No es necesario que consultes ninguna fuente.

1. ¿Qué es una garantía?
2. ¿En qué consiste un derecho real?
3. ¿Qué es un crédito fiscal?
4. ¿Cuáles son las formas que existen para garantizar un crédito fiscal?



TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

- 9.1. Su procedencia y plazo para otorgarla
- 9.2. Formas de garantizar el interés fiscal



9.1. Su procedencia y plazo para otorgarla

Como ha quedado señalado por mandato constitucional establecido en el artículo 31 fracción IV es obligación de los mexicanos contribuir al gasto público y de conformidad con el artículo 6º del Código Fiscal de la Federación las contribuciones se causan conforme se realizan las situaciones jurídicas o de hecho contempladas en una ley y debido a que las leyes son de carácter autoaplicativas, salvo disposición expresa, resulta que el contribuyente es el obligado a determinar y enterar la contribución de que se trate cumpliendo de esta forma con su **obligación tributaria**, sin necesidad de requerimiento alguno por parte de la autoridad fiscal.

Ahora bien, cuando por alguna situación el contribuyente omite el cumplimiento de su obligación fiscal y ésta es requerida por la autoridad fiscal, surge un **crédito fiscal**, de la misma manera cuando la autoridad fiscal ejerce sus facultades de comprobación puede determinar un crédito fiscal, en ambos casos el contribuyente tiene dos caminos el primero **Pagar** el Crédito fiscal y el segundo **Impugnar** el crédito fiscal, mediante la interposición de un medio de defensa dentro de los plazos legales. Y justamente este segundo caso es del que da lugar a la obligación de garantizar el interés fiscal.



A continuación se presentan algunos aspectos relevantes al respecto:

Concepto

La garantía fiscal representa el medio de seguridad jurídica que tiene la autoridad fiscal para recuperar un crédito fiscal adeudado.

Clasificación

Personales

- Aquella en la que un tercero se compromete frente al acreedor, entiéndase Autoridad Fiscal, a cumplir la obligación contraída por un deudor principal, entiéndase Contribuyente, en caso de que éste no lo haga en la forma y términos establecidos.

Reales

- Consiste en gravar un bien mueble o inmueble para asegurar el pago de la obligación tributaria, perfeccionándose al momento de la entrega del bien mueble o bien solo con “gravar” el bien inmueble ante el registro público de la propiedad.

Cabe mencionar que para un mayor entendimiento se recomienda el estudio del tema de garantías dentro del Código Civil.

Procedencia

La garantía fiscal tiene su origen en la existencia de un crédito fiscal a favor de una autoridad y, en términos del artículo 142 del Código Fiscal de la Federación, procede garantizar el interés fiscal, en los siguientes casos:



SUAYED
SERVICIO URUGUAYO DE ASesoría y EJECUCIÓN de la ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

- Se solicite la suspensión del procedimiento administrativo de ejecución.
- Se solicite prórroga para el pago de los créditos fiscales o para que los mismos sean cubiertos en parcialidades, si dichas facilidades se conceden individualmente.
- Se solicite la aplicación del producto de los bienes ejecutados en el embargo.
- En los demás casos que señalen este ordenamiento y las leyes fiscales.

Plazo para otorgarla

Deberá constituirse dentro de los treinta días siguientes al en que surta efectos la notificación efectuada por la autoridad fiscal correspondiente de la resolución sobre la cual se deba garantizar el interés fiscal.



9.2. Formas de garantizar el interés fiscal

Recordando que las garantías pueden ser personales o reales, a continuación se señalan las formas en que se puede garantizar el interés fiscal de conformidad con el Código Fiscal de la Federación:

- Mediante depósito en dinero, carta de crédito u otras formas de garantía financiera equivalentes que establezca la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante reglas de carácter general que se efectúen en las cuentas de garantía del interés fiscal.
- Prenda o hipoteca.
- Fianza otorgada por institución autorizada.
- Obligación solidaria asumida por tercero que compruebe su idoneidad y solvencia.
- Embargo en la vía administrativa.
- Títulos valor o cartera de créditos del propio contribuyente, en caso de que no exista otra forma de garantizar, aceptados al valor que discrecionalmente fije la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Es importante mencionar que en ningún caso las autoridades fiscales podrán dispensar el otorgamiento de la garantía.



SUAYED
SISTEMA DE
SOLUCIÓN
ALTA TI

Efectos de la garantía

Una vez garantizado el crédito fiscal satisfaciendo los requisitos legales, la autoridad no podrá:

- Ejecutar los actos administrativos.
- Aplicar el procedimiento administrativo de ejecución para el cobro de un crédito fiscal.



SUAYED
SISTEMA DE
AUDITORÍA Y
EVALUACIÓN

RESUMEN

En todos los casos la seguridad del cobro de un crédito fiscal debe quedar protegida pues representan los ingresos del erario federal cuya finalidad es cubrir el gasto público.

Es así que cuando un contribuyente impugna un crédito fiscal exigible mediante algún medio de defensa deberá presentar una garantía fiscal ante la autoridad correspondiente que comprenda la totalidad del crédito fiscal y hasta en tanto no se obtenga la resolución o sentencia del medio de defensa de que se trate no se podrá hacer efectiva la garantía o en su caso llevar a cabo su cancelación.

En algunos casos la autoridad podrá solicitar si así lo considera necesario, la ampliación del monto de la garantía.

GLOSARIO

Contribuciones

Lo constituyen los impuestos, derechos, aportaciones de seguridad social y contribuciones de mejora.

Crédito fiscal

Son créditos fiscales los que tenga derecho a percibir el Estado o sus organismos descentralizados que provengan de contribuciones, de sus accesorios o de aprovechamientos, incluyendo los que deriven de responsabilidades que el Estado tenga derecho a exigir de sus funcionarios o empleados o de los particulares, así como aquellos a los que las leyes les den ese carácter y el Estado tenga derecho a percibir por cuenta ajena.

Gasto público

Son todas las erogaciones realizadas por el Estado para satisfacer necesidades sociales.



ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

ACTIVIDAD 1

Busca en qué consisten las cuentas de garantía del interés fiscal, creadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y elabora un cuadro sinóptico que contenga: Los requisitos que un contribuyente debe cumplir ante una institución bancaria para que pueda abrir una cuenta de garantía de interés fiscal, el nombre de los bancos que cuentan con este tipo de cuentas y las obligaciones que deben cumplir las instituciones bancarias que manejan este tipo de cuentas. No olvides mencionar tus fuentes.

ACTIVIDAD 2

Busca cómo procede la autoridad en caso de que la garantía otorgada sea insuficiente para cubrir el crédito fiscal y elabora una síntesis en tus palabras. No olvides mencionar tus fuentes.

ACTIVIDAD 3

Busca las autoridades ante las que se debe presentar la garantía fiscal y elabora un cuadro sinóptico señalando: El motivo por el que se debe garantizar, los conceptos que integran el monto de la garantía, la



autoridad ante la que se presenta, el plazo para presentarla, la duración de la garantía y la forma en que la autoridad la hará efectiva. No olvides mencionar tus fuentes.

ACTIVIDAD 4

Busca en qué consisten los derechos reales y elabora una breve síntesis en tus palabras.



CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Contesta las siguientes preguntas:

1. ¿Cuál es la finalidad que tiene la garantía fiscal?
2. ¿En qué caso la presunción de los actos de la autoridad quedan en duda?
3. ¿En qué consiste la garantía real?
4. Menciona 3 formas de garantizar el interés fiscal.

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

Relaciona los números con los paréntesis para obtener la respuesta correcta.

() Surge como consecuencia del incumplimiento de una obligación tributaria exigible:	1. Un certificado de gravamen.
() Es el medio de seguridad jurídica que tiene la autoridad fiscal para recuperar un crédito fiscal:	2. 30 días siguientes a la notificación.
() La obligación solidaria asumida por tercero que compruebe su idoneidad y solvencia es ejemplo de:	3. Se obtiene una resolución o sentencia a favor del contribuyente.
() Es un efecto de la garantía fiscal:	4. Ejecutar un acto administrativo.
() La garantía fiscal se extingue cuando:	5. La garantía fiscal.
() El plazo para presentar la garantía fiscal es de:	6. La autoridad ejerce facultades de comprobación.
() La garantía fiscal es un impedimento para:	7. La contribución, la actualización, los recargos, las multas y gastos de ejecución.
() Un crédito fiscal puede surgir cuando:	8. La suspensión del



	procedimiento administrativo de ejecución.
() El crédito fiscal se integra por:	9. El crédito fiscal.
() En una garantía real se debe contar con:	10. Una garantía fiscal de tipo personal.



LO QUE APRENDÍ

Siendo tú el asesor de una persona moral, quien debe garantizar un crédito fiscal por \$ 190 mil pesos, que impugnará mediante el recurso de revocación, presenta por lo menos dos propuestas de las formas en que puede otorgarse la garantía, en ellas debes contemplar sus ventajas y desventajas, el costo que implican, el plazo por el que se debe garantizar y la forma de recuperar dicha garantía de darse el caso.



MESOGRAFÍA

Bibliografía recomendada

Autor	Capítulo	Páginas
Rodríguez (2011)	XVIII	235-242
Jiménez (2000)	XII	325-349
Olave (2000)	XII	221-246

Bibliografía básica

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2004) *Diccionario Jurídico Mexicano*. México: Porrúa.

Jiménez González, Antonio. (2000). *Lecciones de Derecho Tributario*, (6ª ed.) México: Ecafsa.

Olave Ibarra, Olaf Sergio. (2000). *Obligaciones y Contratos civiles*. (7ª ed.) México: Banca y comercio.

Rodríguez Lobato, Raúl. (2011). *Derecho fiscal*. (22ª ed.) México: OUP.



Bibliografía complementaria

Coordinación de Compilación y Sistematización de tesis de la Suprema Corte de Justicia de la Nación. (2003). *La jurisprudencia en México*. México: Programas educativos.

Díaz González, Luis Raúl. (2008). *Conceptos Jurídicos Fundamentales*. (2ª ed.) México: Gasca.

Juárez Hernández, Laura. (2002). *Ofrecimiento, Autorización y formas de hacer efectivas las garantías del interés fiscal, previstas en el código fiscal de la federación*. Tesis presentada para obtener el título de Licenciada en Derecho. México: UNAM

Sánchez Piña José de Jesús. (1991). *Nociones de Derecho Fiscal*. (5ª ed.) México: Pac.

Sitios de Internet

Sitio	Descripción
Cámara de diputados Leyes federales y estatales http://www.diputados.gob.mx/inicio.htm	Se pueden consultar diversos ordenamientos legales, como la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Leyes federales y reglamentos.



Servicio de Administración Tributaria http://www.sat.gob.mx	Consulta de reglas de carácter general, "Resolución Miscelánea fiscal 2012"
--	--



SUAYED
UNA OPCIÓN
PARA TI

Licenciatura: **Contaduría**

UNIDAD 10

INFRACCIONES Y SANCIONES



APUNTES DIGITALES
PLAN 2012

SUAYED
UNA OPCIÓN
PARA TI



OBJETIVO ESPECÍFICO

El alumno definirá el concepto, los responsables, los agravantes y las aplicaciones de las infracciones y sanciones en materia fiscal.



INTRODUCCIÓN

Es importante el un buen entendimiento de los tipos de obligaciones fiscales que deben cumplirse y las personas responsables de su cumplimiento pues no solo la falta del pago de contribuciones, sino incluso la mera falta de presentación de un aviso de tipo informativo puede provocar una infracción y como consecuencia la imposición de una sanción pecuniaria, la cual debe ser fundada y motivada por parte de la autoridad fiscal.

En algunos casos las multas pueden ser reducidas a solicitud del contribuyente, sin embargo, no siempre podrán ser reducidas o condonadas pues esto es una facultad discrecional que ejerce la autoridad, salvo la reducción del 20% de la multa por pago oportuno dentro de los 45 días de plazo, la cual la autoridad, sin que le sea solicitado, aplica de manera automática.

Si bien es cierto que la recaudación de ingresos por multas forma parte importante de los ingresos del Estado, estos no deben ser considerados de importancia, pues la imposición de multas es sólo un medio de control para el cumplimiento de las obligaciones fiscales, no el objetivo de la recaudación.



LO QUE SÉ

Previo al estudio del material, contesta las siguientes preguntas, no es necesario que consultes ninguna fuente y al final del estudio de la unidad califica tus respuestas

1. ¿Qué es una multa?
2. ¿Qué es una infracción?
3. ¿Cuáles son los motivos por los que se pueden imponer multas?
4. ¿Puede condonarse una multa?
5. ¿En qué casos puede reducirse una multa?
6. ¿Quiénes son los responsables del pago de una multa?



TEMARIO DETALLADO

(6 horas)

- 10.1. Concepto
- 10.2. Los responsables
- 10.3. Los agravantes
- 10.4. Forma de aplicar las sanciones
- 10.5. Imprudencia de las sanciones



10.1. Concepto

Infracción

Es la realización de un hecho o acto jurídico de manera adversa a lo señalado en una ley fiscal, ya sea de manera intencional o no, o bien la no realización del mismo.

Origen de la Infracción

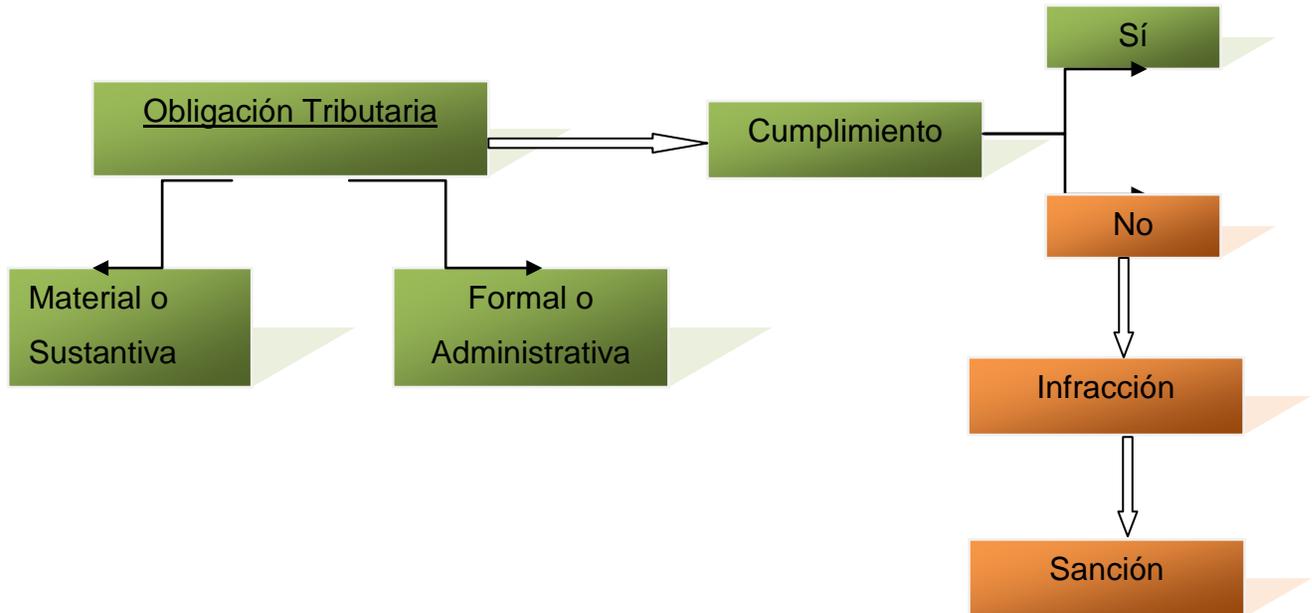


Figura. 10.1. Origen de la infracción

Clasificación de las infracciones

❖ **Infracción de Omisión o de contravención:**

Aquellas cometidas por negligencia o descuido por parte del contribuyente sin existir la intención, el dolo o mala fe.



No presentar una declaración

❖ **Infracciones de comisión o de intención:**

Aquellas cometidas con pleno conocimiento de la violación fiscal, cuya finalidad es causar un perjuicio al erario federal por lo que existe la intención, el dolo o mala fe.



Alterar la contabilidad

❖ **Infracciones instantáneas:**

Aquellas que se consumen y agotan en el momento en que se cometen.



No retener impuestos

❖ **Infracciones continuas o de hábito:**

Aquellas que se realizan instante tras instante, día tras día, hasta que el infractor cesa en sus actos.



Llevar doble contabilidad

❖ **Infracciones simples:**

Las que con un acto violan una sola disposición.



No presentar un cambio de domicilio

❖ **Infracciones complejas:**

Las que con un acto violan más de una disposición.



No presentar una declaración

❖ **Infracciones Administrativas:**

Aquellas calificadas por una autoridad administrativa.



El incumplimiento de una obligación

❖ **Infracciones Penales:**

Aquellas calificadas por una autoridad judicial.



La realización de un delito fiscal

Figura 10.2. Clasificación de las infracciones



Sanción

Es el medio establecido por la autoridad fiscal para resarcirse del daño pecuniario sufrido por la realización de una infracción administrativa o un delito fiscal y cuya finalidad es disciplinar al infractor.

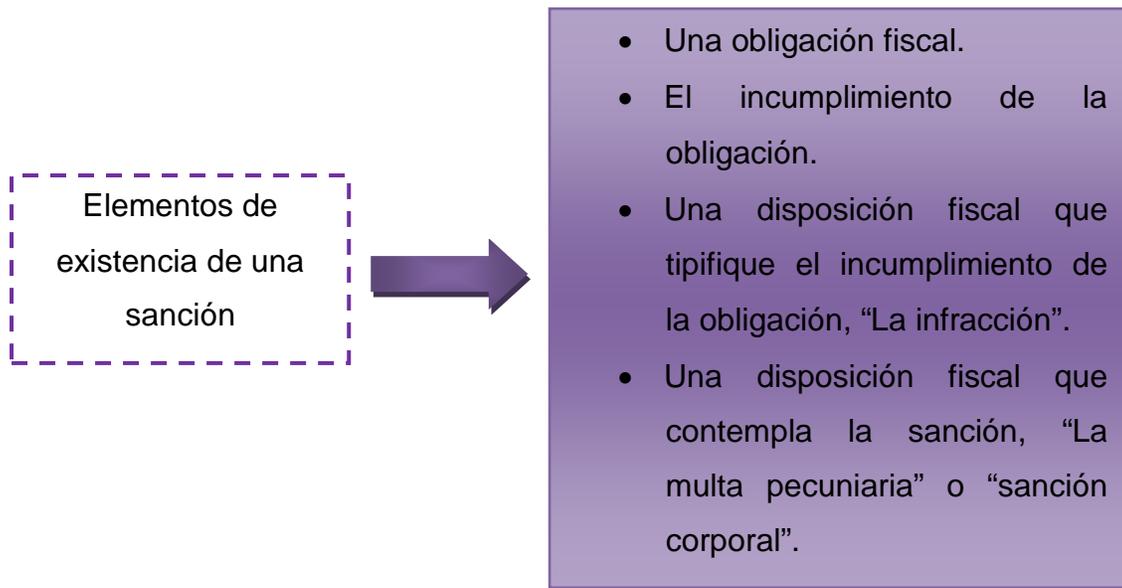


Figura 10.3. Elementos para la sanción

Tipos de Sanciones

Administrativa: Aquellas impuestas por una autoridad administrativa y valoradas en términos monetarios.

Penales: Aquellas impuestas por una autoridad judicial por transgresiones transcendentales que pueden consistir en la privación de la libertad.

10.2. Los responsables

Todas aquellas personas jurídicas que estén involucradas de manera directa o indirecta en la comisión de una conducta contraria a lo señalado en la norma fiscal en cuyo caso cada uno deberá pagar el total de la multa impuesta.

Al respecto el Código Fiscal de la Federación establece lo siguiente:

- Las personas que omitan el cumplimiento de obligaciones previstas por las disposiciones fiscales.
- Aquellas personas que cumplan sus obligaciones fiscales fuera de los plazos establecidos.
- Los funcionarios y empleados públicos que, en ejercicio de sus funciones conozcan de hechos u omisiones que entrañen o puedan entrañar infracción a las disposiciones fiscales cuando no lo comuniquen a la autoridad fiscal competente, dentro de los quince días siguientes a la fecha en que tengan conocimiento de tales hechos u omisiones.
- Los contadores públicos que dictaminen para efectos fiscales, cuando no informen las omisiones de contribuciones encontradas como resultado de su revisión.

Cabe mencionar que existen funcionarios y empleados públicos a los que se les libera de la obligación de informar en los casos en que de conformidad con otras leyes tengan obligaciones de guardar reserva



acerca de los datos o información que conozcan con motivo de sus funciones y a los que participen en las tareas de asistencia al contribuyente previstas por las disposiciones fiscales.

10.3. Los agravantes

Corresponde al legislador tributario la clasificación de la violación a una disposición fiscal ya sea meramente de tipo administrativa o de carácter penal y para ello ha de tomar en cuenta los agravantes, esto es, las circunstancias en que se desarrolla, tales como la intención, el dolo y lo habitual o reiterado de la conducta violatoria realizada. De ahí que podamos identificar las multas de fondo y las de forma.

Nuestro actual Código Fiscal de la Federación considera como agravante los siguientes supuestos:

- La reincidencia, entendida como aquellos actos cometidos dentro de los últimos cinco años en los siguientes casos:
 - Cuando se trate de la segunda o posteriores veces que se sancione la omisión en el pago de contribuciones, incluyendo las retenidas o recaudadas.
 - Cuando se trate de la segunda o posteriores veces que se sancione al infractor por la comisión de una infracción que no implique omisión en el pago de contribuciones y se encuentre establecida en el mismo artículo y fracción del Código fiscal.
- Cuando se dé cualquiera de los siguientes supuestos:
 - Que se haga uso de documentos falsos o en los que hagan constar operaciones inexistentes.
 - Que se utilicen, sin derecho a ello, documentos expedidos a nombre de un tercero para deducir su importe al calcular las



contribuciones o para acreditar cantidades trasladadas por concepto de contribuciones.

- Que se lleven dos o más sistemas de contabilidad con distinto contenido.
 - Se lleven dos o más libros sociales similares con distinto contenido.
 - Que se destruya, ordene o permita la destrucción total o parcial de la contabilidad.
 - Que se microfilmen o graben en discos ópticos o en cualquier otro medio que autorice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, sin cumplir con los lineamientos establecidos.
 - Divulgar, hacer uso personal o indebido de la información confidencial proporcionada por terceros independientes.
-
- La omisión en el entero de contribuciones que se hayan retenido o recaudado de los contribuyentes.
 - Cuando la comisión de la infracción sea en forma continuada.
 - Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales de carácter formal a las que correspondan varias multas.
 - Cuando un solo acto u omisión cause una sola infracción o varias infracciones de carácter sustantivo.



10.4. Forma de aplicar las sanciones

Las sanciones se aplicarán independientemente de la exigibilidad del pago de la contribución y sus accesorios, así como de las penas que impongan las autoridades judiciales cuando se incurra en responsabilidad penal y serán fijadas en rangos de cantidades establecidos entre un mínimo y un máximo.

Cabe señalar que en el Código Fiscal de la Federación se tipifica primero la infracción y después el monto de la multa correspondiente y que no obstante que éstas están contempladas en los artículos 79 al 91-B, debe tomarse en cuenta las cantidades actualizadas contenidas en el anexo 5 de la Resolución Miscelánea Fiscal que se publica en el Diario Oficial de la Federación.

Y que en caso de que las multas no se paguen en la fecha establecida en las disposiciones fiscales, el monto de las mismas se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, en los términos del artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación.

En el caso de personas físicas que tributen en el régimen de pequeños contribuyentes establecido en el Título IV, Capítulo II, Sección III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la multa se considera reducida en un



50%, salvo que en el precepto en que se establezcan se señale expresamente una multa menor para estos contribuyentes.

Cuando la multa aplicable a una misma conducta infraccionada, sea modificada posteriormente mediante reforma al precepto legal que la contenga, las autoridades fiscales aplicarán la multa que resulte menor entre la existente en el momento en que se cometió la infracción y la multa vigente en el momento de su imposición.

Motivos para reducción de multas

- En caso de que el contribuyente declare bajo protesta de decir verdad el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 70-A del Código Fiscal de la Federación, podrá solicitar la reducción del 100% de la multa impuesta por la autoridad fiscal que con motivo de sus facultades haya encontrado por una omisión total o parcial del pago de contribuciones, sin que incluyan las retenidas, recaudadas o trasladadas.

Cabe mencionar que en caso de que la autoridad niegue la reducción, la resolución no constituye instancia por lo que no podrán ser impugnadas.

- Cuando de manera discrecional así lo determine la autoridad, tratándose de multas firmes y siempre que un acto administrativo conexo no sea materia de impugnación.
- En caso de que la multa sea pagada en el plazo de 45 días se reducirá la multa en un 20%.



10.5. Improcedencia de las sanciones

No procede la imposición de multas en los siguientes casos:

- Cuando un contribuyente cumpla sus obligaciones fiscales fuera de los plazos establecidos de manera espontánea.
- Cuando se haya incurrido en infracción a causa de fuerza mayor o de caso fortuito.

En los siguientes supuestos no se considerará que el cumplimiento sea espontáneo:

- Cuando la omisión sea descubierta por las autoridades fiscales.
- Cuando la omisión haya sido corregida por el contribuyente después de que las autoridades fiscales hubieren notificado una orden de visita domiciliaria, o haya mediado requerimiento o cualquier otra gestión notificada por las mismas, tendientes a la comprobación del cumplimiento de disposiciones fiscales.
- Cuando la omisión haya sido subsanada por el contribuyente con posterioridad a los diez días siguientes a la presentación del dictamen de los estados financieros de dicho contribuyente formulado por contador público ante el Servicio de Administración Tributaria, respecto de aquellas contribuciones omitidas que hubieren sido observadas en el dictamen.

RESUMEN

La tipificación de la conducta contraria a lo señalado en una disposición fiscal debe ser contemplada de manera clara para que se considere como una infracción, pues solo de esta manera estaremos obligados al cumplimiento de la sanción impuesta, sin olvidar que la autoridad deberá fundamentar y motivar su imposición.

Ahora bien, el pago de la multa impuesta no exime del cumplimiento de la obligación principal, por lo que no basta con el pago de la multa, pues esta es solo un accesorio de la contribución y no la contribución en sí misma, diríamos que es la “indemnización que recibe el fisco” derivada del incumplimiento o del cumplimiento extemporáneo a requerimiento de la autoridad o como resultado del ejercicio de sus facultades y que en su caso para no pagarla deberán interponerse cuando así proceda los medios de defensa respectivos en tiempo y forma y siempre que se obtenga una resolución o sentencia favorable al contribuyente.

Recordemos que antes de la interposición de una multa podemos solicitar su condonación o reducción, sin embargo, la resolución desfavorable obtenida no constituye instancia y por lo tanto ya no será posible impugnarla con ningún medio de defensa, razón por la cual es fundamental analizar el caso en particular para tomar la decisión de solicitar la condonación o reducción o definitivamente acudir de manera directa a la interposición de algún medio de defensa.



GLOSARIO

Acto Consentido

Cuando una vez transcurrido el plazo para interponer algún medio de defensa no se hace.

Fundamentación

Es señalar las disposiciones fiscales, los artículos que otorgan derechos a una autoridad para proceder a llevar a cabo sus facultades.

Impugnar

Es interponer algún medio de defensa fiscal.

Motivación

Es dar la argumentación del proceder de una autoridad.

Multa de fondo

Son aquellas que se originan por omisiones en el pago de contribuciones.

No constituye instancia

Es el caso de una resolución administrativa emitida por la autoridad que no puede impugnarse con ningún medio de defensa.



ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

ACTIVIDAD 1

Elabora un cuadro sinóptico que clasifique las infracciones establecidas en el código fiscal de la federación.

ACTIVIDAD 2

Considerando el estudio del artículo 70-A del Código Fiscal de la Federación, elabora una síntesis de los requisitos que debe cumplir un contribuyente para solicitar la reducción del 100% de la multa impuesta.

ACTIVIDAD 3

De conformidad con lo señalado en los 79 al 91-B del Código Fiscal de la Federación y el anexo 5 de la Resolución Miscelánea Fiscal publicada en el Diario Oficial de la Federación el 5 de Enero del 2012, diseña un cuadro sinóptico que contemple el supuesto de la infracción y el monto de la multa correspondiente.



CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO

Contesta las siguientes preguntas.

1. Menciona por lo menos 5 ejemplos de obligaciones que pueden provocar una infracción fiscal
2. ¿Cuál es el porcentaje de reducción de una multa que se paga dentro de los 45 días siguientes a su notificación?
3. Explica el origen de las infracciones.
4. ¿Qué se entiende por reincidencia?
5. ¿Cuáles son las infracciones continuas?



EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN

Elige la opción correcta.

1. Se entiende acto consentido:
 - a) La imposición de una multa.
 - b) La falta de impugnación de una multa dentro del plazo legal para hacerlo.
 - c) La impugnación de una multa dentro de los 45 días siguientes a su notificación.
 - d) El pago del crédito fiscal notificado.

2. Se entiende por agravante:
 - a) La interpretación de una norma tributaria.
 - b) No llevar contabilidad.
 - c) El dolo, la mala fe o la reincidencia de una infracción.
 - d) Las sanciones

3. Aun pagada la multa se debe:
 - a) Presentar un medio de defensa.
 - b) Presentar el pago de la contribución y sus accesorios.
 - c) Únicamente pagar los recargos y la actualización.
 - d) Presentar el pago de la contribución.



4. Es el tipo de infracción que se realiza instante tras instante, día tras día, hasta que el infractor cesa en sus actos:
 - a) La infracción compleja.
 - b) La infracción Instantánea.
 - c) La infracción de intención.
 - d) La Infracción continua o de hábito.

5. El no retener impuestos es un ejemplo de una infracción de tipo:
 - a) Continua o de hábito.
 - b) Compleja.
 - c) De intención.
 - d) Instantánea.

6. Una infracción es:
 - a) La realización o no de un hecho o acto jurídico de manera adversa a lo señalado en una ley fiscal.
 - b) Un medio establecido por la autoridad fiscal para resarcirse del daño que provoca el incumplimiento de una obligación fiscal.
 - c) Una resolución administrativa o una sentencia.
 - d) Una resolución unilateral de la voluntad de una autoridad fiscal.

7. Una sanción es:
 - a) La realización o no de un hecho o acto jurídico de manera adversa a lo señalado en una ley fiscal.
 - b) Un medio establecido por la autoridad fiscal para resarcirse del daño que provoca el incumplimiento de una obligación fiscal.
 - c) Una resolución administrativa o una sentencia.
 - d) Una resolución unilateral de la voluntad de una autoridad fiscal.



8. Es improcedente una sanción cuando:
- a) Se realice el pago extemporáneo de una contribución de manera espontánea.
 - b) El contribuyente dictamine sus estados financieros para efectos fiscales.
 - c) Se interponga un medio de defensa.
 - d) La omisión haya sido corregida por el contribuyente después de que las autoridades fiscales hubieren notificado una orden de visita.
9. En caso de pagar una multa dentro del plazo de 45 días se tiene derecho a:
- a) Una reducción del 50%.
 - b) Una reducción del 20%.
 - c) No existe reducción alguna.
 - d) La condonación parcial.
10. Se entiende por reincidencia:
- a) Cuando se trate de la segunda o posteriores veces que se sancione la omisión en el pago de contribuciones.
 - b) La segunda vez que se realiza el pago extemporáneo de una contribución manera espontánea.
 - c) Más de la tercera vez que se realiza el pago extemporáneo de una contribución manera espontánea.
 - d) Se presente una declaración complementaria de contribuciones.



LO QUE APRENDÍ

Una persona moral no ha pagado los impuestos correspondientes al mes de Mayo del presente ejercicio fiscal, tanto los impuestos propios (Impuesto Sobre la renta de personas morales, Impuesto al valor agregado e Impuesto empresarial a tasa única), como los retenidos (el Impuesto sobre la renta por salario, el Impuesto sobre la renta por arrendamiento y el Impuesto al valor agregado retenido por arrendamiento) por lo que te pide que elabores un informe en el que identifiques las disposiciones fiscales que establece la infracción en la que se está incurriendo y el monto de las sanciones que se causarán en caso de que la autoridad requiera el cumplimiento de dicha obligación emitida antes de su pago.



MESOGRAFÍA

Bibliografía recomendada

Autor	Capítulo	Páginas
Margáin (1985)	XXVIII	337-348
Sánchez (1991)	4.8	94-106

Bibliografía básica

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2004). *Diccionario Jurídico Mexicano*. México: Porrúa.

Margáin Manautou, Emilio. (1985). *Introducción al Estudio del Derecho Tributario Mexicano*. (8ª ed.) San Luis Potosí: Editorial Universitaria Potosina.

Sánchez Piña, José de Jesús. (1991). *Nociones de Derecho Fiscal*. (5ª ed.) México: Pac.



Bibliografía complementaria

Díaz González, Luis Raúl. (2008). *Conceptos Jurídicos Fundamentales*.
(2ª ed.) México: Gasca.

Sitios de Internet

Sitio	Descripción
Cámara de diputados Leyes federales y estatales http://www.diputados.gob.mx/inicio.htm	Se pueden consultar diversos ordenamientos legales, como la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Leyes federales y reglamentos.
Servicio de administración tributaria http://www.sat.gob.mx	Consulta de reglas de carácter general, "Resolución Miscelánea fiscal 2012"



RESPUESTAS A LOS EXÁMENES DE AUTOEVALUACIÓN

UNIDAD I	
1	b
2	c
3	a
4	d
5	b
6	d
7	b
8	a
9	c
10	c

UNIDAD II	
1	4
2	10
3	6
4	8
5	1
6	9
7	2
8	5
9	3
10	7

UNIDAD III	
1	V
2	F
3	V
4	V
5	V
6	V
7	F
8	F
9	V
10	F

UNIDAD IV	
1	b
2	a
3	c
4	d
5	b
6	d
7	c
8	b
9	c
10	d



UNIDAD V	
1	7
2	9
3	10
4	1
5	8
6	3
7	2
8	5
9	4
10	6

UNIDAD VI	
1	b
2	c
3	c
4	d
5	c
6	c
7	d
8	a
9	c
10	a

UNIDAD VII	
1	b
2	d
3	b
4	c
5	c
6	a
7	c
8	d
9	a
10	b

UNIDAD VIII	
1	6
2	11
3	9
4	8
5	3
6	4
7	2
8	5
9	10
10	1
11	6

UNIDAD IX	
1	9
2	5
3	10
4	8
5	3
6	2
7	4
8	6
9	7
10	1

UNIDAD IX	
1	b
2	c
3	b
4	d
5	d
6	a
7	b
8	a
9	b
10	a