

A photograph showing several hands in business attire signing a document. One hand is holding a pen and writing on a line labeled 'Signature'. Another hand is pointing to a section of the document. The background is slightly blurred, focusing on the hands and the document.

DR13353 Derecho fiscal

Estimado colega:

Es un placer para Tecmilenio darte la bienvenida al curso de Derecho fiscal, el cual se compone de 15 temas distribuidos en dos módulos, a lo largo del cual acompañarás al estudiante de la modalidad ejecutiva en su aprendizaje del interesante mundo del Derecho fiscal. Para lograr este objetivo, hemos desarrollado de manera didáctica y clara los temas del curso, asimismo, proponemos 6 actividades, 4 tareas previas y 2 evidencias que demostrarán el conocimiento que el alumno va adquiriendo a lo largo del curso. Es importante que acompañes al alumno en su aprendizaje, retroalimentando los ejercicios, tareas y evidencias, para incentivar sus habilidades y gusto por la investigación.

Módulo 1. Disposiciones generales sobre el Derecho fiscal

En este primer módulo se abarca el concepto y marco jurídico del Derecho fiscal y las ramas del Derecho con las que tiene una estrecha relación, así como la importante figura jurídico-tributaria. También se analizan las garantías que operan en materia fiscal a favor de los contribuyentes, así como los medios para extinguir la obligación fiscal, además de las autoridades fiscales a nivel federal, estatal y municipal. En este módulo encontrarás recursos diversos para que te apoyes como facilitador.

Tema 1. El Derecho fiscal y su marco jurídico aplicable

Es importante que en este tema generes el interés del alumno en el estudio del Derecho fiscal. El alumno deberá analizar y comprender el origen y definición del Derecho fiscal como materia y su relación con otras ramas del Derecho. Asimismo, el alumno comprenderá qué son las contribuciones y sus accesorios.

Tema 2. La relación jurídico-tributaria

El alumno conocerá el concepto, las partes, obligaciones y la importancia jurídica de la relación tributaria. Como profesor, colocarás al alumno en situaciones hipotéticas donde los sujetos de la relación tributaria activa y pasiva toman importancia en la recaudación fiscal, en conjunto con la figura de la exención fiscal.

Tema 3. Las garantías individuales en materia fiscal contenidas en la Constitución

Al finalizar este tema el alumno conocerá, analizará y aplicará la legislación fiscal de México en la vida de los contribuyentes. Como profesor, impulsarás al alumno para que aplique las garantías individuales y constitucionales que en materia fiscal consagra nuestra Carta Magna, haciendo énfasis en la importancia del Artículo 31, fracción IV de la Constitución. Asimismo, el alumno deberá enriquecer la defensa del contribuyente con los principios de universalidad, interdependencia, indivisibilidad y progresividad en materia fiscal.

Tema 4. Medios para extinguir la obligación fiscal

En el siguiente tema se hablará de siete formas de extinguir la obligación fiscal del contribuyente ante el fisco, cada una con su fundamento legal y procedencia. El alumno analizará las figuras del pago, prescripción, caducidad, condonación, compensación, cancelación y devolución, mismos que revistan gran importancia en el Derecho fiscal mexicano, mediante las actividades planteadas, lo que logrará la comprensión del alumno sobre el tema.

Tema 5. Autoridades en materia fiscal

El alumno conocerá, comprenderá y analizará a profundidad las autoridades federales, estatales y municipales en materia fiscal. Como profesor, introducirás al alumno mediante casos prácticos al conocimiento de la naturaleza y funciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como del Sistema de Administración Tributaria, ambas como autoridades federales. También se estudiarán las autoridades estatales en materia fiscal, como lo son la Secretaría de Finanzas o su homóloga; las autoridades municipales en materia fiscal, como lo son la Tesorería Estatal o su homóloga y el departamento de rentas. Explicarás la importancia y prevalencia de las autoridades fiscales, siendo importante consultar las leyes fiscales vigentes para cada ejercicio fiscal.

Tema 6. Personas físicas

En este tema se analizarán las disposiciones generales de las personas físicas, a efecto de que el alumno aplique estos conocimientos a los casos prácticos que le ofrezcas. En conjunto con el alumno, discutirás y analizarás los tipos de régimen a que están sujetas las personas físicas, haciendo una introducción al análisis y comprensión del régimen de asalariados, de honorarios o servicios profesionales, arrendamiento, actividades empresariales y de incorporación fiscal. Es importante que el alumno aclare las dudas que surjan, y que tenga claras las diferencias entre cada régimen fiscal. Apoyándote en los recursos ofrecidos, acompañarás al alumno en su aprendizaje de los deducibles fiscales para las personas físicas.

Tema 7. Personas morales

En este tema incentivarás el interés del alumno respecto a los diferentes regímenes fiscales de las personas morales, esto es, régimen general, sin fines de lucro y la opción de acumulados, además de las obligaciones que nacen del régimen fiscal general de las personas morales y las posibles denominaciones bajo las cuales se identifica fiscalmente a las personas morales sin fines de lucro. En este tema el alumno analizará las disposiciones fiscales de las personas morales a efecto de aplicarlas a posibles casos que se pudieran presentar en su vida laboral. Como profesor, colocarás al alumno en el papel de representante legal o abogado de una persona moral ante una problemática fiscal, y con ello fomentarás su interés en el tema.

Módulo 2. Figuras fiscales inherentes a las personas morales; los delitos en materia fiscal y los medios de defensa fiscal en México.

En este módulo se abarcarán diversos temas de vital trascendencia en el mundo fiscal, ya que el delito fiscal y los medios de defensa del contribuyente son figuras jurídicas que causan interés en el estudiante de Derecho, ya que, por su importancia, es necesario analizarlos a profundidad y lograr que el alumno aplique sus conocimientos a los posibles casos que se presentarán en su vida laboral. Asimismo, se realizará un análisis de los delitos fiscales, el procedimiento fiscal y los medios de defensa fiscal, entre los cuales se encuentran la

revocación, el juicio contencioso administrativo, la inconformidad y el juicio de amparo. Éstos son temas de vital importancia para el desarrollo profesional del alumno.

Tema 8. Figuras fiscales inherentes a las personas morales

En este tema el alumno conocerá y comprenderá las obligaciones fiscales para el régimen de las personas morales sin fines de lucro, así como la opción de acumulación de ingresos por personas morales. En este tema también se analizarán diversas figuras que son muy importantes en el ámbito fiscal de los contribuyentes, tales como los ingresos, deducciones, requisitos, excepciones, inversiones, amortizaciones, depreciaciones y pérdidas fiscales de las personas morales. Deberás analizar profundamente estas figuras con el alumno, ya que de ellas depende un ahorro fiscal importante para el contribuyente, esto implica que el alumno pueda proyectarse como abogado fiscalista conocedor de la materia.

Tema 9. Impuestos federales en México

El alumno estudiará, analizará, comprenderá y aplicará sus conocimientos a casos concretos de impuestos federales previstos en este tema. Este tema abarcará las disposiciones generales, el objeto del impuesto, los sujetos del impuesto, la forma de declaración de los contribuyentes, así como el procedimiento ante el SAT para realizar el pago de impuestos del ISR, IVA, IEPS, ISAN y del IGIE. Es importante que, mediante experiencias y casos prácticos, fomentes el interés del alumno en el tema, y te apoyes en los recursos que se ofrecen.

Tema 10. Impuestos estatales y municipales en México

En este tema el alumno analizará y comprenderá la naturaleza de los impuestos estatales y municipales, su validez y constitucionalidad. Entre los impuestos estatales analizados están el impuesto sobre la nómina, el impuesto de tenencia vehicular, el impuesto sobre diversiones y espectáculos públicos y el impuesto por la prestación de servicios de hospedaje; entre los impuestos municipales estudiados se encuentran el impuesto predial, el impuesto sobre adquisición de inmuebles y transmisión (o traslado) de dominio y el impuesto por alumbrado público.

Tema 11. Delitos fiscales

En este tema el alumno conocerá y comprenderá el concepto de la infracción y delito fiscal, su importancia y diferencia. Se estudiará la clasificación y fundamento legal de los delitos fiscales. El alumno analizará y distinguirá las figuras de la elusión y la evasión fiscal, su concepto, importancia y la diferencia entre ambas. También se estudiará el procedimiento penal en materia fiscal, misma que sigue los lineamientos del sistema penal acusatorio con las características de que el sujeto pasivo del delito fiscal siempre será el Estado. Asimismo, se abarcarán los sujetos responsables de los delitos fiscales, con base en el Código Penal Federal y el Código Fiscal de la Federación. Apoyándote en los videos y lecturas, complementarás y reforzarás lo aprendido por el alumno en clase.

Tema 12. El acto administrativo en materia fiscal

El alumno comprenderá la naturaleza del acto administrativo como el núcleo de la parte conceptual del Derecho administrativo. Se estudiarán y se analizarán los elementos y requisitos del acto administrativo, así como los actos administrativos en materia fiscal. Es necesario que los alumnos revisen las lecturas que se proponen y analicen los videos como recursos de apoyo para que puedan llevar a cabo las actividades del tema.

Tema 13. Medios de defensa en materia fiscal

A lo largo de este tema acompañarás al alumno en su aprendizaje de los medios de defensa en materia fiscal, para que pueda comprenderlos en conjunto con el recurso de revocación y el recurso de inconformidad en materia del Instituto Mexicano del Seguro Social. Analizarás, junto con el alumno, la procedencia, fundamentos jurídicos, etapas, resoluciones y recursos posibles en la tramitación de la revocación, así como los recursos de inconformidad, a efecto de que el alumno comprenda su importancia y los aplique en su vida profesional.

Tema 14. El juicio contencioso administrativo

El tema del juicio contencioso administrativo previsto por la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, incluyendo su procedencia, etapas y recursos, será analizado, discutido y aplicado por el alumno en los conflictos existentes entre el contribuyente y las autoridades fiscales. En este tema se abarcará la integración y funcionamiento del TFJA, su marco jurídico y la importancia para defensa del contribuyente, para lo cual deberás apoyarte

en los recursos que te ofrece el curso, a efecto de que el alumno analice la información proporcionada y la aplique a los casos propuestos en las actividades.

Tema 15. El juicio de amparo

Este último tema del curso es de vital importancia, por lo que deberás crear interés en el alumno por conocer y aplicar sus conocimientos del juicio de amparo. El alumno comprenderá la trascendencia del juicio de amparo, no como recurso sino como un juicio de control constitucional y su relación con los derechos humanos. El alumno conocerá, analizará y discernirá el amparo directo e indirecto, los actos contra los que procede cada uno, su naturaleza y distinción, así como las etapas de este juicio de garantías y los tres recursos que establece la Ley de amparo, es decir, la revisión, la queja y la reclamación.