

CURSO DE DERECHO TRIBUTARIO

Antonio Jiménez González

Esta obra ha sido concebida y elaborada para servir de herramienta para la comprensión del fenómeno tributario como realidad jurídica, es decir, para comprender lo que son los tributos desde la perspectiva de la ciencia jurídica. Pero además, para servir de instrumento en la solución de los problemas concretos que la vida diaria nos presenta en materia tributaria. Por lo tanto, ofrece un contenido teórico que resulta indispensable para una adecuada comprensión de las instituciones tributarias y de las vías para la aplicación de tales conocimientos en la solución de los casos concretos.

Las materias abordadas a lo largo de la obra son las que constituyen el elenco de temas que ordinariamente ofrece la mayor parte de los manuales y obras de consulta para un curso general de derecho tributario, tanto nacionales como extranjeros. Por tanto, el estudiante podrá estar seguro de que al concluir su estudio, su nivel de conocimiento y comprensión jurídica del fenómeno tributario será del estándar del alcanzado por estudiantes de su mismo nivel en otros ámbitos universitarios, tanto nacionales como del extranjero.

Esta obra ofrece además en su último capítulo una introducción al estudio de los medios impugnatorios en materia tributaria. La peculiaridad de este capítulo radica en que tal estudio se lleva a cabo desde la perspectiva constitucional, es decir, en él se pretende dar respuesta a las preguntas: ¿cómo debe ser un sistema de justicia en materia tributaria para que responda a las exigencias de la Constitución?, ¿cómo han de estar concebidos y regulados los recursos que se agotan ante la propia Administración Tributaria?, y ¿cómo ha de ser concebido y regulado el Juicio Contencioso Administrativo que ha de interponerse ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa para que responda a las exigencias del cuadro básico de derechos fundamentales que consagra la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos?

Culmina esta lección con la exposición de los rasgos históricos del sistema francés de justicia administrativa, cuyo conocimiento resulta indispensable para poder explicar muchas de las características que al día de hoy singularizan al sistema mexicano, por ejemplo, la misma adscripción del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa al ámbito de la Administración Pública Federal, sin la cual resultan éstas inentendibles. Finalmente, es digno de resaltar cómo esta obra se inicia con una serie de sugerencias con las que pretende darse respuesta a una constante interrogante de nuestros estudiantes, no sólo de licenciatura, sino en ocasiones incluso de postgrado: ¿cómo debe ser mi estudio para que sus frutos respondan a mis expectativas y garanticen que mi proceso formativo responda a las exigencias de los estándares internacionales de calidad?

Si usted quiere evaluar y constatar su nivel de comprensión de cada uno de los temas e instituciones que conforman la obra, al final de cada capítulo hallará un cuestionario con preguntas sobre los temas básicos abordados en cada uno de ellos.



Contenido

Dedicatoria	3
Prólogo	5
El estudio. Sugerencias para un mejor rendimiento	9
Contenido	11
CAPITULO I. EL ESTADO Y SU ACTIVIDAD FINANCIERA	39
1. INTRODUCCION	41
2. LA ACTIVIDAD FINANCIERA COMO ACTIVIDAD ESTATAL	47
3. LA ECONOMIA PUBLICA: NECESIDADES SOCIALES	50
3.1. Economía pública y sector público.	51
3.2. Razones y necesidades de la economía pública.	53
4. LOS INGRESOS PUBLICOS	56
4.1. Ingresos de carácter público	56
4.2. Naturaleza monetaria	57
4.3. Medio de financiamiento del gasto público. Fines fiscales	57
4.4. Ingresos públicos: diversos criterios de clasificación.	57
4.4.1. Ingresos ordinarios y extraordinarios	58
4.4.1.1. Ingresos ordinarios: originarios y derivados	58
4.4.2. Ingresos presupuestarios y extrapresupuestarios	59

4.4.3. Ingresos de derecho público y de derecho privado	59
4.4.4. Ingresos patrimoniales: originarios y derivados	61
4.4.5. Ingresos públicos conforme a la Ley de Ingresos de la Federación	62
5. EL GASTO PUBLICO: CONCEPTO	63
5.1. Algunos criterios de clasificación: administrativa y económica	63
5.1.1. Clasificación económica	63
6. NATURALEZA DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA	64
6.1. La actividad financiera como objeto de conocimiento	64
6.1.1. Ciencia económica y política financiera	68
6.1.2. Disciplinas jurídicas	69
6.1.3. Disciplinas contables	69
6.1.4. Ciencia política	70
6.1.5. Otras disciplinas	70
6.1.6. Enfoque unitario	70
7. CUESTIONARIO	71
CAPITULO 2. LOS INGRESOS TRIBUTARIOS	73
1. INTRODUCCION	75
2. LOS TRIBUTOS: UNA APROXIMACION CONCEPTUAL	76
2.1. Algunos rasgos distintivos del tributo	79
2.1.1. Un flujo monetario	80
2.1.2. Una especie de ingreso público.	81
2.1.3. Ingreso a título definitivo	81
2.1.4. Expresión del poder de imperio del Estado	81
2.1.5. Previsión en ley	82
2.1.6. Medio de cobertura del gasto público	82

2.1.7. Estructura.	82
2.1.7.1. Los sujetos	84
2.1.7.1.1. Sujeto acreedor	84
2.1.7.1.2. Sujetos deudores	84
2.1.7.2. El hecho generador de la obligación de pago	85
2.1.7.3. La base gravable	86
2.1.7.4. La tasa o alícuota	86
3. CUESTIONARIO.	88
CAPITULO 3. EL TRIBUTO Y SUS ESPECIES	91
1. INTRODUCCION	93
2. PANORAMA LEGISLATIVO Y DOCTRINARIO	93
3. EL IMPUESTO: APROXIMACION CONCEPTUAL	94
3.1. Criterios de clasificación.	100
3.1.1. Impuestos directos e indirectos	100
3.1.2. Impuestos objetivos y subjetivos	102
3.2. Efectos económicos de los impuestos	102
3.2.1. La percusión impositiva	103
3.2.2. La incidencia impositiva	104
3.2.3. La traslación del impuesto	105
3.2.4. La remoción del impuesto	107
3.2.5. La difusión del impuesto	107
3.3. El sujeto deudor y las opciones de comportamiento frente al impuesto	107
3.3.1. Realizar o no el hecho generador de la obligación tributaria	108
3.3.2. Cumplimiento o incumplimiento de la obligación	109
3.3.3. Las opciones tributarias	109

3.3.3.1. Opciones directas e indirectas	109
3.3.4. Elusión y evasión	110
3.3.4.1. Elusión por reacción	111
3.3.4.2. Elusión defensiva	111
3.3.4.3. Elusión por manipulación.	111
3.3.5. El fraude de ley	112
3.3.6. La simulación	113
3.3.7. La economía de opción	114
4. EL DERECHO O TASA.	114
4.1. Una aproximación conceptual	115
4.2. Panorama legislativo y doctrinario	116
4.3. Derecho y precios públicos	120
4.4. Monto del derecho.	125
4.5. Postura del legislador mexicano	127
5. LA CONTRIBUCION DE MEJORAS	128
5.1. Una aproximación conceptual	128
5.2. Escenario fáctico en que es posible su surgimiento	129
5.3. Rasgos distintivos de la contribución de mejoras	129
5.4. Contribución de mejoras e impuesto	130
5.5. Contribución de mejoras y derecho	130
5.6. Configuración legal de la contribución de mejoras	131
6. APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	133
6.1. La parafiscalidad	133
6.2. Postura del legislador mexicano	135
7. SISTEMA FISCAL Y SISTEMA TRIBUTARIO	136
7.1. El sistema tributario	136
7.1.1. Elementos del sistema tributario	137

7.1.2. Principios comunes	138
7.1.3. Ordenamiento jurídico	139
7.1.4. Estructura institucional	139
7.2. Presión y elasticidad tributarias	140
7.2.1. Presión tributaria	140
7.2.2. Elasticidad tributaria	140
8. CUESTIONARIO	141
CAPITULO 4. DERECHO Y ACTIVIDAD FINANCIERA	143
1. INTRODUCCION	145
2. LA AUTONOMIA REFERIDA A UNA RAMA DEL CONOCIMIENTO: PRECISION CONCEPTUAL.	146
3. EL DERECHO FINANCIERO	146
3.1. Ramas del Derecho Financiero	148
3.2. La cuestión de la autonomía del derecho financiero.	148
3.3. La construcción del derecho financiero: proceso histórico	149
4. EL DERECHO TRIBUTARIO	150
4.1. El tributo como eje de su construcción: marco histórico	151
4.2. Surgimiento del derecho tributario	151
4.3. El tributo como realidad jurídica	152
4.3.1. Derecho constitucional tributario	154
4.3.2. Derecho tributario sustantivo	154
4.3.3. Derecho administrativo tributario	155
4.3.4. Derecho penal tributario	157
4.3.5. Derecho internacional tributario.	157
4.3.6. Derecho procesal tributario	159
4.4. El derecho tributario: su ubicación dentro del universo de las disciplinas jurídicas	159

5. CUESTIONARIO	162
CAPITULO 5. LAS FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO	163
1. INTRODUCCION: PRECISION CONCEPTUAL	165
2. LA CONSTITUCION	166
2.1. La Constitución Política mexicana y el sistema de fuentes del derecho	168
3. LA LEY	169
3.1. Aproximación conceptual	169
3.2. El proceso legislativo	170
3.3. La ley y su proyección en el ámbito tributario	170
3.3.1. El principio de legalidad	170
3.3.1.1. Principio de legalidad de la administración pública.	171
3.3.2. El principio de reserva de ley	173
3.3.2.1. Proclamación del principio	173
3.3.2.2. Antecedentes	174
3.3.2.3. Sentido histórico	175
3.3.2.4. La reserva de ley y sus modalidades	175
3.3.2.4.1. Reserva absoluta de ley	175
3.3.2.4.2. Reserva relativa de ley	176
3.3.2.5. Diversas fórmulas jurídicas de consagración del principio	176
3.3.2.6. Nivel de consagración jurídica: rango constitucional.	176
3.3.2.7. Derecho comparado	177
3.3.2.8. Postura del constituyente mexicano	178
3.3.2.9. La reserva de ley en materia tributaria en la Constitución mexicana	179
3.3.2.9.1. Amplitud de la Reserva de Ley al amparo del artículo 31, fracción IV constitucional	181

3.3.2.9.2. La Reserva de Ley y su Fórmula Constitucional Consacratória	182
3.3.2.10. Algunas particularidades del principio	185
3.3.2.10.1. El decreto-ley	185
3.3.2.10.2. La delegación legislativa	185
3.3.2.10.3. La deslegalización	185
3.4. Interpretación y aplicación de la ley tributaria	185
3.4.1. Algunos métodos de interpretación de la ley en general	186
3.4.1.1. Interpretación gramatical	186
3.4.1.2. Interpretación lógica	186
3.4.1.3. Interpretación auténtica.	186
3.4.1.4. Interpretación histórica	186
3.4.1.5. Interpretación teleológica.	186
3.4.2. La interpretación de la ley tributaria.	187
3.4.2.1. Marco doctrinario	188
3.4.2.2. Derecho comparado	188
3.4.2.3. Derecho mexicano	189
3.4.3. La aplicación de la Ley tributaria: principio general	189
3.4.3.1. La aplicación estricta: excepción.	190
3.4.3.2. Las normas jurídicas: algunos criterios para fijar el orden de aplicación y colmar las lagunas legales.	191
3.4.3.2.1. Principio de supremacía y superioridad	191
3.4.3.3. Las leyes tributarias: orden de aplicación	192
3.4.3.3.1. Ley fiscal respectiva	192
3.4.3.3.2. Código Fiscal de la Federación	193
3.4.3.4. Las lagunas de la ley fiscal	193
3.4.3.4.1. La aplicación supletoria del derecho federal común	193

3.4.3.4.2. La integración jurídica. Métodos	194
3.4.3.4.2.1. Métodos heterointegrativos	194
3.4.3.4.2.1.1. Heterointegración pura	194
3.4.3.4.2.1.2. Heterointegración impura: la aplicación supletoria del derecho federal común	195
3.4.3.4.2.2. Métodos autointegrativos	196
3.4.3.4.2.2.1. El método de la expansión lógica del derecho positivo: la aplicación por analogía	196
3.4.3.4.2.2.2 El método de la integración principal	197
3.4.3.4.2.2.3. El método de la recurrencia a factores no estrictamente jurídicos.	198
3.4.4. Vigencia temporal y espacial de la ley tributaria	198
3.4.4.1. La ley tributaria en el tiempo	198
3.4.4.2. La ley tributaria en el espacio	198
4. LOS TRATADOS INTERNACIONALES	199
4.1. La múltiple imposición jurídica y económica.	199
4.2. La dinámica de los tratados internacionales	200
4.2.1. Modelo de la Liga de las Naciones	202
4.2.2. Modelo de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).	203
4.2.3. Modelo de los Estados Unidos de América.	203
4.3. Algunos métodos para evitar la múltiple imposición	203
4.3.1. Método de exención simple	203
4.3.2. Método de exención con progresividad	203
4.3.3. Método de crédito del impuesto (<i>tax credit</i>) o de imputación	204
4.3.3.1. Imputación total o integral	204
4.3.3.2. Imputación parcial o limitada.	204
4.3.3.3. Método de crédito por impuesto exonerado (<i>tax sparing</i> o <i>matching credit</i>)	204

4.4. Algunos métodos para reducir los efectos de la múltiple imposición	205
4.4.1. Método de deducción del impuesto.	205
4.4.2. Método de diferimiento del impuesto (<i>tax deferal</i>).	205
5. EL REGLAMENTO	205
5.1. Producto normativo de la administración pública	206
5.2. No constituye un acto administrativo general, ni ley en sentido material	206
5.3. Ambito material del reglamento	207
5.4. La potestad reglamentaria.	208
6. LAS CIRCULARES	208
7. CUESTIONARIO	209
CAPITULO 6. CONSTITUCION Y TRIBUTO. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DE LA TRIBUTACION.	213
1. INTRODUCCION	215
2. LOS TRIBUTOS DESDE LA OPTICA CONSTITUCIONAL	217
2.1. Introducción	217
2.2. El concepto constitucional de tributo. Sus notas esenciales	219
2.2.1. Prestación patrimonial	219
2.2.2. Impuesta por el poder de imperio del Estado	220
2.2.3. Para financiar el gasto público.	220
2.2.4. Resumen	221
2.3. Los principios o exigencias constitucionales en materia tributaria.	221
2.3.1. Principio de reserva material de ley	222
2.3.1.1. Precedentes históricos y derecho comparado	223
2.3.1.2. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos	224

2.3.2. Principio de generalidad	227
2.3.2.1. Exenciones y beneficios fiscales, ¿cómo justificarlos a la luz de tal exigencia constitucional?	228
2.3.3. Principio de capacidad contributiva	229
2.3.3.1. Planteamiento general	229
2.3.3.2. Indices de capacidad contributiva	230
2.3.3.3. Modos de realización en cada tributo	232
2.3.4. Principio de igualdad	237
2.3.5. Principio de afectación a fines de cobertura del gasto público	238
3. CUESTIONARIO	239
CAPITULO 7. LOS TRIBUTOS: SU EXPLICACION JURIDICA	241
1. INTRODUCCION	243
2. EL TRIBUTO DESDE LA PERSPECTIVA DE LA CIENCIA JURIDICA.	244
2.1. Datos del ordenamiento jurídico	244
2.1.1. Configuración jurídica del tributo	250
2.2. Diversas posturas de la doctrina	253
2.2.1. El impuesto como fenómeno de poder	253
2.2.2. El tributo como relación jurídica obligacional	254
2.2.2.1. Carácter complejo de la relación jurídica tributaria	256
2.2.2.1.1. Relación principal y nuclear.	257
2.2.2.1.2. Multiplicidad de vínculos	258
3. CUESTIONARIO	261
CAPITULO 8. EL NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	263
1. INTRODUCCION	265
2. LA OBLIGACION TRIBUTARIA COMO OBLIGACION <i>EX LEGE</i>	266
2.1. Fase constitucional.	267

2.2. Fase legislativa	268
2.3. Fase administrativa	268
3. EL PROCESO DE NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA.	269
3.1. El hecho generador de la obligación tributaria.	269
3.1.1. Características	270
3.1.1.1. Cuestión terminológica	270
3.1.1.2. Creación del legislador	271
3.1.1.3. Carácter fáctico	272
3.1.1.4. Autonomía calificadora del legislador tributario	272
3.1.1.5. Revelador de capacidad contributiva	273
3.1.1.6. Determinación del momento de nacimiento de la obligación	274
3.1.1.7. Algunos criterios de clasificación del hecho imponible.	274
3.1.1.7.1. Simples y complejos	274
3.1.1.7.2. Instantáneos o de duración prolongada	275
3.1.2. Estructura	275
3.1.2.1. Deslinde terminológico	275
3.1.2.1.1. Objeto del tributo	275
3.1.2.1.2. Presupuesto objetivo de la obligación tributaria.	276
3.1.2.1.3. Objeto de la obligación tributaria.	276
3.1.3. Elementos.	276
3.1.3.1. Elemento objetivo.	276
3.1.3.2. Elemento subjetivo	277
3.1.3.3. Elemento espacial.	278
3.1.3.4. Elemento temporal	278
3.1.4. Algunos otros roles.	279
4. CUESTIONARIO	280

CAPITULO 9. LOS SUJETOS DE LA RELACION JURIDICO-TRIBUTARIA	283
1. INTRODUCCION	285
2. EL SUJETO ACTIVO	286
2.1. Determinación y liquidación tributarias.	286
3. EL SUJETO PASIVO	287
3.1. El sujeto contribuyente	287
3.1.1. Sujeto contribuyente como titular del hecho imponible	288
3.1.2. La calidad de contribuyente y su configuración jurídica	289
3.1.3. Contribuyente <i>de jure</i> y <i>de facto</i>	289
3.1.4. Panorama legislativo	290
3.1.4.1. Cualidades relevantes de la persona para efectos tributarios	290
3.1.4.1.1. El domicilio.	291
3.1.4.1.1.1. Persona física.	291
3.1.4.1.1.2. Persona moral o jurídica	291
3.1.4.1.2. La residencia	292
3.1.4.1.3. La nacionalidad	294
3.1.4.1.4. Estado civil.	294
3.2. Deudores por deuda ajena: solidarios, subsidiarios, sustitutos, etcétera	294
4. CUESTIONARIO	297
CAPITULO 10. LA EXTINCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	299
1. INTRODUCCION	301
2. EL PAGO	301
2.1. Sujetos	302
2.1.1. Sujetos legitimados para recibir el pago	302
2.1.2. Sujetos legitimados para efectuar el pago	302

2.2. Requisitos formales del pago: moneda y otros medios de pago . . .	303
2.3. Requisitos temporales del pago.	303
2.4. La prueba del pago	304
2.5. Aplicación del pago	305
2.6. Pago de lo no debido y pago en demasía	305
2.6.1. Opciones ante el pago de lo no debido	306
2.6.1.1. Devolución	306
2.6.1.2. Compensación	307
2.7. Pago extemporáneo y omisión de pago. La mora y sus consecuencias	307
2.7.1. Actualización del crédito	308
2.7.2. Recargos	309
2.7.3. Exigibilidad del crédito	309
2.7.4. Punibilidad de la conducta morosa	309
3. LA PRESCRIPCION	310
4. LA CADUCIDAD	313
5. LA COMPENSACION	317
6. LA CONDONACION	318
6.1. Condonación de contribuciones	318
6.2. Condonación de multas y demás accesorios	318
7. CUESTIONARIO	319
CAPITULO 11. LA DETERMINACION Y LIQUIDACION TRIBUTARIAS	321
1. INTRODUCCION	323
2. PANORAMA DOCTRINARIO Y LEGISLATIVO	324
3. FASES O ETAPAS	326
3.1. Comprobación del hecho imponible	327
3.2. Base gravable o valoración del hecho imponible	327

3.3. Aplicación de la tasa o alícuota	327
4. SUJETOS LEGITIMADOS	328
5. EL REGIMEN TUTELAR Y DE GARANTIAS DEL CREDITO TRIBUTARIO	329
5.1. Los obligados en forma solidaria, subsidiaria y los sustitutos	329
5.2. La retención en la fuente	330
5.3. El derecho de preferencia del acreedor tributario	330
5.4. La autotutela declarativa y ejecutiva	330
5.4.1. La presunción de validez o de legalidad	331
5.5. La no concurrencia a los juicios universales	332
6. CUESTIONARIO	333
CAPITULO 12. LA DECLARACION	335
1. INTRODUCCION	337
2. EL PRESUPUESTO DEL DEBER DE DECLARAR	337
3. ALGUNAS PRECISIONES CONCEPTUALES	338
3.1. La declaración como acto debido.	339
3.2. La declaración como confesión extrajudicial.	339
3.3. La declaración como manifestación de conocimiento y de voluntad	340
3.4. La declaración como autoliquidación.	340
4. LA DECLARACION Y SUS FORMALIDADES	341
4.1. Soporte material	341
4.2. Plazo	341
4.3. El ejercicio fiscal	342
4.3.1. Sociedades fusionadas o en liquidación	342
4.4. Incumplimiento del deber de declarar.	343
4.5. Rectificación, modificación y rechazo de declaraciones.	343

4.6. La declaración complementaria	343
4.7. Secreto y publicidad de las declaraciones	344
5. LA DECLARACION Y SUS ESPECIES.	344
6. CUESTIONARIO	345
CAPITULO 13. EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCION	347
1. INTRODUCCION	349
2. EL ACTO ADMINISTRATIVO Y SU EJECUTORIEDAD.	351
2.1. La ejecutoriedad y la ejecutividad del acto	351
2.2. Ejecutoriedad y coacción	351
3. MARCO LEGAL DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCION.	352
3.1. Presupuestos.	352
4. FASES DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCION	352
4.1. El requerimiento de pago	353
4.1.1. El requerimiento de pago y su notificación	353
4.1.2. Acta de notificación del requerimiento de pago	354
4.1.3. La notificación del requerimiento y sus modalidades	354
4.1.4. El lugar para la práctica de la diligencia de requerimiento.	354
4.1.5. El día y hora para la práctica del requerimiento	355
4.2. El embargo	355
4.2.1. Fundamento legal	356
4.2.2. El embargo precautorio	356
4.2.3. Conversión a embargo definitivo y terminación del embargo precautorio	356
4.2.4. Bienes embargables e inembargables	357
4.2.4.1. Sujeto Obligado y Sujeto Responsable	357

4.2.4.2. Derecho preferente al señalamiento de los bienes a embargo	357
4.2.4.3. Bienes inembargables	357
4.2.4.4. Embargo de negociaciones.	357
4.2.4.4.1. Introducción	357
4.2.4.4.2. Designación del interventor con cargo a la caja	358
4.2.4.4.2.1. Facultades y obligaciones del interventor con cargo a la caja	358
4.2.4.4.3. El interventor administrador	358
4.2.4.5. Enajenación de la negociación embargada-intervenida	359
4.2.4.6. Publicidad del nombramiento de interventor administrador	359
4.2.4.7. Conclusión de la intervención	359
4.2.5. Ruptura de cerraduras	360
4.3. El remate	360
4.3.1. Presupuestos del remate.	360
4.3.2. Modalidades de la venta	361
4.3.2.1. Subasta pública	361
4.3.2.2. Venta fuera de subasta	361
4.3.3. Precio de venta	361
4.3.4. Fecha de remate	362
4.3.4.1. La postura legal	362
4.3.4.2. Fincamiento del remate.	362
4.3.4.3. Pago de posturas	363
5. INEJECUCION DEL ACTO Y SUSPENSION DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCION	363
5.1. Inejecución del acto	363
5.1.1. Consecuencias y ventajas de la inejecución	364
5.2. Suspensión del Procedimiento Administrativo de Ejecución	364

6. GARANTIA DEL INTERES FISCAL	365
7. GASTOS DE EJECUCION	366
8. CUESTIONARIO	366
CAPITULO 14. LA FISCALIZACION	369
1. INTRODUCCION	371
2. FACTORES QUE DETERMINAN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.	371
2.1. La conciencia cívica	371
2.2. Las características del sistema tributario	372
2.3. La eficiencia de la administración tributaria	372
2.4. Los riesgos derivados del incumplimiento	373
2.4.1. La realidad del riesgo.	373
2.4.2. La efectividad del riesgo	373
2.5. El nivel de cultura fiscal	373
3. FUNCIONES DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	374
3.1. Funciones operativas	374
3.1.1. Función de recaudación	374
3.1.2. Función de fiscalización	374
3.1.3. Función de cobranza	374
3.2. Funciones de apoyo	374
3.2.1. Función de complementación normativa	374
3.2.2. Función de registro de contribuyentes	375
3.2.3. Función de estadística	375
4. FISCALIZACION	375
4.1. La fiscalización y sus objetivos intermedios	375
4.1.1. Identificación de contribuyentes y obligados.	375
4.1.2. Detectar el incumplimiento de obligaciones y deberes	376

4.1.3. Detectar incorrecciones y falsedades en declaraciones	376
4.2. La elección de los sujetos a fiscalizar	376
4.3. La fiscalización y sus objetivos mediatos e inmediatos	377
4.4. La fiscalización: algunos instrumentos	377
4.4.1. La visita domiciliaria	378
4.4.1.1. Conceptualización y marco jurídico	378
4.4.1.2. La orden de visita	378
4.4.1.2.1. Forma escrita	379
4.4.1.2.2. Autoridad emisora	379
4.4.1.2.2.1. Existencia	380
4.4.1.2.2.2. Competencia	380
4.4.1.2.3. Destinatario	380
4.4.1.2.3.1. Calidad jurídica	380
4.4.1.2.3.2. Nombre impreso	381
4.4.1.2.4. Objeto	381
4.4.1.2.5. Fundamentación y motivación	382
4.4.1.2.6. Lugar para la práctica de la visita	382
4.4.1.2.7. Personas que deben efectuarla	382
4.4.1.3. Desarrollo de la visita	382
4.4.1.3.1. Notificación de la orden	382
4.4.1.3.1.1. Ambito espacial	383
4.4.1.3.1.2. Aviso de cambio de domicilio	383
4.4.1.3.1.3. Ambito personal	383
4.4.1.3.1.3.1. Destinatario presente	383
4.4.1.3.1.3.2. Destinatario no presente	383
4.4.1.3.1.4. Propósito del citatorio	383
4.4.1.3.1.5. Incatamiento del citatorio	384

4.4.1.3.2. Identificación de visitantes	385
4.4.1.3.3. Designación de testigos	386
4.4.1.3.4. Obligaciones genéricas del visitado	386
4.4.1.3.5. Aseguramiento de contabilidad y bienes	386
4.4.1.3.5.1. Aseguramiento de contabilidad	386
4.4.1.3.5.1.1. Formalidades del aseguramiento	386
4.4.1.3.5.2. Aseguramiento de bienes	387
4.4.1.3.6. Determinación de ingresos, del valor de actos o actividades, de utilidades y de remanente distribuible . . .	387
4.4.1.3.6.1. Determinación objetiva	387
4.4.1.3.6.2. Determinación presuntiva	387
4.4.1.3.7. Actas de visita	387
4.4.1.3.7.1. Mandato constitucional	387
4.4.1.3.7.2. Multiplicidad de actas	387
4.4.1.3.7.3. Acta de inicio	388
4.4.1.3.7.3.1. Primer escenario: sí se encuentra el visitado	388
4.4.1.3.7.3.2. Segundo escenario: no se encuentra el destinatario	388
4.4.1.3.7.4. Actas parciales	389
4.4.1.3.7.4.1. Ultima acta parcial	389
4.4.1.3.7.4.2. Plazo para desvirtuar hechos u omisiones; efectos jurídicos y valor de la fórmula “hechos consentidos”	389
4.4.1.3.7.5. Acta final	390
4.4.1.3.7.5.1. Plus de formalidad: levantamiento ante el visitado, representante o citatorio	390
4.4.1.3.7.5.2. Firma en las actas de visita como elemento de validez	390
4.4.1.4. Duración de la visita: plazo genérico 12 meses	390

4.4.1.4.1. Excepciones: 18 meses y 2 años	391
4.4.1.4.2. Suspensión del plazo	391
4.4.1.4.3. Duración más allá del plazo: efectos	391
4.4.1.4.4. Conclusión anticipada de la visita: dictamen de estados financieros	391
4.4.1.5. Plazo para emitir resolución liquidatoria a partir de los resultados de la visita	392
4.4.1.5.1. Suspensión del plazo	392
4.4.2. Visita domiciliaria sobre comprobantes fiscales y demás . . .	392
4.4.2.1 Marco legal.	392
4.4.2.2. Generalidades	393
4.4.3. Revisión de gabinete	393
4.4.3.1. Concepto	393
4.4.3.2. Marco legal	393
4.4.3.3. Generalidades	393
4.4.4. Revisión de dictamen	394
4.4.4.1. Marco legal	394
4.4.4.2. Concepto	394
4.4.4.2.1. Sujetos cuyos estados financieros pueden ser objeto de dictamen.	394
4.4.4.2.2. Contador público dictaminador.	394
4.4.4.2.3. Efectos jurídicos	395
4.4.4.2.4. Revisión del dictamen	395
5. CUESTIONARIO	408
CAPITULO 15. NOTIFICACIONES ADMINISTRATIVAS Y PLAZOS	411
1. INTRODUCCION	413
1.1. La publicidad como condición de eficacia	413
1.2. Relevancia jurídica de la publicidad del acto	414

2. LA NOTIFICACION.	415
2.1. Introducción	415
2.2. Resoluciones notificables	415
2.3. La notificación administrativa en materia fiscal	416
2.3.1. Sus especies	416
2.3.1.1. La notificación personal	416
2.3.1.1.1. Noción	416
2.3.1.1.2. Requisitos personales	416
2.3.1.1.2.1. Destinatario o representante legal	416
2.3.1.1.2.2. Notificación mediando citatorio	416
2.3.1.1.3. Requisitos de forma: acta de notificación	417
2.3.1.1.4. Requisitos espaciales	417
2.3.1.1.5. Requisitos materiales: entrega del documento	417
2.3.1.1.6. Inicio de efectos de la notificación	417
2.3.1.1.6.1. Manifestación de conocimiento	418
2.3.1.1.7. Requisitos temporales	418
2.3.1.1.7.1. Habilitación de días y horas	418
2.3.1.2. Notificación por correo certificado o mensaje de datos con acuse de recibo en el buzón tributario	419
2.3.1.3. Notificación por correo ordinario	420
2.3.1.4. Notificación por telegrama	420
2.3.1.5. Notificación por estrados	420
2.3.1.6. Notificación por edictos	420
2.3.1.7. Notificación de actos a surtir efectos en el extranjero	420
2.3.1.8. Notificación por tercero habilitado por el SAT	421
3. LOS PLAZOS.	421
3.1. Cuestión terminológica	421

3.2. Marco legal	421
3.2.1. Plazos en días y en periodos.	422
3.2.1.1. Días hábiles e inhábiles	422
3.2.1.2. Días inhábiles que por excepción se consideran hábiles	422
3.2.1.3. Ultimo día de un plazo inhábil	422
3.2.1.4. Plazo expresado en periodos: por mes o por año	422
3.2.1.5. Habilitación de días y horas	423
3.2.1.6. El plazo y el inicio de su cómputo	423
4. CUESTIONARIO	424
CAPITULO 16. INSTANCIAS, PETICIONES Y RESOLUCIONES	425
1. INTRODUCCION	427
2. EL DERECHO DE PETICION Y DE RESPUESTA	428
2.1. La respuesta	428
2.1.1. Plazo para su notificación	430
2.1.1.1. Señalar domicilio	431
3. LAS INSTANCIAS Y PETICIONES EN MATERIA FISCAL	432
3.1. Requisitos formales	433
3.1.1. Sujetos legitimados para formular peticiones	433
3.1.2. Sujetos autorizados para recibir notificaciones.	434
3.1.3. Forma que deben revestir las peticiones	434
3.1.4. Datos personales del peticionario	434
3.1.5. Destinatario y causas de la petición.	434
3.1.6. Peticiones ante autoridades incompetentes	434
3.1.7. Instancias irregulares.	434
3.2. La petición y sus efectos jurídicos	435

3.2.1. Peticiones que afectan o inhiben el derecho de petición en otros ámbitos	435
3.3. La petición: algunos criterios de clasificación	435
3.3.1. Peticiones graciables	436
3.3.2. Peticiones no graciables o motivadas.	436
4. LA CONSULTA EN MATERIA FISCAL	436
4.1. La consulta genérica	436
4.1.1. Requisitos para su desahogo	437
4.1.1.1. Caso real y concreto	437
4.1.1.2. Efectos vinculantes del desahogo de la consulta	437
4.1.1.2.1. Efectos vinculantes respecto a la autoridad	437
4.1.1.2.1.1. Sí vincula a la autoridad	438
4.1.1.2.1.2. No vincula a la autoridad	438
4.1.1.2.2. Efectos vinculantes respecto al administrado	438
4.2 La consulta en materias específicas	439
4.2.1. La consulta en materia aduanera	439
4.2.1.1. Tipos de consulta	439
4.2.1.1.1. Consulta abierta	439
4.2.1.1.2. Consulta cerrada.	439
4.2.1.1.3. Modalidades y plazo para su desahogo	440
4.2.1.1.3.1. Resolución expresa	440
4.2.1.1.3.2. Ausencia de respuesta y silencio administrativo	440
4.2.1.1.3.2.1. Consulta sin respuesta y despacho de mercancías	441
4.2.2. Consulta sobre metodología para fijar precios de intercambio entre partes relacionadas	441
4.3. La respuesta	442

4.3.1. Régimen jurídico de la resolución	443
4.3.1.1. Presunción de validez o de legalidad	443
4.3.1.2. Principio de permanencia del acto administrativo	444
4.3.1.2.1. Inmodificabilidad o irrevocabilidad del acto administrativo	444
4.3.1.2.1.1. Actos favorables y actos desfavorables	445
4.3.1.2.1.1.1. Solo revocables los desfavorables	445
4.3.1.2.1.1.2. Los favorables sólo modificables o retirables mediante sentencia o fallo jurisdiccional.	445
4.3.1.3. Principio de legalidad <i>versus</i> principio de efectividad de la Administración Pública	446
4.3.1.4. Principio de ejecutoriedad del acto administrativo	447
4.3.2. Resoluciones de vigencia temporal limitada	447
4.3.3. La resolución implícita o ficta: el silencio administrativo	448
4.3.3.1. Planteamiento general	448
4.3.3.2. Elementos de la resolución implícita o silencio administrativo	448
4.3.3.2.1. Una instancia o petición.	448
4.3.3.2.2. Omisión de respuesta	448
4.3.3.2.3. Silencio administrativo	448
4.3.3.2.4. El plazo	449
4.3.4. Resolución negativa ficta o implícita de rechazo en materia fiscal	449
4.3.4.1. Antecedente histórico	449
4.3.4.2. Constitucionalidad	450
4.3.4.3. Configuración técnica.	451
4.3.4.4. Previsión legal.	451
4.3.4.4.1. Elementos estructurales.	452

4.3.5. Resolución positiva ficta o implícita de aceptación en materia fiscal	453
5. CUESTIONARIO	455
CAPITULO 17. LAS INFRACCIONES Y LAS MULTAS	457
1. INTRODUCCION	459
2. APROXIMACION CONCEPTUAL	459
3. MARCO NORMATIVO	461
4. PRINCIPIO DE TIPICIDAD	461
5. PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD DE LA MULTA	462
5.1. Proporcionalidad de cara al Legislador o Autoridad Normativa	462
5.2. Proporcionalidad de cara a la Autoridad Sancionadora	463
6. NO PUNIBILIDAD	464
7. CONDONACION DE MULTAS	465
8. CUESTIONARIO	465
CAPITULO 18. LOS MEDIOS DE IMPUGNACION EN MATERIA FISCAL	
Una visión desde la Constitución.	467
1. INTRODUCCION	469
2. LA JUSTICIA ADMINISTRATIVA	470
2.1. Noción	470
2.2. El modelo constitucional	470
2.2.1. Su contenido	470
2.2.2. Algunas exigencias del artículo 17 constitucional	472
2.2.2.1. Sólo ante el juez.	472
2.2.2.2. El recurso administrativo: optativo	472
2.2.2.2.1 Diferimiento del disfrute de la garantía	473
2.2.2.2.2. Desnaturalización del recurso.	474

2.2.2.2.3. Sólo ante el “juez de verdad”	474
2.2.2.2.4. Juez autónomo	474
2.2.2.2.5. Justicia completa	475
2.2.2.2.6. La instancia jurisdiccional, no mera revisora de la Administración	476
2.2.2.3. Medidas cautelares	477
2.2.2.3.1 Concepto	477
2.2.2.3.2. Una consecuencia de la efectividad de la tutela judicial	477
2.2.2.3.3. El tiempo procesal y la inequitativa asignación de sus costes	477
2.2.2.3.4. <i>Periculum in mora y fumus boni iuris</i>	479
2.2.2.3.5. Tipos de medida cautelar	479
2.2.2.3.6. Carácter instrumental	479
2.2.2.3.7. Provisionalidad	480
2.2.2.3.8. Urgencia	480
3. INTRODUCCION AL SISTEMA MEXICANO DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA	480
3.1. El peso del modelo	480
3.1.1. Su proceso histórico	480
3.1.1.1. Etapas	481
3.1.1.1.1 La prohibición al juez ordinario	481
3.1.1.1.2. Sistema del ministro-juez	482
3.1.1.1.3. Jurisdicción contencioso-administrativa independiente: el Consejo de Estado	483
3.1.1.1.4. Orden jurisdiccional jerarquizado.	485
3.1.2. El presupuesto de la decisión o acto previo	485
3.1.3. Las causas de nulidad del acto impugnado.	486
3.1.3.1 Introducción	486

3.1.3.2. La incompetencia del órgano	488
3.1.3.3. El vicio de forma	489
3.1.3.3.1. Los tipos de formalidades y su diverso valor	489
3.1.3.3.1.1. Formalidades sustanciales y accesorias	489
3.1.3.3.1.2. El procedimiento como formalidad	490
3.1.3.3.1.2.1. El procedimiento: su valor instrumental y como técnica de sujeción a la ley	490
3.1.3.4. Violación a la ley	491
3.1.3.4.1. Algunas modalidades de violación a la ley.	492
3.1.3.4.1.1. Ignorancia de la norma	492
3.1.3.4.1.2. Ausencia de base legal	492
3.1.3.4.1.3. Ilegalidad de los motivos	492
3.1.3.4.1.3.1. El error de hecho	493
3.1.3.4.1.3.2. El error de derecho	493
3.1.3.4.1.4. El control jurisdiccional sobre los motivos de hecho.	493
3.1.3.4.1.4.1. Realidad del motivo	493
3.1.3.4.1.4.2. Calidad del motivo	493
3.1.3.4.1.4.3. Criterio del costo-beneficio	494
3.1.3.5. El desvío de poder	494
3.1.3.5.1. Concepto	494
3.1.3.5.2. Tipos de impropiedad de los fines	494
3.1.3.5.2.1. Fin de interés general pero impropio	494
3.1.3.5.2.2. Fin privado en lugar de público	495
3.1.3.5.2.3. Fin impropio del Estado	495
3.1.3.5.3. El control jurisdiccional sobre los fines	495
3.2. Lecciones del modelo	496

4. CUESTIONARIO 496

Bibliografía general 499