

DERECHO PROCESAL FISCAL Y ADUANERO

Dr. Juan Rabindrana Cisneros García

Dr. Carlos Javier Verduzco Reina

Una de las funciones más importantes que desarrolla el Estado es su actividad recaudadora, la cual se ejerce a fin de poder contar con recursos suficientes para hacer frente al gasto público y con éste, a sus necesidades de desarrollo e inversión. Pero también es importante destacar que dentro de esta actividad se deben respetar los derechos humanos de las personas y las garantías que nuestra Constitución consagra para su defensa.

En el presente libro se abordan los principales derechos humanos de los contribuyentes, tanto los que se están establecidos en los tratados internacionales, como los reconocidos en nuestra Constitución Política. Se analizan temas como el escrito libre y las formas de comunicación con la autoridad fiscal y aduanera; los requisitos de los actos que emiten las autoridades administrativas para considerarse legales; el recurso de revocación (tanto el tradicional como el exclusivo de fondo); el procedimiento contencioso administrativo federal, (sumario, ordinario, en línea y exclusivo de fondo) y otros medios de defensa con que cuentan los particulares.

Los autores han procurado desarrollar el texto de la forma más sencilla posible y de acuerdo con el plan de estudios de la Facultad de Derecho de la UNAM, en donde ambos son profesores de las materias que el libro trata, por lo que lo consideramos útil para los alumnos que estudian derecho, pero también para cualquier persona que desee conocer los medios de defensa con los que cuenta el gobernado en contra de actos de autoridad que afecten su esfera jurídica, bien sea de una autoridad fiscal, aduanera o administrativa.

La obra está enfocada al ámbito federal, por lo que se analiza la estructura del Servicio de Administración Tributaria y del Tribunal Federal de Justicia Administrativa y su novedosa relación con el Sistema Nacional Anticorrupción.

Es necesario que los gobernados conozcan sus derechos y la forma como se pueden hacer valer los mismos cuando exista un acto de autoridad que en la esfera administrativa pueda lesionarlos. Esperamos que esta obra contribuya a conseguir un mejor Estado de Derecho. El respeto por los derechos humanos de los gobernados es la gran tarea de los abogados del siglo XXI, luchemos siempre por conseguirlo.



tax

| | |
|--|----|
| 1. DERECHOS HUMANOS Y GARANTIAS QUE DEBEN CUMPLIR LAS AUTORIDADES FISCALES Y ADUANERAS | 25 |
| 1.1. Los Derechos Humanos y la reforma al artículo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos | 25 |
| 1.1.1. Principio <i>pro homine</i> o pro persona. | 26 |
| 1.1.2. Control difuso de convencionalidad y constitucionalidad. | 27 |
| 1.1.3. Derechos Humanos | 29 |
| 1.1.3.1. Declaración Universal de los Derechos Humanos | 29 |
| 1.1.3.2. Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos | 31 |
| 1.1.3.3. Pacto Internacional de Derechos Económicos, Sociales y Culturales | 32 |
| 1.1.3.4. Convención Americana sobre Derechos Humanos | 34 |
| 1.1.3.5. Declaración Americana de los Derechos y Deberes del Hombre | 36 |
| 1.1.3.6. Otros acuerdos internacionales que contienen Derechos Humanos. | 37 |
| 1.1.3.6.1. Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT). | 37 |
| 1.1.3.6.2. Acuerdo sobre Facilitación del Comercio de la OMC | 37 |
| 1.2. Derechos Humanos establecidos en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos | 39 |
| 1.2.1. Seguridad jurídica | 39 |
| 1.2.1.1. Derecho de petición. | 41 |
| 1.2.1.2. Irretroactividad de la ley | 43 |
| 1.2.1.3. Garantía de audiencia previa | 49 |
| 1.2.1.4. Garantía de tipicidad | 51 |

| | |
|---|-----------|
| 1.2.1.5. Garantía de legalidad | 53 |
| 1.2.1.6. Garantía de mandamiento escrito | 53 |
| 1.2.1.7. Autoridad competente | 53 |
| 1.2.1.8. Fundamentación y motivación | 55 |
| 1.2.1.9. Requisitos que deben cubrir las visitas domiciliarias | 58 |
| 1.2.1.10. Garantías de justicia pronta y justicia completa | 66 |
| 1.2.1.11. Proporcionalidad y equidad de las contribuciones. | 67 |
| 1.2.1.12. Garantía de legalidad tributaria | 70 |
| 2. REQUISITOS LEGALES QUE DEBEN CUMPLIR LAS AUTORIDADES FISCALES Y ADUANERAS PARA AFECTAR LA ESFERA JURIDICA DEL GOBERNADO | 73 |
| 2.1. Requisitos establecidos en el Código Fiscal de la Federación. | 73 |
| 2.1.1. Requisitos generales. | 73 |
| 2.1.2. Requisitos de las órdenes de visita domiciliaria | 77 |
| 3. PROCEDIMIENTOS ADUANEROS | 79 |
| 3.1. Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera (PAMA) | 79 |
| 3.2. Procedimiento Administrativo Innominado Previsto en el artículo 152 de la Ley Aduanera (PAMITA). | 101 |
| 3.3. Procedimiento administrativo de suspensión, cancelación, extinción e inhabilitación de la patente de agente aduanal | 104 |
| 3.3.1. ¿Qué es un agente aduanal?. | 104 |
| 3.3.2. Causales de suspensión, cancelación, extinción e inhabilitación del agente aduanal | 105 |
| 3.3.3. Procedimientos de suspensión, cancelación, extinción e inhabilitación de la patente de agente aduanal | 105 |
| 3.3.4. La agencia aduanal | 110 |
| 3.4. Estadísticas de las resoluciones en materia aduanera y de sus medios de defensa | 113 |
| 3.4.1. PAMAS iniciados por la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior (AGACE) | 113 |

| | |
|---|------------|
| 3.4.2. PAMAS iniciados por la Administración General de Aduanas | 113 |
| 3.4.3. Estadísticas de los recursos de revocación interpuestos contra resoluciones aduaneras en materia de PAMAS | 127 |
| 3.4.4. Estadística de juicios contenciosos administrativos ante las salas especializadas en materia de comercio exterior. | 127 |
| 4. NOTIFICACIONES EN MATERIA FISCAL Y ADUANERA | 129 |
| 4.1. Formas en las que deben realizarse las notificaciones | 129 |
| 4.1.1. Notificaciones personales o por correo certificado o mensaje de datos con acuse de recibo en el buzón tributario | 131 |
| 4.1.2. Por correo ordinario o por telegrama | 142 |
| 4.1.3. Notificaciones por estrados | 142 |
| 4.1.4. Notificaciones por edictos | 145 |
| 4.1.5. Notificaciones por instructivo | 145 |
| 4.2. ¿Cuándo surten sus efectos las notificaciones en materia fiscal y aduanera? | 146 |
| 5. PROMOCIONES E INSTANCIAS ANTE LAS AUTORIDADES FISCALES Y ADUANERAS | 149 |
| 5.1. Escrito libre | 149 |
| 5.1.1. Requisitos legales del escrito libre | 149 |
| 5.1.2. Autoridades ante las que se dirige. | 151 |
| 5.1.3. Representación de los particulares. | 162 |
| 5.1.4. Consideraciones respecto a la falta de firma de la promoción. | 164 |
| 5.2. Consultas | 164 |
| 5.3. Aclaración o justicia de ventanilla | 169 |
| 5.4. Reconsideración o revisión administrativa | 170 |
| 6. NEGATIVA FICTA | 175 |
| 6.1. Antecedentes y fundamento legal | 175 |
| 6.2. Derecho de petición y la negativa ficta. Diferencias | 178 |

| | |
|--|------------|
| 6.3. Autoridad ante la que se demanda la negativa ficta configurada | 179 |
| 6.4. Trámite de la impugnación de la negativa ficta. | 179 |
| 7. RECURSO DE REVOCACION | 183 |
| 7.1. Concepto de recurso de revocación. | 183 |
| 7.2. Principios que rigen el recurso de revocación. | 184 |
| 7.3. Procedencia del recurso de revocación | 187 |
| 7.4. Improcedencia y sobreseimiento del recurso de revocación | 192 |
| 7.4.1. Improcedencia | 192 |
| 7.4.2. Sobreseimiento | 202 |
| 7.5. Autoridad ante la que se presenta el recurso de revocación | 203 |
| 7.6. Plazo para interponer el recurso de revocación | 206 |
| 7.7. Requisitos del escrito de recurso de revocación y documentación que debe acompañarse al mismo | 208 |
| 7.8. Suspensión del acto o resolución recurrida | 212 |
| 7.9. Pruebas en el recurso de revocación | 214 |
| 7.9.1. Concepto de prueba | 214 |
| 7.9.2. Pruebas que se admiten en el recurso de revocación | 215 |
| 7.9.3. Pruebas en particular | 217 |
| 7.9.3.1. La confesional | 217 |
| 7.9.3.2. Documentos públicos | 221 |
| 7.9.3.3. Documentos privados | 226 |
| 7.9.3.4. Prueba pericial | 234 |
| 7.9.3.5. Reconocimiento o inspección judicial | 237 |
| 7.9.3.6. Prueba testimonial | 238 |
| 7.9.3.7. Las fotografías, escritos y notas taquigráficas, y, en general, todos aquellos elementos aportados por los descubrimientos de la ciencia. | 240 |
| 7.9.3.8. Las presunciones | 240 |
| 7.9.4. Carga de la prueba | 244 |

| | |
|--|------------|
| 7.9.5. Valoración de las pruebas | 246 |
| 7.10. Resolución del recurso | 247 |
| 7.11. Notificación de la resolución del recurso de revocación | 252 |
| 7.12. Cumplimentación del recurso de revocación | 253 |
| 7.13. Recurso de revocación exclusivo de fondo | 257 |
| 7.14. Ventajas y desventajas del recurso de revocación | 262 |
| 8. JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO O JUICIO DE NULIDAD | 265 |
| 8.1. Historia del contencioso administrativo. | 265 |
| 8.2. Autoridad que conoce del juicio contencioso administrativo | 270 |
| 8.3. Diferencias entre el recurso de revocación y el juicio contencioso administrativo | 271 |
| 8.4. El Tribunal Federal de Justicia Administrativa | 273 |
| 8.4.1. Integración del Tribunal | 273 |
| 8.4.2. Competencia material | 276 |
| 8.4.3. Competencia territorial | 280 |
| 8.5. Disposiciones del Código Fiscal de la Federación en relación con el juicio contencioso administrativo. | 281 |
| 8.6. Disposiciones de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo en relación con el juicio contencioso administrativo | 282 |
| 8.6.1. Principios que rigen el juicio contencioso administrativo | 282 |
| 8.6.2. Procedencia del juicio contencioso administrativo. | 291 |
| 8.6.3. Improcedencia y sobreseimiento | 292 |
| 8.6.3.1. Improcedencia | 292 |
| 8.6.3.2. Sobreseimiento | 301 |
| 8.6.4. Partes en el juicio contencioso administrativo | 302 |
| 8.6.5 Plazos para la presentación de la demanda | 302 |
| 8.6.6. Requisitos de la demanda. | 305 |
| 8.6.6.1. Nombre y domicilio fiscal y convencional del demandante y dirección de correo electrónico | 306 |

| | |
|---|-----|
| 8.6.6.2. Resolución que se impugna | 307 |
| 8.6.6.3. Parte demandada | 307 |
| 8.6.6.4. Hechos | 307 |
| 8.6.6.5. Las pruebas que se ofrezcan | 308 |
| 8.6.6.6. Conceptos de impugnación | 310 |
| 8.6.6.6.1. Clasificación de los conceptos de impugnación | 311 |
| 8.6.6.7. Tercero interesado | 314 |
| 8.6.6.8. Lo que se pida. | 314 |
| 8.6.7. Documentos que se deben acompañar a la demanda de nulidad | 315 |
| 8.6.8. Impugnación de la notificación de la resolución impugnada | 317 |
| 8.6.9. Ampliación de la demanda | 321 |
| 8.6.10. Contestación de la demanda y contestación a la ampliación | 324 |
| 8.6.11. Medidas cautelares | 328 |
| 8.6.12. Pruebas en el juicio contencioso administrativo | 335 |
| 8.6.13. Los alegatos y el cierre de instrucción | 347 |
| 8.6.14. Resolución del juicio | 350 |
| 8.6.15. Aclaración de sentencia | 363 |
| 8.6.16. Excitativa de justicia | 364 |
| 8.6.17. Cumplimiento de la sentencia y de la suspensión concedida. | 365 |
| 8.6.18. Juicio en línea | 372 |
| 8.6.19. Juicio en la vía sumaria | 379 |
| 8.6.20. El juicio de resolución exclusiva de fondo | 386 |
| 8.6.20.1. Procedencia y substanciación del juicio de resolución exclusiva de fondo | 387 |
| 8.6.20.2. Estadísticas del juicio de resolución exclusiva de fondo | 391 |
| 8.6.20.3. Crítica al juicio de resolución exclusiva de fondo | 391 |
| 8.6.21. Recursos | 392 |

| | |
|---|-----|
| 8.6.21.1. Recurso de reclamación | 392 |
| 8.6.21.2. Recurso de revisión | 394 |
| 8.6.22. Amparo directo | 398 |
| 8.6.23. Amparo adhesivo | 400 |
| 8.6.24. Recurso de revisión ante la Suprema Corte de Justicia de la Nación | 401 |
| 8.6.25. Jurisprudencia emitida por el Tribunal Federal de Justicia Administrativa. | 403 |
| Anexos | 407 |
| Bibliografía | 429 |
| Hemerografía | 431 |
| Diccionarios | 431 |
| Legislación | 431 |
| Otras fuentes | 432 |