

Asignatura	DERECHO ADUANERO E INTERNACIONAL FISCAL
Clave	72
Año lectivo	Séptimo
Requisitos	Ninguno
Nivel	Licenciatura
Carácter	Obligatorio
Horas por semana	5
Horas por curso	85

OBJETIVO GENERAL:

Al concluir éste el alumno:

Conocerá la teoría y la práctica de la tramitación aduanal y el comercio exterior de las mercancías, comprendiendo e identificando las características de las instituciones públicas y privadas que participan en los trámites comerciales, todo ello de acuerdo a la Legislación del Comercio Internacional. Contará con conocimientos técnicos en materia aduanal que podrá utilizarlos en empresas públicas, privadas o entidades oficiales que intervienen en las transacciones internacionales.

UNIDA I. INTRODUCCIÓN A LA LEGISLACIÓN ADUANAL

OBJETIVO PARTICULAR: Al concluir el alumno:

Reconocerá las fuentes jurídicas internas de la legislación aduanal y su ubicación en las ramas del derecho, como se encuentran relacionadas con la legislación aduanal y de qué forma se interaccionan. Conocerá qué disposiciones constitucionales, orgánicas y reglamentarias regulan las operaciones de comercio exterior.

- 1.1. Generalidades.
- 1.2. Conceptos contenidos en la ley aduanera.
- 1.3. Actualización del monto de las multas.
- 1.4. Obligación de las empresas de transporte internacional.
- 1.5. Declaración de dinero o de divisas.

Actividades y lecturas sugeridas

ACTIVIDADES
Exposición del maestro; lecturas obligadas; exposición audiovisual y Exámenes parciales; .trabajos y tareas fuera de clase; participación en clase.
LECTURAS
1.- Ley Aduanera y su Reglamento 2008.
2.- Carvajal Contreras, Derecho Aduanero, Editorial Porrúa, 2006.

3.- Edgard Hinkelman, Diccionario de Comercio Internacional”, editorial CECSA, México, 2004.

TIEMPO ESTIMADO: 10 HORAS.

UNIDAD II. ATRIBUCIONES DEL PODER EJECUTIVO Y DE LAS AUTORIDADES ADUANERAS

OBJETIVO PARTICULAR: Al concluir esta, el alumno:

Realizará lecturas para conocer de las disposiciones que le dan existencia y competencia al ejecutivo federal y a las autoridades aduaneras, así como los supuestos en los que existen prácticas desleales de comercio internacional

- 2.1. Facultades de la Secretaria de Economía en el establecimiento de las M. R. y R. N A., promoción de las exportaciones.
- 2.2. Facultades genéricas de la S.H.C.P. y del S.A.T.

Actividades y lecturas sugeridas

ACTIVIDADES
Exposición del maestro; exposición audiovisual; trabajos de consulta; visitas guiadas al SAT y a la aduana
Elaboración del organigrama del SAT; Trabajos fuera de clase; Participación en clase. Control de lecturas. Apuntes finales
LECTURAS
1.- Ley del Servicio de Administración Tributaria;
2.- Reglamento Interior del SAT vigente al programa.
3.- Carvajal Contreras, Derecho Aduanero, Editorial Porrúa, 2006. 4.- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

TIEMPO ESTIMADO: 10 HORAS.

UNIDAD III. CONTROL DE LA ADUANA EN EL DESPACHO ADUANERO.

OBJETIVO PARTICULAR: Al concluir esta, el alumno:

Identificará el concepto de aduana y sus principales características, así como el de los recintos fiscales y fiscalizados y estará en posibilidades de llenar e identificar cada uno de los campos que habrán de requisitarse para los distintos tipos de regímenes, en que se ha de requisitar; el formato del pedimento SAII ME, hasta su reglamentación en la Ley Aduanera, así como los distintos tipos de aduana que operan en México

- 3.1. Concepto.
- 3.2. Tipos de tráfico.

- 3.3. Manejo, almacenaje y custodia.
- 3.4. Depósito ante la aduana.
- 3.5. Abandono de mercancías.
- 3.6. Despacho aduanero.
- 3.7. Mecanismo de selección automatizado.
- 3.8. Desistimiento y cambio de régimen.
- 3.9. Llenado de pedimentos.
- 3.10. Rectificación de pedimentos

Actividades y lecturas sugeridas

ACTIVIDADES
Exposición del maestro; Exposición audiovisual; Discusión de casos reales de manera grupal; Solución de casos prácticos por los alumnos; Obtención de expedientes administrativos de comercio exterior (pama).
Exámenes parciales; Trabajos y tareas fuera de clase; Análisis de casos reales por los alumnos; Participación en clase.
LECTURAS
Ley Aduanera y su Reglamento vigente 2008;
Ley de Comercio Exterior y su reglamento vigente al programa
Revista especializada fiscal- aduanero y otros titulada " PAF" (publicaciones administrativas y fiscales). (quincenal);
Moreno Valdez Hadar, "Régimen Jurídico del Comercio Exterior", Facultad de Derecho, UNAM, México, 2000.

TIEMPO ESTIMADO: 10 HORAS.

UNIDAD IV. REGÍMENES ADUANEROS.

OBJETIVO PARTICULAR: Al concluir esta, el alumno:

Conocerá las características de los regímenes aduaneros que regula la ley aduanera, resultando muy importante que así como el tratamiento preferencial que reciben las empresas maquiladoras y exportadoras.

- 4.1. Clasificación de los regímenes aduaneros.
- 4.2. Importación definitiva
- 4.3. Importaciones temporales.
- 4.4. Exportación definitiva.
- 4.5. Exportación temporal.
- 4.6. Depósito fiscal.
- 4.7. Tránsito de mercancías.
- 4.8. Elaboración transformación o reparación en recinto fiscalizado.
- 4.9. Recinto fiscalizado estratégico.

Actividades y lecturas sugeridas

ACTIVIDADES
Exposición del maestro; lecturas obligadas, conferencias por profesores invitados; discusión de casos reales, solución de casos prácticos por los alumnos.

LECTURAS
Ley Aduanera y su Reglamento vigente
Código Fiscal de la Federación y su reglamento vigente
Ley de Comercio Exterior y su reglamento vigente
Carvajal Contreras, Derecho Aduanero, Editorial Porrúa, 2006
Resolución Miscelánea Para El Ejercicio Fiscal vigente 2008

TIEMPO ESTIMADO: 10 HORAS.

UNIDAD V. FRANJA Y REGIÓN FRONTERIZA.

OBJETIVO PARTICULAR: Al concluir esta, el alumno:

Conocerá los beneficios que reciben en materia fiscal y aduanera las personas físicas y morales que residen en esas zonas así como el tratamiento preferencial que reciben las empresas maquiladoras y exportadoras.

- 5.1. Concepto y Características.
- 5.2. Reexpedición de mercancías.

Actividades y lecturas sugeridas

ACTIVIDADES
Exposición del maestro. Exposición audiovisual. Trabajos de consulta. Desarrollo de temas complementarios por los alumnos. Elaboración de consultas resúmenes. Análisis de casos reales por los alumnos. Participación en clase.
LECTURAS
Ley Aduanera y su Reglamento 2008.
Ley de Comercio Exterior y su reglamento vigente
Revista especializada fiscal- aduanero y otros titulada " PAF" (publicaciones administrativas y fiscales). (quincenal)
Moreno Valdez Hadar, "Régimen Jurídico del Comercio Exterior", Facultad de Derecho, UNAM, México, 2000.

TIEMPO ESTIMADO: 5 HORAS.

VI. DETERMINACIÓN DE CONTRIBUCIONES EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR

OBJETIVO PARTICULAR: Al concluir esta, el alumno:

Identificará las condiciones en que se causan las contribuciones de comercio exterior así como las obligaciones de los importadores en un caso real, y la base gravable del impuesto general de importación. De igual manera estará en posibilidad de efectuar el cálculo de contribuciones en materia de comercio

exterior y cuotas compensatorias y las fechas en que rigen las cuotas, tipos de cambio y regulaciones no arancelarias

- 6.1. Elementos de las Contribuciones en materia de Comercio Exterior.
- 6.2. Sujetos de pago de contribuciones y cuotas compensatorias al Comercio Exterior.
- 6.3. Programas de Diferimiento o Devolución de Aranceles.
- 6.4. Base Gravable del Impuesto General de Importación.
- 6.5. Determinación de Impuestos al Comercio Exterior y Pago.
- 6.6. Ingresos o Extracción de Mercancías por vía Postal.
- 6.7. Fechas Determinantes de las Obligaciones Aduanales.
- 6.8. Métodos de Valoración.

Actividades y lecturas sugeridas

ACTIVIDADES
Exposición audiovisual; Discusión de casos reales. Solución de casos prácticos por los alumnos. Cálculo de impuestos al comercio exterior. Obtención de expedientes administrativos, para su análisis.
LECTURAS
Ley Aduanera y su Reglamento vigente al programa
Moreno Valdez Hadar, "Régimen Jurídico del Comercio Exterior", Facultad de Derecho, UNAM, México, 2000.;
Moreno Castellanos Jorge A. Maquiladoras y Pítex, Guía Practica de los Programas de Fomento a la Exportación, TAXX Editores Unidos, México, 2004.

TIEMPO ESTIMADO: 10 HORAS.

UNIDAD VII. VIOLACIONES AL RÉGIMEN FISCAL.

OBJETIVO PARTICULAR: Al concluir esta, el alumno:

Estará en posibilidad de distinguir cuando una violación al régimen legal constituye una infracción administrativa y cuando constituye un delito así como las sanciones que acarreará con su conducta. De igual forma conocerá la forma en que se determina el pago de sanciones

- 7.1. Infracciones leves y graves.
- 7.2. Sanciones y su clasificación.
- 7.3. Procedimiento administrativo en materia aduanera

Actividades y lecturas sugeridas

ACTIVIDADES
Exposición audiovisual. Discusión de casos reales de manera grupal. Solución de casos prácticos por los alumnos; Cálculo de multas fiscales y por violación a restricciones no arancelarias.

LECTURAS
Ley Aduanera y su Reglamento 2008
Código Fiscal de la Federación y su reglamento 2008
Ley de Comercio Exterior y su reglamento vigente al 2008
Carvajal Contreras, Derecho Aduanero, Editorial Porrúa, 2006
Moreno Valdez Hadar, "Régimen Jurídico del Comercio Exterior", Facultad de Derecho, UNAM, México, 2000
Ley Del Impuesto Al Valor Agregado 2008

TIEMPO ESTIMADO: 10 HORAS

UNIDAD VIII. VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES EN MATERIA ADUANERA.

OBJETIVO PARTICULAR: Al concluir esta, el alumno:

Distinguirá los distintos medios de verificación del cumplimiento de las obligaciones que utilizan las autoridades aduaneras y las causas por las que se puede impugnar la legalidad de las actuaciones de la autoridad.

- 8.1. Visitas domiciliarias.
- 8.2. Revisiones de gabinete.
- 8.3. Verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte.
- 8.4. Reconocimiento aduanero.

Actividades y lecturas sugeridas

ACTIVIDADES
Exposición del maestro; Exposición audiovisual; Trabajos de consulta. Discusión de casos reales. Obtención de expedientes administrativos sobre Pamas, visitas domiciliarias, orden de verificación de mercancías extranjeras en transporte etc. Solución de casos prácticos por los alumnos.
LECTURAS
Ley Aduanera y su Reglamento vigente al programa
Código Fiscal de la Federación y su reglamento vigente al programa
Carvajal Contreras, Derecho Aduanero, Editorial Porrúa, 2006
Moreno Valdez Hadar, "Régimen Jurídico del Comercio Exterior", Facultad de Derecho, UNAM, México, 2000.
Sánchez León Gregorio. Derecho Fiscal Mexicano. Editorial Cárdenas Editor y Distribuidor, 1999. México.

TIEMPO ESTIMADO: 10 HORAS

UNIDAD IX. DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES EN MATERIA DE PAGO DE COMERCIO EXTERIOR.

OBJETIVO PARTICULAR: Al concluir esta, el alumno:

Estará en posibilidad de determinar el pago de cuotas compensatorias bajo el procedimiento de revisión de origen así como las disposiciones legales aplicables en materia de pago de comercio exterior.

- 9.1. Destrucción o daño de mercancías sujetos a regímenes temporales.
- 9.2. Reglas de origen.
- 9.3. Determinación de contribuciones y cuotas compensatorias sin agotar el procedimiento administrativo.

Actividades y lecturas sugeridas

ACTIVIDADES
Exposición del maestro; Lecturas obligadas; Proyección de laminas y acetatos Exposición audiovisual, Trabajos de consulta y análisis de casos concretos. Concurso entre alumnos sobre temas previamente sorteados
LECTURAS
Ley Aduanera y su Reglamento vigente al programa.
Ley de Comercio Exterior y su reglamento vigente al programa
Revista especializada fiscal- aduanero y otros titulada " PAF" (publicaciones administrativas y fiscales).
Moreno Valdez Hadar, "Régimen Jurídico del Comercio Exterior", Facultad de Derecho, UNAM, México, 2000.
Juan Manuel Saldaña Perez, " Comercio Internacional" editorial Porrúa, Mexico. 2005.
Filiberto Pacheco Martínez, " Derecho de la Integración Económica, Editorial Porrúa, Mexico. 2004.
Moreno Castellanos Jorge A. Maquiladoras y Pítex, Guía Practica de los Programas de Fomento a la Exportación, TAX Editores Unidos, México, 2004.

TIEMPO ESTIMADO 5 HORAS

UNIDAD X. SUJETOS AUTORIZADOS PARA EL DESPACHO DE MERCANCÍAS.

OBJETIVO PARTICULAR: Al concluir esta, el alumno:

Conocerá las principales obligaciones de este tipo de sujetos pasivos, que colaboran e intervienen en la relación jurídico aduanal que se deriva del despacho aduanero de mercancías.

- 10.1. Agentes Aduanales.
- 10.2. Apoderados Aduanales.
- 10.3. Dictaminadores Aduaneros.

Actividades y lecturas sugeridas

ACTIVIDADES
Charla en clase con agentes aduanales. Exposición del maestro. Trabajos de consulta. Desarrollo de temas complementarios por los alumnos. Entrevista a un agente aduanal.

LECTURAS
Ley Aduanera y su Reglamento vigente al programa
Código Fiscal de la Federación y su reglamento 2008
Carvajal Contreras, Derecho Aduanero, Editorial Porrúa, 2006
Moreno Valdez Hadar, "Régimen Jurídico del Comercio Exterior", Facultad de Derecho, UNAM, México, 2000.
Edward Hinkelman, " Diccionario de Comercio Internacional", editorial CECSA, México, 2004.

TIEMPO ESTIMADO: 5 HORAS

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Ley Aduanera y su Reglamento vigente al programa.
 Código Fiscal de la Federación y su reglamento vigente al programa.
 Ley de Comercio Exterior y su reglamento vigente al programa.
 Carvajal Contreras, Derecho Aduanero, Editorial Porrúa, 2006.
 Revista especializada fiscal- aduanero y otros titulada " PAF" (publicaciones administrativas y fiscales). (quincenal)
 Moreno Valdez Hadar, "Régimen Jurídico del Comercio Exterior", Facultad de Derecho, UNAM, México, 2000.
 Juan Manuel Saldaña Pérez, Comercio Internacional, ed. Porrúa, México. 2005.
 Filiberto Pacheco Martínez, Derecho de la Integración Económica, Editorial Porrúa, México. 2004.
 Edward Hinkelman, Diccionario de Comercio Internacional, ed. CECSA, México, 2004.
 Moreno Castellanos Jorge A. Maquiladoras y Pítex, Guía Practica de los Programas de Fomento a la Exportación, TAX Editores Unidos, México, 2004.

CORRELACIONADA

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Código Fiscal de la Federación.
- Ley de Comercio Exterior.
- Ley Especial sobre Producción y Servicios
- Federal de Derechos
- Ley Del Impuesto General De Importación
- Ley Del Impuesto Al Valor Agregado.
- Resolución Miscelánea Para El Ejercicio Fiscal vigente al progama.

COMPLEMENTARIA

-DERECHO ADUANERO MEXICANO. REGÍMENES, CONTRIBUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ADUANEROS. EDITORIAL EDICIONES FISCALES SEF

- PERIÓDICOS, REVISTAS DE CONSULTORIA FISCAL, “ PAF” “TAXX” E INTERNET
- TRATADOS INTERNACIONALES EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DE LIBRE COMERCIO.

SUGERENCIAS GENERALES DE EVALUACION

- 1.- Exámenes parciales en número de dos a tres.
- 2.- Cuestionarios sorpresa en clase, previo control de lectura .
- 3.- Elaboración de Trabajos de consulta sobre los subtemas según unidad a desarrollar.
- 4.- Análisis de casos prácticos en clase, con expedientes administrativos en materia de comercio aduanero.
- 5.- Integración de apuntes finales.
- 6.- Participación en clase por los alumnos.
- 7.- Competencia por puntaje extra, entre los alumnos sobre los subtemas desarrollados en clase.
- 8.- Trabajos extra clase basados en entrevistas y consultas a autoridades competentes en comercio exterior.

EXAMENES PARCIALES MINIMO DOS	50%
TRABAJOS DE INVESTIGACION CONSULTA ,ENTREVISTAS Y/O PRACTICAS	30%
CONTROLES DE LECTURA	10%
PARTICIPACION ACTIVA EN CLASE	10%
TOTAL	100%