

Especialidad en Derecho Fiscal

Contenidos Mínimos

Nombre de la asignatura	Argumentación Jurídica
Programa	Especialidad en Derecho Fiscal
Primer Núcleo de Formación	Básica
Clave	1
Créditos	4 créditos
No. horas por cuatrimestre	60 horas
Objetivo General	
<ul style="list-style-type: none">▪ Conocerá problemas de la teoría del Derecho para que actúe con sentido en el contexto de las diversas prácticas jurídicas que desempeñe.▪ Conozca y domine las teorías en las que se integren los componentes formales, materiales y pragmáticos (retóricos y dialécticos) de la argumentación.▪ Fortalecer las capacidades argumentativas para la redacción de escritos jurídicos que requiera su práctica profesional.▪ Identificar y emplear las herramientas conceptuales que proporcionan las actuales teorías de la argumentación.▪ Comunicar sus conclusiones, conocimientos y razones que las sustentan, a públicos especializados y no especializados, de un modo claro y sin ambigüedades.▪ Generar habilidades y técnicas de comunicación escrita para llevar a cabo una mejor argumentación jurídica.▪ Identificará, reconocerá y ejercitará el proceso de la comunicación en la realización de trabajos técnicos, teóricos y prácticos, vinculados con el ámbito jurídico.▪ Comunicar sus conclusiones, conocimientos y razones que las sustentan, a públicos especializados y no especializados, de un modo claro y sin ambigüedades.▪ Desarrollar la capacidad de redactar documentos con la finalidad de promover con eficacia la defensa de los derechos e intereses de los contribuyentes frente a normas jurídicas y actos de las autoridades fiscales que actúen contra el ordenamiento jurídico ordinario o constitucional.▪ Desarrollar la capacidad de redactar documentos con la finalidad de promover con eficacia y legalidad el cumplimiento de las normas jurídicas por parte de las autoridades fiscales en el ejercicio de sus funciones.▪ Conocerá los elementos y reglas esenciales que integran la ortografía, su uso y aplicación en la redacción de textos relativos en el área jurídica▪ Exponer las pautas generales para mejorar el lenguaje escrito las normas ortográficas que generan los errores más habituales.▪ Capacidad para redactar textos de contenido jurídico.	
Competencias a Desarrollar	
Dominará las teorías que integran los componentes formales, materiales y programáticos de la argumentación	
Desarrollará habilidades técnicas de comunicación escrita, como fundamento de la argumentación jurídica	
Desarrollará la capacidad de comunicación escrita y comunicación oral en la redacción y	

presentación de documentos

Resumen de Contenidos

- Concepciones del derecho. Concepciones de argumentación, formal, material y pragmática. Elementos de retórica y argumentación para perfeccionar y optimizar el ejercicio de la profesión en Derecho. El juego de argumentar y cómo jugarlo. Construcción de inferencias normativas. "Lectura" jurídica y "motor de inferencias" en derecho. Interpretación jurídica de las leyes fiscales. Formalismo jurídico. Positivismo normativista. Realismo jurídico. Escepticismo. Pragmatismo del derecho. Derecho, conflicto y argumentación. Argumentar y decidir. Contexto de descubrimiento y contexto de justificación. Retórica y dialéctica. Las teorías de la "motivación" de las decisiones judiciales (identificadas como empíricas, analíticas y normativas). Elementos del proceso de la comunicación, Emisor, Mensaje, Canal, Receptor, Causas que alteran el proceso de comunicación, Barreras de la comunicación.
- LA ORTOGRAFÍA Y REGLAS DE PUNTUACIÓN Y ACENTUACIÓN, Reglas etimológicas para el uso en la lectura y redacción de textos de la "B", "V", "C", "S", "X" y "Z", Reglas etimológicas para el empleo de la "LL", "Y", "G", "H" y "J", en la lectura y redacción de textos, Normas específicas para el uso de las letras mayúsculas. Normas específicas para el uso de acentos.
- Normas específicas para la puntuación correcta. Concepto de sílabas y normas para separar palabras. Aplicación adecuada de las mayúsculas. Concepto y cualidades de la redacción. Elementos y recursos necesarios para la elaboración de un párrafo. Reglas gramaticales en la redacción. Reglas estilísticas en la redacción. Claridad y coherencia de redacción. Ambigüedad en lo expresado. Falta de sencillez y precisión en la expresión. Tipos especiales de vocabulario. Neologismos, barbarismos, soletanismos y otros. Construcción semántica y sintáctica. Reglas de puntuación y conexión de frases. Párrafos informativos, demostrativos y literarios. Tipos de escritos. Sinónimos y antónimos. Síntesis de escritos
- REDACCIÓN DE TEMAS JURÍDICOS. Normas y procedimientos necesarios para desarrollar una idea. Elaboración de un escrito según la idea dominante. Distinción entre ideas principales y secundarias en la elaboración de un tema. Distinción entre comentario, resumen, crítica, argumentación e información para exponer temas de contenidos jurídicos. Elaboración de escritos con contenido jurídico. Argumentación y prueba. Estrategias en la argumentación, falacias, sofismas o paralogismos y lemas. Análisis de los agravios, según los diferentes sistemas de argumentación jurídica. Redacción de agravios según los diferentes sistemas de argumentación jurídica.

Metodología de la enseñanza

- Estudio de las teorías clásicas y contemporáneas de la argumentación jurídica.
- Estudio, análisis y reflexión sobre teorías contemporáneas de la argumentación jurídica.
- Análisis de agravios, criterios, jurisprudencias, ejecutorias, votos particulares y sentencias a la luz de los diferentes sistemas de argumentación jurídica
- Explicación del docente: Trabajará con una dinámica de las clases prácticas, donde el responsable del curso explicará un punto del programa que será ilustrado con ejemplos tomados de textos jurídicos.
- Los alumnos trabajarán según modalidades diferentes. Corrección de errores y reformulación de frases sobre textos jurídicos aportados por el docente. Redacción de textos de acuerdo con consignas de trabajo que proponga la responsable, para evaluar la comprensión de la normativa explicada. Trabajo de corrección sobre frases o textos, material de trabajo aportado por los participantes del curso. Los estudiantes

confrontarán su práctica profesional a partir de casos resueltos por distintas instancias del Poder Judicial.

- Practicarán en forma de talleres en la que identificarán el aporte y uso de las teorías de la argumentación como una herramienta útil para el trabajo diario.

Evaluación de la materia

- Exámenes parciales. Participación en clase. Resolución de ejercicios. Asistencia a clases. Trabajos y tareas fuera de clase

Bibliografía general básica

Clásicos:

- Tamayo y Salmarán, Rolando. (2003) Razonamiento y argumentación jurídica: El paradigma de la racionalidad y la ciencia del derecho.
- Atienza, Manuel (2004) El derecho como argumentación

Contemporáneos

- Atienza, Manuel. (2012) El derecho como argumentación: concepciones de la argumentación.
- Camargo González, Ismael. (2012) Argumentación jurídica: Teoría y práctica. Flores. México
- Lara Chagoyán, Roberto, (2011) Argumentación jurídica: Estudios prácticos; prólogo José Ramón Cossío Díaz
- ----- Elementos indispensables de retórica para jueces, litigantes y público en general (2013). Suprema Corte de Justicia de la Nación, Coordinación de Compilación y Sistematización de Tesis, México
- Díaz, Eduardo A. (2012) *Confección de escritos y otras piezas procesales: qué decir y cómo decirlo Hammurabi*. Buenos Aires, Argentina.
- Arellano Hobelsberger, Walter. (2010) *Interpretación y Jurisprudencia en el Juicio de Amparo*. Editorial Porrúa. México.
- Rojas Caballero, Ariel Alberto, (2007) *La Jurisprudencia del Poder Judicial de la Federación. Manual para su consulta y aplicación*, 2^a. edición, Porrúa, México
- Moreno Trujillo, Rodrigo. (2012) *Notas sobre argumentación jurídica*.
- Nava Gomar, Salvador Olímpo. (2012). *Hacia un modelo nuevo de comunicación judicial*.
- Castellanos Hernández, Eduardo de Jesús coord. Monografía. (2011) *Doctrina y lineamientos para la redacción de textos jurídicos, su publicación y divulgación*. Secretaría de Gobernación, Dirección General de Compilación y Consulta del Orden Jurídico Nacional: Diario Oficial de la Federación, México.
- Ramelli Arteaga, Alejandro. (2010) *Las reglas de la disertación jurídica : entre la duda y el método*. Universidad de los Andes, Facultad de Derecho. Temis. Bogotá, Colombia
- Cano Jaramillo, Carlos Arturo (2009) *El texto jurídico: redacción y oralidad: conflicto, argumentación y convivencia*. Semilla. Bogotá, Colombia
- Dehesa Dávila, Gerardo. (2009) *Introducción a la retórica y la argumentación: elementos de retórica y argumentación para* : Suprema Corte de Justicia de la Nación, Dirección General de la Coordinación de Compilación y Sistematización de Tesis. México.
- Torre López, Fernando. *Redacción jurídica*. Esfinge. Naucalpan, Edo. de México.
- Abascal Díaz Barreiro, Antonio A,B,C de la redacción para abogados /Antonio Abascal Díaz Barreiro. Themis. México.
- Torre López, Fernando. (2003) Redacción jurídica / Fernando Torre López, Jorge Efraín Monterroso Salvatierra. Esfinge. Naucalpan, Estado de México
- Bravo Peralta, Martín Virgilio, (2012) Argumentación e interpretación jurídica: Para juicios orales y la protección de Derechos Humanos.

Archivos electrónicos.

- Significado y sentido en la argumentación fiscal. www.actauniversitaria.ugto.mx Acta Universitaria #23-2, 2013. Universidad de Guanajuato.

Nombre de la asignatura	Derecho Fiscal Sustantivo Local y Federal
Programa	Especialidad en Derecho Fiscal

Primer Núcleo de Formación	Básica
Clave	2
Créditos	4 créditos
No. horas por cuatrimestre	60 horas
Objetivo General	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Formar en el alumno capacidad de análisis, explicación del funcionamiento de las contribuciones dentro del sistema fiscal mexicano. ▪ Adquirir el conocimiento necesario previo a la identificación, elaboración e implementación de estrategias de planeación fiscal de corte preventivo. ▪ Identificar y aplicar los ordenamientos jurídicos correspondientes a las contribuciones en particular, por lo que el aspirante a especialista será capaz de integrar dichos conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de la información proporcionada. ▪ Integrar equipos multidisciplinarios de asesoría a empresas en materia fiscal y en la toma de decisiones. 	
Competencias a Desarrollar	
<p>Dominará conceptualmente el funcionamiento de las contribuciones dentro del sistema mexicano</p> <p>Aplicará ordenamientos jurídicos a las contribuciones y formulará juicios a partir de información fundamental</p> <p>Desarrollará la capacidad de trabajo multi disciplinario para la asesoria a empresas y toma de desiciones</p>	
Resumen de Contenidos	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Conceptos y clases de tributos. Fuentes del Derecho y jerarquía normativa. Vigencia de las normas. Estructura del sistema fiscal mexicano. El sistema tributario. Fuentes para la regulación de los tributos. Eficacia de las normas tributarias. Interpretación de las normas tributarias. Hecho imponible y la obligación tributaria principal. Beneficios fiscales. Sujetos de la relación tributaria. Capacidad de obrar en materia tributaria. Domicilio fiscal. Elementos de las prestaciones tributarias. Deuda tributaria. Concepto y garantías. Potestad reglamentaria. Miscelánea Fiscal. Incumplimiento de las contribuciones. Sistema Nacional de Contribuciones. Energía y tributación ambiental. Elementos Sustanciales de las Contribuciones. Contribuciones Federales en particular. Contribuciones Estatales y Municipales en particular. Tratados para evitar la doble tributación. Extinción de las obligaciones fiscales. Pago. Compensación. Condonación. Prescripción. Caducidad. Perdón fiscal 	
Metodología del enseñanza	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Será obligatorio el estudio de la legislación que determina las contribuciones vigentes a nivel local y federal. Se efectuará un estudio de todas las contribuciones en lo particular, en sus elementos de sujeto, objeto, base gravable y tasa o tarifa. Estudio de aplicación y cálculo de las contribuciones. 	

Evaluación de la materia
<ul style="list-style-type: none"> Lectura previa por parte del alumno. Elaboración de mapas conceptuales. Estudio de casos. Reuniones de trabajo Seguimiento de hechos y acontecimientos (reformas, sentencias, criterios jurisdiccionales, acciones de inconstitucionalidad, controversias constitucionales, relacionadas con el derecho fiscal y el amparo fiscal)
Bibliografía general básica
<p>Contemporáneos</p> <ul style="list-style-type: none"> DORANTES CHÁVEZ, Luis Felipe y GÓMEZ MARÍN, Mónica Ekaterin. (2012). Derecho Fiscal, México, Grupo Editorial Patria. Díaz González, Luis Raúl. (2010) El manejo y la interpretación jurídica de la norma fiscal federal / Luis Raúl Díaz González. Tax. México <p>Artículos</p> <ul style="list-style-type: none"> AGUDO Gavilán, Manuel . (2012) Reflexiones sobre la prescripción tributaria. ARELLANES Guarneros, Sergio. (2012) Recomendación de la PRODECON por negativa a devolución de pago indebido de impuestos. BARRERA Quintero, Teresa (2012) La inconstitucionalidad de los impuestos en México. BOLAÑOS Vital, Raúl. (2012) Las Garantías Tributarias, a la Luz de la Reforma Constitucional en México, Sobre el Reconocimiento de los Derechos Humanos RÍOS Granados, Gabriela; 2007. Tributación ambiental: la contribución por gasto; Instituto De Investigaciones Jurídicas. México

Nombre de la asignatura	Derecho, Ideología y Legitimación
Programa	Especialidad en Derecho Fiscal
Primer Núcleo de	Básica
Clave	3
Créditos	4 créditos
No. horas por cuatrimestre	64 horas
Objetivos Generales	
<ul style="list-style-type: none"> Detección y el análisis de las bases ideológicas que legitiman o deslegitiman el conocimiento, la ciencia y, en especial, la construcción del concepto derecho; Obtención de una actitud crítica en el estudiante que le permita encarar lo jurídico desde diferentes tópicos del conocimiento; Conocer y desarrollar diferentes enfoques ideológicos y discursivos mediante los cuales el Derecho adquiere legitimidad; Representar los paradigmas circundantes de la actividad jurídica; Conocimiento y reflexión sobre el sustento teórico que dio legitimidad a la reforma constitucional; Contribuir al desarrollo de una conciencia histórica. 	
Competencias a Desarrollar	
Comprenderá las bases ideológicas que legitiman o deslegitiman el conocimiento científico.	
Representará los principales paradigmas de la actividad jurídica	
Dominará el fundamento teórico que da legitimidad a las reformas constitucionales	
Resumen de Contenidos	

- Poder y derecho. Las funciones del estado y la hacienda pública. Potestad en lo contributivo. El Derecho desde un abordaje epistemológico. Pensar problemático y pensar sistemático. Principio de legitimidad y discurso de legitimación. Poder y justificación.
- Ciencia e ideología. Ideología: genealogía, evolución y ocaso del concepto. La teoría de la legitimación social. El paradigma de la modernidad. La legitimidad del conocimiento: ciencia y verdad. El imperativo categórico. La construcción del sujeto. Diferencia entre Derecho y Moral. El nihilismo. Derrida y la deconstrucción.

Metodología de la enseñanza

Se sugiere:

- La exposición por parte del docente bajo una dialéctica del entendimiento; Construcción de debates; Análisis de lecturas mediante una actitud crítica.

Evaluación del aprendizaje

Se sugiere :

- La aplicación de exámenes escritos; Participación en clase; Control de lecturas.

Bibliografía general básica

- FERRAJOLI, Luigi (2011) Epistemología Jurídica y Garantismo. México. Fontamara
- Serna, Pedro, (2006) Filosofía del derecho y paradigmas epistemológicos: De la crisis del positivismo a las teorías de la argumentación jurídica y sus problemas
- GONZÁLEZ Ibarra, Juan de Dios (2013) Epistemología Jurídica. México. Porrúa
- RICOEURT, Paul (1993) Lo justo. Caparrós, Madrid
- RICOEURT, Paul (1997) Ideología y utopía, Gedisa, Barcelona
- SERRANO Gómez, Enrique (1994) Legitimación y Racionalización. Weber y Habermas: La dimensión normativa de un orden secularizado, Anthropos, Barcelona.

Nombre de la asignatura	Derechos Humanos y Obligaciones de los Contribuyentes.
Programa	Especialidad en Derecho Fiscal
Primer Núcleo de Formación	Básica
Clave	4
Créditos	4 créditos
No. horas por cuatrimestre	60 horas

Objetivo General

- Formar en el alumno capacidad de análisis, explicación del funcionamiento del las contribuciones dentro del sistema fiscal mexicano.
- Adquirir el conocimiento necesario previo a la identificación, elaboración e implementación de estrategias de planeación fiscal de corte preventivo.
- Identificar y aplicar los ordenamientos jurídicos correspondientes a las contribuciones en particular, por lo que el aspirante a especialista será capaz de integrar dichos conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de la información proporcionada.

Objetivos particulares

- Integrar equipos multidisciplinarios de asesoría a empresas en materia fiscal y en la toma de decisiones, proponer varias alternativas de solución con un enfoque sistémico.
- Identificar deficiencias o áreas de oportunidad en sus relaciones con el fisco.
- Comprensión de la dinámica procesal fiscal
- Utilización de las herramientas adecuadas, podrá desarrollar argumentaciones con razonamientos jurídico sustanciales más fuertes, armónicos y constructivos.
- Dominar habilidades de comprensión e interpretación del sistema fiscal mexicano.

- Identificar desde las principales disposiciones que integran el marco jurídico del Derecho Fiscal Sustantivo hasta las disposiciones de carácter fiscal que emiten las autoridades, pasando por las leyes y reglamentos que imponen cargas a los particulares y que se refieren a sujeto, objeto, base, tasa y tarifa.
- Identificar puntos clave que le ayudarán a resolver problemas, a partir de la conexión entre las ideas principales y secundarias.

Competencias a Desarrollar

Dominará los conceptos sobre el funcionamiento de las contribuciones en el sistema fiscal mexicano

Desarrollará estrategias de planeación fiscal de corte preventivo

Aplicará ordenamientos jurídicos que correspondan a las contribuciones y a la complejidad de los juicios

Resumen de Contenidos

- Los sujetos de la relación tributaria. Marco jurídico del derecho fiscal. Tipos de obligación.
Sujeto activo y sujeto pasivo. Clasificación de las contribuciones federales. Accesorios de las contribuciones.
- Responsabilidad de los sujetos. Responsabilidad directa. Causación de las contribuciones.
Responsabilidad solidaria. Responsabilidad solidaria sustituta. Responsabilidad solidaria objetiva.
- Atribuciones de las autoridades fiscales. Asistencia gratuita. Medios de apremio. Presunción de legalidad. Legalidad de las resoluciones administrativas. Negativa ficta. Requerimiento de informes y datos.
- Las notificaciones. Personales o por correo certificado. Por estrados. Por edictos. Por instructivo. Por correo ordinario, por correo electrónico.
- Facultades de las autoridades fiscales. Verificación en el cumplimiento de obligaciones fiscales. Revisión de escritorio. Visitas domiciliarias. Procedimiento administrativo de ejecución. Interventorías. (en caja y en administración).
- Extinción de las obligaciones fiscales. Pago. Compensación. Condonación. Prescripción. Caducidad. Perdón fiscal. Conceptos y clases de tributo. Fuentes del Derecho y jerarquía normativa (marco jurídico del derecho fiscal).

DERECHOS FUNDAMENTALES DE LOS CONTRIBUYENTES

- Los principios de universalidad, interdependencia, indivisibilidad y progresividad. La reforma constitucional en materia de derechos humanos. Los principios de universalidad, interdependencia, indivisibilidad y progresividad. El principio pro homine o pro persona.
- Control de convencionalidad de los derechos humanos de los contribuyentes. Los derechos humanos de los contribuyentes consagrados en la Constitución Federal.
- Capacidad contributiva (proporcionalidad tributaria). Igualdad tributaria (equidad).
- Reserva de ley (legalidad tributaria). Destino al gasto público. Los derechos reconocidos en la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente. Medios de defensa jurisdiccional y no jurisdiccional en materia tributaria. Jurisdiccionales. No jurisdiccionales. Principios. Constitucionales de las Contribuciones. Mandatos constitucionales en materia tributaria.
- Límites constitucionales de las contribuciones. Elementos Instrumentales para el Cumplimiento de las Contribuciones. Incumplimiento de las Contribuciones. Incumplimiento de las contribuciones. La responsabilidad resarcitoria. Incumplimiento de las contribuciones. Responsabilidad punitiva. Instrumentos Internacionales,

suscritos por nuestro país y que tienen repercusión en la materia fiscal administrativa.
OBLIGACIONES DE LAS EMPRESAS RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD.

- Obligaciones Empresariales de presentación de avisos. Obligaciones de presentación de declaraciones de impuestos mensuales, anuales. Obligaciones de presentar declaraciones informativas. Obligaciones fiscales diversas. Obligaciones en materia de expedición de comprobantes. Obligaciones laborales. Obligaciones en materia de seguridad social. Devolución de contribuciones.

Metodología de enseñanza

Se sugiere:

- Lectura previa por parte del alumno. Discusiones sobre temas propuestos previamente.
- Elaboración de mapas conceptuales. Seguimiento de hechos y acontecimientos (reformas, sentencias, criterios jurisdiccionales, acciones de inconstitucionalidad, controversias constitucionales, relacionadas con el derecho fiscal y el amparo fiscal). El estudio de los INSTRUMENTOS INTERNACIONALES, suscritos por nuestro país y que tienen repercusión en la materia fiscal.

Evaluación de la materia

Se sugiere:

- Exámenes parciales. Participación en clase. Reportes de lectura.

Bibliografía general básica

Contemporáneos

- SPISSO, Rodolfo R. (2011) Derecho constitucional tributario / Rodolfo R. Spisso; prólogo de la primera edición dse Germ Buenos Aires, Argentina: Abeledo-Perrot,
- ABREGÚ, Martín y Courtis, Christian (comps.), La aplicación de los tratados sobre derechos humanos por los tribunales locales, Argentina, CELS - Editores del Puerto SRL, 1997.
- BUSTILLO MARÍN, Roselia, (2012) El control de convencionalidad: La idea del bloque de constitucionalidad y su relación con el control de constitucionalidad en materia electoral, México, Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, S.A.

Artículos

- VÁZQUEZ, Luis Daniel y SERRANO, Sandra, "Los principios de universalidad, interdependencia, indivisibilidad y progresividad. Apuntes para su aplicación práctica", en Carbonell Sánchez, Miguel y Salazar Ugarte, Pedro (Coords.), La Reforma Constitucional de Derechos Humanos: un Nuevo Paradigma, México, UNAM-IIJ, 2011.
- CASÁS, José Osvaldo, Derechos y garantías constitucionales del contribuyente a partir del principio de reserva de ley tributaria, Buenos Aires, Argentina, editorial Ad Hoc, 2002.
- CARBONELL, Miguel, Control de convencionalidad: Un gran desafío para los juristas mexicanos, México, IIJ-UNAM, Documento de trabajo 176, marzo, 2013.
- ----- y SALAZAR UGARTE, Pedro (Coords.), La reforma constitucional de derechos humanos: un nuevo paradigma, México, UNAM-IIJ, 2011.
- ¿Cómo debe aplicarse el principio de equidad tributaria?, en Ríos Granados, Gabriela (coord.), Temas Selectos de Derecho Tributario, México, Porrúa-UNAM, 2008
- "El principio de equidad tributaria (Una propuesta metodológica para su efectiva aplicación)", Revista de la Academia Mexicana de Derecho Fiscal, México, Academia Mexicana de Derecho Fiscal, Año II, número 5, 1997.
- CASTILLA, Karlos, "El control de convencionalidad: un nuevo debate en México a partir de la sentencia del caso Radilla Pacheco", http://www.equidad.scjn.gob.mx/IMG/pdf/el_control_de_convencionalidad-Un_nuevo_debate_en_Mexico_1_.pdf
- DOMÍNGUEZ CRESPO, César Augusto, "Una Revisión al Concepto Jurídico-Tributario del

Principio de Capacidad Económica”, en Ríos Granados Gabriela (coord.), Temas Selectos de Derecho Tributario, México, Porrúa, 2008.

- -----, “El principio pro persona en la administración de justicia”, Cuestiones Constitucionales. Revista Mexicana de Derecho Constitucional, México, IIJ-UNAM, no. 20, Enero-Junio, 2009, pp. 70-71, <http://www.juridicas.unam.mx/publica/rev/cconst/cont/20/ard/ard2.htm>. Fecha de consulta: 12 de septiembre de 2013.
- GARCÍA RAMÍREZ, Sergio y Morales Sánchez, Julieta, La reforma constitucional sobre derechos humanos, México, Porrúa-UNAM, 2011, p. 208
- ----- y RÍOS GRANADOS, Gabriela, “Alcance de los principios materiales de justicia tributaria en el sistema tributario mexicano: la capacidad contributiva, la igualdad y la proporcionalidad tributaria”, en Ferrer Mac-Gregor, Eduardo y Zaldívar Lelo de Larrea, Arturo (coords.), La ciencia del Derecho Procesal Constitucional. Estudios en homenaje a Héctor Fix-Zamudio en sus cincuenta años como investigador del Derecho, Tomo XII: Ministerio Público, Contencioso Administrativo y Actualidad jurídica, México, IIJ-UNAM-IMDPC-Marcial Pons, 2008.
- PESES-BARBA, Gregorio, “La universalidad de los derechos humanos”, en Nieto, Rafael (ed.), La Corte y el sistema interamericano de derechos humanos, San José, Corte Interamericana de Derechos Humanos, 1994, p. 401. Cuestiones Constitucionales. Revista Mexicana de Derecho Constitucional, México, IIJ-UNAM, no. 20, Enero-Junio, 2009, pp. 70-71, <http://www.juridicas.unam.mx/publica/rev/cconst/cont/20/ard/ard2.htm>. Fecha de consulta: 12 de septiembre de 2013.
- LEJEUNE VALCÁRCEL, Ernesto, “Aproximación al principio constitucional y de igualdad tributaria”, Principios Constitucionales Tributarios, México, Tribunal Fiscal de la Federación-Universidad de Salamanca-Instituto Cultural Domecq, 1992.
- ORTEGA MALDONADO, Juan Manuel, “Los derechos Fundamentales en materia tributaria que consagran las Constituciones locales”, Derecho Constitucional Estatal. Memorias del VI y VII Congresos Estatales de Derecho Constitucional de los Estados, México, IIJ-UNAM, , 2009, <http://biblio.juridicas.unam.mx/libros/6/2642/8.pdf>. Fecha de consulta: 20 de septiembre de 2013.
- ÁNGEL SÁNCHEZ, Juan Manuel, “Principios Constitucionales de las Contribuciones”, Praxis de la Justicia
- Fiscal Administrativa, Revista de Investigación Jurídica-Técnico Profesional, México, Tribunal Federal de
- Justicia Fiscal y Administrativa, año III, no. 6, enero de 2011, <http://www.tfjfa.gob.mx/investigaciones/pdf/>
- principiosconstitucionalesdelascontribuciones.pdf. Fecha de consulta: 20 de septiembre de 2013.
- GARCÍA BUENO, Marco Cesar, El principio de Capacidad Contributiva como criterio esencial para una reforma fiscal,
- México, IIJ-UNAM, Serie de Ensayos Jurídicos, núm. 10, <http://biblio.juridicas.unam.mx/libros/1/430/5.pdf>. Fecha de consulta: 20 de septiembre de 2013.
- -----, y RÍOS GRANADOS, Gabriela, “Alcance de los principios materiales de justicia Tributaria en el sistema
- tributario mexicano: la Capacidad Contributiva, la Igualdad y la Proporcionalidad Tributaria”, La Ciencia del Derecho
- Procesal Constitucional. Estudios en homenaje a Héctor Fix-Zamudio en sus cincuenta años como investigador del
- derecho, México, UNAM, Instituto de Investigaciones Jurídicas, 2008, t. XII, Ministerio Público, Contenciosos
- Administrativo y Actualidad Jurídica, <http://biblio.juridicas.unam.mx/libros/6/2564/25.pdf>. Fecha de consulta: 19 de septiembre de 2013.
- ORTEGA MALDONADO, Juan Manuel, “Los derechos Fundamentales en materia tributaria que consagran las Constituciones locales”, Derecho Constitucional Estatal. Memorias del VI y VII Congresos Estatales de Derecho
- Constitucional de los Estados, México, IIJ-UNAM, 2009, pp. 79-97, <http://biblio.juridicas.unam.mx/libros/6/2642/8.pdf>. Fecha de consulta: 20 de septiembre de 2013.

- , El Derecho constitucional Tributario, México, IIJ-UNAM, s.a., <http://www.juridicas.unam.mx/sisjur/constit/pdf/6-348s.pdf>. Fecha de consulta: 20 de septiembre de 2013.
- , El Derecho constitucional Tributario, México, IIJ-UNAM, s.a., <http://www.juridicas.unam.mx/sisjur/constit/pdf/6-348s.pdf>. Fecha de consulta: 20 de septiembre de 2013.
- PECES-BARBA, Gregorio, "La universalidad de los derechos humanos", en Nieto, Rafael (ed.), La Corte y el Sistema Interamericano de Derechos Humanos, San José, Corte Interamericana de Derechos Humanos, 1994.
- PINTO, Mónica, "El principio pro homine. Criterios de hermenéutica y pautas para la regulación de los derechos humanos", en Abregú, Martín y Courtis, Christian (comps.), La Aplicación de los Tratados sobre Derechos Humanos por los Tribunales Locales, Argentina, CELS - Editores del Puerto SRL, 1997.

Nombre de la asignatura	Aspectos Tributarios del Comercio Exterior
Programa	Especialidad en Derecho Fiscal
Segundo Núcleo de	Disciplinar
Clave	5
Créditos	4 créditos
No. horas por cuatrimestre	60 horas
Objetivo General	
<ul style="list-style-type: none"> Análisis pormenorizado, crítico e interrelacionado de las disposiciones tributarias del Comercio exterior, tanto sustantivas como adjetivas. Conocimiento de los principios generales y particulares que norman las relaciones fiscales del comercio exterior del país y que dan forma al marco jurídico vigente en la materia. Análisis particularizado y comparativo de las reglas generales de la Ley Nacional como de las especiales de los convenios en lo relativo, signados por México. 	
Competencias a Desarrollar	
<p>Dominará las disposiciones tributarias sustantivas y adjetivas del comercio exterior</p> <p>Comprenderá los principios generales y particulares de las relaciones fiscales del comercio exterior en un marco jurídico</p> <p>Analizará reglas generales de la ley nacional a través de convenios especiales</p>	
Resumen de Contenidos	
<p>Contenido, explicación e interpretación de los artículos 25, 26, 27, 28, 131 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Los principios fundamentales. Facultades del Ejecutivo Federal en materia de comercio exterior. Integración y facultades de la Comisión de Comercio Exterior y de la Comisión. Mixta para la Promoción de las Exportaciones. Ley reglamentaria del segundo párrafo del artículo 131 constitucional. Contribuciones al Comercio Exterior. Marco Jurídico del Comercio Exterior. Origen de las mercancías. Aranceles y medidas de regulación y restricción no arancelarias. Defensa contra prácticas desleales de comercio internacional. Definiciones y conceptos. Discriminación de precios y subvenciones (dumping). Daño a la producción nacional. Procedimiento de ejercicio de las Facultades de Comprobación. Exportaciones. Medios de impugnación administrativa y jurisdiccional. Aduana y Derecho Aduanero. Base Gravable de los impuestos al comercio exterior. Obligaciones de los Importadores. Garantía del interés fiscal. Embargo. Recursos de revocación.</p>	

Metodología de enseñanza														
Se sugiere:														
<ul style="list-style-type: none"> ▪ El análisis de lecturas previas, ello con la finalidad de situar al alumno bajo un esquema de comprensión global de las diversas miradas que ofrece el comercio exterior no solo de un enfoque jurídico sino económico y político. Método del descubrimiento guiado (Estudio y práctica de casos). Método dialectico (Debates. Discusiones sobre temas propuestos previamente.). Seguimiento de hechos y acontecimientos (reformas, sentencias, criterios jurisdiccionales, acciones de inconstitucionalidad, controversias constitucionales, relacionadas con el derecho fiscal y el amparo fiscal) 														
Evaluación de la materia														
Se sugiere:														
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Exámenes parciales. Resolución de casos. Participación en clase. ▪ 														
Bibliografía general básica														
Contemporáneos														
<ul style="list-style-type: none"> ▪ CALVO Vérgez, Juan (2013) Inicio y desarrollo del procedimiento de inspección tributaria: cuestiones conflictivas. Thomson Reuters. España ▪ SANTOS Flores, Israel; (2011) La comisión legislativa en materia tributaria. El caso de México; México ▪ RÍOS Granados, Gabriela Coord.; (2006). La influencia de las nuevas tecnologías en el derecho tributario; México 														
Clásicos														
<ul style="list-style-type: none"> ▪ RODRÍGUEZ Mejía, Gregorio; (1994). Aspectos fiscales del Tratado de Libre Comercio de América del Norte y del Tratado Constitutivo de la C.E.E.; Instituto De Investigaciones Jurídicas. UNAM 														
<table border="1"> <tr> <td>Nombre de la asignatura</td> <td>Sanciones Administrativas y su Constitucionalidad</td> </tr> <tr> <td>Programa</td> <td>Especialidad en Derecho Fiscal</td> </tr> <tr> <td>Segundo Núcleo de</td> <td>Disciplinar</td> </tr> <tr> <td>Clave</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Créditos</td> <td>4 créditos</td> </tr> <tr> <td>No. horas por cuatrimestre</td> <td>60 horas</td> </tr> <tr> <td>Objetivo General</td> <td></td> </tr> </table>	Nombre de la asignatura	Sanciones Administrativas y su Constitucionalidad	Programa	Especialidad en Derecho Fiscal	Segundo Núcleo de	Disciplinar	Clave	6	Créditos	4 créditos	No. horas por cuatrimestre	60 horas	Objetivo General	
Nombre de la asignatura	Sanciones Administrativas y su Constitucionalidad													
Programa	Especialidad en Derecho Fiscal													
Segundo Núcleo de	Disciplinar													
Clave	6													
Créditos	4 créditos													
No. horas por cuatrimestre	60 horas													
Objetivo General														
Que el alumno conozca los principios y reglas de aplicación en el derecho fiscal penal, así como las facultades sancionadoras de las autoridades fiscales de naturaleza administrativa, los procedimientos de aplicación para reconocer la validez o ilegalidad de las actuaciones de las autoridades fiscales en el ejercicio de sus funciones.														
Competencias a Desarrollar														
Comprenderá principios y reglas de aplicación en el derecho fiscal penal; las facultades sancionadoras de las autoridades fiscales de naturaleza administrativa Aplicará procedimientos para reconocer la validez o legalidad de actuación de las autoridades fiscales														

Resumen de Contenidos

La potestad sancionadora de la administración pública. Constitucionalidad de la potestad sancionadora de la administración pública en México. Penas administrativas distintas de la multa y el arresto. La imposición de sanciones administrativas y los derechos. Fundamentales. Derecho penal administrativo y derecho penal común. Derecho penal tributario y derecho penal general. La responsabilidad administrativa por infracciones a las disposiciones tributarias. Carácter represivo de las sanciones fiscales y reparación del daño causado al fisco. Excepciones al carácter personal de la responsabilidad por infracciones fiscales. Extinción de la responsabilidad administrativa por infracciones fiscales. Los Delitos Fiscales, tipicidad, penas. Delitos de los Servidores Públicos Fiscales. Reglas para fijar la competencia por la denuncia de delitos fiscales. Procedimiento Penal aplicado a los delitos fiscales. Medios de Impugnación. Concepto de Sanción en General. Penas y Sanciones Administrativas (Diferencias). La Potestad Sancionadora de la Administración Pública. Constitucionalidad de la Potestad Sancionadora de la Administración Pública. Inconstitucionalidad de las Penas Administrativas distintas de la Multa y Arresto. La Imposición de Sanciones Administrativas y las Garantías Individuales. Derecho Penal Administrativo y Derecho Penal Común. Derecho Penal Tributario. Responsabilidad Administrativa por Infracción a las Disposiciones Tributarias. La Culpabilidad en las Infracciones Fiscales. Infracciones y sanciones fiscales. Concepto y clasificación de las infracciones. Excluyentes de la responsabilidad. Agravantes de las infracciones. Concepto y clasificación de las sanciones. Sanciones relacionadas con la evasión fiscal. Delitos fiscales. Delito de contrabando. Definición del delito y asimilables al mismo. Presunción y pena de prisión. Delito de defraudación fiscal. Definición del delito y asimilable

Metodología de la enseñanza

Se sugiere:

- El análisis de lecturas previas, ello con la finalidad de situar al alumno bajo un esquema de comprensión global de las diversas miradas que hacen al Derecho Fiscal; desarrollo de exposiciones por los alumnos individuales y en equipo, mapas conceptuales, debates.

Evaluación de la materia

Se sugiere

- La aplicación de exámenes orales y escritos; participación en clase; control de lecturas; entrega de monografías.

Bibliografía general básica

Contemporáneos:

- MICHEL Higuera, Ambrosio. (2012) Derecho penal fiscal. Porrúa. México
- LOMELÍ Cerezo, Margarita, (2007) Derecho Fiscal Represivo, quinta edición, Ed. Porrúa, México.
-

Legislación

- Código Fiscal de la Federación

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Código Penal Federal
- Código Federal de Procedimientos Penales
- Ley del Servicio de Administración Tributaria
- Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación

Nombre de la asignatura	Planeación Fiscal Empresarial
Programa	Especialidad en Derecho Fiscal
Segundo Núcleo de Formación	Disciplinar
Clave	7
Créditos	4 créditos
No. horas por cuatrimestre	60 horas
Objetivo General	
<p>Valorar e interpretar con fundamento jurídico el conocimiento de cuestiones contables básicas para entender determinados conceptos económicos, contables y financieros y poder identificar los principales documentos contables que se generan en las empresas.</p> <p>Conocer la metodología aplicable al proceso de la planeación fiscal con prioridad de los fundamentos jurídicos con efectos financieros que le permitan participar al profesional del como asesor externo e interno de las empresas en materia fiscal y en la toma de decisiones, y manejar la carga fiscal.</p> <p>Desarrollar la capacidad de análisis de la situación de los contribuyentes, para emitir un diagnóstico fiscal del objeto de análisis, proponga alternativas y medios de implantación y mantenimiento, con los soportes fiscales, documentales y contables de acuerdo a la naturaleza de las actividades del contribuyente y mantenerlo en un nivel que tenga el menor impacto en las finanzas y costos de operación del contribuyente dentro del marco legal vigente, así como usar los mecanismos legales que las Leyes otorga para disminuir la carga impositiva en beneficio del contribuyente.</p>	
Competencias a Desarrollar	
<p>Comprenderá el fundamento jurídico de las cuestiones contables básicas.</p> <p>Identificará documentos contables de origen empresarial</p> <p>Aplicará metodologías en el proceso de planeación fiscal, con prioridad a fundamentos jurídicos</p> <p>Analizará la situación de contribuyentes para emitir diagnóstico fiscal del objeto de estudio</p> <p>Utilizará los mecanismos legales que la ley le otorga para disminuir la carga impositiva en beneficio del contribuyente</p>	
Resumen de Contenidos	
<p>CONTROL PREVENTIVO:</p> <p>Calendario de obligaciones fiscales. Régimen fiscal. Manuales de operación o información. Criterios fiscales. Instructivos de operación. Cuadros de impuestos. Cuestionarios de evaluación fiscal. Informe periódicos sobre situación fiscal, Relevancia del Asesoramiento Fiscal, Objetivos del Asesoramiento Fiscal, Límites, Evaluación del Riesgo. Elementos instrumentales para el pago de las contribuciones. Conceptos de Contabilidad Financiera, Concepto y tipos de Cuentas, Anotaciones en cuenta. Asientos contables, Normativa y principios contables, Arrendamiento Financiero y Operativo. Intangible Instrumentos Financieros. Concepto y partidas a cobrar. Inversiones mantenidas hasta su vencimiento, Activos financieros, Tipología, Existencias. Concepto</p>	

y funcionamiento contable, Obtención del beneficio y regularización. Cuentas de Acreedores y Proveedores. Correcciones de valor por deterioro. Provisiones y contingencias. Cuentas relacionadas con el personal. Reducción de capital. Impuesto sobre la renta para personas morales, Impuesto sobre la renta para personas físicas

APERTURA O CIERRE DE ESTABLECIMIENTOS

Avisos al registro federal de contribuyentes, cambio de situación fiscal. Cancelación en el registro federal de contribuyentes personas físicas. Facturación electrónica. Firma electrónica avanzada (FIEL)

APERTURA DE UNA EMPRESA – PERSONA MORAL

Diferentes tipos de sociedades. Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Inscripción en el RFC. Alta de empleados al RFC. Padrón de importadores y exportadores. Instituto Mexicano del Seguro Social. Aviso de inscripción patronal o modificación en su registro. Aviso de inscripción del trabajador. Inscripción de las empresas en el seguro de riesgos de trabajo

LOS TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN

METODOLOGÍAS DE PLANEACIÓN FISCAL

Metodología de la enseñanza

Se sugiere

- El análisis de lecturas previas, ello con la finalidad de situar al alumno bajo un esquema de comprensión global de las diversas miradas que hacen al Derecho Fiscal; desarrollo de exposiciones por los alumnos individuales y en equipo, mapas conceptuales, debates.

Evaluación de la materia

Se sugiere:

- La aplicación de exámenes orales y escritos; participación en clase; control de lecturas; entrega de monografías, proyectos de investigación.

Bibliografía general básica

- RODRIGUEZ, María Esther Cárdenas, Pago de Impuestos en Español, Ed. Pac. México
- MORENO, Fol y Olguín, *Manual de Casos Prácticos de ISR*, Ed. Ecasa, México
- Ugalde P., Rodrigo y Jaime GARCÍA E. (2010) Elusión, Planificación y Evasión Tributaria. Legal Publishing, Ediciones Técnicas Tributarias. Santiago, Chile.
- *Planeación Fiscal*. Revista Contaduría Pública IMCP, MEXICO
- *Sumario Fiscal Con correlaciones*. Ed. Themis México

Nombre de la asignatura	Sistema Nacional de Coordinación Fiscal y el Federalismo
Programa	Especialidad en Derecho Fiscal
Segundo Núcleo de	Disciplinar
Clave	8
Créditos	4 créditos
No. horas por cuatrimestre	60 horas
Objetivo General	Se proporcionará a los estudiantes sólidos conocimientos en el ámbito de la información,

asistencia y representación de los contribuyentes en sus relaciones con la Administración tributaria, fomentando al mismo tiempo actitudes críticas para hacer valer los derechos de los obligados tributarios frente a la Hacienda Pública en los diferentes procedimientos de aplicación de los tributos.

Competencias a Desarrollar

Dominará modelos de conocimiento en el ámbito de información, asistencia y representación de los contribuyentes en su relación con la administración tributaria
Asumirá una actitud crítica para hacer valer los derechos de los obligados tributarios frente a hacienda pública

Resumen de Contenidos

Introducción a la tributación de las Haciendas Federales, Locales y Municipales. Fuentes de Ingreso de Entidades Federativas. Potestad Tributaria Local. Participaciones Federales. Recaudación Federal Participable. Fondo General de Participaciones. Fondo de Fomento Municipal. Participaciones a Estados y Municipios. Sistema de Participaciones. Colaboración Administrativa En Materia Fiscal Federal. Incentivos Económicos por Colaboración Administrativa. Gasto Público, Coordinación en Gasto, Fondos de Aportaciones. Recursos Federales Transferidos a los Estados y Municipios. Deuda Pública. Organismos Del Sistema Nacional De Coordinación Fiscal. Facultades De Las Autoridades Administrativas. Convenios de colaboración administrativa en materia fiscal. Acta de visita domiciliaria. Facultades de los auditores. Armonización Tributaria y las Restricciones a la Potestad Tributaria Local. La mecánica del federalismo fiscal mexicano. Fórmulas de participación y convenios de adhesión. Mecanismos de defensa, controversia constitucional entre entidades con la federación y los procedimientos sancionadores a entidades coordinadas que establece la Ley de Coordinación Fiscal.

Evaluación de la materia

Se sugiere la aplicación de exámenes orales y escritos; participación en clase; control de lecturas; entrega de monografías, proyectos de investigación.

Bibliografía general básica

Colmenares, David (1999) "Retos del federalismo fiscal mexicano", Comercio exterior, Vol. 49, No. 5, México D.F.
Moreno, Alma Rosa (1999) "Federalismo Fiscal", Federalismo y Desarrollo No. 66, abril-mayo-junio.
Cabrero, E. (2007), Para entender el federalismo en los Estados Unidos Mexicanos, México, Nostra Ediciones.
Merino, G. (2000), "Federalismo fiscal: diagnóstico y propuestas", en Gaceta de Economía, Instituto Tecnológico Autónomo de México (ITAM), número especial, pp. 145-185.
Publicaciones de estudios del INDETEQ, Instituto para el Desarrollo Técnico de las Hacienda Públicas. Organismos que integra el Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.

Nombre de la asignatura	Amparo en Materia Fiscal
Programa	Especialidad en Derecho Fiscal
Tercer Núcleo de Formación	Práctica
Clave	9
Créditos	4 créditos
No. horas por cuatrimestre	60 horas
Objetivo General	
Conocer la vía procedural del amparo y las particularidades trascienden en la esfera fiscal, sus ventajas, límites y aplicaciones.	
Desarrollar en el alumno las siguientes competencias en el juicio de amparo:	
Competencias a Desarrollar	
Aplicará procedimientos de amparo y sus particularidades en materia fiscal, sus ventajas y límites	
Instrumentales	
– Capacidad de abstracción, análisis y síntesis	

- Capacidad de organizar y planificar
- Habilidades de gestión de la información
- Resolución de problemas y toma de decisiones

Sistémicas

- Aplicar los conocimientos en la práctica
- Capacidad para generar nuevas ideas

Resumen de Contenidos

Amparo Fiscal, principios del amparo. Juicio de amparo directo y el recurso de revisión fiscal. Amparo directo o juicio sobre la legalidad de las sentencias de primera instancia en materia fiscal. Revisión fiscal y el derecho de impugnación de las autoridades federales. Juicio de amparo indirecto. La impugnación de las leyes fiscales. La impugnación de resoluciones administrativas o jurisdiccionales. La revisión en amparo fiscal. La adhesión al recurso. Estudio comparado esquemático del amparo en caso de impugnación de actos de autoridades locales en materia fiscal. La jurisdicción de los tribunales del Poder Judicial de la Federación en materia fiscal. Interés legítimo, jurídico, individual y colectivo, pretensión y acción Pretensión. La acción, la acción de amparo fiscal, elementos esenciales, naturaleza de la acción de amparo Fiscal, principios constitucionales que rigen la procedencia de la acción de amparo. Errores administrativos que transgreden los derechos de los contribuyentes. Juicio de amparo directo e indirecto, procedencia, tramitación, suspensión del acto reclamado en el amparo fiscal, informe con justificación. Ofrecimiento y admisión de pruebas, audiencia constitucional, efectos del amparo en materia fiscal. LOS DERECHOS FUNDAMENTALES. Derecho a la igualdad, Derecho a la libertad, Derecho a la propiedad, Derecho a la seguridad jurídica, La reserva de Ley, Principio de legalidad, Proporcionalidad y equidad, Gasto público, Residencia, Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, Ley Orgánica de la Procuraduría de la defensa del Contribuyente. AUTORIDADES RESPONSABLES, autoridades responsables, particulares como autoridades responsables. La improcedencia administrativa, improcedencia jurisprudencial, clasificación de las causas de improcedencia. El Sobreseimiento , efectos de la improcedencia, El sobreseimiento como efecto de la improcedencia

Metodología de la enseñanza

Clases tipo taller. Lectura previa por parte del alumno. Discusiones sobre temas propuestos previamente. Realización de ejercicios sobre los temas. Estudio de casos. Elaboración de mapas conceptuales. Seguimiento de hechos y acontecimientos (reformas, sentencias, criterios jurisdiccionales, acciones de inconstitucionalidad, controversias constitucionales, relacionadas con el derecho fiscal y el amparo fiscal). Reuniones de trabajo.

Evaluación de la materia

Exámenes parciales. Participación en clase. Reportes de lectura. Resolución de casos.

Bibliografía general básica

Básica

- Romero Vázquez, Ricardo. (2013) Análisis del Proyecto de Nueva Ley de Amparo, memoria de la XII Jornada de Actualización Jurídica. Asociación de Magistrados de Circuito y Jueces de Distrito del Poder Judicial de la Federación, 3a y 5a regiones de la UNAM. México.
- ESTRADA Junco, Víctor Manuel La Nueva Ley de Amparo, (2014) Elementos de estudio y aplicación, Publicación Tribunal Contencioso Administrativo del Estado de Guanajuato. México

Contemporáneos

- Carranco Zúñiga, Joel, coord. (2008) monografía El juicio de amparo en materia administrativa / coordinador Joel Carranco Zúñiga. Porrúa. México
- Diep Diep, Daniel. (2009) Publicación Seriada. La ilegitimidad en materia fiscal.
- Elizondo Mayer-Serra, Carlos. (2009) Publicación Seriada El (gran) negocio del amparo (fiscal).

- Elizondo, Carlos (2009) monografía La industria del amparo fiscal / Carlos Elizondo. México :Centro de Investigación y Docencia Económicas,
- López Molina, Hugo Roberto. (2009) Publicación Seriada. La consulta fiscal y su incertidumbre jurídica.
- Martínez Bazavilvazo, Alejandro Publicación Seriada Juicio de amparo en contra de leyes en materia fiscal, ¿se prepara su extinción? 2009
- Martínez, Teresa. (2009) Publicación Seriada. Legislán contra derechos ciudadanos.
- MONTOYA RIVERO, VICTOR MANUEL. (2009) Publicación Seriada. El amparo fiscal en terapia intensiva.
- Natera Niño de Rivera, Christian. (2009) Publicación Seriada ¿En realidad se justifican las pretendidas reformas al amparo contra leyes fiscales?
- Ontiveros, José Luis. (2009) Publicación Seriada ¿Terrorismo fiscal?
- Orozco-Felgueres Loya, Carlos. (2008) Monografía Ingresos presuntos de las personas físicas: facultades de las autoridades fiscales y su constitucionalidad. México Fiscal
- Reséndiz Núñez, Cuauhtémoc (2009) Publicación Seriada. Otra vez el amparo fiscal.
- Reséndiz Núñez, Cuauhtémoc. (2008) Publicación Seriada. Lo que no se ha dicho sobre el amparo contra leyes fiscales.
- Roa Jacobo, Juan Carlos Monografía (2009) El debate sobre el amparo fiscal y los efectos de éste en el México actual / Juan Carlos Roa Ja México, D. F. Themis.
- Rodríguez Bereijo, (2011) Álvaro monografía Igualdad tributaria y tutela constitucional: Un estudio de jurisprudencia. Ediciones Jurídicas y Sociales. Madrid, España.
- Sánchez León, Gregorio. (2009) Publicación Seriada ¿Amparo o desamparo fiscal?
- Sánchez Soto, Gustavo. (2009) Publicación Seriada. Amparo indirecto en contra de violaciones procedimentales.
- Sánchez Soto, Gustavo. (2009) Publicación Seriada. Amparo indirecto en contra de violaciones procedimentales en materia fiscal.
- Sánchez Soto, Gustavo. (2009) Publicación Seriada. El verdadero alcance del derecho de petición en materia fiscal.
- Seleccionar Sánchez Soto, Gustavo. (2009) Publicación Seriada. El juicio de amparo indirecto en la resolución de una consulta.
- Sarmiento Silva, Sergio. (2009) Publicación Seriada. Fin al amparo fiscal.
- Flores Sánchez, Aquiles. (2013) ¿Juicio de amparo indirecto en las sentencias fiscales?

Nombre de la asignatura	Casos relevantes del Contencioso Administrativo Federal y Estatal
Programa	Especialidad en Derecho Fiscal
Tercer Núcleo de Formación	Práctica
Clave	10
Créditos	4 créditos
No. horas por cuatrimestre	60 horas
Objetivo General	
▪ El estudio de los criterios de interpretación sustentados en materia federal y estatal, y los casos de los cuales derivaron dichos criterios.	
Competencias a Desarrollar	
Aplicará criterios de valoración e interpretación del derecho fiscal en materia federal y estatal, renocerá el origen de los casos que derivaron en criterios.	
Resumen de Contenidos	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estudio de Ejecutorias relevantes en materia contencioso administrativo emitidos por el Tribunal federal de Justicia Fiscal y Administrativa ▪ Estudio de Ejecutorias relevantes en materia contencioso administrativo emitidos por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Querétaro ▪ Estudio de Ejecutorias relevantes en materia contencioso administrativo emitidos por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Guanajuato 	

- Estudio de Ejecutorias relevantes en materia contencioso administrativo emitidos por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de México
- Estudio de Ejecutorias relevantes en materia contencioso administrativo emitidos por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Distrito Federal
- Análisis y comentario de las últimas misceláneas fiscales

Metodología de enseñanza

Estudio, búsqueda, identificación, análisis, exposición y crítica de las decisiones judiciales estudiadas.

Evaluación de la materia

- Exámenes parciales.
- Participación en clase.
- Resolución de ejercicios.
- Asistencia a clases
- Trabajos y tareas fuera de clase

Bibliografía general básica

Fuentes de información hemerográfica

- Revista del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, publicada por el Centro de Estudios Superiores en materia de derecho fiscal y administrativo
- Revistas oficiales de publicación seriada de los Tribunales de lo Contencioso Administrativo de Querétaro, Guanajuato, Estado de México, Distrito Federal
- "La Letra de la Justicia Administrativa", revista electrónica del CONSEJO DE ESTADO FRANCÉS.

Archivos

- Versiones públicas de expedientes (casos reales) obtenidos mediante instrumentos de acceso a la información pública, y mediante convenios de colaboración institucional celebrados entre la Universidad Autónoma de Querétaro y los Tribunales Administrativos.

Internet

- Páginas web que permitan estructurar casos hipotéticos nacionales e internacionales

Nombre de la asignatura	Seminario de Jurisprudencia en Materia Fiscal
Programa	Especialidad en Derecho Fiscal
Tercer Núcleo de Formación	Práctica
Clave	11
Créditos	4 créditos
No. horas por cuatrimestre	60 horas

Objetivo General

El uso de la jurisprudencia como instrumento de aprendizaje y práctica del Derecho

- Formar la capacidad para el estudio, análisis y búsqueda de los criterios jurisdiccionales vigentes en materia fiscal para su uso práctico en las estrategias de defensa fiscal.
- Formar la habilidad del uso rápido y eficaz de las bases de datos que les permitan acceder a la jurisprudencia aplicable a los supuestos de hecho que se planteen.
- Habilidad de poder extraer las cuestiones jurídicamente relevantes en las jurisprudencias estudiadas y que se corresponden clases previas del programa de especialidad en derecho fiscal.
- Obtener los conocimientos teórico-prácticos necesarios para aplicar la jurisprudencia en las distintas situaciones de defensa, asesoría o planeación relacionadas con el derecho fiscal.
- Capacidad de análisis y reflexión sobre los conocimientos adquiridos en las asignaturas del programa de especialidad en derecho fiscal y su relación con la práctica del derecho fiscal.
- Identificar las diferentes instancias jurisdiccionales.

- Analizar y conocer cuál es el contenido del fallo de las sentencias estudiadas y las implicaciones jurídicas y usos prácticos que tiene.

El afianzamiento de los conocimientos adquiridos en las clases teóricas se produce de una manera natural al profundizar en los mismos a través del estudio de supuestos reales analizados por la jurisprudencia y que relacionan contenidos de todo el programa de la asignatura, haciendo especial hincapié también en los aspectos procesales relacionados con la práctica forense.

Competencias a Desarrollar

Comprenderá el uso de la jurisprudencia como instrumento de intervención y práctica del derecho

Resumen de Contenidos

La importancia de la jurisprudencia en el Derecho Fiscal. Conceptos de jurisprudencia, precedente, tesis aislada, ejecutoria, votos particulares. Fuentes de la jurisprudencia Fiscal en México (Ley de Amparo. Controversias Constitucionales y Acciones de Constitucionalidad). Estructura de una tesis. Modificación e interrupción de la jurisprudencia. Consulta de la información jurisprudencial contenida en Semanario Judicial de la Federación y en sus apéndices. Consulta de la información jurisprudencial contenida en la base de datos IUS. Cita de la jurisprudencia. Precedentes obligatorios y no obligatorios. Jurisprudencia sobre cuestiones de legalidad 9na y 10ma época. Jurisprudencia en materia de constitucionalidad de leyes 9na y 10ma época. Aplicación de jurisprudencia. Prelación en la aplicación de jurisprudencia y tesis aisladas. Aplicación de jurisprudencia genérica, la referida a otra legislación y por analogía. Aplicación de la jurisprudencia en el tiempo (Retroactividad). Tesis confusa o incompleta. Casos relevantes en el derecho fiscal 9na y 10ma época, cada uno de los impuestos, derechos y, contribuciones especiales, clasificándolos en estatales y federales, y el tema de las multas fiscales. Novedades de jurisprudencia. Sentencias fiscales relevantes.

Metodología de enseñanza

Clases tipo taller o seminario a elección del profesor. Búsqueda de criterios jurisdiccionales por el alumno. Previa lectura de sentencias, ejecutorias, votos particulares, y criterios de tesis jurisprudencial. Uso y enseñanza de operadores lógicos para la búsqueda efectiva de jurisprudencias. Lecturas obligatorias. Lluvia de ideas. Solución de casos prácticos por los alumnos. Debates orales en torno a los materiales estudiados. Estudio, análisis y crítica sobre sentencias. Discusiones sobre temas propuestos previamente. Críticas sobre las tesis publicadas. Estudio de aplicación de tesis (aisladas o jurisprudenciales). Seguimiento de hechos y acontecimientos (reformas, sentencias, criterios jurisdiccionales, acciones de inconstitucionalidad, controversias constitucionales, relacionadas con toda clase de criterios de trascendencia en el derecho fiscal). Reuniones de trabajo. Utilización y búsqueda de información en páginas web y motores de búsqueda de sentencias y criterios relevantes para el derecho fiscal. Resaltar la jurisprudencia aplicable a cada uno de los temas que se han abordado a lo largo del curso de especialidad, haciendo especial hincapié en la doctrina (jurisprudencial) que se puede extraer de la misma. Se efectuará un recuento de las tesis y jurisprudencias, por lo menos de la 9^a y 10^a época, respecto de cada uno de los impuestos, derechos y, contribuciones especiales, clasificándolos en estatales y federales, y el tema de las multas fiscales. Revisión minuciosa de los aspectos procedimentales, como argumentos de defensa (vía agravios o conceptos de violación) en materia fiscal.

Evaluación de la materia

Exámenes parciales. Participación en clase. Resolución de casos. Asistencia a clases. Trabajos y tareas fuera de clase.

Bibliografía general básica

- ESQUERRA, Sergio, (2008). Compendio de Sentencias Fiscales Relevantes, Editorial Tax,

- México.
- Aviña Mújica, Héctor. (2009) La notificación en el ámbito fiscal y administrativo.
 - Cabello Alcérreca, Jorge A. (2012). SCJN: Contenido y alcance del criterio jurisprudencial sobre la devolución de intereses indemnización
 - Eseverri, Ernesto (2012) La prescripción tributaria en la jurisprudencia del Tribunal Supremo Tirant lo Blanch Valencia, España.
 - Gómez-Acebo Solar, Ricardo. (2013) Jurisprudencia tributaria práctica / [elabora] Deloitte Abogados; dirección Ricardo Gómez-Ace Valencia, Grupo Wolters Kluwer España.
 - La jurisprudencia internacional de derechos humanos en el ámbito fiscal. (2010)
 - -----Legislación fiscal y su interpretación por el Poder Judicial de la Federación (2013) México: Poder Judicial de la Federación, Suprema Corte de Justicia de la Nación, Coordinación de Compilación y Sistematización de Tesis.
 - López Díaz, Antonio. (2012) Publicación Seriada. Comentario general de jurisprudencia contable
 - Luna Guerra, Antonio (2012) Principales jurisprudencias y disposiciones sobre la jerarquía e interpretación de las normas fiscales
 - Magaña Pedroza, Carlos Enrique. (2012). Jurisprudencia de la SCJN sobre la caducidad en materia fiscal
 - Pérez de Acha, Luis Manuel. (2010). Protección constitucional en las visitas domiciliarias : jurisprudencia del Poder Judicial Federación. Editorial Dofiscal. México
 - Rodríguez Bereijo, Álvaro (2011) Igualdad tributaria y tutela constitucional: un estudio de jurisprudencia : (igualdad tributaria). Marcial Pons, Ediciones Jurídicas y Sociales. Madrid, España
 - Fernández Ruiz, Graciela, (2011) Argumentación y lenguaje jurídico: aplicación al análisis de una sentencia de la suprema corte de justicia de la Nación / Graciela Fernández Ruiz.

Nombre de la asignatura	Sistema de Impartición de Justicia Fiscal Local y Federal
Programa	Especialidad en Derecho Fiscal
Tercer Núcleo de Formación	Práctica
Clave	12
Créditos	4 créditos
No. horas por cuatrimestre	60 horas
Objetivo General	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Análisis y discusión de supuestos prácticos complejos, inspirados en situaciones reales, que interrelacionan las diversas materias del curso con el ▪ Dominar las herramientas de búsqueda y criterios para hallar la solución tributaria idónea entre las distintas alternativas evaluadas. ▪ Integración con un nivel de complejidad creciente de los conocimientos adquiridos a lo largo del curso. ▪ Conocerá y diferenciará los supuestos en los que procede el juicio contencioso administrativo en materia fiscal, ya sea local o federal, y conocerá pormenorizadamente el desarrollo del mismo. ▪ Análisis de los medios de defensa existentes en esta materia, ▪ Diferenciarán las autoridades involucradas en los medios de defensa, tanto Estatales, como Federales, así como el conocimiento de la normatividad en que se contemplan sus facultades. 	
Competencias a Desarrollar	
Dominará herramientas de búsqueda de supuestos prácticos y criterios inspirados en situaciones reales para hallar soluciones tributarias idóneas	
Realizará análisis comparativos de supuestos en los que procede el juicio contencioso administrativo en materia fiscal, sea local o federal	
Realizará análisis de los medios de defensa existentes en materia fiscal, identificará las autoridades involucradas.	

Resumen de Contenidos

Jurisdicción contenciosa administrativa. Estructura, organización y competencia del Tribunal de lo Contencioso Administrativo Estatal en Querétaro. Estructura, organización y competencia del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativo. Juicio Contencioso Administrativo Ordinario, Sumario, en Línea (Federal). Juicio Contencioso administrativo (Local). Naturaleza del juicio. Causales de anulación o de confirmación del acto. Las partes. La demanda, la contestación y la ampliación de la demanda. El recurso de reclamación. La fijación de la litis. Las pruebas. Los plazos y las notificaciones, surtimiento o efectos de las actuaciones. Los incidentes. La procedencia y el sobreseimiento. Los alegatos y el cierre de la instrucción. La excitativa de justicia. La sentencia y otras resoluciones judiciales que ponen fin al proceso. El cumplimiento, la ejecución y la queja. Efectos de la sentencia y su cumplimiento. La queja por incumplimiento. Garantía del interés fiscal. Suspensión del acto impugnado. Estudio comparativo del proceso Contencioso Administrativo Federal y el procedimiento Contencioso Administrativo para el Estado de Querétaro. Estudio de los criterios de interpretación publicados por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo Estatal en Querétaro. Estudio de los criterios de interpretación, conocida como jurisprudencia del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. Recurso de revisión fiscal. Jurisprudencias relacionadas con el recurso de revisión fiscal. Criterios de interpretación relacionadas con el recurso de revisión fiscal. Argumentación empleada en la promoción y resolución de los recurso de revisión fiscal. Requisitos y tipos de sentencias. Responsabilidad de las Autoridades Administrativas Demandadas. Cumplimiento Sustituto. Recursos procesales en el Tribunal Contencioso Administrativo (revisión, revocación y reposición).

Metodología de enseñanza

Clases tipo taller o seminario a elección del profesor. Previa lectura de sentencias, ejecutorias, votos particulares, y criterios de tesis jurisprudencial. Búsqueda, lectura, estudio, análisis y reflexión sobre los criterios de interpretación publicados por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo Estatal en Querétaro, y de los criterios de interpretación, conocida como jurisprudencia del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. Lluvia de ideas. Solución de casos prácticos por los alumnos. Debates orales en torno a los materiales estudiados. Discusiones sobre temas propuestos previamente. Estudio de aplicación de tesis (aisladas o jurisprudenciales). Seguimiento de hechos y acontecimientos (reformas, sentencias, criterios jurisdiccionales, acciones de inconstitucionalidad, controversias constitucionales, relacionadas con los contenidos estudiados). Reuniones de trabajo. Utilización y búsqueda de información en páginas web y motores de búsqueda de sentencias y criterios relevantes para los contenidos de la asignatura. Resaltar la jurisprudencia aplicable a cada uno de los temas que se han abordado a lo largo del curso de especialidad, haciendo especial hincapié en la doctrina (jurisprudencial) que se puede extraer de la misma. Estudio comparativo del proceso Contencioso Administrativo Federal y el procedimiento Contencioso Administrativo para el Estado de Querétaro.

Evaluación de la materia

Exámenes parciales. Participación en clase. Resolución de casos. Asistencia a clases. Trabajos y tareas fuera de clase

Bibliografía general básica

Revistas periódicas (oficiales)

- “Jutitia Legalis”, Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Querétaro, <http://queretarotca.gob.mx/>
- Praxis de la Justicia Fiscal y Administrativa, Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, Centro de Estudios Superiores en Materia de Derecho Fiscal y Administrativo, <http://www.tfifa.gob.mx/>
- Revista del TFJFA (Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa)

<http://www.tjfa.gob.mx/>

Publicaciones seriadas

- ----- (2013) Recurso de revisión fiscal: Nuevo análisis de improcedencia contra resoluciones del TFJFA.
- Aranda Ibarrola, Alec (2009). Panorama del juicio de nulidad tramitado en la vía sumaria, a un año de su implementación.
- Aviña Mújica, Héctor. (2009) La garantía del interés fiscal.
- Benalcázar Guerrón, Juan Carlos. (2011). La ejecución de la sentencia en el proceso contencioso administrativo / Juan Carlos Benalcázar México :Editorial Novum,
- Bernal Ladrón de Guevara, Diana colab. (2012). Principales problemas de los contribuyentes en el acceso a la justicia fiscal / [colaboradores Di México :Procuraduría de la Defensa del Contribuyente,
- Bremond Triana, Luis María (2012) La renuncia a la acción en lo contencioso-administrativo.
- Calvo Ortega, Rafael. (2012) ¿Hay un principio de justicia tributaria?. Thomson Reuters: Civitas. España
- Cardona Zapata, Roberto. (2012). Ley de firma electrónica avanzada y su aplicación en materia fiscal.
- Castillo Flores, Óscar Enrique. (2012). Los retos del juicio en línea en materia fiscal y el asesor jurídico federal.
- Castro León, Rodolfo. (2011). La carga de la prueba y la facultad del juzgador para recabar elementos de convicción en el juic
- Compilación de tesis relevantes de la Suprema Corte de Justicia de la Nación en materia tributa . (2012). México :Suprema Corte de Justicia de la Nación, Coordinación de Compilación y Sistematización de Tesis,
- Juárez Cacho, Ángel (2010). El juicio contencioso administrativo federal y la defensa fiscal en la jurisprudencia. Editorial Raúl Juárez Carro. México.
- Legislación fiscal y su interpretación por el Poder Judicial de la Federación [recurso electrónico] (2013). México :Poder Judicial de la Federación, Suprema Corte de Justicia de la Nación, Coordinación de Compilación y Sistematización de Tesis,
- Martínez Ramírez, Enrique. (2012). Prácticas dilatorias en el procedimiento administrativo.
- Morales Gutiérrez, Guillermo. (2012). El juicio en línea: de lo contencioso administrativo / Guillermo Morales Gutiérrez. México :Oxford University Press,
- Nieto Martínez, Gerardo. (2013).¿El atinado limitar el principio de litis abierta en el juicio contencioso administrativo? / Ale
- Ortega Carreón, Carlos Alberto.(2011) Juicio de nulidad tradicional, en línea y sumario: estudio y práctica forense. Porrúa, México
- Parrao Ortiz, Iván Edwin. (2012). Análisis práctico de los principales medios de defensa en materia fiscal contra actos del SAT.
- Pérez Colunga, José Jorge. (2012). Medios alternos opción para concluir procesos contenciosos (caso Guanajuato).
- Rizo Rivas, José Mario. (2012). Facultades de comprobación de la autoridad fiscal: Regulación y lineamientos.
- Rojas López, Juan Gabriel. (2012). Los presupuestos procesales en el derecho procesal administrativo : estudio comparativo de los Medellín, Colombia :Librería Jurídica Sánchez R.,
- Saucedo Lugo, Carlos Alberto. (2013). Los principios de justicia tributaria como derechos fundamentales en México.

