

55 DERECHO SANCIONADOR

Créditos: 6

Objetivo. Identificar los diferentes tipos de actividades sancionadoras de las autoridades fiscales y administrativas, su fundamento constitucional y la importancia de los principios rectores de la actividad sancionadora en la tutela de los derechos de los ciudadanos.

Resumen de contenido. Fundamentos constitucionales de la contribución; características y principios de las contribuciones; nacimiento y determinación de la obligación tributaria, la exigibilidad de la obligación tributaria; infracciones y sanciones fiscales; la evasión y defraudación fiscal; procedimientos de control y fiscalización; procedimientos coercitivos; derecho administrativo sancionador; las infracciones y sanciones; el procedimiento sancionador en los distintos ámbitos administrativos; el principio de legalidad, la reserva legal y la protección constitucional; la tipificación, la culpabilidad, *non bis in idem*, la prescripción.

Método. La asignatura tiene naturaleza conceptual y se desarrolla en el núcleo correspondiente al derecho fiscal y administrativo, englobando ambas áreas del conocimiento, por lo que cobra un particular interés un proceso de aprendizaje que involucre los conocimientos previos en relación a materias como derecho fiscal y administración pública, actividad y sistemas de responsabilidad. Se recomienda la clase magistral de carácter participativo en la que se involucren evidencias de aprendizaje obtenidas a través de la puesta en práctica de habilidades procedimentales. La amplia casuística que existe en esta materia sugiere que debe encontrarse apoyo en el trabajo dirigido como método de estudio de las sanciones en particular.

Evaluación de los aprendizajes. Se recomienda una evaluación diagnóstica centrada en los fundamentos de las áreas del conocimiento que abarca la materia; la evaluación formativa, puede consistir en dos o tres actividades relacionadas que conformen una carpeta de evidencias de carácter teórico y práctico. La evaluación final deberá determinar el grado de dominio de los conceptos básicos de la teoría de las sanciones administrativas y de los elementos de carácter práctico.

Bibliografía Básica

Constitucionalidad del sistema de sanciones (2008) Ed. Suprema Corte de Justicia de la Nación

De Fuentes Bardají, M. (2008). *Manual de Derecho Administrativo Sancionador*, Madrid: Aranzadi

Nieto García, A. (2012). *Derecho administrativo sancionador*, Madrid: Tecnos

Hernández De la Cruz, A. (2003). *Estudio práctico de la infracciones y sanciones aduaneras*, México: Fiscales ISEF

Ponce Rivera, A. (2002). *Infracciones y delitos en materia de Seguro Social*, Ediciones Fiscales ISEF

Uresti Robledo, H. (2010). *Las sanciones fiscales federales inconstitucionalidad*, México: Tax Editores Unidos