

## **ESCUELA LIBRE DE DERECHO DE PUEBLA, A. C.**

**PLAN DE ESTUDIOS: 2005**

**ASIGNATURA: DERECHO PUNITIVO FISCAL.**

**PROGRAMA ACADÉMICO: LICENCIATURA EN DERECHO**

**TIPO EDUCATIVO: EDUCACIÓN SUPERIOR**

**MODALIDAD: ESCOLARIZADO**

**CICLO EDUCATIVO: 2015- 2016**

**CLAVE DE LA ASIGNATURA: 604**

**SERIACIÓN:**

**TOTAL DE HORAS CLASE:**

**OBJETIVO GENERAL DE LA MATERIA:** El alumno conocerá el fundamento constitucional y las características de los ilícitos fiscales que son sancionados por las leyes, así como su distinción con las infracciones y multas fiscales; en lo particular, analizará figuras típicas como la defraudación fiscal, contrabando y la evasión fiscal.

**VÍNCULOS DE LA ASIGNATURA CON LOS OBJETIVOS GENERALES DEL CURRÍCULUM:** La asignatura corresponde al área de especialización en Derecho Fiscal y constituye igualmente un estudio aplicado de los delitos en particular, combinando la experiencia fiscal con la materia penal.

**EXPERIENCIA DE APRENDIZAJE:** Exposición de contenidos, participación en clase, análisis de textos legales, control de lecturas, consultas e investigación

**FORMA DE EVALUACIÓN:** Por Estatuto de la Institución se hacen dos evaluaciones parciales y una evaluación final oral con tres sinodales

**CRÉDITOS: 8**

| FECHA | H | TEMA  | OBJETIVO |
|-------|---|---|----------|
|       |   | <b>1 DERECHO PUNITIVO FISCAL</b>                  |          |
|       |   | 1.1 FUNDAMENTO CONSTITUCIONAL                     |          |
|       |   | 1.2. CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS                   |          |
|       |   | 1.3 ELEMENTOS DE LOS ILÍCITOS FISCALES            |          |
|       |   | 1.4 JUSTIFICACIÓN DE ESTA RAMA DEL DERECHO FISCAL |          |
|       |   | 1.5 DIFERENTES CONTROLES DEL ILÍCITO FISCAL       |          |
|       |   | 1.6 DIFERENTES TIPOS DE SANCIONES ADMINISTRATIVAS |          |
|       |   |   |          |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <b>2. INFRACCIONES FISCALES</b>  |  |
|  | 2.1 CONCEPTO   |  |
|  | 2.2 ELEMENTOS CONSTITUTIVOS DE LA INFRACCIÓN                               |  |
|  | 2.3 CARACTERÍSTICAS DE LAS INFRACCIONES                                    |  |
|  | 2.4 CLASIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES                                      |  |
|  | 2.5 ELEMENTOS DE RESPONSABILIDAD   |  |
|  | 2.6 SUJETOS DE RESPONSABILIDAD   |  |
|  | <b>3. INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL RFC, CONTABILIDAD Y EL DICTAMEN</b> |  |
|  | 3.1 CONCEPTO   |  |
|  | 3.2 SUJETOS QUE PUEDEN INCURRIR EN ELLA                                    |  |
|  | 3.3 ELEMENTOS DE ESTA INFRACCIÓN   |  |
|  | 3.4 RESPONSABILIDAD  |  |
|  | 3.5 SANCIONES  |  |
|  | <b>4. INFRACCIONES DE LAS INSTITUCIONES DE CRÉDITO</b>                     |  |
|  | 4.1 CONCEPTO   |  |
|  | 4.2 SUJETOS  |  |
|  | 4.3 ELEMENTOS DE LA INFRACCIÓN   |  |
|  | 4.4 RESPONSABILIDAD  |  |
|  | 4.5 SANCIONES  |  |
|  | <b>5. INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN</b>        |  |
|  | 5.1 CONCEPTO   |  |
|  | 5.2 SUJETOS  |  |
|  | 5.3 ELEMENTOS DE ESTA INFRACCIÓN   |  |
|  | 5.4 RESPONSABILIDAD  |  |
|  | 5.5 SANCIONES  |  |
|  | <b>6. INFRACCIONES DIVERSAS</b>  |  |
|  | 6.1 CONCEPTO   |  |
|  | 6.2 TIPOS DE INFRACCIÓN  |  |
|  | 6.3 CLASIFICACIÓN DE ESTE TIPO DE INFRACCIONES                             |  |
|  | 6.4 RESPONSABILIDAD  |  |
|  | 6.5 SANCIONES  |  |
|  | <b>7. MULTAS FISCALES</b>  |  |
|  | 7.1 CONCEPTO   |  |
|  | 7.2 CARACTERÍSTICAS DE LAS MULTAS FISCALES                                 |  |
|  | 7.3 REGLAS EN MATERIA DE MULTAS  |  |
|  | 7.4 CONDONACIÓN DE MULTAS  |  |
|  | 7.5 IMUGNACIÓN DE LAS MULTAS   |  |
|  | <b>8. GENERALIDADES DE LOS DELITOS FISCALES</b>                            |  |
|  | 8.1 DEFINICIÓN DE DELITOS FISCALES   |  |
|  | 8.2 FACULTADES DEL SAT EN LA COMISIÓN DE DELITOS FISCALES                  |  |
|  | 8.3 CARACTERÍSTICAS DE LOS DELITOS FISCALES                                |  |
|  | 8.4 RESPONSABILIDAD Y SANCIONES FISCALES                                   |  |
|  | 8.5 TENTATIVA  |  |
|  | 8.6 DELITO CONTINUADO  |  |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | 8.7 PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL       |  |
|  |   |  |
|  | <b>9. DEFRAUDACIÓN FISCAL</b>             |  |
|  | 9.1 CONCEPTO                              |  |
|  | 9.2 ELEMENTOS DEL TIPO PENAL              |  |
|  | 9.3 DEFRAUDACIÓN EQUIPARADA               |  |
|  | 9.4 DELITO CALIFICADO                     |  |
|  | 9.5 INFRACCIONES DELICTIVAS               |  |
|  |   |  |
|  | <b>10. CONTRABANDO</b>                    |  |
|  | 10.1 CONCEPTO                             |  |
|  | 10.2 ELEMENTOS DEL TIPO PENAL             |  |
|  | 10.3 PRESUNCIÓN DE LA COMISIÓN DEL DELITO |  |
|  | 10.4 CONTRABANDO EQUIPARADO               |  |
|  | 10.5 SANCIONES APLICABLES                 |  |
|  |   |  |
|  | <b>11. MÓDULO PRÁCTICO</b>                |  |
|  | 11.1. Generalidades de la sentencia.      |  |
|  | 11.2. Requisitos de las sentencias.       |  |
|  | 11.3. Clases de Sentencias.               |  |
|  | 11.4. Ejecución de las sentencias.        |  |
|  |   |  |

**ASIGNATURA: DERECHO PUNITIVO FISCAL**

**BIBLIOGRAFÍA BÁSICA**

AZUELA GUITRÓN, MARIANO. LA PRESCRIPCIÓN Y LA CADUCIDAD DENTRO DEL SISTEMA FISCAL MEXICANO. MÉXICO, PORRÚA.

FLORES ZAVALA, ERNESTO. ELEMENTOS DE LAS FINANZAS PÚBLICAS. MÉXICO, PORRÚA, 1990.

DE LA GARZA, SERGIO FRANCISCO. DERECHO FINANCIERO MEXICANO. MÉXICO, PORRÚA, 1993.

RODRÍGUEZ LOBATO, RAÚL. DERECHO FISCAL, MÉXICO, OUP, 1999.

LOMELÍ CEREZO, MARGARITA. DERECHO FISCAL REPRESIVO. MÉXICO, PORRÚA, 1979.

**LEGISLACION:**

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Código Fiscal de la Federación.

Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social

Reglamento del Recurso de Inconformidad del Instituto Mexicano del Seguro Social.

Ley del Infonavit.

