

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

PLAN DE ESTUDIOS: 2005

ASIGNATURA: PRÁCTICA FORENSE FISCAL

PROGRAMA ACADÉMICO: LICENCIATURA EN DERECHO

TIPO EDUCATIVO: EDUCACIÓN SUPERIOR

MODALIDAD: ESCOLARIZADO

CICLO EDUCATIVO: 2015 - 2016

CLAVE DE LA ASIGNATURA:

SERIACIÓN:

TOTAL DE HORAS CLASE: 80

**OBJETIVO GENERAL DE LA MATERIA:** Al término del curso se identificará y conocerá la práctica forense fiscal, contando con datos relevantes que la experiencia de los procedimientos provee

**VÍNCULOS DE LA ASIGNATURA CON LOS OBJETIVOS GENERALES DEL CURRÍCULUM**

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

**FORMA DE EVALUACIÓN:** Por Estatuto de la Institución se hacen dos evaluaciones parciales y una evaluación final oral con tres sinodales, o en su caso dos, según proceda

**CRÉDITOS: 8**

| FECHA | H  | TEMA   | OBJETIVO  |
|-------|----|--|---|
|       | 14 | <b>1. LEY DE INGRESOS DEL MUNICIPIO DE PUEBLA</b>  | El alumno conocerá las distintas contribuciones y aprovechamientos que existen en la Ley de Ingresos del Municipio de Puebla así como en el Código Fiscal y Presupuestario para el Municipio de Puebla, la forma como se crean y su impugnación formal. |
|       |    | <b>1.1. IMPUESTOS</b>  |   |
|       |    | a) Predial   |   |
|       |    | b) Sobre Adquisición de Bienes Inmuebles   |   |
|       |    | c) Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos   |   |
|       |    | d) Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Juegos con Apuestas   |   |
|       |    | <b>1.2. DERECHOS</b>   |   |
|       |    | a) Por la expedición de licencias para funcionamiento de establecimientos o locales con venta de bebida alcohólica |   |
|       |    | b) Por obras materiales  |   |
|       |    | d) Por servicio de alumbrado público   |   |
|       |    | e) Otros derechos  |   |
|       |    | <b>1.3. APROVECHAMIENTOS (en específico sanciones)</b>   |   |
|       |    | a) Impuestos por policías viales   |   |

|  |           |  |  |
|--|-----------|--|--|
|  |           | b) Impuestos por contaminación visual  |  |
|  |           | c) Impuestos por contaminación auditiva  |  |
|  |           | d) Impuestos por el Organismo Operador del Servicio de Limpia                                      |  |
|  |           | e) Impuestos por la Dirección de Desarrollo Urbano   |  |
|  |           | <b>1.3. PRÁCTICA FORENSE EN MATERIA FISCAL MUNICIPAL</b>   |  |
|  |           | a) El Código Fiscal y Presupuestario para el Municipio de Puebla                                   |  |
|  |           | b) Modelo de acuerdo de Cabildo para iniciativa de Ley de Ingresos y su trámite                    |  |
|  |           | c) Modelo de solicitud de condonación de multas y recargos y su trámite                            |  |
|  |           | d) Modelo de recurso de revisión fiscal y su trámite   |  |
|  |           | e) Modelo de argumento para amparo vs derechos por servicios de alumbrado público                  |  |
|  |           | f) Gestión de estímulos fiscales   |  |
|  |           |  |  |
|  | <b>10</b> | <b>2. EL RECURSO DE REVOCACIÓN VS ACTOS DE AUTORIDADES FISCALES ESTATALES</b>                      | El alumno conocerá los presupuestos y forma de presentar un recurso de revocación contra actos de autoridades fiscales del Estado de Puebla. |
|  |           | 2.1. Sujetos y responsables solidarios   |  |
|  |           | 2.2. Autoridades fiscales  |  |
|  |           | 2.3. Obligaciones de los contribuyentes  |  |
|  |           | 2.4. Requisitos de las promociones   |  |
|  |           | 2.5. Facultades de las autoridades fiscales  |  |
|  |           | 2.6. Infracciones y sanciones  |  |
|  |           | 2.7. Procedimiento Administrativo de Ejecución   |  |
|  |           | 2.8. Modelo de Recurso de Revocación   |  |
|  |           |  |  |
|  | <b>4</b>  | <b>3. ANÁLISIS DE LA LEY FEDERAL DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE</b>                             | El alumno conocerá los derechos que le obedecen a los contribuyentes en el ámbito federal.   |
|  |           | 3.1. Análisis de su contenido  |  |
|  |           | 3.2. Argumentos a expresar en medios de defensa  |  |
|  |           |  |  |
|  | <b>12</b> | <b>4. RECURSO ADMINISTRATIVO DE REVOCACIÓN EN EL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN</b>                | El alumno conocerá la forma de presentar un recurso de revocación contra actos o resoluciones de autoridades fiscales federales.             |
|  |           | 4.1. Resoluciones contra las que procede   |  |
|  |           | 4.2. Actos contra las que procede  |  |
|  |           | 4.3. Optatividad   |  |
|  |           | 4.4. Requisitos del artículo 18 del CFF  |  |
|  |           | 4.5. Representación de personas físicas o morales.   |  |
|  |           | 4.6. Requisitos adicionales  |  |
|  |           | 4.7. Documentos que deben acompañarse  |  |
|  |           | 4.8. Modelo de recurso de revocación   |  |
|  |           | 4.9. Vía de presentación del Recurso   |  |
|  |           | 4.10. Modelo de escrito para cumplimentar requerimiento  |  |
|  |           | 4.11. Modelo de solicitud para solicitar se suspenda el procedimiento administrativo de ejecución. |  |
|  |           | 4.12. Modelo de escrito para anunciar pruebas adicionales.   |  |
|  |           | 4.13. Tramitación del recurso  |  |
|  |           | 4.14. Resolución de la Autoridad   |  |
|  |           | 4.15. Recurso de revocación del tercero  |  |
|  |           |  |  |
|  | <b>4</b>  | <b>5. PROCURADURÍA DE LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE</b>   | El alumno conocerá las formas que propone la PRODECON para resolver controversias fiscales.  |
|  |           | 5.1. Consultas de los contribuyentes   |  |
|  |           | 5.2. Acuerdos conclusivos  |  |
|  |           | 5.3. Representación a particulares   |  |
|  |           | 5.4. Otras facultades  |  |
|  |           |  |  |
|  | <b>10</b> | <b>6. ARGUMENTACIÓN EN LA VIOLACIÓN A PRINCIPIOS RELACIONADOS CON LAS CONTRIBUCIONES</b>           | El alumno conocerá la definición y aplicación de los principales principios de Derecho aplicables a litigios fiscales.                       |
|  |           | 6.1. PRINCIPIO DE EQUIDAD TRIBUTARIA   |  |
|  |           | 6.2. PRINCIPIO DE TIPICIDAD EN SANCIONES ADMINISTRATIVAS   |  |
|  |           | 6.3. PRINCIPIO DE IRRETROACTIVIDAD   |  |
|  |           | 6.4. PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY   |  |
|  |           | 6.5. PRINCIPIO NON BIS IN IDEM   |  |

|           |   |  |
|-----------|---|--|
|           | <b>6.6. PRINCIPIO DE NO VIOLACIÓN A LA JERARQUÍA NORMATIVA</b>  |  |
|           | <b>6.7. PRINCIPIO DE CONGRUENCIA</b>  |  |
|           | <b>6.8. PRINCIPIO DE LESIVIDAD</b>  |  |
|           | <b>6.9. PRINCIPIO DE EXHAUSTIVIDAD</b>  |  |
|           | <b>6.10. PRINCIPIO DE MAYOR BENEFICIO</b>   |  |
|           |   |  |
| <b>18</b> | <b>7. DEMANDA DE NULIDAD ANTE EL TRIBUNAL FEDERAL DE JUSTICIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA</b>   | El alumno conocerá la práctica en el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. |
|           | <b>7.1. Competencia del TFJFA</b>   |  |
|           | <b>7.2. Modelo de demanda de nulidad</b>  |  |
|           | <b>7.3. Argumentos de fondo y argumentos de forma</b>   |  |
|           | <b>7.4. Modelo de acuerdo de admisión de demanda con y sin requerimiento</b>  |  |
|           | <b>7.5. Modelo de contestación de demanda de nulidad</b>  |  |
|           | <b>7.6. Modelo de acuerdo de admisión de contestación de demanda de nulidad</b>   |  |
|           | <b>7.7. Modelo de acuerdo de admisión de contestación de demanda y concesión de término para ampliación de demanda</b>            |  |
|           | <b>7.8. Modelo de escrito de ampliación de demanda inicial</b>  |  |
|           | <b>7.9. Modelo de acuerdo de admisión de escrito de ampliación de demanda</b>   |  |
|           | <b>7.10. Modelo de contestación de ampliación de demanda de nulidad</b>   |  |
|           | <b>7.11. Modelo de acuerdo de contestación de ampliación de demanda de nulidad y concesión del término para formular alegatos</b> |  |
|           | <b>7.12. Escrito y técnica para formular alegatos</b>   |  |
|           | <b>7.13. Análisis de los elementos que integran una sentencia del TFJFA</b>   |  |
|           | <b>7.14. Mención de algunas violaciones al momento de emitir sentencia</b>  |  |
|           |   |  |
| <b>6</b>  | <b>8. INCIDENTES LFPCA</b>  | El alumno conocerá los incidentes que se describen en la LFPCA.                            |
|           | <b>8.1. Incompetencia por materia</b>   |  |
|           | <b>8.2. Acumulación de juicios</b>  |  |
|           | <b>8.3. Nulidad de notificaciones</b>   |  |
|           | <b>8.4. Recusación por causa de impedimento</b>   |  |
|           | <b>8.5. Reposición de autos</b>   |  |
|           | <b>8.6. Interrupción por causa de muerte, disolución, declaratoria de ausencia o incapacidad.</b>                                 |  |
|           |   |  |
| <b>2</b>  | <b>9. RECURSOS LFPCA</b>  | El alumno conocerá el recurso de reclamación así como el de revisión. Fiscal.              |
|           | <b>9.1. Modelo de Recurso de Reclamación</b>  |  |
|           | <b>9.2. Análisis de los supuestos del Recurso de Revisión</b>   |  |

## ASIGNATURA: PRÁCTICA FORENSE FISCAL

### BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Carrasco Iriarte, Hugo. Lecciones de Práctica Contenciosa en Materia Fiscal, México, Themis, 2013.

Lucero Espinosa, Manuel. Teoría y Práctica del Contencioso Administrativo Federal. México, Porrúa, 2010.

Ortega Carreón, Carlos Alberto. Derecho Procesal Fiscal, México, Porrúa, 2009.

Margain Manautou, Emilio. De lo Contencioso Administrativo, México, Editorial Porrúa, 2006.

Orellana Wiarco Octavio A., Derecho Procesal Fiscal, México, Editorial Porrúa, 2007.

Briseño Sierra Humberto, Derecho Procesal Fiscal, México, Cárdenas Editor, 2000.

### LEGISLACION:

Constitución Política de los EUM

Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo  
Ley de Amparo  
Ley Orgánica de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente  
Ley Federal de los Derechos del Contribuyente  
Lineamientos que regulan el ejercicio de las atribuciones sustantivas de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente.  
Código Fiscal de la Federación  
Ley Orgánica Municipal  
Ley de Ingresos del Municipio de Puebla  
Código Fiscal del Estado de Puebla  
Código Fiscal y Presupuestario para el Municipio de Puebla

#### **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

Rivas Iturbe Arturo, Elementos de Derecho Procesal Administrativo, México, Editorial Porrúa, 2004.

Margain Manautou Emilio, Introducción al Estudio del Derecho Tributario, México, Editorial Porrúa, 2004.