DERECHO FISCAL

Asignatura Clave: DER017 **Número de Créditos Teóricos:** 4 **Prácticos:** 1

Asesor Responsable Lic. Olía Acuña Maldonado (correo electrónico oacuña@uaim.edu.mx)

INSTRUCCIONES PARA OPERACIÓN ACADÉMICA:

El **Sumario** representa un reto, los **Contenidos** son los ejes temáticos, los **Activos** una orientación inicial para resolverlo y la síntesis concluyente, como **posibilidad de integración conceptual** corresponderá a lo factible de un punto de vista temático amplio. La visión global de los asuntos resueltos como **Titular Académico**, te ofrecerá oportunidades de discusión que se enriquecerán en la medida que intensificas las lecturas, asistes a tu comunidad de estudio, te sirves de los asesores y analizas la ciberinformación disponible posicionándote de los escenarios informativos adecuados. **Los períodos de evaluación son herramientas de aprendizaje.** La acreditación es un consenso de relación con el nivel de competencia. Mantén informado a tu **Tutor** de tus avances académicos y estado de ánimo. Selecciona tus horarios de asesoría. **Se recomienda al Titular Académico (estudiante) que al iniciar su actividad de dilucidación, lea cuidadosamente todo el texto guión de la asignatura.** Para una mejor facilitación, el documento lo presentamos en tres ámbitos: 1. - Relación de las Unidades, 2. - Relación de activos, 3. - Principia Temática consistente en información inicial para que desarrolles los temas.

COMPETENCIA: El Titular Académico conocerá los principios de la tributación; el poder del Estado de imponer contribuciones, sus límites constitucionales y facultades.

La naturaleza jurídica y las características principales de las contribuciones como parte de los recursos tributarios dentro de la actividad financiera del Estado. Conocerá los principios básicos sobre los ingresos del Estado y su distribución.

Distinguirá los aspectos fundamentales señalados por el Código Fiscal de la Federación.

Identificará los derechos y obligaciones que tienen los contribuyentes y la adecuada aplicación de los aspectos legales respecto a los impuestos.

SUMARIO: Se estudiarán los principios de la tributación, sus conceptos básicos, el contribuyente, los impuestos y la facultad del Estado para cobrarlos.

DERECHO FISCAL

CONTENIDOS:

UNIDAD I Generalidades del Derecho Fiscal.

UNIDAD II Teoría General de las Contribuciones.

UNIDAD III Nociones sobre los ingresos del Estado y su distribución.

- UNIDAD IV Obligaciones fiscales.
- UNIDAD V Código Fiscal de la Federación.
- UNIDAD VI Impuestos.
- UNIDAD VII Ley Aduanera.
- UNIDAD VIII Impuesto sobre la Renta.
- UNIDAD IX Ley de Comercio Exterior.

A C T I V O S

UNIDAD I GENERALIDADES DEL DERECHO FISCAL

- I.1. Concepciones de Derecho Fiscal y su ubicación en la clasificación general del Derecho.
- I.2. Autonomía del Derecho Fiscal.
- I.3. Fuentes del Derecho Fiscal Mexicano.
- I.4. La actividad financiera del Estado Mexicano.
- I.5. La administración Pública Federal Centralizada. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público y sus facultades.
- I.6. Estructura de la S.H.C.P.

Actividad: Realice un ensayo sobre la constitucionalidad del Derecho Fiscal Mexicano.

UNIDAD II TEORÍA GENERAL DE LAS CONTRIBUCIONES

- II.7. Principios Constitucionales.
- II.8. Clasificación.
- II.9. Derechos.
- II.10. Contribuciones de mejoras.
- II.11. Aportaciones de seguridad social.
- II.12. El impuesto.
- II.13. Elementos.
- II.14. Accesorios.
- II.15. Conceptos diversos.
- II.16. Aprovechamientos.
- II.17. Productos.

Actividad: Realice un análisis de los principios Constitucionales de las contribuciones.

UNIDAD III NOCIONES SOBRE LOS INGRESOS DEL ESTADO Y SU DISTRIBUCIÓN (LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN)

- III.18. Vigencia de la Ley de Ingresos de la Federación.
- III.19. Conceptos por lo que percibe ingresos la Federación.

- III.20. Facultades de la autoridad.
- III.21. Recargos.
- III.22. Estímulos fiscales.

Actividad: Investigue en qué consisten las facultades de la autoridad fiscal.

UNIDAD IV OBLIGACIONES FISCALES

- IV.23. Concepto de obligación fiscal.
- IV.24. Elementos de la obligación fiscal.
- IV.25. Diferencias entre obligación civil y obligación fiscal.
- IV.26. Nacimiento de la obligación fiscal.
- IV.27. Determinación de la obligación fiscal.
- IV.28. Formas de extinción de la obligación fiscal.

Actividad: Investigue en qué consisten las obligaciones fiscales.

UNIDAD V CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

- V.29. La supletoriedad en materia fiscal.
- V.30. Créditos fiscales.
- V.31. Causación de contribuciones y sus accesorios.
- V.32. Residencia en el territorio nacional.
- V.33. Dominio fiscal.
- V.34. Plazos.
- V.35. Notificaciones.
- V.36. Factor de actualización.
- V.37. De los derechos y obligaciones de los contribuyentes.
- V.38. Formalidades de las promociones.
- V.39. Devoluciones y compensaciones.
- V.40. Responsabilidad solidaria.
- V.41. Registro Federal de Contribuyentes.
- V.42. Requisitos de los comprobantes fiscales.
- V.43. Solicitudes, declaraciones y avisos.
- V.44. Garantía de interés fiscal.
- V.45. De las facultades de las autoridades fiscales.
- V.46. Asistencia a los contribuyentes.
- V.47. Resolución de consultas.
- V.48. Modificación y vigencia de resoluciones.
- V.49. Requisitos de los actos administrativos.
- V.50. Facultades de comprobación.
- V.51. Extinción de las facultades de las autoridades fiscales.
- V.52. Disposiciones del procedimiento administrativo de ejecución.
- V.53. Actividades empresariales.
- V.54. Documentos que deben acompañarse en la transportación de mercancías en Territorio nacional.
- V.55. Extinción de las facultades de la autoridad fiscal.

- V.56. Caducidad en vía de acción.
- V.57. Caducidad en vía de excepción.
- V.58. Prescripción de los créditos fiscales.
- V.59. Prescripción en vía de acción.
- V.60. Prescripción en vía de excepción.
- V.61. Término de la prescripción.
- V.62. Inicio del cómputo.
- V.63. Interrupción de la prescripción.

Actividad: Señale cuáles son las etapas del procedimiento administrativo de ejecución.

UNIDAD VI IMPUESTOS

- VI.64. Concepto de impuesto.
- VI.65. Principios doctrinarios y constitucionales de los impuestos.
- VI.66. Elementos del impuesto.
- VI.67. Fuente y finalidad de los impuestos.
- VI.68. Clasificación de los impuestos.
- VI.69. Marco legal del impuesto sobre la renta.
- VI.70. Sujeto.
- VI.71. Establecimiento permanente.
- VI.72. Tratados internacionales.
- VI.73. Contrato de asociación en participación.
- VI.74. Actividades empresariales con fideicomisos.
- VI.75. Ley del impuesto al activo.
- VI.76. Concepto de activo.
- VI.77. Clasificación.
- VI.78. Sujetos obligados.
- VI.79. Sujetos no obligados y exentos.
- VI.80. Objeto.
- VI.81. Tasa.
- VI.82. Concepto de base.
- VI.83. Elementos.
- VI.84. Cálculo y determinación del impuesto.
- VI.85. Pagos provisionales.
- VI.86. Acreditamiento.
- VI.87. Sujetos del impuesto sobre tenencia y uso de vehículos.
- VI.88. Objeto del impuesto.
- VI.89. Sujetos del impuesto al valor agregado.
- VI.90. Obligados al pago del impuesto al valor agregado.
- VI.91. No obligados y exentos.
- VI.92. Actos y actividades grabadas.
- VI.93. Actos y actividades exentas.
- VI.94. Momento de causación.
- VI.95. Base.
- VI.96. Tasa.
- VI.97. Obligaciones de los contribuyentes.
- VI.98. Pago provisional y del ejercicio.

- VI.99. Compensación.
- VI.100. Sujetos del impuesto sobre automóviles nuevos.

Actividad: Opine sobre el marco legal del impuesto sobre la renta.

Actividad: Opine sobre la pretensión de gravar con el impuesto al valor agregado las medicinas y los alimentos básicos.

UNIDAD VII LEY ADUANERA.

- VII.101. Marco general de aplicación de la ley aduanera.
- VII.102. Los artículos 131 y 133 de la Constitución como fuentes jurídicas del comercio exterior.
- VII.103. Concepto de control de aduana en el despacho.
- VII.104. Tipos de aduanas.
- VII.105. Manejo, almacenaje y custodia.
- VII.106. Depósito ante la aduana.
- VII.107. Abandono de mercancías.
- VII.108. Contribuciones, cuotas compensatorias y demás regulaciones y restricciones no arancelarias al comercio exterior.
- VII.109. Elementos de los contribuyentes de comercio exterior.
- VII.110. Momento de causación del impuesto.
- VII.111. Restricciones y regulaciones no arancelarias.
- VII.112. Clasificación de los regímenes aduaneros.
- VII.113. Regulación espontánea de mercancías.
- VII.114. Importación definitiva.
- VII.115. Importación temporal.
- VII.116. Tránsitos.
- VII.117. Franja y región fronteriza.
- VII.118. Atribuciones del Poder Ejecutivo Federal.
- VII.119. Funciones genéricas de la aduana.
- VII.120. Facultades de las autoridades aduaneras.
- VII.121. Agentes y apoderados aduanales.
- VII.122. Dictaminadores aduaneros.
- VII.123. Tipos de infracciones y sanciones.
- VII.124. Recursos administrativos.
- VII.125. Recurso de Revocación.

Actividad: Elabore un recurso de revocación.

UNIDAD VIII IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- VIII.126. Concepto de personas morales.
- VIII.127. Concepto de ingresos, deducciones y tasa.
- VIII.128. Momento de obtención de ingresos y deducciones.
- VIII.129. Pérdidas fiscales y obligaciones.
- VIII.130. Personas morales no contribuyentes.

- VIII.131. De los residentes en el extranjero con ingresos provenientes de fuente de riqueza ubicada en territorio nacional.
- VIII.132. Concepto de personas físicas.
- VIII.133. Ingreso por salarios.
- VIII.134. Ingreso por honorarios.
- VIII.135. Ingresos por arrendamiento.
- VIII.136. Ingresos exentos para personas físicas.
- VIII.137. Deducciones personales e ingresos asimilables a salarios.

Actividad: Señale las características de las personas físicas y morales.

UNIDAD IX

LEY DE COMERCIO EXTERIOR

- IX.138. Órganos del Estado regulados por la ley de Comercio Exterior.
- IX.139. Normas oficiales mexicanas.
- IX.140. Sistema administrativo de defensa contra prácticas desleales del comercio internacional.
- IX.141. Cuotas compensatorias.
- IX.142. Medidas de salvaguarda.
- IX.143. Programas de fomento a las exportaciones.
- IX.144. Infracciones, sanciones y medios de impugnación.

Actividad: Elabore un documento que contenga un medio de impugnación a un acto de aplicación de la ley de comercio exterior.

ESCENARIOS INFORMATIVOS:

- Asesores Locales.
- Asesores Externos.
- Disposición en Internet.
- Puntualidad en intranet.
- Fuentes Directas e Indirectas.
- Bibliografía.
- Discos Compactos.
- Revistas especializadas en Derecho.

PÁGINA WEB:

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

BIBLIOGRAFÍA

ARRIOJA Vizcaíno, Adolfo.
1999 **Derecho Fiscal**
Ed. Themis. México. 14ª ed.

DELGADILLO Gutiérrez, Luis H. y Lucero Espinosa.
1998 **Compendio de Derecho Administrativo**
Ed. Porrúa. México. 3ª ed.

DE LA CUEVA, Arturo.
1999 **Derecho Fiscal.**
Ed. Porrúa. México.

FLORES Zavala, Ernesto.
1998 **Finanzas públicas mexicanas. Los impuestos.**
Ed. Porrúa. México. 32ª ed.

FRAGA, Gabino.
1998 **Derecho Administrativo.**
Ed. Porrúa. México. 38ª ed.

GARZA, Sergio Francisco de la.
1996 **Derecho Financiero Mexicano.**
Ed. Porrúa. México.

GONZÁLEZ Pérez, Jesús.
1997 **Derecho Procesal Administrativo mexicano.**
Ed. Porrúa. México. 2ª ed.

JIMÉNEZ González, Antonio.
1998 **Lecciones de Derecho Tributario.**
Ed. ECAFSA. México.

SERRA Gómez, Narciso.
1998 **Primer curso de Derecho Administrativo.**
Ed. Porrúa. México.

Segundo curso de derecho administrativo.
1998 Ed. Porrúa. México.

SERRA Rojas, Andrés.
1998 **Derecho Administrativo. ts. 1 y 2.**
Ed. Porrúa. México. 19ª ed.

Bibliografía Complementaria

BURGOA Orihuela, Ignacio.
1998 **El Juicio de Amparo.**
Ed. Porrúa. México. 34ª ed.

CARRASCO Iriarte.
1996 **Derecho Fiscal Constitucional.**
Ed. Harla. México.

CORTÉS, Matías.

1992 **Ordenamiento tributario español.**
Ed. Tecnos. Madrid.

FERNÁNDEZ Martínez, Refugio de Jesús.

1998 **Derecho Fiscal.**
Ed. McGraw-Hill. México.

FERNÁNDEZ Ruíz, Jorge.

1995 **Derecho Administrativo. Servicios públicos.**
Ed. Porrúa. México.

Derecho Administrativo, contratos administrativos.
1999 Ed. Porrúa. México.

GALINDO Camacho, Miguel.

1997 **Derecho Administrativo. ts. 1 y 2.**
Ed. Porrúa. México.

GARCÍA de Enterría, Eduardo y Tomás Ramón Fernández.

1995 **Curso de Derecho Administrativo, Madrid,**
Ed. Civitas. Madrid.

GARRIDO Falla, Fernando.

1997 **Tratado de Derecho Administrativo, Madrid,**
Ed. Tecnos. Madrid.

GIANNINIE Achille, Donato.

1957 **Instituciones de Derecho Tributario.**
Ed. de Derecho Financiero. Madrid. 36ª ed.

Legislación básica

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

Código Federal de Procedimientos Civiles

Código Fiscal de la Federación

Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público

Ley de Expropiación

Ley de la Comisión Nacional de Derechos Humanos

Ley de Obras y Servicios relacionados con las mismas

Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público Federal

Ley de Vías Generales de Comunicación

Ley del Impuesto al Valor Agregado

Ley del Impuesto sobre la Renta

Ley Federal de Entidades Paraestatales

Ley Federal de Procedimiento Administrativo

Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos

Ley General de Bienes Nacionales

Ley Orgánica de la Administración Pública Federal

Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa (antes
Tribunal Fiscal de la Federación)

Ley de Coordinación Fiscal
Ley de Ingresos de la Federación
Ley de Contabilidad, Presupuesto y Gasto Público
Ley de Planeación

DERECHO FISCAL

PRINCIPIA TEMÁTICA:

I.1. Concepciones de Derecho Fiscal y su ubicación en la clasificación general del Derecho.

El Derecho Fiscal, nos indica el conjunto de normas jurídicas creadas por el poder público para que el Estado esté facultado para allegarse recursos y cumplir con las funciones y las atribuciones conferidas.

Se dice que el término *fiscal*, proviene de la antigua Roma en la que el jefe de familia asumía un conjunto de obligaciones, siendo una de ellas llevar una especie de libro de diario, en el que de manera escrupulosa debía anotar todos los ingresos y gastos del grupo familiar. Este documento servía de base para el cálculo y determinaciones de los impuestos con los que anualmente debía contribuir. Por lo anterior, una vez al año se presentaba en su domicilio el recaudador, revisaba el libro de diario y le notificaba la cantidad a pagar, la que debía ser cubierta de inmediato, mediante el depósito de su importe en la ranura que para tal efecto tenía la bolsa o cesto, llamada "*fiscum*" que el recaudador llevaba adherida al brazo y herméticamente cerrada.

Comúnmente los recaudadores fueron identificados como "*fiscum*". Posteriormente el término se utilizó para identificar al órgano del Estado encargado de la recaudación de los tributos.

De tal manera que el término "Derecho Fiscal se refiere al conjunto de normas jurídicas que regulan la actividad del fisco, entendiendo por fisco el órgano del Estado encargado de la determinación, liquidación y administración de los tributos".

Otra definición: "Derecho Fiscal es el sistema de normas jurídicas que de acuerdo con determinados principios comunes a todas ellas, regula el establecimiento, recaudación y control de los ingresos de Derecho Público del Estado, derivados del ejercicio de su potestad tributaria, así como las relaciones entre el propio Estado y los particulares considerados en su calidad de contribuyentes".

También se ha escrito: Derecho fiscal "el conjunto de normas jurídicas que regulan la actividad del Estado al señalar sus recursos para sufragar los gastos públicos, ejercitar las leyes que fijan las contribuciones mediante un procedimiento especial adecuado a su finalidad de interés social, así como resolver las controversias que susciten en su aplicación, por medio de un tribunal administrativo".

Al Derecho Fiscal se le ha llamado también Derecho financiero, Derecho impositivo, Derecho tributario entre otras.

Por Derecho financiero, debemos entender la disciplina que tiene por objeto el estudio sistemático de las normas que reglamentan la recaudación, gestión y erogación de los recursos económicos que el Estado obtiene para el desarrollo de sus actividades.

Dentro de este concepto se incluyen tanto los ingresos que se obtienen de los ciudadanos, como los derivados de otras fuentes de financiamiento a las que nos hemos referido con anterioridad. La denominación Derecho Financiero resulta demasiado amplia para la disciplina objeto de estudio.

También se ha denominado Derecho impositivo, atendiendo a que los impuestos constituyen la principal fuente de ingresos del Estado, se le ha otorgado tal denominación. Sin embargo, lo anterior es limitativo a la disciplina que estudiamos en virtud de que los impuestos no son los únicos ingresos que recibe el Estado, también están las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, etc.

La denominación Derecho tributario, es de carácter histórico, debido a que el término tributo tenía una doble significación:

- a). especie de contribución forzosa que los pueblos vencedores solían imponer a los vencidos después de una guerra, y
- b). ofrenda a los dioses.

Actualmente la palabra tributo se utiliza en forma bastante generalizada para definir a las contribuciones o aportaciones económicas que legalmente los ciudadanos se encuentran obligados a efectuar a favor del Estado.

El Derecho Fiscal se ubica en la clasificación general del Derecho en objetivo, interno y público.

I.2. Autonomía del Derecho Fiscal

Mucho se ha discutido si el Derecho Fiscal es una disciplina más del Derecho o si es parte del Derecho administrativo.

Los partidarios de la autonomía del Derecho Fiscal, consideran que la existencia de ciertos particularismos de esta materia, permiten su independencia como una rama más del Derecho. Las particularidades son las siguientes:

1. La naturaleza específica de la obligación tributaria
 - a) El sujeto activo siempre es el Estado
 - b) El objeto de la obligación siempre es dar.
2. Las características de la responsabilidad

Con frecuencia se separa la titularidad de la deuda de la responsabilidad de efectuar el pago, porque en ocasiones se responsabiliza a personas ajenas a la relación tributaria

3. El procedimiento económico.

En virtud de que la autoridad fiscal es autónoma, puede hacer efectiva las obligaciones a cargo del particular sin necesidad de que este haya consentido previa y expresamente someterse a un procedimiento.

4. En virtud de que el Estado no puede llevar a cabo la remisión de deudas, surge la figura jurídica de la exención para determinada categoría de contribuyentes.

5. Las infracciones y los delitos fiscales, así como las sanciones por las mismas, están contenidas en el Código Fiscal de la Federación. Es decir en una misma ley.

I.3. Fuentes del Derecho Fiscal mexicano

a). *Fuentes históricas.*

b). *Fuentes formales*, son los procedimientos ordinarios para la creación de normas jurídicas de naturaleza fiscal.

Las fuentes formales del Derecho Fiscal mexicano son:

Constitución Política de los Estados Unidos mexicanos:

El artículo 31 fracción IV, menciona las obligaciones de los mexicanos, siendo una de ellas: "Contribuir para los gastos públicos, así de la federación como del Distrito federal o del Estado y Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes".

De igual manera se indica la facultad del Congreso de la Unión, para determinar las contribuciones:

El artículo 73 indica las facultades del Congreso de la Unión y en la fracción VII se precisa: "Para imponer las contribuciones necesarias a cubrir al presupuesto", asimismo, la fracción XIX del citado artículo indica: "Para establecer contribuciones".

Otras fuentes formales:

Ley, conjunto de normas jurídicas emanadas de órganos del Estado para regular la conducta de los individuos.

Decreto-Ley, es creado por el titular del Poder Ejecutivo Federal, conforme a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos ante situaciones consideradas como graves para la tranquilidad pública, para asumir la responsabilidad de dictar disposiciones transitorias para hacer frente a tal situación. Como ejemplo puede citarse, las disposiciones del artículo 29 y el artículo 73 fracción XVI.

Decreto-Delegado, cuando la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, autoriza al Poder Ejecutivo Federal para emitir normas con fuerza de ley por un tiempo limitado y para objetos definidos. Ejemplo de lo anterior es lo que dispone el artículo 131 párrafo segundo de la Constitución mencionada.

Reglamento, se constituye por el conjunto de normas jurídicas expeditas por el Presidente de la República, para la correcta interpretación de la ley.

Para Raúl Rodríguez Lobato, “El reglamento es un instrumento de aplicación de la ley”.

El artículo 89 fracción 1 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, indica la facultad del Presidente para crear reglamentos al indicar: “Proveyendo en la esfera administrativa para su exacta observancia”.

Jurisprudencia, es la interpretación que de la ley hacen los órganos jurisdiccionales en una serie de casos análogos.

La jurisprudencia es muy importante en materia fiscal, porque la mayoría de las reformas e innovaciones que se hacen en nuestras leyes fiscales, para precisar conceptos, detectar errores, provienen de sentencias de los órganos jurisdiccionales.

Circulares, son documentos expedidos por los titulares de los órganos administrativos que contienen disposiciones administrativas en algunas ocasiones de interés solo para el órgano administrativo y en otras dirigidas a los particulares mencionando las interpretaciones que da a la ley quien las emite. De igual forma, a través de las circulares, se comunican acuerdos, decisiones o procedimientos que deben seguirse que aseguren el cumplimiento o buen funcionamiento de la organización administrativa.

El artículo 35 del Código Fiscal de la Federación indica: “Los funcionarios fiscales facultados debidamente podrán dar a conocer a las diversas dependencias el criterio que deberán seguir en cuanto a la aplicación de las disposiciones fiscales, sin que por ello nazcan obligaciones para los particulares y únicamente derivarán derechos de los mismos cuando se publiquen en el “Diario Oficial de la federación”.

Tratados internacionales, son convenios o acuerdos entre Estados, acerca de cuestiones diplomáticas, políticas económicas, culturales u otras de interés para las partes. La facultad de celebrar tratados corresponde al Presidente de la República y su aprobación a la Cámara de Senadores.

La *doctrina* y la *costumbre* no constituyen fuente formal del derecho, a menos que las leyes lo indiquen.

- I.4. Investigue acerca de la actividad financiera del Estado Mexicano.
- I.5. Investigue acerca de la administración Pública Federal Centralizada. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público y sus facultades.

- I.6. Investigue sobre la estructura de la S.H.C.P. y realice un organigrama.
- II.7. Investigue los principios Constitucionales de las contribuciones.
- II.8. Investigue la clasificación de las contribuciones.
- II.9. Investigue qué son los derechos.
- II.10. Investigue qué son las contribuciones de mejoras.
- II.11. Investigue en qué consisten las aportaciones de seguridad social.
- II.12. Investigue el concepto de impuesto.
- II.13. Investigue los elementos del impuesto.
- II.14. Investigue cuáles son los accesorios del impuesto.
- II.15. Investigue los conceptos diversos de impuesto.
- II.16. Investigue en qué consisten los aprovechamientos.
- II.17. Investigue qué son los productos.
- III.18. Investigue sobre la vigencia de la Ley de Ingresos de la Federación.
- III.19. Investigue los conceptos por los que percibe ingresos la Federación.
- III.20. Investigue las facultades de la autoridad recaudadora.
- III.21. Investigue qué son los recargos.
- III.22. Investigue en qué consisten los estímulos fiscales.
- IV.23. Investigue el concepto de obligación fiscal.
En opinión de Emilio Margain. Es "vínculo jurídico en virtud del cual el Estado, denominado sujeto activo, exige a su deudor denominado sujeto pasivo, el cumplimiento de una presentación pecuniaria excepcionalmente en especie.
- IV.24. Investigue los elementos de la obligación fiscal.

Sujetos:

Sujeto acreedor. Es el sujeto activo en la obligación fiscal que tiene la facultad de exigir el cumplimiento de la obligación fiscal (fisco).

Sujeto deudor. Es el sujeto pasivo en la obligación fiscal que debe dar cumplimiento a la obligación (contribuyente).

Objeto:

Dar: Obligaciones derivadas de la acusación de los tributos generalmente consiste en la entrega de cantidades de dinero al fisco.

Hacer: Presentar declaraciones, avisos, llevar contabilidad. Estas actividades están orientadas a la determinación de créditos fiscales.

No hacer: Son actividades orientadas a prevenir la evasión fiscal: no introducir al país mercancías extranjeras. No adquirir mercancía que no acredite su legal estancia en territorio nacional.

Tolerar: Son actividades encaminadas a permitir a las autoridades fiscales a cumplir sus atribuciones: admitir inspecciones o visitas personales y domiciliarias.

Vínculo o relación que se debe dar entre los sujetos. Cuando el sujeto deudor realice o deje de realizar los supuestos que las leyes establecen en esta materia (objeto).

IV.25. Investigue las diferencias entre obligación civil y obligación fiscal.

Obligaciones Fiscales Obligaciones Civiles.

Son de derecho público. Son de derecho privado.

Tienen como fuente la ley. Tiene como fuente la ley. Contrato, delito, el sujeto activo o acreedor es el estado. Gestión de negocios, actos jurídicos

Tiene como finalidad recaudar cantidades. Unilaterales.

El sujeto puede activo o acreedor puede ser

El estado o un particular

La finalidad es atender a los intereses de.

Son de derecho público. Son de derecho privado.

Tienen como fuente la ley. Tienen como fuente la ley, contrato, delito, Gestión de negocios, actos jurídicos unilaterales.

El sujeto activo o acreedor es el El sujeto activo o acreedor puede ser el estado

Estado. O un particular.

Tiene finalidad para recaudar cantidades La finalidad es atendiendo a los intereses de los

Para sufragar gastos públicos. Particulares.

Surge de la relación de hechos o actos Surge de la realización de hechos o actos jurídicos

Jurídicos imputables al sujeto pasivo. Imputables a las dos partes conforme a un contrato solo al deudor, como por ejemplo la donación o por disposición de la ley, como por ejemplo la patria potestad.

Responsabiliza al tercero que interviene en No se responsabiliza en el tercero en el caso de la realización de hecho imposible como es el que el sujeto pasivo no cumpla con la obligación.

Caso del representante o mandatario del sujeto Pasivo.
El sujeto de la obligación sustantiva: dar El objeto de la obligación es dar, hacer, no hacer.
Objeto de la obligación fiscal: hacer, no hacer, Tolerar.
La obligación fiscal sustantiva de dar se satisface La obligación de dar puede ser en dinero, especie o en efectivo y excepcionalmente en especie. Servicios. (Rodríguez Lobato 1986)

IV.26. Investigue como se da el nacimiento de la obligación fiscal.

Nace en el momento en que se realiza el hecho establecido como supuesto en la ley (Artículo 6 del Código Fiscal en la Federación).

El momento del nacimiento de la obligación fiscal es muy importante porque distingue el momento en que se origina la deuda impositiva de aquellos otros en que surgen deberes.

Tributarios de tipo normal.

1. Determina la ley aplicable.
2. Determina el domicilio fiscal del contribuyente o de su representante.
3. Determina época de pago y exigibilidad.
4. Determina el momento inicial para el cómputo de la prescripción.
5. Practica evaluación de los bienes grabados respecto al momento en que surja el crédito fiscal.
6. Determina sanciones aplicables.

IV.27. Investigue cómo se determina la obligación fiscal.

Es la constatación de la realización del hecho, establecido como supuesto en la ley y la precisión de la deuda en cantidad líquida.

La determinación de la obligación fiscal puede hacerla el contribuyente, el fisco o ambos.

IV.28. Investigue las formas de extinción de la obligación fiscal.

Pago: Principal forma de extinción de la obligación fiscal.

Existen diversas clases de pago:

Pago listo y llano: Es el que se efectúa sin objeción alguna y cuyo resultado puede ser pagar lo debido o efectuar un pago de lo individuo.

Pago bajo protesta: Es el que se realiza por el particular sin estar de acuerdo con el crédito fiscal que se le exige y que se propone impugnar a través de los medios de defensa legalmente establecidos, por considerar que no debe total o parcialmente dicho crédito. (Consultar artículo 22 del Código Fiscal de la Federación segundo y cuarto párrafos).

Pago provisional: En esta forma de pago el contribuyente realiza autodeterminación de su obligación fiscal, la cual esta sujeta a verificación por parte del fisco.

El contribuyente durante el ejercicio fiscal realiza enteros al fisco conforme a las reglas previstas en la ley y al final del ejercicio presentará una declaración anual en la que se reflejará su situación real, durante el ejercicio fiscal.

Pago definitivo: Se deriva de una autodeterminación no sujeta a verificación por parte del fisco.

Pago de anticipos: Se efectúa en el momento de percibir el ingreso grabado y a cuenta de lo que ya le corresponde al fisco. Es para los contribuyentes que perciben ingresos fijos durante el ejercicio fiscal y pueden saber con precisión cuanto les corresponde pagar al fisco.

Son diferentes conceptos, el pago de anticipos y pago provisional. Este último se apoya en estimaciones y el pago de anticipos no, porque ya existe la certeza de que se ha causado el tributo y de que esta haciendo un pago a cuenta (Ejemplo: lo dispuesto en el artículo 80 de la ley del impuesto sobre la renta).

Pago extemporáneo: Se efectúa fuera del plazo legal y puede ser:

Pago extemporáneo o espontáneo: Se realiza cuando exista gestión de cobro de parte del fisco.

Pago extemporáneo a requerimiento: Se presenta cuando al contribuyente el fisco le notifica de la existencia de una obligación fiscal. El requerimiento es cuando media gestión de cobro de parte del fisco.

El pago extemporáneo se puede originar por:

Prórroga: Cuando la autoridad fiscal conviene con el contribuyente para que este le pague su adeudo fuera del plazo legalmente establecido.

Por mora: Cuando el contribuyente de manera unilateral decide pagar su adeudo fuera del plazo legal.

Prescripción: Es la extinción del derecho del crédito por el transcurso de un tiempo determinado.

Existe prescripción respecto a la obligación fiscal, cuando es a favor del contribuyente y en contra del Estado.

Existe prescripción respecto a la obligación de reembolso, cuando es a favor del Estado y en contra de los contribuyentes.

El artículo 146 del Código Fiscal de la Federación, nos indica que el término de la prescripción se inicia a partir de la fecha en que el pago puede ser exigido.

De igual manera en este artículo se indica que el crédito fiscal se extingue por prescripción en el término de 5 años.

El plazo de la prescripción se puede interrumpir conforme el segundo párrafo del artículo 146 del Código Fiscal de la Federación.

El artículo 22 del Código Fiscal de la Federación, sexto párrafo indica que la prescripción al favor del fisco, prescribe en los mismos términos y condiciones que el crédito fiscal. (Obligación de fisco de efectuar devoluciones a favor del contribuyente).

La caducidad: Consiste en la extinción de las facultades de la autoridad hacendaria para determinar la existencia de obligaciones fiscales liquidadas, exigir su pago, o bien para verificar el cumplimiento o incumplimiento de las disposiciones fiscales y sancionar las infracciones cometidas.

El plazo de la caducidad es de 5 años con excepción de lo señalado en el artículo 67 del Código Fiscal de la Federación.

Compensación: Existe cuando el fisco y el contribuyente son acreedores y deudores recíprocos por deudas que sean liquidadas y exigibles.

Si las cantidades que tengan a su favor los contribuyentes no derivan de la misma contribución por la cual están obligados a efectuar pagos, solo se podrán compensar previa autorización expresa de las autoridades fiscales.

El artículo 23 del Código Fiscal de la Federación prohíbe compensar las cantidades cuya devolución se haya solicitado o bien cuando haya prescrito la obligación de devolverlas.

Condonación: Existe cuando el fisco renuncia legalmente a exigir el cumplimiento de una obligación fiscal y consiste en la facultad que la ley le concede a la autoridad hacendaria para declarar extinguido un crédito fiscal y en su caso las obligaciones con él relacionadas.

La condenación: Es una facultad discrecional de la autoridad y procede solo en caso excepcional, de acuerdo a lo dispuesto en los artículos 39, fracción 1 y 74 del Código Fiscal de la Federación.

V.29. Investigue en qué consiste la supletoriedad en materia fiscal.

V.30. Investigue qué son los créditos fiscales.

- V.31.** Investigue cuándo se da la causación de contribuciones y sus accesorios.
- V.32.** Investigue cuándo existe la residencia en el territorio nacional.
- V.33.** Investigue qué es dominio fiscal.
- V.34.** Investigue qué son los plazos.
- V.35.** Investigue qué son las notificaciones.
- V.36.** Investigue en qué consiste el factor de actualización.
- V.37.** Investigue cuáles son los de los derechos y obligaciones de los contribuyentes.
- V.38.** Investigue cuáles son las formalidades de las promociones.
- V.39.** Investigue en qué consisten las devoluciones y compensaciones.
- V.40.** Investigue qué es la responsabilidad solidaria.
- V.41.** Investigue qué es el Registro Federal de Contribuyentes.
- V.42.** Investigue cuáles son los requisitos de los comprobantes fiscales.
- V.43.** Investigue en qué consisten las solicitudes, declaraciones y avisos.
- V.44.** Investigue qué es una garantía de interés fiscal.
- V.45.** Investigue cuáles son las facultades de las autoridades fiscales.
- V.46.** Investigue en qué consiste la asistencia a los contribuyentes.
- V.47.** Investigue qué es la resolución de consultas.
- V.48.** Investigue en qué consiste la modificación y vigencia de resoluciones.
- V.49.** Investigue cuáles son los requisitos de los actos administrativos.
- V.50.** Investigue cuáles son las facultades de comprobación.
- V.51.** Investigue cuándo se da la extinción de las facultades de las autoridades fiscales.
- V.52.** Investigue cuáles son las disposiciones del procedimiento administrativo de ejecución.
- V.53.** Investigue en qué consisten las actividades empresariales.

- V.54.** Investigue qué documentos que deben acompañarse en la transportación de mercancías en territorio nacional.
- V.55.** Investigue cuándo se da la extinción de las facultades de la autoridad fiscal.
- V.56.** Investigue cuándo se da la caducidad en vía de acción.
- V.57.** Investigue en qué consiste la caducidad en vía de excepción.
- V.58.** Investigue cuándo se da la prescripción de los créditos fiscales.
- V.59.** Investigue qué es la prescripción en vía de acción.
- V.60.** Investigue en qué consiste la prescripción en vía de excepción.
- V.61.** Investigue en qué consiste el término de la prescripción.
- V.62.** Investigue acerca del inicio del cómputo.
- V.63.** Investigue cuándo se da la Interrupción de la prescripción.
- VI.64.** Investigue en qué consiste el concepto de impuesto.
De acuerdo con el artículo 22 del Código Fiscal de la Federación, los impuestos son parte de las contribuciones y este ordenamiento las define como: "Impuestos: Son las contribuciones establecidas en la ley que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentren en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las señaladas en las fracciones II, III y IV de este artículo".
- VI.65.** Principios doctrinarios y constitucionales de los impuestos.
Son llamados principios doctrinarios los que han sido elaborados por los estudiosos de esta materia. Destaca de manera importante en la doctrina de Derecho Fiscal, los principios elaborados por Adam Smith, que son extraídos de su obra "La riqueza de las Naciones": Principio de proporcionalidad, principio de certidumbre o certeza, principio de comodidad y principio de economía.

De acuerdo con el *principio de proporcionalidad* todo ciudadano debe contribuir al sostenimiento del Estado bajo cuya soberanía reside, en una proporción lo más cercana posible a su verdadera capacidad económica.

Conforme al *principio de certidumbre y certeza* el impuesto debe establecer con precisión los elementos que lo constituyen.

Respecto al *principio de comodidad* se indica que el pago del impuesto debe ser en las fechas o plazos que resulte más práctico para los

contribuyentes, con el fin de que puedan cumplir y les resulte menos gravoso.

En relación al *principio de economía*, la recaudación de los impuestos, debe ser menos costosa. Es decir la diferencia entre el monto total de la recaudación fiscal y lo que efectivamente ingresa a las arcas del erario público debe ser la menor posible.

La doctrina considera que el costo de la recaudación fiscal no debe exceder del 2% del rendimiento total del impuesto.

Principios constitucionales de los impuestos:

Por el *principio de legalidad* se entiende que todo impuesto debe estar fundamentado en una ley. Así lo establece la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en los artículos 31, fracción IV, artículo 73, fracción VII y XXXIX y artículo 74 fracción IV, en donde sienta las bases para que se expidan leyes fiscales.

De acuerdo con el *principio de obligatoriedad*, el pago del impuesto es obligatorio para todos los mexicanos. Así lo expresa la Constitución de los Estados Unidos Mexicanos, en el artículo 31 que indica las obligaciones de los mexicanos y concretamente se plasman en la fracción IV.

Conforme al *principio de proporcionalidad y equidad*, los impuestos deben ser establecidos en función de la capacidad contributiva de las personas a quienes va dirigido. Es decir todos estamos obligados a pagar impuestos, pero cada persona lo hará de acuerdo a su capacidad contributiva.

Además el monto de los impuestos recaudados debe destinarse a satisfacer los gastos previstos en el presupuesto de egresos.

VI.66. Investigue los elementos del impuesto.

a). Sujetos:

Sujeto acreedor o sujeto activo: El Estado, de acuerdo con la forma de organizarse del Estado y Gobierno mexicano, existen tres instancias de gobierno: federal, local y municipal, por lo que cada una de las instancias de gobierno, obtiene sus propios recursos y tiene una autoridad competente: Federal (SHCP), local en la entidad federativa de Sinaloa, es la Secretaría de Hacienda Pública y Tesorería y en el gobierno municipal la tesorería municipal.

El sujeto deudor o sujeto pasivo: El contribuyente que puede ser una persona física o una persona jurídica.

b). Objeto: Son las hipótesis normativas o hechos generadores de las contribuciones.

c). *Tasa, cuota o tarifa*: La norma jurídica tributaria debe ser en forma numérica o porcentual, la unidad aritmética o la fórmula matemática que deba utilizarse para efectuar el cálculo y la determinación de cada tributo.

d). *Base gravable*: La ley debe ser precisa y objetiva para determinar cual debe ser la porción del ingreso, rendimiento o utilidad gravables a la que deberá aplicarse la tasa, cuota o tarifa para fijar en cantidad líquida el monto de la prestación fiscal a satisfacer.

e). *Fecha de pago*: La ley debe precisar los plazos y fechas en los que los sujetos pasivos están obligados a enterar los tributos que hayan causado, ya que dentro de un correcto régimen jurídico, los mismos deben cubrirse en fechas predeterminadas, a fin de que los causantes puedan planear y soportar razonablemente los correspondientes impactos patrimoniales.

f). *Sanciones*: Son los castigos a que se hacen merecedores los contribuyentes que no cumplan en tiempo y forma. Se refiere a multas, recargos y gastos de ejecución.

VI.67. Investigue cuales son las fuentes y la finalidad de los impuestos.

Se entiende por fuente de los impuestos, la actividad económica grabada por el legislador en la cual se pueden precisar diversos objetos y hechos imposables.

La fuente del impuesto esta en la ley y con mayor precisión en el objeto de una ley, que indica con o sin error las actividades o actos que regula la ley.

El Derecho o facultad del Estado para cobrar impuestos, se ha estudiado conforme a las siguientes teorías:

Teoría de los servicios públicos

De acuerdo con esta teoría, el impuesto tiene como fin costear los servicios públicos que el Estado presta. De tal manera que el particular paga por concepto de gravamen, el equivalente a los servicios públicos que recibe.

Se le critica a esta teoría.

- Los servicios públicos es una actividad de las muchas que tiene el Estado.
- Los servicios públicos se dan a toda la colectividad, incluso a las personas que no pagan el impuesto.

Teoría de la relación de sujeción

De acuerdo con esta teoría la obligación de las personas de pagar tributos surge de su deber para con el Estado por una relación de sujeción (Estado-súbdito).

Se le critica a esta teoría:

- No únicamente los miembros del Estado están obligados a pagar impuestos también los extranjeros.

Teoría de la necesidad social

Esta teoría considera que el fundamento esencial del tributo es la satisfacción de las necesidades sociales que están a cargo del Estado.

Son necesidades físicas a cargo del Estado: alimento, vivienda, vestido, orden y seguridad y servicios públicos.

Son necesidades espirituales a cargo del Estado: la creación y administración de universidades, museos, campos deportivos, el desarrollo de las artes y habilidades del hombre para su desarrollo integral.

Teoría del gasto público

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en su artículo 31 fracción IV, ha señalado como fundamento jurídico para tributar la necesidad de sufragar los gastos públicos de la federación, estado y municipio en que resida.

Será gasto público, cuando reúna alguna de las siguientes características:

1. La erogación la haga un órgano de la administración pública.
2. La erogación se destine a la satisfacción de las funciones de los órganos de la administración pública.
3. La erogación esté considerada en el presupuesto de egresos.
4. Que la erogación se haga con cargo de la partida destinada al renglón respectivo.

Aun cuando existen diferentes teorías que justifican la existencia de los impuestos, es importante destacar que la finalidad de los impuestos, como parte de las contribuciones es proporcionar al Estado, los ingresos necesarios para que pueda cumplir con las funciones y atribuciones que las leyes le encomiendan.

VI.68. Clasificación de los impuestos.

Existen diferentes criterios para clasificar los impuestos. A continuación se describirá el criterio de dos autores:

En opinión de Raúl Rodríguez Lobato, los impuestos se clasifican en:

Directos: Los que el sujeto pasivo no puede trasladar a otro sujeto, por lo que incide en su patrimonio.

Indirectos: Los que el sujeto pasivo si puede trasladar a otras personas, por lo que no incide en su patrimonio.

Reales: Son los que se establecen atendiendo exclusivamente a los bienes o cosas que gravan.

Personales: Se establecen en atención a las personas, es decir a los contribuyentes sin importar los bienes o cosas que posean o de donde se deriva el ingreso gravado.

Específicos: Se establecen en una función de una unidad de medida del bien gravado.

Ad Valorem: Es el que se establece en función del valor del bien gravado.

Generales: Primer criterio: Grava diversas actividades u operaciones pero que tienen un denominador común, por ser de la misma naturaleza. Segundo criterio: Recae sobre una situación económica globalmente considerada.

Especiales: Grava una actividad determinada en forma aislada.

Con fines fiscales: Se establecen para recaudar ingresos necesarios para cubrir el presupuesto de egresos.

Con fines extrafiscales: Se establecen si el ánimo de recaudos, ni de obtener de ellos ingresos para satisfacer el presupuesto. Su finalidad es en ocasiones social-económicas.

En opinión de Adolfo Arrijo Vizcaíno, los impuestos se clasifican en:

Directos: Los que gravan los rendimientos, la unidad.

Indirectos: Son los impuestos que gravan el consumo.

Reales: En estos impuestos, los sujetos pasivos son los titulares de un derecho real. Ejemplo el impuesto predial.

Personales: Gravan los ingresos, utilidades, ganancias, rendimientos obtenidos por personas físicas y morales por el desarrollo de actividades productivas.

Generales: Gravan diversas actividades económicas (ISR).

Especiales: Gravan una determinada actividad económica. Ejemplo: impuesto sobre adquisición de inmuebles.

Específicos: Son aquellos cuyas cuotas, tasas o tarifas atienden para su determinación en cantidad líquida al peso, medida, volumen, cantidad y dimensiones en general del objeto gravado.

Ad Valorem: Solo atienden al valor o precio del propio objeto gravado. Los impuestos específicos y Ad Valorem corresponden a los impuestos sobre exportaciones e importaciones.

- VI.69.** Investigue cuál es el marco legal del impuesto sobre la renta.
- VI.70.** Investigue cuáles son los sujetos del impuesto sobre la renta.
- VI.71.** Investigue qué es un establecimiento permanente.
- VI.72.** Investigue qué son los tratados internacionales.
- VI.73.** Investigue en qué consiste el contrato de asociación en participación.

- VI.74.** Investigue cuáles son las actividades empresariales con fideicomisos.
- VI.75.** Investigue acerca de la Ley del impuesto al activo.
- VI.76.** Investigue acerca del concepto de activo.
- VI.77.** Investigue la clasificación del activo.
- VI.78.** Investigue cuáles son los sujetos obligados.
- VI.79.** Investigue cuáles son los sujetos no obligados y exentos.
- VI.80.** Investigue cuál es el objeto del activo.
- VI.81.** Investigue sobre la Tasa del activo.
- VI.82.** Investigue sobre el concepto de base.
- VI.83.** Investigue cuáles son los elementos del activo.
- VI.84.** Investigue en qué consiste el cálculo y determinación del impuesto.
- VI.85.** Investigue en qué consisten los pagos provisionales.
- VI.86.** Investigue qué es el acreditamiento.
- VI.87.** Investigue cuáles son los sujetos del impuesto sobre tenencia y uso de vehículos.
- VI.88.** Investigue cuál es el objeto del impuesto.
- VI.89.** Investigue cuáles son los sujetos del impuesto al valor agregado.
- VI.90.** Investigue quiénes son los obligados al pago del impuesto al valor agregado.
- VI.91.** Investigue quiénes son los no obligados y exentos.
- VI.92.** Investigue acerca de los actos y actividades gravadas.
- VI.93.** Investigue qué son los actos y actividades exentas.
- VI.94.** Investigue en qué momento se da la causación.
- VI.95.** Investigue cuál es la Base.
- VI.96.** Investigue cuál es la Tasa.
- VI.97.** Investigue cuáles son las obligaciones de los contribuyentes.

- VI.98.** Investigue en qué consiste el pago provisional y del ejercicio.
- VI.99.** Investigue qué es la compensación.
- VI.100.** Investigue cuáles son los sujetos del impuesto sobre automóviles nuevos.
- VII.101.** Investigue acerca del marco general de aplicación de la ley aduanera.
- VII.102.** Investigue porqué se consideran a los artículos 131 y 133 de la Constitución como fuentes jurídicas del Comercio exterior.
- VII.103.** Investigue el concepto de control de aduana en el despacho.
- VII.104.** Investigue los tipos de aduanas.
- VII.105.** Investigue qué es el manejo, almacenaje y custodia.
- VII.106.** Investigue qué es el depósito ante la aduana.
- VII.107.** Investigue cuándo se da el abandono de mercancías.
- VII.108.** Investigue en qué consisten las contribuciones, cuotas compensatorias y demás regulaciones y restricciones no arancelarias al comercio exterior.
- VII.109.** Investigue cuáles son los elementos de los contribuyentes de comercio Exterior.
- VII.110.** Investigue en qué momento se da la causación del impuesto.
- VII.111.** Investigue en qué consisten las restricciones y regulaciones no arancelarias.
- VII.112.** Investigue acerca de la clasificación de los regímenes aduaneros.
- VII.113.** Investigue acerca de la regulación espontánea de mercancías.
- VII.114.** Investigue en qué consiste la importación definitiva.
- VII.115.** Investigue en qué consiste la importación temporal.
- VII.116.** Investigue qué son los tránsitos.
- VII.117.** Investigue qué es la franja y región fronteriza.
- VII.118.** Investigue cuáles son las atribuciones del Poder Ejecutivo Federal.
- VII.119.** Investigue cuáles son las funciones genéricas de la aduana.

- VII.120.** Investigue cuáles son las facultades de las autoridades aduaneras.
- VII.121.** Investigue acerca de los agentes y apoderados aduanales.
- VII.122.** Investigue acerca de los dictaminadores aduaneros.
- VII.123.** Investigue acerca de los tipos de infracciones y sanciones.
- VII.124.** Investigue acerca de los recursos administrativos.
- VII.125.** Investigue acerca del recurso de Revocación.
- VIII.126.** Investigue el concepto de personas morales.
- VIII.127.** Investigue los conceptos de ingresos, deducciones y tasa.
- VIII.128.** Investigue en que momento se da la obtención de ingresos y deducciones.
- VIII.129.** Investigue cuándo existen pérdidas fiscales y obligaciones.
- VIII.130.** Investigue quiénes son las personas morales no contribuyentes.
- VIII.131.** Investigue acerca de los residentes en el extranjero con ingresos provenientes de fuente de riqueza ubicada en territorio nacional.
- VIII.132.** Investigue acerca del concepto de personas físicas.
- VIII.133.** Investigue cuándo se dan los ingresos por salarios.
- VIII.134.** Investigue cuándo se da el ingreso por honorarios.
- VIII.135.** Investigue cuándo se dan los ingresos por arrendamiento.
- VIII.136.** Investigue cuándo se dan los ingresos exentos para personas físicas.
- VIII.137.** Investigue cuándo se dan las deducciones personales e ingresos asimilables a salarios.
- IX.138.** Investigue acerca de los órganos del Estado regulados por la ley de Comercio Exterior.
- IX.139.** Investigue acerca de las Normas oficiales mexicanas.
- IX.140.** Investigue acerca del sistema administrativo de defensa contra prácticas desleales del comercio internacional.
- IX.141.** Investigue en qué consisten las cuotas compensatorias.

- IX.142.** Investigue acerca de las medidas de salvaguarda.
- IX.143.** Investigue acerca de los programas de fomento a las exportaciones.
- IX.144.** Investigue acerca de las infracciones, sanciones y medios de impugnación.

INTEGRACIÓN CONCEPTUAL: Conocerá el Titular Académico los principios generales y constitucionales de la obligación de la tributación, quien impone las contribuciones, sus facultades y límites, y conocerá los aspectos fundamentales de las leyes tributarias más relevantes.

--

REPORTES CRÍTICOS O SUGERENTES A: Ing. Manuel de Jesús Valdez Acosta, Secretario General. Universidad Autónoma Indígena de México, (Correo electrónico: ingvaldez@mochicahui.udo.mx); MC Ernesto Guerra García, Coordinador General Educativo. (Correo electrónico: eguerra@mochicahui.udo.mx) Benito Juárez No. 39, Mochicahui, El Fuerte, Sinaloa, México. C.P. 81890, Tel. 01 (698 89) 2 00 42.

--