

DCM807 |

Marco Fiscal de la Empresa

MAESTRÍA

- **Guía didáctica del Estudiante** •



Colaboradores en la redacción de la Guía didáctica
de la materia Marco Fiscal de la Empresa: DCM807

Elaboración: **Daniel Armando Melgoza Vázquez**

Dirección de Desarrollo Académico: **Lilian Dabdoub Alvarado**

Coordinación de diseño instruccional: **Sandra Luz Cortés Martínez**

Diseño instruccional: **Maria Isabel Martínez Coria**

Desarrollo multimedia: **María Teresa Zermeño Marchena**

Diseño gráfico: **Rosalinda Gallegos Morales**

Corrección de estilo: **José Antonio Oliver Navarro**

Marco Fiscal de la Empresa/ DCM807

Primera edición

Versión 1.0

DR © 2017 Eric Albert Pearse Hughes

DR © 2017 Universidad Latinoamericana, S.C.

Gabriel Mancera 1402, Colonia del Valle, Benito Juárez, México, D.F. C.P.03100

La presente obra es el resultado de un colectivo de trabajo que laboró de acuerdo con la metodología didáctica desarrollada por la Dirección de Desarrollo Académico de la Universidad Latinoamericana, S.C.

Esta edición en español es la única autorizada.

Prohibida la reproducción total o parcial de esta obra en cualquier medio sin permiso escrito de la Dirección de Desarrollo Académico. Universidad Latinoamericana, S.C.

El préstamo, alquiler o cualquier otra forma de cesión de uso de este ejemplar requerirá también la autorización del editor o de sus representantes.

Publicado en México / *Published in Mexico*

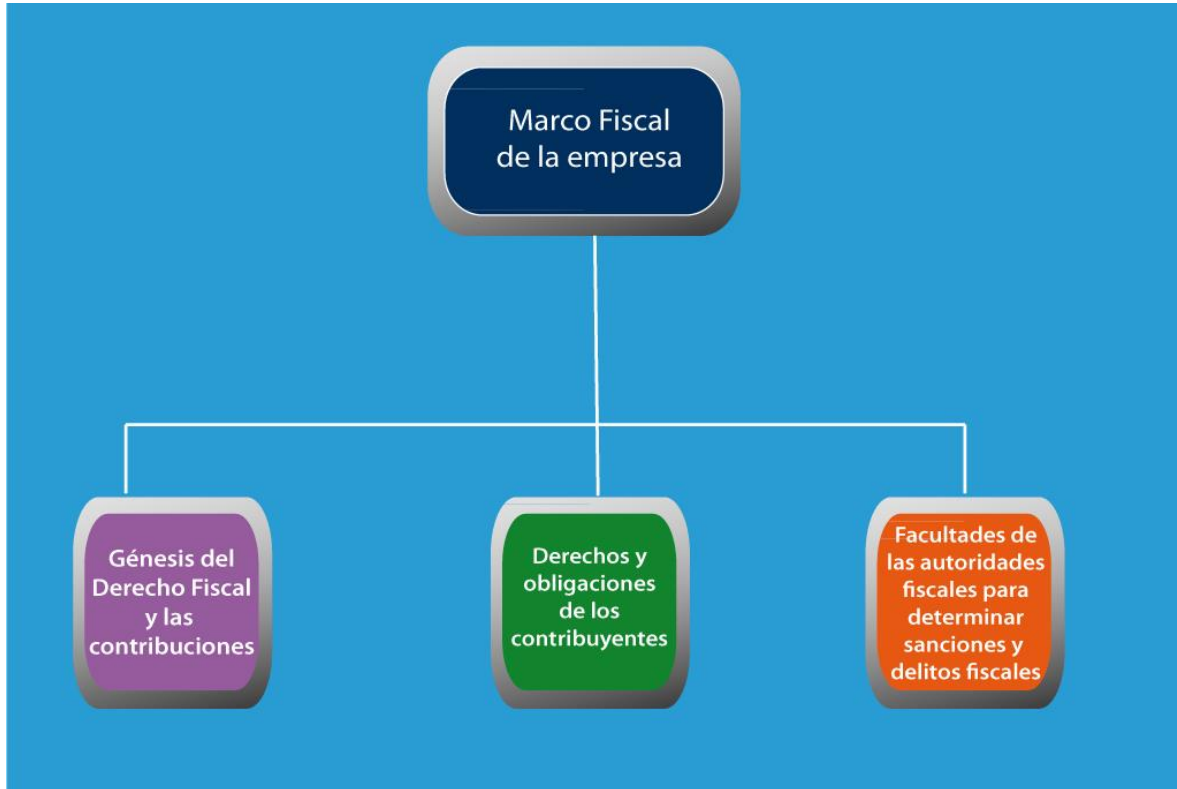
OBJETIVO GENERAL DE LA MATERIA

Al finalizar esta materia aplicarás las disposiciones fiscales en la formulación de estrategias que permitan a la empresa cumplir con sus deberes tributarios, previniendo incurrir en conductas punibles mediante la formulación de esquemas jurídicos apropiados, para el eficiente desarrollo de sus actividades y operaciones comerciales.

TEMAS Y RESULTADOS DE APRENDIZAJE

Semana	Tema	Resultados de aprendizaje
Semana 1	Génesis del Derecho Fiscal	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar la Constitución y ley en materia fiscal. 2. Examinar el reglamento y las circulares en materia fiscal. 3. Reconocer la jurisprudencia y resolución miscelánea fiscal. 4. Explicar los tratados Internacionales en materia fiscal.
Semana 2	De las contribuciones	<ol style="list-style-type: none"> 1. Explicar en qué consiste la facultad impositiva del Estado. 2. Distinguir las clases de contribuciones. 3. Conocer los efectos de las contribuciones. 4. Identificar los accesorios de las contribuciones.
Semana 3	Derechos y obligaciones de los contribuyentes	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar los derechos del contribuyente. 2. Conocer las obligaciones del contribuyente. 3. Identificar la regulación de las promociones ante las autoridades fiscales. 4. Explicar qué es la responsabilidad solidaria.
Semana 4	De las facultades de las autoridades fiscales	<ol style="list-style-type: none"> 1. Conocer qué es la visita domiciliaria y la revisión de gabinete. 2. Explicar qué es la revisión electrónica. 3. Analizar cómo se realiza la solicitud de acuerdo conclusivo ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente. 4. Identificar la prescripción y caducidad de facultades.
Semana 5	Infracciones y delitos fiscales	<ol style="list-style-type: none"> 1. Reconocer los derechos fundamentales del contribuyente: legalidad, seguridad jurídica y debido proceso. 2. Identificar las infracciones fiscales y su sanción. 3. Distinguir los delitos fiscales. 4. Analizar en qué consiste el ejercicio de la acción penal.

ESQUEMA DE CONTENIDO



PROYECTO PROFESIONAL

Es necesario que leas por completo el documento Proyecto Profesional que te permitirá conocer los entregables que debes realizar cada semana. Dicho documento lo encuentras en la plataforma, en la sección “Avance del Proyecto Profesional”.

En caso de que tengas dudas, consulta a tu facilitador.

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

PORCENTAJES TOTALES

Actividades (sumativas)	Porcentaje
Participación en foro	30%
Proyecto Profesional	70%
Porcentaje total	100%

DISTRIBUCIÓN SEMANAL

	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 5	Porcentajes Totales
Actividades de aprendizaje	ACTIVIDADES FORMATIVAS QUE NO SE EVALÚAN. SON PREDECESORAS PARA RESPONDER EN LOS FOROS Y REALIZAR EL PROYECTO PROFESIONAL.					0%
Foro de discusión (Quinto día de la semana académica)	6%	6%	6%	6%	6%	30%
Proyecto Profesional (Séptimo día de la semana académica)	1 ^{er} avance 10%	2 ^o avance 10%	3 ^{er} avance 10%	4 ^o avance 10%	Entrega final 30%	70%
PORCENTAJES SEMANALES	16%	16%	16%	16%	36%	100%

SEMANA 1

Génesis del Derecho Fiscal

INTRODUCCIÓN A LA SEMANA 1



Estimado estudiante:

¡Te damos la más cordial bienvenida a la asignatura Marco Fiscal de la Empresa!

La importancia del marco fiscal en la empresa radica en que mediante ésta podrá organizarse conforme a la normatividad fiscal existente en lo que respecta a sus obligaciones fiscales, por lo que podrá mantener sanas sus finanzas y su administración, y con ello propiciar su crecimiento e incluso expansión dentro del territorio nacional y, en su caso, implementar un programa de exportación observando el marco fiscal vigente.

En las próximas cinco semanas analizarás al Derecho Fiscal en nuestro país y la metodología a seguir para implementarla dentro de la empresa, con el fin de cumplir con lo establecido en las leyes de carácter fiscal al tener plenamente identificadas las distintas contribuciones a cargo de la empresa.

Lo anterior, con el propósito de conocer las distintas autoridades fiscales, así como sus facultades y las sanciones administrativas y penales que puede acarrear el incumplimiento de los distintos ordenamientos fiscales en México, como el no emitir las facturas a los clientes de las empresas, no declarar el total de sus ingresos o elaborar documentos apócrifos con el fin de evadir sus obligaciones fiscales.

Por consiguiente, identificarás los derechos y obligaciones de los contribuyentes en materia fiscal, en este caso por parte de las empresas, con el objeto de que éstas puedan incrementar sus finanzas al evitar incurrir en infracciones a la ley de carácter fiscal, lo que se puede traducir en un detrimento económico para la empresa al momento en que le sea impuesta una multa, o bien, los gastos que erogaría para implementar una defensa legal en contra de la autoridad que haya impuesto dicha multa.

Como abogada o abogado, es necesario que distingas los conceptos jurídicos en el ámbito fiscal, ya que te ayudará a comprender e interpretar el marco fiscal en nuestro país.



Cabe mencionar que cada semana encontrarás recursos para tu revisión, que contribuyen al aprendizaje de los temas revisados en la semana, cada uno con el propósito de que puedas profundizar en el tema.







TRABAJO INDEPENDIENTE



ACTIVIDADES DE LA SEMANA

ACTIVIDAD	INSTRUCCIÓN	RECURSO
Lectura 	Realiza la lectura del apartado señalado en el recurso de Sánchez, V. (2015)	Sánchez, V. (2018). <i>Principios de derecho fiscal</i> . Ediciones Fiscales ISEF. Principios constitucionales en materia fiscal. (Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vLex México Fiscal)
	Lee el capítulo señalado en el libro de Sánchez, M.	Sánchez, M. (2017). <i>Aplicación práctica del código fiscal, 2017</i> . Ediciones Fiscales ISEF. Temas generales del derecho fiscal. (Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vLex México Fiscal)
	Revisa y analiza los contenidos que se abordan en la presentación Génesis del derecho fiscal, tratados Internacionales. Esto te permitirá identificar la aplicación en materia fiscal en el ámbito del derecho internacional a través de los tratados internacionales.	Presentación: Génesis del derecho fiscal, tratados internacionales.
Actividad interactiva 	Realiza la actividad interactiva constitución y ley. Nota: Esta es una actividad formativa que te permitirá autoevaluar tus conocimientos e identificar áreas de oportunidad; no afectará tu calificación y podrás realizarla las veces que consideres necesarias.	Actividad interactiva: Constitución y ley.

<p>Sesión</p> 	<p>Recuerda que debes asistir a tu sesión.</p> <p>Es importante que tomes notas.</p> <p>Se abordarán los siguientes temas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar la Constitución y ley en materia fiscal. • Examinar el reglamento y las circulares en materia fiscal. • Reconocer la jurisprudencia y resolución miscelánea fiscal. • Explicar los tratados Internacionales en materia fiscal. <p>Al término de la sesión, el Facilitador explicará la metodología de trabajo del Proyecto Profesional. Asimismo, indicará fuentes de consulta confiables complementarias y explicará las consecuencias del plagio de información.</p>	<p>Sesión web de la semana.</p>
<p>Pregunta de discusión</p> 	<p>Participa en el Foro de discusión respondiendo la siguiente pregunta:</p> <p>¿Por qué consideras importante identificar el marco normativo en materia fiscal vigente aplicable a las empresas en nuestro país? Argumenta tu respuesta.</p> <p>Además, retroalimenta la participación de al menos uno de tus compañeros.</p> <p>Tu participación debe tener un mínimo de 200 palabras y un máximo de 300; ser lógica, congruente con la pregunta y responderse dentro de los tiempos establecidos.</p> <p>Comparte tu respuesta a más tardar el quinto día de la semana académica.</p>	<p>Comparte tu respuesta.</p>

<p>Avance del Proyecto Profesional</p> 	<p>Revisa el documento Proyecto Profesional y realiza lo que se te pide para el avance de esta semana.</p> <p>Toma como base la información que se ha revisado.</p> <p>En caso de que tengas dudas, consulta al Facilitador.</p>	<p>Enviar primer avance. Documento proyecto profesional.</p>
<p>Reflexión</p> 	<p>Para cerrar, es importante que reflexiones sobre tu aprendizaje de los temas revisados durante la semana. Considera las siguientes preguntas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la importancia de que la facultad recaudadora del estado se encuentre fundamentada en nuestra Constitución? • ¿Cuál es el propósito de distinguir la utilidad de los tratados internacionales en el ámbito fiscal de nuestro país? • ¿Cuál es orden jerárquico de los tratados internacionales en México? ¿Por qué? <p>Te recomendamos que registres tus reflexiones en un documento. No es necesario que lo envíes, ya que es para ti, pero recuerda que estos argumentos te serán de gran utilidad a la hora de redactar las conclusiones del Reporte final de tu Proyecto Profesional de la materia.</p> <p>Identifica las dudas que aún tengas o los aspectos en los que quieras profundizar y escribe a tu Facilitador.</p>	

SEMANA 2

De las contribuciones



INTRODUCCIÓN A LA SEMANA 2

Estimado estudiante:

Durante esta semana analizaremos el tema relativo a las contribuciones, su concepto y examinaremos detalladamente la clasificación de cada una de éstas.

Por lo anterior, es de suma importancia identificar la diferencia entre el Derecho Fiscal y el Derecho Tributario, así como las contribuciones en el orden federal y local.

Asimismo, conocerás el alcance jurídico de las contribuciones y la potestad del Estado para establecerlas e imponerlas a sus habitantes, por lo que es de gran utilidad comprender el origen de las contribuciones y sus efectos.

Es de indicarse que en nuestro sistema fiscal, el Estado es el único facultado para imponer las contribuciones y hacer a que se cumpla con el pago de los mismos y también cuenta con facultades para implementar el proceso fiscal determinado para obligar al contribuyente a cumplir con sus obligaciones fiscales.




Por ende, los temas que detallaremos durante esta semana te servirán para identificar las diferentes contribuciones vigentes en nuestro país, con el fin de conocer cuáles deben cumplirse por parte de las empresas y en qué momento deben hacerlo.






TRABAJO INDEPENDIENTE



ACTIVIDADES DE LA SEMANA

ACTIVIDAD	INSTRUCCIÓN	RECURSO
<p>Lectura</p> 	<p>Lee el capítulo señalado en el documento de Sánchez, M.</p> <p>El objetivo es identificar las facultades impositivas del Estado, así como la finalidad por la que es el rector en materia de contribuciones.</p>	<p>Sánchez, M. (2017). <i>Aplicación práctica del código fiscal</i>, 2017. Ediciones Fiscales ISEF.</p> <p>Fundamentos constitucionales de las contribuciones y naturaleza y esencia del código fiscal de la federación.</p> <p>(Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vLex México Fiscal)</p>
	<p>Revisa y analiza los contenidos que se abordan en la presentación De las contribuciones, clases de Contribuciones.</p> <p>Esta presentación te permitirá conocer cada una de las autoridades financieras que regulan el sistema financiero mexicano.</p>	<p>Presentación: De las contribuciones, clases de Contribuciones.</p>
<p>Actividad interactiva</p> 	<p>Realiza la actividad interactiva accesorios de las contribuciones.</p> <p>Nota: Esta es una actividad formativa que te permitirá autoevaluar tus conocimientos e identificar áreas de oportunidad; no afectará tu calificación y podrás realizarla las veces que consideres necesarias.</p>	<p>Actividad interactiva: Accesorios de las contribuciones.</p>
<p>Sesión</p> 	<p>Recuerda que debes asistir a tu sesión.</p> <p>Es importante que tomes notas se abordarán los siguientes temas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Explicar en qué consiste la facultad impositiva del Estado. • Distinguir las clases de contribuciones. • Conocer los efectos de las contribuciones. 	<p>Sesión web de la semana.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar los accesorios de las contribuciones. <p>En caso de que no asistas, puedes revisar la sesión grabada.</p> <p>Al término de la sesión, el Facilitador explicará la metodología de trabajo del Proyecto Profesional. Asimismo, indicará fuentes de consulta confiables complementarias.</p>	
<p>Pregunta de discusión</p> 	<p>Participa en el Foro de discusión respondiendo la siguiente pregunta:</p> <p>¿Cuáles son las distintas contribuciones existentes en el país, además de las federales? Argumenta tu respuesta.</p> <p>Además, retroalimenta la participación de al menos uno de tus compañeros.</p> <p>Tu participación debe tener un mínimo de 200 palabras y un máximo de 300; ser lógica, congruente con la pregunta y responderse dentro de los tiempos establecidos.</p> <p>Comparte tu respuesta a más tardar el quinto día de la semana académica.</p>	<p>Comparte tu respuesta.</p>
<p>Avance del Proyecto Profesional</p> 	<p>Revisa el documento Proyecto Profesional y realiza lo que se te pide para el avance de esta semana.</p> <p>Toma como base la información que se ha revisado.</p> <p>En caso de que tengas dudas, consulta al Facilitador.</p>	<p>Enviar segundo avance. Documento: proyecto profesional.</p>
<p>Reflexión</p> 	<p>Para cerrar, es importante que reflexiones sobre tu aprendizaje de los temas revisados durante la semana. Considera las siguientes preguntas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la diferencia entre el Derecho Fiscal y el Derecho Tributario? Enlista las características de cada una. • Proporciona distintos ejemplos de contribuciones de mejoras en nuestro sistema fiscal. • ¿Cuál es tu conclusión sobre la importancia de identificar claramente las clases de contribuciones y su marco legal? 	

Te recomendamos que registres tus reflexiones en un documento. No es necesario que lo envíes, ya que es para ti, pero recuerda que estos argumentos te serán de gran utilidad a la hora de redactar las conclusiones del Reporte final de tu Proyecto Profesional de la materia.

Identifica las dudas que aún tengas o los aspectos en los que quieras profundizar y escribe a tu Facilitador.

SEMANA 3

Derechos y obligaciones de los contribuyentes



INTRODUCCIÓN A LA SEMANA 3

Estimado estudiante:

Después de analizar los temas de las semanas anteriores, en esta semana identificarás los derechos y obligaciones de los contribuyentes, ya que si bien es cierto que deben cumplir con el pago oportuno de sus contribuciones, también es cierto que tienen derechos para solicitar el apoyo de distintos órganos de gobierno para aclarar la determinación de sus obligaciones fiscales y que éstas hayan sido establecidas conforme a derecho y no de forma arbitraria, toda vez que independientemente de que las contribuciones son de carácter impositivo por parte del Estado, deben cumplir con los requisitos constitucionales y legales, en virtud de que nunca pueden ser arbitrarios.

Ahora bien, hemos estudiado que las contribuciones son impuestas por el Estado y que cuenta con autoridades fiscales para el cumplimiento recaudatorio de las mismas; sin embargo, es importante señalar que en materia fiscal existe la figura del responsable solidario, quien se obliga a retener los impuestos correspondientes a un tercero (por ejemplo el patrón a sus trabajadores) y posteriormente tendrá que enterar al fisco de los impuestos retenidos y en el caso de que no haya cumplido con la retención cuando la ley lo obliga a ello, la empresa tendrá que hacer el pago por cuenta propia ante la omisión de su obligación fiscal, al no haberlos retenido a sus trabajadores, tendrá que pagar con sus propios recursos dichos impuestos, independientemente de las sanciones a que se haga acreedor derivado de su omisión.




Por lo anterior, es importante que identifiques cada uno de los derechos y obligaciones de los contribuyentes a fin de evitar algún incumplimiento de carácter fiscal que se traduzca en una afectación económica a sus finanzas.





TRABAJO INDEPENDIENTE



ACTIVIDADES DE LA SEMANA

ACTIVIDAD	INSTRUCCIÓN	RECURSO
<p>Lectura</p> 	<p>Revisa y analiza los contenidos que se abordan en la presentación Derechos y Obligaciones de los Contribuyentes</p> <p>Con la información presentada identificarás el fundamento por el cual el contribuyente se encuentra obligado a pagar los impuestos y los derechos que goza frente al Estado en el ámbito fiscal.</p> <p>Realiza la lectura señalada en el Código Fiscal de la Federación.</p> <p>Esta lectura te permitirá identificar en qué momento un tercero se coloca como Responsable Solidario en materia fiscal y cómo se encuentran reguladas las promociones en este ámbito.</p>	<p>Presentación: Derechos y Obligaciones de los Contribuyentes.</p> <p>Código Fiscal de la Federación.</p> <p>Titulo segundo Artículo 18. De los Derechos y Obligaciones de los Contribuyentes Hasta el Artículo 26 Responsabilidad Solidaria.</p> <p>(Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vlex México).</p>
<p>Video</p> 	<p>Revisa el video: Responsabilidad solidaria</p> <p>Al revisar el contenido del vídeo comprenderás qué es una obligación así como la finalidad de la responsabilidad solidaria en materia fiscal para la empresa.</p>	<p>Video: Responsabilidad solidaria.</p>
<p>Sesión</p> 	<p>Recuerda que debes asistir a tu sesión.</p> <p>Es importante que tomes notas se abordarán los siguientes temas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar los derechos del contribuyente. • Conocer las obligaciones del contribuyente. 	<p>Sesión web de la semana.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar la regulación de las promociones ante las autoridades fiscales. • Explicar qué es la responsabilidad solidaria. <p>En caso de que no asistas, puedes revisar la sesión grabada.</p> <p>Al término de la sesión, el Facilitador explicará la metodología de trabajo del Proyecto Profesional. Asimismo, indicará fuentes de consulta confiables complementarias.</p>	
<p>Pregunta de discusión</p> 	<p>Participa en el Foro de discusión respondiendo la siguiente pregunta:</p> <p style="text-align: center;">¿Cuál es la importancia de identificar las obligaciones de los contribuyentes? Argumenta tu respuesta.</p> <p>Además, retroalimenta la participación de al menos uno de tus compañeros.</p> <p>Tu participación debe tener un mínimo de 200 palabras y un máximo de 300; ser lógica, congruente con la pregunta y responderse dentro de los tiempos establecidos.</p> <p>Comparte tu respuesta a más tardar el quinto día de la semana académica.</p>	<p>Comparte tu respuesta.</p>
<p>Avance del Proyecto Profesional</p> 	<p>Revisa el documento Proyecto Profesional y realiza lo que se te pide para el avance de esta semana.</p> <p>Toma como base la información que se ha revisado.</p> <p>En caso de que tengas dudas, consulta al Facilitador.</p>	<p>Enviar tercer avance. Documento: Proyecto profesional</p>

Reflexión



Para cerrar, es importante que reflexiones sobre tu aprendizaje de los temas revisados durante la semana. Considera las siguientes preguntas:

- Explica qué es el sujeto activo y pasivo en materia fiscal.
- De acuerdo a lo anterior, explica por qué el obligado solidario no recibe un pago por parte del Estado al colocarse como obligado solidario.
- Una vez analizados los puntos anteriores, ¿consideras que es constitucional la figura del obligado solidario? ¿Por qué?

Te recomendamos que registres tus reflexiones en un documento. No es necesario que lo envíes, ya que es para ti, pero recuerda que estos argumentos te serán de gran utilidad a la hora de redactar las conclusiones del Reporte final de tu Proyecto Profesional de la materia.

Identifica las dudas que aún tengas o los aspectos en los que quieras profundizar y escribe a tu Facilitador.

SEMANA 4

De las facultades de las autoridades fiscales



INTRODUCCIÓN A LA SEMANA 4

Estimado estudiante:

Esta semana analizaremos a las distintas autoridades fiscales en México, y las facultades que se encuentran contempladas en la normatividad fiscal vigente.

Cabe mencionar que en las semanas anteriores identificaste por qué es importante que el Estado se encuentre debidamente organizado para llevar a cabo la recaudación y que además cuente con las herramientas jurídicas para hacer valer sus facultades impositivas con apego al marco fiscal que así lo prevé.

Por ende, es necesario que examinemos detalladamente las facultades de comprobación del Estado por medio de las autoridades fiscales federales para llevar a cabo la visita domiciliaria a las empresas y la revisión de gabinete, así como la revisión electrónica, con el fin de que le empresa demuestre haber cumplido cabalmente con sus obligaciones fiscales.

Asimismo, es pertinente hacer mención de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente e identificar claramente sus facultades con el objeto de que el contribuyente cuente con asesoría y defensa legal en materia fiscal de forma adecuada a efecto de evitar ser molestada arbitrariamente por las autoridades fiscales.




En ese orden de ideas, en tu desempeño profesional identificarás los procesos y procedimientos administrativos en materia fiscal que puedes hacer valer frente al Estado, o bien, que éste puede instaurar en contra de los contribuyentes ante el indebido cumplimiento o la omisión del cumplimiento de sus obligaciones fiscales.






TRABAJO INDEPENDIENTE



ACTIVIDADES DE LA SEMANA

ACTIVIDAD	INSTRUCCIÓN	RECURSO
<p>Lectura</p> 	<p>Revisa y analiza los contenidos que se abordan en la presentación De las facultades de las autoridades fiscales, visitas domiciliarias y revisión de gabinete.</p> <p>Esta presentación te permitirá conocer qué es la visita domiciliaria en materia fiscal y los lineamientos jurídicos a cumplir.</p> <p>Realiza la lectura señalada del libro Panorama actual del derecho fiscal y energético en México.</p> <p>El objetivo es identificar en qué consiste la revisión electrónica por parte de las autoridades fiscales en nuestro país.</p>	<p>Presentación: De las facultades de las autoridades fiscales, visitas domiciliarias y revisión de gabinete.</p> <p>Libro: Díaz, R. (2016) <i>Panorama actual del derecho fiscal y energético en México</i>. Editorial vLex.</p> <p>Tendencias del derecho fiscal mexicano</p> <p>Apartado: Las facultades de revisión del fisco previstas en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación y los derechos humanos.</p> <p>(Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vLex México Fiscal).</p>
<p>Video</p> 	<p>Revisa el video: Acuerdo conclusivo ante PRODECON.</p> <p>Al concluir el vídeo podrás identificar la finalidad del acuerdo conclusivo y qué es la PRODECON y su importancia en materia fiscal para las empresas.</p>	<p>Video: Acuerdo conclusivo ante PRODECON.</p>
<p>Sesión</p> 	<p>Recuerda que debes asistir a tu sesión.</p> <p>Es importante que tomes notas se abordarán los siguientes temas.</p> <ul style="list-style-type: none"> Conocer qué es la visita domiciliaria y la revisión de gabinete. 	<p>Sesión web de la semana.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Explicar qué es la revisión electrónica. • Analizar cómo se realiza la solicitud de acuerdo conclusivo ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente. • Identificar la prescripción y caducidad de facultades. <p>Al término de la sesión, el Facilitador explicará la metodología de trabajo del Proyecto Profesional. Asimismo, indicará fuentes de consulta confiables complementarias.</p>	
<p>Pregunta de discusión</p> 	<p>Participa en el Foro de discusión respondiendo la siguiente pregunta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es el alcance jurídico de una visita domiciliaria por parte de la autoridad fiscal federal a un contribuyente? Argumenta tu respuesta. <p>Además, retroalimenta la participación de al menos uno de tus compañeros.</p> <p>Tu participación debe tener un mínimo de 200 palabras y un máximo de 300; ser lógica, congruente con la pregunta y responderse dentro de los tiempos establecidos.</p> <p>Comparte tu respuesta a más tardar el quinto día de la semana académica.</p>	<p>Comparte tu respuesta.</p>
<p>Avance del Proyecto Profesional</p> 	<p>Revisa el documento Proyecto Profesional y realiza lo que se te pide para el avance de esta semana.</p> <p>Toma como base la información que se ha revisado.</p> <p>En caso de que tengas dudas, consulta al Facilitador.</p>	<p>Enviar cuarto avance. Documento: Proyecto profesional.</p>
<p>Reflexión</p> 	<p>Para cerrar, sugerimos que compartas tus reflexiones a partir de las siguientes preguntas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Además de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente, ¿conoces cuáles son las facultades del Instituto Federal de Defensoría Pública? 	

- ¿Por qué es importante identificar las facultades de los organismos antes mencionados?
- ¿Cómo puede impugnarse el resultado de la visita domiciliaria?

Te recomendamos que registres tus reflexiones en un documento. No es necesario que lo envíes, ya que es para ti, pero recuerda que estos argumentos te serán de gran utilidad a la hora de redactar las conclusiones del Reporte final de tu Proyecto Profesional de la materia.

Identifica las dudas que aún tengas o los aspectos en los que quieras profundizar y escribe a tu Facilitador.

SEMANA 5

Infracciones y delitos fiscales

INTRODUCCIÓN A LA SEMANA 5



Estimado estudiante:

¡Bienvenido a la última semana de la asignatura Marco Fiscal de la Empresa!

Ésta es la parte final de tu asignatura Marco fiscal de la empresa, por lo que es importante que tú mismo realices una autoevaluación respecto a los conceptos jurídicos revisados desde la primera semana, con el fin de identificar los temas en los que requieras reforzar la información correspondiente a esta materia.

En relación a lo anterior, te explicamos la importancia del Derecho Fiscal, distinguiendo a los distintos sujetos participantes en el sistema fiscal, así como los recursos jurídicos contemplados para su regulación, vigilancia, supervisión, cumplimiento y sanción, así como reconocer las distintas contribuciones existentes en México y que las empresas deben cumplir de acuerdo con lo establecido por la normatividad fiscal vigente y, evitar incurrir en alguna infracción administrativa de carácter fiscal o en algún delito fiscal al ejecutar u omitir alguna conducta prevista de sanción por la normatividad fiscal en nuestro país.

Por consiguiente, es vital que identifiques las infracciones y delitos fiscales desde la falsificación de facturas, como la simulación fiscal, que pueden implicar una sanción penal para la empresa derivada de una conducta tipificada como delito fiscal.




En suma, es importante que examines las distintas conductas tipificadas como delitos fiscales para que puedas brindar una asesoría jurídica certera a tus clientes, con el fin de evitar que ejecuten alguna conducta que los involucre en una situación penal en materia fiscal, independientemente del detrimento en la mala fama que tendría la empresa al ser involucrada en delitos fiscales.






TRABAJO INDEPENDIENTE



ACTIVIDADES DE LA SEMANA

ACTIVIDAD	INSTRUCCIÓN	RECURSO
<p>Lectura</p> 	<p>Realiza la lectura señalada en el Código Fiscal de la Federación.</p> <p>Al realizar esta lectura identificaras los derechos del contribuyente relativos a la legalidad, seguridad jurídica y debido proceso, y a las infracciones y delitos fiscales contemplados en el código.</p>	<p>Código Fiscal de la Federación.</p> <p>Título Cuarto: De las Infracciones y Delitos Fiscales. Capitulo II. Titulo quinto: De Los Procedimientos Administrativos.</p> <p>(Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vLex México).</p>
	<p>Revisa y analiza los contenidos que se abordan en la presentación Infracciones y delitos fiscales.</p> <p>Al revisar esta presentación toma nota de las distintas infracciones existentes en materia fiscal y cómo se encuentra fundada legalmente su sanción.</p>	<p>Presentación: Infracciones y delitos fiscales.</p>
<p>Actividad interactiva</p> 	<p>Realiza la actividad interactiva ejercicio de la acción penal.</p> <p>Nota: Esta es una actividad formativa que te permitirá autoevaluar tus conocimientos e identificar áreas de oportunidad; no afectará tu calificación y podrás realizarla las veces que consideres necesarias.</p>	<p>Actividad interactiva: Ejercicio de la acción penal</p>
<p>Sesión</p> 	<p>Recuerda que debes asistir a tu sesión.</p> <p>Se abordarán los siguiente temas:</p> <ul style="list-style-type: none"> Reconocer los derechos fundamentales del contribuyente: legalidad, seguridad jurídica y debido proceso. 	<p>Sesión web de la semana.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar las infracciones fiscales y su sanción. • Distinguir los delitos fiscales. • Analizar en qué consiste el ejercicio de la acción penal. <p>Al término de la sesión, el Facilitador explicará la metodología de trabajo del Proyecto Profesional. Asimismo, indicará fuentes de consulta confiables complementarias.</p>	
<p>Pregunta de discusión</p> 	<p>Participa en el Foro de discusión respondiendo la siguiente pregunta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿A qué se refiere el debido proceso en materia fiscal? Argumenta tu respuesta. <p>Además, retroalimenta la participación de al menos uno de tus compañeros.</p> <p>Tu participación debe tener un mínimo de 200 palabras y un máximo de 300; ser lógica, congruente con la pregunta y responderse dentro de los tiempos establecidos.</p> <p>Comparte tu respuesta a más tardar el quinto día de la semana académica.</p>	<p>Comparte tu respuesta.</p>
<p>Avance del Proyecto Profesional</p> 	<p>Revisa el documento Proyecto Profesional y realiza lo que se te pide para el avance de esta semana.</p> <p>Toma como base la información que se ha revisado.</p> <p>En caso de que tengas dudas, consulta al Facilitador.</p>	<p>Enviar Reporte Final. Documento: Proyecto profesional.</p>
<p>Reflexión</p> 	<p>Para concluir, sugerimos que realices tus planteamientos considerando las siguientes interrogantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la diferencia entre la evasión y la defraudación fiscal? • ¿Consideras excesivo que la omisión del pago de impuesto configure un delito que se pague con pena corporal? ¿Por qué? • Después de analizar el contenido de la asignatura Marco Fiscal de la Empresa, describe brevemente: ¿Qué significa se refiere operar con recursos de procedencia ilícita y las consecuencias fiscales para la empresa en caso de hacerlo y ser descubierta por las autoridades fiscales? 	

Te recomendamos que registres tus reflexiones en un documento. No es necesario que lo envíes, ya que formará parte de tu análisis personal sobre tu nivel de aprovechamiento.

Identifica las dudas que aún tengas o los aspectos en los que quieras profundizar y escribe a tu facilitador.

FUENTES DE CONSULTA

- Díaz, R. (2016) *Panorama actual del derecho fiscal y energético en México*. México: Editorial vLex (Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vLex México Fiscal).
- Código Fiscal de la Federación (Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vLex). (Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vLex México)
- Sánchez, M. (2017). *Aplicación práctica del código fiscal, 2017*. Ediciones Fiscales ISEF. (Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vLex México Fiscal)
- Sánchez, V. (2018). *Principios de derecho fiscal*. Ediciones Fiscales ISEF. (Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vLex México Fiscal)

PARA SABER MÁS

Este es un material opcional, puedes consultarlo en caso de que desees ampliar tus conocimientos sobre el tema de la semana.

- Carbajo, D. (2014). *Guía práctica fiscal Tirant*. México. (Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección Tirant Lo Blanch).
- Código Penal Federal Vigente (Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vLex México).
- Ley del Seguro Social Vigente (Disponible en Biblioteca Virtual ULA, Colección vLex México).