

Diplomado en Controversia Fiscal: Prevención, Litigio y Cumplimiento (Versión en línea)

Coordinador académico: Gerardo Lino Ruiz Carral

Nota: Este diplomado es en la modalidad en línea a través de la herramienta Zoom. Se requiere que el participante cuente con computadora, laptop, tablet, teléfono inteligente o cualquier otro dispositivo que permita reproducir audio y video y una buena conexión a internet. Las clases serán en tiempo real en los días y horario publicados. Las sesiones no serán grabadas y el participante sólo tendrá acceso a las sesiones del diplomado en el grupo al cual se haya inscrito.

Objetivo general

Hoy en día resulta indispensable que los profesionales involucrados en temas tributarios —desde el ámbito jurídico, contable, financiero o administrativo— cuenten con una preparación sólida y actualizada para identificar riesgos, prevenir conflictos y enfrentar con eficacia los procedimientos que deriven de la interacción con las autoridades fiscales. Este diplomado ofrece una formación integral y práctica sobre las etapas clave del ciclo de controversia fiscal, desde la prevención hasta la resolución administrativa, judicial o internacional.

A través de un enfoque técnico y práctico, se abordarán los principales aspectos legales, procesales y operativos que deben considerar quienes toman decisiones fiscales en empresas o instituciones públicas, incluyendo su interacción con el Servicio de Administración Tributaria y con áreas clave como finanzas, auditoría, legal y órganos de gobierno corporativo.

¿A quién va dirigido?

Este diplomado está dirigido a profesionales que intervienen directa o indirectamente en la toma de decisiones relacionadas con el cumplimiento fiscal y la gestión de riesgos tributarios. En particular, se enfoca en abogados, contadores, financieros, administradores y funcionarios públicos o empresariales que requieren herramientas especializadas para prevenir, administrar y resolver controversias fiscales. Es especialmente útil para quienes colaboran en áreas como cumplimiento normativo, auditoría interna, fiscal, legal, planeación financiera, relaciones con autoridades y gobierno corporativo, así como para asesores externos que representan o acompañan a contribuyentes en procedimientos fiscales.

Beneficios

- Desarrollar una visión integral del ciclo de la controversia fiscal, desde la prevención hasta el litigio nacional e internacional.

- Identificar y mitigar riesgos tributarios para proteger la operación y continuidad de empresas e instituciones.
- Conocer los procedimientos administrativos y jurisdiccionales más relevantes para defender los derechos de los contribuyentes.
- Diseñar estrategias de cumplimiento fiscal que fortalezcan el gobierno corporativo y la relación con autoridades tributarias.
- Aplicar criterios jurídicos, contables y financieros actualizados en la toma de decisiones fiscales estratégicas.
- Prepararse para interactuar con autoridades nacionales e internacionales en escenarios de fiscalización y litigio.
- Fortalecer la capacidad profesional para brindar asesoría especializada en temas de alta complejidad fiscal.

Módulo I

CONCEPTOS FUNDAMENTALES DE DERECHO TRIBUTARIO

Objetivo

Brindar a los participantes una base sólida y práctica sobre los principios jurídicos esenciales que rigen el sistema fiscal mexicano, así como sobre el funcionamiento del Servicio de Administración Tributaria, sus facultades, límites y formas de actuación. Este módulo permitirá comprender el marco constitucional y legal aplicable, así como identificar los elementos clave que influyen en el surgimiento, desarrollo y resolución de controversias fiscales. Se abordarán aspectos teóricos y operativos indispensables para enfrentar con mayor seguridad y claridad los procedimientos de fiscalización, defensa y gestión del riesgo tributario desde una perspectiva estratégica.

Temario

1. Derecho tributario y su base constitucional.
2. Naturaleza jurídica, atribuciones y principales órganos del Servicio de Administración Tributaria.
3. Nociones del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.
4. Interpretación y aplicación de disposiciones fiscales y tratados para evitar la doble tributación.
 1. ¿Qué es la planeación fiscal? Diferencias entre evasión, elusión y economía de opción.
 2. Regla general antiabuso – Razón de negocios.
5. Atribuciones normativas del Servicio de Administración Tributaria: criterios normativos, criterios no vinculativos, resolución miscelánea fiscal, publicación de resoluciones favorables y difusión de parámetros.
6. Práctica de diligencias: domicilio fiscal, ejercicio fiscal, plazos, días y horas inhábiles.
7. Formalidades de las promociones: requisitos y representación.
8. Resoluciones administrativas: formalidades, plazos y medios de autocontrol.

Módulo 2

RIESGOS FISCALES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

Objetivo

Dotar a los participantes de los conocimientos y herramientas necesarias para identificar, evaluar y mitigar los principales riesgos fiscales que enfrentan los contribuyentes en el entorno actual. Se analizarán los procedimientos administrativos más relevantes que lleva a cabo el Servicio de Administración Tributaria en sus etapas de fiscalización, gestión y cobro, con especial énfasis en aspectos prácticos, jurídicos y operativos que deben considerarse para responder adecuadamente a requerimientos, prevenir sanciones y proteger la continuidad operativa de las organizaciones.

Temario

1. Materialidad de operaciones y simulación de actos jurídicos (EFOS / EDOS).
2. Cancelación de sellos digitales.
3. Carta invitación y compulsas.
4. Transmisión indebida de pérdidas fiscales.
5. Reducción de multas y pago en parcialidades o diferido.
6. Devoluciones y compensaciones.
7. Consultas y autorizaciones de régimen.
8. Medidas de apremio.
9. Garantía del interés fiscal.
10. Procedimiento administrativo de ejecución.

Módulo 3

AUDITORÍAS Y SUS MEDIOS DE DEFENSA ADMINISTRATIVOS

Objetivo

Proporcionar a los participantes un conocimiento detallado y práctico sobre el ejercicio de las facultades de fiscalización del Servicio de Administración Tributaria, así como sobre los mecanismos administrativos de defensa disponibles antes de acudir a instancias jurisdiccionales. Este módulo permitirá comprender la naturaleza, alcance y formalidades de auditorías, así como los medios de defensa que pueden interponerse ante la propia autoridad o la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente.

Temario

1. Principales derechos de los contribuyentes en actos de fiscalización.
2. Auditorías: visita domiciliaria, revisión de gabinete, revisión electrónica, revisión de dictamen (secuencial).
3. Determinación presuntiva.

4. Naturaleza jurídica, atribuciones y organización de Procuraduría de la Defensa del Contribuyente.
5. Acuerdo conclusivo.
6. Recurso de revocación (tradicional y resolución exclusiva de fondo).

Módulo 4

MEDIOS DE DEFENSA EN SEDE JURISDICCIONAL

Objetivo

Brindar a los participantes una comprensión integral y aplicada de los medios de defensa jurisdiccionales que los contribuyentes pueden ejercer frente a la determinación de créditos fiscales por parte de las autoridades. Se analizará el funcionamiento, competencias y criterios relevantes del Tribunal Federal de Justicia Administrativa y del Poder Judicial de la Federación, así como los procedimientos más utilizados, incluyendo el juicio de nulidad en sus distintas modalidades y el juicio de amparo, con énfasis en estrategias procesales, medidas cautelares, recursos y jurisprudencia aplicable.

Temario

1. Naturaleza jurídica, atribuciones y organización del Tribunal Federal de Justicia Administrativa.
2. Juicio de nulidad (ordinario, en línea y resolución exclusiva de fondo).
3. Recursos en el juicio de nulidad.
4. Medidas cautelares en el juicio de nulidad.
5. Jurisprudencia del Tribunal Federal de Justicia Administrativa.
6. Naturaleza jurídica, atribuciones y organización del Poder Judicial de la Federación.
7. Juicio de amparo indirecto.
8. Juicio de amparo directo.
9. Suspensión del acto reclamado en el juicio de amparo.
10. Recursos del juicio de amparo.
11. Jurisprudencia del Poder Judicial de la Federación.

Módulo 5

LITIGIO FISCAL INTERNACIONAL

Objetivo

Proporcionar a los participantes una visión general y práctica de los mecanismos de defensa fiscal previstos en los tratados internacionales para evitar la doble imposición, así como de su aplicación en el contexto mexicano. Asimismo, el módulo ofrece una introducción comparativa al sistema de litigio fiscal en los Estados Unidos de América, permitiendo identificar similitudes y diferencias clave frente al marco mexicano. Con ello, los participantes podrán entender mejor los requerimientos de clientes con vínculos transfronterizos, en particular aquellos con matriz en EE.UU., y anticipar estrategias de defensa internacional mediante instrumentos como el

Procedimiento Mutuo Amistoso (MAP), el Acuerdo Anticipado de Precios (APA), el arbitraje internacional o los tratados de inversión.

Temario

1. Tratados Internacionales. Generalidades y modelos OCDE, USA, ONU.
2. Los medios de defensa Internacionales.
3. El Procedimiento Mutuo Amistoso (MAP) y defensa internacional México – USA.
4. El Acuerdo Anticipado de Precios (APA).
5. Arbitraje.
6. International Compliance Assurance Program (ICAP).
7. Los tratados de inversión y las controversias Estado-Inversionista (Investment Treaties).
8. Controversia fiscal en USA en sede administrativa: Examinations, Appeals, Notice of Deficiency.
9. Controversia fiscal en USA en sede federal: Litigio en sede del Tribunal Fiscal (Tax Court) vs. Litigio en Corte Federal (District Court).

Módulo 6

CONTABILIDAD Y CUMPLIMIENTO FISCAL

Objetivo

Proporcionar conocimientos fundamentales en contabilidad sobre el reconocimiento de partidas fiscales para comprender los principales criterios contables aplicables en México y su interacción con las normas internacionales (IFRS y USGAAP), así como analizar adecuadamente aspectos clave como el tratamiento contable de los impuestos a la utilidad (corrientes y diferidos), incluyendo la determinación de la tasa efectiva, así como el reconocimiento, presentación y revelación de contingencias fiscales.

Temario

1. Marco normativo de la contabilidad.
2. Diferencias principales entre NIF, IFRS y USGAAP.
3. Ciclo contable para las áreas fiscales (reconocimiento, presentación y revelación de partidas fiscales).
4. Provisiones, contingencias y compromisos.
5. Impuestos a la utilidad.
6. Tratamientos fiscales inciertos.
7. Impuestos diferidos.
8. Tasa efectiva de impuestos.

Coordinador Académico

Gerardo Lino Ruiz Carral

Abogado por la Universidad del Valle de México, con especialización en Derecho Tributario por la Escuela Libre de Derecho y formación complementaria en instituciones de prestigio como el ITAM, la Universidad de Duke y la UNAM, donde

cursó la Maestría en Finanzas. Cuenta con más de 15 años de experiencia en asesoría y litigio fiscal, tanto en firmas líderes como EY México, Foley y Basham, Ringe y Correa, como en el sector corporativo, donde fue Gerente Senior de Controversia Fiscal y Líder de Litigios Estratégicos y Laborales en Walmart de México. Actualmente es asociado senior en Cacheaux, Cavazos & Newton, firma full service binacional (México – Estados Unidos). Ha sido autor de artículos en revistas como Puntos Finos (Thomson Reuters) y es miembro de la Barra Mexicana Colegio de Abogados, del Colegio de Contadores Públicos de México, de la Comisión de Impuestos del International Chamber of Commerce México, del Comité de Impuestos de la International Bar Association y del Comité Fiscal de COPARMEX en Quintana Roo.

Expositores

Pedro Alberto Zapata Barajas

Licenciado en Derecho por la Barra Nacional de Abogados, con estudios de posgrado en Derecho Fiscal y Administración Tributaria por la Universidad Anáhuac, y formación internacional en Derecho Fiscal Internacional por la Universidad de Maastricht, en los Países Bajos. Ha impartido cátedra en instituciones como la Universidad Panamericana y la Universidad Iberoamericana, especializándose en tratados fiscales internacionales. En el ámbito profesional, desarrolló una sólida carrera de más de 14 años en consultoría y litigio fiscal en EY México y Basham, Ringe y Correa. Desde 2020 lideró el área fiscal de Diageo México y, desde septiembre 2025, tiene la responsabilidad regional del grupo como Sr. Tax Manager para LATAM. Su experiencia combina una sólida formación académica con una visión práctica y empresarial de la fiscalidad.

Norberto Alejandro Ruiz Vázquez

Licenciado en Derecho por el ITESM y Maestro en Derecho Fiscal por la Universidad Panamericana, con mención honorífica. Es reconocido como uno de los jóvenes talentos más destacados en materia fiscal por Legal 500 y Leaders Guide. Actualmente es socio en Matus, Ruiz y Asociados, firma especializada en controversia fiscal, y fue previamente socio en Basham, Ringe & Correa. Ha representado exitosamente a empresas nacionales e internacionales en auditorías, medios alternativos y litigios complejos, abarcando industrias como minería, fondos de inversión, farmacéutica y consumo. Es autor de obras y artículos publicados en Puntos Finos, International Tax Review y coautor del Practicum de Controversia Fiscal. Ha impartido clases en el ITAM y el ITESM, y es miembro de la International Bar Association y de la Barra Mexicana Colegio de Abogados.

Ramón De la Torre Medina

Licenciado en Derecho con mención honorífica por la UNAM, cuenta con una Maestría en Derecho Fiscal por la Universidad Panamericana y una Maestría en Tributación Internacional por la Universidad de Nueva York (NYU), como becario Fulbright. Ha desarrollado investigación académica en temas fiscales en la UNAM y NYU, y ha sido profesor adjunto y asistente de investigación en instituciones como la UNAM y su Instituto de Investigaciones Jurídicas. Profesionalmente, ha sido líder

del área fiscal en García Barragán Abogados, Asesor Fiscal del Subsecretario de Ingresos en la SHCP, participando en temas clave como la reforma fiscal de EE.UU. de 2017 y la política de incentivos fiscales y Asociado Senior del área fiscal en Creel, García-Cuéllar, Aiza y Enríquez, S.C. Actualmente es socio del área fiscal en Basham, Ringe y Correa, S.C. y participa activamente en comités técnicos de la Barra Mexicana Colegio de Abogados y de IFA Grupo Mexicano.

Fernando Juárez Hernández

Abogado con doble licencia en México y Texas, y Agente Enrolado por el IRS. Egresado de la Escuela Libre de Derecho y de la Maestría en Derecho por la Universidad de Stanford, donde presidió la Asociación de Impuestos. Actualmente forma parte del equipo de impuestos internacionales de Freeman Law, firma con sede en Texas, donde asesora a clientes globales, incluidas compañías Fortune 500, oficinas de familia y personas físicas con inversiones internacionales. Su práctica se enfoca en planeación fiscal internacional, cumplimiento voluntario y resolución de controversias. Ha sido expositor en foros de alto nivel como la OCDE, el Instituto de Ejecutivos Fiscales en Houston, y diversas organizaciones profesionales en México y EE.UU. Es autor publicado por Thomson Reuters y miembro activo de asociaciones como la ABA, la NAEA, TXSEA y el Observatorio de los Derechos del Contribuyente en Europa.

Uriel Olvera Alacio

Contador Público egresado del Instituto Tecnológico Autónomo de México (ITAM) y ha continuado su formación con especializaciones en Asesoría Corporativa en el ITAM e Impuestos Internacionales en la Universidad de Duke. Cuenta con más de quince años de experiencia en consultoría y cumplimiento fiscal corporativo para empresas a nivel global. Su sólida trayectoria lo convierte en un estratega fiscal de confianza, especializado en diseñar e implementar soluciones eficaces para abordar situaciones fiscales complejas. Lo que distingue a Uriel no es solo su conocimiento técnico; también posee una comprensión profunda de las necesidades únicas de diversas industrias. Su experiencia se centra en regulaciones fiscales financieras, fusiones y adquisiciones, reestructuraciones corporativas, impuestos indirectos, representación en auditorías fiscales, operaciones intercompañía, entre otros aspectos. Ha sido nominado en los Individual Awards como "Tax Practice Leader of the Year" en los Americas Tax Awards 2024 del International Tax Review y calificado como un profesional "Excelente" por Leaders League.