

## Diplomado en Derecho Tributario

Coordinadora académica: Lic. Lucía Reina Antuña

### Objetivo general

Este programa ofrece a abogados, contadores, licenciados y maestros en administración y finanzas un estudio integral y pormenorizado de las distintas disciplinas jurídicas que se abarcan en el derecho tributario. El estudiante de este diplomado obtendrá el conocimiento jurídico necesario y suficiente, no sólo para dominar las bases jurídicas de la materia tributaria sino también para comprender y manejar la legislación tributaria al igual que brindar asesoría y consultoría en el área y soportar jurídicamente los actos de los contribuyentes que originan la causación de contribuciones. Además, podrá coadyuvar con otras disciplinas para lograr el saneamiento de la situación fiscal de los contribuyentes.

### Módulo I

#### **EL DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO**

##### Objetivo

Interiorizar al alumno en el conocimiento y manejo de las bases constitucionales del derecho tributario, así como la teoría general de la tributación, para que lo faculte a comprender y dominar la integridad del sistema tributario mexicano.

##### Temario

1. La actividad financiera del Estado
  - 1.1. Conceptos
  - 1.2. Aspectos que abarca
  - 1.3. Fines que persigue
  - 1.4. El estado y sus funciones de servicio público
2. El derecho financiero
  - 2.1. Concepto
  - 2.2. Contenido
  - 2.3. Su relación con otras ramas del derecho
3. El derecho tributario
  - 3.1. Concepto y características
  - 3.2. La autonomía de esta rama jurídica
  - 3.3. Fuentes del derecho tributario
  - 3.4. Relación del derecho tributario con otras ramas del derecho
4. El principio y garantía constitucional de legalidad tributaria
  - 4.1. Concepto y alcance
  - 4.2. Jerarquía constitucional de las leyes fiscales especiales y su proceso legislativo
  - 4.3. La supletoriedad del Código Fiscal de la Federación
  - 4.4. La supletoriedad del derecho federal común

- 4.5. La interpretación de las normas tributarias
5. Los principios y garantías constitucionales de proporcionalidad y equidad
6. Aspectos constitucionales de la coordinación fiscal
  - 6.1. La concurrencia legislativa en materia tributaria
  - 6.2. La coordinación fiscal como medio para evitar la doble tributación nacional
7. El derecho presupuestal conforme a la Constitución
  - 7.1. La elaboración y promulgación del presupuesto de egresos
  - 7.2. La elaboración y promulgación de la ley de ingresos

## **Módulo 2**

### **EL DERECHO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO**

#### **Objetivo**

Interiorizar al alumno en el conocimiento y manejo de las instituciones jurídico-tributarias mexicanas que constituyen la infraestructura para la aplicación de las leyes tributarias que establecen contribuciones específicas.

#### **Temario**

1. Los Ingresos Ordinarios del Estado
  - 1.1. Las Contribuciones. Concepto. Clasificación
  - 1.2. Impuestos. Concepto
  - 1.3. Aportaciones del Seguro Social. Concepto
  - 1.4. Contribuciones de Mejoras. Concepto
  - 1.5. Derechos. Concepto
  - 1.6. Aprovechamientos. Concepto
  - 1.7. Producto. Concepto
  - 1.8. Estudio y análisis de los accesorios de las contribuciones: recargos, multas y gastos de ejecución e indemnización
2. La relación jurídico-tributaria
  - 2.1. Definición
  - 2.2. Elementos, el sujeto activo, el sujeto pasivo, la responsabilidad solidaria
  - 2.3. La Obligación Tributaria: fuentes, su nacimiento, su determinación, su exigibilidad
  - 2.4. Los créditos fiscales, definición, características, principios
3. Extinción de la obligación tributaria
  - 3.1. Pago
  - 3.2. La compensación
  - 3.3. La devolución
  - 3.4. Prescripción
  - 3.5. La cancelación
  - 3.6. Caducidad
4. Obligaciones del Contribuyentes
  - 4.1. Residencia, domicilio fiscal
  - 4.2. Ejercicios, plazos

- 4.3. Enajenación
- 4.4. Promociones, representación
- 4.5. Registro Federal de Contribuyentes
- 4.6. Contabilidad
- 4.7. Declaraciones y avisos
- 5. Facultades y atribuciones de las autoridades fiscales
  - 5.1. Medidas de apremio
  - 5.2. Las facultades de inspección, verificación y auditoría
  - 5.3. Dictamen de estados financieros
  - 5.4. Determinación presuntiva
  - 5.5. Facultades de recaudación, procedimiento administrativo de ejecución

### **Módulo 3**

## **RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LOS CONTRATOS**

### **Objetivo**

Interiorizar al alumno en el conocimiento, manejo e interpelación entre el derecho federal común que regula el objeto o materia de las leyes tributarias especiales con las leyes fiscales especiales, facultando al alumno para aplicar correctamente las disposiciones tributarias como consecuencias de los hechos y actos jurídicos que específicamente realice.

### **Temario**

1. Breve recordatorio de las principales disposiciones de la ley del Impuesto sobre la Renta y la ley del Impuesto al Valor Agregado
2. Generalidades de los Contratos
3. Operación Traslativas de Propiedades Civiles
  - 3.1. La compraventa
  - 3.2. La permuta
  - 3.3. La donación
  - 3.4. El fideicomiso traslativo de dominio
4. Contratos Mercantiles Traslativos de Propiedad
  - 4.1. La compraventa
  - 4.2. El arrendamiento financiero
  - 4.3. El contrato de suministro
  - 4.4. El contrato de distribución
  - 4.5. El contrato estimatorio o de consignación
5. Contrato de uso
  - 5.1. El comodato
  - 5.2. El arrendamiento
6. Los Contratos de Servicios
  - 6.1. El mutuo
  - 6.2. Servicios profesionales
  - 6.3. El mandato
    - 6.3.1. La comisión
    - 6.3.2. La mediación

- 6.3.3. El corretaje
- 6.3.4. La agencia
- 7. El contrato de obra
- 8. El fideicomiso mercantil
- 9. La asociación en participación

## Módulo 4

### RÉGIMEN FISCAL DE LOS NEGOCIOS JURÍDICO INTERNACIONALES

#### Objetivo

En este módulo el alumno analizará las disposiciones legales tributarias aplicables a los negocios internacionales con objeto de identificar los beneficios que se han negociado en los diversos tratados internacionales de libre comercio y para evitar la doble tributación internacional de los que México es parte; con objeto de orientar adecuadamente a las partes en la globalización económica mundial.

#### Temario

- Directrices de la OCDE en materia de Doble Tributación según el Tax Convention Model de enero 2003.
  - 1. El pago de impuestos por establecimiento permanente
  - 2. El pago de impuestos por fuente de riqueza
  - 3. El pago de impuestos por residencia
  - 4. El pago de impuestos por nacionalidad
  - 5. Efectos tributarios internacionales en el pago de dividendos
  - 6. Efectos tributarios internacionales en el pago de intereses
  - 7. Efectos tributarios internacionales en el pago de regalías
  - 8. Efecto tributarios internacionales en el pago de asistencia técnica
  - 9. Efectos tributarios internacionales en el pago de servicios personales
  - 10. Las empresas integradoras consolidadoras de exportaciones
  - 11. El contrato de franquicia para fomento de exportaciones
  - 12. Las sucursales o las subsidiarias de empresas multinacionales
  - 13. Análisis de precios de transferencia en operaciones de partes relacionadas
  - 14. Análisis de precios en operaciones vinculadas
  - 15. El cumplimiento de las reglas de origen
  - 16. Casos prácticos en la aplicación de los impuestos locales y beneficios de los tratados:
    - 16.1. En contratos de uso y goce de bienes
    - 16.2. En contratos de presentación de servicios
    - 16.3. En contratos de financiamiento
    - 16.4. En contratos de transferencia de tecnología
    - 16.5. En contratos de asistencia técnica
    - 16.6. En contratos mixtos de propiedad industrial y asistencia técnica
    - 16.7. En contratos de licencia de uso de programas de computo
  - 17. Efectos tributarios internacionales del e-commerce y los e-books
  - 18. Acuerdos para el intercambio de información fiscal

## Módulo 5

### EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO

#### Objetivo

Interiorizar al alumno en el conocimiento y manejo de las instituciones jurídicas relacionadas con las infracciones, los delitos y las penas y sanciones, en materia fiscal, derivadas de impuestos y contribuciones al comercio exterior, así como evaluar las consecuencias que surgen de la planeación fiscal y de la toma de decisiones estratégicas en material de ahorro de impuestos.

#### Temario

1. Infracciones a las leyes tributarias y sanciones
  - 1.1. La facultad de Sancionar (la multa administrativa, como sanción económica y como crédito fiscal: diferencias constitucionales de su origen)
  - 1.2. La facultad de perseguir delitos
  - 1.3. Los actos administrativos del Ministerio Público, como actos de autoridad y su Constitucionalidad
  - 1.4. Multas, arrestos y decomisos. Conceptos reglas básicas y complementarias para su imposición
2. Los delitos tributarios y sus penas
  - 2.1. Análisis de la teoría general del delito
  - 2.2. Los delitos tributarios y en materia de seguridad social
  - 2.3. La querrela, declaratoria de perjuicio y declaratoria de contrabando
  - 2.4. Delitos graves y calificados
  - 2.5. Los responsables de los delitos fiscales
  - 2.6. La prescripción en materia penal tributaria
3. La estrategia fiscal vs. la planeación fiscal
  - 3.1. Metodología de la estrategia fiscal
  - 3.2. La planeación fiscal y el ahorro de impuestos
  - 3.3. La discrepancia fiscal
  - 3.4. La garantía del interés fiscal y la libertad bajo caución

## Módulo 6

### EL DERECHO PROCESAL FISCAL

#### Objetivo

Realizar un estudio pormenorizado sobre las instancias no contenciosas y contenciosas en materia tributaria, para que el alumno adquiriera la capacidad de elegir los medios de acercamiento o impugnación de los actos administrativos de las autoridades fiscales.

#### Temario

1. Procedimientos no contenciosos
  - 1.1. Procedimiento administrativo

- 1.2. Procedimiento administrativo de reconsideración
- 1.3. Consultas, garantía de petición, negativa ficta
- 1.4. Solicitud de declaratoria de caducidad y prescripción
- 1.5. Condonación de multas
2. Recursos administrativos
  - 2.1. Revocación
  - 2.2. Inconformidad en el IMSS
  - 2.3. Inconformidad en el INFONAVIT
3. Procedimiento contencioso
  - 3.1. Tribunal Fiscal de la Federación. Estructura
  - 3.2. Demanda
  - 3.3. Contestación
  - 3.4. Pruebas
  - 3.5. Cierre de instrucción
  - 3.6. Incidentes
  - 3.7. Sentencia
  - 3.8. Recursos en el procedimiento
  - 3.9. Jurisprudencia

### **Coordinadora académica**

#### **Lic. Lucía Reina Antuña**

Licenciatura de derecho del ITAM, cursó el diplomado en Derecho Empresarial en el ITAM, las especialidades en Amparo y en Derecho Fiscal en la Universidad Panamericana, terminó el Doctorado en Derecho Fiscal en la UNAM (falta tesis doctoral). Profesora de tiempo completo en el ITAM de 1989 a 1994. Profesora en los Diplomados de Derecho Tributario, Derecho Laboral y Seguridad Social y en Derecho Empresarial en el ITAM. Colaboró como abogada en Miranda & Estavillo, S.C. de 2011 a 2015.

INFORMES: Lunes a viernes de 8:00 a 20:00 h. Tel. 5628 4185, sin costo desde el interior; 01800 398 4826  
Av. Camino a Santa Teresa 930, Col. Héroes de Padierna, 10700, México, D.F.

Programación y precios sujetos a cambios sin previo aviso.

El ITAM se reserva el derecho de posponer o cancelar los programas que no cumplan con el quórum mínimo requerido.

Consulte nuestra programación en:  
[www.desarrolloejecutivo.itam.mx](http://www.desarrolloejecutivo.itam.mx)