

INDICE

Acerca de la Autora	XV
Prólogo a la Segunda Edición	XVII
Introducción	XIX
I. Conceptos Generales	1
Economía. Finanzas y derecho	1
La economía	1
Las finanzas	1
El derecho	2
Economía política, política económica y ciencia de las finanzas	2
Economía política	3
Política económica	4
Ciencia de las finanzas	5
La hacienda pública	7
Derecho financiero. Concepto y características	8
Con el derecho constitucional	10
Derecho administrativo	10
Derecho penal	10
Derecho procesal	11
Derecho social	11
Derecho financiero privado	11
Derecho internacional	11
La economía	12
La ciencia política	12
La sociología y otras ciencias	12
Divisiones del derecho financiero	13
Derecho presupuestario	13
Derecho fiscal	13
Ámbito de aplicación del derecho financiero	14
Ingresos públicos	14
La Ley de Ingresos	16
Gastos públicos	22
Clasificación de los gastos públicos	23
Ejercicios y prácticas	24
II. Derecho Presupuestario	25
Concepto y características fundamentales	25
El presupuesto de gastos	26
Aspectos jurídicos, económicos y contables del presupuesto	26
Principios por los que se rige el presupuesto de egreso	27
Requisitos técnicos del presupuesto	28
Planificación. El presupuesto programático	28
Distribución y administración del presupuesto	29
Previsión presupuestaria	30
Claridad y publicidad del presupuesto	31
Exclusividad presupuestal	31
Fundamentos constitucionales del presupuesto	31
La rectoría el Estado en materia de gasto público	32
Entidades políticas con facultades para ejercer el gasto público	32

Iniciación de un proyecto de ley o decreto sobre empréstitos	32
Relación entre las contribuciones y el presupuesto	33
Facultad legislativa relacionada con la aprobación del presupuesto	33
Aplicación legislativa de la especialidad, la previsión y la Universidad presupuestaria	34
Administración de los recursos económicos del Estado	34
Autoridades encargadas de manejar el presupuesto	35
Actividades de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en materia presupuestaria	35
Preparación, aprobación y ejercicios del presupuesto	36
Presupuesto, contabilidad y gasto público	36
Programación del gasto y preparación del presupuesto	37
El ejercicio presupuestal	39
La contabilidad gubernamental	41
La cuenta pública	42
Sistemas y procedimientos de control presupuestal	42
Control del gasto público por parte de la correspondiente unidad administrativa	43
Control del gasto público por parte de la dependencia coordinadora de sector	43
Control del gasto público por parte de la dependencia gubernamental encargada de manejar integralmente el presupuesto	44
Control del gasto público por una dependencia administrativa creada expresamente para ello	44
Control del gasto público por la unidad técnica dependiente del Poder Legislativo	45
Ejercicios y prácticas	46
III. Derecho Fiscal. Conceptos Generales	49
El derecho fiscal. Definición y características fundamentales	49
Divisiones del derecho fiscal	50
Derecho fiscal sustancial o derecho tributario	50
Derecho fiscal formal p procedimental	50
Derecho fiscal sancionador	51
Derecho aduanero	52
Fuentes del derecho fiscal	52
La ley	53
El reglamento	53
Acuerdos de jefe de Ejecutivo	55
Las circulares	56
La jurisprudencia	56
La doctrina	57
Los principios generales del derecho	58
La costumbre	58
Los tratados internacionales	59
Las contribuciones. Su clasificación y concepto	60
Los impuestos	60
Definición de derechos	62
Concepto de aportaciones d seguridad social	63
Marco constitucional de las contribuciones	66

Fundamento constitucional primario del sistema tributario	66
Creación de las leyes tributarias	71
Irretroactividad de las leyes tributarias	72
Garantías de legalidad y de audiencia en materia fiscal	73
Garantía de legalidad en materia de emisión de resoluciones o actos de la auditoría fiscal	74
Constitucionalidad de las multas fiscales	77
Multa excesiva y confiscación de bienes en la materia fiscal	78
Aplicación de sanciones fiscales e imposición de penas por la comisión de delitos de carácter tributario	79
Exenciones de impuestos	80
La concurrencia tributaria	83
Consideraciones generales	83
Antecedentes históricos sobre el federalismo fiscal	85
Características fundamentales de la Ley de Coordinación Fiscal	89
Ejercicios y prácticas	92
IV. Estructura y Funcionamiento de la Hacienda Pública	93
Importancia del estudio de este tema	93
La hacienda pública federal y las haciendas estatales y municipales	94
El Ejecutivo federal y su estructura hacendaria	94
Ley orgánica aplicable a la creación de las dependencias gubernamentales	95
Estructura de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público	97
Ejercicios y prácticas	115
V. Diversos Elementos de la Relación Jurídico – Fiscal	117
Aspectos de carácter general	117
La Federación como sujeto pasivo de contribuciones federales	117
Concepto de crédito fiscal	118
Aplicación de la Ley Fiscal	120
Residencia y domicilio de las contribuyentes	120
Días hábiles para el señalamiento de plazos y para la práctica de diligencias fiscales	123
Elementos relacionados con los derechos y obligaciones de las personas	124
Presentación legal	124
Presentación de promociones ante las autoridades fiscales	125
Registros y padrones fiscales	126
Registros contables	127
Declaraciones fiscales	129
Naturaleza jurídica de una declaración fiscal	129
Semejanzas y diferencias entre una declaración, una manifestación y un aviso fiscal	130
Diversos tipos de declaraciones	131
Lugar de presentación de avisos, manifestaciones y declaraciones	133
Confidencialidad de la información fiscal presentada por los sujetos pasivos a la autoridad	134
Dictamen de estados financiero	135
Notificaciones y garantías del interés fiscal	136
Formalidades que se exigen para formular notificaciones	136
Diversas formas de efectuar notificaciones	139

La garantía del interés fiscal	142
Ejercicios y prácticas	146
VI. La Obligación Fiscal	149
Concepto	149
Naturaleza y fuentes de la obligación fiscal	151
Elementos que integran a la obligación fiscal	152
El sujeto activo	152
Significación y alcance de diversos términos empleados para delimitar las atribuciones y funciones de los sujetos activos de la contribuciones	154
Dificultades de los sujetos activos de la obligación fiscal	156
Obligaciones del sujeto activo	160
El sujeto pasivo	164
Diferentes tipos sujetos pasivos de la obligación fiscal	164
Requerimientos fundamentales que deben reunir los sujetos pasivos de la obligación fiscal	165
Algunos otros aspectos o requerimientos de los sujetos pasivos	167
El objeto	167
Principales obligaciones de hacer	169
El vínculo jurídico	170
Fases fundamentales de la obligación fiscal	171
Requerimientos constitucionales	171
Causa de la obligación fiscal	173
Nacimiento de la obligación fiscal	174
Determinación de la obligación fiscal	174
Liquidación de la obligación fiscal	175
Formas de extinción de la obligación fiscal	176
El pago o cumplimiento	176
La compensación	183
La condonación	184
La prescripción	186
La cancelación	188
La dación en pago	189
La revocación	189
El aviso de baja	189
La confusión de derechos	190
Pérdida de la cosa o imposibilidad de cumplir	190
El término extintivo	191
La transacción	191
Ejercicios y prácticas	191
VII. Actos y Procedimientos de Control de las Obligaciones Fiscales	193
La inspección fiscal	193
Concepto de inspección fiscal o fiscalización	194
Características fundamentales de la inspección fiscal	194
La inspección integral	196
Acciones contenidas en una fiscalización integral	197
Diferentes sistemas de inspección	198
Fundamentos jurídicos de la inspección fiscal	201
Fundamentos constitucionales de los órganos fiscalizadores	201
Fundamentos constitucionales de la acción fiscalizadora	203

Fundamentos legales de la comprobación de obligaciones fiscales	203
Clasificación de los actos de inspección	204
Revisión de declaraciones	205
Revisiones de escritorio	206
Revisión de dictámenes de estado financieros	207
Práctica de avalúos y de verificaciones físicas de todo tipo de bienes	213
Informes y datos de servidores públicos y fedatarios	215
Práctica de compulsas a terceros	216
La visita domiciliaria	217
Emisión de la orden	217
Inicio de la diligencia	218
Aseguramiento de la contabilidad y de bienes y mercancías	219
Identificación de los visitantes y designación de testigos	220
Obligaciones de los visitados	221
Procedimiento a seguir en toda visita domiciliaria	222
Ejercicios y prácticas	226
VIII. Infracciones y Sanciones	227
Las infracciones fiscales	227
Concepto de infracción fiscal	228
Fundamentos jurídicos de las infracciones fiscales	228
Clasificación de las infracciones fiscales	229
Elementos integrantes de las infracciones fiscales	232
Los sujetos de la infracción fiscal	233
El objeto de la infracción fiscal	234
La conducta como elemento sustancial de la infracción fiscal	234
Excluyentes atenuantes y agravantes de responsabilidad	238
Excluyentes de responsabilidad	238
Atenuantes de responsabilidad	240
Diversos tipos de infracciones	240
Infracciones por omisión en el pago de las contribuciones	240
Infracciones por incumplimiento a los deberes formales	241
Infracciones relacionadas con el ejercicio de las facultades de comprobación	244
Infracciones fiscales a cargo de servidores públicos	245
Infracciones cometidas por terceros	245
Las sanciones fiscales	246
Características particulares de las sanciones fiscales	247
Distintos tipos de sanciones fiscales	248
Los delitos fiscales	252
Ámbito de regulación jurídica de los delitos fiscales	253
Requisito que se exigen para proceder penalmente en la materia fiscal	253
Sobreseimiento de los procesos penales fiscales	254
Diversos tipos de delitos fiscales	255
Ejercicios y prácticas	255
IX. El Procedimiento Económico Coactivo	257
Conceptos generales	257
Embargo precautorio	259
Concurrencia en el cobro de créditos fiscales	260

Preferencia en el cobro de créditos fiscales	261
Gastos de ejecución	262
El requerimiento de pago	263
El embargo	264
Señalamiento de bienes para el embargo	265
Bienes inembargables	266
Oposición al embargo	267
La intervención	268
Nombramiento de un interventor – administrador	269
El remate	270
Ejercicios y prácticas	273
X. Tratados y Negociaciones Internacionales en Materia Fiscal	275
Consideraciones preliminares	275
Concepto de derecho fiscal internacional	275
La territorialidad de los preceptos jurídicos de un Estado	275
Antecedentes histórico sobre doble tributación	276
La doble tributación en la actualidad	280
Causas y efectos de la doble imposición internacional	281
Las relaciones fiscales internacionales	282
Autoridades facultadas para celebrar tratados internacionales	284
Características formales de los tratados internacionales en materia fiscal	287
Comentarios al acuerdo celebrado con Estado Unidos para el intercambio de información tributaria	289
Objetivo y alcance	289
Impuestos comprendidos	290
Definiciones	290
Intercambio de información	291
Procedimiento de acuerdo mutuo	291
Costos	291
Convenio entre México y Estados Unidos, para evitar la doble imposición e impedir la evasión fiscal en materia del impuesto sobre la renta	292
Aspectos generales	292
Dividendos e intereses	296
Regalías	298
Ingresos por servicios personales independientes	298
Servicios dependientes	298
Artistas y deportistas	298
Estudiantes	299
Organizaciones exentas	299
Procedimiento amistoso	299
Bibliografía	301
Índice Analítico	305