



Desarrollo Fiscal Empresarial

# “CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION”

**BOLETIN EJECUTIVO**

**CIRCULACION RESTRINGIDA A CLIENTES  
SEPTIEMBRE 2019**

**ELABORADO POR  
L.C., E.F. y E.D.F. MIGUEL ANGEL MARTINEZ UC**

55 28 27 90, 55 28 21 23 y 56 66 84 27  
[miguelmartinez@desarrollofiscal.com](mailto:miguelmartinez@desarrollofiscal.com)

**JUN-21**

## CURRICULUM VITAE

Licenciado en Contaduría egresado de la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM; Especialista en Fiscal egresado de la División de Estudios de Posgrado de la misma Institución, Especialista en Derecho Fiscal egresado de la División de Estudios de Posgrado de la Facultad de Derecho de la UNAM.

### DESARROLLO PROFESIONAL

En el área docente Desde 1995

Profesor de Posgrado, Licenciatura, Seminarios y Diplomados de Titulación, Exámenes Profesionales y Diplomados de Actualización en la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM.

Profesor en Diplomados, Especialidades y Maestrías en varias instituciones educativas la República como son:

- Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM., en varios estados.
  - Universidad Autónoma del Estado de Morelos.
  - Universidad Autónoma de Yucatán.
  - Universidad Anáhuac, A.C.
  - Universidad Mexicana de Educación a Distancia, A.C.
  - Universidad Internacional, S.C.
  - Instituto de Estudios Superiores Juan Ruiz de Alarcón, A.C.
  - Universidad Cristóbal Colón, A.C.
  - Instituto de Especialización para Ejecutivos, A.C.
  - Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- 
- Expositor del programa Televisivo y Radio “Consultorio Fiscal” y Videoconferencias en la División de Educación Continua de la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM.
  - Conductor del programa Televisivo y Radio “CONSULTORIO FISCAL” de la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM.
  - Expositor de temas fiscales en el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM.
  - Conferencista en diversas Cámaras, Colegios de Contadores, Agrupaciones Empresariales y Agrupaciones Profesionales del país.
  - Conferencista de temas fiscales y empresariales en diversas capacitadoras en el país.
  - Coordinador fiscal del Instituto de Capacitación y Especialización, S.C. en Celaya, Gto.
  - Capacitador de la SHCP-SAT.
  - Expositor en la implementación del Régimen Simplificado en la D.E.I., en Tegucigalpa, Honduras.
  - Miembro de la Comisión Dictaminadora de Técnicos Académicos de la Facultad de Contaduría y Administración del UNAM.
  - Miembro del Cuerpo Arbitral, desde hace 7 años, en el Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática.

## En el sector independiente Desde 1992

Consultor y Asesor en las áreas de Contabilidad, Impuestos, Estructuras Corporativas y Protección Patrimonial en:

RAUL AMEZQUITA Y ASOCIADOS, S.C., Asociado Consultor con la firma.

OROZCO FELGUERES Y ASOCIADOS, S.C., Asociado Consultor con la firma.

DESARROLLO FISCAL EMPRESARIAL, S.C., Socio Director de la firma.

Miembro de la Comisión Fiscal de la Zona Centro del IMCP.

Asesor del Congreso de la Unión para la Reforma Fiscal.

Asesor de la Dirección Jurídica del INFONAVIT.

Asesor del Corporativo PARRES en Colombia, Ecuador y Perú.

Asesor del Corporativo Concepto Móvil en toda Latinoamérica.

Asesor del Corporativo Hotelero Aquaria, en Madrid España.

Asesor del corporativo Met Atlántica en Europa y en México.

APRENDE MUY BIEN LAS REGLAS  
DEL JUEGO Y DESPUES CON  
ANALISIS Y CREATIVIDAD JUEGA  
A GANAR.

# INTRODUCCION

La finalidad de este trabajo es de analizar las bases de conocimiento y análisis para la entender y aplicar adecuadamente el Código Fiscal de la Federación, para una toma de decisiones certeras en las empresas; primero, creando conciencia de estudiar además del Derecho Fiscal, otras ramas de nuestro derecho como el Constitucional, Civil, Mercantil, Laboral, etc.; segundo destacando la necesidad de tener una basta cultura jurídica, con la finalidad y estar en posibilidad de identificar plenamente la situación, caso, operación y actividad; tercero estar en posibilidad diseñar respuestas para la toma de decisiones integrando e interpretando las disposiciones legales conociendo todas y cada una de características que les integran, aplicando las diversas leyes que coincida plenamente con el caso, con la operación y con la actividad, y curto dar confianza del cabal cumplimiento con las obligaciones que tiene la empresa al tomar una decisión.

# ECLECTISISMO JURIDICO

Es desarrollar la habilidad, capacidad, y metodología legal, considerando diversos ambitos legales y técnicos jurídicos, para determinar conclusiones certeras sin descuido del cumplimiento de requisitos y obligaciones contenidas en los diversoso ambitos legales y técnicos que inciden en la actividad de la empresa.

ARTS. 5 y 6 CFF

# OBLIGACIONES EMPRESARIAL



**(OTRAS)**

**CONSIDERAR LAS LEYES PENALES**

# INTERACCION JURIDICA

## PÚBLICO

Constitucional  
**Administrativo**  
Penal  
Procesal  
Internacional

Turístico  
Sanitario  
Marítimo  
**Financiero**  
Aéreo  
Monetario  
Etc.

Presupuestal  
Patrimonial  
**Fiscal**  
Crediticio

**Constitucional**  
**Material**  
**Formal**  
**Procesal**  
**Penal**  
**Internacional**

## PRIVADO

Civil  
Mercantil  
Internacional Privado

## SOCIAL

Del Trabajo  
Agrario  
Económico  
De Seguridad  
De Asistencia  
Cultural



# RELACION JURIDICO TRIBUTARIA

ES UN VINCULO JURIDICO CONSTITUCIONAL POR EL QUE EL ESTADO POR SU POTESTAD SOBERANA, ASUME EL LUGAR DE SUJETO ACTIVO, A FIN DE **ESTABLECER BAJO CIERTAS CONDICIONES JURIDICAS**, A LOS GOBERNADOS, ASUMIENDO EL LUGAR DE SUJETO PASIVO, **UN CUMULO DE OBLIGACIONES, DEBERES Y DERECHOS JURIDICOS**, DEBIDAMENTE ESTABLECIDOS EN LEYES ORDINARIAS A FIN DE ATENDER EL GASTO PÚBLICO.

# RELACION JURIDICO TRIBUTARIA

**1.- ES UNA RELACION:**

**JURIDICA Y NO DE PODER**

(ARTS. 16 CPEUM, 3º LFPCA y 68 CFF)

**2.- ES UNA RELACION ENTRE:**

**ACREEDOR Y DEUDOR**  
(ESTADO-FISCO) (GOBERNADO-  
CONTRIBUYENTE)

(ART. 31, IV CPEUM)

# OBLIGACION FISCAL

NUESTRO SISTEMA FISCAL ESTA BASADO EN LA **AUTODETERMINACION** DE LAS CONTRIBUCIONES, ES DECIR, EL PROPIO CONTRIBUYENTE ESTA OBLIGADO A DETERMINAR LO QUE DEBE PAGAR AL FISCO FEDERAL.

ART. 6º CFF

# PRINCIPIO DE LA LEY PERFECTA

Este principio en materia fiscal tiene la finalidad de que se cumpla lo establecido por el artículo 31, fracción IV de la CPEUM y por lo cual le otorga la categoría de punitivas a las leyes fiscales.

Por ello a toda obligación (de fondo o de forma), se le atribuye una repercusión (delito o infracción) así como una sanción (prisión, multa, clausura o decomiso).

Con la seguridad de que de ser establecido en ley.

# OBLIGACIONES FISCALES

## MATERIALES Y FORMALES

(FONDO)

(FORMA)

- DE DAR
- DE HACER
- DE NO HACER
- DE PERMITIR

# INCUMPLIMIENTO FISCAL

## **FALTA ADMINISTRATIVA**

(INCUMPLIMIENTO OBLIGACION DE FORMA)

ART. 81 CFF

- PENA ECONOMICA
- DECOMISO
- CLAUSURA

## **DELITO FISCAL**

(INCUMPLIMIENTO OBLIGACION DE FONDO)

ART. 108 CFF

- PRIVACION DE LA LIBERTAD

# OBLIGACION FISCAL

## Objetivo

Ley



**Pagar los impuestos que conforme a justicia corresponda.**

El razonamiento aplica únicamente a lo referente al cumplimiento fiscal.

CPUEM ART, 31, IV.  
CFF ARTS. 1; 5 y 6.

# APLICACION DEL CFF

## ART. 1º CFF

“Las personas físicas y las morales, están obligadas a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes fiscales respectivas. Las disposiciones de este Código se aplicarán en su defecto y sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados internacionales .....



# PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY

Este principio tiene la finalidad de otorgar la seguridad jurídica de que al menos los elementos de la contribución (sujeto, objeto, base y tasa), deben estar únicamente establecidos y regulados por la ley del impuesto que se trate.

Puede darse el caso de que respecto a los elementos de la contribución una ley nos remita expresamente a otra ley o al Código Fiscal de la Federación, pero nunca a una disposición reglamentaria o a una resolución miscelánea.

(Arts. 31, frac. IV, 89, frac. I y 133 CPEUM  
1; 5; 6 y 31, frac. IV CFF)

# DERECHO FISCAL

## AUTONOMIA

Radica primero en la independencia de las normas que regulan la relación jurídico tributaria, disposiciones que no necesariamente se deben sujetar a los mismos lineamientos de las figuras jurídicas nacidas en otras áreas del derecho, es decir, las normas del derecho fiscal no dependen en gran medida de conceptos contenidos en normas de otras áreas del derecho de donde se originaron, y no están sujetas a condición de los mismos; segundo el derecho fiscal por su independencia puede crear para sí, las figuras jurídicas que son sujetas de su ámbito y regulación, independientemente que dichas figuras hayan sido creadas por normas de otras áreas del derecho; tercero su finalidad es obtener ingresos para que el estado pueda ejercer su gasto público, y cuarto obligar a los particulares a que contribuyan financieramente con una parte de sus ingresos.

# INTERPRETACION

## ART. 5 CFF

“Las disposiciones fiscales que establezcan cargas a los particulares y las que señalan excepciones a las mismas, así como las que fijan las infracciones y sanciones, son de aplicación estricta. Se consideran que establecen cargas a los particulares las normas que se refieren al sujeto, objeto, base, tasa o tarifa.

Las otras disposiciones fiscales se interpretarán aplicando cualquier método de interpretación jurídica. A falta de norma fiscal expresa, se aplicarán supletoriamente las disposiciones del derecho federal común cuando su aplicación no sea contraria a la naturaleza propia del derecho fiscal.”

# INTERPRETACION EN EL DERECHO MEXICANO

- A. **MATERIA PENAL:** Rige el criterio de la norma particular inclusiva, penúltimo párrafo artículo 14 CPEUM.
- B. **MATERIA CIVIL:** Por extensión todas las demás materias, excepto la penal, se debe sujetar a la letra de la ley, a la interpretación jurídica y a los principios generales de derecho, último párrafo artículo 14 CPEUM.
- C. **REGLA GENERAL AL INTERPRETAR LAS LEYES:** El intérprete debe observar y conocer todos los procedimientos y trámites establecidos, para la formación de las Leyes, inciso f), del artículo 72 Constitucional.
- D. **JURISPRUDENCIAL:** Interpretación del poder judicial, artículo 94, 10º párrafo CPEUM.

# CAUSACION DE LA CONTRIBUCION

## ART. 6 CFF

“Las contribuciones se causan conforme se realizan las situaciones jurídicas o de hecho, previstas en las leyes fiscales vigentes durante el lapso en que ocurran.

Dichas contribuciones se determinarán conforme a las disposiciones vigentes en el momento de su causación, pero les serán aplicables las normas sobre procedimiento que se expidan con posterioridad.

Corresponde a los contribuyentes la determinación de las contribuciones a su cargo, salvo disposición expresa en contrario. Si las autoridades fiscales deben hacer la determinación, .....

# ACTO JURIDICO

Acto se origina del vocablo latín *actus* y se halla asociado a la noción de acción, entendida como hacer algo, y jurídico también emana del latín *iuridicus* derivado del vocablo *ius, iuris*, entendida como derecho.

**Acto Jurídico**, es una acción que se lleva a cabo en los términos de ley de manera conciente y voluntariamente para establecer vínculos jurídicos entre varias personas para crear, modificar o extinguir ciertos derechos u obligaciones.

# HECHO JURIDICO

El concepto de hecho deriva del latín *factum – factus*, que a su vez emana del verbo *facere* que es sinónimo de hacer

Hecho Jurídico, constituye una conducta o acción de una persona no realizada en términos de ley o un suceso natural que generan consecuencias jurídicas.

(Art. 6 CFF)

# HECHO IMPONIBLE Y HECHO GENERADOR

**HECHO IMPONIBLE**, ES LA CONDUCTA ESTABLECIDA Y PREVISTA EN LEY QUE TRAE COMO CONSECUENCIA LA CAUSACION DE UNA CONTRIBUCION.

**HECHO GENERADOR**, ES LA CONDUCTA QUE REALIZA EL GOBERNADO QUE SE UBICA EN EL HECHO IMPONIBLE Y QUE LE OBLIGA A CAUSAR LA CONTRIBUCION.

# PLANEACION LEGAL DE LOS IMPUESTOS

Las leyes fiscales consideran para la causación y determinación de los impuestos, salvo en casos contados, los hechos o actos jurídicos ya previstos por ellas y por otras leyes de aplicación supletoria, lo que hace necesario que en la estructura y operación de la empresa se distingan las diversas actividades que realiza, así como las variadas estructuras y figuras jurídicas con que opera, para aplicar a cada una de ellas las disposiciones fiscales que estrictamente les corresponda.

Arts. 5° y 6° CFF



# ELUSION FISCAL

MANIOBRAS QUE EL CONTRIBUYENTE REALIZA PARA EVITAR O DISMINUIR LA CARGA IMPOSITIVA, PERO SIN INCUMPLIR NINGUNA OBLIGACION FISCAL.

NO SE REALIZA EL HECHO GENERADOR Y SE OBTIENEN RESULTADOS ECONOMICOS NO GRAVADOS.

(Planeación fiscal)

# CONCLUSION

ES DE VITAL IMPORTANCIA QUE EL CONTADOR COMPRENDA Y APLIQUE ADECUADAMENTE LAS REGLAS ESTABLECIDAS EN EL CFF, Y DESARROLLE EL ECLECTISIMO JURIDICO YA QUE EL LUGAR QUE OCUPA EN EL AMBITO EMPRESARIAL ES DE VITAL IMPORTANCIA, PUES PARTICIPA EN LA TOMA DE DECISIONES PROPORCIONADO SU OPINION E INFORMACIÓN Y ES EL ENCARGADO DEL DEBIDO CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LA EMPRESA.