

9ª GENERACIÓN



actualizandome.com

GRUPO  
OLGUÍN  
DEFENSA FISCAL & PENAL-FISCAL

INEF

AB  
CD

DE LA DEFENSA  
FISCAL  
DIPLOMADO EN LÍNEA



INFORMES



28 DE ENERO 2025

## DIPLOMADO ABCD DE LA DEFENSA FISCAL 2025

### Objetivo:

Proporcionar a los fiscalistas y cualquier persona relacionada con el área tributaria, herramientas prácticas y teóricas que les permitan prepararse y fortalecer sólidamente sus conocimientos ante los retos y recientes reformas constitucionales y legales que impactarán en el año 2025.

Al priorizar la preparación y disposición de fundamentos sólidos en áreas críticas como la fiscalización y la defensa fiscal activa, el diplomado busca concientizar en la importancia que reviste el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales, así como capacitar a los participantes para atender correctamente cualquier acto de gestión o de fiscalización, al mismo tiempo evitar incurrir en delitos fiscales y, en caso necesario, enfrentarlos conforme a estricto derecho, edificando así una práctica profesional robusta y ética.

*Marco Antonio Olguin*

## MÓDULO I: Bases Constitucionales, Panorama Fiscal 2025: Novedades y Expectativas.

Impartido por la Dra. Patricia López López, Mtro. Miguel Chamlaty Toledo y Mtro. Marco Antonio Olguín Martínez.

- Martes 28 de enero de 16:00 a 18:00 hrs
- Jueves 30 de enero de 16:00 a 18:00 hrs.
- Sábado 01 de febrero de 10:00 a 12:00 hrs.

### 1. Obligación Constitucional de Contribuir al Gasto Público.

- **Martes 28 de enero de 16:00 a 18:00 hrs**
- **Impartido por la Dra. Patricia López López.**
  - Análisis del artículo 31, fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
  - Interpretación jurisprudencial de la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) sobre la obligación tributaria.

### 2. Obligaciones Sustantivas y Formales del Contribuyente.

- 2.1. Diferenciación entre obligaciones sustantivas (materiales) y formales en materia fiscal.
- 2.2. Implicaciones legales del incumplimiento de cada tipo de obligación.

### 3. Supremacía Constitucional y Tratados Internacionales en la Defensa Fiscal.

- 3.1. Jerarquía normativa: Constitución, leyes federales y tratados internacionales.
- 3.2. Aplicación de tratados internacionales en materia fiscal y su relevancia en la defensa del contribuyente.
  - 3.2.1. Tratados para evitar la doble tributación suscritos por México.
  - 3.2.2. Convenios de intercambio de información fiscal.
- 4. Jurisprudencia Relevante de la SCJN y la Corte Interamericana de Derechos Humanos (Corte IDH).**
  - 4.1. Criterios jurisprudenciales de la SCJN en materia fiscal y su impacto en la interpretación de las leyes tributarias.
  - 4.2. Resoluciones de la Corte IDH que influyen en la protección de los derechos del contribuyente.
- 5. Principio de Legalidad y otros Principios Fiscales Fundamentales.**
  - 5.1. Principio de legalidad tributaria: reserva de ley y prohibición de analogía.
  - 5.2. Principios de proporcionalidad y equidad en las contribuciones
  - 5.3. Principio de certeza y seguridad jurídica en materia fiscal.
- 6. Análisis Estratégico de Leyes Fiscales y Reglamentarias.**
  - **Jueves 30 de enero de 16:00 a 18:00 hrs.**
  - **Impartido por Mtro. Miguel Chamlaty Toledo**

- 6.1. Evaluación de las principales leyes fiscales: Código Fiscal de la Federación, Ley del Impuesto sobre la Renta, Ley del Impuesto al Valor Agregado, entre otras.
- 6.2. Reglamentos y resoluciones misceláneas: interpretación y aplicación práctica.

**7. Ley de Ingresos de la Federación 2025 y su Impacto en la Fiscalización.**

- 7.1. Estructura y componentes de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025.
- 7.2. Implicaciones de las proyecciones de ingresos en las políticas de fiscalización del Servicio de Administración Tributaria (SAT).

**8. Modificaciones Relevantes en Materia Fiscal para 2025 Miscelánea Fiscal.**

**9. Prácticas Indevidas de la Autoridad Fiscal y Defensa del Contribuyente.**

- **Sábado 01 de febrero de 10:00 a 12:00 hrs.**
- **Impartido por el Mtro. Marco Antonio Olguín Martínez.**

9.1. Identificación de prácticas indevidas comunes por parte de las autoridades fiscales.

9.1.1. Presunción de inexistencia de operaciones amparadas en comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) sin fundamento adecuado.

9.1.2. Omisión en la notificación adecuada de actos administrativos que afectan al contribuyente.

9.1.3. Ejecución de acciones de cobro persuasivo que violan derechos fundamentales de los contribuyentes.

9.2. Análisis de criterios y recomendaciones emitidos por PRODECON sobre prácticas indebidas.

9.2.1. Criterio Jurisdiccional 74/2019: Valoración de pruebas para desvirtuar la presunción de inexistencia de operaciones.

9.2.2. Criterio Sustantivo 15/2013/CTN/CS-SPDC: Mejores prácticas administrativas en la reparación de violaciones de derechos.

9.3. Mecanismos de defensa legal y constitucional ante actos de autoridad que transgreden garantías individuales.

9.3.1. Procedimientos de queja y reclamación ante PRODECON.

9.4. Rol de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON) en la protección de los derechos fiscales.

9.4.1. Funciones y atribuciones de PRODECON en la defensa de los contribuyentes.

## **MÓDULO II: Patologías de un Sistema Fiscal Enfermo y Estrategias de Defensa.**

**Impartido por el Mtro. Marco Antonio Olguín Martínez.**

- Martes 04 de febrero de 16:00 a 19:00 hrs
- Jueves 06 de febrero de 16:00 a 19:00 hrs
- Lunes 10 de febrero de 16:00 a 19:00 hrs

**1: Introducción a las Patologías Fiscales.**

- **Martes 04 de febrero de 16:00 a 19:00 hrs**
- **Impartido por la Dra. Patricia López López.**

- 1.1. Concepto de un sistema fiscal enfermo.
- 1.2. Perspectiva histórica y actual del sistema fiscal mexicano.
- 1.3. Impactos económicos y jurídicos de un sistema fiscal disfuncional.
- 1.4. Papel de la regulación normativa en las patologías fiscales.

**2: Abusos y Excesos de la Autoridad Fiscal.**

- **2.1. Facultades regladas y discrecionales en la fiscalización.**
  - Diferencias entre ambas.
  - Uso indebido y abuso de la discrecionalidad.
- **2.2. Abstracción de la norma y temas críticos:**
  - Materialidad de las operaciones.
  - Razón de negocios.
  - Recaracterización de operaciones.
- **2.3. Sistemas absurdos y procedimientos abusivos:**
  - Compra de citas para trámites fiscales.
  - Embargo de cuentas sin previo aviso.
  - Rechazo sistemático de figuras como outsourcing y REPSE.
- **2.4. Ineficiencia recaudatoria y su relación con los abusos.**

### 3: Instrumentos de Represión Fiscal.

- **Jueves 06 de febrero de 16:00 a 19:00 hrs**
- **Impartido por el Mtro. Marco Antonio Olguín Martínez.**
- 3.1. Casos de ejemplaridad: Mecanismos para infundir miedo en los contribuyentes.
- 3.2. Restricción de Certificados de Sello Digital (CSD):
  - Causas comunes.
  - Impactos en las operaciones comerciales.
  - Estrategias para su reactivación.
- **3.3. Embargos y otras medidas precautorias:**
  - Fundamentos legales del embargo de bienes
  - Procedimientos irregulares y cómo combatirlos.
- **3.4. Medidas de apremio y aseguramiento precautorio:**
  - Análisis del Artículo 40 y 40-A del CFF.
  - Derechos de los contribuyentes frente a estas medidas.

### Módulo 4: Procedimientos de Fiscalización y Defensa.

- **4.1. Auditorías fiscales: Procedimientos ilegales comunes.**
  - Actas de auditoría con datos falsos.
  - Requerimientos de información que ya obra en poder de la autoridad.
- **4.2. Interpretaciones contradictorias entre autoridades:**



- Ejemplos de abusos documentados.
- Falta de claridad en las normas:
- Los conceptos como "materialidad" no tienen una definición unívoca en la legislación fiscal.
- Criterios cambiantes:
- Las autoridades fiscales frecuentemente emiten reglas, criterios internos o interpretaciones que no siempre coinciden con las interpretaciones de los tribunales.
- Discrecionalidad de la autoridad:
- Falta de uniformidad en las resoluciones judiciales:
- **4.3. Revisiones híbridas y procedimientos irregulares.**
  - Mezcla de procedimientos, falta de fundamentación y motivación.
- **4.4. Procedimientos de autocorrección y acuerdos conclusivos.**
  - Impedimentos de la autoridad y cómo superarlos.

#### **5: Defensa Fiscal y Garantías Constitucionales.**

- **5.1. Principales derechos vulnerados en la fiscalización.**
  - Derecho a una comunicación previa y detallada (Art. 8.2b de la Convención Americana y 20 Constitucional).
- **5.2. Responsabilidad de los servidores públicos en la fiscalización.**
  - Sanciones administrativas y penales.

**MÓDULOS III, IV y V Facultades de Comprobación de las Autoridades Fiscales y su atención estratégica.**

**Impartido por el Mtro. Marco Antonio Olgún y Mtro. Miguel Chamlaty Toledo.**

- Martes 11 de febrero de 16:00 a 19:00 hrs
- Jueves 13 de febrero de 16:00 a 19:00 hrs
- Lunes 17 de febrero de 16:00 a 19:00 hrs
- Martes 18 de febrero de 16:00 a 19:00 hrs

**1. Introducción a las Facultades de Comprobación.**

- 1.1. Concepto y fundamento legal de las facultades de comprobación.
- 1.2. Objetivos y alcance de las auditorías fiscales.
- 1.3. El antecedente del contribuyente que ya tiene la autoridad fiscal.

**2. Derechos y Obligaciones del Contribuyente durante las Auditorías Fiscales.**

- 2.1. Derechos fundamentales según la Constitución y leyes fiscales.
- 2.2. Obligaciones del contribuyente en procesos de fiscalización.
- 2.3. Obligaciones de las autoridades fiscales.

**3. Revisiones de Gabinete.**

- 3.1. Definición y características de las revisiones de gabinete.
- 3.2. Procedimiento y formalidades requeridas.

- 3.3. Solicitud de información y documentación por parte de la autoridad.
- 3.4. Plazos para la presentación de documentos y conclusiones de la revisión.
- 3.5. Emisión del oficio de observaciones.
- 3.6. Atención y contestación del oficio de observaciones.
- 3.7. Determinación y notificación de créditos fiscales.
- 3.8. Agravios exitosos
- 3.9 Resoluciones favorables.

#### 4. Visitas Domiciliarias.

- 4.1. Concepto y fundamento legal de las visitas domiciliarias.
- 4.2. Procedimiento para la emisión y notificación de la orden de visita.
- 4.3. Desarrollo de la visita: revisión de contabilidad, bienes y mercancías.
- 4.4. Derechos y obligaciones del contribuyente durante la visita.
- 4.5. Plazos para la conclusión de la visita y emisión de actas parciales y finales.
- Atención y contestación del acta final.
- 4.6. Determinación de créditos fiscales y acciones de defensa.
- Agravios exitosos
- Resoluciones favorables

## 5. Revisiones Electrónicas y Fiscalización Digital.

- **Lunes 17 de febrero de 16:00 a 19:00 hrs**
- **Impartido por el Mtro. Miguel Chamlaty Toledo.**
  - 5.1. Definición y fundamento legal de las revisiones electrónicas.
  - 5.2. Herramientas Digitales de la Autoridad Fiscal
  - 5.3. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI): emisión, recepción y validación.
  - 5.4. Aplicación de Tecnologías Avanzadas en la Fiscalización
  - 5.5. Uso de inteligencia artificial y big data en la detección de inconsistencias fiscales.
  - 5.6. Análisis de datos masivos para la identificación de riesgos fiscales.
  - 5.7. Procedimiento de notificación a través del Buzón Tributario.
  - 5.8. Presentación de información y documentación en medios electrónicos.
  - 5.9. Plazos para la resolución provisional y definitiva.
  - 5.10. Derechos del contribuyente y medios de defensa en revisiones electrónicas.
  - 5.11. Agravios exitosos
  - 5.12. Resoluciones favorables.

## 6. Defensa Contable: La Contabilidad como Sustento.

- 6.1. Importancia de una contabilidad adecuada en procesos de fiscalización.

- 6.2. Documentación y registros contables esenciales.
- 6.3. Presentación de pruebas contables en defensa del contribuyente.

## **7. Facultades y Competencia de las Autoridades Fiscales.**

- 7.1. Facultades de las autoridades fiscales según el Código Fiscal de la Federación.
- 7.2. Competencia de las autoridades y su relación con el artículo 16 Constitucional.
- 7.3. Límites legales en el ejercicio de las facultades de comprobación.

## **8. Defensa Constitucional.**

- Juicio de Amparo.

## **9. Vicios en que incurrn las autoridades fiscales.**

- 9.1. Errores frecuentes de las autoridades fiscales en la ejecución de auditorías.
- 9.2. Impacto de estos vicios en la validez de los procedimientos.
- 9.3. Casos prácticos y análisis jurisprudencial.
- 9.4. Obligación de las autoridades fiscales de informar al contribuyente sobre hechos u omisiones detectados que puedan implicar incumplimientos fiscales.
  - 9.4.1. Procedimiento para que el contribuyente conozca y atienda las observaciones antes de la conclusión de la auditoría.
  - 9.4.2. Plazos y formalidades para la comunicación de observaciones a través del Buzón Tributario.
  - 9.4.3. Derechos del contribuyente para acudir a las oficinas fiscales y conocer detalles de las observaciones.

- 9.4.4. Procedimientos establecidos por el Servicio de Administración Tributaria para informar al contribuyente.

#### **10. Prevención de Procesos Penales Derivados de Actos de Fiscalización.**

- 10.1. Conductas que pueden derivar en responsabilidades penales.
- 10.2. Medidas preventivas para evitar procesos penales.
- 10.3. Coordinación entre la defensa fiscal y penal.

### **MÓDULO VI DEFENSA DEL RESICO**

#### **Impartido por el Mtro. Mario Humberto Milán Silva.**

- Jueves 20 de febrero de 16:00 a 18:00 hrs
- Lunes 24 de febrero de 16:00 a 18:00 hrs

#### **1: Introducción al Régimen Simplificado de Confianza (RESICO).**

- 1.1. Origen y objetivos del RESICO.
- 1.2. Marco legal y normativo vigente.
- 1.3. Diferencias entre RESICO y otros regímenes fiscales.

#### **2: Sujetos y Requisitos para Tributar en el RESICO.**

- 2.1. Personas físicas y morales elegibles.
- 2.2. Límites de ingresos y actividades permitidas.
- 2.3. Obligaciones fiscales y administrativas.

#### **3: Beneficios y Obligaciones del RESICO.**

- 3.1. Reducción de tasas impositivas y facilidades administrativas.
- 3.2. Emisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y su correcta elaboración.

- 3.3. Presentación de declaraciones y pagos provisionales.

**4: Cálculo del Impuesto sobre la Renta (ISR) en el RESICO.**

- 4.1. Determinación de ingresos acumulables.
- 4.2. Aplicación de tasas impositivas según el tipo de contribuyente.
- 4.3. Procedimiento para el cálculo y pago del ISR.

**5: Implicaciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en el RESICO.**

- 5.1. Actos y actividades gravadas y exentas.
- 5.2. Acreditamiento del IVA y requisitos.
- 5.3. Declaraciones y pagos mensuales del IVA.

**Módulo 6: Estrategias de Defensa Fiscal en el RESICO.**

- 6.1. Identificación de riesgos fiscales comunes.
- 6.2. Procedimientos para corregir inconsistencias fiscales.
- 6.3. Recursos administrativos y medios de defensa disponibles.

**7: Casos Prácticos.**

- 7.1. Análisis de casos prácticos en la aplicación del RESICO.

**MÓDULO VII: Defensa administrativa de EFOS y EDOS.**

**Impartido por el Mtro. Marco Antoni Olguín.**

- Martes 25 de febrero de 16:00 a 19:00 hrs
- Jueves 27 de febrero de 16:00 a 19:00 hrs

**1: Exposición de motivos para combatir a las EFOS y EDOS.**

- 1.1. Concepto y características de las Empresas que Facturan Operaciones Simuladas (EFOS) y las Empresas que Deducen Operaciones Simuladas (EDOS).
- 1.2. Marco normativo: Artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación (CFF).

- 1.3. Identificación de riesgos para contribuyentes relacionados con EFOS y EDOS.

- 1.4. Patrones de conducta de EFOS y EDOS.
- 1.5 Control de RFC
- 1.6 Contribuyentes de riesgos.
- 1.7 Socios de riesgo.
- 1.8 Asesores de riesgo.

## **2: Procedimiento Administrativo de Presunción de Operaciones Inexistentes.**

- 2.1. Procedimiento de notificación y plazos establecidos en el Artículo 69-B del CFF.
- 2.2. Publicación en listas del SAT y sus efectos legales.
- 2.3. Análisis de derechos de audiencia del contribuyente.
- 2.4. Implicaciones fiscales y penales de las listas negras para contribuyentes señalados como EFOS o vinculados como EDOS.

## **3: Estrategias de Defensa Administrativa para Contribuyentes.**

- 3.1. Defensa para EFOS: desvirtuar la presunción de operaciones inexistentes.
  - Presentación de pruebas y acreditación de la materialidad.
  - Evaluación de contratos, transferencias bancarias y documentación.
- 3.2. Defensa para EDOS: acreditación de la deducción legítima.
  - Cómo comprobar la razón de negocios y materialidad de las operaciones.
- **3.3. Recursos administrativos aplicables.**
  - Recurso de revocación: procedimiento y requisitos.
  - Corrección fiscal espontánea: efectos y beneficios.



#### **4: Estrategias de Defensa Fiscal Avanzada.**

- 4.1. Medios de impugnación contra la publicación en listas del SAT.
- 4.2. Estrategias para evitar la responsabilidad solidaria.
- 4.3. Defensa estratégica de EFOS
- 4.4. Defensa estratégica de EDOS

#### **5: Implicaciones Fiscales y Penales de EFOS y EDOS.**

- 5.1. Delitos relacionados con EFOS y EDOS, artículo 113 Bis del CFF.
- 5.2. Responsabilidad penal de representantes legales, socios y contadores públicos.
- 5.3. Análisis del artículo 113 Bis del Código Fiscal de la Federación.
- 5.4. Casos prácticos de asuntos que terminan en casos penales y condenatorios.
- 5.5. Repercusiones penales y sugerencias de defensa.
- 5.6. Consecuencias: En su caso defraudación fiscal y su equiparada, lavado de dinero y delincuencia organizada.

### **MÓDULO VIII DEFENSA FISCAL CONTRA ACTOS DEL IMSS E INFONAVIT.**

**Impartido por el Dr. Marvin Alfredo Gómez Ruíz.**

**Mtro. Gabriel Aranda Zamacona.**

- Lunes 03 de marzo de 16:00 a 19:00 hrs
- Martes 04 de marzo de 16:00 a 19:00 hrs

## 1. Introducción a las Facultades del IMSS e INFONAVIT.

- **Lunes 03 de marzo de 16:00 a 19:00 hrs**
- **Impartido por el Mtro. Gabriel Aranza Zamacona.**

1.1. Marco normativo aplicable: Ley del Seguro Social y Ley del INFONAVIT.

1.2. Facultades de fiscalización y sus límites legales.

1.3. Obligaciones de los patrones y derechos de los trabajadores en materia de seguridad social.

## 2. Actos Administrativos del IMSS e INFONAVIT

2.1. Determinación de diferencias en cuotas obrero-patronales.

2.2. Requerimientos de información y auditorías del IMSS e INFONAVIT.

2.3. Multas y sanciones administrativas.

2.4. Embargos por créditos fiscales.

## 3. Procedimientos de Fiscalización y Revisión.

- **Martes 04 de marzo de 16:00 a 19:00 hrs**
- **Impartido por el Dr. Marvin Alfredo Gómez Ruíz.**

3.1. Procedimientos de auditoría electrónica del IMSS e INFONAVIT.

3.2. Análisis de visitas domiciliarias y revisiones documentales.

3.3. Derechos del patrón durante los procedimientos de revisión.

3.4. Plazos, términos y formalidades en la notificación de actos administrativos.

## 4. Estrategias de Defensa Fiscal

4.1. Identificación de vicios de forma y fondo en actos administrativos.

4.2. Medios de defensa administrativa:

- 4.2.1. Recurso de inconformidad ante el IMSS.
- 4.2.2. Procedimientos administrativos de inconformidad ante el INFONAVIT.
- 5. Implicaciones Penales y Prevención de Riesgos
  - 5.1. Delitos relacionados con la seguridad social
  - 5.2. Estrategias para prevenir la responsabilidad penal de los patrones.
  - 5.3. Coordinación entre defensa fiscal y penal en casos relacionados con el IMSS e INFONAVIT.

## **MÓDULO IX: DEFENSA FISCAL DEL ANTE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS EN MATERIA ADUANERA (PAMA).**

**Impartido por el Mtro. Omar Alejandro Hernández Ríos.**

- Jueves 06 de marzo de 16:00 a 18:00 hrs
- Lunes 10 de marzo de 10:00 a 12:00 hrs

### **1. Introducción al PAMA**

- 1.1. Concepto y naturaleza jurídica del PAMA.
- 1.2. Fundamento legal en la Ley Aduanera y su Reglamento.
- 1.3. Objetivos del PAMA en la fiscalización y control aduanero.

### **2. Actos que Originan el Inicio de un PAMA**

- 2.1. Identificación de omisiones y presuntas irregularidades aduaneras.
- 2.2. Causales más comunes de inicio del PAMA:
  - 2.2.1. Falta de documentación comprobatoria.
  - 2.2.2. Mercancía excedente, no declarada o prohibida.
  - 2.2.3. Inexactitud en la clasificación arancelaria.
- 2.3. Facultades de verificación de la autoridad aduanera.

### **3. Procedimiento del PAMA.**

#### **3.1. Etapas del PAMA:**

- 3.1.1. Inicio del procedimiento.
- 3.1.2. Emplazamiento y plazo para la presentación de pruebas.

3.1.3. Resolución y sus efectos.

3.2. Plazos y términos legales en el PAMA.

3.3. Análisis de vicios de forma y fondo en el procedimiento.

### **4. Medios de Defensa Administrativa y Jurisdiccional.**

#### **4.1. Defensa ante irregularidades en el procedimiento:**

4.1.1. Recurso de revocación

4.1.2. Juicio contencioso administrativo ante el TFJA.

4.2. Suspensión del PAMA mediante juicio de amparo.

4.3. Argumentos jurídicos comunes para desvirtuar las resoluciones de un PAMA.

### **5. Estrategias para la Recuperación de Mercancías.**

5.1. Garantías para evitar la pérdida de mercancías aseguradas.

5.2. Procedimientos para la devolución de mercancías.

5.3. Reglas sobre la subasta o destrucción de mercancías decomisadas.

### **6. Implicaciones Penales del PAMA.**

6.1. Delitos fiscales relacionados con el PAMA.

6.2. Defensa penal en casos derivados del procedimiento aduanero.

6.3. Prevención de riesgos penales en operaciones de comercio exterior.

## MÓDULO X: Recurso de Revocación

Impartido por el Dr. Luis Miguel Olgúin Martínez.

- Martes 11 de marzo de 16:00 a 19:00 hrs
- Jueves 13 de marzo de 16:00 a 19:00 hrs

### 1. Introducción al Recurso de Revocación.

- Definición y naturaleza jurídica.
- Fundamento legal en el Código Fiscal de la Federación.
- Importancia utilidad como medio de defensa fiscal.

### 2. Procedencia y Competencia.

- Actos y resoluciones impugnables.
- Autoridades competentes para resolver el recurso.
- Causales de improcedencia y sobreseimiento.

### 3. Cumplimiento de Plazos.

- Plazos legales para la interposición del recurso.
- Cómputo de términos y notificaciones.
- Consecuencias del incumplimiento de plazos.

### 4. Planeando la defensa.

- Evaluación detallada de situaciones específicas.
- Identificación de agravios y afectaciones al contribuyente.

**5. Planeación y Estrategia en la Interposición.**

- Elaboración de una estrategia de defensa efectiva.
- Determinación de la viabilidad del recurso en cada caso.
- Selección de medios de impugnación adecuados.
- Preparando el camino para el Juicio Contencioso Administrativo.

**6. Argumentación Clara, Objetiva y Puntual.**

- Redacción de agravios precisos, argumentos lógicos y jurídicos.
- Uso adecuado de fundamentos legales y jurisprudenciales.
- Uso de criterios de la Corte Interamericana de Derechos Humanos y su aplicación práctica.
- Comentarios al derecho a la Tutela Judicial Efectiva en México y la Convención Americana Sobre Derechos Humanos.
- Estructura lógica y coherente del escrito de recurso.

**7. Presentación y Desahogo de Pruebas.**

- Tipos de pruebas admisibles en el recurso de revocación.
- Procedimiento para su ofrecimiento y desahogo.
- Valoración probatoria por parte de la autoridad fiscal.

**8. Requisitos para el Envío Electrónico de Documentos.**

- Uso del Buzón Tributario para la presentación del recurso.
- Digitalización y formato de los documentos a enviar.

- Obtención de acuses de recibo electrónicos.

**9. Presentación en Papel: ¿Es Posible?.**

- Supuestos en los que se permite la presentación física.
- Procedimiento para la entrega de documentos en papel.
- Consideraciones prácticas y recomendaciones.

**10. Recurso de Revocación Exclusivo de Fondo.**

- Definición y características.
- Supuestos de procedencia según el artículo 133-B del Código Fiscal de la Federación.
- Procedimiento especializado y particularidades.

**11. Tipos de Resolución según el Artículo 133 del Código Fiscal de la Federación.**

- Posibles resoluciones: desechar por improcedente, confirmar, modificar, reposición del acto administrativo, dejar sin efectos, modificación y nulidad lisa y llana.
- Implicaciones legales de cada tipo de resolución.
- Plazos y formas de notificación.

**12. Casos Prácticos.**

- Análisis de un recurso de revocación basado en un caso de éxito.
- Análisis de la resolución emitida.

## **MÓDULO XI: Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE).**

### **Impartido por el Dr. Salvador Farías Higareda.**

- Martes 18 de marzo de 16:00 a 19:00 hrs.
- Miércoles 19 de marzo de 16:00 a 19:00 hrs.

#### **1. Introducción al Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE).**

- 1.1. Concepto y naturaleza jurídica del PAE.
- 1.2. Fundamento legal en el Código Fiscal de la Federación.
- 1.3. Importancia del PAE en el cumplimiento de obligaciones fiscales.

#### **2. Disposiciones Generales del PAE.**

- 2.1. Facultades de las autoridades fiscales en el PAE.
- 2.2. Derechos y obligaciones del contribuyente durante el PAE.
- 2.3. Notificaciones y su importancia en el proceso.

#### **3. Embargo en el PAE.**

- 3.1. Tipos de embargo: precautorio y definitivo.
- 3.2. Bienes susceptibles de embargo según el CFF.
- 3.3. Procedimiento para la práctica del embargo.

#### **4. Intervención de la Negociación.**

- 4.1. Concepto y finalidad de la intervención
- 4.2. Modalidades de intervención: administración y caja.
- 4.3. Designación y facultades del interventor.



- 4.4. Derechos y obligaciones del contribuyente durante la intervención.

**5. Remate de Bienes Embargados.**

- 5.1. Procedimiento de valuación de bienes embargados.
- 5.2. Convocatoria y publicación del remate.
- 5.3. Desarrollo de la subasta y adjudicación de bienes.
- 5.4. Aplicación de recursos obtenidos y liberación de excedentes.

**6. Medios de Defensa contra el PAE.**

- 6.1. Recurso de revocación: procedencia y trámite.
- 6.2. Juicio de nulidad ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa.
- 6.3. Juicio de amparo: fundamentos y procedimiento.
- 6.4. Suspensión del PAE mediante medios de defensa.

**7. Suspensión del Procedimiento Administrativo de Ejecución.**

- 7.1. Fundamentos legales para la suspensión del PAE.
- 7.2. Causales y requisitos para solicitar la suspensión.
- 7.3. Procedimiento para la presentación de la solicitud de suspensión.
- 7.4. Efectos legales de la suspensión sobre el PAE.
- 7.5. Garantía del interés fiscal y su relación con la suspensión.

**8. Tercería Excluyente de Dominio y Preferencia de Créditos.**

- 8.1. Concepto y procedencia de la tercería excluyente de dominio.
- 8.2. Procedimiento para interponer la tercería.

- 8.3. Preferencia entre créditos fiscales y otros créditos.
- 8.4. Resolución de conflictos entre acreedores.

**9. Prescripción y Caducidad en el PAE.**

- 9.1. Concepto y diferencias entre prescripción y caducidad.
- 9.2. Plazos aplicables según el CFF.
- 9.3. Interrupción y suspensión de plazos.
- 9.4. Efectos de la prescripción y caducidad en el PAE.

**10. Análisis de Casos Prácticos y Estrategias de Defensa.**

- 10.1. Estudio de casos reales sobre la aplicación del PAE.
- 10.2. Análisis de estrategias de defensa efectivas.

**11. Delitos en que se Pueden Incurrir durante el PAE.**

- 11.1. Identificación de conductas delictivas relacionadas con el PAE.
- 11.2. Consecuencias legales de incurrir en dichos delitos.
- 11.3. Medidas preventivas para evitar responsabilidades penales.

**MÓDULO XII: Introducción al Juicio Contencioso Administrativo.  
Impartido por el Mtro. Marco Antonio Olguín.**

- Jueves 20 de marzo de 16:00 a 19:00 hrs
- Lunes 24 de marzo de 16:00 a 19:30 hrs

- **Concepto y Naturaleza Jurídica:** Definición y fundamentos del juicio contencioso administrativo en el ámbito fiscal.
- **Fundamento Legal:** Análisis de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo (LFPCA) y su relevancia en la defensa fiscal.
- **Vías de Tramitación:** Comparación entre los procedimientos tradicional, sumario y en línea, destacando sus diferencias y aplicaciones prácticas.
- **Importancia en la Defensa Fiscal:** Papel del juicio contencioso administrativo como herramienta esencial para la protección de los derechos del contribuyente.

## 2: Procedencia y Requisitos del Juicio Contencioso Administrativo.

- **Actos Impugnables:** Identificación de las resoluciones y actos administrativos susceptibles de impugnación ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa (TFJA).
- **Requisitos de Procedibilidad:**
  - Acto Administrativo Definitivo
  - Legitimación Activa
  - Plazo para la Interposición de la Demanda
  - Requisitos Formales de la Demanda
  - Interés Jurídico o Legítimo
  - Competencia del Tribunal
  - Pago de Derechos
  - Garantías en Caso de Suspensión del Acto
  - Causales de Improcedencia y Sobreseimiento

### 3: Estrategias en la Demanda de Nulidad.

- **Estructura de la Demanda:**
  - **Identificación del Acto Impugnado:** Determinación precisa del acto o resolución que se cuestiona.
  - **Formulación de Agravios:** Desarrollo de argumentos que demuestren la afectación de derechos del contribuyente.
  - **Ofrecimiento y Valoración de Pruebas:** Presentación de evidencias que sustenten los agravios y su correcta valoración.
- **Redacción Estratégica:** Elaboración de la demanda con claridad y precisión.

### 4: Resolución Exclusiva de Fondo

- **Concepto y Ventajas:** Comprensión del Juicio de Resolución Exclusiva de Fondo (JREF) y sus beneficios en la resolución de controversias fiscales.
- **Procedencia y Requisitos:** Circunstancias bajo las cuales es aplicable el JREF y los criterios necesarios para su procedencia.

### 5: Audiencia y Desahogo de Pruebas.

- **Procedimientos y Formalidades:** Desglose de las etapas de la audiencia en el juicio contencioso administrativo.
- **Desahogo de Pruebas:**
  - **Tipos de Pruebas Admisibles:** Documentales, testimoniales, periciales, entre otras.
  - **Fortalecimiento del Valor Probatorio:** Estrategias para aumentar la eficacia de las pruebas presentadas

- **Comentarios a esta Audiencia.**

**6: Sentencia y Recursos Contra Resoluciones.**

- **Tipos de Resoluciones del TFJA:**

La resolución de conflictos en forma integral.

Principios rectores en la emisión de sentencias.

**Sentencias**

- Nulidad lisa y llana.
- Nulidad para efectos.
- Resolución exclusiva de fondo.
- 3. Efectos de las Sentencias
- Supresión total del acto administrativo.
- Reposición del procedimiento o subsanación de vicios.
- Modificación o sustitución del acto impugnado.

**7: Recursos Procedentes:**

- **Recurso de Reclamación y Revisión:** Procedimientos para impugnar sentencias desfavorables.
- **Amparo Directo:** Interposición ante sentencias definitivas y sus implicaciones.
- **Análisis de Casos Prácticos:** Estudio de sentencias relevantes y su impacto en la práctica fiscal.

**8: Juicio Contencioso en Línea**

- **Procedimiento Especial:** Características del juicio en línea y su marco normativo.
- **Ventajas y Desventajas:** Comparación con la vía tradicional en términos de eficiencia y accesibilidad.

- **Uso de la Plataforma del TFJA:** Registro, presentación de demandas y seguimiento en línea.
- **Casos prácticos de envío:**

### **Módulo XIII Juicio de Amparo Directo e Indirecto.**

#### **Impartido por el Mtro. Luis David Coaña Be.**

- Martes 25 de marzo de 16:00 a 19:00 hrs
  - Jueves 27 de marzo de 16:00 a 19:00 hrs
- **Juicio de Amparo Directo e Indirecto**
    - 1. Introducción al Juicio de Amparo en Materia Fiscal.**
      - Concepto y naturaleza jurídica del juicio de amparo.
      - Fundamentos constitucionales y legales aplicables.
      - Importancia del amparo en la defensa de los derechos fiscales.
    - 2. Principios Generales del Juicio de Amparo.**
      - Principio de instancia de parte agraviada.
      - Principio de definitividad.
      - Principio de relatividad de las sentencias de amparo.
      - Principio de estricto derecho.
    - 3. Juicio de Amparo Indirecto.**
      - Procedencia y actos impugnables.
      - Competencia de los Juzgados de Distrito.

- Requisitos formales de la demanda de amparo indirecto.
- Procedimiento: etapas y plazos procesales.
- Medidas cautelares: suspensión del acto reclamado.
- Recursos procedentes en el amparo indirecto.

#### **4. Juicio de Amparo Directo.**

- Procedencia contra sentencias definitivas y laudos.
- Competencia de los Tribunales Colegiados de Circuito.
- Requisitos formales de la demanda de amparo directo.
- Procedimiento: sustanciación y resolución.
- Efectos de la sentencia en el amparo directo.
- Recursos procedentes en el amparo directo.

#### **5. Suspensión del Acto Reclamado en Materia Fiscal.**

- Procedencia y tipos de suspensión: provisional y definitiva.
- Requisitos para su otorgamiento.
- Efectos y alcances de la suspensión en materia fiscal.
- Garantías y contragarantías en la suspensión del acto reclamado.

#### **6. Medios de Impugnación en el Juicio de Amparo.**

- Recurso de revisión: procedencia y trámite.
- Recurso de queja: supuestos y procedimiento.

- Recurso de reclamación: casos aplicables y sustanciación.

**7. Cumplimiento y Ejecución de Sentencias de Amparo.**

- Obligaciones de las autoridades responsables.
- Incidente de incumplimiento y sus consecuencias.
- Medidas de apremio y sanciones por desacato.

**8. Casos Prácticos. Redacción de Demandas de Amparo.**

- Análisis de modelos de demandas de amparo directo e indirecto en materia fiscal.

**MÓDULO XIV: Compliance Fiscal y su Impacto en la Defensa.**

**Impartido por el Mtro. Roberto Valenzuela Lozano.**

- Lunes 31 de marzo de 16:00 a 19:00 hrs

**1. Introducción al Compliance Fiscal**

- Definición y objetivos.
- Evolución y relevancia en el entorno empresarial actual.
- Principios fundamentales del compliance tributario.

**2. Marco Normativo del Compliance Fiscal en México.**

- Leyes y regulaciones aplicables.
- Recomendaciones internacionales y su adopción en México.



- Responsabilidades legales de las empresas y sus directivos.

### **3. Implementación de un Programa de Compliance Fiscal.**

- Diagnóstico inicial de obligaciones fiscales.
- Desarrollo de políticas y procedimientos internos.
- Capacitación y concientización del personal.
- Monitoreo y actualización continua del programa.

### **4. Identificación y Gestión de Riesgos Fiscales.**

- Detección de posibles contingencias tributarias.
- Evaluación del impacto y probabilidad de riesgos fiscales.
- Estrategias para mitigar y controlar riesgos identificados.

### **5. Impacto del Compliance Fiscal en la Defensa Jurídica.**

- Reducción de sanciones y multas por cumplimiento proactivo.
- Mejora en la posición negociadora ante autoridades fiscales.
- Documentación y evidencia como soporte en litigios fiscales.

### **6. Beneficios Adicionales del Compliance Fiscal.**

- Mejora de la reputación corporativa y relaciones con stakeholders.
- Optimización de procesos internos y eficiencia operativa.
- Contribución a la cultura de legalidad y ética empresarial.

**MÓDULO XV: Planeación Fiscal y Prevención de Riesgos.  
Impartido por el Mtro. Edgar Ulises Hernández Campos.**

- Martes 01 de abril de 16:00 a 19:00 hrs

**1. Fundamentos de la Planeación Fiscal.**

- Definición y objetivos de la planeación fiscal.
- Importancia en la gestión empresarial y toma de decisiones.
- Diferencias entre planeación fiscal, elusión y evasión fiscal.

**2. Marco Legal y Normativo en México.**

- Legislación fiscal vigente aplicable a la planeación fiscal.
- Obligaciones y derechos de los contribuyentes.
- Implicaciones legales de prácticas fiscales indebidas

**3. Estrategias de Planeación Fiscal.**

- Optimización de la carga tributaria dentro del marco legal.
- Aprovechamiento de beneficios fiscales y exenciones.
- La planeación fiscal y la simulación de operaciones.

**4. Identificación y Gestión de Riesgos Fiscales.**

- Conceptualización de riesgos fiscales: elusión, evasión y planificación fiscal.
- Evaluación de contingencias fiscales y su impacto en la empresa.

- Implementación de controles internos para mitigar riesgos fiscales.

**5. Compliance Fiscal como Herramienta de Prevención.**

- Desarrollo de programas de cumplimiento tributario.
- Políticas y protocolos para el control de obligaciones fiscales.
- Monitoreo y actualización constante ante cambios normativos.

**6. Tecnología y Automatización en la Planeación Fiscal.**

- Uso de software y herramientas digitales para la gestión fiscal.
- Implementación de sistemas de control y reporte automatizados.
- Beneficios de la digitalización en la prevención de riesgos fiscales.

**MÓDULO XVI: Prevención de Lavado de Dinero y Actividades Vulnerables.**

**Impartido por el Mtra. Jeaneth Ayala Jacobsen.**

- Lunes 07 de abril de 16:00 a 18:00 hrs
- Martes 08 de abril de 16:00 a 18:00 hrs

**1. Fundamentos del Lavado de Dinero y Financiamiento al Terrorismo**

- **Definición y conceptos clave:** Comprender qué es el lavado de dinero y el financiamiento al terrorismo, sus características y diferencias.
- **Etapas del lavado de dinero:** Identificación de las fases de colocación, estratificación e integración.

- **Impacto económico y social:** Análisis de las consecuencias del lavado de dinero en la economía y la sociedad.

## 2. Marco Normativo Internacional y Nacional.

- **Convenciones internacionales:** Estudio de acuerdos como la Convención de Viena, Convención de Palermo y Convención de Mérida.
- **Recomendaciones del GAFI:** Análisis de las 40 recomendaciones del Grupo de Acción Financiera Internacional y su aplicación en México.
- **Legislación mexicana:** Revisión de la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita (LFPIORPI) y su reglamento.

## 3. Actividades Vulnerables y Obligaciones.

- **Identificación de actividades vulnerables:** Determinación de actividades económicas susceptibles de ser utilizadas para el lavado de dinero.
- **Obligaciones de los sujetos que realizan actividades vulnerables:**
- Registro, identificación de clientes, conservación de información y presentación de avisos.
- **Umbrales y criterios:** Establecimiento de montos y condiciones que determinan la obligación de reportar operaciones.

## 4. Medidas y Controles para la Prevención.

- **Conozca a su cliente (KYC):** Procedimientos para la adecuada identificación y conocimiento de los clientes.
- **Debida diligencia:** Implementación de medidas proporcionales al riesgo de las operaciones y clientes.

- **Sistemas automatizados:** Utilización de herramientas tecnológicas para la detección de operaciones inusuales o sospechosas.

#### 5. Unidad de Inteligencia Financiera (UIF) y Facultades del SAT

- **Funciones de la UIF:** Papel de la UIF en la recepción, análisis y diseminación de información financiera para la prevención del lavado de dinero.
- **Facultades del Servicio de Administración Tributaria (SAT):** Atribuciones del SAT en la supervisión y verificación del cumplimiento de las obligaciones en materia de prevención de lavado de dinero.

#### 6. Delitos y Sanciones.

- **Tipos penales:** Descripción de los delitos de operaciones con recursos de procedencia ilícita y financiamiento al terrorismo según el Código Penal Federal.
- **Sanciones administrativas y penales:** Consecuencias legales para personas físicas y morales por incumplimiento de las obligaciones o participación en actividades ilícitas.
- **Responsabilidad de las personas jurídicas:** Alcance de la responsabilidad penal y administrativa de las empresas en casos de lavado de dinero.

#### 7. Tipologías y Señales de Alerta.

- **Casos prácticos:** Análisis de ejemplos reales de esquemas utilizados para el lavado de dinero.
- **Indicadores de riesgo:** Identificación de patrones y comportamientos que pueden indicar actividades sospechosas.

- **Listas negras y personas políticamente expuestas (PEP):** Manejo de listas de sanciones y consideraciones especiales para clientes con alto perfil de riesgo.

#### **8. Auditoría y Evaluación de Cumplimiento**

- **Programas de auditoría interna:** Desarrollo de planes para evaluar la eficacia de los controles implementados.
- **Evaluación de riesgos:** Metodologías para identificar y mitigar riesgos asociados al lavado de dinero.
- **Capacitación continua:** Importancia de la formación constante del personal en materia de prevención de lavado de dinero

### **MÓDULO XVII: Defensa en Materia Penal Fiscal.**

**Impartido por el Mtro. Jorge Carlos Rodríguez Silva y**

**Mtro. Marco Antonio Olguín Martínez.**

- Jueves 10 de abril de 16:00 a 18:00 hrs
- Martes 15 de abril de 16:00 a 18:00 hrs

#### **1. Reforma al Artículo 19 Constitucional y su Impacto en la Libertad del Contribuyente.**

- Contexto y objetivos de la reforma.
- Implicaciones para los contribuyentes.
- Críticas y debates en torno a la reforma.

**2. Requisitos de Procedibilidad para la Investigación y Persecución de Delitos Fiscales.**

- Denuncia y querrela.
- Intervención de autoridades fiscales y ministeriales.
- Prescripción y legitimación.

**3. Análisis de los Delitos de Defraudación Fiscal y su Equiparable (Artículos 108 y 109 del Código Fiscal de la Federación).**

- Defraudación fiscal (Artículo 108 CFF).
- Defraudación fiscal equiparada (Artículo 109 CFF).
- Sanciones y penas aplicables.

**4. Breves Comentarios al Proceso Penal en Materia Fiscal.**

- Etapas del proceso penal fiscal.
- Derechos del contribuyente imputado.
- Medidas cautelares y prisión preventiva.

**5. Delincuencia Organizada: Breves Comentarios.**

- Definición y características.
- Vinculación con delitos fiscales.
- Consecuencias legales

**6. Lavado de Dinero: Breves Comentarios.**

- Concepto y etapas.
- Relación con delitos fiscales.

## Beneficios de estudiar nuestro diplomado en línea:



- Contaras con los conocimientos básicos y de vanguardia de los mejores fiscalistas del país, en materia de defensa fiscal y penal & fiscal.



- Nuestros expositores son líderes tributarios en el ámbito nacional e internacional de la defensa del contribuyente.



- Nuestro diplomado es tan práctico que lo deben de cursar, no sólo los fiscalistas, sino los hombres y mujeres de negocios de este país, asesores, contadores, abogados, economistas y estudiantes, que ya hayan cursado el estudio del Código Fiscal de la Federación.



- Nuestro diplomado consta de 17 módulos en modalidad online, con una duración de 83 de horas de capacitación efectiva.



## Costos de su inversión:

---



**Precio del diplomado : \$30,000.00**



**Precio del módulo individual: \$ 3,200.00**

NOTA: MÁS EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Formas de pago:

El depósito de su inversión lo podrá realizar a nombre de:

**ASESORES TRIBUTARIOS Y ESPECIALISTAS FISCALES, S.C.**

**DIRECCIÓN: Calle: Cuauhtémoc 1323 Col. María de la  
Piedad, C.P. 96410 Coatzacoalcos, Veracruz.**

**R.F.C. ATE140507BR6**

**BANCO: BANORTE**

**CUENTA 02 46 08 94 41 CLABE 07 28 54 00 24 60 89 44 10**

## Datos de contacto:

---



Tels. (921) 212 3401, 215 0358 y 214 0400.



Correo electrónico:  
[capacitacion@grupoolguin.com.mx](mailto:capacitacion@grupoolguin.com.mx),  
[laura.grupoolguin@gmail.com](mailto:laura.grupoolguin@gmail.com)  
[olguin2872@hotmail.com](mailto:olguin2872@hotmail.com)



**Lic. Laura Olguín Martínez.**  
**Tel. 9211104967**



# Gladiador Fiscal

Marco Antonio Olguín Martínez



INFORMES

