

Manual del docente para la asignatura

Los Derechos de los Contribuyentes y su Defensa

2ª Edición



Procuraduría de la Defensa del Contribuyente

Manual del docente para la asignatura

Los Derechos 
de los Contribuyentes
 **y su Defensa**

2ª Edición

Procuraduría de la Defensa del Contribuyente

Coordinación y Diseño:

Dirección General de Cultura Contributiva

2014

Contenido

Presentación.....	8
Presentación a la segunda edición.....	9

Capítulo I

Los Derechos de los Contribuyentes a la Luz del Artículo 1º de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

1.1 La reforma constitucional en materia de derechos humanos.....	13
1.1.1 Los principios de universalidad, interdependencia, indivisibilidad y progresividad.....	13
1.1.2 El principio <i>pro homine</i> o <i>pro persona</i>	15
1.1.3 Control de convencionalidad de los derechos humanos de los contribuyentes.....	16
1.2 Los derechos humanos de los contribuyentes consagrados en la Constitución Federal.....	18
1.2.1 Capacidad contributiva (proporcionalidad tributaria).....	18
1.2.2 Igualdad tributaria (equidad).....	19
1.2.3 Reserva de ley (legalidad tributaria).....	22
1.2.4 Destino al gasto público.....	23
1.3 Los derechos reconocidos en la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.....	24
1.4 Medios de defensa jurisdiccional y no jurisdiccional en materia tributaria.....	29
1.4.1 Jurisdiccionales.....	29
1.4.2 No jurisdiccionales.....	32

Capítulo II

El Ombudsman del Contribuyente en el Derecho Comparado

2.1 Estados Unidos: <i>Tax Advocate Service</i>	41
2.2 Canadá: <i>Tax Ombudsman</i>	44
2.3 España: Consejo para la Defensa del Contribuyente.....	46
2.4 Reino Unido de la Gran Bretaña: <i>Adjudicator's Office</i>	48
2.5 Francia: <i>Le Médiateur des ministères économiques et financiers</i>	50
2.6 Venezuela: Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero.....	51
2.7 Colombia: Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero.....	53
2.8 Perú: Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero.....	55
2.9 Pakistán: <i>Federal Tax Ombudsman</i>	56
2.10 Australia: <i>Commonwealth Ombudsman</i>	59

Capítulo III

La Procuraduría de la Defensa del Contribuyente

3.1 Justificación.....	65
3.2 Antecedentes.....	65
3.3 Naturaleza jurídica.....	66
3.4 Estructura orgánica.....	67
3.5 Atribuciones.....	72
3.5.1 Sustantivas.....	72
3.5.2 Otras atribuciones.....	73
3.5.3 Clasificación de las atribuciones de Prodecon según su naturaleza.....	73
3.6 Otras Procuradurías.....	74

Capítulo IV

Asesoría y Consulta, y Representación Legal

4.1	Asesoría.....	81
4.1.1	Sustanciación del procedimiento.....	81
4.2	Orientación.....	82
4.3	Consulta	83
4.3.1	Sustanciación del procedimiento.....	83
4.4	Representación legal.....	84
4.4.1	Sustanciación del procedimiento.....	85
4.5	Estudio de casos.....	86
4.5.1	Personas físicas que sólo perciben ingresos por intereses en cantidad inferior a cien mil pesos.....	86
4.5.2	Interpretación <i>pro homine</i> del artículo 58-2 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.....	88

Capítulo V

El Procedimiento de Queja y Reclamación

5.1	Prodecon como <i>Ombudsman</i> del contribuyente.....	99
5.2	Sustanciación del procedimiento.....	100
5.3	Estudio de casos.....	105
5.3.1	Errores administrativos que transgreden los derechos de los contribuyentes.....	105
5.3.2	Cargas probatorias negativas: Personas físicas que deben probar que no son contribuyentes.....	107

Capítulo VI

El Mejoramiento del Sistema Tributario y de las Prácticas Administrativas

6.1	Investigación de Problemas Sistémicos.....	113
6.1.1	Sustanciación del procedimiento (investigación y análisis).....	113
6.2	Reuniones con Autoridades Fiscales.....	116
6.3	Opinión Técnica a petición del SAT.....	117
6.4	Propuestas de modificación a las disposiciones fiscales.....	117
6.4.1	Propuestas de modificación a la normatividad interna del SAT.....	117
6.4.2	Ante la Comisión de Hacienda de la Cámara de Diputados.....	118
6.5	Estudio de casos.....	118
6.5.1	Inmovilización de cuentas bancarias.....	118
6.5.2	Insuficiencia del catálogo de actividades para determinar la clase para el seguro de riesgos de trabajo (IMSS).....	123

Capítulo VII

Acuerdos Conclusivos

7.1	Introducción.....	129
7.2	La Queja como antecedente de los Acuerdos Conclusivos.....	129
7.3	Medios alternativos de solución de controversias.....	130
7.4	El papel de Prodecon	131
7.5	Naturaleza de los Acuerdos Conclusivos.....	131
7.6	La Calificación de hechos.....	132
7.7	Procedimiento para la adopción de un Acuerdo Conclusivo.....	132
7.7.1	Principios.....	132
7.7.2	Solicitud.....	133
7.7.3	Trámite.....	133
7.7.4	Mesas de Trabajo.....	134
7.7.5	Análisis Contable.....	135
7.8	Casos Prácticos.....	135
	Bibliografía.....	141

Procuraduría de la Defensa del Contribuyente



Diana Bernal Ladrón de Guevara

Procuradora de la Defensa del Contribuyente

César Edson Uribe Guerrero

Subprocurador General

Verónica Nava Ramírez

Subprocuradora de Asesoría y Defensa del Contribuyente

Francisco Javier Ceballos Alba

Subprocurador de Protección de los Derechos de los Contribuyentes

José Luis Figueroa Jácome

Subprocurador de Análisis Sistémico y Estudios Normativos

Minerva Hernández Ramos

Subprocuradora de Cultura Contributiva y Relaciones Institucionales

Ricardo Evia Ramírez

Secretario General

Coordinación y Diseño:

Dirección General de Cultura Contributiva

Junio 2014

Procuraduría de la Defensa del Contribuyente

Insurgentes Sur 954, Colonia Insurgentes San Borja

Delegación Benito Juárez, C.P. 03100

México, Distrito Federal

Teléfono: (0155) 1205-9000

Procuraduría de la Defensa del Contribuyente

Visita nuestra página
www.prodecon.gob.mx
y conoce nuestros documentos