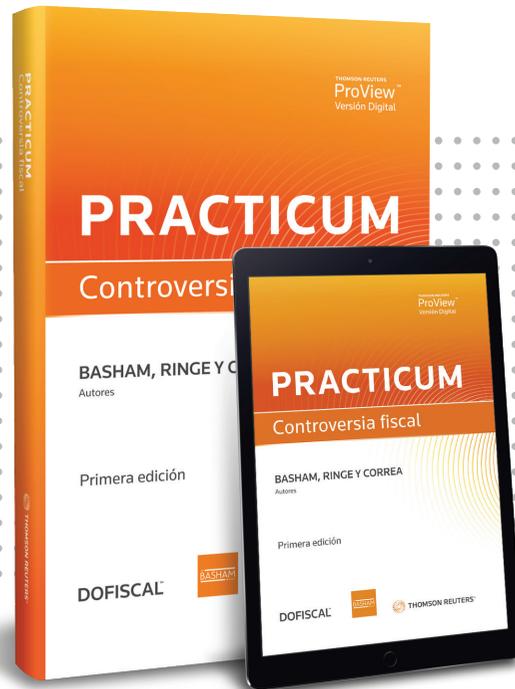


# Practicum

## Controversia fiscal

Coordinador Académico  
Gerardo Nieto Martínez



## INFORMACIÓN EDITORIAL

<b>Título</b>	<b>Practicum</b>
<b>Subtítulo</b>	<b>Controversia Fiscal</b>
<b>Autores</b>	<p><b>Coordinador Académico</b>  <b>Gerardo Nieto Martínez</b>  Socio Decano del área fiscal de Basham, Ringe y Correa, S.C.</p> <p><b>Coordinador Académico</b>  <b>Gil Alonso Zenteno García</b>  Socio del área fiscal de Basham, Ringe y Correa, S.C.</p> <p><b>Alejandro Barrera Fernández</b>  Socio del área fiscal de Basham, Ringe y Correa, S.C.</p> <p><b>Víctor Manuel Barajas Barrera</b>  Socio del área fiscal de Basham, Ringe y Correa, S.C.</p> <p><b>Gilberto Miguel Valle Zulbarán</b>  Socio del área penal de Basham, Ringe y Correa, S.C.</p> <p><b>Francisco Javier Matus Bravo</b>  Socio del área fiscal de Basham, Ringe y Correa, S.C.</p> <p><b>Norberto Alejandro Ruiz Vázquez</b></p> <p><b>José Rodrigo Torres Méndez</b></p>

Erick Gustavo Soto Ceballos  
Alejandro Martínez Villareal  
Mónica Patricia Pérez Santana  
José Manuel Zárate López  
Dante Romero Turrubiates  
Ana María Tinoco Orozco  
Berenice Castañeda Briseño  
David Salvador Nolasco Granados  
Gustavo Guillén Barajas  
Luisa Fernanda Torres Hernández  
Regina Torres Septién Beltrán del Río  
María Inés Provencio Lameiras  
Raquel Lozoya Spinoso  
Claudia Ivonne Saldaña Ramírez  
Verónica Susana Estrada Maya  
Diana Graciela Álvarez Jiménez  
Lorena de la Peña Fernández

<b>ISBN</b>	978-607-474-705-8
<b>Código de barras</b>	9786074747058
<b>Páginas</b>	600 aprox pp
<b>Formato</b>	17x24
<b>Edición</b>	Primera
<b>Encuadernación</b>	Tapa Flexiblinder
<b>Fondo editorial</b>	Thomson Reuters
<b>Área</b>	Derecho
<b>Subárea</b>	Derecho fiscal
<b>Publicación</b>	2022
<b>Precio DUO (impreso + digital)</b>	\$1,300
<b>Peso</b>	1,200 gr

## DESCRIPCIÓN

Libro único en el mercado que explica de forma práctica los diversos conceptos previstos en el Código Fiscal de la Federación para el correcto entendimiento de las normas tributarias, cuya aplicación indebida pueden derivar en la determinación de un crédito fiscal; analiza los procedimientos implementados por las autoridades fiscales para verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias y, principalmente, los medios de defensa o alternativos de solución que el contribuyente tiene a su alcance en contra de una liquidación, proporcionando algunos consejos o recomendaciones derivados de la experiencia de varias décadas de la Firma en controversias fiscales.

## VENTAJAS

- Explica los diversos conceptos previstos en el CFF (norma general antiabuso, residencia fiscal, plazos, actualización, recargos, elementos esenciales de las contribuciones, causación de impuestos, devoluciones, compensación, responsables solidarios, negativa ficta, materialidad, fecha cierta, razón de negocios, cartas invitación, aclaraciones, facultades de comprobación, garantía del interés fiscal, etc.), cuya aplicación indebida podría implicar la determinación de un crédito fiscal.
- Contiene casos prácticos reales en los que la autoridad fincó créditos fiscales y la forma en la que los contribuyentes pueden impugnar esas resoluciones a partir del conocimiento de la norma, los comentarios de los autores y las tesis jurisprudenciales emitidas por el Poder Judicial.
- Proporciona modelos con la estructura que deben contener las promociones o medios de defensa (acuerdos conclusivos, procedimientos amistosos, recurso de revocación).

## NOVEDADES

- Los temas en estudio se enriquecen con los comentarios de los autores de su práctica profesional que son referentes en el ámbito.
- Brinda sugerencias prácticas de solución a conflictos con las autoridades fiscales.
- Explica de manera exhaustiva las facultades de comprobación de forma práctica.
- Contiene la mención de criterios jurisdiccionales relevantes y su explicación.

## CONOZCA

- Los distintos conceptos previstos en el CFF en los que la autoridad fiscal se basa para fincar créditos fiscales.
- Los procedimientos utilizados por el fisco federal para revisar el correcto cumplimiento de obligaciones tributarias.
- Los plazos y las particularidades para presentar los diversos medios de defensa.
- Los alcances del procedimiento administrativo de ejecución (embargo de bienes, depósitos en efectivo).
- Los diversos procedimientos que la autoridad utilizar para revisar a los contribuyentes.
- Comentarios valiosos para enfrentar un procedimiento de presunción de inexistencia de operaciones.
- El procedimiento para obtener reducción de multas y recargos.
- La manera correcta de presentar la garantía del interés fiscal.
- Los requisitos para presentar promociones.

## DESARROLLE SUS HABILIDADES PARA

- Proteger su patrimonio contra actos de las autoridades fiscales a partir de identificar los derechos del contribuyente.
- Identificar el alcance de presentar un medio de defensa contra actos de la autoridad hacendaria.
- Elaborar una estrategia integral de defensa de la mano de expertos.
- Conocer los medios alternativos para solucionar controversias.

## SOBRE LOS AUTORES

Basham, Ringe y Correa es una de las firmas legales de servicios integrales (“Full Service”) líderes en Latinoamérica. Establecida en 1912, Basham cuenta con más de un siglo de experiencia asistiendo a sus clientes que se encuentran en México y en el extranjero, fundándose en principios de ética, calidad y profesionalismo.

La Firma se rige con los más altos estándares profesionales y éticos. Constantemente expuestos a los cambios legales, la mayoría de sus abogados y profesionales cuentan con experiencia internacional en universidades y despachos extranjeros.

Sus abogados participan activamente en instituciones y organismos a nivel internacional, lo cual permite un intercambio de información y experiencia que fortalece la capacidad de la Firma para adecuarse a las necesidades de un ambiente en constante cambio, aportando oportunidades de negocio para los clientes, en el ámbito nacional como internacional.

## A QUIÉN VA DIRIGIDO

Abogados, fiscalistas, contadores, estudiantes de derecho y de contabilidad, en general a cualquier estudioso de la materia vinculada con la defensa de los contribuyentes.

## INNOVACIÓN

- + Índice interactivo
- + Video de los autores explicando el contenido de su obra

## CONTENIDO

### PARTE 1

#### TÍTULO I. CÓDIGO FISCAL

##### 1.1. **CAPÍTULO I. Disposiciones Generales**

- 1.1.1. Sujetos
- 1.1.2. Contribuciones
- 1.1.3. Aprovechamientos y productos
- 1.1.4. Concepto de crédito fiscal
- 1.1.5. Aplicación e interpretación de las normas tributarias
- 1.1.6. Norma General Anti-abuso
- 1.1.7. Causación de contribuciones
- 1.1.8. Residencia fiscal, domicilio
- 1.1.9. Plazos
- 1.1.10. Actualización y recargos (Art. 17-A y 21)

- 1.1.11. Formalidades de las promociones
- 1.1.12. Representación de particulares
- 1.1.13. Pago de contribuciones en moneda nacional
- 1.1.14. Devoluciones
- 1.1.15. Compensación
- 1.1.16. Responsables solidarios
- 1.1.17. Presentación de declaraciones normales y complementarias (interrupción de caducidad)
- 1.1.18. Constancia de Cumplimiento (Art. 32-D)
- 1.1.19. Fundamento de Resolución Miscelánea Fiscal, invitaciones, difusión de parámetros de utilidad por industria (Art 33 y 35)
- 1.1.20. Confirmaciones de criterio (incluyendo precios de transferencia) y autorizaciones de régimen fiscal; su vigencia y juicio de lesividad
- 1.1.21. Negativa Ficta
- 1.1.22. Caducidad y prescripción

## 1.2 **CAPÍTULO II. Medidas Preventivas**

- 1.2.1. Aclaración de resoluciones por ventanilla (Justicia de ventanilla)
- 1.2.2. Justicia discrecional
- 1.2.3. Aclaraciones
- 1.2.4. Atención de invitaciones
- 1.2.5. **Sugerencias prácticas previas:**
  - 1.2.5.1. Materialidad
  - 1.2.5.2. Fecha cierta
  - 1.2.5.3. Documentos que conforman y deben conservarse en la contabilidad
  - 1.2.5.4. Razón de negocios (5-A)

## 1.3. **CAPÍTULO III. Facultades de comprobación**

- 1.3.1. Revisión al dictamen (revisión secuencial)
- 1.3.2. Revisión de gabinete
- 1.3.3. Visita domiciliaria
- 1.3.4. Revisiones electrónicas
- 1.3.5. Facultad de determinación presuntiva de contribuciones
- 1.3.6. Presunción de inexistencia de las operaciones Art. 69-B
- 1.3.7. Transmisión indebida de pérdidas fiscales Art. 69-B-BIS

**1.4. CAPÍTULO IV. Garantías del interés fiscal, medidas de apremio y ejecución**

- 1.4.1. Garantías
- 1.4.2. Procedimiento administrativo de ejecución (PAE)
- 1.4.3. Embargo de bienes
- 1.4.4. Tercería excluyente de dominio
- 1.4.5. Reducción de multas y recargos Art.70-A
- 1.4.6. Condonación de multas Art. 74
- 1.4.7. Pago en parcialidades

**1.5. CAPÍTULO V. Delitos Fiscales**

**1.6. CAPÍTULO VI. Esquemas Reportables**

**PARTE 2**

**TÍTULO II. MEDIOS DE DEFENSA**

**2.1. CAPÍTULO I. Recursos**

- 2.1.1. Recurso de revocación ordinario
- 2.1.2. Recurso de revocación exclusivo de fondo

**2.2. CAPÍTULO II. Juicio de nulidad**

- 2.2.1. Estructura Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Administrativa
- 2.2.2. Juicio ordinario
- 2.2.3. Juicio sumario
- 2.2.4. Juicio en línea
- 2.2.5. Juicio de resolución exclusiva de fondo

**2.3. CAPÍTULO III. Juicio de amparo**

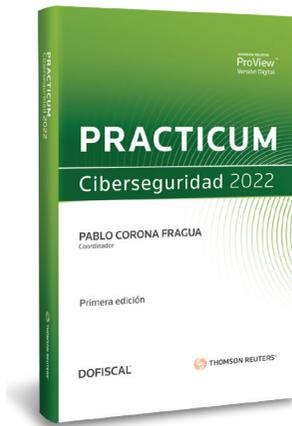
- 2.3.1 Estructura Orgánica del Poder Judicial de la Federación
- 2.3.2. Juicio de amparo directo
- 2.3.3. Amparo directo en revisión
- 2.3.4. Juicio de amparo indirecto
- 2.3.5. Recurso de revisión
- 2.3.6. Derechos de los Contribuyentes

## **PARTE 3**

### **TÍTULO III. MEDIOS ALTERNATIVOS DE RESOLUCIÓN DE CONTROVERSIAS**

- 3.1.** Acuerdos Conclusivos
- 3.2.** Procedimientos Amistosos (MAP y BAPA)
- 3.3.** Arbitraje de inversión

## MÁS RESPUESTAS CONFIABLES



### **Practicum Ciberseguridad**

Primera Edición  
Coordinador:  
Pablo Corona Fragua



### **Practicum Fiscal 2022 Colección 4 tomos**

Segunda Edición  
KMPG

**¡CONTÁCTANOS!**

---

---

[www.thomsonreutersmexico.com](http://www.thomsonreutersmexico.com)