



**DIPLOMADO EN DELITOS FISCALES
2024**

Coordinador: Ambrosio Michel

Inicio: 19 de febrero

**Lunes y Miércoles *
6 a 8 p.m.**

Examen Oral Presencial al Final del Curso para Obtener Diploma.

*Algunas clases se ajustan

Módulo 1

INTRODUCCIÓN A LOS DELITOS FISCALES

- a) Tipos de Contribuciones
- b) Bien Jurídico Tutelado
- c) Tipos de Delitos
- d) Autoridades Competentes

**Ponente: Ambrosio Michel
Núm. de sesiones: 2
Fechas: 19 y 21 de febrero**

Módulo 2

FACULTADES DE COMPROBACIÓN FISCAL

- a) Unidades Administrativas Competentes
- b) Visitas Domiciliarias, Revisiones de Gabinete y Revisiones Electrónicas / 69–B del CFF
- c) Determinación Presuntiva
- d) Facultades de comprobación fiscal vs facultades de investigación de delitos fiscales

e) Independencia entre jurisdicciones penal y administrativa

Ponente: Ambrosio Michel
Núm. de sesiones: 2
Fechas: 26 y 28 de febrero

Módulo 3

SECRETO BANCARIO Y DELITOS FISCALES

Ponente: Ambrosio Michel
Núm. de sesiones: 1
Fecha: 4 de marzo

Módulo 4

OBLIGACIONES INFORMATIVAS ESTABLECIDAS EN LA LEY DEL SECRETO BANCARIO DE LOS EUA

- a) Otros acrónimos: FBAR, CTR, CMIR, Formulario 8300, RMSB y SAR
- b) " Estructuras" para evadir, conspiración para evadir y otras violaciones
- c) Cómo el Departamento del Tesoro y otras agencias utilizan los reportes enviados en virtud de la Ley del Secreto Bancario.

Ponente: Patrick W. Martin (Univ. de San Diego) /
Daniel Silva (Fiscal de Distrito EUA en retiro)
Núm. de sesiones: 2
Fechas: 6 y 11 de marzo

Módulo 5

FUNCIÓN DE LOS ORGANISMOS DEL TESORO Y DE LOS FISCALES EN EUA.

Ponentes: Patrick W. Martin (Univ. de San Diego) /
Daniel Silva (Fiscal de Distrito EUA en retiro)
Núm. de sesiones: 1
Fecha: 13 de marzo

Módulo 6

REQUISITOS DE PROCEDIBILIDAD

- a) Tipos
- b) Momento para presentarlo
- c) Competencia y Legitimación
- d) Formalidades

Ponente: Fabián Ávila
Núm. de sesiones: 1
Fecha: 20 de marzo

Módulo 7

PRESCRIPCIÓN

- a) Preclusión vs Prescripción
- b) Plazos y Cómputo
- c) Conocimiento del Delito.
- d) Reforma al Art. 100 del CFF
- e) Supletoriedad del CPF

Ponente: Fabián Ávila
Núm. de sesiones: 1
Fecha: 1 de abril

Módulo 8

DELITOS DE DEFRAUDACIÓN FISCAL Y SUS EQUIPARABLES

- a) Defraudación Fiscal
- b) Defraudación Fiscal Equiparable
- c) Presunción del Delito de Defraudación Fiscal en los casos de Art. 400 Bis del CPF
- d) Calificativas
- e) Casos Prácticos

Ponente: Ambrosio Michel
Núm. de sesiones: 5
Fechas: 3, 8, 10, 15 y 17 de abril

Módulo 9

ARTÍCULO 69-B DEL CFF (CONSECUENCIAS PENALES)

- a) Efectos de los CFDI's
- b) Presunciones
- c) Tipos Penales Aplicables
- d) Análisis de las Reformas
- e) Concurso de Delitos

Ponente: Ambrosio Michel

Núm. de sesiones: 1

Fechas: 22 de abril

Módulo 10

FRAUDE FISCAL INTERNACIONAL, FRAUDE ELECTRÓNICO, LAVADO DE DINERO, DECOMISO / RESTITUCIÓN EN LOS EUA.

- a) Pasquantino v. United States, Skilling v. United States y Shaw v. United States
- b) FED.R.CIV.P. 44.1-Aplicación del derecho extranjero en los tribunales estadounidenses
- c) Disposiciones en materia de PLD; sanciones penales y administrativas
- d) Decomiso y restitución: Penal, civil y administrativa; usos y políticas
- e) Protección a participantes en el programa de informantes (“whistleblowers”)

**Ponente: Patrick W. Martin (Univ. de San Diego) /
Daniel Silva (Fiscal de Distrito EUA en retiro) /
Roberto Pérez Teuffer**

Núm. de sesiones: 3

Fechas: 24 y 29 de abril y 6 de mayo

Módulo 11

DELITO DE CONTRABANDO Y SUS EQUIPARABLES

- a) Contrabando
- b) Contrabando Equiparable
- c) Contrabando Presunto
- d) Contrabando de Dinero vs Delito de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita (Art. 400 Bis del CPF)

Ponente: Fabián Ávila

Núm. de sesiones: 3

Fechas: 8, 13 y 15 de mayo

Módulo 12

LAVADO DE DINERO Y DELITOS FISCALES

- a) Antecedentes internacionales
- b) Tipificación en la legislación mexicana.
- c) Bien Jurídico Tutelado del Lavado de Dinero.
- d) Los Delitos Fiscales como delito previo o determinante del Lavado de Dinero.

Ponentes: Ambrosio Michel y Fabián Ávila

Núm. de sesiones: 2

Fechas: 20 y 22 de mayo

Módulo 13

DELITOS FISCALES DIVERSOS

- a) Delitos relacionados con el Registro Federal de Contribuyentes
- b) Delitos relacionados con la Contabilidad, Avisos e Informaciones
- c) Delitos de Depositaria e Interventoría Infiel
- d) Compra Venta de CFDI's (Facturas) y Empresas Fantasma
- e) Delitos de Servidores Públicos

Ponente: Ambrosio Michel

Núm. de sesiones: 3

Fechas: 27 y 29 de mayo y 3 de junio

Módulo 14

FORMAS DE IMPUTAR LA RESPONSABILIDAD PENAL EN LOS DELITOS FISCALES

- a) Tipos de Contribuyentes: Personas Físicas y Personas Morales
- b) Responsabilidad de los administradores de las personas morales
- c) Firma Electrónica
- d) Presunción prevista en el Art. 19-A del CFF

Ponente: Ambrosio Michel.

Núm. de sesiones: 1

Fechas: 5 de junio

Módulo 15

DELITOS FISCALES Y EL NUEVO SISTEMA PENAL ACUSATORIO

- a) Implicaciones del Sistema Acusatorio en los Delitos Fiscales
- b) Providencias Precautorias y Medidas Cautelares.
- c) Artículo Quinto Transitorio de la Reforma Penal

Ponente: Mtro. Jorge Arturo Gutiérrez Muñoz.
Núm. de sesiones: 2
Fechas: 10 y 12 de junio

Módulo 16

PRÁCTICA EN EUA.

Ponentes: Patrick Martin (Univ. de San Diego)
Núm. de sesiones: 3.
Fechas: 17, 19 y 24 de junio

EVALUACIÓN PRESENCIAL: Viernes, 28 de junio (Todo el día)
(Examen Oral)