



DIPLOMADO EN DELITOS FISCALES 2023

Coordinador: Ambrosio Michel

Inicio: 14 Febrero de 2023

Martes y jueves de 18:00 a 20:00 hrs.*

*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: 3

Fechas: Febrero 14, 16 y 21

Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

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: 3
Fechas: Febrero 23, 28
Marzo 2
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

Módulo 3

SECRETO BANCARIO Y DELITOS FISCALES

Ponente: Ambrosio Michel
Núm. de sesiones: 1
Fecha: Marzo 7
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

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: Marzo 9 y 14
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

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: Marzo 16
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

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: Marzo 21
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

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: Marzo 23
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

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: 6
Fechas: Marzo 28, 30
Abril 11, 13, 18 y 20
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

Módulo 9

ARTÍCULO 69-B DEL CFF

- 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: 2
Fechas: Abril 25 y 27
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

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 Perez Teuffer
Núm. de sesiones: 4
Fechas: Mayo 2, 4, 9 y 11
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

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: Mayo 16, 18 y 23
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

Módulo 12

DELITOS FISCALES DIVERSOS

- a) Delitos relacionados con el Registro Federal de Contribuyentes
- b) Delitos relacionados con la Contabilidad, Avisos e Informaciones
- c) Reformas y Nuevos Tipos Penales contenidos en los artículos 110, 111 y 111-Bis del CFF.
- c) Delitos de Depositaria e Interventoría Infiel
- d) Artículos 113 y 113 -Bis del CFF (Empresas Fantasma)
- e) Delitos de Servidores Públicos

Ponente: Ambrosio Michel
Núm. de sesiones: 5
Fechas: Mayo 25, 30
Junio 1, 6 y 8
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

Módulo 13

AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN

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

Ponente: Ambrosio Michel.
Núm. de sesiones: 2
Fechas: Junio 13 y 15
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

Módulo 14

RESPONSABILIDAD PENAL FISCAL DE LAS PERSONAS MORALES

- a) Antecedentes
- b) Normativa Internacional y Derecho Comparado.
- c) Procedimiento.
- d) Sanciones
- e) Utilidad

Ponente: Pendiente
Núm. De sesiones: 1
Fecha: Junio 20
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

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: Junio 22 y 27
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

Módulo 16

REFORMA PENAL FISCAL DE 8 DE NOVIEMBRE DE 2019.

- a) Inconsistencias y consecuencias de la Reforma.
- b) Análisis y consecuencias de las resoluciones de la SCJN.
- c) Aumento de Penalidades
- d) Nuevas Figuras y Nuevos Tipos Penales

Ponente: Ambrosio Michel
Núm. de sesiones: 2
Fechas: Junio 29
Julio 4
Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

Módulo 17

LAVADO DE DINERO Y DELITOS FISCALES

- a) Concepto y origen del Lavado de Dinero
- b) Antecedentes internacionales
- c) Tipificación en la legislación mexicana.
- d) Bien Jurídico Tutelado del Lavado de Dinero.
- e) Delito Previo del Lavado de Dinero.
- f) Análisis del tipo penal.
- g) Requisito de procedibilidad y prescripción.
- h) Los Delitos Fiscales como delito previo o determinante del Lavado de Dinero.
- i) Límites.
- j) Práctica Mexicana.

Ponentes: Ambrosio Michel y Fabián Ávila

Núm. de sesiones: 4

Fechas: Julio 6, 11, 13 y 18

Horario: 18:00 a 20:00 hrs.

Módulo 18

PRÁCTICA EN EL EXTRANJERO

- a) EUA.
- b) Italia.

**Ponentes: Patrick Martin (Univ. de San Diego) / Ottavio Sferlazza
(Magistrado Antimafia en retiro de Italia) Pendiente de confirmar**

Núm. de sesiones: 3.

Fechas: Julio 20, 25 y 27

Horario: 18:00 a 20:00 hrs.