

# LAS SANCIONES FISCALES FEDERALES INCONSTITUCIONALIDAD

Lic. Horacio Uresti Robledo

Multas, clausura, suspensión..., éstos y otros temas son analizados con maestría por el autor, quien en ésta, su tercera obra especializada en materia fiscal, logra sistematizar la problemática de las sanciones y pone en evidencia su inconstitucionalidad.

Gracias a su experiencia profesional y a su estilo crítico y pragmático, el autor ha logrado redactar de forma sencilla un texto que sin duda, por su rigor y claridad, es referencia indispensable para estudiantes de derecho y contabilidad, así como apoyo insustituible para profesionistas que ejercen en la materia fiscal.

Tras la lectura de este libro, usted adquirirá una nueva perspectiva, integral y pormenorizada, de los “castigos” que las autoridades aplican con el apoyo del Código Fiscal de la Federación, la Ley Aduanera y diversas leyes administrativas, que serán vistos a la luz de controversiales razonamientos del Poder Judicial y del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.



<b>Abreviaturas</b> .....	11
<b>Introducción</b> .....	13
<b>Nota a la segunda edición</b> .....	15

## **CAPITULO PRIMERO**

### **La infracción**

I. Introducción .....	17
II. Concepto .....	19
III. Clasificación .....	21
IV. Sujeto responsable .....	23
V. Cumplimiento espontáneo .....	25
VI. La infracción por caso fortuito o fuerza mayor .....	26
VII. La infracción debe estar tipificada en ley .....	27
VIII. Las infracciones en la legislación .....	33
IX. Las infracciones graves y leves .....	34
X. Crítica .....	35

## **CAPITULO SEGUNDO**

### **La sanción fiscal**

I. Concepto .....	37
II. La facultad sancionatoria .....	39
III. Tipos de sanción .....	41
IV. Requisitos para la imposición de sanciones .....	42
A. Requisitos de los actos administrativos .....	42
1. Los actos administrativos son escritos .....	43
2. El señalamiento del nombre de la autoridad que emite el acto es obligatorio .....	43
3. Contener el lugar y fecha de emisión .....	44

4. Todo acto administrativo debe estar fundado y motivado .....	45
5. Los actos deben estar firmados .....	45
6. El acto debe señalar la causa de la responsabilidad solidaria .....	51
<b>B. Requisitos específicos de las resoluciones en las que se imponen multas .....</b>	<b>51</b>
1. Agravantes .....	51
2. Sanción única cuando con un acto se cometan varias infracciones .....	52
3. La limitación en función al monto .....	56
4. La ley aplicable .....	57
<b>C. Elementos para imponer multas conforme a otras leyes administrativas .....</b>	<b>59</b>
<b>D. Elementos que no contemplan el CFF y la LAD para la imposición de multas .....</b>	<b>61</b>
<b>V. Actualización de multas .....</b>	<b>61</b>
<b>A. De los montos establecidos en ley en         cantidades mínima y máxima .....</b>	<b>62</b>
<b>B. Por no pagarse en el plazo .....</b>	<b>63</b>
<b>C. Sobre contribuciones omitidas .....</b>	<b>63</b>
1. Hasta el 2003 .....	63
2. A partir del 2004. Se elimina el elemento “actualización” del artículo 76 del CFF .....	68
3. Reforma del 28 de junio del 2006. Se eliminan las fracciones del artículo 76 del CFF .....	69
<b>VI. Aumento o disminución de multas .....</b>	<b>69</b>
<b>A. Aumento .....</b>	<b>70</b>
1. Hasta el 2000 .....	70
2. A partir del 2001 .....	70
<b>B. Disminución .....</b>	<b>71</b>
1. Reducción automática .....	71
2. Por pronto pago .....	72
3. Por omisión de contribuciones por errores aritméticos .....	72

VII. Las sanciones administrativas se aplican independientemente de las sanciones penales. El principio <i>non bis in idem</i> . . . . .	72
VIII. Aplicación retroactiva de la ley . . . . .	77
IX. La condonación de sanciones . . . . .	80
X. No se impondrán sanciones por cumplimiento espontáneo . . . . .	82
XI. No se impondrán sanciones por caso fortuito o fuerza mayor . . . . .	85
XII. Crítica . . . . .	87

## CAPITULO TERCERO

### La sanción fiscal y la Constitución

I. La prohibición de multas excesivas. El artículo 22 constitucional . . . . .	89
A. Las multas fijas son excesivas y las leyes que las establecen resultan inconstitucionales . . . . .	91
1. Las multas en porcentaje o cantidad única son inconstitucionales. . . . .	93
2. La multa del 40% establecida en la fracción I del artículo 76 del CFF vigente hasta el 2006, es fija . . . . .	97
B. Son constitucionales las leyes que establecen multas entre un mínimo y un máximo . . . . .	99
C. Son inconstitucionales las leyes que contienen multas entre un mínimo y un máximo cuando establecen reglas para individualizarlas . . . . .	105
D. Los montos de las multas, ¿son excesivos? . . . . .	109
E. El artículo 178 de la Ley Aduanera, conforme a criterio de la SCJN, contiene una multa que no es excesiva porque persigue, con la represión, fines recaudatorios, regularizar el comercio exterior, evitar el contrabando, y proteger la industria nacional. . . . .	112
F. El artículo 22 constitucional debe ser modificado para establecer la prohibición de sanciones administrativas excesivas y no sólo multas excesivas . . . . .	114
G. Crítica . . . . .	115
1. Las tesis en las que se consideran excesivas las multas fijas . . . . .	115

2.	Las tesis en las que se califican automáticamente como constitucionales las leyes que establecen multas entre un mínimo y un máximo . . . . .	115
a)	Las tesis en general. . . . .	115
b)	La jurisprudencia 92/99 . . . . .	116
c)	La jurisprudencia 17/2000. . . . .	117
d)	La jurisprudencia 128/2004 de la 2a Sala publicada en septiembre del 2004 . . . . .	120
3.	Los montos . . . . .	121
4.	Los requisitos de las leyes administrativas . . . . .	124
H.	Conclusiones . . . . .	124
II.	El artículo 21 constitucional . . . . .	127
III.	El artículo 14 constitucional . . . . .	135
A.	La garantía de exacta aplicación de la ley . . . . .	135
B.	La garantía que prohíbe la aplicación retroactiva de la ley . . . . .	136
C.	La garantía de audiencia . . . . .	141
IV.	La garantía de fundamentación y motivación. El artículo 16 constitucional . . . . .	146
A.	La fundamentación y motivación en general. . . . .	146
B.	La fundamentación y motivación de las resoluciones en las que se imponen multas. . . . .	151
1.	Las resoluciones en las que se impongan multas superiores al monto mínimo deben estar debidamente fundadas y motivadas . . . . .	151
2.	La fundamentación y motivación de las resoluciones en las que se imponen multas mínimas . . . . .	152
3.	La fundamentación y motivación de otros elementos . . . . .	155
V.	El artículo 89 fracción I constitucional . . . . .	155

## **CAPITULO CUARTO**

### **Inconstitucionalidad del artículo 76 del Código Fiscal de la Federación**

I.	Introducción . . . . .	165
II.	La sanción genérica con monto mínimo y máximo. . . . .	166

III. Las sanciones reducidas previstas en la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, que se imponen según el periodo en que se paguen las contribuciones omitidas. Casos en que procede la imposición de estas multas . . . . .	167
IV. Inconstitucionalidad de la fracción I del artículo 76 del Código Fiscal de la Federación vigente antes del 2005, por establecer una multa fija . . . . .	172
V. Inconstitucionalidad del artículo 17 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, por establecer sanciones fijas . . . . .	176
VI. El primer párrafo del artículo 76 del CFF en vigor. . . . .	176
A. Es constitucional por establecer multas entre un mínimo y un máximo . . . . .	178
B. Es inconstitucional por no establecer normas que permitan la individualización del monto. La tesis de 1936. . . . .	182
C. Es inconstitucional por establecer multas en las que sólo se considera la comisión de la infracción y el monto de la contribución omitida . . . . .	185
D. La excesividad de los montos mínimo y máximo . . . . .	188
E. Conclusiones. . . . .	191
VII. Las otras multas . . . . .	195
A. La multa por devoluciones, acreditamientos o compensaciones indebidos . . . . .	195
1. Por devoluciones improcedentes . . . . .	195
2. Por acreditamiento indebido. . . . .	195
3. Por compensación indebida. . . . .	195
B. La multa por declarar pérdida fiscal en exceso . . . . .	196

## CAPITULO QUINTO

### Otras sanciones

I. Sanción de clausura . . . . .	203
A. Concepto y análisis de su constitucionalidad . . . . .	203
1. El artículo 5º constitucional. La libertad de comercio . . . . .	206
2. El artículo 21 constitucional. La imposición de las penas es propia y exclusiva de la autoridad judicial. . . . .	207
3. El artículo 22 constitucional. Prohibición de penas infamantes. . . . .	209

4. El artículo 16 constitucional. Las garantías de legalidad y seguridad jurídica. . . . .	211
5. El artículo 14 constitucional. La garantía de audiencia . . . . .	211
B. Casos. . . . .	213
C. Conclusiones . . . . .	218
II. Diversas sanciones . . . . .	220
A. Del Código Fiscal de la Federación. . . . .	220
1. Sanciones por infracciones relacionadas con el registro federal de contribuyentes . . . . .	220
2. Sanciones por no cumplir con la obligación de garantizar el interés fiscal . . . . .	222
3. Sanciones por no cumplir con la obligación de pago y de presentación de declaraciones . . . . .	222
4. Sanciones por no cumplir con las obligaciones relacionadas con la contabilidad . . . . .	223
5. Sanciones por infracciones cometidas por el contador público al elaborar el dictamen de estados financieros. . . . .	224
6. Sanciones relacionadas con las facultades de comprobación . . . . .	225
7. Sanciones por infracciones de terceros . . . . .	226
B. De la Ley Aduanera . . . . .	226
1. Sanción por omisión de contribuciones . . . . .	226
2. Sanción por retornar en forma extemporánea mercancía importada temporalmente . . . . .	227
C. Sanciones de la Ley Federal del Derecho de Autor . . . . .	229
III. Conclusiones . . . . .	229
<b>CONSIDERACIONES FINALES . . . . .</b>	<b>231</b>
<b>Bibliografía . . . . .</b>	<b>235</b>