

GONZALO ARMIENTA

EL PROCESO TRIBUTARIO  
EN EL DERECHO  
MEXICANO



TEXTOS UNIVERSITARIOS

Distribuidores exclusivos

MANUEL PORRUA, S. A. Librería

5 de Mayo 49

México 1, D. F.

# CONTENIDO

## TÍTULO PRIMERO

### EVOLUCIÓN HISTÓRICA

#### CAPÍTULO I

#### LOS AZTECAS

	Pág.
Cultura nahuatlaca.— Organización político-administrativa.— Organización judicial.— Organización tributaria.— Criterio conclusivo.	17

#### CAPÍTULO II

#### ÉPOCA COLONIAL

La Conquista.— La justicia en el ámbito tributario.— Las cargas tributarias.— La audiencia.— El Virrey.— La Casa de Contratación de Sevilla.— El Consejo Real y Supremo de Indias.— Ordenanza de Intendentes.— Colofón .....	37
--	----

#### CAPÍTULO III

#### MÉXICO INDEPENDIENTE

La Independencia.— Bando de Hidalgo.— Constitución de Apatzingán.— Constitución española de Cádiz.— Disposiciones secundarias atinentes al contencioso-tributario durante la Guerra de Independencia.— Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos de 1824.— Bases Constitucionales de 1835 y Leyes Constitucionales de 1836.— Bases Orgánicas de 1843.— Acta Constitutiva y de Reformas de 1847.— Bases para la Administración de la República de

22 de abril de 1853.— Revolución de Ayutla.— El Imperio.— De la Constitución de 1857 a la de 1917.— El contencioso-tributario a partir de la Constitución de 1917.— El recurso de súplica.— El re- certamiento administrativo.— El sistema judicialista o anglosajón en el Derecho Mexicano.— El contencioso-tributario dentro de la concepción del contencioso-administrativo continental europeo ...	55
---	----

## TITULO SEGUNDO

### EL LITIGIO FISCAL

#### CAPÍTULO ÚNICO

#### NOCIONES PREVIAS

La relación jurídico-tributaria.— Los sujetos.— El sujeto activo.— El sujeto pasivo.— Litigio y proceso.— Litigio fiscal y proceso tri- butario.....	89
--	----

## TÍTULO TERCERO

### EL PROCESO TRIBUTARIO

#### CAPÍTULO I

#### LA JURISDICCIÓN TRIBUTARIA

El concepto de jurisdicción.— La función jurisdiccional.— El acto jurisdiccional.— Potestad, función y acto jurisdiccionales.— La ju- risdicción tributaria .....	111
---	-----

#### CAPÍTULO II

#### EL ÓRGANO JURISDICCIONAL

El Tribunal Fiscal de la Federación.— Del oficio.— Sistema de se- lección de los Magistrados del Tribunal Fiscal de la Federación.— Independencia.— Organización interna .....	121
--	-----

## CAPÍTULO III

## LA COMPETENCIA

Jurisdicción y competencia.— La competencia del Tribunal Fiscal de la Federación.— Competencia del Pleno.— Competencia de las Salas.— Resoluciones definitivas dictadas por autoridades fiscales federales, del Distrito Federal o de los organismos fiscales autónomos.— Organismos fiscales autónomos: 1.— Instituto Mexicano del Seguro Social.— 2.— Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.— Ambito objetivo.— Resoluciones que niegan la devolución de lo indebido.— Resoluciones definitivas que causen un agravio en materia fiscal proveniente de autoridades distintas a las mencionadas en la fracción I del artículo 22 de la Ley Orgánica del Tribunal Fiscal de la Federación.— Resoluciones definitivas mediante las cuales se imponen multas por infracción a las normas administrativas federales y a las disposiciones fiscales del Distrito Federal.— Resoluciones definitivas que nieguen o reduzcan las pensiones y demás prestaciones sociales concedidas por las leyes a los miembros del Ejército y de la Armada Nacional o a sus familiares o derechohabientes, con cargo a la Dirección de Pensiones Militares o al Erario Federal, así como las que establezcan obligaciones a cargo de las mismas personas, de acuerdo con las leyes que concedan dichas prestaciones.— Resoluciones dictadas en materia de pensiones civiles con cargo al Erario Federal o al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores al Servicio del Estado.— Resoluciones definitivas que en sede administrativa se dicten sobre interpretación y cumplimiento de contratos de obras públicas celebrados por las dependencias del Poder Ejecutivo Federal.— Resoluciones definitivas dictadas por autoridades dependientes del Poder Ejecutivo Federal que constituyan responsabilidades administrativas en materia fiscal.— Competencia proveniente de leyes especiales: 1. Ley de Depuración de Créditos a cargo del Gobierno Federal: a) Créditos respecto a los cuales no exista asignación presupuestal; b) Responsabilidad patrimonial extracontractual del Estado.— 2. Fianzas.— Competencia para conocer del proceso de lesividad.— Competencia por razón de la función.— El Magistrado Instructor.— Competencia por razón de turno

## CAPÍTULO IV

## LA ACCIÓN

Clasificación de las doctrinas elaboradas para determinar la naturaleza de la acción.— La acción como un elemento del derecho sustancial.— La acción como un derecho autónomo de carácter concreto.— La acción como un derecho abstracto de obrar.— La acción como derecho público procesal.— La acción como forma típica del derecho constitucional de petición.— La acción como derecho cívico público.— La acción como derecho metaprocesal.— La acción como derecho de instancia .....	175
--	-----

## CAPÍTULO V

## LA PRETENSIÓN

Posición doctrinaria de Jaime Guasp.— La pretensión dentro de la concepción carmelutiana.— La definición que nos aporta Jaime Guasp.— La pretensión en la doctrina de Couture.— La pretensión como acto jurídico procesal (Dante Angelotti).— La pretensión y el derecho subjetivo material.— Pretensión y acción (elementos distintivos, según Angelotti).— La pretensión frente a la competencia del Tribunal Fiscal de la Federación.— Acción, pretensión y proceso .....	181
--	-----

## CAPÍTULO VI

## EL PROCESO TRIBUTARIO

Su naturaleza.— Norma procesal, procedimiento y proceso.— El proceso tributario en el orden federal.— Las partes: actor y demandado.— Su función en el proceso.— Las partes en el proceso tributario: el actor; el demandado; el tercero titular de un derecho incompatible con la pretensión del actor; el Secretario de Hacienda y Crédito Público; el coadyuvante de las autoridades administrativas .....	187
---	-----

TÍTULO CUARTO

LA SERIE PROYECTIVA

CAPÍTULO I

FASE POSTULATORIA

La demanda.— Requisitos de la demanda.— Requisitos de la actividad.— Requisito de tiempo.— La presentación extemporánea de la demanda.— Requisito de lugar.—Requisito de forma.— Contenido.— Requisitos subjetivos: a) El órgano jurisdiccional; b) Las partes.— Requisitos normativos.— Eficacia de la demanda.— Admisión de la demanda.—Ineficacia de la demanda.— Auto de desechamiento de la demanda.— Concepto de sobreseimiento.— La contestación a la demanda.— Actitudes del demandado.— Rebeldía o contumacia.— Allanamiento.— Negativa.— Confesión.— Reconocimiento.— Invocación de falta de presupuestos procesales.— Oposición de excepciones dilatorias.— Oposición de excepciones perentorias (defensas previas).— Oposición de excepciones en sentido propio.— Oposición de defensas generales (excepciones en sentido impropio).— La reconvencción.— Requisitos de la contestación.— De la actividad.— Requisito de tiempo.— Requisito de lugar.— Requisito de forma.— Contenido.— Requisitos subjetivos.— Requisitos objetivos.— Cuestiones de previo y especial pronunciamiento.— El sobreseimiento del juicio.— Causas de improcedencia.— Falta de presupuestos procesales no contemplados por el artículo 190 del Código Fiscal de la Federación.— Excepciones dilatorias.— Requisitos normativos.— El tercero interesado y el coadyuvante.— Fijación de la litis . . . . .

199

CAPÍTULO II

NOTIFICACIONES

Concepto.—Notificaciones por oficio o por la vía telegráfica.— Notificaciones personales, en la forma señalada por el Código Federal de Procedimientos Civiles.— Notificaciones por correo certificado, con acuse de recibo.— Notificaciones personales en el domicilio del Tribunal.— Notificaciones por lista.— El Correo Judicial.— Autorización para recibir notificaciones . . . . .

246

### CAPÍTULO III

#### LOS INCIDENTES

Concepto.— El desplazamiento.— La sucesión procedimental.— Los accidentes.— Acumulación de autos.— Nulidad de actuaciones.— Incidente de recusación.— La suspensión del procedimiento de ejecución. . . . . 252

### CAPÍTULO IV

#### FASE PROBATORIA

Los problemas de la prueba.— Concepto de la prueba.— El objeto de la prueba.— Limitaciones específicas al objeto de la prueba en el contencioso tributario federal mexicano.— La carga de la prueba.— El procedimiento probatorio.— Ofrecimiento.— Admisión.— Pruebas pertinentes.— Pruebas admisibles.— Pruebas contra la moral.— Recepción.— Valorización.— Los métodos de valorización de la prueba.— Sistema de la prueba tasada.— Sistema de la libre convicción.— Sistema de la sana crítica.— El sistema que adopta el Código Fiscal de la Federación . . . . . 267

### CAPÍTULO V

#### FASE CONCLUSIVA

Los alegatos.— Concepto.— Definiciones de Escriche, Caravantes y Alsina.— Los alegatos como carga procesal.— Los alegatos como medio de expresión de las presunciones y de los hechos notorios.— Definición del autor . . . . . 289

### CAPÍTULO VI

#### LA SENTENCIA

Su naturaleza.— Clasificación genérica.— Clasificación en el contencioso administrativo federal mexicano.— Forma.— Motivación y fundamentación.— Preámbulo.— Resultandos.— Considerandos.— Puntos resolutivos.— La génesis de la sentencia.— El proyecto de sentencia.— Contenido.— La presunción de legalidad del acto administrativo. . . . . 293

CAPÍTULO VII

LOS RECURSOS

Concepto.—El recurso de reclamación.— Materia del recurso.— El recurso de oposición.— El recurso de queja.— La queja por violación de Jurisprudencia del Pleno del Tribunal Fiscal de la Federación.— El recurso de queja establecido por el artículo 11 de la Ley de Depuración de Créditos a cargo del Gobierno Federal.— El recurso de revisión ante el Pleno.— La importancia y trascendencia del asunto.— Legitimación procesal y procedimiento.— La sentencia.— El recurso de revisión fiscal ante la Suprema Corte de Justicia de la Nación.— Expeditez del recurso. .... 301

CAPÍTULO VIII

LA EXCITATIVA DE JUSTICIA

Naturaleza.— Su evolución.—La excitativa de justicia como causa de recusación.— Procedimiento.—Sustitución del Magistrado Ponente (instructor, en la primera instancia).— Crítica de Carlos Cortés Figueroa.— La opinión de Dolores Heduán Virués.— Nuestra posición doctrinaria ..... 331

CAPÍTULO IX

LA JURISPRUDENCIA

Concepto.— La jurisprudencia del Tribunal Fiscal de la Federación.— Procedimiento.— Aplicación práctica.— Importancia de la jurisprudencia del Pleno del Tribunal Fiscal de la Federación. 334

TÍTULO QUINTO

CAPÍTULO UNICO

EL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO Y EL ESTADO DE DERECHO

Evolución del Contencioso Administrativo Federal Mexicano.—Anteproyecto de 1964.— Ponencia de Briseño Sierra.— Anteproyecto de 1973.— Opinión crítica ..... 349

## TÍTULO SEXTO

## CAPÍTULO ÚNICO

## EL AMPARO ADMINISTRATIVO

	Pág.
Los cinco aspectos estructurales del amparo.— ¿Qué es el amparo?	
Doctrina dominante.— Postura doctrinaria de Briseño Sierra.—	
Evolución del amparo administrativo.— El amparo y el contencioso-administrativo.— La competencia en el amparo contra actos de la administración activa.— La competencia en el amparo contra resoluciones dictadas por tribunales de lo contencioso-administrativo.— La importancia y trascendencia del negocio como criterio para delimitar la competencia.— El amparo administrativo de estricto derecho.— La necesidad de crear tribunales locales de lo contencioso-administrativo. . . . .	361