

DICCIONARIO DE TERMINOS FISCALES (3 tomos)

Rigoberto Reyes Altamirano

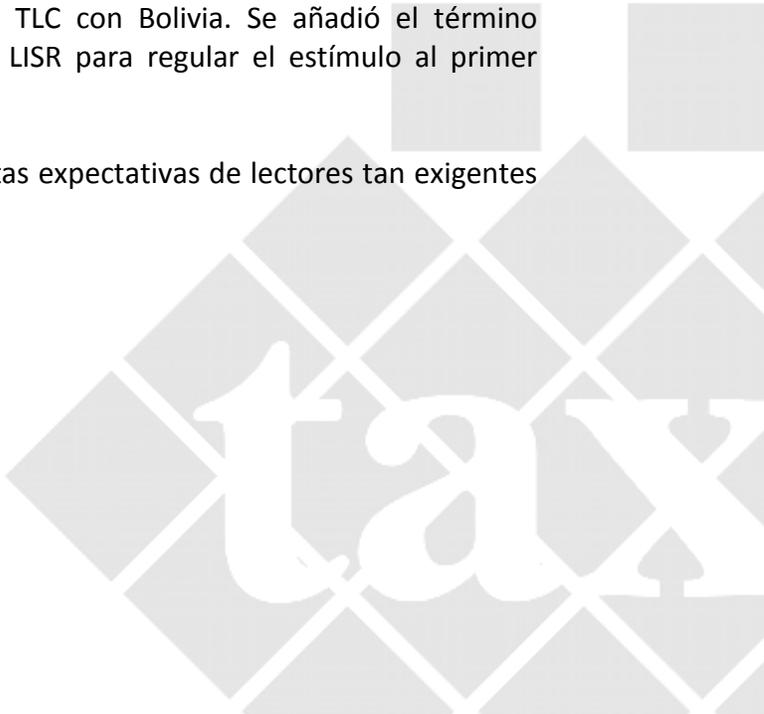
El Diccionario de términos fiscales en su quinta edición es una obra renovada y actualizada para agilizar su consulta y estudio.

El tomo I, que comprende las voces de la A a la D, integra conceptos de reciente creación como “Bebidas Energetizantes”; “Actividad Administrativa Irregular”, término utilizado para reclamar los actos de la administración pública federal que causan lesión a los particulares; “Costo de lo vendido”, que constituye un mecanismo de deducción en el ISR y que tiene integrado los más recientes fallos que emitió la SCJN sobre esta noción.

El tomo II, que comprende las voces de la E a la L, integra las modificaciones para el año 2011 a las Empresas de Comercio Exterior (ECEX), así como a las Empresas Altamente Importadoras (ALTEX). En cuanto a nuevos impuestos se incorporan el “Impuesto Empresarial a Tasa Unica (IETU)” e “Impuesto a los Depósitos en Efectivo (IDE)”. Las voces que se refieren a las Garantías de Acceso a la Justicia, de Audiencia, así como de Legalidad, Equidad, Proporcionalidad y Destino Público se actualizan con todos los recientes fallos de la SCJN emitidos sobre los temas citados. En este tomo también se incorporan “Juicio Fiscal en Línea”, “Juicio Sumario Fiscal”, “Ley Federal de los Derechos del Contribuyente”, así como “Ley Federal de Procedimiento Contencioso”, vinculados con los criterios más relevantes que los tribunales han emitido.

El tomo III, que comprende las letras de la M a la Z, incorpora voces, como: “Programa IMMEX”, “Red de Telecomunicaciones” y “Red Pública de Telecomunicaciones”. Se actualizaron las voces relativas a los Tratados de Libre Comercio que han sufrido importantes modificaciones, como son los casos del TLC G-3, que incluía a Venezuela y ahora ya se desincorporó o la abrogación del TLC con Bolivia. Se añadió el término “Trabajador de primer empleo”, creado por la LISR para regular el estímulo al primer empleo.

Estamos seguros de que esta obra cubrirá las altas expectativas de lectores tan exigentes como ustedes.



tax

CONTENIDO

TOMO I

| | |
|------------------------------------|----|
| DEDICATORIA ····· | 3 |
| REFLEXION PARA UN JURISTA ····· | 5 |
| ABREVIATURAS UTILIZADAS ····· | 21 |
| PROLOGO ····· | 27 |
| PROLOGO A LA SEGUNDA EDICION ····· | 29 |
| PROLOGO A LA TERCERA EDICION ····· | 31 |
| PROLOGO A LA CUARTA EDICION ····· | 33 |
| PROLOGO A LA QUINTA EDICION ····· | 35 |
| INTRODUCCION ····· | 37 |

A

| | |
|--|----|
| ABANDONO DE BIENES EMBARGADOS ····· | 41 |
| ABANDONO DE MERCANCIAS ····· | 43 |
| ACCESORIOS DE LAS CONTRIBUCIONES ····· | 45 |

| | |
|--|----|
| ACCIDENTE DE TRABAJO | 58 |
| ACCIONES | 59 |
| ACCIONISTAS | 61 |
| ACTAS DE VISITA DOMICILIARIA | 63 |
| ACTIVIDAD ADMINISTRATIVA IRREGULAR | 65 |
| ACTIVIDAD PREPONDERANTE | 70 |
| ACTIVIDADES CON EL PUBLICO EN GENERAL | 71 |
| ACTIVIDADES EMPRESARIALES | 72 |
| ACTIVO FIJO | 72 |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 75 |
| ACTO ADMINISTRATIVO FISCAL | 76 |
| ACTOS DE COMERCIO | 80 |
| ACUACULTURA | 82 |
| ACUERDO GENERAL SOBRE TARIFAS Y COMERCIO (GATT) | 82 |
| ACUERDO POR EL QUE SE SEÑALA EL NOMBRE, SEDE Y CIRCUNSCRIPCION TERRITORIAL DE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DEL SAT | 84 |
| ACUIFERO | 87 |
| ACUMULACION DE JUICIOS | 87 |
| ADMINISTRACION DE GRANDES CONTRIBUYENTES | 89 |

| | |
|--|-----|
| ADMINISTRACION PUBLICA TRIBUTARIA · · · · · | 96 |
| ADMINISTRACIONES LOCALES · · · · · | 99 |
| ADUANAS · · · · · | 117 |
| AERODROMOS · · · · · | 141 |
| AERONAVE · · · · · | 142 |
| AEROPUERTO · · · · · | 142 |
| AFORE · · · · · | 143 |
| AGENTE ADUANAL · · · · · | 144 |
| AGENTE ADUANAL ADSCRITO O SUSTITUTO · · · · · | 149 |
| AGENTES DE LA FEDERACION · · · · · | 150 |
| AGRAVANTES · · · · · | 150 |
| AGRAVIO · · · · · | 151 |
| AGUA POTABLE O APTA PARA EL CONSUMO HUMANO · · · · · | 152 |
| AGUARDIENTE · · · · · | 152 |
| AGUAS MINERALIZADAS · · · · · | 153 |
| AGUAS NACIONALES · · · · · | 153 |
| AGUAS RESIDUALES · · · · · | 154 |
| AHORRO · · · · · | 154 |
| ALCABALA · · · · · | 155 |

| | |
|--|-----|
| ALCOHOL Y ALCOHOL DESNATURALIZADO | 157 |
| ALIANZA PARA LA RECUPERACION ECONOMICA (ARE) | 158 |
| ALIJO | 171 |
| ALIMENTO | 171 |
| ALIMENTOS | 173 |
| ALMACEN GENERAL DE DEPOSITO | 174 |
| AMARETTO | 175 |
| ANIMALES Y VEGETALES NO INDUSTRIALIZADOS | 176 |
| ANIS | 178 |
| AÑO MODELO | 178 |
| APODERADO ADUANAL | 178 |
| APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | 181 |
| APROVECHAMIENTOS | 196 |
| ARANCELES | 198 |
| ARRENDAMIENTO | 198 |
| ARRENDAMIENTO FINANCIERO | 202 |
| ARTESANOS | 203 |
| ASEGURAMIENTO PRECAUTORIO | 204 |
| ASIGNACIONES FAMILIARES | 206 |
| ASIMILACION A EXPORTACION | 207 |

| | |
|--|-----|
| ASISTENCIA TECNICA | 209 |
| ASOCIACION EN PARTICIPACION | 210 |
| ASOCIACION LATINOAMERICANA DE INTEGRACION (ALADI) | 215 |
| ASOCIACIONES CIVILES | 218 |
| ASOCIACIONES GANADERAS | 223 |
| ASOCIACIONES RURALES DE INTERES COLECTIVO (ARIC) | 224 |
| ATENUANTE | 224 |
| AUTOFACTURACION | 225 |
| AUTOMOVIL NUEVO | 235 |
| AUTOMOVIL UTILITARIO | 236 |
| AUTORIDAD RECAUDADORA | 237 |
| AUTORIDADES ADMINISTRADORAS | 238 |
| AUTORIDADES ADUANERAS | 238 |
| AUTOTRANSPORTE FEDERAL | 239 |
| AVISOS ANTE EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES | 245 |

B

| | |
|---|-----|
| BACANORA | 249 |
| BASE FIJA | 249 |
| BEBIDA ALCOHOLICA | 250 |
| BEBIDA ALCOHOLICA FERMENTADA | 250 |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS | 251 |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS A GRANEL | 251 |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS FERMENTADAS A GRANEL | 252 |
| BEBIDAS DISTINTAS DE LA LECHE | 252 |
| BEBIDAS ENERGETIZANTES | 254 |
| BEBIDAS HIDRATANTES O REHIDRATANTES | 255 |
| BEBIDAS REFRESCANTES | 255 |
| BECAS ASIMILABLES A INGRESOS POR SERVICIOS PERSONALES SUBORDINADOS | 256 |
| BIENES EXCEPTUADOS DE EMBARGO | 256 |
| BIENES INMUEBLES | 257 |
| BIENES MUEBLES | 258 |
| BIENES NUEVOS DE ACTIVO FIJO | 258 |
| BIENES TANGIBLES | 262 |

| | |
|----------------------------|-----|
| BOLSA DE VALORES | 262 |
| BRANDY | 263 |

C

| | |
|--|-----|
| CADEPA | 265 |
| CADUCIDAD | 266 |
| CALVADOS | 281 |
| CAMPAMENTOS DE CASAS RODANTES | 282 |
| CANCELACION DE CREDITOS FISCALES | 282 |
| CAPACIDAD CONTRIBUTIVA | 283 |
| CAPITAL CONSTITUTIVO | 289 |
| CARGOS DIFERIDOS | 298 |
| CASA-HABITACION | 298 |
| CASA-HABITACION AMUEBLADA | 306 |
| CASAS PARA TRABAJADORES DE INTERES SOCIAL | 306 |
| CATEO | 307 |
| CEDULA DE IDENTIFICACION FISCAL O CONSTANCIA DE REGISTRO FISCAL | 308 |

| | |
|---|-----|
| CERTIFICADO | 308 |
| CERTIFICADO DE DEPOSITO | 310 |
| CERTIFICADO DE ORIGEN | 310 |
| CERTIFICADOS DE PARTICIPACION | 314 |
| CERVEZA | 315 |
| CESION DE DERECHOS | 315 |
| CHARANDA | 316 |
| CHEQUE | 316 |
| CIGARROS POPULARES SIN FILTRO | 318 |
| CIRCULAR | 320 |
| CIRCUNSTANCIAS | 321 |
| CITATORIO | 323 |
| CLASIFICACION ARANCELARIA | 327 |
| CLAUSURA EN MATERIA FISCAL | 330 |
| CODIGO DE BARRAS | 337 |
| CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION | 338 |
| COGNAC | 359 |
| COLONIAS AGRICOLAS Y GANADERAS | 360 |
| COMERCIANTES EN EL RAMO DE VEHICULOS | 360 |
| COMISION DE COMERCIO EXTERIOR (COCEX) | 361 |

| | |
|---|-----|
| COMISION MERCANTIL · · · · · | 361 |
| COMISION PERMANENTE DE FUNCIONARIOS FISCALES · · · · · | 364 |
| COMITECO · · · · · | 365 |
| COMPENSACION FISCAL · · · · · | 365 |
| COMPETENCIA · · · · · | 378 |
| COMPONENTE INFLACIONARIO DE CREDITOS O DEUDAS · · · · · | 386 |
| COMPROBANTES FISCALES · · · · · | 388 |
| CONCURSO MELATE · · · · · | 397 |
| CONDENA CONDICIONAL · · · · · | 397 |
| CONDONACION FISCAL · · · · · | 400 |
| CONFESIONAL · · · · · | 411 |
| CONEXOS, CONEXOS DE INTERNET E INTERMEDIOS · · · · · | 412 |
| CONOCIMIENTO DE EMBARQUE (BILL OF LANDING) · · · · · | 413 |
| CONSEJO DE CLASIFICACION ARANCELARIA · · · · · | 414 |
| CONSTANCIA DE EXPORTACION · · · · · | 414 |
| CONSULTA FISCAL · · · · · | 416 |
| CONTABILIDAD · · · · · | 424 |
| CONTADOR PUBLICO DICTAMINADOR · · · · · | 431 |
| CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO · · · · · | 441 |

| | |
|---|-----|
| CONTENEDORES · · · · · | 447 |
| CONTRATO DE OBRA A PRECIO ALZADO · · · · · | 448 |
| CONTRIBUCION DE MEJORAS POR OBRAS PUBLICAS FEDERALES DE INFRAESTRUCTURA HIDRAULICA · · · · · | 449 |
| CONTRIBUCIONES · · · · · | 450 |
| CONTRIBUYENTES MENORES · · · · · | 455 |
| CONVENCIONES Y CONGRESOS INTERNACIONALES · · · · · | 457 |
| CONVENIOS DE ADHESION AL SISTEMA NACIONAL DE COORDINACION FISCAL · · · · · | 458 |
| CONVENIOS DE COLABORACION ADMINISTRATIVA EN MATERIA FISCAL FEDERAL · · · · · | 462 |
| CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICION · · · · · | 481 |
| COPROPIEDAD · · · · · | 496 |
| CORREDOR PUBLICO · · · · · | 497 |
| COSAS FUERA DEL COMERCIO · · · · · | 497 |
| COSTO DE LO VENDIDO · · · · · | 498 |
| COSTO, SEGURO Y FLETE (CIF) · · · · · | 507 |
| CREDITO FISCAL · · · · · | 507 |
| CREDITOS HIPOTECARIOS PARA DEDUCCIONES PERSONALES · · · · | 510 |
| CREDITOS PREFERENTES A LOS FISCALES · · · · · | 511 |

| | |
|--|-----|
| CREMAS BASE WHISKY O WHISKEY | 511 |
| CUENTA ADUANERA | 512 |
| CUENTA ADUANERA DE GARANTIA | 514 |
| CUENTA NUEVA Y BORRON | 521 |
| CUENTAS PERSONALES ESPECIALES PARA EL AHORRO | 524 |
| CUOTA COMPENSATORIA | 526 |
| CUPO DE EXPORTACION O IMPORTACION | 532 |

D

| | |
|--|-----|
| DACION EN PAGO | 535 |
| DAÑO GRAVE Y AMENAZA DE DAÑO GRAVE | 536 |
| DAÑO Y AMENAZA DE DAÑO | 537 |
| DECLARACIONES | 537 |
| DECLARATORIA DE CONTADOR PUBLICO DICTAMINADOR | 544 |
| DELITO | 544 |
| DELITO CONTINUADO | 546 |
| DELITO DE CONTRABANDO | 548 |

| | |
|---|-----|
| DELITO DE CONTRABANDO EQUIPARADO | 555 |
| DELITO DE DEFRAUDACION FISCAL | 559 |
| DELITO DE DEFRAUDACION FISCAL EQUIPARADO | 565 |
| DELITO DE LAVADO DE DINERO | 569 |
| DELITOS GRAVES | 571 |
| DEMANDA DE NULIDAD | 576 |
| DENUNCIA | 589 |
| DEPOSITO FISCAL | 589 |
| DERECHO DE HABITACION | 591 |
| DERECHO DE USO | 591 |
| DERECHOS | 592 |
| DERECHOS DE AUTOR | 603 |
| DERIVADOS DE LA LECHE | 610 |
| DESPACHO ADUANERO | 611 |
| DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA DE LOS 50 PRINCIPALES CLIENTES Y PROVEEDORES | 612 |
| DETERMINACION DEL GRADO DE RIESGO | 612 |
| DETERMINACION TRIBUTARIA | 614 |
| DEVOLUCION DE CANTIDADES | 615 |
| DIAS Y HORAS INHABILES | 631 |

| | |
|---|-----|
| DICTAMEN FISCAL | 635 |
| DICTAMINADOR ADUANERO | 643 |
| DIESEL | 644 |
| DISCAPACITADO | 649 |
| DOBLE TRIBUTACION O IMPOSICION | 653 |
| DOCUMENTO DIGITAL | 658 |
| DOCUMENTOS PUBLICOS | 658 |
| DOMICILIO FISCAL | 661 |
| DOMICILIO PARA OIR Y RECIBIR NOTIFICACIONES | 663 |
| DONACION | 664 |
| DRAW BACK | 666 |

CONTENIDO
TOMO II

E

| | |
|--|----|
| EJERCICIO DE INICIO DE ACTIVIDADES PARA EL IMPAC | 9 |
| EJERCICIO FISCAL | 11 |
| ELABORACION, TRANSFORMACION O REPARACION EN RECINTOS FISCALIZADOS | 11 |
| EMBARCACION | 12 |
| EMBARGO PRECAUTORIO | 13 |
| EMBARGO PRECAUTORIO DE CUENTAS BANCARIAS | 21 |
| EMPLEADOS SUPERIORES DE HACIENDA | 22 |
| EMPRESA | 25 |
| EMPRESA ALTAMENTE EXPORTADORA (ALTEX) | 25 |
| EMPRESAS DE COMERCIO EXTERIOR (ECEX) | 29 |
| ENAJENACION A PLAZOS | 32 |
| ENAJENACION DE AUTOMOVILES NUEVOS | 32 |
| ENAJENACION DE BIENES | 32 |
| ENCUBRIMIENTO | 35 |
| ENFERMEDAD DE TRABAJO | 36 |
| ENTIDAD FINANCIERA | 37 |
| ENVASAMIENTO | 37 |
| ENVASE | 37 |
| EQUIPARACION A HONORARIOS MEDICOS O DENTALES O GASTOS HOSPITALARIOS | 38 |
| EROGACIONES REALIZADAS EN PERIODOS PREOPERATIVOS | 38 |

| | |
|---|----|
| ESCISION DE SOCIEDADES · · · · · | 39 |
| ESPECTRO RADIOELECTRICO · · · · · | 41 |
| ESTABLECIMIENTO · · · · · | 42 |
| ESTABLECIMIENTO DEL CONTRIBUYENTE PARA EFECTOS DE VIATICOS O GASTOS DE VIAJE · · · · · | 42 |
| ESTABLECIMIENTO PERMANENTE · · · · · | 42 |
| ESTACION TERRENA · · · · · | 45 |
| ESTUDIANTE · · · · · | 45 |
| EVICCIÓN · · · · · | 46 |
| EXENCION TRIBUTARIA · · · · · | 46 |
| EXPORTACION DEFINITIVA · · · · · | 51 |
| EXPORTACION TEMPORAL · · · · · | 51 |
| EXPOSICIONES INTERNACIONALES · · · · · | 52 |
| EXTRAVIDIO DEFINITIVO DE MERCANCIAS · · · · · | 54 |

F

| | |
|---------------------------------------|----|
| FACILIDADES ADMINISTRATIVAS · · · · · | 55 |
| FACTORAJE FINANCIERO · · · · · | 62 |
| FACTURA COMERCIAL · · · · · | 65 |
| FACULTAD ECONOMICO-COACTIVA · · · · · | 65 |
| FIDEICOMISO · · · · · | 72 |
| FLETAMENTO · · · · · | 78 |
| FRANJA FRONTERIZA · · · · · | 78 |
| FUSION DE SOCIEDADES · · · · · | 80 |

G

| | |
|--|-----|
| GANANCIA INFLACIONARIA EN INTERES A CARGO | 87 |
| GARANTIA DE ACCESO A LA JUSTICIA FISCAL | 87 |
| GARANTIA DE AUDIENCIA EN MATERIA TRIBUTARIA | 94 |
| GARANTIA FISCAL | 110 |
| GARANTIAS DE LEGALIDAD, EQUIDAD, PROPORCIONALIDAD TRIBUTARIA Y DEL DESTINO PUBLICO DE LAS CONTRIBUCIONES | 113 |
| GAS LICUADO DE PETROLEO | 127 |
| GAS NATURAL PARA COMBUSTION AUTOMOTRIZ | 127 |
| GASOLINA | 128 |
| GESTION DE NEGOCIOS | 129 |
| GINEBRA | 129 |

H

| | |
|---------------------------------|-----|
| HABANERO | 131 |
| HELIPUERTO | 131 |
| HORAS EXTRAORDINARIAS | 131 |
| HUELGA | 133 |

I

| | |
|----------------------------------|-----|
| IDENTIFICACION | 139 |
| IMPORTACION DEFINITIVA | 146 |
| IMPORTACION TEMPORAL | 146 |

| | |
|---|-----|
| IMPUESTO A LOS DEPOSITOS EN EFECTIVO | 149 |
| IMPUESTO AL ACTIVO | 152 |
| IMPUESTO A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS SUNTUARIOS (ISBSS) | 162 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 167 |
| IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA UNICA | 186 |
| IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS | 190 |
| IMPUESTO GENERAL DE EXPORTACION (IGE) | 200 |
| IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACION (IGI) | 201 |
| IMPUESTO POR LA PRESTACION DE SERVICIO TELEFONICO | 204 |
| IMPUESTO SOBRE ADQUISICIONES DE INMUEBLES | 204 |
| IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS | 206 |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA (1980) | 213 |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA (2002) | 226 |
| IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHICULOS (ISTUVE) | 246 |
| IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CREDITO AL SALARIO (ISCAS) | 251 |
| IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR | 255 |
| INDETEC | 256 |
| INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR (INPC) | 257 |
| INMIGRANTE | 263 |
| INMIGRANTE RENTISTA | 263 |
| INTERNATIONAL COMMERCE TERMS (INCOTERMS) | 264 |
| INTERVENCION DE NEGOCIACIONES | 267 |
| INVENCION | 272 |
| INVERSIONES PUBLICAS PRODUCTIVAS | 273 |

J

| | |
|------------------------------------|-----|
| JEREZ O XERES · · · · · | 275 |
| JUICIO DE LESIVIDAD · · · · · | 275 |
| JUICIO DE NULIDAD FISCAL · · · · · | 282 |
| JUICIO FISCAL EN LINEA · · · · · | 325 |
| JURISPRUDENCIA · · · · · | 340 |

L

| | |
|--|-----|
| LECHUGUILLA O RAICILLA · · · · · | 371 |
| LEY ADUANERA · · · · · | 371 |
| LEY DE CONTRIBUCION DE MEJORAS POR OBRAS PUBLICAS FEDERALES DE INFRAESTRUCTURA HIDRAULICA · · · · · | 384 |
| LEY DE COORDINACION FISCAL · · · · · | 384 |
| LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACION · · · · · | 403 |
| LEY DEL IMPUESTO A LOS DEPOSITOS EN EFECTIVO · · · · · | 466 |
| LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO · · · · · | 460 |
| LEY DEL IMPUESTO A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS SUNTUARIOS · · · · · | 465 |
| LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO · · · · · | 474 |
| LEY DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA UNICA · · · · · | 491 |
| LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS · · · · · | 517 |
| LEY DEL IMPUESTO GENERAL DE EXPORTACION · · · · · | 527 |
| LEY DEL IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACION · · · · · | 528 |
| LEY DEL IMPUESTO POR LA PRESTACION DE SERVICIOS TELEFONICOS · · · · · | 530 |

| | |
|---|-----|
| LEY DEL IMPUESTO SOBRE ADQUISICION DE INMUEBLES | 530 |
| LEY DE LOS IMPUESTOS GENERALES DE IMPORTACION Y EXPORTACION (LIGIE 2002) | 531 |
| LEY DE LOS IMPUESTOS GENERALES DE IMPORTACION Y EXPORTACION (LIGIE 2007) | 537 |
| LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (1981) | 539 |
| LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (2002) | 554 |
| LEY DEL IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CREDITO AL SALARIO | 614 |
| LEY DEL IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHICULOS | 616 |
| LEY FEDERAL DE DERECHOS | 618 |
| LEY FEDERAL DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE | 633 |
| LEY FEDERAL DE PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO | 642 |
| LEY FEDERAL DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS | 649 |
| LEYES MARCO | 651 |
| LIBRO | 653 |
| LICOR O LICORES | 653 |
| LINEA | 654 |

CONTENIDO

TOMO III

M

| | |
|--|----|
| MAQUILADORAS | 13 |
| MAQUINAS REGISTRADORAS DE COMPROBACION FISCAL | 26 |
| MARBETE Y PRECINTO | 28 |
| MARCA | 29 |
| MARINA TURISTICA | 30 |
| MECANISMO DE SELECCION AUTOMATIZADO | 30 |
| MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONTROVERSIAS EN MATERIA DE PRACTICAS DESLEALES DE COMERCIO INTERNACIONAL EN EL TLCAN | 30 |
| MEDIDAS DE REGULACION Y RESTRICCION NO ARANCELARIAS (MRRNA) | 33 |
| MEDIDAS DE SALVAGUARDA | 34 |
| MEDIOS DE DEFENSA EN MATERIA FISCAL | 37 |
| MENAJE DE CASA | 43 |
| MERCANCIAS | 43 |
| MERCANCIAS DE DIFICIL CLASIFICACION ARANCELARIA | 45 |
| MERCANCIAS DE USO PERSONAL | 45 |
| MERCANCIAS EXPLOSIVAS, INFLAMABLES, CORROSIVAS, CONTAMINANTES Y RADIATIVAS | 45 |
| MERCANCIAS IDENTICAS | 46 |
| MERCANCIAS QUE REQUIEREN INSTALACIONES O EQUIPOS ESPECIALES | 46 |
| MERCANCIAS SIMILARES | 46 |
| MERMAS Y DESPERDICIOS | 47 |
| METODOS DE INTERPRETACION JURIDICA | 47 |

| | |
|--|----|
| MEZCAL · · · · · | 53 |
| MIELES INCRISTALIZABLES · · · · · | 53 |
| MISCELANEA FISCAL · · · · · | 54 |
| MISCELANEA FISCAL DE COMERCIO EXTERIOR · · · · · | 61 |

N

| | |
|---|----|
| NACIONALIDAD MEXICANA · · · · · | 67 |
| NEGATIVA FICTA · · · · · | 68 |
| NO INMIGRANTE · · · · · | 76 |
| NORMA OFICIAL MEXICANA DE INFORMACION COMERCIAL · · · · · | 76 |
| NOTIFICACIONES EN MATERIA FISCAL · · · · · | 81 |

O

| | |
|--|-----|
| OBLIGACIONES CONTINGENTES · · · · · | 95 |
| OPERACION DE MANUFACTURA O MAQUILA · · · · · | 95 |
| OPERACIONES COMERCIALES NORMALES · · · · · | 96 |
| OPORTO · · · · · | 96 |
| ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA · · · · · | 96 |
| ORGANIZACION MUNDIAL DE COMERCIO (OMC) · · · · · | 111 |

P

| | |
|--|-----|
| PADRON DE EXPORTADORES DE SECTORES ESPECIFICOS · · · · · | 117 |
| PADRON DE IMPORTADORES · · · · · | 119 |
| PADRON DE IMPORTADORES DE SECTORES ESPECIFICOS · · · · · | 122 |
| PAGO EN PARCIALIDADES O DIFERIDO · · · · · | 124 |
| PARAFISCALIDAD · · · · · | 131 |

| | |
|--|-----|
| PARAISOS FISCALES | 133 |
| PARRAS | 145 |
| PARTICIPACIONES | 145 |
| PATRON | 152 |
| PEDIMENTO CONSOLIDADO | 153 |
| PELICULA | 154 |
| PERDIDA INFLACIONARIA EN INTERESES A FAVOR | 156 |
| PERMISO PREVIO DE EXPORTACION O IMPORTACION | 156 |
| PERSONAS AUTORIZADAS PARA RECIBIR DONATIVOS | 157 |
| PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS | 161 |
| PESCA | 166 |
| PESCA COMERCIAL | 166 |
| PESO BRUTO VEHICULAR | 166 |
| PLAGA | 167 |
| POLICIA FISCAL FEDERAL O UNIDAD DE APOYO PARA LA INSPECCION FISCAL Y ADUANERA | 167 |
| PRACTICAS DESLEALES DE COMERCIO INTERNACIONAL | 168 |
| PRECIOS DE TRANSFERENCIA | 169 |
| PRECIOS ESTIMADOS | 173 |
| PRESCRIPCION EN MATERIA FISCAL | 176 |
| PREVISION SOCIAL | 182 |
| PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN INSTRUMENTOS INTERNACIONALES | 187 |
| PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCION | 188 |
| PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA (PAMA) | 198 |
| PROCURADURIA DE LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE (PRODECON) | 202 |
| PRODUCCION | 205 |
| PRODUCTOS DISTINTIVOS PARA EL TLCAN | 205 |
| PROGRAMA DE DEVOLUCION DE ARANCELES | 206 |
| PROGRAMA DE IMPORTACION TEMPORAL PARA PRODUCIR ARTICULOS DE EXPORTACION (PITEX) | 206 |

| | |
|---|-----|
| PROGRAMA IMMEX ······ | 214 |
| PROGRAMAS DE DIFERIMIENTO DE ARANCELES ······ | 224 |
| PROTESIS ······ | 224 |
| PROVEEDOR ······ | 224 |
| PRUEBAS EN MATERIA FISCAL ······ | 224 |
| PUERTO ······ | 239 |

Q

| | |
|-----------------|-----|
| QUERELLA ······ | 241 |
|-----------------|-----|

R

| | |
|--|-----|
| RECAUDACION FEDERAL PARTICIPABLE ······ | 243 |
| RECINTO FISCALIZADO ESTRATEGICO ······ | 245 |
| RECINTOS FISCALES Y RECINTOS FISCALIZADOS ······ | 247 |
| RECONOCIMIENTO Y SEGUNDO RECONOCIMIENTO ADUANERO ······ | 250 |
| RECURSO DE INCONFORMIDAD EN EL INFONAVIT ······ | 250 |
| RECURSO DE INCONFORMIDAD EN MATERIA DE COORDINACION FISCAL ······ | 251 |
| RECURSO DE INCONFORMIDAD EN MATERIA DE SEGURO SOCIAL ······ | 252 |
| RECURSO DE REVOCACION ······ | 255 |
| RED DE TELECOMUNICACIONES ······ | 263 |
| RED PUBLICA DE TELECOMUNICACIONES ······ | 263 |
| REEXPEDICION DE MERCANCIAS ······ | 263 |
| REFORMA FISCAL INTEGRAL O NUEVA HACIENDA PUBLICA ······ | 264 |
| REFRESCOS ······ | 276 |
| REGALIAS ······ | 277 |
| REGIMEN ADUANERO ······ | 278 |

| | |
|---|-----|
| REGISTRO CIVIL | 280 |
| REGISTRO DE OBLIGACIONES Y EMPRESTITOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS | 280 |
| REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES (RFC) | 281 |
| REGISTRO NACIONAL DE VALORES E INTERMEDIARIOS | 283 |
| REGLAMENTO DE LA LEY ADUANERA | 284 |
| REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO | 285 |
| REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (1984) | 288 |
| REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (2006) | 293 |
| REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS | 294 |
| REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (1984) | 294 |
| REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (2003) | 299 |
| REGLAMENTO DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION (1984) | 300 |
| REGLAMENTO DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION (2009) | 305 |
| REGLAMENTO FISCAL | 307 |
| REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO (RISHCP) | 317 |
| REGLAMENTO INTERIOR DEL SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA (RISAT) | 319 |
| REGLAMENTO INTERIOR DEL TRIBUNAL FEDERAL DE JUSTICIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA (RITFJFA) | 322 |
| REPATRIADOS | 325 |
| REPORTO | 325 |
| RESIDENTE EN TERRITORIO NACIONAL | 325 |
| RESOLUCION FAVORABLE AL CONTRIBUYENTE | 326 |
| RESPONSABILIDAD SOLIDARIA | 330 |
| RESPONSABLES EN LA COMISION DE DELITOS FISCALES | 342 |
| RETROACTIVIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA | 344 |
| REUNION NACIONAL DE FUNCIONARIOS FISCALES | 351 |
| REVISION ADMINISTRATIVA | 352 |

| | |
|------------------------------|-----|
| REVISION FISCAL ······ | 354 |
| RIBERA O ZONA FEDERAL ······ | 378 |
| RIESGOS DE TRABAJO ······ | 378 |
| ROMPOPE ······ | 380 |
| RON ······ | 380 |

S

| | |
|---|-----|
| SALARIO ······ | 381 |
| SALARIO BASE DE COTIZACION ······ | 381 |
| SANCION PECUNIARIA ······ | 390 |
| SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO ······ | 392 |
| SEGURO ······ | 401 |
| SEGURO DE SALUD PARA LA FAMILIA ······ | 402 |
| SEGURO DE VIDA ······ | 403 |
| SEGURO SOCIAL FACULTATIVO ······ | 403 |
| SEGURO SOCIAL OBLIGATORIO ······ | 404 |
| SEGURO SOCIAL VOLUNTARIO ······ | 407 |
| SELLO DIGITAL ······ | 409 |
| SEMAFORO FISCAL ······ | 409 |
| SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA (SAT) ······ | 409 |
| SERVICIO DE BANCA Y CREDITO ······ | 418 |
| SERVICIOS DE RECAUDACION ······ | 421 |
| SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y CONEXOS ······ | 421 |
| SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA ······ | 424 |
| SISTEMA ARMONIZADO DE CLASIFICACION DE MERCANCIAS ······ | 425 |
| SISTEMA AUTOMATIZADO ADUANERO INTEGRAL (SAAI) ······ | 427 |
| SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO ······ | 428 |
| SISTEMA DE COMUNICACION VIA SATELITE ······ | 428 |
| SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN MATERIA ADUANERA ······ | 429 |
| SISTEMA FINANCIERO ······ | 430 |

| | |
|--|-----|
| SISTEMA NACIONAL DE COORDINACION FISCAL | 431 |
| SOCIEDAD CONTROLADORA PARA ISR | 432 |
| SOCIEDAD CONYUGAL | 435 |
| SOCIEDAD COOPERATIVA | 438 |
| SOCIEDAD DE PRODUCCION RURAL | 442 |
| SOCIEDAD QUE NO TIENE EL CARACTER DE CONTROLADORA NI CONTROLADA EN EL ISR | 443 |
| SOCIEDADES CIVILES | 444 |
| SOCIEDADES CONTROLADAS PARA ISR | 444 |
| SOCIEDADES DE INVERSION | 445 |
| SOCIEDADES MERCANTILES | 447 |
| SOTOL | 448 |
| SUBVENCIONES | 448 |
| SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA | 448 |
| SUPLETORIEDAD EN MATERIA TRIBUTARIA | 448 |
| SUSTITUCION PATRONAL | 451 |

T

| | |
|--|-----|
| TABACOS LABRADOS | 455 |
| TELECOMUNICACIONES | 455 |
| TENTATIVA PUNIBLE | 457 |
| TEQUILA Y TEQUILA 100% AGAVE O PURO DE AGAVE | 457 |
| TERCERO CON DERECHO INCOMPATIBLE EN EL JUICIO FISCAL | 459 |
| TERRITORIO NACIONAL | 462 |
| TESORO | 463 |
| TIERRAS EJIDALES | 463 |
| TITULOS DE CREDITO | 463 |
| TRabajador | 463 |
| TRAFICO MARITIMO | 464 |
| TRANSFORMACION DE ENERGIA ELECTRICA | 464 |
| TRabajador DE PRIMER EMPLEO | 465 |

| | |
|--|-----|
| TRANSMISION DE ENERGIA ELECTRICA | 465 |
| TRATADO DE LIBRE COMERCIO DE AMERICA DEL NORTE (TLCAN) | 465 |
| TRATADO DE LIBRE COMERCIO, MEXICO E ISRAEL (TLC-ISRAEL) . . . | 469 |
| TRATADO DE LIBRE COMERCIO, MEXICO Y BOLIVIA (TLC-BOLIVIA) . . | 470 |
| TRATADO DE LIBRE COMERCIO, MEXICO Y CHILE (TLC-CHILE) | 471 |
| TRATADO DE LIBRE COMERCIO, MEXICO Y COLOMBIA Y VENEZUELA (TLCG-3) | 473 |
| TRATADO DE LIBRE COMERCIO, MEXICO Y COSTA RICA (TLC-COSTA RICA) | 475 |
| TRATADO DE LIBRE COMERCIO, MEXICO Y EL SALVADOR, GUATEMALA Y HONDURAS (TLC-CENTROAMERICA) | 477 |
| TRATADO DE LIBRE COMERCIO, MEXICO Y ESTADOS DE LA ASOCIACION EUROPEA DE LIBRE COMERCIO (TLC-EDOS-UNE) | 479 |
| TRATADO DE LIBRE COMERCIO, MEXICO Y JAPON (TLC-JAPON) | 481 |
| TRATADO DE LIBRE COMERCIO, MEXICO Y NICARAGUA (TLC-NICARAGUA) | 482 |
| TRATADO DE LIBRE COMERCIO, MEXICO Y UNION EUROPEA (TLC-UNE) | 484 |
| TRATADO DE LIBRE COMERCIO, MEXICO Y URUGUAY (TLC-URUGUAY) | 486 |
| TRIBUNAL FEDERAL DE JUSTICIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA (TFJFA) | 488 |
| TURISTA | 505 |

U

| | |
|--|-----|
| UDIS (UNIDADES DE INVERSION) | 507 |
| UNIDAD AGRICOLA INDUSTRIAL DE LA MUJER CAMPESINA | 511 |
| UNIDAD HOTELERA | 512 |
| UNIDADES ECONOMICAS | 512 |
| UNION EUROPEA (UNE) | 516 |
| UNIONES DE CREDITO | 517 |
| USUFRUCTO | 518 |

V

| | |
|---|-----|
| VACACIONES | 519 |
| VALOR EN ADUANA | 519 |
| VEHICULOS | 529 |
| VEHICULOS DESTINADOS AL TRANSPORTE DE MAS DE QUINCE PASAJEROS O DE EFECTOS | 530 |
| VEHICULOS EQUIPARABLES A LOS DE FABRICACION NACIONAL | 531 |
| VERMOUTH O VERMUTH | 531 |
| VERSION | 531 |
| VINOS GENEROSOS | 531 |
| VISITANTE DISTINGUIDO | 532 |
| VISITANTE LOCAL | 532 |
| VISITANTES | 532 |
| VODKA | 532 |

W

| | |
|----------------------------|-----|
| WHISKY O WHISKEY | 533 |
|----------------------------|-----|

Z

| | |
|------------------------------------|------------|
| ZONA ECONOMICA EXCLUSIVA | 535 |
| ZONA METROPOLITANA | 535 |
| ZONAS LIBRES | 535 |
| BIBLIOGRAFIA | 537 |