

**Programa de estudios de la asignatura****Infracciones y Sanciones en Materia Aduanera**

Área de especialización: Aduanas

Clave: CE471

**Objetivo general de la asignatura**

Al finalizar el curso, el alumno:

Conocerá las infracciones y sanciones previstas en la Ley Aduanera para evitar caer en ella, conocerá las causales del PAMA, así como en qué tipo de infracciones las mercancías pasan a propiedad del Fisco Federal y cuáles se pueden tipificar como delito de contrabando.

**Temas y subtemas****1. Infracciones y sanciones**

- 1.1 Infracciones y sanciones relacionadas con la Importación y Exportación.
- 1.2 Infracciones y sanciones relacionadas con la circulación indebida.
- 1.3 Infracciones y sanciones relacionadas con Uso Indebido de funciones.
- 1.4 Infracciones y sanciones relacionadas con el Destino de las Mercancías.

**2. Retenciones de la mercancía.**

- 2.1 Cuando y casos en que la mercancía pasará a propiedad del fisco.

**3. Documentos y trámites relacionados con las infracciones y sanciones.**

- 3.1 Las infracciones y sanciones con la obligación de presentar documentación y declaraciones.
- 3.2 Las infracciones y sanciones relacionadas con la obligación de llevar los sistemas de control de inventarios.
- 3.3 Las infracciones y sanciones relacionadas con el control de seguridad y manejo de las mercancías de comercio exterior.
- 3.4 Infracciones y sanciones relacionadas con la clave confidencial de identidad.
- 3.5 Infracciones y sanciones relacionadas con el uso indebido de gafetes de identificación.
- 3.6 Infracciones y sanciones relacionadas con la seguridad e integridad de las instalaciones.
- 3.7 Infracciones y sanciones relacionadas con quienes omitan enterar las contribuciones y aprovechamientos.

**4. Sujetos de sanciones y medios de defensa.**

- 4.1 Sanciones aplicables al agente aduanal.
- 4.2 Agravantes para establecer una sanción mayor.

- 4.3 Reducción de sanciones.
- 4.4 Recursos de revocación.
- 4.5 Juicio de nulidad.
- 4.6 Juicio de amparo.