

## CURRICULUM VITAE

### I. ESTUDIOS

Doctorado en Derecho, con especialización en derecho constitucional y administrativo.

Universidad Nacional Autónoma de México. Con la tesis doctoral: *Justicia Fiscal: una Referencia a la Equidad Tributaria*. Fecha de titulación: 24 de abril de 2008.

Licenciatura en Derecho.

Escuela Libre de Derecho. Con la tesis: *El Funcionario Público ante sus Propios Actos para Efectos del Juicio de Amparo*. Fecha de titulación: 28 de marzo de 1984.

### II. EXPERIENCIA LABORAL

Socio fundador de *PDeA Abogados, S.C.*, despacho de abogados domiciliado en la Ciudad de México.

Litigio en recursos administrativos, juicios de nulidad ante el ahora Tribunal Federal de Justicia Administrativa y juicios de amparo en materia constitucional, fiscal y administrativa, de manera independiente, del año 1984 a la fecha.

- En el litigio en materia fiscal ha obtenido la declaratoria de inconstitucionalidad de preceptos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, Ley del Impuesto al Valor Agregado y del Código Fiscal de la Federación
- En materia administrativa llevó a cabo la estrategia jurídica y defensa de los amparos promovidos por:
  - o Mexicanos Primero en contra de omisiones de la Auditoría Superior de la Federación relacionadas con la fiscalización del gasto público en materia de educación (FAEB). (2013)
  - o YoContribuyente en contra de la condonación del ISR a estados y municipios. (2013)
  - o Causa en Común en contra de omisiones de la Auditoría Superior de la Federación relacionadas con la fiscalización del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP). (2013)



## Luis Manuel Pérez de Acha

- Un grupo de 32 ciudadanos en contra de la decisión del Instituto Nacional Electoral de fecha 20 de julio de 2015, de desechar la propuesta de la Comisión de Fiscalización para que los partidos políticos regresaran un remanente de 286 millones de pesos de financiamiento público que no fueron utilizados en las campañas electorales. (2015)
- Acción de inconstitucionalidad promovida por 44 Senadores del PAN, PRD y PT en contra de la Ley de Ingresos de la Federación para 2014, que autorizó un endeudamiento adicional de \$750 mil millones, sin justificar el destino del mismo. (2014)
- Controversia constitucional promovida por el gobernador electo de Quintana Roo, Carlos Joaquín González, impugnando el "Paquete de impunidad" de esa entidad federativa. (2016)
- Inició los dos primeros paneles binacionales del artículo 1904 del TLCAN en materia de cuotas compensatorias por productos relacionados con el acero. (1995)

Ha presentado diversas acciones colectivas en materia ambiental.

Consultor en temas de derecho constitucional, fiscal y administrativo. Algunos ejemplos son:

- Asesoría al Instituto Federal de Acceso a la Información denominada: Diagnóstico sobre la problemática litigiosa respecto de los procedimientos de investigación, verificación, protección de derechos y de imposición de sanciones, previstos en la Ley Federal de Protección de Datos Personales en Posesión de los Particulares, así como un análisis y propuesta de reformas legislativas en dicha materia. (2012)
- Participante como consultor de la Comisión Federal de Electricidad en un asunto relativo a los actos de autoridad de dicha entidad. (2012)
- Asesoría al Gobierno de Campeche para analizar la viabilidad de un impuesto sobre emisión de gases a la atmósfera, desde el punto de vista constitucional, fiscal y ambiental. (2012)
- Asesor de la Secretaría de Energía y de la Comisión Reguladora de Energía en relación con la sentencia emitida por la Suprema Corte de Justicia de la Nación, en la controversia constitucional en contra del Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica. (2001 - 2002)



### **III. ACTIVIDADES ACADÉMICAS**

Fundador de PDeA Centro de Estudios dedicado a impartir conferencias sobre temas jurídicos de actualidad.

Profesor en el Instituto Tecnológico Autónomo de México en la Maestría en Derecho Administrativo y de la Regulación, así como en la Licenciatura en Derecho con la materia Derecho Procesal Administrativo.

Profesor de posgrado en Derecho Fiscal en la Escuela Libre de Derecho, en la Universidad Anáhuac y en la Universidad Iberoamericana.

Profesor de posgrado en Derecho Constitucional y de Amparo en la Escuela Libre de Derecho y en la Universidad Panamericana.

Profesor titular de Derecho Fiscal en la Universidad Nacional Autónoma de México y en la Universidad Panamericana, y profesor adjunto de la propia materia en la Escuela Libre de Derecho y en el Instituto Tecnológico Autónomo de México.

Profesor titular en el posgrado de Derecho Fiscal en la Escuela Bancaria y Comercial y en la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Nacional Autónoma de México

Profesor titular de Derecho Civil en la Facultad de Derecho de la Universidad Nacional Autónoma de México.

Expositor en el IV Curso de Competencia Económica organizado por la International Chamber of Commerce y la Universidad Iberoamericana, en el módulo "La competencia económica a los ojos del Poder Judicial". (2015)

Expositor en cursos de capacitación en materia de visitas domiciliarias en el desarrollo de procedimientos administrativos, en el Instituto Federal de Telecomunicaciones y en la Comisión Federal de Competencia Económica. (2014)

Colaborador y expositor en el Curso "Un nuevo juicio de amparo. Aproximación práctica", impartido en línea por el Centro de Investigación y Docencia Económicas, A.C. (2013)

Colaborador en los Programas de Especialización del SAT, participando como coordinador y profesor en la Especialización en materia Procesal Fiscal. (2011-2012)

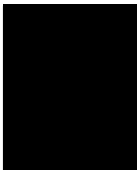
Maestro en la Especialidad de Derecho Fiscal organizado por el Tribunal Fiscal de la Federación, con el tema Facultades de comprobación de las autoridades fiscales. (1992)

#### IV. CONFERENCIAS

- "Acciones legales contra la corrupción", ANEFAC Guanajuato, diciembre de 2016.
- Colaborador en la organización del Seminario Los delitos fiscales a la luz del nuevo sistema penal acusatorio, ANEFAC, noviembre de 2016.
- "Suprema Corte y herramientas electrónicas del SAT", PDeA Centro de Estudios, septiembre y octubre de 2016.
- "Discrepancia fiscal", PDeA Centro de Estudios, marzo de 2016.
- Expositor en el Diplomado de Impuestos 2016 organizado por el Colegio de Contadores Públicos de Sinaloa, en el módulo "Medios de defensa en materia fiscal". (2016)
- "Visitas de verificación", COFECE, noviembre de 2014.
- "El rol de los ciudadanos en el Estado de derecho", Codesin, Sinaloa, septiembre de 2015.
- "Discrepancia fiscal", ANEFAC Mérida y ANEFAC Cancún, julio de 2015.
- Expositor en el Seminario Medio ambiente: reflexiones desde la Ciencia y el Derecho organizado por el Instituto de la Judicatura Federal, en la Mesa "El litigio ambiental y los derechos humanos", junio de 2015.
- "Asociaciones civiles y amparo", Hewlett Packard, abril de 2015.
- "Finanzas públicas y corrupción", Fundación Carlos Orozco Felgueres, A.C., marzo de 2015.
- "Sociedad civil, impuestos y finanzas públicas", Universidad La Salle, marzo de 2015.
- "Sociedad civil y finanzas públicas", Colegio de Notarios del Estado de México, marzo de 2015.
- "Datos personales en contabilidad electrónica", ANEFAC, febrero de 2015.
- "Temas selectos de amparo para periodistas", PDeA Centro de Estudios, diciembre de 2014.
- "El notariado frente al amparo", Colegio de Notarios de Veracruz, noviembre de 2014.
- "El empresario frente a las finanzas públicas", Unión Social de Empresarios de México, A.C., octubre de 2014.
- "Seguridad jurídica en medios electrónicos para efectos fiscales", Asociación Mexicana de Contadores Públicos, Sinaloa, septiembre de 2014.
- "Seguridad jurídica en medios electrónicos para efectos fiscales", Seminario Temas selectos de actualidad fiscal, Thompson Reuters, agosto de 2014.

## Luis Manuel Pérez de Acha

- "Medidas antilavado y efectos fiscales", ANADE, agosto de 2014.
- "Fiscalización integral: impuestos y lavado de dinero", Consejo de la Judicatura Federal, junio de 2014.
- "Impunidad y transparencia en el gasto público", Universidad Metropolitana de Monterrey, noviembre de 2013.
- "Nueva Ley de Amparo", Barra Mexicana de Abogados, mayo de 2013.
- "Temas de amparo", con motivo de la nueva Ley de Amparo, impartida a la Asociación Nacional del Notariado Mexicano, mayo de 2013; al Colegio Estatal de Notarios del Estado de Guanajuato, septiembre de 2013; y al Colegio de Notarios Públicos de Nuevo León, octubre de 2013.
- "Entorno jurisdiccional", XXXIV Congreso Anual de ANEFAC, junio de 2013.
- Colaborador en la organización del Seminario Prevención de Lavado de Dinero y ponente de la conferencia "El lavado de dinero y los delitos fiscales", Thompson Reuters, marzo de 2013.
- "Crisis constitucional de la Hacienda Pública" impartida en Aguascalientes, septiembre de 2012; y en Monterrey, enero de 2013.
- Coordinador General del *Primer Foro Tributario Internacional por México*, celebrado en el año de 2002 en la Ciudad de México, auspiciado por la Fundación para el Desarrollo Tributario Mexicano, A.C.
- Expositor en el Congreso de la American Bar Association celebrado en Montreal en el año de 1996, con el tema *Paneles Binacionales del Capítulo XIX del Tratado de Libre Comercio de América del Norte*.
- Relator por México en el Congreso de la IFA celebrado en 1994 en la ciudad de Toronto, con el tema *Efectos Fiscales Nacionales e Internacionales de la Escisión de Sociedades*.
- Conferencista en diversos seminarios y diplomados en materia constitucional, administrativa y fiscal organizados por:
  - o Academia de Estudios Fiscales de la Contaduría Pública
  - o Academia Mexicana de Derecho Fiscal
  - o American Bar Association
  - o Asociación México-Alemana de Juristas
  - o Asociación Nacional de Especialistas Fiscales, A.C.
  - o Barra Mexicana Colegio de Abogados
  - o Capítulo México de la Internacional Fiscal Association [IFA]
  - o Centro de Investigación y Docencia Económicas
  - o Colegio Nacional del Notariado Mexicano



- Colegio de Notarios de Baja California
- Colegio de Notarios del Distrito Federal
- Colegio de Notarios del Estado de Sinaloa
- Colegio de Notarios Públicos del Estado de Nuevo León
- Colegio Estatal de Notarios del Estado de Guanajuato
- Escuela Libre de Derecho
- Escuela Libre de Derecho de Sinaloa
- Ilustre y Nacional Colegio de Abogados de México
- Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM
- Instituto de la Judicatura Federal
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- Instituto Nacional de Ciencias Penales de México
- Instituto Politécnico Nacional
- Instituto Tecnológico Autónomo de México
- Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey
- Suprema Corte de Justicia de la Nación
- Universidad Autónoma de Guerrero
- Universidad Autónoma de Sinaloa
- Universidad Complutense de Madrid
- Universidad de Monterrey
- Universidad Iberoamericana
- Universidad Nacional Autónoma de México

## **V. ASOCIACIONES**

Miembro de la Barra Mexicana Colegio de Abogados.

Miembro de la Academia Mexicana de Derecho Fiscal.

Miembro de la Asociación Nacional de Especialistas Fiscales, A.C.

Consejero y presidente del Centro de Arbitraje de México (CAM).

Presidente de la Comisión de Mediación y Arbitraje de la CONCAMIN (Confederación de Cámaras Industriales de los Estados Unidos Mexicanos) como.

Asesor jurídico del Observatorio Ciudadano de Mazatlán.

Asesor jurídico de Iniciativa Sinaloa.

## VI. COMITÉS EDITORIALES

Periódico Reforma, Comité Editorial en temas jurídicos.

## VII. PUBLICACIONES

### Libros

- *Establecimiento Permanente y Beneficios Empresariales*, Editorial Themis.
- Compilador con José Ramón Cossío Díaz del libro *La Defensa de la Constitución*, editado por el ITAM.
- Coautor con Eduardo Revilla Martínez del libro *Estudios Tributarios*, publicado por Editora Laguna
- Coautor del libro *Protección Constitucional en las Visitas Domiciliarias*, publicado por Dofiscal Editores.
- Coautor del libro *Expropiación en México: Jurisprudencia y nuevo régimen legal*, publicado por Dofiscal Editores.
- Coautor del *Compendio de Competencia Económica*, publicación de SAI Consultores y PDeA Abogados.
- "Corrupción y evasión fiscal", *La corrupción en México: transamos y no avanzamos*, Instituto Mexicano para la Competitividad. (2015)
- "La suspensión en materia administrativa", *La nueva Ley de Amparo*, Editorial Porrúa. (2015)
- "Amparo o contencioso administrativo: interpretación del artículo 83 de la Ley Federal de Procedimiento Administrativo", *Obra Conmemorativa por el 75 aniversario de la promulgación de la Ley de Justicia Fiscal*, TFJFA. (2011)
- *Los delitos fiscales. Guía práctica*, PDeA Abogados, 2009.
- *El Protocolo de Kyoto*, PDeA Abogados, 2008.
- *El lavado de dinero en México*, PDeA Abogados, 2008.
- *Comentarios a la Ley Federal de Competencia Económica*, PDeA Abogados y SAI Consultores, 2006.
- *Inversión en materia inmobiliaria*, PDeA Abogados, 2006.

## Revistas

Autor de diversos artículos en materia constitucional, administrativa y fiscal publicados en:

- Revista de la Barra Mexicana Colegio de Abogados
- Revista Cuestiones Constitucionales de la UNAM
- Cuadernos de Trabajo del CIDE
- Revista del Instituto Nacional de Administración Pública de España
- Southwestern Journal of Law
- Revista de la Academia Mexicana de Derecho Fiscal
- Revista de la Federación Interamericana de Abogados
- Revista Índigo
- Revista del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa
- Revista de la Escuela Libre de Derecho
- Revista Este País
- Revista El Mundo del Abogado
- Revista Puntos Finos
- Revista Práctica Fiscal
- Revista Tax Editores
- Semanario Tax Notes International
- Revista Lex
- Blog El Juego de la Corte de Nexos

Entre los artículos publicados se encuentran:

- "El amparo contra el INE", *El Mundo del Abogado*, septiembre de 2015.
- "El interés legítimo de Mexicanos Primero", *El Mundo del Abogado*, julio de 2015.
- "El juicio de amparo y el control de convencionalidad", *El Foro*, Barra Mexicana Colegio de Abogados, 2013.
- "¿Qué pasará con los paraísos fiscales?", *Puntos Finos*, octubre de 2013.
- "La razonabilidad de los impuestos", *Puntos Finos*, septiembre de 2013.





## Luis Manuel Pérez de Acha

- "¿Produciría efectos generales el amparo #YoContribuyente?, *El Mundo del Abogado*, agosto de 2013.
- "Transparencia de la deuda pública subnacional", *El Mundo del Abogado*, enero de 2013.
- "Una década de deudas públicas sin aprobar", *El Mundo del Abogado*, diciembre de 2012.
- "Expropiación: panorama jurídico actual", *El Mundo del Abogado*, octubre de 2010.

### Articulista

- En los periódicos *El Universal*, *Reforma*, *El Economista* y *Excelsior* de la Ciudad de México.
- Colaborador en el sitio de noticias *Animal Político*.
- Colaborador en la revista *Forbes México*, versión electrónica.
- Colaborador en la revista *Expansión*, versión impresa.

Entre los artículos publicados destacan los siguientes:

- "Las empresas fantasma de Veracruz", *Animal Político*, 13 de octubre de 2016.
- "¿Debe desaparecer el amparo fiscal?", *Animal Político*, 28 de septiembre de 2016.
- "Controversia constitucional contra Borge", *Animal Político*, 29 de agosto de 2016.
- "La controversia constitucional contra el 'paquete de impunidad' de Quintana Roo", *Nexos. El Juego de la Corte*, 23 de agosto de 2016.
- "Huelga de impuestos", *Animal Político*, 18 de agosto de 2016.
- "Amparo: El recurso legal de confianza de los ciudadanos ante abusos de autoridad", *Expansión*, 11 de agosto de 2016.
- "Antiblandaje federal contra Borge y los Duarte", *Animal Político*, 14 de julio de 2016.
- "Delitos de funcionarios corruptos", *Animal Político*, 27 de junio de 2016.
- "El mapa de los paraísos fiscales y su secrecía", *Forbes*, 26 de abril de 2016.
- "La relevancia de los #PanamaPapers", *Animal Político*, 8 de abril de 2016.

## Luis Manuel Pérez de Acha

- "¿Porqué existe corrupción en el SAT", *Animal Político*, 20 de marzo de 2016.
- "Las irregularidades del fideicomiso Puebla", *Animal Político*, 14 de marzo de 2016.
- "Los prestanombres", *Animal Político*, 23 de febrero de 2016.
- "Cómo afrontar los problemas por usar facturas falsas", *Forbes*, 22 de diciembre de 2015.
- "¿Qué trae el SAT contra Sonora?", *Animal Político*, 15 de diciembre de 2015.
- "Impuestos y gasto público", *Animal Político*, 8 de diciembre de 2015.
- "¿Quebrará algún estado o municipio?", *El Semanario*, 22 de octubre de 2015.
- "¿Existe corrupción en el SAT?", *Animal Político*, 16 de octubre de 2015.
- "Reforma fiscal 2016: Mayor inversión y un SAT con más dientes", blog de la División de Estudios Jurídicos del Centro de Investigación y Docencia Económicas, A.C., 1 de octubre de 2015.
- "La Suprema Corte y las facturas falsas", *El Semanario*, 3 de septiembre de 2015.
- "La gula de los partidos", *Animal Político*, 26 de agosto de 2015.
- "Tengo facturas falsas ¿qué hago?", *El Semanario*, 16 de julio de 2015.
- "Más sobre facturas falsas", *El Semanario*, 11 de junio de 2015.
- "Servicio de Administración Tributaria", *El Semanario*, 28 de mayo de 2015.
- "Las vacunas fiscales", *El Semanario*, 14 de mayo de 2015.
- "¿Quién responderá por no devolver el IVA?", *El Semanario*, 30 de abril de 2015.
- "Helicópteros, casas y corrupción", *Animal Político*, 27 de abril de 2015.
- "SHCP: Informe enero 2015", *El Semanario*, 26 de marzo de 2015.
- "Una sentencia histórica", *Animal Político*, 17 de marzo de 2015.
- "Cultura tributaria", *El Semanario*, 4 de marzo de 2015.
- "Histórico: La Corte resuelve a favor amparo contra corrupción en el gasto educativo", *Animal Político*, 11 de marzo de 2015.
- "Contabilidad fiscal: lo que no es parejo, es chipotudo", *Animal Político*, 30 de enero de 2015.
- "Los números fiscales", *El Semanario*, 8 de enero de 2015.
- "¿Desaparecerán los delitos fiscales?", *El Semanario*, 26 de noviembre de 2014.



- "Fraude fiscal internacional", *El Semanario*, 13 de noviembre de 2014.
- "Alerta máxima por cambio de reglas de juego en deuda pública. Gobierno podrá adquirirla sin restricción alguna", *El Semanario*, 5 de noviembre de 2014.
- "¿En qué va la deuda pública?", *Animal Político*, 24 de octubre de 2014.
- "Impuestos y gasto público – Parte 2", *El Semanario*, 25 de julio de 2014.
- "¿En qué van las facturas falsas?", *El Semanario*, 25 de junio de 2014.
- "Impuestos y gasto público – Parte 1", *El Semanario*, 18 de junio de 2014.

## Entrevistas

- "Amparo: El recurso legal de confianza de los ciudadanos ante abusos de autoridad", *Expansión en alianza con CNN*, 11 de agosto de 2016.
- "¿Qué nos dicen los papeles de Panamá?", *Es la hora de opinar*, con Leo Zuckermann y Luis de la Calle, *Foro TV*, 8 de abril de 2016.
- "¿Papeles de Panamá serán más que un escándalo mediático?", *Carmen Aristegui, CNN*, 6 de abril de 2016.
- "Empresas offshore se utilizan para lavar dinero; decir otra cosa es mentir", *La Jornada*, 6 de abril de 2016.
- "9 beneficios fiscales para tu negocio este 2016", *CNN Expansión*, 18 de marzo de 2016.
- "Demanda en contra de British Petroleum", *Carlos Mota, El Financiero Bloomberg TV*, 10 de diciembre de 2015.
- "¿A dónde van mis impuestos?", *IMCO*, 22 de septiembre de 2015.
- "Reforma fiscal 2016", *Carlos Mota, El Financiero Bloomberg TV*, 15 de septiembre de 2015.
- "Amparos vs. INE", *Borde Jurídico*, 4 de septiembre de 2015.
- "Que los partidos políticos devuelvan 286 mdp, piden ciudadanos", *CNN México*, 27 de agosto de 2015.
- "Un pozo sin fondo", entrevista sobre el tema de deuda pública de estados y municipios en México, *Reporte Índigo*, 8 de febrero de 2013.

