

CONTRIBUCIONES FISCALES



OBJETIVO GENERAL: Que el egresado profundice sus conocimientos y mejore sus habilidades en el área fiscal y adquiera amplia capacidad profesional en esta área de conocimientos.

DIRIGIDO A: Egresados de la Facultad de Contaduría y Administración, e instituciones incorporadas como opción de titulación.

MÓDULO I

LEGISLACIÓN FISCAL MEXICANA

Objetivo específico:

Conocer el marco normativo que regulan las disposiciones fiscales desde el punto de vista jurídico-tributario. Aplicar las citadas normas de acuerdo con la jerarquía de leyes que regulan el Derecho. Identificar las principales normas sustantivas del Código Fiscal de la Federación.

1. La jerarquía de las normas jurídico-fiscales dentro del estado de derecho mexicano, así como su interpretación e integración
2. La constitución política de los estados unidos mexicanos, principios y fundamentos que rigen el pago de contribuciones.
3. Ley de ingresos (incluye los estímulos fiscales), presupuesto de egresos y ley de coordinación fiscal, principales características.
4. El código fiscal de la federación, resolución miscelánea fiscal y criterios no vinculativos, normas sustantivos y principales aspectos jurídicos.
5. Derecho federal común y su aplicación supletoria.

Duración: 20 horas

MÓDULO II

EMPRESAS I

Objetivo específico:

Conocer la estructura general del Impuesto Sobre la Renta Impuesto Sobre la Renta (ISR). Distinguir los elementos (sujeto, objeto, base, tasa o tarifa y época de pago). Determinar el ISR del ejercicio, así como sus pagos provisionales. Elaborar la declaración anual.

1. Sujetos y objeto del ISR.
 - 1.1. Sujetos
 - 1.1.1. Régimen General de las Sociedades Mercantiles
 - 1.1.2. Régimen General de las Sociedades Civiles
 - 1.1.3. Opción de acumulación al cobro para las Personas Morales
 - 1.1.4. Personas Físicas Empresarias Régimen General
 - 1.1.5. Personas Físicas Empresarias Régimen de Incorporación Fiscal
 - 1.2. Objeto
 - 1.3. Base
 - 1.4. Tasas y tarifas del ISR
 - 1.5. Periodo de pago
2. Regímenes en ISR para empresas (incluyendo la mención como Asociación en Participación)
 - 2.1. Regímenes Fiscales aplicables a las Personas Morales
 - 2.1.1. Sociedades Mercantiles
 - 2.1.2. Sociedades Civiles
 - 2.1.3. Opción de acumulación al cobro para las Personas Morales
 - 2.2. Regímenes Fiscales aplicables a las Personas Físicas.

- 2.2.1. Régimen General de Personas Físicas
- 2.2.2. Régimen de Incorporación Fiscal
- 3. Base para ISR.
 - 3.1. Utilidad Fiscal
 - 3.2. Efectos de la Participación a los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa.
 - 3.3. Tratamiento de las pérdidas fiscales.
 - 3.4. Resultado Fiscal
- 4. Ingresos acumulables y deducciones autorizadas.
 - 4.1. Ingresos Acumulables de las Empresas
 - 4.1.1. Momentos de acumulación de los ingresos
 - 4.1.2. Otros Ingresos para la LISR
 - 4.1.3. Ajuste Anual por Inflación Acumulable
 - 4.1.4. Ganancia en enajenación de Activos Fijos, Terrenos y Acciones.
 - 4.1.5. Ganancia Cambiaria.
 - 4.2. Deducciones Autorizadas de las Empresas
 - 4.2.1. Requisitos.
 - 4.2.2. No deducibles
 - 4.2.3. Ajuste Anual por Inflación Deducibles.
 - 4.2.4. Dedución de Inversiones.
- 5. Pagos provisionales.
 - 5.1. Pagos Provisionales para Empresas personas morales mercantiles
 - 5.2. Pagos Provisionales para Empresas personas morales sociedades civiles.
 - 5.3. Pagos Provisionales para Empresas personas morales con opción de Acumulación al Cobro.
 - 5.4. Pagos Provisionales para Empresas personas físicas de Régimen General y Servicios Profesionales.

- 5.5. Pagos definitivos para el Régimen de Incorporación Fiscal
- 6. Impuesto del ejercicio para las Personas Morales Empresarias y Declaración Anual.
- 7. Impuesto del ejercicio de las Personas físicas empresarias y Servicios Profesionales y Declaración Anual.
- 8. Declaración Anual.

Duración: 35 horas

MÓDULO III

EMPRESAS II

Objetivo específico:

Identificar las principales obligaciones derivado del Impuesto Sobre la Renta (ISR). Determinar las Cuentas Fiscales (CUFIN, CUFINRE, CUCA) y los efectos de las reducciones de capital. Determinar la ganancia en la enajenación de acciones.

- 1. Obligaciones de las Empresas.
 - 1.1. Obligaciones de las Personas Morales
 - 1.2. Obligaciones de las Personas Físicas
- 2. Efectos del acreditamiento del ISR pagado en el extranjero para integración de la Utilidad Fiscal Neta.
- 3. Integración de la CUFIN y reparto de Dividendos.
- 4. Integración de la CUCA y Reducción de Capital.
- 5. Enajenación de Acciones para Empresas que no cotizan en Bolsa de Valores. (Incluye Dictamen de enajenación de acciones)

Duración: 30 horas

MÓDULO IV

PERSONAS FÍSICAS NO EMPRESARIAS, RESIDENTES EN EL EXTRANJERO Y PERSONAS MORALES SIN FINES DE LUCRO

Objetivo específico:

Al finalizar el curso el alumno:

- 1. Aplicará las disposiciones relacionadas con las personas físicas distintas de asalariados que no realizan actividades empresariales o profesionales: ingresos, deducciones y sus requisitos, bases fiscales, cálculo del impuesto anual, y la elaboración y presentación de la declaración anual. Deducciones personales.
- 2.-Explicará en qué casos las personas morales con fines no lucrativos deben tributar para ISR, las características del remanente distribuible o conceptos que se le asimilan y el tratamiento fiscal de las entidades que están autorizadas a recibir donativos, así como sus obligaciones fiscales.
- 3.-Describirá el tratamiento fiscal para personas físicas residentes en el extranjero, el ingreso sujeto a ISR, las tasas aplicables y las obligaciones fiscales que en cada caso apliquen.
 - 1. ISR de las personas físicas ISR de las personas físicas
 - 1.1. Disposiciones generales del ISR de personas físicas
 - 1.1.1. Sujetos
 - 1.1.2. Ingresos Acumulables
 - 1.1.3. Discrepancia Fiscal
 - 1.1.4. Partidas que no se consideran ingresos

- 1.1.5. Presunción de la existencia de un ingreso
- 1.1.6. Copropiedad y Sociedad Conyugal (Usufructo, Capitulaciones Matrimoniales)
- 1.1.7. Sucesión
- 1.1.8. Ingresos Exentos (excepto salarios)
- 2. De los Ingresos por Arrendamiento y en General por Otorgar el Uso o Goce Temporal de bienes Inmuebles
 - 2.1. Definición de bienes Inmuebles
 - 2.2. Los contratos y figuras jurídicas a través de los cuales se otorga el uso o goce temporal de bienes
 - 2.3. Sujeto y Objeto
 - 2.4. Deducciones Autorizadas
 - 2.5. Pagos Provisionales
 - 2.6. Impuesto del Ejercicio
 - 2.7. Operaciones a través de Fideicomiso
 - 2.8. Otras Obligaciones
- 3. De los ingresos por enajenación de bienes
 - 3.1. Sección I. Régimen general
 - 3.1.1. Concepto de bienes
 - 3.1.2. Clasificación de los bienes
 - 3.1.3. Ingresos Acumulables
 - 3.1.4. Calculo de la ganancia gravable en la enajenación de bienes
 - 3.1.5. Deducciones autorizadas
 - 3.1.6. Actualización de las deducciones en la enajenación de bienes
 - 3.1.7. Calculo de la ganancia en la enajenación de Bienes
 - 3.1.8. Calculo del pago provisional
 - 3.1.9. Calculo Anual
 - 3.2. Sección II. De la enajenación de acciones en bolsa de valores
 - 3.2.1. Sujeto y objeto
 - 3.1.2. Determinación de las ganancias o pérdidas derivadas de la enajenación de acciones y títulos en bolsa de valores
 - 3.1.3. Contratos de intermediación
 - 3.1.4. Pérdidas y su actualización en la enajenación de acciones y títulos en bolsa de valores
 - 3.1.5. Impuesto del Ejercicio
- 4. De los ingresos por Adquisición de bienes
 - 4.1. Conceptos que se consideran ingresos por adquisición de bienes
 - 4.2. Definiciones
 - 4.3. Deducciones autorizadas por adquisición de bienes
 - 4.4. Pagos provisionales por adquisición de bienes
 - 4.5. Fecha de presentación del pago provisional.
 - 4.6. Calculo de ISR anual
- 5. De los ingresos por Intereses
 - 5.1. Sujetos y Objeto
 - 5.2. Acumulación de Intereses reales
 - 5.3. Retención y entero de los intereses pagados
 - 5.4. Obligaciones de los Contribuyentes
 - 5.5. Intereses exentos
- 6. De los ingresos por la obtención de premios
 - 6.1. Sujetos y Objeto
 - 6.2. Ingresos por los que no se paga el impuesto
 - 6.3. Determinación de la base gravable y el impuesto
 - 6.4. Retención del impuesto
 - 6.5. Otras obligaciones
- 7. De los ingresos por Dividendos y en general por las ganancias distribuidas por Personas Morales
 - 7.1. Sujetos y objeto
 - 7.2. Dividendos Constructivos
 - 7.3. Préstamos a socios
 - 7.4. Otros dividendos fictos o presuntos
 - 7.5. Persona que percibe el ingreso
 - 7.6. Acumulación de ingresos por dividendos por personas físicas y Acreditamiento del ISR pagado por la sociedad
 - 7.7. Retención de ISR adicional por Dividendos
- 8. De los demás ingresos que obtengan las personas físicas
 - 8.1. Sujetos
 - 8.2. Objeto del impuesto
 - 8.3. Determinación de la base gravable y momento de acumulación
 - 8.4. Reglas aplicables a intereses y ganancia cambiaria
 - 8.5. Pagos provisionales
 - 8.6. Ingresos y pagos provisionales por operaciones financieras derivadas
- 9. Deducciones personales y Estímulos Fiscales
 - 9.1. Honorarios Médicos y Dentales así como gastos hospitalarios
 - 9.2. Los gastos de funerales
 - 9.3. Los donativos no onerosos ni remunerativos
 - 9.4. Los intereses reales efectivamente pagados en el ejercicio
 - 9.5. Aportaciones complementarias de retiro
 - 9.6. Las primas por seguros de gastos médicos
 - 9.7. Los gastos de transportación escolar

- 9.8. Estímulos Fiscales
- 10. Declaración anual
 - 10.1. Obligación y época del impuesto
 - 10.2. Pago en parcialidades
 - 10.3. Cálculo del impuesto anual
 - 10.4. Datos Informativos en la Declaración Anual
- 11. Personas morales con fines no lucrativos
 - 11.1. Sujetos Obligados del título III
 - 11.2. Remanente Ficto.
 - 11.3. Causación de ISR y PTU conforme al Título II (Ingresos distintos a socios o miembros)
 - 11.4. Causación de ISR conforme al Título IV (Enajenación de bienes, Intereses, premios)
 - 11.5. Obligaciones de los contribuyentes
 - 11.6. Sindicato, Partidos Políticos.
 - 11.7. Remanente distribuible (concepto, determinación y cálculo del ISR)
 - 11.8. Donatarias autorizadas, obligaciones fiscales y estímulos
 - 11.9. Declaración anual informativa y fecha de presentación
- 12. Disposiciones generales de personas físicas residentes en el extranjero sin establecimiento permanente
 - 12.1. Concepto de residente en el extranjero
 - 12.2. Concepto de fuente de riqueza ubicado en territorio nacional
 - 12.3. Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero
 - 12.4. ISR de residentes en el extranjero con fuente de riqueza en territorio Nacional (ingresos, tasas y obligaciones fiscales)

Duración: 40 horas

MÓDULO V

SALARIOS Y CONTRIBUCIONES LABORALES

Objetivo específico:

Aplicar las normas y procedimientos de las leyes, reglamento y demás disposiciones reglamentarias en materia de impuesto sobre la renta (ISR), Seguro Social (IMSS), INFONAVIT y contribuciones locales relativas a sueldos y salarios, a fin de dar cumplimiento de manera armónica con la práctica de la Ley Federal del trabajo.

1. Aspectos generales de los salarios.
 - 1.1. Conceptos básicos (patrón, trabajador, relación laboral)
 - 1.2. Salario.
 - 1.3. Aguinaldo.
 - 1.4. Vacaciones y prima vacacional.
 - 1.5. Prima dominical.
 - 1.6. Días de descanso.
 - 1.7. Tiempo extraordinario.
 - 1.8. Indemnización laboral.
2. Impuesto Sobre la Renta
 - 2.1. Retenciones. Diversos tipos de retención mensual, por aguinaldo, opciones por reglamento, retención por previsión social.
 - 2.2. Cálculo del ISR anual
 - 2.3. Retención por indemnización
 - 2.4. Determinación del subsidio al empleo
 - 2.5. Obligaciones de los patrones
 - 2.6. Obligaciones de los trabajadores
 - 2.7. Aspectos a considerar en el CFDI de nomina
3. Seguro Social

- 3.1. Regímenes del Seguro Social: obligatorio y voluntario
- 3.2. Salario Diario Base de Cotización, conceptos y procedimiento para su integración.
- 3.3. Registro (s) patronal (es).
- 3.4. Procedimientos: RPU, Outsourcing por clase y beneficiarios; SATIC-SIROC (patrones de la construcción por obra)
- 3.5. Afiliación de trabajadores.
- 3.6. Ramos del Seguro Social
 - Seguro de Riesgos de Trabajo.
 - Seguro de enfermedades y maternidad
 - Seguro de invalidez y vida.
 - Seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez (Leyes 1973 y 1997).
 - Seguro de guarderías y prestaciones sociales.
- 3.7. Determinación del pago de cuotas obrero-patronales.
- 3.8. Faltas injustificadas e incapacidades.
- 3.9. Características especiales, tiempos de espera, prestaciones en especie, prestaciones en dinero.
- 3.10. Cálculo de cuotas obrero-patronales.
- 3.11. Incidencias a considerar en el cálculo de cuotas.
- 3.12. AFORES Y SIEFORES.
- 3.13. Continuación voluntaria en el régimen obligatorio.
- 3.14. Incorporación voluntaria al régimen obligatorio.
- 3.15. Cooperativas de producción, trabajadores del campo y trabajadores domésticos.

- 3.16. Régimen voluntario: seguro de salud para la familia y seguros adicionales.
- 3.17. Efectos fiscales del Seguro Social.
- 3.18. Caducidad y prescripción.
- 3.19. Sustitución patronal.
- 3.20. Infracciones y actos equiparables al delito de defraudación fiscal.
- 3.21. Dictamen del Seguro Social efectuado por Contador Público independiente.
- 3.22. Normas, obligaciones, y derechos que tienen las personas físicas o morales que se dediquen en forma permanente o esporádica a la actividad de la construcción y que contraten trabajadores por obra o tiempo determinado.
- 4. INFONAVIT
 - 4.1. Patronos obligados ante el INFONAVIT.
 - 4.2. Salario base de aportación el INFONAVIT.
 - 4.3. Aportaciones, bonos y cuotas de mantenimiento.
 - 4.4. Créditos del INFONAVIT, derechos de los trabajadores, amortización y bases para calcularla.
 - 4.5. Continuación voluntaria en el INFONAVIT.
- 5. Contribuciones locales a la nómina
 - 5.1. Base para el pago del impuesto de nóminas
 - 5.2. Conceptos que se excluyen de la base.
 - 5.3. Determinación del impuesto

MÓDULO VI

IMPUESTOS INDIRECTOS Y OTRAS CONTRIBUCIONES FEDERALES Y LOCALES

Objetivo específico:

Diferenciar los impuestos directos de los indirectos. Conocer la estructura de las principales leyes de contribuciones indirectas, identificar sus elementos como sujeto, objeto, base y tasa. Identificar en la ley Aduanera los distintos regímenes para importar y exportar, aplicándolos a la ley del IVA y del IEPS. Comprender los elementos que integran la estructura de los impuestos locales (excepto lo relativo a salarios) tanto de la Ciudad de México, como del Estado de México.

- 1. Impuesto al Valor Agregado
 - 1.1. Sujetos del impuesto
 - 1.2. Objeto
 - 1.3. Bases
 - 1.3.1. Enajenación
 - 1.3.2. Prestación de servicios
 - 1.3.3. Uso o goce temporal de bienes
 - 1.3.4. Importaciones
 - 1.4. Tasas 0% y 16%
 - 1.5. Exentos
 - 1.6. Acreditamiento
 - 1.6.1. Requisitos del acreditamiento
 - 1.6.2. Comprobante fiscal

- 1.7. Efecto de ingresos gravados y exentos
- 1.8. Ajuste al acreditamiento
- 1.9. Obligaciones del contribuyente
- 1.10. Tratamiento del IVA para las personas físicas del régimen de incorporación fiscal (RIF)
- 1.11. Estímulos fiscales vigentes aplicables al IVA
- 2. Impuesto Especial sobre Producción y Servicios
 - 2.1. Sujetos del impuesto
 - 2.2. Objeto
 - 2.3. Bases
 - 2.3.1. Enajenación
 - 2.3.2. Prestación de servicios
 - 2.3.3. Importaciones
 - 2.4. Tasas aplicables
 - 2.5. Exentos
 - 2.6. Acreditamiento
 - 2.6.1. Requisitos del acreditamiento
 - 2.6.2. Comprobante fiscal
 - 2.7. Obligaciones del contribuyente
 - 2.8. Tratamiento del IEPS para las personas físicas del régimen de incorporación fiscal (RIF)
- 3. Principales contribuciones locales (sin incluir impuestos a la nómina)
 - 3.1 Principales contribuciones locales (sin incluir impuestos a la nómina)
 - 3.1.1. Impuesto por adquisición de bienes
 - 3.1.2. Impuesto predial
 - 3.1.3. Tenencia
- 4. Generalidades de las contribuciones y aprovechamientos en el Comercio Exterior
 - 4.1. Regímenes Aduaneros.

Duración: 30 horas

Duración: 40 horas

MÓDULO VII

TEMAS FISCALES SELECTOS

Objetivo específico:

Comprender las figuras jurídicas del fideicomiso, fusión, escisión, arrendamiento y factoraje financiero, copropiedad, sociedad conyugal y sucesión. Aplicar el tratamiento fiscal de las figuras jurídicas señaladas. Identificar las obligaciones en materia fiscal en relación a las mismas figuras jurídicas.

1. Fideicomiso empresarial
 - 1.1. Aspectos jurídicos de los fideicomisos (LGTOC)
 - 1.1.1. Fiduciaria
 - 1.1.2. Fideicomisario
 - 1.1.3. Fideicomitente
 - 1.2. Clasificación de los fideicomisos
 - 1.3. Fideicomisos prohibidos
 - 1.4. Tratamiento fiscal en Impuesto sobre la Renta
 - 1.4.1. Régimen de tributación
 - 1.4.2. Base gravable (Ingresos y deducciones)
 - 1.4.3. Pagos provisionales
 - 1.4.4. Declaración anual
 - 1.4.5. Emisión de CFDI
 - 1.4.6. Obligaciones de ISR
 - 1.4.7. Estímulos fiscales aplicables
 - 1.5. Tratamiento fiscal en IVA
 - 1.5.1. Actos a tasa 16%, 0%, exentos y no objeto
 - 1.5.2. Pagos mensuales de IVA
 - 1.5.3. Emisión de CFDI
 - 1.5.4. Presentar informativas
 - 1.5.5. Obligaciones de IVA

- 1.6. Obligaciones fiscales
- 1.7. Estímulos fiscales aplicables a fideicomisos
2. Copropiedad, sociedad conyugal, menores de edad y sucesión testamentaria
 - 2.1. Inscripción al RFC
 - 2.2. Representantes y representados
 - 2.3. Régimen de tributación
 - 2.4. Presentación de declaraciones
 - 2.5. Obligaciones
 - 2.6. Responsabilidad solidaria
3. Fusión y Escisión
 - 3.1. Definición
 - 3.2. Clasificación
 - 3.3. Elementos y objetivos
 - 3.4. Requisitos y procedimiento jurídico
 - 3.5. Pagos provisionales
 - 3.6. Pérdidas fiscales
 - 3.7. Tratamiento de la CUCA y CUFIN
4. Arrendamiento y factoraje financiero
 - 4.1. Marco jurídico (LGTOC)
 - 4.2. Definiciones básicas
 - 4.3. Elementos de los contratos
 - 4.4. Régimen fiscal aplicable para ISR e IVA

Duración: 25 horas

MÓDULO VIII

DEFENSA FISCAL

Objetivo específico:

Comprender el marco jurídico que establecen las normas y garantías constitucionales para la defensa fiscal de los contribuyentes. Distinguir las facultades de revisión y comprobación de la autoridad fiscal. Conocer los recursos y los medios para hacerlos valer contra los actos de autoridad. Comprender el procedimiento para la aplicación de la defensa del contribuyente en materia fiscal.

1. Nacimiento y formas de extinción del crédito fiscal
2. Delimitación de Autoridad Fiscal y Organismos Fiscales Autónomos
 - 2.1. Secretaria de Hacienda y Crédito Público
 - 2.2. Servicio de Administración Tributaria
 - 2.3. Instituto Mexicano del Seguro Social
 - 2.4. Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
3. Facultades de las autoridades fiscales.
 - 1.1 Asistencia al contribuyente.
 - 1.2 Invitación.
 - 1.3 Autorización y resolución de consultas
 - 1.4 Vigilancia del Cumplimiento (Art. 41 CFF)
 - 1.5 Comprobación
 - 1.5.1 Procedimiento de Visita Domiciliaria
 - 1.5.2 Procedimiento de Revisión de Gabinete
 - 1.5.3 Procedimiento de Revisión Electrónica
 - 1.5.4 Caducidad de las Facultades
- 1.6 Revisión de Dictamen Fiscal

- 1.7 Verificación
- 1.8 Determinación y liquidación
- 1.9 Cobro. Procedimiento Administrativo de Ejecución
- 4. Infracciones Fiscales
 - 4.1 Hipótesis con multas. Sanciones administrativas.
 - 4.2 Hipótesis de Delito. Sanción penal.
- 5. Cómputo de plazos
- 6. Notificación de actos y resoluciones
- 7. Medios de Defensa en materia fiscal
 - 7.1. Recurso de Revocación
 - 7.2 Juicio Contencioso Administrativo
 - 7.2.1. Tradicional
 - 7.2.2. Resolución exclusiva de Fondo
 - 7.2.3. Recurso de Inconformidad
 - 7.2.4. Juicio de lesividad
 - 7.3 Juicio de Amparo
 - 7.3.1. Directo
 - 7.3.2. Indirecto
- 8. Ley Federal de Derechos del Contribuyente.
 - 8.1 Derechos generales de los contribuyentes.
 - 8.2 Obligaciones de la Autoridad Fiscal.
- 9. Procuraduría de la defensa del Contribuyente.
 - 9.1. Servicio de Asesoría
 - 9.2. Servicio de Representación Legal y Defensa
 - 9.3. Servicio de quejas
 - 9.4. Acuerdos Conclusivos

Duración: 20 horas

Duración total: 240 horas

DIRECTORIO

Mtro. Tomás Humberto Rubio Pérez
Director

Dr. Armando Tomé González
Secretario General

Mtra. Norma Angélica González Buendía
Jefa de Exámenes Profesionales

INFORMES

Correo electrónico

diplo_alumnos@fca.unam.mx

Lunes a viernes de
9:00-14:00 y 16:00-19:00

Teléfono: 5622-8398 ext. 109