

SEMINARIO  
CONTRIBUCIONES  
FISCALES



**Objetivo general:** Que el egresado profundice sus conocimientos de fiscal y adquiera amplia capacidad profesional en esta área de conocimiento.

**Dirigido a:** Egresados de la Facultad de Contaduría y Administración, e instituciones incorporadas como opción de titulación.

## MÓDULO I

### CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

#### Objetivo específico:

Profundizar en el estudio de los conceptos tributarios fundamentales. Explicar los principales métodos de interpretación de las normas fiscales, distinguir los distintos medios de extinción de la obligación fiscal, reconocer a las personas responsables solidarias, identificar los medios para llevar la contabilidad.

1. Ubicación del Derecho Fiscal en el sistema jurídico nacional.
  - 1.1. Prelación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
  - 1.2. Principios y preceptos de los que emanan garantías y obligaciones fiscales
  - 1.3. La jerarquía de las normas jurídico-fiscales dentro del Estado de Derecho (Sistema Jurídico Mexicano)
2. Interpretación e integración de las leyes fiscales
  - 2.2. Método de interpretación Gramatical o de Estricto Derecho.
  - 2.3. Método de interpretación Lógico.
  - 2.4. Método de interpretación Histórico o de exposición de motivos.
  - 2.5. Método de interpretación Sistémico.
  - 2.6. Método de interpretación Comparado.
  - 2.7. Método de interpretación Jurisprudencial.
3. Aplicación supletoria del Derecho Federal Común
  - 3.1 Fuentes del Derecho Fiscal.
  - 3.2 El derecho Fiscal y sus ramas dentro de la clasificación del derecho.
4. Conceptos tributarios fundamentales.
  - 4.1. Definición de contribución.
    - 4.1.1 Elementos de la contribución.
      - 4.1.1.1 Objeto.
      - 4.1.1.2 Sujeto.
      - 4.1.1.3 Base.
      - 4.1.1.4 Tasa y tarifa.
      - 4.1.1.5 Época de pago.
    - 4.1.2. Clasificación de las contribuciones.
  - 4.2. Principios de las Contribuciones.
    - 4.2.2. Económicos
      - 4.2.2.1. Justicia (Uniformidad y Capacidad Contributiva)
      - 4.2.2.2. Certidumbre
      - 4.2.2.3. Comodidad
      - 4.2.2.4. Economía.
    - 4.2.3. Constitucionales
      - 4.2.3.1. Generalidad.
      - 4.2.3.2. Finalidad u Objeto (Destino al Gasto Público)
      - 4.2.3.3. Justicia (Proporcionalidad y Equidad).
      - 4.2.3.4. Legalidad.
    - 4.2.4. Anualidad Presupuestaria.
  - 4.3. Actividades empresariales.
    - 4.3.2. Comerciales.
    - 4.3.3. Industriales.
    - 4.3.4. Agrícolas.
    - 4.3.5. Ganaderas.
    - 4.3.6. Pesca.
    - 4.3.7. Silvícolas

- 4.3.8. Concepto de empresa y establecimiento.
- 4.4. Relación Jurídico Tributaria.
  - 4.4.2. Elementos de la Relación Jurídico Tributaria.
  - 4.4.3. Elementos de Vinculación a la Contribución.
    - 4.4.3.1. Residencia y Domicilio Fiscal
    - 4.4.3.2. Nacionalidad.
    - 4.4.3.3. Establecimiento Permanente
- 5. Principales Obligaciones de los Contribuyentes.
  - 5.1. Autodeterminación y pago
  - 5.2. RFC
  - 5.3. Contabilidad
  - 5.4. Emisión de CFDI's
  - 5.5. Avisos
  - 5.6. Declaración
- 6. Nacimiento y formas de extinción del crédito fiscal
- 7. Cómputo de plazos.
- 8. Delimitación de Autoridad Fiscal y Organismos Fiscales Autónomos
  - 8.1. Secretaría de Hacienda y Crédito Publico
  - 8.2. Servicio de Administración Tributaria ó el organismo que asuma sus funciones o la Secretaría de Estado y que este en funciones
  - 8.3. Instituto Mexicano del Seguro Social
  - 8.4. Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
  - 8.5. Autoridades recaudatorias Estatales
- 9. Facultades de las autoridades fiscales

- 9.1. Asistencia al contribuyente
- 9.2. Invitación
- 9.3. Autorización y resolución de consultas
- 9.4. Vigilancia del Cumplimiento (Art. 41 CFF)
- 9.5. Comprobación
  - 9.5.2. Procedimiento de Visita Domiciliaria
  - 9.5.3. Procedimiento de Revisión de Gabinete
  - 9.5.4. Procedimiento de Revisión Electrónica
  - 9.5.5. Caducidad de las Facultades
- 9.6. Revisión de Dictamen Fiscal
- 9.7. Verificación
- 9.8. Determinación y liquidación
- 9.9. Cobro. Procedimiento Administrativo de Ejecución
- 9.10. Notificación de actos y resoluciones.
- 10. Infracciones Fiscales
  - 10.1. Hipótesis con multas. Sanciones administrativas.
  - 10.2. Hipótesis de Delito. Sanción penal.
- 11. Medios de Defensa en materia fiscal
  - 11.1. Recurso de Revocación
  - 11.2. Recurso de Inconformidad
  - 11.3. Juicio Contencioso Administrativo
  - 11.4. Juicio de lesividad
  - 11.5. Juicio de Amparo
  - 11.6. Acuerdos Conclusivos

**Duración: 40 horas**

## MÓDULO II

### IMPUESTO SOBRE LA RENTA EMPRESAS E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

#### Objetivo específico:

Profundizar en los conocimientos sobre el Impuesto Sobre la Renta de las Personas Morales y del Impuesto al Valor Agregado.

- 1. Impuesto Sobre la Renta
  - 1.1. Estructuras generales para determinar las bases gravables de ISR de personas morales y físicas empresarias.
  - 1.2. Impuesto adicional sobre dividendos pagados a personas físicas y residentes en el extranjero
  - 1.3. Ingresos acumulables. Momento de acumulación
  - 1.4. Devoluciones y descuentos sobre ingresos y deducciones
  - 1.5. Dedución de gastos
  - 1.6. Dedución de compras y Costo de Ventas
  - 1.7. Requisitos de las deducciones. Generalidades
  - 1.8. Ajuste anual por inflación.
  - 1.9. Intereses y operaciones en UDIS
  - 1.10. Inversiones en activos fijos e intangibles
  - 1.11. Utilidad fiscal y resultado fiscal de personas morales
  - 1.12. Cálculo del ISR anual de personas morales

- 1.13. Régimen de Incorporación Fiscal
- 1.14. Cálculo del ISR anual de personas físicas empresarias
- 1.15. Pérdidas fiscales
- 1.16. Pagos provisionales de ISR
- 1.17. Disminución de pagos provisionales
- 1.18. Utilidad Fiscal Neta y Utilidad Fiscal Neta Reinvertida
- 1.19. Cuenta de Utilidad Fiscal Neta y Cuenta de Utilidad Empresarial Neta Reinvertida
- 1.20. Cuentas de Capital de aportación.
- 1.21. Obligaciones fiscales en ISR e IVA y Código Fiscal
- 2. Impuesto al Valor Agregado
  - 2.1. Sujetos, objeto, base y tasas del IVA
  - 2.2. Traslación y acreditamiento del IVA
  - 2.3. Retención del IVA
  - 2.4. Devoluciones y descuento
  - 2.5. Declaraciones mensuales definitivas del IVA.
  - 2.6. Devolución de saldos a favor del IVA.
  - 2.7. Obligaciones en materia del IVA
  - 2.8. El IVA en actos accidentales
  - 2.9. IVA en operaciones con gobierno o con instituciones exentas de impuestos
  - 2.10. Los criterios de IVA
  - 2.11. Impuesto especial sobre producción y servicios (Panorama general)

**Duración: 40 horas**

## MÓDULO III

### PERSONAS FÍSICAS NO EMPRESARIAS, RESIDENTES EN EL EXTRANJERO Y PERSONAS MORALES NO CONTRIBUYENTES

#### 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 IV

### SALARIOS Y CONTRIBUCIONES LABORALES

#### Objetivo específico:

Profundizar en los conocimientos en materia de Seguridad Social, distinguir los elementos de la contribución, aplicar los conocimientos en casos concretos.

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. Calculo 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. Patrones 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

**Duración: 40 horas**

**Duración total: 160 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