

Curso: Básico de Impuestos

ALCANCE DEL PROGRAMA

Las empresas y las personas físicas, generalmente, tienen un asesor o contador que les calcula el importe de los impuestos que deben pagar derivado del arrendamiento, las actividades profesionales o empresariales que realizan, sin embargo, en la mayoría de las veces, cuando se desconocen los criterios fiscales sobre los que se calculan dichos tributos, se generan dudas tales como: ¿estaré pagando lo que la Ley determina o quizás más? ¿cumpló con todas las obligaciones fiscales que me imponen las leyes? ¿cómo verifico que lo que me informa mi asesor fiscal es lo correcto?, entre otras dudas.

Este curso está diseñado para obtener los conocimientos fiscales básicos que les permitan a las personas que no tienen experiencia o nociones en esta materia el adquirir un criterio fiscal que le permita entender la forma en que se cumple con dichas obligaciones.

DIRIGIDO A:

- Gerentes generales o dueños de empresas o sus subordinados que en su formación académica no incluyó aspectos fiscales y que requieren tener los conocimientos básicos en esta materia para el buen desempeño de su función dentro de la empresa.
- Personas con una formación profesional diferente a la contable fiscal, tales como: ingenieros, arquitectos, médicos, publicistas, abogados, veterinarios, entre otros.
- Personas en general que desean adquirir los conocimientos básicos en esta materia.

BENEFICIOS:

Los participantes conocerán:

- Las diferentes obligaciones fiscales a las que están sujetas las empresas y personas físicas y la forma y fechas en que deben cumplirlas.
- Los criterios para determinar los ingresos sobre los que se calcula el Impuesto sobre la Renta de las empresas, así como las deducciones autorizadas.
- El procedimiento para el cálculo de los pagos provisionales y la declaración anual del Impuesto sobre la Renta de las empresas.
- También identificarán los diferentes ingresos que generan las personas físicas, cuáles están exentos del pago del Impuesto sobre la Renta (ISR) y las deducciones que tienen permitidas efectuar, así como el procedimiento del cálculo del ISR.
- Conocerá los principales criterios para determinar los ingresos gravables para efectos del Impuesto al Valor Agregado y la forma de acreditar dicho impuesto.

CONTENIDO TEMÁTICO

TEMA 1 ASPECTOS FISCALES BÁSICOS

El participante conocerá las principales obligaciones fiscales que tienen las empresas y personas, las fechas en que debe cumplirlas así como la forma de atender los requerimientos de las autoridades fiscales.



Curso: Básico de Impuestos

- Principales obligaciones de los contribuyentes
 - Alta en SAT
 - Avisos a las autoridades fiscales
 - Cambio de domicilio.
 - Emisión de comprobantes y máquina registradora
 - Declaraciones parciales y anuales de impuestos
 - Contabilidad
 - Atender requerimientos y facultades de las autoridades, entre otros
- Cuándo se deben cumplir las obligaciones fiscales
- Los diferentes impuestos que causan las empresas y las personas físicas
- Cómo atender requerimientos fiscales y vista de autoridades.
- Medios de defensa: administrativo y contencioso administrativo

TEMA 2 IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS MORALES E IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA.

El participante entenderá los criterios generales para el cálculo de los pagos provisionales y anuales del Impuesto sobre la Renta para empresas y del Impuesto Empresarial a Tasa Única.

- Elementos del Impuesto sobre la Renta: sujeto, objeto, base y tasa o tarifa.
- Los diferentes regímenes fiscales: general, simplificado, personas morales con fines no lucrativos y consolidación fiscal
- Criterios para determinar los ingresos fiscales (acumulables y no acumulables)
- Fundamentos para determinar los egresos deducibles y no deducibles
- Requisitos de las deducciones
- Reglas de deducción de las inversiones
- Tratamiento del ajuste anual por inflación
- Determinación del la utilidad fiscal y resultado fiscal.
- Cálculo de los pagos provisionales
- Conciliación de la utilidad neta antes de impuestos y el resultado fiscal
- Cálculo del pago anual del Impuesto sobre la Renta
- Impuesto Empresarial a Tasa Única: Sujeto, objeto, , base y tasa o tarifa
- Forma de cálculo del Impuesto Empresarial a Tasa Única
- Principales diferencias y consecuencias entre el ISR y el IETU
- Principales beneficios del IETU frente al ISR

TEMA 3 IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS FÍSICAS

El participante conocerá de manera general el tratamiento fiscal que se dan a los ingresos de las personas físicas.

- Diferentes ingresos que puede obtener una persona física
- Identificación de los ingresos exentos para personas físicas
- Contabilidad a la que están sujetas las personas por tipo de ingreso
- Deducciones fiscales como regla general
- Ingresos por salarios



Curso: Básico de Impuestos

- **Concepto**
- **Cálculo de pagos provisionales**
- **Ingresos exentos**
- **Determinación de la base gravable**
- **Subsidio para el empleo**
- **Ingresos asimilables a salarios**
 - **Concepto**
 - **Cálculo de pagos provisionales**
 - **Deducciones**
- **Ingresos por actividades empresariales y profesionales**
 - **Concepto**
 - **Personas físicas con actividades empresariales**
 - **Régimen intermedio de personas físicas con actividades empresariales**
 - **Régimen de pequeños contribuyentes**
- **Ingresos por arrendamiento**
 - **Concepto**
 - **Base gravable**
 - **Deducciones**
- **Ingresos por intereses**
 - **Concepto**
 - **Base gravable**
- **Cálculo de las declaraciones provisionales por tipo de ingreso**
- **Declaración anual**
 - **Cálculo**
 - **Deducciones generales y sus requisitos**



Curso: Básico de Impuestos

TEMA 4 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El participante entenderá los aspectos generales para el cálculo del Impuesto al Valor Agregado y su acreditamiento.

- Elementos del Impuesto al Valor Agregado: sujeto, objeto, base y tasa.
- Identificación de los actos o actividades gravados, exentos y tasa cero.
- Cómo se causa el IVA
- Cómo se acredita el IVA
- Cálculo de pagos provisionales
- Compensación y devolución del impuesto
- Cálculo del pago anual

