

Curso: Práctico de Impuestos

DURACIÓN: 50 HORAS

ALCANCE DEL PROGRAMA

La preocupación de todo contribuyente es cumplir con sus obligaciones fiscales de manera correcta, sin pagar más de lo estipulado por la ley, y pagando lo menos posible de conformidad con la misma. Para lograrlo se requiere entender las disposiciones al respecto para calcular los impuestos correspondientes de manera correcta, es por eso que este curso busca lo siguiente:

- Que el participante al finalizar el Curso aplique las disposiciones fiscales para que cumpla por cuenta de estos, con las obligaciones fiscales aplicables a las personas físicas y morales.
- Que el participante se actualice en materia fiscal y aprenda a calcular los distintos impuestos federales que le apliquen a cada tipo de contribuyente.

DIRIGIDO A:

- Personas que busquen instrucción en materia fiscal basada en casos prácticos.
- Personas que en su ámbito laboral requieren realizar y/o entender los cálculos fiscales como una de las variables a considerar para la toma de decisiones.
- Personas que requieren aplicar de manera práctica las diferentes disposiciones fiscales en los negocios que manejan.
- Personas que comienzan a trabajar en despachos contables - fiscales y que deben cumplir obligaciones por cuenta de personas físicas o morales.
- Personas que buscan actualizarse en materia fiscal

BENEFICIOS:

El participante al finalizar logrará los siguientes beneficios:

- El manejo de manera práctica de las leyes, reglamentos y demás disposiciones fiscales, contenidas en este curso.
- Cómo interpretar y aplicar dichas disposiciones en los cálculos de impuestos federales de las empresas y de las personas físicas residentes en México y algunos residentes en el extranjero.
- Cómo determinar la base gravable de los diferentes contribuyentes e impuestos, sus deducciones, cuando apliquen y la tasa impositiva que debe considerarse.
- Formará un criterio fiscal que le permita identificar de manera práctica los beneficios y los riesgos a que se hace acreedor el contribuyente al cumplir de una u otra manera o no cumplir sus obligaciones fiscales.



Curso: Práctico de Impuestos

CONTENIDO TEMÁTICO

TEMA 1 EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El participante ejercitará las principales disposiciones del impuesto al valor agregado.

- Distintos casos de retenciones de IVA.
- Aplicación de la tasa general, tasa cero y exención en cuanto a:
 - Enajenación de bienes
 - Prestación de servicios
 - Uso o goce temporal de bienes
 - Importación de bienes y servicios
 - Exportación de bienes y servicios
- Acreditamiento del impuesto: actividades gravadas y exentas
- Cálculo de pagos provisionales mensuales y trimestrales, y declaración anual
- Tratamiento de saldos a favor en declaraciones provisionales y anuales
- Pagos del impuesto en importaciones
- Compensación y devolución de impuestos
- Caso práctico de pagos provisionales y declaración anual

TEMA 2 EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS FÍSICAS

El participante entenderá y pondrá en práctica las diferentes disposiciones fiscales que norman a las personas físicas. Deberá ser capaz de calcular los ingresos acumulables, las deducciones aplicables, la base gravable y el impuesto correspondiente en los pagos provisionales y en la declaración anual para los siguientes tipos de ingresos:

- Ingresos por concepto de prestación de servicio personal subordinado (breve repaso)
- Ingresos por actividades empresariales y por la prestación de un servicio personal independiente
- Ingresos por arrendamiento
- Ingreso por enajenación de bienes
- Ingresos por dividendos

Adicionalmente se verá un caso práctico que maneje un contribuyente con diferentes tipos de ingresos.



Curso: Práctico de Impuestos

TEMA 3 EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS MORALES

El participante comprenderá de manera práctica las variables que sirven de fundamento en el cálculo de ISR para personas morales y que sea capaz de determinar dicho impuesto.

- Cálculo del ajuste anual por inflación.
- Determinación de los Ingresos acumulables y sus momentos de acumulación así como los ingresos no acumulables.
- Deducciones autorizadas: Criterios de deducibilidad, requisitos generales de los comprobantes, obligación de pagar con cheque nominativo y sus excepciones, retenciones del ISR, depreciaciones y amortizaciones.
- Gastos no deducibles: Intereses moratorios, actualización del ISR, gastos de automóviles, PTU, obsequios, entre otros.
- Cálculo del resultado fiscal: Base sobre la que se calcula el ISR.
- Desarrollo de la conciliación contable-fiscal.
- Inversiones: Determinación del monto original de la inversión, diferentes tasas de depreciación y amortización.
- Tratamiento de pérdidas fiscales: Determinación, plazo de deducción, actualización y casos en que no procede su amortización.
- Pagos provisionales: Cálculo de los pagos provisionales mensuales, determinación del coeficiente de utilidad, plazo para efectuar los pagos provisionales, casos en los que no hay que presentar declaración.
- Declaración anual.
- Casos prácticos.

TEMA 4 IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

El participante aplicará las principales disposiciones del Impuesto Empresarial a Tasa Única, haciendo los cálculos para el impuesto anual y los pagos provisionales, así como los mecanismos de acreditamiento contra el ISR.

- Identificar a los sujetos del impuesto
- Base gravable del impuesto
- Ingresos acumulables, por la actividad preponderante y por otros casos en particular
- Deducciones autorizadas, requisitos, opciones
- Tratamiento de las inversiones anteriores a la entrada en vigor del IETU
- Tasa aplicable y artículos transitorios
- Época de pago en los pagos anuales y provisionales
 - Mecanismo de acreditamiento contra el ISR
 - Nuevos créditos fiscales y su tratamiento aplicable, desventajas
 - Compensación y Devolución
 - Sujetos no obligados al pago del impuesto
 - Caso práctico



TEMA 5 ASPECTOS GENERALES DE IMPUESTOS INTERNACIONALES

Curso: Práctico de Impuestos

El participante conocerá de manera general el régimen fiscal mexicano que grava a los residentes en el extranjero que obtengan ingresos de fuente de riqueza ubicada en México.

- La planeación fiscal como un componente para incrementar las utilidades de las empresas y personas físicas dentro de los ordenamientos fiscales.
- Elementos de la planeación fiscal.
- Principales disposiciones y estructura de la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de residentes en el extranjero.
- Acreditamiento de impuestos.
- Estructura de los Tratados para evitar la doble tributación y la evasión fiscal firmados por México.
- Conocimiento de las operaciones internacionales más frecuentes y su tratamiento fiscal.

TEMA 6 LLENADO DE DECLARACIONES Y FORMATOS

El participante aplicará los conocimientos adquiridos en este curso para proceder al llenado de las declaraciones anuales y provisionales que correspondan al presente curso.

