

## Curso básico de Impuestos

### PRESENTACIÓN

---

Las empresas y las personas físicas, generalmente, cuentan con un asesor o contador que les auxilia en el cálculo de los impuestos a que están sujetos derivado de las actividades 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: ¿estará pagando conforme a la Ley? ¿Cumplo con todas las obligaciones fiscales que me imponen las leyes?, entre otras dudas.

Este curso está diseñado para las personas que no tienen experiencia o nociones en materia de impuestos, ya que podrán obtener los conocimientos fiscales básicos que les permitan entender la forma en que se cumple con dichas obligaciones y adquirir un criterio fiscal.

### 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 del contador público o abogado, tales como: ingenieros, arquitectos, médicos, publicistas, abogados sin conocimientos fiscales, entre otros.
- Personas que quieren enriquecer su formación profesional sobre este tema. Personas en general que desean adquirir los conocimientos básicos en esta materia.

## ALCANCE

---

*Identificará* las características, determinación y cumplimiento de las obligaciones tanto de personas físicas o morales causantes de los impuestos sobre la renta, empresarial a tasa única y al valor agregado.

## BENEFICIOS

---

- Identificará las obligaciones fiscales de los residentes en territorio nacional.
- Estar actualizado en impuestos y obligaciones a que están sujetos personas físicas y morales.
- Podrá identificar los momentos de causación del impuesto sobre la renta, el impuesto al valor agregado y el impuesto empresarial a tasa única, identificado en términos generales cuales son los ingresos acumulables y las deducciones autorizadas, que sirven para determinar la base de cada impuesto. Podrá realizar ciertos cálculos en la determinación del pago de los impuestos que se analizarán.

## TEMAS

---

### 1 Aspectos fiscales básicos

**Objetivo:** El participante *identificará* las principales obligaciones fiscales que tienen las sociedades y personas físicas, las fechas de cumplimiento y la forma de atender los requerimientos de las autoridades fiscales.

- 1.1 Personas físicas y personas morales
- 1.2 Obligación de contribuir al gasto público (artículo 31 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos)
  - 1.2.1 Sujetos fiscales
    - 1.2.1.1 Activo
    - 1.2.1.2 Pasivo
      - Personas físicas
      - Personas Morales
- 1.3 Principales obligaciones de los contribuyentes
  - 1.3.1 Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes
  - 1.3.2 Avisos a las autoridades fiscales
  - 1.3.3 Cambio de domicilio
  - 1.3.4 Emisión de comprobantes
  - 1.3.5 Declaraciones parciales y anuales de impuestos
  - 1.3.6 Contabilidad

- 1.4 Atención de requerimientos y facultades de las autoridades
- 1.5 Cumplimiento de obligaciones fiscales
  - 1.5.1 Consecuencias del incumplimiento
- 1.6 Causación de los diferentes impuestos tanto personas morales como físicas
- 1.7 Atención de los requerimientos fiscales y visita de autoridades (facultades de la autoridad)
- 1.8 Medios de defensa: administrativo y contencioso administrativo
- 1.9 Extinción de la obligación fiscal
- 1.10 Evasión fiscal

## 2 Impuestos Sobre la Renta (ISR) e Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU). Personas Morales

**Objetivo:** El participante *determinará* los pagos provisionales y anuales de los impuestos sobre la renta y el empresarial a tasa única de las personas morales.

- 2.1 Elementos del ISR
  - 2.1.1 Sujeto, objeto, base y tasa o tarifa
- 2.2 Los diferentes regímenes fiscales: general, simplificado y personas morales con fines no lucrativos
- 2.3 Criterios para determinar los ingresos fiscales (acumulables y no acumulables)
- 2.4 Deducciones
  - 2.4.1 Determinación de egresos deducibles y no deducibles
  - 2.4.2 Requisitos de deducción
  - 2.4.3 Reglas de deducción de las inversiones
- 2.5 Tratamiento del ajuste anual por inflación

- 2.6 Determinación de la utilidad y resultado fiscal
- 2.7 Cálculo de los pagos provisionales
- 2.8 Conciliación de la utilidad neta antes de impuestos y el resultado fiscal
- 2.9 Cálculo del pago anual del ISR
- 2.10 IETU
  - 2.10.1 Sujeto, objeto, base y tasa o tarifa
  - 2.10.2 Cálculo del Impuesto Empresarial a Tasa Única
- 2.11 Diferencias y consecuencias entre el ISR y el IETU
- 2.12 Beneficios del IETU frente al ISR

### 3 Impuesto Sobre la Renta (ISR) Personas Físicas

**Objetivo:** El participante *determinará* el impuesto sobre la renta de personas físicas de acuerdo con el tratamiento fiscal y contable de sus ingresos.

- 3.1 Tratamiento a los ingresos que obtienen personas físicas
- 3.2 Ingresos exentos
- 3.3 Contabilidad a la que están sujetas por tipo de ingreso
- 3.4 Deducciones fiscales como regla general

- 3.5 Ingresos por salarios y asimilados
  - 3.5.1 Concepto
  - 3.5.2 Cálculo de pagos provisionales
  - 3.5.3 Ingresos exentos
  - 3.5.4 Determinación de la base gravable
  - 3.5.5 Subsidio para el empleo
- 3.6 Ingresos por actividades empresariales y profesionales
  - 3.6.1 Concepto
  - 3.6.2 Régimen de personas físicas con actividades empresariales
  - 3.6.3 Régimen intermedio de personas físicas con actividades empresariales
  - 3.6.4 Régimen de pequeños contribuyentes
- 3.7 Ingresos por arrendamiento
  - 3.7.1 Concepto
  - 3.7.2 Base gravable
  - 3.7.3 Deducciones
- 3.8 Ingresos por intereses
  - 3.8.1 Concepto
  - 3.8.2 Base gravable
- 3.9 Cálculo de las declaraciones provisionales por tipo de ingreso
- 3.10 Declaración anual
  - 3.10.1 Cálculo
  - 3.10.2 Deducciones generales y sus requisitos

## 4 Impuesto al Valor Agregado (IVA)

**Objetivo:** El participante *determinará* los pagos de impuesto al valor agregado según sus características y acreditamiento.

- 4.1 Elementos del IVA
  - 4.1.1 Sujeto, objeto, base y tasa
- 4.2 Identificación de los actos o actividades gravados
- 4.3 Diferenciación entre actos exentos y aquellos gravados a la tasa del cero por ciento
- 4.4 Causación y acreditamiento del IVA
- 4.5 Cálculo de pagos provisionales
- 4.6 Compensación y devolución del impuesto
- 4.7 Cálculo del pago anual

**DURACIÓN:** 40 HORAS