

## Curso Práctico de Impuestos

*Duración*  
**50 hrs.**

### Presentación

La preocupación de todo contribuyente es cumplir con sus obligaciones fiscales de manera correcta, sin pagar más de lo estipulado por la ley. Para lograrlo se requiere entender las disposiciones al respecto en el cálculo de los impuestos correspondientes de manera correcta y así, desarrollar la habilidad en el manejo y práctica de la declaración tributaria correspondiente al pago de impuestos.

### 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.
- Personas interesadas en enriquecer sus conocimientos básicos de impuestos con la enseñanza práctica de los mismos.

### Alcance

Aplicará las disposiciones fiscales para que cumplan con las obligaciones aplicables a las personas físicas y morales así como la determinación de cálculos de impuestos que apliquen a cada tipo de contribuyente.

### Beneficios

- Aplicación correcta y cumplimiento de las disposiciones fiscales en vigencia.
- Cálculo adecuado de los impuestos.
- Actualización en impuestos y disposiciones fiscales.
- Elaboración de declaraciones y formatos del ámbito de los impuestos.

## Temas

### 1. Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Objetivo: El participante ejercitará las principales disposiciones del IVA a partir de la solución de diversos casos prácticos.

- 1.1 Sujetos y objeto del impuesto
- 1.2 Distintos casos de retenciones de IVA
- 1.3 Aplicación de la tasa general, tasa cero y exención en cuanto a:
  - 1.3.1 Enajenación de bienes
  - 1.3.2 Prestación de servicios
  - 1.3.3 Uso o goce temporal de bienes
  - 1.3.4 Importación de bienes y servicios
  - 1.3.5 Exportación de bienes y servicios
- 1.4 Acreditamiento del impuesto: actividades gravadas y exentas
- 1.5 Cálculo de pagos provisionales mensuales (definitivos)
- 1.6 Tratamiento de saldos a favor manifestados o declarados
- 1.7 Pagos del impuesto en importaciones
- 1.8 Compensación y devolución de impuestos
- 1.9 Caso práctico de pagos provisionales

### 2. Impuesto Sobre la Renta (Personas físicas)

Objetivo: El participante calculará los ingresos acumulables, las deducciones aplicables, la base gravable y el impuesto correspondiente en los pagos provisionales y en la declaración anual a partir de las disposiciones fiscales que norman a las personas físicas.

- 2.1 Sujetos del impuesto sobre la Renta
- 2.2 Ingresos por concepto de prestación de servicio personal subordinado (breve repaso)
- 2.3 Ingresos por actividades empresariales y por la prestación de un servicio personal independiente
- 2.4 Ingresos por arrendamiento
- 2.5 Ingreso por enajenación de bienes
- 2.6 Ingresos por dividendos
- 2.7 Tasa aplicable
- 2.8 Retención de impuestos (anual)

### 3. Impuesto sobre la renta (Personas morales)

Objetivo: El participante determinará el cálculo de ISR a partir de sus variables a través de la resolución de casos prácticos.

- 3.1 Ingresos acumulables y no acumulables: momentos de determinación
- 3.2 Cálculo del ajuste anual por inflación
- 3.3 Deducciones autorizadas: Criterios de deducibilidad, requisitos generales de los comprobantes, obligación de pagar con cheque nominativo y sus excepciones, retenciones del ISR
- 3.4 Gastos no deducibles: Intereses moratorios, actualización del ISR, gastos de automóviles, obsequios, entre otros
- 3.5 Determinación del monto original de la inversión, diferentes tasas de depreciación y amortización
- 3.6 Tratamiento de pérdidas fiscales: Determinación, plazo de deducción, actualización y casos en que no procede su amortización
- 3.7 Cálculo del resultado fiscal: Base sobre la que se calcula el ISR.
- 3.8 Desarrollo de la conciliación contable-fiscal
- 3.9 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
- 3.10 Declaración anual
- 3.11 Resolución de casos prácticos

### 4. Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU)

Objetivo: El participante aplicará las principales disposiciones del IETU a través de los cálculos para el impuesto anual y los pagos provisionales, así como los mecanismos de acreditamiento contra el ISR.

- 4.1 Identificar a los sujetos del impuesto
- 4.2 Base gravable del impuesto
- 4.3 Ingresos acumulables, por la actividad preponderante y por otros casos en particular
- 4.4 Deducciones autorizadas, requisitos, opciones
- 4.5 Tratamiento de las inversiones anteriores a la entrada en vigor del IETU
- 4.6 Tasa aplicable y artículos transitorios
- 4.7 Época de pago en los pagos anuales y provisionales
- 4.8 Mecanismo de acreditamiento contra el ISR
- 4.9 Nuevos créditos fiscales y su tratamiento aplicable (ventajas y desventajas)
- 4.10 Compensación y devolución
- 4.11 Sujetos no obligados al pago del impuesto
- 4.12 Resolución de caso práctico

## 5. Aspectos generales de impuestos internacionales

Objetivo: El participante identificará, el régimen fiscal mexicano que grava impuesto a los residentes en el extranjero, pero que tengan fuente de riqueza ubicada en México.

- 5.1 Principales disposiciones y estructura de la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de residentes en el extranjero
- 5.2 Estructura de los Tratados para evitar la doble tributación y la evasión fiscal firmados por México
- 5.3 Conocimiento de las operaciones internacionales más frecuentes y su tratamiento fiscal
- 5.4 Resolución de casos prácticos

## 6. Llenado de declaraciones y formatos

Objetivo: El participante elaborará las declaraciones anuales y provisionales.

- 6.1 Elaboración y llenado de declaraciones