

UNIDAD <b>CUAJIMALPA</b>	<b>DIVISIÓN CIENCIAS SOCIALES Y HUMANIDADES</b>	<b>1 / 5</b>
NOMBRE DEL PLAN <b>LICENCIATURA EN DERECHO</b>		
CLAVE	UNIDAD DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE	CRED. <b>8</b>
<b>4215051</b>	<b>IMPUESTOS</b>	TIPO <b>OPT.</b>
H. TEOR. <b>4.0</b>	SERIACIÓN <b>AUTORIZACIÓN</b>	TRIM. <b>XI-XII</b>
H. PRAC. <b>0.0</b>		

#### **OBJETIVO GENERAL:**

Que al final de la UEA el alumno sea capaz de identificar los principales impuestos que las empresas deben de cubrir al fisco federal y local, estableciendo las tasas que se generan, los sujetos obligados y las deducciones a las que la ley señala.

#### **OBJETIVOS PARCIALES:**

Que al final del curso el alumno sea capaz de:

1. Conocer y aplicar conceptos básicos en materia de impuestos federales que deben ser cubiertos por las empresas.
2. Conocer las reformas que en materia fiscal se generan a través de leyes federales y locales.
3. Conocer los procedimientos de cálculo del impuesto sobre la renta, el impuesto al valor agregado y el impuesto especial sobre producción y servicios.
4. Argumentar con precisión, por escrito y oralmente, la defensa de los posibles casos relativos a los impuestos que deben pagar las empresas, tanto personas físicas como morales.
5. Adoptar un pensamiento analítico, orientado a propiciar la responsabilidad del auto-aprendizaje, a través de la evaluación de los procesos y las soluciones a un problema determinado en materia fiscal.
6. Manejar las fuentes jurídicas con apoyo en las TIC y en las bases de datos de legislación y jurisprudencia mexicanas relativos a la UEA.

#### **CONTENIDO SINTÉTICO:**

##### **1. Impuesto Sobre la Renta y Patrimonio.**

- 1.1. Objeto del impuesto.
- 1.2. Personas morales
  - 1.2.1. Sujetos del impuesto.
  - 1.2.2. Base del Impuesto.
    - 1.2.2.1. Resultado fiscal.
    - 1.2.2.2. Deducciones autorizadas.
  - 1.2.3. Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas.
  - 1.2.4. Pagos provisionales y acreditamiento de impuestos.
  - 1.2.5. Pérdidas fiscales.

NOMBRE DEL PLAN <b>LICENCIATURA EN DERECHO</b>		<b>2 / 5</b>
CLAVE <b>4215051</b>	<b>IMPUESTOS</b>	

- 1.3. Tasa corporativa del Impuesto y época de pago.
- 1.4. Obligaciones de las personas morales.
- 1.5. Personas morales no contribuyentes.
  - 1.5.1 Catálogo general y donatarias autorizadas.
- 1.6. Personas físicas.
  - 1.6.1. Aspectos generales e ingresos exentos
  - 1.6.2. Ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.
  - 1.6.3. Ingresos por actividad empresarial, profesional y el régimen de incorporación fiscal.
  - 1.6.4. Régimen de ingresos por arrendamiento, enajenación de bienes, adquisición de bienes, intereses, premios, dividendos y de los demás ingresos.
  - 1.6.5. Deducciones personales.
  - 1.6.6. Declaración anual.
  - 1.6.7. Tasa del impuesto y época de pago.
- 1.7. Personas morales residentes en el extranjero.
  - 1.7.1. Establecimiento permanente.
  - 1.7.2. Por los ingresos que obtengan de fuente de riqueza en el país.
  - 1.7.3. Catálogo de ingresos y tasas aplicables.
  - 1.7.4. Tratados de Doble Imposición.

## **2. Impuesto al Valor Agregado.**

- 2.1. Naturaleza de los impuestos indirectos.
- 2.2. Sujetos.
- 2.3. Actos o actividades gravadas.
- 2.4. Traslación del impuesto.
- 2.5. Acreditamiento del impuesto.
- 2.6. Actos exentos y tasa 0%.
- 2.7. Obligaciones para los contribuyentes.

## **3. Impuesto especial sobre la Producción y Servicios.**

- 3.1. Sujetos del impuesto.
- 3.2. Objeto del impuesto.
- 3.3. Traslación del impuesto.
- 3.4. Acreditamiento del impuesto.
- 3.5. Actos exentos y tasa 0%.

## **Impuestos Locales.**

- 4.1. Régimen general del Impuesto Sobre Nóminas (DF).
- 4.2. Régimen general del Impuesto Predial.
- 4.3. Régimen general del Impuesto Sobre la Adquisición de Inmuebles.

NOMBRE DEL PLAN <b>LICENCIATURA EN DERECHO</b>		<b>3 / 5</b>
CLAVE <b>4215051</b>	<b>IMPUESTOS</b>	

#### **MODALIDADES DE CONDUCCIÓN DEL PROCESO DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE:**

Elaboración de trabajos escritos.  
 Estudio y comentarios de sentencias.  
 Análisis de jurisprudencia.  
 Disertaciones con argumentos jurídicos.  
 Resolución de casos prácticos.  
 Trabajos colaborativos.  
 Videoconferencias realizadas por expertos en los temas que comprende la UEA.  
 Uso de TIC para el conocimiento de la UEA.  
 Exposiciones temáticas por parte del profesor y de los alumnos

Utilización de contenidos multimedia y digitales  
 Uso de plataformas digitales y de herramientas tecnológicas de comunicación.

#### **MODALIDADES DE EVALUACIÓN:**

Evaluación Global:

Evaluaciones periódicas.  
 Reportes de lectura.  
 Entrega de trabajos de investigación jurídica.  
 Resolución de casos prácticos.  
 Participación en clase.  
 Portafolio de evidencias.  
 Solución de ejercicios.  
 Evaluación terminal.

Evaluación de Recuperación:

El alumno deberá presentar una evaluación que contemple todos los contenidos de la UEA.

#### **BIBLIOGRAFÍA NECESARIA O RECOMENDABLE:**

1. Antunez Álvarez, R. *Impuesto Sobre La Renta*, Seo De Urgel, México, 2004.
2. Arriola Vizcaino A., *Derecho Fiscal*, Themis,. México, 2012.
3. Calvo Langerica, C. *Estudio Contable de los Impuestos*, Pacj, México, 2012.
4. Calvo Nicolau, E. *Impuesto sobre la Renta Correlacionado* 2010.
5. Calvo Nicolau, E., *Tratado del Impuesto Sobre la Renta*. Themis, México, 2013.
6. Carrasco Iriarte, H. *Amparo en Materia Fiscal*, Oxford University Press, México, 2009.
7. Claude Petit, J. C., *Lo Real y lo Justo de los Impuestos*, Dofiscal, México, 2010.
8. De la Garza, S. F., *Derecho Financiero Mexicano*", Porrúa, México, 2003.
9. Delgadillo Gutiérrez, L. H., *Principios de Derecho Tributario*, Limusa, México, 2011.
10. Gutiérrez Delgado, J. B. *Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación 2014*, Tax, México, 2014.
11. Hernández Trillo, F. *Los Impuestos en México*, Nostra, México, 2009.
12. Jarach, D., *El hecho imponible*, Abeledo Perrot, Buenos Aires, 2004.
13. Juárez Carro, R., *Compilación de Amparo Fiscal y Aduanero*, México, 2010.

NOMBRE DEL PLAN <b>LICENCIATURA EN DERECHO</b>		<b>4 / 5</b>
CLAVE <b>4215051</b>	<b>IMPUESTOS</b>	

14. López Padilla, A., *Exposición, práctica y comentarios a las Leyes del Impuesto sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única. Tomo I: Personas Morales, Tomo II, Dofiscal*, 2011.
15. López Padilla, A., *Exposición, práctica y comentarios a las Leyes del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única - Tomo I Personas Morales* y *"Tomo II Personas Físicas, Dofiscal. México, Enero 2012.*
16. Margain Manautou, E., *Introducción al Estudio del Derecho Tributario Mexicano*, Porrúa. México, 2007.
17. Margain Manautou, E., *Nociones de Política Fiscal*, Porrúa. México, 2010.
18. Paz López, A. *Recurso de Revocación en Materia Fiscal*, Fiscales ISEF, México, 2009.
19. Pérez Chávez, J., *Compensación Acreditamiento y Devolución de Impuestos*, Tax, México, 2012.
20. Pérez Chávez, J., *Estudio del impuesto sobre la renta y del impuesto empresarial*, TAX Editores Unidos, México, 2015.
21. Sánchez Miranda, A., *Aplicación Práctica del Impuesto al Valor Agregado*, Isef, México, 2014.
22. Sánchez Miranda, A. *Estrategias Financieras de los Impuestos*, Sicko, México, 2008.
23. Uresti Robledo, H. *Los Impuestos en México Régimen Jurídico*, Tax, México, 2011.

#### **BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA**

1. Cárdenas Peña, C. *Pago de Impuestos en Español*, Rocar, México, 2014.
2. Carrasco Iriarte, H. *Derecho Fiscal Constitucional*, Oxford, México, 2010.
3. Carrasco Iriarte, H. *Lecciones de Práctica Contenciosa en Materia Fiscal*, Tax, México, 2012.
4. Díaz Delgado, J. *Nuevos supuestos para Fincar Capitales Constitutivos*, IMPC, México, 2009.
5. Luna Guerra, A. *Régimen de Incorporación Fiscal 2014*, Isef, México, 2014.
6. Mendoza Mendoza C. *IEPS Un Impuesto Complicado*, Tax, México, 2012.
7. Ortega Carreón, C. A. *Derecho Procesal Fiscal*, Porrúa, México, 2009.
8. Pérez Chávez, J. *Talleres de Practicas Fiscales*, Tax Edrs Unidos, México, 2009.
9. Sánchez Miranda, A. *Aplicación Práctica del Impuesto al Valor Agregado*, ISEF, México, 2014
10. Vergara Nava, S. *Utilidad de la Filosofía del Derecho en el Derecho Tributario*, Porrúa, México, 2009.

#### **LEGISLACIÓN**

Código Fiscal de la Federación.

Impuesto sobre servicios expresamente declarados de interés público por ley, en los que intervengan empresas concesionarias de bienes de dominio directo de la Nación.

Ley Aduanera.

Ley de Contribución de Mejoras por Obras Públicas Federales de Infraestructura Hidráulica.

Ley de Coordinación Fiscal.

Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal vigente.

Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.

Ley del Impuesto sobre la Renta.

Ley del Servicio de Administración Tributaria.

Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Administrativa.

NOMBRE DEL PLAN <b>LICENCIATURA EN DERECHO</b>		<b>5 / 5</b>
CLAVE <b>4215051</b>	<b>IMPUESTOS</b>	

Reglamento de la Ley Aduanera.  
Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.  
Reglamento de la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única.  
Reglamento de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.  
Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.  
Reglamento del Código Fiscal de la Federación.  
Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria.  
Reglamento Interior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa (Del Acuerdo G/34/2003).