

EL OUTSOURCING: LABORATORIO FISCAL, LABORAL Y PENAL

Versión en línea

Nota: Este curso es en la modalidad en línea a través de la herramienta Zoom. Se requiere que el participante cuente con computadora, laptop, tablet, teléfono inteligente o cualquier otro dispositivo que permita reproducir audio y video y una buena conexión a internet.

Las clases serán en tiempo real en los días y horario publicados. Las sesiones no serán grabadas y el participante sólo tendrá acceso a las sesiones del curso en el grupo al cual se haya inscrito.

EXPOSITORES**Carlos Guillermo Ruiz Pascacio Gamboa**

Es licenciado en Contaduría por la Universidad La Salle, tiene un certificado en Disciplina de Fiscal por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y ha cursado diplomados en Impuestos y en Alta Dirección en el Colegio de Contadores Públicos de México, así como en Derecho Tributario en el ITAM. Desde 2006 es gerente de Impuestos en la Dirección de Auditoría Corporativa de Grupo BAL. Fue subcontralor de Impuestos en Sabritas México, subdirector de Cumplimiento de Impuestos en Citibank México, jefe de impuestos locales de Plastic Omnium México, gerente sénior del área de Cumplimiento de Impuestos de Mancera, Ernst and Young y asociado sénior del área fiscal de Baker and McKenzie México. Ha sido maestro de materias tributarias en las licenciaturas en Contaduría, Administración de Empresas e Informática de la Escuela de Ciencias Administrativas de la Universidad La Salle y fue coordinador del área de Impuestos de la Escuela de Ciencias Administrativas de la misma universidad. Fue miembro de la Comisión de Investigación Fiscal del Colegio de Contadores Públicos de México.

Heivar Gutiérrez Pelayo

Es licenciado en Derecho por el Instituto de Estudios Superiores del Colegio Holandés. Ha impartido cátedra en el sistema de educación continua de la Universidad Iberoamericana, el diplomado de Derecho Tributario para jueces y magistrados del Poder Judicial de la Federación, módulo "Los delitos fiscales", el programa de capacitación de jueces y magistrados de la Universidad Panamericana, módulo "Derecho penal tributario", y en el Instituto Nacional de Ciencias Penales. Ha participado en la capacitación del personal del Senado de la República, la Procuraduría Fiscal de la Federación, Tribunales de Justicia de la república, colegios de contadores y el Servicio Público Federal. Desde 2014 participa en el diplomado de derecho tributario del ITAM, donde también es profesor. Ha sido subdirector procesos penales relevantes de la Subprocuraduría Fiscal Federal de Investigaciones de la Procuraduría Fiscal Federal y es abogado defensor en el sector privado.

OBJETIVO

Identificar los principales riesgos, responsabilidades e implicaciones legales, económicas, fiscales, de seguridad social y penales para las empresas que adopten esquemas de *outsourcing*. Identificar las principales ventajas y desventajas, condiciones y requisitos para adoptar una estructura de *outsourcing*. Distinguir entre otros esquemas de prestación de servicios para estar en condiciones de adoptar aquel que se adapte mejor a las necesidades del negocio y que presente los menores riesgos y costos.

DIRIGIDO A

Contadores, abogados, representantes legales, servidores públicos, empresarios, estudiantes e interesados en la materia que desean explorar las disposiciones fiscales y penales relacionadas con el *outsourcing*.

TEMARIO

1. Antecedentes del *outsourcing*
 - Antecedentes históricos en México
 - Detonantes del uso de la figura de subcontratación y situación actual
 - Prácticas indebidas en el uso de la figura de subcontratación
2. Marco legal de las estructuras de servicios de personal
 - Distinción de conceptos
 - Intermediación
 - Empleador independiente
 - Principalidad y exclusividad
 - Subcontratación
 - Características y elementos de los contratos
 - Obligaciones de las partes
 - Consideraciones adicionales: Formalidades, disposiciones en materia de seguridad, salud y medio ambiente, transferencia indebida de trabajadores
3. Análisis e implicaciones en materia fiscal federal y local
 - Aspectos relevantes del impuesto sobre la renta
 - Aspectos relevantes del impuesto al valor agregado
 - Reglamentos y criterios de autoridad (resolución miscelánea fiscal)
 - Implicaciones en materia de contribuciones locales
 - Casos prácticos
4. Análisis e implicaciones en materia de seguridad social
 - Antecedentes de la reforma a la Ley de Seguridad Social
 - Clasificación de prestadoras de servicios de personal
 - Sujetos obligados
 - Responsabilidad solidaria y subsidiaria
 - Reglas generales y acuerdos de consejo técnico
 - Implicaciones de la ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
 - Casos prácticos
5. Análisis e implicaciones del lavado de dinero

- Implicaciones de la Ley Federal para la Prevención e identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita
 - Criterios de la Unidad de Inteligencia Financiera
6. Análisis de los posibles delitos fiscales relacionados con el *outsourcing*
- Teoría del delito y delitos fiscales
 - Qué es un delito
 - Qué es un delito fiscal
 - Quién persigue los delitos fiscales
 - El valor generado por la ley en la persecución de los delitos fiscales
 - El fisco federal
 - El drama penal
 - Los principales actores en el drama penal
 - Los delitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación
 - Las formas de investigación de los delitos fiscales
 - Los límites del control estatal en la persecución del delito fiscal
 - El perdón de los delitos fiscales
 - El pago de la contribución
 - La reparación del daño
 - El pago del crédito fiscal y sus efectos penales
 - El pago del perjuicio fiscal y sus efectos penales
 - Qué es el bien jurídico tutelado
 - El bien jurídico tutelado de los delitos fiscales
 - Los candados de los delitos fiscales en el Código Nacional de Procedimientos Penales
 - Casos prácticos
 - Análisis de resoluciones en la materia

DURACIÓN

20 horas