

Diplomado en
**ASESORÍA Y
CONTROL DE
IMPUESTOS**
Versión en Línea

Coordinador académico:
Mtro. Luis Carlos Ledesma Villar

ITam





MTRO. LUIS CARLOS LEDESMA VILLAR

Licenciado en Contaduría Pública por el Instituto Tecnológico Autónomo de México. Cursó la carrera de Derecho y algunos cursos de didáctica y pedagogía. Es egresado de la primera generación del Diplomado en Impuestos Internacionales ITAM-HARVARD. Curso su Maestría en Impuestos en el Centro de Enseñanza Técnica y Superior. (CETYS UNIVERSIDAD). En su experiencia docente es Catedrático titular del Instituto Tecnológico Autónomo de México desde 1979 en diversas asignaturas. Fue Coordinador Fundador del Diplomado en Impuestos de la misma Institución durante 1980 y Catedrático del mismo programa hasta el día de hoy. También es catedrático en la especialidad en Materia Impositiva y de los Diplomados en Derecho Tributario, Contabilidad, Finanzas Internacionales del ITAM. Ha sido catedrático en la Maestría en Contaduría en la Universidad Autónoma de B.C. Mexicali, Tijuana y Ensenada; en la maestría de Impuestos del CETYS Universidad Campus Mexicali, Tijuana, Ensenada y La Paz; así como catedrático de la Academia Mexicana de Investigación Fiscal en las Maestrías de Política Fiscal y de Tributación Internacional. En su experiencia laboral es socio director del Despacho Ledesma y Asociados, S.C.; ha sido Director General de Actividades Empresariales de Capacitación; Director de capacitación en el área Fiscal, Financiera y Expositor del Corporativo Especializado en Capacitación Fiscal y Administrativo del Noroeste, A.C. (CECAFI); Coordinador del Diplomado en Derecho Fiscal y Expositor del Corporativo Especializado en Capacitación Empresarial, A.C.; Director General y expositor de los temas del área fiscal del KPMG educación y Asesoría Profesional, S. de R.L. de C.V. en el área Noroeste, consultor asesor patrimonial internacional y Miembro del Colegio de Contadores Públicos de México, A.C. y del IMCP.

Nota: Este diplomado 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 diplomado en el grupo al cual se haya inscrito.

Objetivo general

La constante variación de las normas jurídicas y de los criterios de la Administración Tributaria mexicana, así como las visiones fragmentarias con las que comúnmente se analizan las leyes fiscales, representan serias dificultades para todos aquellos profesionales que tienen a su cargo la determinación de impuestos y la resolución de problemas fiscales. El presente Diplomado tiene por objeto que el participante adquiera un profundo conocimiento integral de los aspectos fundamentales (teóricos, financieros y prácticos) de los impuestos federales más importantes del país, así como sus efectos de acreditamiento o costo en operaciones internacionales. Esto le permitirá adquirir un alto desarrollo profesional al contar con la estructura de conocimiento necesaria para asesorar a las empresas y a los demás contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones impositivas, y planear, dentro de un marco estrictamente legal, las actividades empresariales y particulares para optimizar sus recursos financieros.

MÓDULO I

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

Objetivo

Proporcionar los conocimientos de los efectos que generan los ingresos y los gastos públicos sobre la economía y valorar así la eficacia del sistema impositivo en un marco financiero público. Mediante la correcta comprensión de la política de ingresos y egresos que proyecta el Estado, se podrá entender que la materia tributaria es un instrumento importante de acuerdo con el efecto que produce sobre el sistema micro y macroeconómico. De este modo, el estudiante podrá contar con elementos indispensables para conocer, en forma integral, el régimen fiscal.

Temario

1. Generalidades
 - 1.1 Actividad financiera del Estado
 - 1.2 Recursos financieros
 - 1.3 Recursos tributarios

2. El sistema impositivo en México. Regulación jurídica tributaria.
 - 2.1 Las Contribuciones. Concepto y Clasificación.
 - 2.2 Accesorios de las Contribuciones
3. Código Fiscal de la Federación
 - 3.1 Disposiciones Generales
 - 3.2 Derechos y obligaciones de los contribuyentes
 - 3.3 Facultades de las autoridades fiscales
 - 3.4 Procedimiento de fiscalización
 - 3.5 Infracciones

MÓDULO II

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO: PERSONAS MORALES

Objetivo

Al término del módulo el alumno demostrará conocimiento integral, objetivo y práctico del Título Segundo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, orientado al tratamiento fiscal de las actividades empresariales realizadas por personas morales.

Temario

1. Disposiciones generales
 - 1.1. Objeto y sujeto
 - 1.2. Establecimiento permanente
 - 1.3. No es establecimiento permanente
 - 1.4. Ingresos atribuibles
 - 1.5. Tratados internacionales
 - 1.6. Definición de personas morales, acciones y accionistas
 - 1.7. Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero
 - 1.8. Actualización de tarifas, tablas y límites de ingresos y deducciones
 - 1.9. Asociación en participación y Fideicomisos de Actividades Empresariales
2. Impuesto sobre la Renta de las personas morales
 - 2.1. Impuestos a cargo
 - 2.2. Fórmula para determinar el resultado fiscal
 - 2.3. Tasa de ISR
 - 2.4. Exenciones y reducciones
3. Régimen de distribución de dividendos y disminuciones de capital
 - 3.1. Concepto de dividendos
 - 3.2. Cuenta UFIN
 - 3.3. Cuenta UFINRE

- 3.4. Fórmula para determinar la base gravable y el impuesto aplicable.
- 3.5. Entero del impuesto aplicable
- 3.6. Dividendos que no son de la cuenta de UFIN
- 3.7. Acreditamiento del impuesto
- 3.8. Obligaciones en general
- 3.9. Régimen de disminuciones de capital
- 3.10. Cuenta de capital de aportación actualizada
- 3.11. Fórmula para determinar el Impuesto sobre la Renta derivado de una reducción de capital
4. Pérdidas fiscales y pagos provisionales de ISR
 - 4.1. Pérdidas fiscales
 - 4.1.1. Determinación
 - 4.1.2. Plazo de deducción
 - 4.1.3. Actualización
 - 4.1.4. Caso práctico
 - 4.2. Pagos provisionales
 - 4.2.1. Plazo para efectuar los pagos provisionales
 - 4.2.2. Pagos provisionales mensuales
5. Ingresos acumulables
 - 5.1. Tipos de ingresos acumulables
 - 5.2. Momento de acumulación de ingresos
 - 5.3. Ingresos no acumulables
 - 5.4. Ingresos acumulables en forma diferida
 - 5.5. Anticipo a clientes
 - 5.6. Enajenación de activos fijos
 - 5.7. Ventas en abonos
 - 5.8. Ingresos fiscales no contables
 - 5.9. Ingresos contables no fiscales
6. Operaciones diversas con casos prácticos
 - 6.1. Enajenación de terrenos
 - 6.2. Enajenación de acciones
 - 6.3. Enajenación de activos fijos parcialmente deducibles
 - 6.4. Arrendamiento financiero
7. Intereses y Ajuste inflacionario
 - 7.1. Concepto de intereses
 - 7.2. Intereses normales e intereses moratorios
 - 7.3. Fórmulas para determinar el Ajuste inflacionario
 - 7.4. Créditos-promedios
 - 7.5. Deudas-promedios
 - 7.6. Operaciones en moneda extranjera
 - 7.7. Operaciones en UDIS
 - 7.8. Factores de ajuste
 - 7.9. Cancelación de Ajuste inflacionario
 - 7.10. Caso práctico

- 8. Deducciones en general
 - 8.1. Deducciones en general
 - 8.2. Depreciaciones y amortizaciones
- 9. Obligaciones fiscales
 - 9.1. Declaración anual
 - 9.2. Contabilidad
 - 9.3. Expedición de comprobantes de ingresos
 - 9.4. Declaraciones informativas
 - 9.5. Inventarios
 - 9.6. Precios de transferencia
 - 9.7. Otras
- 10. Impuesto al Valor Agregado
 - 10.1. Sujetos del impuesto
 - 10.2. Base gravable
 - 10.3. Determinación del impuesto
 - 10.4. Obligaciones fiscales

MÓDULO III

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA: PERSONAS FÍSICAS

Objetivo

Al término del módulo el alumno demostrará conocimiento integral, objetivo y práctico del Título Cuarto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, orientado al tratamiento fiscal de las diversas actividades realizadas por personas Físicas y correlacionará dicho tratamiento con el Reglamento de la Ley y la Resolución que establece Reglas Generales.

Temario

- 1. Disposiciones generales
 - 1.1. Objeto, Base y sujeto
 - 1.2. Establecimiento permanente
 - 1.3. No es establecimiento permanente
 - 1.4. Ingresos atribuibles
 - 1.5. Tratados internacionales
 - 1.6. Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero
 - 1.7. Actualización de tarifas, tablas y límites de ingresos y deducciones
 - 1.8. Asociación en participación y Fideicomisos de Actividades Empresariales
- 2. Impuesto sobre la Renta de las personas físicas
 - 2.1. Impuestos a cargo
 - 2.2. Fórmula para determinar lavase gravable en cada caso
 - 2.3. Tasa de ISR por ingresos cedulares

- 2.4. Exenciones y reducciones
- 3. Régimen de distribución de dividendos y ganancias en bolsa de valores reconocida por inversiones de capital
- 4. Pérdidas fiscales por actividad empresarial y pagos provisionales de ISR
 - 4.1. Pérdidas fiscales
 - 4.2. Pagos provisionales
- 5. Ingresos acumulables
 - 5.1. Tipos de ingresos acumulables
 - 5.2. Momento de acumulación de ingresos
 - 5.3. Ingresos no acumulables con tasa efectiva
 - 5.4. Ingresos acumulables en forma diferida
 - 5.5. Impuestos cedulares
 - 5.6. Ingresos por salarios y asimilados a salarios
 - 5.7. Ingresos por actividades empresariales
 - 5.8. Enajenación de bienes
 - 5.9. Adquisición de bienes
 - 5.10. Ingresos por intereses
 - 5.11. Ingresos por premios
- 6. Operaciones diversas con casos prácticos
 - 6.1. Enajenación de terrenos
 - 6.2. Enajenación de acciones
 - 6.3. Enajenación de intangibles
 - 6.4. Arrendamiento y uso o goce de bienes inmuebles
 - 6.5. Régimen de incorporación
 - 6.6. Ingresos no sujetos al pago del ISR
- 7. Deducciones en general
 - 7.1. Deducciones permitidas
 - 7.2. Requisitos de las deducciones
 - 7.3. Gastos no deducibles
 - 7.4. Depreciaciones
 - 7.5. Gastos estrictamente indispensables
 - 7.6. Requisitos de los comprobantes fiscales
 - 7.7. Deducciones especiales
 - 7.8. Otros aspectos importantes de las deducciones
 - 7.9. Las deducciones personales
 - 7.10. Los estímulos fiscales
- 8. Depreciaciones y amortizaciones
 - 8.1. Concepto de inversión
 - 8.2. Monto original de la inversión
 - 8.3. Inicio de la depreciación
 - 8.4. Fórmula para determinar la depreciación anual
 - 8.5. Factor de actualización.
- 9. Obligaciones fiscales
 - 9.1. Declaración anual

- 9.2. Contabilidad
- 9.3. Expedición de comprobantes de ingresos
- 9.4. Declaraciones informativas

MÓDULO IV

INSTANCIAS DE SERVICIO AL CONTRIBUYENTE Y LAS CONTENCIOSAS ADMINISTRATIVAS Y JUDICIALES

Objetivo

Al término del módulo el alumno reconocerá las instancias, los recursos y los medios de defensa que contempla el sistema tributario, siendo necesaria la participación de quienes tienen a su cargo la defensa de los intereses de los contribuyentes.

Temario

1. Instancias de servicios al contribuyente
 - 1.1. De la PRODECON y sus atribuciones sustantivas
 - 1.2. De la Queja
 - 1.3. De los acuerdos conclusivos
 - 1.4. De las consultas y los análisis sistémicos
 - 1.5. Planteamiento de consultas y autorizaciones en materia fiscal
 - 1.6. Atención de auditorías.
 - 1.7. De la reconsideración administrativa
 - 1.8. De recurso de revocación
2. Instancias contenciosas
 - 2.1. Juicio de la Nulidad ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal Administrativa
 - 2.2. Juicio de la Nulidad exclusivo de fondo ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal Administrativa
 - 2.3. Juicio de Amparo ante el Poder Judicial Federal y el recurso de Revisión ante el Tribunal Colegiado de Circuito
 - 2.4. Recurso de Revisión Extraordinaria ante la Suprema Corte de Justicia

MÓDULO V

ASPECTOS FINANCIEROS DE LOS IMPUESTOS

Objetivo

Dar a los participantes los conocimientos económicos y financieros fiscales necesarios para realizar un diagnóstico adecuado sobre la aplicabilidad de las disposiciones fiscales y de los efectos que se generan en las operaciones del contribuyente. Todo lo anterior pretende que se cumpla con las disposiciones legales aplicables y que se utilicen los elementos de proyección y análisis financiero.

Temario

1. Diseño económico de la política fiscal
 - 1.1. Efectos Macroeconómicos de los impuestos.
 - 1.2. Determinación de cargas fiscales, gastos fiscales y eficiencias del sistema tributario, curvas de Laffer, regla de Ramsey.
 - 1.3. Efectos económicos en los contribuyentes, variación de precios relativos y absolutos, elasticidad e inelasticidad, amortización, capitalización, elisión, arbitraje, elusión y evasión, otras externalidades.
2. Análisis financiero de las bases tributarias
 - 2.1. ISR: sociedades mercantiles y personas físicas
 - 2.2. Impuestos directos
 - 2.3. Impuestos indirectos
 - 2.4. Impuestos con fin extrafiscal
3. El desarrollo financiero de las empresas y su repercusión en el ámbito fiscal
 - 3.1. Estructuras empresariales, sociedades mercantiles, controladoras, asociación en participación, fideicomisos, fusión de sociedades, escisión de sociedades
 - 3.2. Inversiones, tasas de deducción, momento de inicio de depreciación, actualización
 - 3.3. Financiamiento, capital propio y ajeno, créditos bancarios, emisión de títulos de crédito, créditos respaldados.
 - 3.4. Retenciones de ISR por emisión de títulos de deuda y por financiamiento de residentes en el extranjero
 - 3.5. Aspectos fiscales de operaciones financieras derivadas
 - 3.6. Operaciones accionarias, enajenación, costo fiscal, reducción de capital, recompra de acciones, mercado bursátil y no bursátil
 - 3.7. Reestructuraciones nacionales e internacionales.
4. Análisis financiero fiscal de las formas de financiamiento
 - 4.1. Aportaciones de capital por accionistas o financiamiento
 - 4.2. Capitalización insuficiente, EBITDA fiscal, efectos inflacionarios y cambiarios en el financiamiento
 - 4.3. Financiamientos entre partes relacionadas nacionales y extranjeras, precios comparables de las operaciones

MÓDULO VI

ASPECTOS GENERALES DE TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL

Objetivo

Al término del módulo el alumno reconocerá los aspectos generales de algunos sistemas tributarios extranjeros, así como los aspectos importantes del régimen fiscal mexicano en esta materia.

Temario

1. Introducción y Establecimiento Permanente (EP).
 1. Introducción
 1. Sujetos ISR
 2. Criterio de residencia para personas físicas y personas morales de acuerdo
 3. Concepto de administración y dirección efectiva
2. Establecimiento Permanente
 1. Sujetos ISR
 2. Tipos de EP
 3. Concepto
 4. Actividades que no se consideran EP
 5. Ingresos, deducciones y costos del EP
 6. Casos Prácticos de EP
2. Pagos al Extranjero
 1. Introducción
 2. Consideraciones generales
 3. Sueldos y Salarios
 4. Honorarios
 5. Arrendamiento de inmuebles
 6. Arrendamiento de bienes muebles
 7. Contratos de fletamento
 8. Enajenación de inmuebles
 9. Enajenación de acciones
 10. Operaciones financieras derivadas de capital
 11. Dividendos
 12. Intereses
 13. Arrendamiento financiero
 14. Operaciones financieras derivadas de deuda
 15. Regalías, Asistencia Técnica y Publicidad
 16. Servicios de construcción
 17. Otros
 18. Casos prácticos de pagos al extranjero
3. Tratados fiscales
 1. Introducción
 2. Aplicación de tratados
 3. Interpretación de tratados

4. Reservas de México al Modelo Convenio OCDE
 5. Observaciones de México a los comentarios del Modelo Convenio OCDE
 6. Tratados fiscales en vigor
 7. Tratados con CNMF
 8. Tratados con Tax Sparing
 9. Nuevos Tratados - tendencias
 10. Renegociación de tratados
 11. Residencia
 12. EP
 13. Dividendos
 14. Intereses
 15. Regalías
 16. Ganancias de capital (acciones)
 17. Limitación de beneficios
 18. Beneficios empresariales
 19. Otros ingresos
 20. Protocolo
 21. Casos prácticos de tratados fiscales
4. Aplicación práctica de Precios de transferencia
 1. ¿Qué son los PdeT?
 2. Objetivo de la legislación mexicana en materia de PdeT
 3. Casos históricos
 4. Antecedentes
 5. Fundamentos
 6. Aplicación del principio de plena competencia
 7. Métodos
 8. Otras consideraciones
 9. Resoluciones particulares en PdeT
 10. Maquiladoras
 11. Estado actual de la fiscalización internacional en materia de PdeT
 12. Nuevo estándar de documentación en Mexico
 13. Ajustes de precios de transferencia
 14. Casos prácticos de PdeT
5. Paraísos fiscales (Refipres)
 1. Consideraciones generales
 1. Antecedentes
 2. Concepto genérico
 3. Enfoque de diversos países
 4. Objetivos de la legislación mexicana
 2. Inversiones en Refipres
 1. Sujetos, definiciones y excepciones
 2. Ingresos gravables
 3. Declaración informativa

3. Inversiones desde Refipres
4. Pagos a Refipres
5. Casos prácticos de Refipres
6. Acreditamiento de impuestos extranjeros
 1. Tipos de impuestos acreditables
 2. Requisitos
 3. Fuente de riqueza
 4. Límites
 5. Atribución de deducciones
 6. Reglas particulares para Personas Físicas
 7. Otras consideraciones generales
 8. Casos prácticos de acreditamiento de impuestos extranjeros
7. Vehículos transparentes en materia fiscal
 1. Concepto
 2. Vehículos transparentes en México y en el extranjero
 3. Efectos fiscales
 4. Aplicación de tratados
 5. Reforma Fiscal para 2020 (Arts. 4-A y 4-B LISR)
 6. Casos prácticos de operaciones con vehículos transparentes
8. Criterios y otros temas en materia de fiscalización internacional
 1. Estado actual de la fiscalización internacional
 2. Intercambio de información
 3. Criterios no vinculativos en materia internacional
 4. Criterios normativos en materia internacional
 5. Operaciones relevantes
 6. Esquemas reportables en materia internacional
9. IVA en operaciones internacionales
 1. Sujetos
 2. Concepto de residencia
 3. Actos o actividades
 4. Exportación de bienes y servicios
5. Otras consideraciones
 1. Retención
 2. Acreditamiento
 3. Aprovechamiento en el extranjero
 4. Exportación de servicios de publicidad y servicios de filmación
 5. Reformas fiscales en materia de IVA en los últimos años
 6. Casos prácticos de IVA en materia internacional
10. BEPS
 1. Objetivo
 2. Antecedentes

3. Planes de acción
4. Convenio Multilateral (MLI)
1. Antecedentes
 2. Introducción
 3. Contenido
 4. Temas relevantes
 5. Abuso de tratados
 6. Principal Purpose Test (PPT)
 7. Ejemplo del análisis de una transacción internacional
 8. MLI Base de Datos - Matriz
 9. MLI - Ejemplos
 10. BEPS - Legislación mexicana

CARACTERÍSTICAS DEL PLAN DE ESTUDIOS

El plan de estudios está dividido en 6 módulos.

El Diploma sólo se entregará a quien haya cursado y aprobado todos los módulos del Diplomado.

En el Diplomado se realizarán trabajos extraescolares que aseguren una mejor asimilación de los conocimientos impartidos.

Programa sujeto a cambios.

REQUISITOS DE INSCRIPCIÓN

1. Completa el formulario de registro en línea.
2. Adjunta una identificación oficial en formato PDF.
3. Realiza el pago mediante las formas que recibirás por correo electrónico.



Extensión Universitaria
y Desarrollo Ejecutivo



M.A. Mónica Sacristán

Directora de Extensión Universitaria y Desarrollo Ejecutivo

Síguenos en:



Diplomados ITAM



@DiplomadosITAM



Diplomados ITAM



Diplomados_itam

TEL. 55 5628 41 85

Av. Camino a Sta. Teresa 930,

Col. Héroes de Padierna, 10700, México, D.F.

CORREO ELECTRÓNICO:

desarrolloejecutivo@itam.mx

Consulte nuestra programación completa en:

www.desarrolloejecutivo.itam.mx

Becas para exalumnos

