

Diplomado Impuestos, versión en línea

Coordinador académico: Mtro. Luis Carlos Ledesma Villar

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 - FINANZAS PÚBLICAS

Objetivo

Conocer los efectos que el ingreso y gasto públicos generan sobre la economía y cómo permite valorar la eficacia del sistema impositivo dentro de la actividad financiera del Estado.

Comprender la política que proyecta el Estado en materia de ingresos y egresos.

Comprender que la materia tributaria es un instrumento importante de acuerdo con el efecto que produce sobre el sistema micro y macroeconómico, lo que permitirá contar con elementos indispensables para conocer en forma integral el régimen fiscal.

Temario

1. Finanzas públicas
 - 1.1. Introducción
 - 1.2. Gasto público
 - 1.3. Fuente de riqueza
 - 1.4. Empréstito
 - 1.5. Precio público
 - 1.6. Emisión de moneda
2. Recursos tributarios como generadores de créditos
 - 2.1. Recursos tributarios (contribuciones, aprovechamientos, productos)
 - 2.2. Crédito fiscal (causación y prelación)
 - 2.3. Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE)

- 2.4. Gastos de ejecución
 - 2.5. Recargos
 - 2.6. Pago a plazos
 - 2.7. Multas
 - 2.8. Indemnización, devolución y compensación
 - 2.9. Clasificación y efectos de las contribuciones
 - 2.10. Elementos de las contribuciones: SUJETO
 - 2.11. Elementos de las contribuciones: OBJETO
 - 2.12. Elementos de las contribuciones: BASE GRAVABLE, TASA O TARIFA
 - 2.13. Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte
 - 2.14. Ámbito jurídico
 - 2.15. Tratados impositivos en materia internacional
3. Código Fiscal de la Federación
 - 3.1. Nacimiento de la obligación tributaria
 - 3.2. Domicilio fiscal
 - 3.3. Ejercicios fiscales
 - 3.4. Cómputo de los plazos fiscales
 - 3.5. Promociones de los sujetos pasivos ante las autoridades
 - 3.6. Cumplimiento impositivo
 - 3.7. Facultades de las autoridades fiscales
4. Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo
 - 4.1. Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo (GENERALIDADES)
5. Estructura de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y del Servicio de Administración Tributaria
 - 5.1. Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP)
 - 5.2. Servicio de Administración Tributaria (SAT)

Módulo 2 - LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA I, PERSONAS MORALES

Objetivo

Conocer, de manera general, el Título Segundo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), enfocado al tratamiento fiscal de las actividades empresariales realizadas, realizadas por personas morales y correlacionando dicho tratamiento con el Reglamento de la Ley y la Resolución que establece Reglas Generales.

Reflexionar el estudio del Título Tercero referente a las personas morales con fines no lucrativos; implantando, adecuadamente dicho marco legal.

Temario

1. Impuesto Sobre la Renta de las personas morales
 - 1.1. Introducción y elementos
 - 1.2. Factores de ajuste y actualización
 - 1.3. Pagos provisionales
 - 1.4. Intereses y ajuste anual por inflación
 - 1.5. Dividendos
 - 1.6. Disminución de capital
 - 1.7. Participación de utilidades
 - 1.8. Pérdidas de operación

2. Ingresos
 - 2.1. Introducción
 - 2.2. Ingresos acumulables
 - 2.3. Ingresos no acumulables e ingresos exentos

3. Deducciones
 - 3.1. Deducciones
 - 3.2. Deducción de erogaciones estimadas a ocurrir en futuros ejercicios

4. Requisitos de las deducciones
 - 4.1. Requisitos generales
 - 4.2. No deducibles
 - 4.3. De las empresas multinacionales

5. De las obligaciones de las personas morales
 - 5.1. Obligaciones diversas

6. De la opción de acumulación de ingresos por PM
 - 6.1. Causas por las que no aplicará la opción de acumulación
 - 6.2. Ingresos acumulables
 - 6.3. Deducciones autorizadas
 - 6.4. Pagos provisionales sin coeficiente de utilidad
 - 6.5. Disposiciones transitorias

7. Casos prácticos
 - 7.1. Pagos provisionales
 - 7.2. Cálculo del pago provisional
 - 7.3. Cálculo del coeficiente de utilidad
 - 7.4. Caso práctico 1 - Pagos provisionales (coeficiente de utilidad, actualización de pérdida fiscal y saldo a cargo para pago provisional del ISR)
 - 7.5. Fórmulas y acotaciones
 - 7.6. Caso práctico 2 - Ajuste anual por inflación
 - 7.7. Deducciones
 - 7.8. Caso práctico 3 - Activo fijo (depreciación)
 - 7.9. Venta de activo fijo
 - 7.10. Caso práctico 4 - Conciliación contable fiscal
 - 7.11. Fórmulas

8. Integración económica empresarial
 - 8.1. Asociación en participación
 - 8.2. Contratos de fideicomiso

9. Estímulos fiscales para la región fronteriza norte
 - 9.1. Generalidades

Módulo 3 - LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA II, PERSONAS FÍSICAS

Objetivo

Analizar, de manera integral, los Títulos Cuarto y Quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) relativos al tratamiento fiscal de las personas físicas, de las sociedades mercantiles extranjeras en México y a las personas físicas residentes en el extranjero con fuente de riqueza ubicada en territorio nacional.

Valorar el estudio basado en el marco legal vigente (LISR, Reglamento de la LISR y Reglas Generales), analizando su tratamiento impositivo y financiero a través de casos prácticos.

Temario

1. Título IV: Personas físicas residentes en territorio nacional (parte 1)
 - 1.1. Disposiciones generales
 - 1.2. De los ingresos por salarios
 - 1.3. De las personas físicas con actividades empresariales y profesionales
 - 1.4. Del régimen de incorporación fiscal
 - 1.5. RIF -Procedimiento a contribuyentes que cambien de régimen
2. Título IV: Personas físicas residentes en territorio nacional (parte 2)
 - 2.1. Capítulo III: De los ingresos por arrendamiento
 - 2.2. Capítulo IV: De los ingresos por enajenación de bienes
 - 2.3. Sección I: Del régimen general
 - 2.4. Sección II: De la enajenación de acciones en bolsa de valores
 - 2.5. Capítulo V: de los ingresos por adquisición de bienes
3. Título IV: Personas físicas residentes en territorio nacional (parte 3)
 - 3.1. Capítulo VI: De los ingresos por intereses
 - 3.2. Capítulo VII: De los ingresos por obtención de premios
 - 3.3. Capítulo VIII: De los ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales
 - 3.4. Capítulo IX: De los demás ingresos
 - 3.5. Capítulo X: Requisitos de las deducciones
 - 3.6. Capítulo XI: Declaración anual
4. Título V: Personas físicas y morales residentes en el extranjero
 - 4.1. Disposiciones generales
 - 4.2. De los Ingresos por salarios
 - 4.3. De los Ingresos por honorarios
 - 4.4. De los Ingresos por arrendamiento
 - 4.5. De los Ingresos por enajenación de bienes inmuebles
 - 4.6. De los Ingresos por enajenación de acciones
 - 4.7. De los Ingresos por intercambio de deuda pública por capital
 - 4.8. De los ingresos por operaciones financieras derivadas
 - 4.9. De los Ingresos por dividendos
 - 4.10. De los Ingresos por remanente distribuible
 - 4.11. De los Ingresos por intereses
 - 4.12. Otros ingresos
5. Casos prácticos
 - 5.1. Retención y cómputo del impuesto anual, por pago único, al momento de su separación de primas de antigüedad, retiro e indemnización
 - 5.2. Impuesto anual por enajenación de bienes
 - 5.3. Cálculo del ISR

Módulo 4 - ANÁLISIS INTEGRAL DE LAS CONTRIBUCIONES, IMPUESTOS INDIRECTOS

Objetivo

Analizar los principales impuestos indirectos que se contemplan en la legislación mexicana identificando tanto los derechos como las obligaciones que emanan de las leyes tributarias, sus reglamentos y disposiciones afines.

Interpretar el contenido propuesto, auxiliará en la toma de decisiones contables financieras, que se vean afectadas por la aplicación de estas disposiciones.

Temario

1. Contribuciones directas e indirectas
 - 1.1. Conceptos
 - 1.2. Semejanzas
 - 1.3. Marco legal básico y su importancia

2. IVA - Marco histórico y características generales
 - 2.1. Antecedentes en Europa y Latinoamérica
 - 2.2. Precedente en México: impuesto sobre ingresos mercantiles
 - 2.3. Antecedentes de IVA en México
 - 2.4. Características generales del IVA
 - 2.5. Estructura de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA)

3. IVA - Mecánica general
 - 3.1. Sujeto
 - 3.2. Objeto
 - 3.3. Base
 - 3.4. Tasa
 - 3.5. Traslación y acreditamiento

4. IVA - Actividades gravadas, exentas, bases gravables y generalidades
 - 4.1. Enajenación de bienes
 - 4.2. Prestación de servicios
 - 4.3. Prestación de servicios digitales por residentes en el extranjero sin establecimiento en México
 - 4.4. Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
 - 4.5. Importación de bienes y servicios
 - 4.6. Exportación de bienes y servicios

5. IVA - Obligaciones generales de los contribuyentes
 - 5.1. Obligaciones generales
 - 5.2. Ingresos en especie y actos accidentales

6. Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS)
 - 6.1. Análisis general y estructura de su Ley
 - 6.2. Mecánica general
 - 6.3. Casos excepción - causación IEPS
 - 6.4. Obligaciones generales

Módulo 5 - IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR

Objetivo

Reconocer y aplicar de las disposiciones de carácter legislativo y fiscal que afectan al Comercio Exterior.

Temario

1. Impuestos al Comercio Exterior
 - 1.1. Generalidades
 - 1.2. Regímenes aduaneros
 - 1.3. Sujetos del impuesto
 - 1.4. Exenciones
 - 1.5. Infracciones y sanciones

2. Ley de los impuestos generales de importación y de exportación
 - 2.1. Estructura
 - 2.2. Uso y aplicación
 - 2.3. Procedimiento para la clasificación arancelaria
 - 2.4. Aplicación de los impuestos generales de importación y de exportación

3. Aplicación de otros impuestos y derechos en operaciones de comercio exterior
 - 3.1. Código Fiscal de la Federación (CFF)
 - 3.2. Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA)
 - 3.3. Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (LIEPS)
 - 3.4. Ley del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (LISAN)
 - 3.5. Derechos
 - 3.6. Aprovechamientos
 - 3.7. Aplicación de las contribuciones

4. Estímulos al comercio exterior
 - 4.1. Programas de fomento al comercio exterior

5. Sistema de automatización aduanera integral (SAAI)
 - 5.1. Despacho
 - 5.2. Sistema de selección automatizada
 - 5.3. Reconocimiento aduanero
 - 5.4. Sistema electrónico aduanero
 - 5.5. Sistema de operación Integral aduanera
 - 5.6. Ventanilla única de comercio exterior

Módulo 6 - ASPECTOS IMPOSITIVOS COMPARADOS

Objetivo

Analizar las estructuras impositivas de otras naciones, como en su caso Estados Unidos de América (EUA) y Canadá, cuyos procedimientos fiscales reflejan avances significativos a nivel internacional; asimismo, se pretende que el alumno tenga una visión general sobre los gravámenes que se causan en el desarrollo de los negocios e inversión extranjera en otros países y estar en posibilidad de compararlos con nuestro sistema.

Este análisis permitirá, además, conocer las estructuras empresariales a través de las cuales se conducen los negocios a nivel internacional, así como la generación del acreditamiento de los impuestos y los efectos de la doble tributación que en estas operaciones se presentan.

Temario

1. Ambiente de negocios: EUA - Canadá
 - 1.1. Introducción
 - 1.2. Control y regulaciones gubernamentales
2. Gravámenes directos e indirectos
 - 2.1. Gravámenes comparativos
 - 2.2. Gravámenes de personas físicas extranjeras y nacionales
 - 2.3. Gravámenes de sociedades extranjeras y nacionales
 - 2.4. Cuadros comparativos
3. Análisis de operaciones internacionales
 - 3.1. Tipos de negocios - constitución de empresas
 - 3.2. Alternativas a la inversión extranjera
4. Paraísos fiscales
 - 4.1. Introducción
 - 4.2. Características de los paraísos fiscales
 - 4.3. Islas Caimán, Bermudas, Las Bahamas
 - 4.4. Operaciones internacionales en los paraísos fiscales
 - 4.5. Regímenes fiscales preferentes conforme a la legislación mexicana
5. Tratados internacionales en materia tributaria
 - 5.1. Tratados para evitar la doble y múltiple tributación
 - 5.2. Consideraciones comunes
 - 5.3. Sistema para determinar la doble imposición
 - 5.4. Medidas internas para evitar la doble y múltiple tributación
 - 5.5. Medidas externas para evitar la doble y múltiple tributación
 - 5.6. Precios de transferencia
 - 5.7. Estructura, principios rectores, así como sujetos, objeto, base y tasas de los tratados tributarios
 - 5.8. Situación en México - E.U.A. - Canadá
 - 5.9. Convenios para el intercambio de información tributaria
 - 5.10. Convenios para evitar la doble tributación
 - 5.11. Procedimiento de resolución de controversias (tema especial)
6. Plan de acción Base Erosion Profit Shifting (BEPS)
 - 6.1. Desde la óptica de la OCDE
 - 6.2. 15 acciones de BEPS
 - 6.3. Actualización acción por acción

Objetivo

Reconocer el hecho generador del crédito fiscal derivado del incumplimiento de las obligaciones establecidas en las diversas leyes impositivas y analizar los medios de defensa que pueden hacer valer los contribuyentes, con el fin de que se corrijan los errores que, en su caso, hubiere incurrido la autoridad, para que la carga tributaria se mantenga dentro de la equidad y proporcionalidad que las normas establecen.

Analizar las instancias, recursos y los medios de defensa que el sistema tributario contempla, tanto para gravámenes domésticos, como aquellas que se derivan de las operaciones de Comercio Exterior y que le compete conocer al Servicio de Administración Tributaria. Asimismo, reconocer el medio de defensa con el que cuenta la autoridad para modificar una resolución favorable a los contribuyentes.

Temario

1. Introducción
 - 1.1. Procedimientos fiscales de naturaleza jurídica
 - 1.2. Relación jurídico-tributaria
 - 1.3. Facultades de revisión de la autoridad
 - 1.4. Proceso penal
2. Defensa administrativa de naturaleza fiscal
 - 2.1. Introducción
 - 2.2. Recursos administrativos
 - 2.3. Recurso administrativo de revocación
 - 2.4. Acuerdos conclusivos
3. Defensa administrativa de comercio exterior
 - 3.1. Antecedente
 - 3.2. Recurso de revocación ante el Servicio de Administración Tributaria
 - 3.3. Recurso de revocación ante la Secretaría de Economía
4. Defensa contenciosa administrativa
 - 4.1. Tribunal Federal de Justicia Administrativa (TFJA)
 - 4.2. Juicio contencioso administrativo: presentación de la demanda (vía tradicional)
 - 4.3. Juicio contencioso administrativo: presentación de la demanda (vía sumaria)
 - 4.4. Juicio contencioso administrativo: presentación de la demanda (vía en línea)
 - 4.5. Jurisprudencia del Tribunal Federal de Justicia Administrativa
 - 4.6. Procuraduría de la defensa del contribuyente (PRODECÓN)
5. Juicio de amparo ante el Poder Judicial de la Federación
 - 5.1. Nueva ley de amparo
 - 5.2. Precedentes

Módulo 8 - ASPECTOS FINANCIEROS DE LOS IMPUESTOS

Objetivo

Identificar los principales argumentos financieros, fiscales y contables para un adecuado diagnóstico sobre la aplicabilidad de las disposiciones fiscales y los efectos que se generan en las operaciones del contribuyente, con el objeto que se lleve a cabo el cumplimiento fiscal apegándose a las disposiciones legales aplicables y utilizando los elementos de proyección y análisis financieros.

Temario

1. Consejo de administración financiero-fiscal dentro de las sociedades mercantiles
 - 1.1. Introducción
 - 1.2. Aspectos conceptuales y legales básicos
 - 1.3. Repercusión de los impuestos en las actividades empresariales

2. Análisis financiero y del aspecto fiscal de los resultados de la empresa
 - 2.1. Análisis financiero
 - 2.2. Ingresos
 - 2.3. Deducciones
 - 2.4. Gastos operativos
 - 2.5. Utilidades o pérdidas fiscales
 - 2.6. Ajuste anual por inflación

3. Desarrollo financiero de las empresas y su repercusión en el ámbito fiscal
 - 3.1. Estructuras jurídicas y su importancia en la planeación fiscal
 - 3.2. Empresas controladas y controladoras, planeación financiera y fiscal
 - 3.3. Estrategias fiscales en la enajenación de acciones o partes sociales
 - 3.4. Intercambio de información fiscal con el extranjero
 - 3.5. Repatriación de capitales y financiamiento

4. Sistemas de control
 - 4.1. Impuesto Sobre la Renta (ISR)
 - 4.2. Reestructuración de empresas
 - 4.3. Impuesto al Valor Agregado (IVA)
 - 4.4. Operaciones derivadas

5. Caso revisión integradora

Coordinador Académico

Mtro. Luis Carlos Ledesma Villar

Licenciado en Contaduría Pública por el ITAM. 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).

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.

Es Catedrático titular del Instituto 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 e Impuestos, versión en línea 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.

DURACIÓN

271 horas

INFORMES: Lunes a viernes de 8:00 a 20:00 h. Tel. 5628 4185, sin costo desde el Interior: 01800 398 4826
Av. Camino a Santa Teresa 930, Col. Héroes de Padierna, 10700, México, D.F.
Programación y precios sujetos a cambios sin previo aviso.
El ITAM se reserva el derecho de posponer o cancelar los programas que no cumplan con el quórum mínimo requerido.

Consulte nuestra programación en:
www.desarrolloejecutivo.itam.mx