



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN
LICENCIATURA: CONTADURÍA

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA DE:				
ESTUDIO FISCAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS				
IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA				
MODALIDAD:	Curso	Ciclo de Formación General		
TIPO DE ASIGNATURA:	Teórica-Práctica			
SEMESTRE EN QUE SE IMPARTE:	Séptimo			
CARÁCTER DE LA ASIGNATURA:	Obligatoria			
NÚMERO DE CRÉDITOS:	10	CLAVE: 1723		
HORAS DE CLASE A LA SEMANA:	6	Teóricas: 4	Prácticas: 2	Semanas de clase: 16
				TOTAL DE HORAS: 96
SERIACIÓN OBLIGATORIA ANTECEDENTE:	Estudio Fiscal de las Personas Morales			
SERIACIÓN OBLIGATORIA SUBSECUENTE:	Ninguna			

OBJETIVO GENERAL

El alumno conocerá las diversas disposiciones fiscales vigentes, aplicables a las personas físicas en sus distintos tipos de ingresos, contenidas en la Ley del Impuesto sobre la Renta, Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo, Ley de I.V.A., y sus Reglamentos, y la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única; así mismo será capaz de aplicarlos en la determinación de los impuestos a cargo de este tipo de contribuyentes.

UNIDAD	TEMAS	HORAS TEÓRICAS	HORAS PRACTICAS
1	Disposiciones Generales	2	0
2	Ingresos por Salarios y Conceptos Asimilables	4	2
3	Régimen General de las Actividades Empresariales y Profesionales	4	2
4	Régimen Intermedio	4	2
5	Régimen de Pequeños Contribuyentes	4	2
6	Ingresos por Arrendamiento	4	2
7	Ingresos por Enajenación de Bienes	2	2
8	Ingresos por Adquisición de Bienes	2	2
9	Ingresos por Intereses	4	2
10	Ingresos por dividendos	4	2
11	Ingresos por la Obtención de Premios y de los demás Ingresos	4	2
12	Requisitos de las Deducciones	0	0
13	Declaración Anual	6	2
14	Reglas de Resolución Miscelánea aplicables a la Declaración Anual y en general a las Personas Físicas	6	0
15	Ingresos de Fuente de Riqueza Ubicada en Territorio Nacional	6	2
16	Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU)	6	2
17	Impuesto a los Depósitos en Efectivo (IDE)	2	0
18	Impuesto al Valor Agregado de Personas físicas	2	2
19	Reformas Fiscales	0	2
	Subtotal de Horas	66	30
	Total de Horas		96

CONTENIDO TEMÁTICO

1. DISPOSICIONES GENERALES

- 1.1. Sujetos e ingresos gravados.
- 1.2. Definición de personas físicas.
- 1.3. Discrepancia fiscal.
- 1.4. Ingresos exentos.

2. INGRESOS POR SALARIOS Y CONCEPTOS ASIMILABLES

- 2.1. Concepto de ingresos por salarios.
- 2.2. Ingresos asimilables a salarios.
- 2.3. Conceptos que no se consideran ingresos en bienes.
- 2.4. Pago provisional por primas de antigüedad, indemnizaciones y retiros.
- 2.5. Procedimiento para determinar la retención del ISR por salarios, monto de subsidio acreditable y crédito al salario.
- 2.6. Casos prácticos de retención de ISR por salarios.
- 2.7. Obligaciones de los patrones y retenedores.
- 2.8. Determinación el ISR anual de ingresos por salarios.

3. RÉGIMEN GENERAL DE LAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES

- 3.1. Sujetos, objeto, base, tarifa y tabla.
- 3.2. Concepto de actividades empresariales y prestación de servicios profesionales.
- 3.3. Ingresos acumulables y fecha en que se acumulan.
- 3.4. Deducciones autorizadas.
- 3.5. Requisitos de las deducciones.
- 3.6. Costo de lo vendido.
- 3.7. Deducción de inversiones y deducción inmediata.
- 3.8. Gastos e inversiones no deducibles.
- 3.9. Deducción de pérdidas fiscales.
- 3.10. Pago provisional de ISR en actividades empresariales y en servicios profesionales.
- 3.11. Determinación de la PTU.
- 3.12. Obligaciones de estos contribuyentes.
- 3.13. Determinación de ISR anual.

4. RÉGIMEN INTERMEDIO

- 4.1. Sujetos, objeto, base, tarifa y tabla.
- 4.2. Beneficios del régimen intermedio.
- 4.3. Inicio de operaciones.
- 4.4. Deducción de inversiones en el ejercicio.

- 4.5. Pago provisional de ISR federal y estatal.
- 4.6. Determinación de PTU.
- 4.7. Obligaciones de estos contribuyentes.
- 4.8. Determinación de ISR anual.

5. RÉGIMEN DE PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

- 5.1. Sujetos, objeto, base y tabla.
- 5.2. Pago definitivo de ISR e IVA.
- 5.3. Determinación de PTU.
- 5.4. Obligaciones de estos contribuyentes.

6. INGRESOS POR ARRENDAMIENTO

- 6.1. Sujetos, objeto, base, tarifa y tabla.
- 6.2. Ingresos acumulables y fecha en que se acumulan.
- 6.3. Deducciones autorizadas (opción).
- 6.4. Requisitos de las deducciones.
- 6.5. Deducción de inversiones.
- 6.6. Pago provisional de ISR.
- 6.7. Determinación de PTU.
- 6.8. Obligaciones de estos contribuyentes.
- 6.9. Determinación de ISR anual.

7. INGRESOS POR ENAJENACIÓN DE BIENES

- 7.1. Concepto de enajenación de bienes.
- 7.2. Conceptos que no se consideran ingresos.
- 7.3. Ingresos exentos.
- 7.4. Deducciones autorizadas.
- 7.5. Determinación del costo de adquisición y su actualización.
- 7.6. Determinación de la ganancia acumulable y no acumulable.
- 7.7. Pagos provisionales.
- 7.8. Determinación del ISR anual.
- 7.9. Disminución en pérdidas en inmuebles, acciones y valores.
- 7.10. Obligaciones de estos contribuyentes.

8. INGRESOS POR ADQUISICIÓN DE BIENES

- 8.1. Concepto de adquisición de bienes.
- 8.2. Conceptos que se consideran ingreso.
- 8.3. Ingresos exentos.
- 8.4. Deducciones autorizadas.
- 8.5. Pagos provisionales.
- 8.6. Determinación del ISR anual.

8.7. Obligaciones de estos contribuyentes.

9. INGRESOS POR INTERESES

9.1. Concepto de intereses.

9.2. Pagos efectuados por instituciones de seguros.

9.3. Determinación del interés real acumulable.

9.4. Acumulación de los intereses a los demás ingresos.

9.5. Ingresos exentos.

9.6. Personas obligadas a retener el ISR por pago de intereses.

9.7. Obligaciones de estos contribuyentes.

10. INGRESOS POR DIVIDENDOS

10.1. Acumulación de dividendos a los demás ingresos.

10.2. Acreditamiento del ISR de dividendos.

10.3. Conceptos que se asimilan a dividendos.

10.4. Caso práctico.

11. INGRESOS POR LA OBTENCIÓN DE PREMIOS Y DE LOS DEMÁS INGRESOS

11.1. Ingresos gravados por la obtención de premios.

11.2. Ingreso del impuesto pagado por el otorgante del premio.

11.3. Retención del ISR por la obtención de premios, rifas y sorteos.
Impuesto definitivo.

11.4. Ingresos exentos.

11.5. Obligaciones de quines entregan premios.

11.6. Caso práctico.

12. REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

12.1. Requisitos de las deducciones autorizadas.

12.2. Gastos no deducibles.

12.3. Dedución de inversiones, excepto para la actividad empresarial y profesional.

13. DECLARACIÓN ANUAL

13.1. Deduciones personales.

13.2. Caso práctico integral de ISR anual.

13.3. Declaración anual vía Internet.

14. REGLAS DE RESOLUCIÓN MISCELÁNEA APLICABLES A LA DECLARACIÓN ANUAL Y EN GENERAL A PERSONAS FÍSICAS

15. INGRESOS DE LOS EXTRANJEROS CON FUENTE DE RIQUEZA EN TERRITORIO NACIONAL

- 15.1. Distintos tipos de ingreso.
- 15.2. Casos de retención del impuesto sobre la renta.
- 15.3. Obligaciones.

16. IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA (IETU)

- 16.1. Sujetos, objeto, base y tasa del impuesto.
- 16.2. Obligaciones de los contribuyentes.
- 16.3. Sujetos exentos.
- 16.4. Momento en que se causa el impuesto.
- 16.5. Determinación del pago provisional.
- 16.6. Acreditamiento del ISR contra el IETU.
- 16.7. determinación del IETU del ejercicio.
- 16.8. Casos en los que procede la devolución o compensación del IMPAC.
- 16.9. Caso práctico del IETU anual.
- 16.10. Disposiciones transitorias.

17. IMPUESTO A LOS DEPÓSITOS EN EFECTIVO. (IDE)

- 17.1. Sujetos, objeto, base y tasa del impuesto.
- 17.2. Exenciones.
- 17.3. Recaudación del impuesto.
- 17.4. Determinación del impuesto por las autoridades fiscales.
- 17.5. Acreditamiento del impuesto.
- 17.6. Obligaciones de las instituciones del sistema financiero.

18. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE PERSONAS FÍSICAS.

- 18.1. Disposiciones generales.
 - 18.1.1. Sujeto, objeto, base, tasa(s).
 - 18.1.2. Actividades gravadas y exentas del impuesto.
 - 18.1.3. Retenciones de IVA.
 - 18.1.4. Acreditamiento del IVA retenido.
 - 18.1.5. Acreditamiento en actividades gravadas y exentas.
 - 18.1.6. Requisitos para el acreditamiento del IVA.
- 18.2. Enajenación de bienes.
 - 18.2.1. Que se entiende por enajenación de bienes.
 - 18.2.2. Exenciones.
 - 18.2.3. Momento de causación del impuesto.
 - 18.2.4. Base.
 - 18.2.5. Devoluciones, rebajas, descuentos sobre ventas y determinación del impuesto.
 - 18.2.6. Caso práctico.

- 18.3. Prestación de servicios.
 - 18.3.1. Que se entiende por prestación de servicios.
 - 18.3.2. Exenciones.
 - 18.3.3. Momento de causación del impuesto.
 - 18.3.4. Base.
 - 18.3.5. Determinación del impuesto.
 - 18.3.6. Caso práctico.
- 18.4. Uso o goce temporal de bienes.
 - 18.4.1. Que se entiende por uso o goce temporal de bienes.
 - 18.4.2. Exenciones.
 - 18.4.3. Momento de causación del impuesto.
 - 18.4.4. Base.
 - 18.4.5. Determinación del impuesto.
 - 18.4.6. Caso práctico.
- 18.5. Importación y exportación de bienes y servicios.
 - 18.5.1. Concepto de importación y exportación.
 - 18.5.2. Base del impuesto.
 - 18.5.3. Momento de causación del impuesto.
 - 18.5.4. Base.
 - 18.5.5. Determinación del impuesto.
 - 18.5.6. Caso práctico.
- 18.6. Obligaciones de los contribuyentes del IVA.
- 18.7. Declaración informativa mensual del IVA.

19. REFORMAS FISCALES

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- Arnulfo Sánchez, Miranda, *Aplicación práctica del ISR Personas Físicas 2007*, 3ª. Ed., México, Ediciones Fiscales ISEF, 2007.
- Domínguez Orozco, Jaime, *Pagos Provisionales del ISR y el IA*, 28ª Ed., México, Ediciones Fiscales ISEF, 2007.
- Martín Granados, María Antonieta, *Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Activo*, México, Thomson, 2007.
- Martínez Gutiérrez, Javier, *Casos prácticos ISR, IMPAC, IVA, IMSS, Personas Morales, Personas Físicas 2007*, 2ª. Ed., México, Ediciones Fiscales ISEF, 2007.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- Cárdenas de Rodríguez, Carmen, *Pago de impuestos en "español" 2008*, México, Rocár, 2008.
- Código Fiscal de la Federación y su Reglamento, vigente.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento.
- Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, vigente.
- Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento, vigente.
- Resolución Miscelánea.

CIBERGRAFÍA

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cpeum.htm>

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cff.htm>

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lisr.htm>

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/liva.htm>

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lfpca.htm>

<http://www.sat.gob.mx>

<http://www.shcp.gob.mx>

<http://www.imss.gob.mx>

<http://www.infonavit.org.mx>

<http://www.anafinet.org.mx/>

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS RECOMENDADAS PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exposición oral	✓
Exposición audiovisual	✓
Ejercicios dentro de clase	✓
Ejercicios fuera del aula	✓
Seminarios	✓
Lecturas obligatorias	✓
Trabajo de investigación	✓
Prácticas de taller	✓
Actividades prácticas	✓
Otras	

MECANISMOS DE EVALUACIÓN.

ELEMENTOS UTILIZADOS PARA EVALUAR EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exámenes parciales	✓
Examen final	✓
Trabajos y tareas fuera del aula	✓
Prácticas de Laboratorio	✓
Exposición de seminarios por los alumnos	✓
Participación en clase	✓
Asistencia	✓
Otras	

PERFIL PROFESIOGRÁFICO REQUERIDO PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA			
LICENCIATURA	POSGRADO	ÁREA INDISPENSABLE	ÁREA DESEABLE
Licenciado en Contaduría o Licenciado en Derecho	Maestría en Derecho Fiscal	Especialista fiscal con experiencia profesional en el área de impuestos	