



1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Denominación: Régimen Fiscal de las Personas Físicas				Tipo: Curso -Taller	Nivel: Superior
Área de formación: Especializante Obligatoria				Modalidad: Presencial	Prerrequisitos: Ninguno
Horas:	Teoría 40	Práctica 40	Total 80	Créditos: 8	Clave del curso: I5355

2. DESCRIPCIÓN

2.2. Descripción de la Unidad de aprendizaje y Objetivo general

Desarrollar la capacidad de interpretación y proponer soluciones a las casuísticas que se presente, en relación con la Ley de Impuesto Sobre la Renta, Ley del Impuesto al Valor Agregado, entre otras. Es importante que el Licenciado en Contaduría Pública sea capaz de resolver cualquier problema que se le presente relacionado con las diferentes actividades de las personas físicas de acuerdo a la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente.

2.3. Objetivos parciales

Unidad I

Conocer los elementos del impuesto como son: sujeto, objeto, base, tasa o tarifa e identificar en que momento aplica cada uno de estos conceptos. Así como analizar e interpretar que efectos fiscales tiene las erogaciones superiores a los ingresos, y distinguir cuales son los ingresos exentos de los grabados.

Unidad II

Analizar e interpretar los diferentes regímenes de las personas físicas con actividad empresarial y profesional, aplicando los diversos impuestos que apliquen para estas actividades, así como diferenciar los ingresos gravados, las deducciones y las obligaciones de cada régimen.

Unidad III

Analizar y determinar las contribuciones fiscales de acuerdo al régimen de las personas físicas que obtienen ingresos por arrendamiento o el uso o goce temporal de bienes inmuebles.

Unidad IV

Analizar y determinar las contribuciones fiscales de acuerdo al régimen de las personas físicas que obtienen por enajenación de bienes.

Unidad V

Analizar y determinar las contribuciones fiscales de acuerdo al régimen de las personas físicas que obtienen ingresos por adquisición de bienes.



Unidad VI

Analizar y determinar las contribuciones fiscales de acuerdo al régimen de las personas físicas que obtienen ingresos por intereses y premios.

Unidad VII

Analizar y determinar las contribuciones fiscales de acuerdo al régimen de las personas físicas que obtienen ingresos por dividendos o ganancias distribuidas de personas morales.

Unidad VIII

Identificar cada uno de los requisitos de las deducciones de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta, y determinar el cálculo anual del impuesto sobre la renta de las personas físicas de acuerdo a los tipos de ingresos y/o regímenes fiscales de conformidad con las disposiciones fiscales vigentes.

Unidad IX

Identificar y determinar las obligaciones fiscales de los contribuyentes residentes en el extranjero de acuerdo a la Ley del Impuesto Sobre la Renta y demás disposiciones vigentes.

Unidad X

Identificar cuáles son los estímulos e incentivos fiscales vigentes y su aplicación práctica en los diferentes regímenes fiscales de las personas físicas

2.4. Contenido temático sintético

Unidad I. Disposiciones generales

Unidad II. Ingresos y actos o actividades por actividad empresarial y profesional

Unidad III. Ingresos y actos o actividades por arrendamiento o uso o goce temporal de bienes

Unidad IV. Ingresos por enajenación de bienes

Unidad V. Ingresos por adquisición de bienes

Unidad VI. Ingresos por Intereses y Premios

Unidad VII. Ingresos por Dividendos y en General por las Ganancias Distribuidas por Personas Morales y de los demás Ingresos que Obtengan las Personas Físicas

Unidad VIII. Requisitos de las Deducciones y la Declaración Anual

Unidad IX. Residentes en el Extranjero con Ingresos Provenientes de la Fuente de Riqueza Ubicada en Territorio Nacional

Unidad X. Estímulos e Incentivos Fiscales.

2.5. Estructura conceptual (asociación mediante formas del contenido de la unidad de aprendizaje)

Nombre de la Unidad: I. Disposiciones Generales.

Contenido programático desarrollado:

1.1 Sujeto y objeto del impuesto.



- 1.2 Conceptos que no se consideran ingresos.
- 1.3 Formas de percepción de los ingresos.
- 1.4 Procedimiento general para la determinación de la Base Gravable.
- 1.5 Discrepancia Fiscal.
- 1.6 Cumplimiento de obligaciones formales de las unidades económicas: copropiedad, sociedad conyugal y sucesión.
- 1.7 Efectos fiscales de los ingresos exentos.

Nombre de la Unidad: II. Ingresos por Actividad Empresarial y Profesional.

Contenido programático desarrollado:

- 2.1 Régimen general con Actividad Empresarial y Profesional.
 - 2.1.1 Ingresos gravados.
 - 2.1.2 Ingresos acumulables.
 - 2.1.3 Deducciones autorizadas.
 - 2.1.4 Acreditamiento.
 - 2.1.5 Pagos provisionales.
 - 2.1.6 Declaración anual.
 - 2.1.7 Determinación de la PTU.
 - 2.1.8 Obligaciones de los contribuyentes.
- 2.3 Régimen de Incorporación Fiscal.
 - 2.3.1 Sujeto y objeto del impuesto.
 - 2.3.2 Pago provisional definitivo bimestral.
 - 2.3.3 Pago provisional mensual (C.U).
 - 2.3.4 Determinación de la P. T. U.
 - 2.3.5 Obligaciones de los contribuyentes.
 - 2.3.6 Cambio de régimen.

Nombre de la Unidad: III. Ingresos por Arrendamiento y en general por el uso o goce temporal de bienes inmuebles.

Contenido programático desarrollado:

- 3.1 Ingresos gravados.
- 3.2 Deducciones autorizadas.
- 3.3 Pagos provisionales.
- 3.4 Fideicomisos para arrendamiento de inmuebles.
- 3.5 Obligaciones de los contribuyentes.

Nombre de la Unidad: IV. Ingresos por Enajenación de Bienes.

Contenido programático desarrollado:

- 4.1 Ingresos gravados.
- 4.2 Declaración anual.
- 4.3 Deducciones autorizadas.
- 4.4 Deducciones de pérdidas por enajenación de inmuebles y acciones.
- 4.5 Determinación del costo de adquisición y la actualización.



4.6 Adquisición por herencia, legado y donado.

4.7 Pagos provisionales.

Nombre de la Unidad: V. Ingresos por Adquisición de Bienes.

Contenido programático desarrollado:

5.1 Ingresos gravados.

5.2 Deducciones autorizadas.

5.3 Pagos provisionales.

Nombre de la Unidad: VI. Ingresos por Intereses y Premios.

Contenido programático desarrollado:

6.1 Ingresos gravados por intereses.

6.2 Retención del impuesto por intereses.

6.3 Obligaciones de quienes obtengan ingresos por intereses.

6.4 Ingresos gravados por premios.

6.5 Retención y asa del impuesto de premios.

6.6 Obligaciones de quienes entreguen los premios.

Nombre de la Unidad: VII. Ingresos por Dividendos y en General por las Ganancias Distribuidas por Personas Morales y de los demás Ingresos que Obtengan las Personas Físicas.

Contenido programático desarrollado:

7.1 Ingresos por dividendos y Acreditamiento del impuesto sobre la renta.

7.2 Conceptos que se asimilen a dividendos.

7.3 Ingresos acumulables de los demás ingresos de las persona físicas.

7.4 Ingresos exentos.

7.5 Ingresos derivados de la copropiedad de bienes.

7.6 Pagos provisionales y retención del impuesto.

7.7 Personas obligadas al reparto de P.T.U y su cálculo.

Nombre de la Unidad: VIII. Requisitos de las Deducciones y la Declaración Anual.

Contenido programático desarrollado:

8.1 De las deducciones y sus requisitos en la declaración anual.

8.2 Partidas no deducibles.

8.3 Tasas de deducción de inversión.

8.4 Sujetos Obligados a presentar declaración anual y pago del impuesto.

8.5 Deducciones personales y sus topes.

8.6 Elaboración de la declaración y cálculo del impuesto anual.

8.7 Subsidio contra el impuesto sobre la Renta a cargo.



Nombre de la Unidad: IX. Residentes en el Extranjero con Ingresos Provenientes de la Fuente de Riqueza Ubicada en Territorio Nacional.

Contenido programático desarrollado:

- 9.1 Clasificación de los diferentes ingresos de estos sujetos.
- 9.2 Delas diferentes tasas de retención del impuesto.
- 9.3 Obligaciones de quienes hacen los pagos al residente en el extranjero.

Nombre de la Unidad: X. Estímulos e Incentivos Fiscales.

Contenido programático desarrollado:

- 10.1 Criterios generales y reglas de aplicación de los distintos estímulos fiscales vigentes de acuerdo a los diferentes regímenes fiscales.

2.6. Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje

Presencial y Mixta

2.7. Conocimientos, aptitudes, actitudes, valores, capacidades y habilidades que el alumno deberá adquirir con la unidad de aprendizaje

- 1.Conocimientos: Comprensión de los temas
- 2.Habilidades, destrezas: Aplicación de los mismos
- 3.Actitud: Colaboración, interés
- 4.Valores: Tolerancia, compañerismo, responsabilidad

2.8. Relación con el perfil de egreso

A través de la aplicación teórica-práctica de la determinación y cumplimiento de las obligaciones fiscales de las Personas Físicas contempladas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente

2.9. Campo de aplicación profesional de los conocimientos promovidos en la unidad de aprendizaje

La asignatura tiene relación vertical con Derecho Laboral, mercantil y estudio fiscal de los salarios y la seguridad social por dar soporte jurídico, paralelamente, en el mismo ciclo se comparten conocimientos con el Derecho Fiscal y enlaza con asignatura del ciclo lectivo posterior, Régimen Fiscal de las Personas Morales.



2.10. Modalidad de evaluación y factores de ponderación

Aspecto a evaluar	Ponderación
Conocimientos, Habilidades y Destrezas: (Ensayos, casos, tareas, resolución de problemas, actividades prácticas resolución de casos prácticos, crucigramas, sopas de letras, completar frases o palabras, Esquema Interactivo, etc)	30%
Trabajos grupales, Valores, Actitud: (puntualidad, responsabilidad, tolerancia, interés, participación, etc.)	10%
Asistencia a congresos, cursos o conferencias	5%
Exámenes Parciales	35%
Examen Final	20%
TOTAL	100%

3. BIBLIOGRAFÍA

3.1. Bibliografía básica

Nombre del autor	Título de la obra	Editorial ISBN	Año y Edición
Aspron, J.	Imputo Sobre La Renta De Personas Físicas.		2017
Barron, A.	Estudio practico del ISR para personas físicas.	Ediciones fiscales ISEF.	México, 2017
Cardenas, C.	Pago de impuesto en español	Ediciones Rocar.	2017
Dominguez, J.	Pagos mensuales del IVA	Ediciones fiscales ISEF.	México,2017
Luna, A.	Régimen Fiscal de los intereses.	Ediciones fiscales ISEF	México, 2017
Luna, A.	Régimen Fiscal de la Enajenación de Acciones.	Ediciones fiscales ISEF	México, 2017
Martín, M.	Impuesto Sobre la Renta Personas Físicas o empresarias	THMON Editores.	2017
Martínez, J	Estudio práctico de la Resolución Miscelánea Fiscal.	Ediciones fiscales ISEF	México,2017
Pérez, J.	Prontuario Tributario Correlacionado.	Tax Editores Unidos	México 2017
Pérez, J.	Arrendamiento de Inmuebles, Personas físicas. Guía práctica.	Tax Editores Unidos	2017



Pérez, J.	Discrepancia Fiscal.	Tax Editores Unidos	2017
	Prontuario Fiscal.	Tax Editores Unidos	Edición Vigente
	Resolución Miscelánea Fiscal	DOF	Edición Vigente

3.2. Bibliografía complementaria

- www.sat.gob.mx
- www.shcp.gob.mx
- www.cu.gob.mx
- www.scin.gob.mx
- www.jalisco.gob.mx

4. LUGAR Y FECHA DE LA ELABORACIÓN o ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN

Tonalá, Jalisco Mayo 2017.

5. PARTICIPANTES EN LA ELABORACIÓN / ACTUALIZACIÓN DEL PROGRAMA

- *[Apellido paterno Apellido materno, Nombre(s)]*
- *Pérez Rodríguez, Juan Manuel*
- *Gómez Sánchez, Emilio* (Favor de borrar la lista)

6. INSTANCIAS QUE APROBARON EL PROGRAMA

- *Academia de ...*
- *Colegio Departamental del departamento de...*

ANEXAR ARCHIVO (DOCUMENTO FIRMADO), Ejemplo...

NOMBRE	FIRMA