



Centro Universitario de Tonalá

Nombre de la materia
Régimen fiscal de las personas morales
Departamento
Económico Administrativas
Academia
Contabilidad

Clave	Horas-teoría	Horas-práctica	Horas-AI	Total-horas	Créditos
15356	40	40	4	80	8
Nivel	Carrera		Tipo	Prerrequisitos	
Licenciatura	Contaduría Pública		CT		
Área de formación					
Especializante obligatoria					
Objetivo general					
El curso el alumno tendrá la capacidad de conocer e interpretar las normas tributarias federales más importantes en las empresas, por su incidencia en la labor cotidiana y su volumen de recaudación, a saber las leyes de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado. Todas ellas con características de desarrollo y aplicación inmediata en su profesión. Así también comprenderá el carácter que imprime la actualización de conocimientos en materia fiscal para mantenerse actualizado y su permanencia de calidad en la aceptación del papel a desarrollar en la comunidad.					

Unidad 1 Disposiciones Generales.
Objetivo particular
El alumno será capaz de identificar quienes son los sujetos del Impuesto sobre la Renta, así como los establecimientos permanentes para este impuesto. Mencionará la diferencia entre fusión y escisión de sociedades. Identificará los diferentes tipos de intereses que existen. Conocerá qué son los fideicomisos.
Contenido
<ol style="list-style-type: none"> 1.1. Sujetos del Impuesto. 1.2. Establecimiento permanente 1.3. Excepciones de establecimiento permanente. 1.4. Ingresos atribuibles. 1.5. Beneficios de los tratados internacionales. 1.6. Acreditamiento de Impuestos Extranjeros.

Centro Universitario de Tonalá
Licenciatura en Contaduría Pública

1.7. Concepto de factores de ajuste y de actualización.
1.8. Definición de persona moral, acciones y accionistas.
1.9. Determinación de intereses.
Referencias a fuentes de información
Ley del Impuesto sobre la Renta.

Unidad 2 De las Personas Morales.
Objetivo
El alumno comprenderá las obligaciones que ante la ley del Impuesto sobre la Renta tiene toda persona moral. Mencionará qué se entiende por sujeto. Especificará y ejemplificará la participación de los trabajadores en las utilidades.
Contenido
2.1. Impuesto al resultado fiscal. 2.2. Impuesto sobre dividendos. 2.3. Declaración en liquidación de las Sociedades Mercantiles. 2.4. Fideicomiso con actividad empresarial 2.5. Pagos provisionales. 2.6. Normas especiales para los pagos provisionales. 2.7. Participación de los Trabajadores en las utilidades. 2.8. Vinculación en visitas a empresas (prácticas profesionales).
Referencias a fuentes de información
Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta

Unidad 3 De los Ingresos.
Objetivo
El alumno conocerá todos los tipos de ingresos acumulables de una persona moral para el Impuesto sobre la Renta y el Impuesto al Valor Agregado
Contenido
3.1. Ingresos acumulables. 3.2. Fechas en que se obtienen los ingresos. 3.3. Otros conceptos de ingresos acumulables. 3.4. Ganancia en otras Enajenaciones. 3.5. Operaciones financieras derivadas. 3.6. Operaciones financieras sin mercado. 3.7. Enajenación de acciones. 3.8. Enajenación de inversiones.
Referencias a fuentes de información
Ley del Impuesto sobre la Renta y Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Centro Universitario de Tonalá
Licenciatura en Contaduría Pública

Unidad 4 De las deducciones y del ajuste por inflación.
Objetivo
El alumno conocerá todas las deducciones autorizadas por las autoridades, así como los porcentajes de depreciación que existen y tienen derecho las personas morales.
Contenido
4.1. Deducciones que pueden efectuar nacionales y extranjeros. 4.2. Requisitos de las deducciones. 4.3. Gastos no deducibles. 4.4. Fondos para pensiones, jubilaciones y primas de antigüedad. 4.5. Arrendamiento financiero. 4.6. Desarrollos inmobiliarios y fraccionamiento de lotes. 4.7. De las inversiones. 4.8. Definición de inversiones. 4.9. Tasas de amortización de gastos y cargos diferidos. 4.10. Tasas de depreciación de bienes. 4.11. Reglas para la deducción de inversiones. 4.12. Pérdida por caso fortuito o fuerza mayor. 4.13. Monto original de la inversión en arrendamiento financiero. 4.14. Ajuste anual por inflación. 4.15. Conceptos de créditos y deudas.
Referencias a fuentes de información
Ley del Impuesto sobre la Renta

Unidad 5 De las Instituciones de Crédito y Almacenes Generales de Depósito.
Objetivo
El alumno identificará las diferencias que existen entre los Almacenes Generales de depósito, las Instituciones de Crédito, las Instituciones de Seguros y las Instituciones de Fianzas. Identificará cuales son los ingresos acumulables y las deducciones autorizadas de los Almacenes Generales de Depósito, las Instituciones de Crédito, las Instituciones de Seguros y las Instituciones de Fianzas.
Contenido
5.1. Deducciones de almacenes generales de depósito e ingresos acumulables. 5.2. Sociedades de inversión de capitales. 5.3. Establecimientos en el extranjero de instituciones de crédito mexicanas. 5.4. Convenios de recaudación de la S.H.C.P. con las instituciones de crédito. 5.5. Deducciones de las instituciones de crédito. 5.6. Deducciones y ajuste anual por inflación de las instituciones de seguros. 5.7. Deducciones de las instituciones de fianzas. 5.8. Dación de pago y adjudicación. 5.9. Retención y entero del ISR por parte del sistema financiero. 5.10. Obligaciones de las instituciones del sistema financiero.
Referencias a fuentes de información

Centro Universitario de Tonalá
Licenciatura en Contaduría Pública

Ley del Impuesto sobre la Renta

Unidad 6 De las Pérdidas.
Objetivo
El alumno sabrá cuales son las pérdidas y el tratamiento fiscal de éstas.
Contenido
6.1. Concepto de pérdida fiscal. 6.2. Pérdidas por fusión o liquidación. 6.3. Pérdidas de las sociedades fusionantes.
Referencias a fuentes de información
Ley del Impuesto sobre la Renta

Unidad 7 De las obligaciones de las Personas Morales.
Objetivo
El alumno podrá e identificará todas las obligaciones fiscales que tiene una persona moral.
Contenido
7.1. Obligaciones de las personas morales. 7.2. Obligaciones por establecimientos en el extranjero. 7.3. Obligación de llevar una cuenta de utilidad fiscal neta. 7.4. Utilidad distribuida por reducción de capital.
Referencias a fuentes de información
Ley del Impuesto sobre la Renta

Unidad 8 De las Facultades de las Autoridades.
Objetivo
El alumno conocerá todas las facultades que tendrán las autoridades fiscales hacia las personas morales.
Contenido
8.1 Coeficiente para determinar presuntivamente la utilidad fiscal. 8.2 Determinación presuntiva de precios de adquisición y enajenación. 8.3 Intereses que se consideran dividendos entre partes relacionadas.
Referencias a fuentes de información
Ley del Impuesto sobre la Renta

Unidad 9 Del Régimen de las Personas Morales con fines no Lucrativos.
Objetivo
El alumno conocerá quienes son personas morales con fines no lucrativos y sus obligaciones que éstas tienen ante las autoridades fiscales.
Contenido
9.1. Sujetos del régimen de las personas morales con fines no lucrativos.

Centro Universitario de Tonalá
Licenciatura en Contaduría Pública

- 9.2. Gravamen por enajenación de bienes, intereses y premios.
- 9.3. Entidades que se consideran personas morales con fines no lucrativos.
- 9.4. Donativos a fundaciones, patronatos y entidades que apoyan a instituciones autorizadas para recibir donativos.
- 9.5. Requisitos de la autorización para recibir donativos.
- 9.6. Donativos a organizaciones que otorgan becas.
- 9.7. Programas de escuela empresa.
- 9.8. Cuenta de dividendos netos de sociedades de inversión de renta variable.
- 9.9. Obligaciones fiscales de las personas morales con fines no lucrativos.
- 9.10. Obligaciones de partidos y asociaciones políticas.
- 9.11. Integrantes o accionistas de sociedades de inversión en instrumentos de deuda. 9.12. Acumulación de ingresos por parte de integrantes o accionistas.
- 9.13. Constancia anual a integrantes o accionistas.

Referencias a fuentes de información

Ley del Impuesto sobre la Renta

Material de apoyo en línea

www.cpware.com
www.themis.com.mx
www.fiscalia.com
www.offixfiscal.com.mx
www.sat.gob.mx
www.gobernacion.gob.mx
www.info.juridicas.unam.mx
www.camaradediputados.gob.mx
www.jalisco.gob.mx
www.imss.org.mx

Bibliografía Básica

Ley del Impuesto sobre la Renta.
Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta.
Ley del Impuesto al Valor Agregado.
Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Bibliografía complementaria

ISR, IETU E IDE PERSONAS MORALES Y PERSONAS FISICAS - MARTIN GRANADOS MA.
ANTONIETA - 2008 - CENGAGE LEARNING - - México

Centro Universitario de Tonalá
Licenciatura en Contaduría Pública

Criterios de Evaluación (% por criterio)	
Asistencia	10%
Trabajo de Investigación final	25%
Tareas y Exposiciones	25%
Exámenes	40%
Total	100%

Participantes en la elaboración	
Código	Nombre
2120275	María Magdalena Huerta Villalobos

Fecha			
Elaboración	Aprobación por Academia	Autorización Colegio Departamental	Próxima revisión
Noviembre 2014	Noviembre 2014	Diciembre 2015	Enero 2016