



CONTABILIDAD DE CONTRIBUCIONES II



1. GENERALIDADES

Clave:	F73	H S C:	6
Semestre:	7o.	Créditos:	12
Area:	Fiscal		

2. REQUISITOS

Asignatura antecedente:	Contabilidad de contribuciones I
Asignatura consecuente:	Contabilidad de contribuciones III

3. ESTRUCTURA DIDACTICA

Objetivos generales:

Conocer, analizar y ser capaz de aplicar a casos concretos las disposiciones contenidas en la ley del impuesto sobre la renta-personas físicas.

Metodología:

Este curso se desarrolla a través de sesiones de dos horas, tres veces por semana, con estudio teórico- práctico, para que el estudiante sea capaz de aplicar sus conocimientos a situaciones concretas del área contable fiscal.

PRIMERA UNIDAD TEMATICA: Ley del impuesto sobre la renta: personas físicas

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p>Particular de la unidad: Conocer y ser capaz de aplicar las disposiciones del título IV de la L.I.S.R. a situaciones concretas de la realidad.</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conocer las disposiciones generales en materia de I.S.R para personas físicas. - Conocer y aplicar las disposiciones relativas a los ingresos por salarios y general por la prestación de un servicio personal subordinado. - Conocer y aplicar las disposiciones relativas a los ingresos por honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. - Conocer y aplicar las disposiciones relativas a los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de inmuebles. - Conocer y aplicar las disposiciones relativas a los ingresos por enajenación de bienes. - Conocer y aplicar las disposiciones relativas a los ingresos por adquisición de bienes. - Conocer y aplicar las disposiciones relativas a los ingresos por actividades empresariales régimen general. - Conocer y aplicar las disposiciones de los ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales. - Conocer y aplicar las disposiciones relativas a los ingresos por intereses. - Conocer y aplicar las disposiciones relativas a los ingresos por obtención de premios. - Tener conocimiento de las disposiciones existentes para los demás ingresos que obtengan las personas físicas. - Conocer los requisitos de las deducciones y partidas no deducibles para las personas físicas. - Tener conocimiento de las reglas para la depreciación. - Conocer y aplicar las disposiciones relativas a la declaración anual de las personas físicas. 	<p>1.1 Disposiciones generales.</p> <p>1.1.1 Sujetos del impuesto.</p> <p>1.1.2 Presunción de ingresos.</p> <p>1.1.3 Ingresos por copropiedades y sucesiones.</p> <p>1.1.4 Exenciones generales.</p>	1- Título IV	10
	<p>1.2 Ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.</p> <p>1.2.1 Objeto del impuesto.</p> <p>1.2.2 Ingresos por servicios.</p> <p>1.2.3 Automóviles de empleados públicos.</p> <p>1.2.4 Impuesto por indemnizaciones.</p> <p>1.2.5 Cálculo de retenciones.</p> <p>1.2.6 Cálculo del impuesto anual.</p> <p>1.2.7 Obligaciones de los sujetos.</p> <p>1.2.8 Obligaciones de los patrones.</p>	1- Título IV Cap. 1	18
	<p>1.3 De los ingresos por actividades empresariales y profesionales</p> <p>1.3.1 Objeto del impuesto.</p> <p>1.3.2 Deducciones autorizadas.</p> <p>1.3.3 Cálculo de Impuestos.</p> <p>1.3.4 Determinación de la P.T.U.</p> <p>1.3.5 Pérdidas Fiscales.</p> <p>1.3.6 Pagos provisionales.</p> <p>1.3.7 Obligaciones de los sujetos.</p> <p>1.3.8 Régimen de Pequeños Contribuyentes.</p> <p>1.3.9 Obligaciones de los contribuyentes</p>	1- Título IV Cap. 2	28
	<p>1.4 De los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de inmuebles.</p> <p>1.4.1 Objeto del impuesto.</p> <p>1.4.2 Deducciones autorizadas.</p> <p>1.4.3 Pagos provisionales.</p> <p>1.4.4 Obligaciones de los sujetos.</p>	1- Título IV Cap. 3	10
	<p>1.5 De los ingresos por enajenación de bienes.</p> <p>1.5.1 Objeto del impuesto.</p> <p>1.5.2 Cálculo del impuesto anual.</p> <p>1.5.3 Deducciones.</p> <p>1.5.4 Disminución de pérdidas.</p> <p>1.5.5 Costo de adquisición.</p> <p>1.5.6 Facultades de las autoridades.</p> <p>1.5.7 Pagos provisionales.</p>	1-Título IV Cap. 4	10

--	--	--	--

PRIMERA UNIDAD TEMATICA (continuación): Ley del impuesto sobre la renta: personas físicas

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
	1.6 De los ingresos por adquisición de bienes. 1.6.1 Objeto del impuesto. 1.6.2 Deducciones autorizadas. 1.6.3 Pagos provisionales. 1.7 De los ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales. 1.7.1 Objeto del impuesto. 1.7.2 Retención y entero. 1.7.3 Obligaciones de las personas morales. 1.8 De los ingresos por intereses. 1.8.1 Objeto del impuesto. 1.8.2 Retención del impuesto. 1.8.3 Obligaciones de los contribuyentes. 1.9 De los ingresos por obtención de premios. 1.9.1 Objeto del impuesto. 1.9.2 Base y tasa del impuesto. 1.9.3 Obligaciones de los contribuyentes. 1.10 De los demás ingresos que obtengan las personas físicas. 1.10.1 Momento en que se percibe el ingreso. 1.10.2 Objeto del impuesto. 1.10.3 Pagos provisionales.	1- Título IV Cap.5 1- Título IV Cap.8 1-Título IV Cap.6 1- Título IV Cap. 7 1- Título IV Cap. 9	2 4 2 2
	1.12 Requisitos de las deducciones. 1.13 Partidas no deducibles. 1.14 Reglas para la depreciación. 1.15 De la declaración anual. 1.15.1 Obligación de presentar declaración anual. 1.15.2 Deducciones personales. 1.15.3 Base y tarifa. 1.15.4 Subsidio. 1.15.5 Crédito general. 1.16 Artículos transitorios.	1- Título IV Cap. 11 1-Título IV Cap. 12	10 4

4. PROCEDIMIENTOS DIDACTICOS

Exposición del docente
 Desarrollo de ejercicios
 Tareas
 Prácticas parciales

5. MEDIOS Y MATERIALES DIDACTICOS

Pizarrón y gis
 Retroproyector y acetatos

6. SUGERENCIAS DE EVALUACION

Exámenes parciales
 Prácticas (como requisitos para presentar exámenes parciales)
 Práctica global (como requisito para examen ordinario).

BIBLIOGRAFIA**Básica:**

1. _____, *Ley del impuesto sobre la renta y su reglamento*, México.
2. _____, *Código fiscal de la federación*, México.
3. _____, *Ley federal del trabajo*, México.
4. _____, www.sat.gob.mx

Complementaria:

4. _____, *Código civil*, D.F. México.