



DIPLOMADO PRÁCTICO EN IMPUESTOS 2019

Expositor: Lic. y C.P. Luis Carlos Ledesma Villar

PROGRAMA

MÓDULO I. CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN Y MEDIOS DE DEFENSA FISCAL

Mar 26 de Febrero

15:00 – 20:00 horas

- Fundamentos constitucionales de las contribuciones.
- La relación jurídico-tributaria. Elementos del tributo.
- Clasificación de los contribuciones.
- Plazo para la Presentación de declaraciones y el pago de contribuciones.
- Reglas sobre contabilidad y expedición de comprobantes.
- Actualización de contribuciones, cálculo de recargos y sanciones.
- Infracciones y delitos. Devoluciones y compensaciones.
- Notificaciones.
- Procedimiento administrativo de ejecución.
- Visitas domiciliarias.
- Defensa Fiscal.

MÓDULO II. SUELDOS, SALARIOS Y PRESTACIONES DE PREVISIÓN SOCIAL

Mie 27 de Febrero

9:00-14:00 horas

- Obligaciones a cumplir en Sueldos, salarios y prestaciones de previsión social.
- Introducción al entorno tributario federal mexicano
- Plazo para hacer el ajuste anual de salarios pagados en 2018
- Percepciones de los trabajadores y sus efectos tributarios
- Salario base de cotización IMSS
- Prestaciones de Previsión Social
- Herramientas de trabajo.

MÓDULO III. ISR E IVA PARA PERSONAS MORALES, COOPERATIVAS Y SOCIEDADES DE SOLIDARIDAD SOCIAL

Mar 19 de Marzo

15:00 – 20:00 horas

- Responsabilidades de los socios
- Aspectos legales y formalidades
- Controles internos
- Empleados y socios responsabilidades ante el IMSS e INFONAVIT
- Retiros de socios y sus efectos fiscales.
- Criterios de autoridades y judiciales.
- Aspectos prácticos.

MÓDULO IV. IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA EL RÉGIMEN DE PERSONAS MORALES

Mie 20 de Marzo

9:00 – 14:00 horas

- I. Ingresos
- II. Momentos
- III. Opciones
- IV. Ajuste anual por inflación
- V. Deducciones
- VI. Inversiones
- VII. Costo de lo vendido (Contable y Fiscal)

VIII. Temas especiales en el ISR:

- 1.- Definición y clasificación de los ingresos y su tratamiento para efectos fiscales; estímulos y subsidios
- 2.- Deducciones autorizadas, naturaleza, requisitos y conceptos no deducibles, normas aplicables en 2019
- 3.- Tratamiento de las inversiones, terrenos y sus estímulos
- 3.- Obligaciones en torno a los inventarios y su valuación, UEPS, PEPS, promedios y otros
- 4.- Ajuste anual por inflación, análisis crítico y selección de partidas
|Base para ISR y PTU
- 5.- Inversiones deducidas en forma normal e inmediata

MÓDULO V. IMPUESTOS INDIRECTOS

Mar 2 de Abril

15:00 – 20:00 horas

Impuesto al valor agregado

- I. Impuestos al Valor Agregado
 1. Generalidades
 2. Actos o actividades
 3. Causación del IVA
 4. Retenciones de IVA
 5. Acreditamiento del IVA
 6. Pagos mensuales definitivos
 7. Declaraciones informativas
- II. **Impuesto especial de producción y servicios IEPS**
 1. Generalidades
 2. Actos o actividades
 3. Causación del IEPS
 4. Retenciones de IEPS
 5. Acreditamiento del IEPS
 6. Pagos y declaraciones informativas

MÓDULO VI. DIVIDENDOS, CUFIN, CUCA Y REDUCCIÓN DE CAPITAL

Mie 3 de Abril

9:00 – 14:00 horas

1. Sujeto real del impuesto
2. Aspectos relevantes del ISR por dividendos
3. Gravamen a aplicación de CUFIN sobre las utilidades contables
4. Acreditamiento del ISR por dividendos contra el ISR corporativo
5. ISR por dividendos provenientes de reinversión de utilidades
6. Obligaciones de las personas morales que paguen dividendos o utilidades
7. Acumulación del ingreso por dividendos para personas físicas y acreditamiento del ISR pagado por la emisora
8. Cuenta de capital de aportación actualizado
9. Reembolso y liquidación de capital
10. Actualización del capital contable
11. Cálculo de la CUFIN en la LISR abrogada
12. El saldo de la CUFIN en la transición
13. La UFIN de hasta 2013
14. Determinación de la UFIN a partir de 2014
15. La CUFIN a partir de 2004

16. Justificación de las variables que han acompañado la determinación de la UFIN
17. CUFIN para establecimiento permanente
18. Cuenta de utilidad gravada
19. Aspectos prácticos.