

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIAPAS
LICENCIATURA CONTADURIA.**

Área de formación: Disciplinaria

Unidad académica: Régimen Fiscal de Personas Físicas I.

Ubicación: Sexto Semestre

Clave: _____

Horas semana-mes: 5

Horas teoría: 3

Horas practicas: 2

Créditos: 8

PRESENTACION

Toda entidad económica está formada por personas físicas ya sean trabajadores, prestadores de servicio o empresarios, quienes realizan actividades por las que perciben ingresos lo que las obliga a contribuir al gasto Público. Tipificándose como obligación constitucional de todos los ciudadanos, por ello en esta unidad académica se aborda la temática del tratamiento fiscal de la ley del impuesto sobre la renta, que las personas físicas tienen en México para determinar el pago correcto de dicho impuesto. En los últimos años el dinamismo con que cambian las leyes fiscales en nuestro país hace necesario conocer cada uno de los diferentes aspectos de las personas físicas en el desarrollo de las diferentes actividades que realizan y en forma específica esta unidad se circunscribirá a conocer el tratamiento fiscal de las personas físicas con ingresos de: sueldos y salarios, actividades empresariales y profesionales, otorgamiento de uso o goce temporal de bienes, enajenación de bienes y adquisición de bienes.

OBJETIVO GENERAL

Al finalizar el curso el alum no aplicara los marcos conceptuales y las técnicas de las leyes del impuesto sobre la renta (ISR) con sus correspondientes disposiciones reglamentarias, resoluciones y normatividad en general. Esto lo hará en lo referente al tratamiento fiscal de las personas físicas, correlacionando el análisis y la práctica del impuesto sobre la renta en los temas conducentes.

UNIDAD I.- ANÁLISIS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

TIEMPO APROXIMADO: 40 horas.

OBJETIVO: El alumno interpretara, explicara y ejemplificara las disposiciones fiscales a que se encuentran sujetas las personas físicas en el desarrollo de las diferentes actividades, así como también identificara a los elementos sustantivos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta transitando por la estructura de la misma.

CONTENIDO

1. Objetivo.
2. Estructura.
3. Disposiciones generales.

4. Ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.

- a. Sujeto.
- b. Objeto.
- c. Base.
- d. Tarifa.
- e. Exenciones.
- f. Retenciones.
 - i. Salarios.
 - ii. Honorarios a miembros de consejos directivos, de vigilancia consultores o de cualquier otra índole.
 - iii. Compensaciones por separación, P.T.U., gratificaciones y primas,
 - iv. Ingresos en servicios.
- g. Entero del impuesto retenido.
- h. Pagos provisionales.
- i. Obligaciones.
- j. Asimilación salarial.

5. De los ingresos por actividades empresariales y profesionales.

a. Sección de las actividades empresariales y profesionales.

- i. Sujeto
- ii. Objeto.
- iii. Base.
- iv. Tarifa.
- v. Retenciones.
- vi. Deducciones.
- vii. Pagos provisionales.
- viii. Obligaciones.

b. Sección II Del Régimen Intermedio de las Personas Físicas con Actividades Empresariales.

- i. Sujeto
- ii. Objeto.
- iii. Base.
- iv. Tarifa.
- v. Retenciones.
- vi. Deducciones.
- vii. Pagos provisionales.
- viii. Obligaciones

c. Sección III del régimen de pequeños contribuyentes.

- ix. Sujeto
- x. Objeto.
- xi. Base.
- xii. Tarifa.
- xiii. Retenciones.
- xiv. Deducciones.
- xv. Pagos provisionales.
- xvi. Obligaciones

6 De los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles.

- i. Sujeto
- ii. Objeto.
- iii. Base.
- iv. Tarifa.
- v. Retenciones.
- vi. Deducciones.
- vii. Pagos provisionales.
- viii. Obligaciones

7. De los ingresos por enajenación de bienes.

- i. Sujeto
- ii. Objeto.
- iii. Base.
- iv. Tarifa.
- v. Retenciones.
- vi. Deducciones.
- vii. Pagos provisionales.
- viii. Obligaciones

8. De los ingresos por adquisición de bienes.

- i. Sujeto
- ii. Objeto.
- iii. Base.
- iv. Tarifa.
- v. Retenciones.
- vi. Deducciones.
- vii. Pagos provisionales.
- viii. Obligaciones

UNIDAD II.- DE LA DECLARACION ANUAL.

TIEMPO APROXIMADO: 20 horas.

OBJETIVO: El alumno determinara el impuesto anual, así como formulara la declaración anual considerando las alternativas que la ley permita a las personas físicas en sus diversas actividades.

CONTENIDO.

1 Declaración Anual.

- (a) Estructura.
- (b) Proceso para su Integración.
- (c) Elaboración.
- (d) Formato.

EXPERIENCIA DE APRENDIZAJE

Exposición oral
Exposición audiovisual
Ejercicios dentro de clase
Lecturas obligatorias
Trabajos de investigación
Prácticas de taller o laboratorio
Prácticas de campo

EVALUACION

Asistencia a clase.	
Participación en clases.	5%
Investigación de temas específicos.	15%
Resolución de práctica final.	20%
Exámenes parciales. (3 durante el curso).	60%
Total	100%

BIBLIOGRAFIA BÁSICA.

Leyes, reglamentos y resoluciones de Impuesto sobre la Renta. Vigentes.
Sánchez Miranda, Arnulfo. Régimen Fiscal de Personas Físicas. Ed. EFISA 2008
Facultad de Contaduría y Administración, Nuevo Consultorio Fiscal. México:
UNAM.
Revista quincenal.
Secretaría de Gobernación, Diario Oficial de la Federación. México.

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA.

Barrón Morales, Alejandro, Pagos provisionales de I.S.R.
Casos prácticos, México: Fiscal del I.S.E.F., edición vigente.
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Ley del impuesto sobre la renta.
México: Autor, 2008.