



**TEMARIO
ESPECIALIDAD EN DERECHO TRIBUTARIO
2024-2025**

PRIMER SEMESTRE

Teoría General Impositiva

1. POTESTAD TRIBUTARIA

- 1.1 La potestad tributaria del Estado
- 1.2 Delimitación de competencias
 - 1.2.1 Federación
 - 1.2.2 Estados
 - 1.2.3 Municipios
- 1.3 Sistema de coordinación fiscal y colaboración entre Federación y Estados
- 1.4 Creación de leyes en materia fiscal
- 1.5 Facultades del Ejecutivo Federal en materia tributaria.

PONENTE: DRA. ALIL ÁLVAREZ ALCALÁ

Número de sesiones: 2

Fechas: agosto 26 y 28 (virtuales)

2. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES EN MATERIA TRIBUTARIA

2.1 Principios de legalidad y reserva de ley

2.2 Principios Tributarios

- 2.2.1 Principio de proporcionalidad (capacidad económica, contributiva y mínimo vital)
- 2.2.2 Principio de equidad
- 2.2.3 Principio de destino al gasto público
- 2.2.4 Fines de la política fiscal
- 2.2.5 Fines extra-fiscales

2.3 Principio de Seguridad Jurídica

- 2.3.1 Principio de convencionalidad

2.4 Interpretación constitucional

2.5 Principio de anualidad presupuestaria



- 2.5.1 Ley de ingresos
- 2.5.2 Presupuesto de egresos

2.6 Defensa constitucional

- 2.6.1 Amparo
- 2.6.2 Acciones y controversias constitucionales

PONENTE: MTRO. JOSÉ BARRIOS MORENO

Número de sesiones: 4

**Fechas: agosto 30 (virtual)
septiembre 2, 4 (virtuales) y 6 (presencial)**

3. DERECHOS HUMANOS Y JUSTICIA TRIBUTARIA

PONENTE: MRO. JOSÉ BARRIOS MORENO

Número de sesiones: 1

Fechas: septiembre 9 (virtual)

4. NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

- 4.1 Sujetos de la obligación tributaria
- 4.2 Criterios de vinculación en materia tributaria
 - 4.2.1 Nacionalidad
 - 4.2.2 Residencia
 - 4.2.3 Fuente de riqueza
- 4.3 Clasificación de las contribuciones
- 4.4 Aprovechamientos y productos
- 4.5 Elementos esenciales de las contribuciones
- 4.6 Hecho imponible/Hecho generador
 - 4.6.1 Crédito fiscal
 - 4.6.2 Interpretación de las disposiciones fiscales
- 4.7 Ejercicios fiscales
- 4.8 Conceptos fundamentales del Código Fiscal de la Federación
 - 4.8.1. Concepto de enajenación (diferido o en parcialidades)
 - 4.8.2. Arrendamiento financiero
 - 4.8.3. Actualización de contribuciones
 - 4.8.4. Asociación en participación



- 4.9 Presunción de legalidad
- 4.10 Concepto de contabilidad
- 4.11 Comprobantes fiscales
- 4.12 Ingresos en bienes o servicios

PONENTE: LIC. RAÚL RODRÍGUEZ LOBATO

Número de sesiones: 3

Fechas: septiembre 11 (virtual), 13 (presencial) y 18 (virtual)

5. DETERMINACIÓN Y EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

5.1 Pago de contribuciones

5.1.2. Plazos para el cumplimiento de las obligaciones fiscales

5.2 Recargos moratorios y por prórroga

5.3 Devoluciones y compensaciones

5.4 Responsabilidad solidaria

5.5 Consultas y solicitudes de autorización

5.5.1 Vigencia de resoluciones particulares

5.5.2 Negativa ficta

5.5.3 Formalidades de las promociones y notificaciones

5.6 Determinación presuntiva

5.7 Aclaración administrativa

5.8 Expedición de criterios

5.9 Reconsideración administrativa

5.10 Facultades de comprobación

5.10.1 Requerimiento de información

5.10.2 Regla relativas a las facultades de comprobación

5.10.3 Visitas domiciliarias

5.10.4 Revisión de gabinete

5.10.5 Verificación de obligaciones fiscales

5.10.6 Revisión electrónica / Buzón tributario

5.11 Determinación presuntiva

5.12 Caducidad



5.13 Prescripción

PONENTE: DR. LUIS MIGUEL GRANADOS GARCÍA

Número de sesiones: 9

**Fechas: septiembre 20, 23, 25 (virtuales), 27 (presencial), 30 (virtual)
octubre 2, 4, 7 y 9 (virtuales)**

6. DEFENSA FISCAL

6.1 Recurso administrativo de revocación

6.2 Juicio contencioso administrativo federal

6.2.1 Procedencia del juicio contencioso (Ley Orgánica del TFJFA)

6.2.2 Etapas procesales

6.2.3 Incidentes y recursos

6.2.4 Procedimiento administrativo de ejecución

6.3 Acuerdos conclusivos

6.4 Infracciones fiscales

6.4.1 Condonación y reducción de multas y recargos

6.4.2 Espontaneidad

PONENTE: MTRO. JOSÉ BARRIOS MORENO

Número de sesiones: 7

Fechas: octubre 11, 14, 16 (virtuales), 18 (presencial), 21, 23 y 25 (virtuales)

<i>Comercio Exterior y Derecho Aduanero</i>

7. MARCO JURÍDICO DEL COMERCIO EXTERIOR Y DERECHO ADUANERO

7.1 Base constitucional de distribución de competencias entre los poderes de la Unión en materia de comercio exterior

7.2 Estudio del artículo 131 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

7.3 Ley de Comercio Exterior

7.4 Facultades Reglamentarios del Ejecutivo Federal delegadas por la Ley del Comercio Exterior

PONENTES: LIC. JUAN MANUEL MORALES HEYSER

Número de sesiones: 2

Fechas: octubre 28 y 30 (virtuales)



8. CONTROL EN ADUANA Y DERECHO ADUANERO

- 8.1 Base constitucional del Derecho aduanero mexicano
- 8.2 Atribuciones de las autoridades federales aduaneras
- 8.3 Estructura de la Ley Aduanera
- 8.4 Disposiciones generales
 - 7.4.1 Control de aduana en el despacho
 - 7.4.2 Impuesto al comercio exterior
 - 7.4.3 Regímenes aduaneros
- 8.5 Clasificación de tráficós

PONENTE: LIC. FERNANDO RAMOS CASAS

Número de sesiones: 2

Fechas: noviembre 1 y 4 (virtuales)

9. REGÍMENES ADUANEROS

- 9.1 Antecedentes de la liberación del comercio exterior mexicano
- 9.2 Sistema arancelario mexicano
- 9.3 Programa de desgravación arancelaria
- 9.4 Prácticas desleales en materia de comercio internacional
- 9.5 Las cuotas compensatorias
- 9.6 Permiso de importación
- 9.7 Antecedentes y origen
- 9.8 Objeto
- 9.9 Naturaleza jurídica del permiso
- 9.10 Definición
- 9.11 Su tratamiento en la Ley reglamentaria en materia de comercio exterior
- 9.12 Autoridad que los otorga
- 9.13 Reglamento sobre permisos de importación y exportación de mercancías sujetas a restricción



9.14 Características generales del permiso

9.15 Negativa a la solicitud de importación

PONENTE: LIC. LUIS CARLOS MORENO DURAZO

Número de sesiones: 2

Fechas: noviembre 6 (virtual) y 8 (presencial)

10. ASPECTOS GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

10.1 Sujetos, Objetos y Elementos Vinculativos
Establecimiento Permanente

10.2 Conceptos fundamentales
10.2.1 Persona moral
10.2.2 Acciones, accionistas
10.2.3 Sistema financiero
10.2.4 Previsión social
10.2.5 Concepto de Intereses

10.3 Concepto de Ingreso
10.3.1 Criterios jurisprudenciales
10.3.2 Tipos de ingreso (acumulable, no acumulable y no ingreso)
10.3.3 Momento de obtención del ingreso

10.4 Fideicomiso empresarial y no empresarial

PONENTE: LIC. JORGE COVARRUBIAS BRAVO

Número de sesiones: 4

Fechas: noviembre 11, 13 (virtuales), 15 (presencial) y 20 (virtual)

11. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

11.1 Deducciones autorizadas
11.1.1 Deducciones en general
11.1.2 Deducción de inversiones
11.1.3 Costo de lo vendido (generalidades)

11.2 Base gravable

11.2.1 Utilidad y resultado fiscal

11.2.2 PTU

11.2.3 Pérdidas fiscales

11.3 Declaración del ejercicio



11.4 Pagos provisionales

11.5 Obligaciones

PONENTE: DR. LUIS JAVIER HERNÁNDEZ JIMÉNEZ

Número de sesiones: 7

**Fechas: noviembre 22, 25, 27 (virtuales), 29 (presencial)
diciembre 2, 4 y 6 (virtuales)**

12. GENERALIDADES DEL RÉGIMEN APLICABLE A LA PERSONA FÍSICA RESIDENTE EN MÉXICO

12.1 Tipos de ingreso

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

12.3 De los ingresos por actividades empresariales y profesionales

12.4 Régimen intermedio de las personas físicas con actividades empresariales

12.5 Régimen de pequeños contribuyentes

12.6 Ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de inmuebles

12.7 Ingresos por enajenación de bienes

12.8 Ingresos por adquisición de bienes

12.9 Ingresos por intereses

12.10 Ingresos por obtención de premios

12.11 Ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales

12.12 De los demás ingresos que otorgan las personas físicas

12.13 Deducciones autorizadas

12.14 Requisitos de las deducciones

12.15 Base gravable

12.16 Declaración del ejercicio

12.17 Pagos provisionales



12.18 Obligaciones

PONENTE: LIC. OMAR ZUÑIGA ARROYO

Número de sesiones: 7

Fechas: diciembre 9, martes 10, 11 (virtuales), 13 (presencial), 16, martes 17 y 18 (virtuales)

PRIMER EXAMEN ORAL DEL 13 AL 17 DE ENERO DE 2025



SEGUNDO SEMESTRE

Temas específicos de Impuesto sobre la Renta

13. REORGANIZACIONES CORPORATIVAS Y DISTRIBUCIONES DE UTILIDADES

13.1 Fusión de sociedades

13.2 Escisión de sociedades

13.3 Enajenación de acciones

13.4 Enajenación de acciones a costo fiscal en el caso de reestructuraciones mexicanas

13.5 Cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN) y dividendos

13.6 Cuenta de capital de aportación (CUCA) y reducciones de capital

13.7 Reembolsos que se asimilan a enajenación de acciones

PONENTE: MTRO. CARLOS E. MARTÍNEZ RICO

Número de sesiones: 3

Fechas: febrero 5 (virtual), 7 (presencial) y 10 (virtual)

14. PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS

14.1 Sujetos

14.2 Personas autorizadas para recibir donativos

14.3 Sujetos no contribuyentes

14.4 Remanente distribuible

14.5 Obligaciones

PONENTE: LIC. FELIPE GARCIA ESTRADA

Número de sesiones: 2

Fechas: febrero 12 (virtual) y 14 (presencial)



15. ACREDITAMIENTO DE IMPUESTOS PAGADOS EN EL EXTRANJERO

- 15.1 Acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero
- 15.2 Acreditamiento directo
- 15.3 Acreditamiento indirecto
- 15.4 Límites de acreditamiento
- 15.5 Residentes en México con establecimiento permanente en el extranjero

PONENTE: LIC. ALEJANDRO GUÍZAR ACOSTA

Número de sesiones: 6

Fechas: febrero 17, 19 (virtuales), 21 (presencial), 24, 26 y 28 (virtuales)

16. RÉGIMEN APLICABLE A LOS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO Y DERECHO INTERNACIONAL

- 16.1 Establecimiento permanente bajo la Ley del ISR
- 16.2 Lugar de negocios, agente dependiente, agente independiente, servicios de construcción de obra, fideicomisos empresariales, maquiladoras
- 16.3 Ingresos atribuibles a un establecimiento permanente
- 16.4 Envío de remesas: 10 % adicional, cuenta de utilidad fiscal neta y cuenta de remesas de capital
- 16.5 Concepto de establecimiento permanente en los convenios para evitar la doble imposición internacional
- 16.6 Artículos 5 y 7 del Modelo Convenio de la OCDE y sus comentarios
- 16.7 Acción 7 de BEPS
- 16.8 Reglas Anti-abuso bajo el convenio multilateral
- 16.9 Decisiones judiciales relevantes

PONENTE: LIC. ALEJANDRO GUÍZAR ACOSTA

Número de sesiones: 3

Fechas: marzo 3, 5 y 7 (virtuales)



17. TÍTULO V DE LA LEY DEL ISR. DE LOS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO CON INGRESOS PROVENIENTES DE FUENTE DE RIQUEZA EN TERRITORIO NACIONAL.

17.1 Antecedentes

17.2 Concepto de residencia, transparencia y tributación territorial

17.3 Remedios para la doble imposición, acreditamiento, exención y tratados.

17.4 Negocios en el extranjero – tributación de intereses, regalías, servicios

17.5 Dividendos y ganancias en la enajenación de acciones y de inmuebles

17.6 Ingresos por el uso o goce de bienes muebles e inmuebles

17.7 Decisiones judiciales relevantes

PONENTE: LIC. MARIANA COVARRUBIAS URIEGAS

Número de sesiones: 3

Fechas: marzo 10, 12 (virtuales) y 14 (presencial)

18. TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN Y EL MODELO CONVENIO DE LA OCDE.

18.1 Modelo de la OCDE

18.2 Comentarios al Modelo de la OCDE

18.3 Tratados para evitar la doble tributación

18.4 Temas relevantes de BEPS

18.5 Instrumento multilateral

PONENTE: LIC. PEDRO ARIAS GARRIDO

Número de sesiones: 4

Fechas: marzo 19 (virtual), 21 (presencial), 24 y 26 (virtuales)

19. DE LOS RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES

19.1 Contribuyentes del régimen

19.2 Ingresos sujetos a REFIPRE



19.3 Entidades vs figuras transparentes

19.4 Excepciones

19.5 Obligaciones formales

PONENTE: LIC. EDUARDO MICHÁN ESCOBAR

Número de sesiones: 3

**Fechas: marzo 28 (presencial), 31 (virtual)
abril 2 (virtual)**

20. INTRODUCCIÓN A LA CONSULTORÍA FISCAL.

20.1 Temas Selectos de Personas Físicas

20.1.1 Ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de inmuebles

a. Deducción ciega / uso de figuras transparentes vs. deducciones autorizadas (costo financiero)

20.1.6 Ingresos por enajenación de bienes

a. Canje de acciones

b. *Split* de acciones

c. Aportaciones de capital pagadas en especie

20.1.7 Ingresos por intereses

a. Régimen General vs. Régimen de los demás ingresos / Alcance de la remisión legal del artículo 143 de la LISR

20.1.8 Planeación patrimonial a través de fideicomisos y *trusts* en el extranjero

a. Efectos de la revocabilidad / irrevocabilidad

b. Beneficio de ganancias de capital derivadas de acciones listadas en el SIC

20.2 Temas selectos de personas morales

20.2.1 Dividendos en acciones / dividendos fictos / dividendos en especie

20.2.2 Fideicomisos con ingresos pasivos vs. Fideicomisos con actividades empresariales

20.2.3 Escisión o Fusión que no cumpla con los requisitos del 14-B del CFF, ¿causa ISR? ¿Cómo se determinaría la ganancia?

20.2.4 Pérdidas fiscales:

a. Giro para su disminución en caso de función (concepto / alcance)

b. Presunción de indebida transmisión: Art. 69-B-BIS

PONENTE: MTRO. DIEGO CASILLAS

Número de sesiones: 5

Fechas: abril 4 (presencial), 7, 9, 11 y 21 (virtuales)



21. IMPLICACIONES FISCALES EN OPERACIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

21.1 Factoraje financiero

21.2 Arrendamiento financiero

21.3 Bonos y títulos de deuda

21.4 Acciones colocadas entre el gran público inversionista

21.5 Operaciones financieras derivadas de capital

21.6 Operaciones financieras derivadas de deuda

21.7 Instrumentos híbridos

21.8 Operaciones financieras cuyo subyacente no cotiza en un mercado reconocido

21.9 Préstamo de valores

21.10 Reportos

PONENTE: LIC. EDUARDO MICHÁN ESCOBAR

Número de sesiones: 2

Fechas: abril 23 y 25 (virtuales)

<i>Delitos Fiscales</i>

22. DELITOS FISCALES

a. Clasificación

b. Descripción

22.1 Sanciones

PONENTE: LIC. ALBERTO ZINSER CIESLIK

Número de sesiones: 5

Fechas: abril 28, 30 (virtuales)

mayo 2 (presencial), 5 y 7 (virtuales)



23. ESTÍMULOS FISCALES (FIBRAS, FIBRA E, FICAPS)

PONENTE: MTRO. CARLOS E. MARTÍNEZ RICO

Número de sesiones: 3

Fechas: mayo 9, 12 y 14 (virtuales)

<i>Impuesto al Valor Agregado</i>
--

24. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

24.1 Sujeto

24.2 Objeto

24.3 Elemento vinculativo

24.4 Tasas

24.5 Tratado expreso y por separado del impuesto y retención del impuesto

24.6 Base gravable y determinación del Impuesto

24.7 Enajenación de bienes

24.8 Prestación de servicios

24.9 Uso o goce temporal de bienes tangibles

24.10 Importación de bienes o servicios

24.11 Exportación de bienes y servicios

24.12 Obligaciones de los contribuyentes

PONENTE: LIC. CARLOS ALBERTO MONÁRREZ

Número de sesiones: 7

Fechas: mayo 16, 19, 21 (virtuales), 23 (presencial), 26, 28 y jueves 29 (virtuales)

25. METODOLOGÍA

PONENTE: DRA. CECILIA LIZARDI

Número de sesiones: 1

Fecha: mayo 30 (virtual)

<i>SEGUNDO EXAMEN ORAL DEL 16 AL 20 DE JUNIO DE 2025</i>
