



**TEMARIO
ESPECIALIDAD EN DERECHO TRIBUTARIO
2022-2023**

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 22 y 24**

2. DERECHOS HUMANOS Y JUSTICIA TRIBUTARIA

PONENTE: LIC. JOSÉ CRUZ BARRIOS

**Número de sesiones: 2
Fechas: agosto 26 y 29**

3. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES EN MATERIA TRIBUTARIA

- 3.1 Principios de Legalidad
 - 3.1.1 La reserva de Ley
- 3.2 Principios Tributarios



- 3.2.1 Principio de Proporcionalidad (capacidad económica, contributiva y mínimo vital)
- 3.2.2 Principio de Equidad
- 3.2.3 Principio de Destino al Gasto Público
- 3.2.4 Fines de la Política Fiscal
- 3.2.5-Fines Extra fiscales

- 3.3 Principio de Seguridad Jurídica

- 3.4 Principio de Convencionalidad
 - 3.4.3 Interpretación Constitucional

- 3.5 Principio de Anualidad presupuestaria
 - 3.5.3 Ley de Ingresos
 - 2.5.2 Presupuesto de Egresos

- 3.6 Defensa Constitucional
 - 2.6.1 Amparo
 - 2.6.2 Acciones y Controversias Constitucionales

PONENTE: LIC. JOSÉ CRUZ BARRIOS

Número de sesiones: 4

Fechas: agosto 31

septiembre 2, 5 y 7

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 9, 12 y 14

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 19, 21, 23, 26, 28, 30
octubre 3, 5 y 7**

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

PONENTES: LIC. SERGIO SÁNCHEZ CURIEL

Número de sesiones: 2

Fechas: octubre 10 y 12

LIC. JOSÉ CRUZ BARRIOS

Número de sesiones: 5



Fechas: octubre 14, 17, 19, 21 y 24

Comercio Exterior y Derecho Aduanero

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: 3

Fechas: octubre 26, 28 y 31

8. CONTROL EN ADUANA Y DERECHO ADUANERO

- 7.1 Base constitucional del Derecho Aduanero Mexicano
- 7.2 Atribuciones de las autoridades federales aduaneras
- 7.3 Estructura de la Ley Aduanera
- 7.4 Disposiciones generales
 - 7.4.1 Control de aduana en el despacho
 - 7.4.2 Impuesto al comercio exterior
 - 7.4.3 Regímenes aduaneros
- 7.5 Clasificación de tráficós

PONENTE: LIC. FERNANDO RAMOS CASAS

Número de sesiones: 3

Fechas: noviembre 4, 7 y 9

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: 3

Fechas: noviembre 11, 14 y 16

10. ASPECTOS GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- 10.1 Sujetos, Objetos y Elementos Vinculativos
Establecimiento Permanente
- 10.2 Conceptos fundamentales
 - 10.2.1.1 Persona moral
 - 10.2.1.2 Acciones, accionistas
 - 10.2.1.3 Sistema financiero
 - 10.2.1.4 previsión social
 - 10.2.1.5 Concepto de Intereses
- 10.3 Concepto de Ingreso
 - 9.3.1 Criterios jurisprudenciales
 - 9.3.2 Tipos de ingreso (acumulable, no acumulable y no ingreso)



9.3.3 Momento de obtención del ingreso

10.4 Fideicomiso empresarial y no empresarial

PONENTE: LIC. JORGE COVARRUBIAS BRAVO

Número de sesiones: 4

Fechas: noviembre 18, (martes 22), 23 y (jueves 24)

11. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

11.1 Deducciones Autorizadas

10.1.1 Deducciones en general

11.1.2 Deducción de Inversiones

11.1.3 Costo de lo Vendido (Generalidades)

11.2 Base Gravable

10.2.1 Utilidad Fiscal y Resultado Fiscal

10.2.2 PTU

10.2.3 Pérdidas Fiscales

11.3 Declaración del ejercicio

11.4 Pagos Provisionales

11.5 Obligaciones

PONENTE: DR. LUIS JAVIER HERNANDEZ JIMÉNEZ

Número de sesiones: 8

**Fechas: noviembre 25, 28, (martes 29), 30
diciembre (jueves 1), 2, 5 y (martes 6)**

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
 - 11.10.1** Ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por Personas morales
 - 12.11 De los demás ingresos que otorgan las personas físicas
 - 12.12 Deducciones autorizadas
 - 12.13 Requisitos de las deducciones
 - 12.14 Base gravable
 - 12.15 Declaración del ejercicio
 - 12.16 Pagos provisionales
 - 12.17 Obligaciones

PONENTE: LIC. OMAR ZUÑIGA ARROYO

Número de sesiones: 7

Fechas: diciembre 7, (jueves 8), 9, 12, (martes 13), 14 y (jueves 15)

PRIMER EXAMEN ORAL DEL 16 AL 20 DE ENERO DE 2023



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 8, 10 y 13

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 15 y 17



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 20, 22, 24, 27
marzo 1 y 3**

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 GUIZAR ACOSTA



Número de sesiones: 3
Fechas: marzo 6, 8 y 10

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 13, 15 y 17

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 22, 24, 27 y 29



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 31

abril 10 y 12

20. INTRODUCCIÓN A LA CONSULTORÍA FISCAL / TEMAS SELECTOS DE PERSONAS FÍSICAS Y MORALES

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?
- 20.2.6 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 14, 17, 19, 21 y 24

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 26 y 28



Delitos Fiscales

22. DELITOS FISCALES

- a. Clasificación
- b. Descripción

22.1 Sanciones

PONENTE: LIC. ALBERTO ZINSER CIESLIK

Número de sesiones: 5

Fechas: mayo 3, 5, 8, 10 y 12

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

PONENTE: MTRO. CARLOS E. MARTÍNEZ RICO

Número de sesiones: 3

Fechas: 15, 17 y 19

Impuesto al Valor Agregado

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 22, (martes 23), 24, (jueves 25), 26, 29 y (martes 30)

25.- METODOLOGÍA

PONENTES: MTRO. ARTURO RAMOS Y MTRO. MOISÉS A. SEKER

Número de sesiones: 3

Fechas: mayo 31, junio (jueves 1) y 2

SEGUNDO EXAMEN ORAL DEL 19 AL 23 DE JUNIO DE 2023