



**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)**

<b>PRIMER EXAMEN ORAL DEL 16 AL 20 DE ENERO DE 2023</b>
---



**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**

<b><i>SEGUNDO EXAMEN ORAL DEL 19 AL 23 DE JUNIO DE 2023</i></b>
---