



**TEMARIO  
ESPECIALIDAD EN DERECHO TRIBUTARIO  
2021-2022**

**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.

**Número de sesiones: 2  
Agosto 16 y 18**

**PONENTE: DRA. ALIL ÁLVAREZ ALCALÁ**

**2. DERECHOS HUMANOS Y JUSTICIA TRIBUTARIA**

**Número de sesiones: 2  
Agosto 20 y 23**

**PONENTE: LIC. JOSÉ CRUZ BARRIOS**

**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

**Número de sesiones: 4**  
**Agosto 25, 27, 30**  
**Septiembre 1**

**PONENTE: DR. LUIS MANUEL PÉREZ DE ACHA**

#### **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

**Número de sesiones: 3**  
**Septiembre 3, 6 y 8**

**PONENTE: LIC. RAÚL RODRÍGUEZ LOBATO**

## **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

**Número de sesiones: 9**  
**Septiembre 10, 13, 17, 20, 22, 24, 27, 29**  
**Octubre 1**

**PONENTE: DR. LUIS MIGUEL GRANADOS GARCÍA**

**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

**Número de sesiones: 2**  
**Octubre 4 y 6**

**PONENTES: LIC. SERGIO SÁNCHEZ CURIEL**

**Número de sesiones: 5**  
**Octubre 8, 11, 13, 15 y 18**

**LIC. FELIPE GARCIA ESTRADA**

***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

**Número de sesiones: 3**  
**Octubre 20, 22 y 25**

**PONENTES: LIC. JUAN MANUEL MORALES HEYSER**

## **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 tráficos.

**Número de sesiones: 3**  
**Octubre 27, 29**  
**Noviembre 1**

**PONENTE: LIC. FERNANDO RAMOS CASAS**

## **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.

**Número de sesiones: 3**  
**Noviembre 3, 5 y 8**

**PONENTE: LIC. LUIS CARLOS MORENO DURAZO**

## **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

**Número de sesiones: 4**  
**Noviembre 10, 12, 17 y 19**

**PONENTE: LIC. JORGE COVARRUBIAS BRAVO**



## **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

**Número de sesiones: 8**  
**Noviembre 22, 24, 26, 29**  
**Diciembre 1 (jueves 2), 3 y 6**

**PONENTE: DR. LUIS JAVIER HERNANDEZ  
JIMÉNEZ**

## **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

**Número de sesiones: 7**  
**Diciembre 7, 8 (jueves 9), 10, 13, 15 y 17**

**PONENTE: LIC. OMAR ZUÑIGA ARROYO**

**PRIMER EXAMEN ORAL DEL 17 AL 21 DE ENERO DE 2022**



## 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

**Número de sesiones: 3**  
**Febrero 9, 11 y 14**

**PONENTE: MTRO. CARLOS E. MARTÍNEZ RICO**

#### **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

**Número de sesiones: 2**  
**Febrero 16 y 18**

**PONENTE: LIC. FELIPE GARCIA ESTRADA**

#### **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

**Número de sesiones: 6**

**Febrero 21, 23, 25, 28**

**Marzo 2 y 4**

**PONENTE: LIC. ALEJANDRO GUÍZAR ACOSTA**

## **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

**Número de sesiones: 3**

**Marzo 7, 9 y 11**

**PONENTE: LIC. ALEJANDRO GUIZAR ACOSTA**



**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

**Número de sesiones: 3**

**Marzo 14, 16 y 18**

**PONENTE: LIC. MARIANA COVARRUBIAS  
URIEGAS**

**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

**Número de sesiones: 4**

**Marzo 23, 25, 28 y 30**

**PONENTE: LIC. PEDRO ARIAS GARRIDO**



## **19. DE LOS REGÍMENES 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

**Número de sesiones: 3**  
**Abril 1, 4 y 6**

**PONENTE: LIC. EDUARDO MICHÁN ESCOBAR**

## **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.

**Número de sesiones: 5**

**Abril 8, 18, 20, 22 y 25**

**PONENTE: MTRO. DIEGO CASILLAS**

## **21. IMPLICACIONES FISCALES EN OPERACIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OPCIONAL)**

**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

**Número de sesiones: 2**

**Abril 27 y 29**

**PONENTE: LIC. EDUARDO MICHÁN ESCOBAR**



***Delitos Fiscales***

**22. DELITOS FISCALES**

- a. Clasificación
- b. Descripción

**22.1 Sanciones**

**Número de sesiones: 5**  
**Mayo 2, 4, 6, 9 y 11**

**PONENTE: LIC. ALBERTO ZINSER CIESLIK**

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

**Número de sesiones: 3**  
**Mayo 13, 16 y 18**

**PONENTE: MTRO. CARLOS E. MARTÍNEZ RICO**

***Impuesto al Valor Agregado***

**24. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

- 24.1 Sujeto
- 24.2 Objeto
- 24.3 Elemento vinculatorio
- 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

**Número de sesiones: 7**

**Mayo 20, 23, (martes 24), 25, (jueves 26), 27 y 30**

**PONENTE: LIC. CARLOS ALBERTO MONÁRREZ**

**SEGUNDO EXAMEN ORAL DEL 20 AL 24 DE JUNIO DE  
2022**