



**TEMARIO
ESPECIALIDAD EN DERECHO TRIBUTARIO
2018-2019**

PRIMER SEMESTRE

*Teoría General Impositiva
Potestad Tributaria*

1. POTESTAD TRIBUTARIA

- 1.1 Fundamento Constitucional de la Potestad Tributaria del Estado
- 1.2 Delimitación de Competencias
- 1.3 Facultad del Congreso de la Unión para imponer contribuciones
- 1.4 Elementos Esenciales de las Contribuciones
- 1.5 Clasificación
- 1.6 Aprovechamiento y productos

Número de sesiones: 2

Agosto 22 y 24

PONENTE: DRA. ALIL ÁLVAREZ ALCALÁ

2. GARANTÍAS INDIVIDUALES Y DERECHOS EN MATERIA TRIBUTARIA

- 2.1 La reserva de Ley
- 2.2 Principio de legalidad
- 2.3 Proporcionalidad y equidad
- 2.4 Gasto público
- 2.5 Residencia
- 2.6 Ley Federal de los Derechos del Contribuyente
- 2.7 Ley Orgánica de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente

Número de sesiones: 2

Agosto 27 y 29

PONENTE: DR. LUIS MANUEL PÉREZ DE ACHA

3. JUSTICIA TRIBUTARIA Y DERECHOS HUMANOS

Temario a definir por el Ponente.



Número de sesiones: 2

Agosto 31

Septiembre 3

PONENTE: LIC. MARCO MARTINEZ MALDONADO

4. PRINCIPIOS GENERALES INCLUIDOS EN EL CÓDIGO FISCAL

- 4.1 Sujetos
- 4.2 Causación, determinación, pago
- 4.3 Crédito Fiscal
 - 4.4 Interpretación estricta
 - 4.5 Concepto de Territorio Nacional
 - 4.6 Concepto de domicilio
 - 4.7 Cómputo de plazos
 - 4.8 Ejercicios fiscales
 - 4.9 Concepto de enajenación a plazo diferido o en parcialidades
 - 4.10 Enajenación en territorio nacional
 - 4.11 Arrendamiento Financiero
 - 4.12 Fusión y Escisión de sociedades
 - 4.13 Ingresos en bienes o servicios
 - 4.14 Actualización de contribuciones
 - 4.15 Asociación en participación
 - 4.16 Caducidad
 - 4.17 Prescripción

Número de sesiones: 3

Septiembre 5, 7 y 10

PONENTE: LIC. RAÚL RODRÍGUEZ LOBATO

5. DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES

- 5.1 Formalidades de las promociones, tratándose de consultas y solicitudes de autorización
- 5.2 Pago de contribuciones
 - 5.3 Recargos moratorios
 - 5.4 Recargos por prórroga
 - 5.5 Devoluciones
 - 5.6 Compensaciones
- 5.7 Responsables solidarios
- 5.8 Registro federal de contribuyentes
- 5.9 Contabilidad
- 5.10 Requisitos de los Comprobantes fiscales



- 5.11 Principios atribuibles a las solicitudes, declaraciones y Avisos
- 5.12 Declaraciones complementarias
- 5.13 Dictamen fiscal

Número de sesiones: 5
Septiembre 12, 14, 17, 19 y 21

PONENTE: DR. LUIS MIGUEL GRANADOS GARCÍA

<p><i>Teoría General Impositiva II</i> <i>Facultad Tributaria y medios de defensa</i></p>

6. FACULTADES DE COMPROBACIÓN

- 6.1 Aclaración administrativa
- 6.2 Consultas
- 6.3 Vigencia de resoluciones particulares
- 6.4 Negativa ficta
- 6.5 Formalidades de las notificaciones
- 6.6 Expedición de criterios
- 6.7 Reconsideración administrativa
- 6.8 Facultades de comprobación
- 6.9 Determinación presuntiva
- 6.10 Presunción de legalidad

Número de sesiones: 4
Septiembre 24, 26, 28
Octubre 1

PONENTE: DR. LUIS MIGUEL GRANADOS GARCÍA

7. JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO, RECURSO DE REVISIÓN FISCAL Y AMPARO

- 7.1 Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. Generalidades
- 7.2 Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo. Generalidades
 - Demanda
 - Contestación
 - Cierre instrucción
 - Incidentes
 - Sentencia
 - Recursos en el procedimiento
 - Jurisprudencia
- 7.3 Recurso de revisión fiscal



- 7.4 Recurso Administrativo de Revocación
- 7.5 Procedimiento Administrativo de Ejecución
- 7.6 Mecanismos Alternativos de Solución de Controversias en Materia Tributaria y Acuerdos Conclusivos en México

Número de sesiones: 5

Octubre 3, 5, 8, 10 y 12

PONENTES: LIC. SERGIO SÁNCHEZ CURIEL

Número de sesiones: 2

Octubre 15 y 17

PONENTE: LIC. FELIPE GARCIA ESTRADA

8. EL AMPARO CONTRA LEYES Y EN MATERIA FISCAL

- 8.1 Amparo contra leyes
- 8.2 Amparo directo e indirecto en materia fiscal
- 8.3 Antecedentes
- 8.4 Ventajas
- 8.5 Limites
- 8.6 Aplicaciones

Número de sesiones: 2

Octubre 19 y 22

PONENTE: DR. LUIS MANUEL PÉREZ DE ACHA

<i>Delitos Fiscales</i>

9. DELITOS FISCALES

- 9.1 Clasificación
- 9.2 Descripción
- 9.3 Sanciones

Número de sesiones: 5

Octubre 24, 26, 29, 31

Noviembre 5

PONENTE: LIC. ALBERTO ZINSER CIESLIK

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

10.- MARCO JURÍDICO DEL COMERCIO EXTERIOR



- 10.1 Base constitucional de distribución de competencias entre los poderes de la Unión en materia de comercio exterior.
- 10.2 Estudio del artículo 131 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- 10.3 Ley de Comercio Exterior.
- 10.4 Facultades reglamentarias del Ejecutivo Federal delegadas por la Ley del Comercio Exterior. Criterios para ejercer dichas facultades.

Número de sesiones: 3

Noviembre 7, 9 y 12

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

11. CONTROL EN ADUANA Y DERECHO ADUANERO

- 11.1 Base constitucional del Derecho Aduanero Mexicano.
- 11.2 Atribuciones de las autoridades federales aduaneras.
- 11.3 Estructura de la Ley Aduanera.
 - 11.3 1 Disposiciones generales.
 - 11.3 2 Control de aduana en el despacho.
 - 11.3 3 Impuesto al comercio exterior.
 - 11.3 4 Regímenes aduaneros:
- 11.4 Clasificación de tráficos.

Número de sesiones: 3

Noviembre 14, 16 y 21

PONENTE: LIC. FERNANDO RAMOS CASAS

12. REGÍMENES ADUANEROS

- 12.1 Antecedentes de la liberación del comercio exterior mexicano.
- 12.2 Sistema arancelario mexicano.
- 12.3 Programa de desgravación arancelaria.
- 12.4 Prácticas desleales en materia de comercio internacional.
- 12.5 Las cuotas compensatorias.
- 12.6 Permiso de importación:
 - 12.6.1 Antecedentes y origen.
 - 12.6.2 Objeto.
 - 12.6.3 Naturaleza jurídica del permiso.
 - 12.6.4 Definición.
 - 12.6.5 Su tratamiento en la Ley reglamentaria en materia de comercio exterior.
 - 12.6.6 Autoridad que los otorga.



- 12.6.7 Reglamento sobre permisos de importación y exportación de mercancías sujetas a restricción.
- 12.6.8 Características generales del permiso.
- 12.6.9 Negativa a la solicitud de importación.

Número de sesiones: 4
Noviembre 23, 26, 28 y 30

PONENTE: LIC. LUIS CARLOS MORENO DURAZO

13 RÉGIMEN FISCAL DE LOS HIDROCARBUROS

Número de sesiones: 4
Diciembre 3, 5, 7 y 10

PONENTE: DR. LUIS JAVIER HERNÁNDEZ JIMENEZ

***PRIMER EXAMEN ORAL DEL 21 AL 25 DE ENERO DE
2019***



SEGUNDO SEMESTRE

Impuesto sobre la Renta

1. RÉGIMEN APLICABLE A LA PERSONA MORAL RESIDENTE EN MÉXICO

1. Sujetos, Objetos y Elementos Vinculativos
2. Aplicación de tratados internacionales
3. Concepto de persona moral, acciones accionistas, costo comprobado de adquisición
4. Sistema financiero y previsión social
5. Concepto de Intereses
6. Ingresos de las Personas Morales (acumulables, no acumulables, no ingresos)

Número de sesiones: 5

Febrero 5, 6, 7, 8 y 11

PONENTE: LIC. JORGE COVARRUBIAS BRAVO

2. DEDUCCIONES, BASE GRAVABLE Y OBLIGACIONES

- 2.1 Deduciones autorizadas
- 2.2 Requisitos de las deducciones
- 2.3 Base gravable
- 2.4 Declaración del ejercicio
- 2.5 Pagos provisionales



2.6 Obligaciones

Número de sesiones: 6

Febrero 12, 13, 14, 15, 18 y 19

PONENTE: DR. LUIS JAVIER HERNANDEZ JIMENEZ

3. REORGANIZACIONES CORPORATIVAS Y DISTRIBUCIONES DE UTILIDADES

3.1 Fusión de sociedades

3.2 Escisión de sociedades

3.3 Enajenación de acciones

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

3.5 Cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN) y dividendos

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

3.7. Reembolsos que se asimilan a enajenación de acciones

Número de sesiones: 3

Febrero 20, 21 y 22

PONENTE: MTRO. CARLOS E. MARTÍNEZ RICO

4. PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS

4.1 Sujetos

4.2 Personas autorizadas para recibir donativos

4.3 Sujetos no contribuyentes

4.4 Remanente distribuible

4.5 Obligaciones

Número de sesiones: 2

Febrero 25 y 26

PONENTE: LIC. FELIPE GARCIA ESTRADA

5. RÉGIMEN APLICABLE A LA PERSONA FÍSICA RESIDENTE EN MÉXICO

5.1 Tipos de ingreso

5.2 Ingresos por salarios y en general por la prestación de un Servicio Personal subordinado

5.3 De los ingresos por actividades empresariales y profesionales



- 5.4 Régimen intermedio de las personas físicas con actividades empresariales
- 5.5 Régimen de pequeños contribuyentes
- 5.6 Ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de inmuebles
- 5.7 Ingresos por enajenación de bienes
- 5.8 Ingresos por Adquisición de bienes
- 5.9 Ingresos por intereses
- 5.10 Ingresos por obtención de premios
- 5.11 Ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por Personas morales
- 5.12 De los demás ingresos que otorgan las personas físicas
- 5.13 Deducciones autorizadas
- 5.14 Requisitos de las deducciones
- 5.15 Base gravable
- 5.16 Declaración del ejercicio
- 5.17 Pagos provisionales
- 5.18 Obligaciones

Número de sesiones: 8

Febrero 27, 28

Marzo 1, 4, 5, 6, 7 y 8

PONENTE: LIC. OMAR ZUÑIGA ARROYO

6. RÉGIMEN APLICABLE A LOS RESIDENTES EN MÉXICO INVIRTIENDO EN EL EXTRANJERO

- 6.1 Acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero
- 6.2 Acreditamiento directo
- 6.3 Acreditamiento indirecto
- 6.4 Límites de acreditamiento
- 6.5 Residentes en México con establecimiento permanente en el extranjero

Número de sesiones: 6

Marzo 11, 12, 13, 14, 15 y 19

PONENTE: LIC. ALEJANDRO GUÍZAR ACOSTA



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

- 7.1 Establecimiento permanente bajo la Ley del ISR.
- 7.2 Lugar de negocios, agente dependiente, agente independiente, servicios de construcción de obra, fideicomisos empresariales, maquiladoras.
 - 7.2 Ingresos atribuibles a un establecimiento permanente
- 7.4 Envío de remesas: 10 % adicional, cuenta de utilidad fiscal neta y cuenta de remesas de capital
- 7.5 Concepto de establecimiento permanente en los Convenios para evitar la doble imposición internacional.
 - 7.6 Artículos 5 y 7 del Modelo Convenio de la OCDE y sus comentarios
 - 7.7 Acción 7 de BEPS
 - 7.8 Reglas Anti-abuso Bajo el Convenio Multilateral.
 - 7.7 Decisiones judiciales relevantes

Número de sesiones: 3

Marzo 20, 21 y 22

PONENTE: LIC. ALEJANDRO GUIZAR ACOSTA

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

- 8.1 Antecedentes
- 8.2 Concepto de Residencia, Transparencia y Tributación Territorial
- 8.3 Remedios para la doble imposición, Acreditamiento, exención y tratados. +
- 8.4 Negocios en el extranjero – Tributación de Intereses, Regalías, Servicios
- 8.6 Dividendos y Ganancias en la enajenación de acciones y de inmuebles
- 8.7 Ingresos por el uso o goce de bienes muebles e inmuebles
- 8.8 Temas relevantes de BEPS
- 8.9 Decisiones judiciales relevantes



Número de sesiones: 3

Marzo 25, 26 y 27

**PONENTE: LIC. MARIANA COVARRUBIAS
URIEGAS**

**9.- TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN Y EL
MODELO CONVENIO DE LA OCDE.**

9.1 Modelo de la OCDE

9.2 Comentarios al Modelo de la OCDE

9.3 Tratados para evitar la doble tributación

9.4 Temas relevantes de BEPS

9.5 Instrumento multilateral

Número de sesiones: 4

Marzo 28, 29

Abril 1 y 2

PONENTE: LIC. PEDRO ARIAS GARRIDO

10. DE LOS RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES.

10.1 Contribuyentes del régimen

10.2 Ingresos sujetos a REFIPRE

10.3 Entidades vs figuras transparentes

10.4 Excepciones

10.5 Obligaciones formales

Número de sesiones: 3

Abril 3, 4 y 5

PONENTE: LIC. EDUARDO MICHÁN ESCOBAR

**11. DE LAS EMPRESAS MULTINACIONALES (PRECIOS DE
TRANSFERENCIA)**

a. Temario a definir por ponente

11.1 Principio de Arm's Length vs Sistema Formulario

11.2 Análisis funcional.

11.3 Métodos previstos en la Ley.

11.4 APAs

11.5 Casos específicos.

11.6 Obligaciones Formales y transparencia en la información.



Número de sesiones: 2
Abril 8 y 9

PONENTE: LIC. CHRISTIAN NATERA

12. IMPLICACIONES FISCALES EN OPERACIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OPCIONAL)

- 12.1 Factoraje financiero
- 12.2 Arrendamiento financiero
- 12.3 Bonos y títulos de deuda
- 12.4 Acciones colocadas entre el gran público inversionista
- 12.5 Operaciones financieras derivadas de capital
- 12.6 Operaciones financieras derivadas de deuda
- 12.7 Instrumentos Híbridos
- 12.8 Operaciones financieras cuyo subyacente no cotiza en un mercado reconocido
- 12.9 Préstamo de valores
- 12.10 Reportos

Número de sesiones: 2
Abril 10 y 11

PONENTE: LIC. EDUARDO MICHÁN ESCOBAR

13. ESTÍMULOS FISCALES (FIBRAS, FIBRA E, FICAPS) (OPCIONAL)

Número de sesiones: 3
Abril 22, 23 y 24

PONENTE: MTRO. CARLOS E. MARTÍNEZ RICO



Impuesto al Valor Agregado

14. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- 14.1 Sujeto
- 14.2 Objeto
- 14.3 Elemento vinculatorio
- 14.4 Tasas
- 14.5 Tratado expreso y por separado del impuesto y retención del impuesto
- 14.6 Base gravable
- 14.7 Enajenación de bienes
- 14.8 Prestación de servicios
- 14.9 Uso o goce temporal de bienes tangibles
- 14.10 Importación de bienes o servicios
- 14.11 Exportación de bienes y servicios
- 14.12 Obligaciones de los contribuyentes

Número de sesiones: 7

Abril 26, 29

Mayo 3, 6, 8, 13 y 15

PONENTE: LIC. CARLOS ALBERTO MONÁRREZ

***SEGUNDO EXAMEN ORAL DEL 17 AL 21 DE JUNIO DE
2019***