

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN**

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA: PERSONAS FÍSICAS NO EMPRESARIAS.		
LICENCIATURA: CONTADURÍA		CLAVE :
SEMESTRE : 7 ^o	PLAN : 2005	ÁREA : FISCAL
CARÁCTER : Obligatoria	HORAS/ SEMANA/ SEMESTRE	
	TEÓRICAS : 3	PRÁCTICAS: 2
MODALIDAD : Curso	SERIACIÓN ANTECEDENTE : Derecho Fiscal	SERIACIÓN SUBSECUENTE : Ninguna

OBJETIVO GENERAL DEL CURSO:

AL FINALIZAR EL CURSO EL ALUMNO APLICARA LOS MARCOS CONCEPTUALES Y LAS TECNICAS DE LAS LEYES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) Y DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA (IETU) CON SUS CORRESPONDIENTES DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS, RESOLUCIONES Y NORMATIVIDAD EN GENERAL, APLICABLES A LAS PERSONAS FÍSICAS QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES EMPRESARIALES, CORRELACIONANDO EL ANALISIS Y LA PRÁCTICA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA EN LOS TEMAS CONDUCENTES.

TEMARIO		HORAS SUGERIDA S
I.	DISPOSICIONES GENERALES PARA PERSONAS FÍSICAS	4
	I.1. Sujetos del ISR	
	I.2. Objeto del ISR	
	I.3. Conceptos que no se consideran ingresos	
	I.4. Formas de percepción de los ingresos	
	I.5. Procedimiento general para la determinación de la base gravable	
	I.6. Discrepancia fiscal	
	I.7. Cumplimiento de obligaciones formales de las unidades económicas: copropiedad, sociedad conyugal y sucesión	
	I.8. Efectos fiscales de los ingresos exentos	

II.	INGRESOS POR SALARIOS Y ASIMILADOS		4
	II.1.	Ingresos derivados de la relación laboral objeto del ISR	
	II.2.	Ingresos que se asimilan a salarios y efectos derivados de la asimilación	
	II.3.	Ingresos exentos de pago del ISR	
	II.4.	Ingresos que no son objeto del ISR	
	II.5.	Cálculo del subsidio para el empleo	
	II.6.	Cálculo de la retención mensual	
	II.7.	Opciones de retención establecidos en el Reglamento de la LISR y la Resolución Miscelánea	
	II.8.	Retenciones en pagos por separación	
	II.9.	Cálculo anual por el empleador	
	II.10.	Cálculo anual por el trabajador	
	II.11.	Compensaciones de saldos entre trabajadores en el cálculo anual	
	II.12.	Obligaciones de patrones y trabajadores	
III.	INGRESOS POR OTORGAMIENTO DEL USO O GOCE TEMPORAL DE INMUEBLES		4
	III.1.	Bienes muebles e inmuebles	
	III.2.	Contratos y figuras jurídicas a través de las cuales se otorga el uso o goce temporal de bienes	
	III.3.	Momento de acumulación y forma de percepción de los ingresos	
	III.4.	Ingresos por los que no se paga el ISR	
	III.5.	Deducciones autorizadas: deducciones comprobadas y sus requisitos o deducción opcional	
	III.6.	Cálculo de la base del ISR o amortización de pérdidas	
	III.7.	Cálculo de pagos provisionales	
	III.8.	Ingresos derivados de la copropiedad de bienes y/o de la sociedad conyugal.	
	III.9.	Obligaciones formales	
	III.10.	Personas obligadas a repartir la PTU, cálculo de la base y límites al reparto	

IV.	INGRESOS POR ENAJENACIÓN DE BIENES		4
	IV.1.	Concepto de enajenación	
	IV.2.	Contratos y figuras jurídicas a través de las cuales se enajenan bienes	
	IV.3.	Momento de acumulación y forma de percepción de los ingresos	
	IV.4.	Ingresos por los que no se paga el ISR o que no se consideran enajenación de bienes	
	IV.5.	Deducciones autorizadas y sus requisitos: bienes muebles, bienes inmuebles y acciones	
	IV.6.	Cálculo de la base del ISR o amortización de pérdidas: Ganancias acumulable y no acumulable, pérdida amortizable y acreditamiento derivado de la pérdida	
	IV.7.	Reglas aplicables a los avalúos y el uso de éstos para la determinación de los ingresos contenidos y/o deducciones contenidos en este capítulo	
	IV.8.	Cálculo de los pagos provisionales o impuesto a retener	
	IV.9.	Ingresos derivados de la copropiedad de bienes y/o de la sociedad conyugal	
	IV.10.	Dictamen por enajenación de acciones. Generalidades y propósito	
V.	INGRESOS POR ADQUISICIÓN DE BIENES		4
	V.1.	Ingresos que se consideran, momento de acumulación y forma de percepción de los mismos	
	V.2.	Reglas aplicables a los avalúos y el uso de éstos para la determinación de los ingresos contenidos en este capítulo	
	V.3.	Deducciones autorizadas	
	V.4.	Cálculo de la base del ISR del ejercicio o amortización de pérdidas	
	V.5.	Ingresos derivados de la adquisición en copropiedad	
	V.6.	Cálculo de pagos provisionales	
VI.	INGRESOS POR INTERESES		4
	VI.1.	Ingresos que se consideran, formas de percepción y determinación del monto que se acumula	
	VI.2.	Ingresos por los que no se paga el ISR	

	VI.3.	Cálculo y aplicación de pérdidas	
	VI.4.	Retención del ISR	
	VI.5.	Obligaciones formales	
VII.	INGRESOS POR PREMIOS		4
	VII.1.	Ingresos que se consideran, formas de percepción y casos en que se acumulan	
	VII.2.	Ingresos por los que no se paga el ISR	
	VII.3.	Cálculo de la retención de ISR y tratamiento aplicable a la misma	
VIII.	INGRESOS POR DIVIDENDOS		4
	VIII.1.	Ingresos que se consideran, formas de percepción y sujetos que los acumulan	
	VIII.2.	Monto acumulable y requisitos para el acreditamiento del ISR pagado por personas morales.	
IX.	DE LOS DEMÁS INGRESOS		4
	IX.1.	Ingresos que se consideran, formas de percepción y momento de acumulación	
	IX.2.	Ingresos por los que no se paga el ISR	
	IX.3.	Ingresos derivados de la copropiedad de bienes y/o sociedad conyugal	
	IX.4.	Cálculo de los ingresos que se acumulan aplicables a los intereses y diferencias cambiarias	
	IX.5.	Cálculo de los pagos provisionales y retención del ISR	
	IX.6.	Personas obligadas al reparto de la PTU, cálculo de la base y límite al reparto	
X.	REQUISITOS ESPECÍFICOS DE LAS DEDUCCIONES		4
	X.1.	Análisis de los requisitos de las deducciones aplicables a los ingresos contenidos en los Capítulos III, IV y V del Título IV de la LISR	

XI.	NO DEDUCIBLES		4
	XI.1.	Análisis de las erogaciones no deducibles aplicables a las personas físicas no empresarias	
XII.	DEDUCCIÓN DE INVERSIONES		4
	XII.1.	Inversiones en Personas Físicas no empresarias	
XIII.	DE LAS DEDUCCIONES PERSONALES		2
	XIII.1.	Análisis de las deducciones personales que se aplican y de los requisitos para su deducción	
XIV.	ESTÍMULOS FISCALES		4
	XIV.1.	Estímulos fiscales aplicables a las personas físicas no empresarias contenidos en la LISR y requisitos para su aplicación	
	XIV.2.	Estímulos fiscales aplicables a las personas físicas no empresarias contenidos en la LIF y requisitos para su aplicación	
XV.	CALCULO DEL IMPUESTO ANUAL		2
	XV.1.	Ingresos acumulables y conceptos disminuibles	
	XV.2.	Cálculo del ISR mediante la aplicación de la tarifa	
	XV.3.	Cálculo del subsidio que se disminuye del ISR calculado mediante la aplicación de la tarifa	
	XV.4.	Cálculo del ISR de los ingresos gravables no acumulables	
	XV.5.	Acreditamientos aplicables contra el ISR del ejercicio	
XVI.	DECLARACIÓN ANUAL		4
	XVI.1.	Sujetos obligados a presentar la declaración anual	

	XVI.2.	Formas en que se cumple con esta obligación por la percepción de ingresos a través de la sociedad conyugal, por menores de edad, copropiedad de bienes, así como en el caso del fallecimiento de contribuyentes o en la sucesión	
	XVI.3.	Información a incluir en la declaración anual y consecuencias de no cumplir con esta obligación	
	XVI.4.	Formas de presentar la declaración anual y período para su presentación	
	XVI.5.	Formas de pago del ISR a cargo en la declaración del ejercicio	
	XVI.6.	Formas de recuperación del saldo a favor del ISR del ejercicio	
	XVI.7.	Análisis de las principales tesis y jurisprudencias aplicables al cálculo del ISR de las personas físicas no empresarias	
XVII.	TEMAS RELACIONADOS DEL IETU		2
	XVII.1.	Personas físicas no empresarias sujetas al pago del IETU	
	XVII.2.	Personas físicas no empresarias no obligadas al pago del IETU	
	XVII.3.	Cálculo de la base del IETU: Ingresos, deducciones, crédito fiscal, aplicables a personas físicas	
	XVII.4.	Cálculo de los pagos provisionales, incluyendo el acreditamiento del ISR	
	XVII.5.	Cálculo del IETU del ejercicio y del ISR que se acredita contra el mismo, de personas físicas	
	XVII.6.	Efectos del acreditamiento del ISR contra el IETU del ejercicio	
	XVII.7.	Obligaciones formales a cumplir en el IETU	

BIBLIOGRAFIA BASICA:

1. CÓDIGO Fiscal de la Federación
2. LEY Federal del Trabajo y sus Reglamentos
3. LEY del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento
4. LEY del Impuesto Empresarial a Tasa Única
5. RESOLUCIÓN Miscelánea Fiscal
6. CRITERIOS del SAT
7. REVISTA Nuevo Consultorio Fiscal
8. DIARIO Oficial de la Federación

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA:

1. FEREGRINO Paredes, Baltasar. *Diccionario de términos fiscales*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2007.
2. BARRÓN Morales, Alejandro. *Personas Físicas*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
3. CALVO Langarica, César. *Estudio contable de los impuestos*. Editorial PAC. Edición 2008.
4. GALINDO Cosme, Mónica Isela. *Estudio práctico del ISR sobre las remuneraciones al personal*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
5. HERNÁNDEZ Rodríguez, Jesús F. *Estudio práctico del Nuevo Reglamento del ISR*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2007.
6. ITURRIAGA Bravo, Luis. *Estudio práctico del régimen fiscal de los Sueldos y Salarios*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
7. LÓPEZ Lozano, Eduardo. *Aspectos contractuales y fiscales sobre sueldos y salarios*. Ediciones fiscales ISEF. Edición 2008.
8. LÓPEZ Lozano, Eduardo. *200 preguntas y respuestas sobre sueldos y salarios*. Ediciones fiscales ISEF. Edición 2008.
9. MARTÍN Granados, María Antonieta. *ISR Personas Físicas*. Editorial Thompson Cengage. Edición 2008.
10. OROZCO Colín, Luis. *Estudio integral de la Nómina*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
11. PÉREZ Chavez, Campero, Fol. *Colección de Personas Físicas*. Tax Editores Edición 2008.

TÉCNICAS DE ENSEÑANZA SUGERIDAS		
Exposición oral	(X)	
Exposición audiovisual	(X)	
Ejercicios dentro de clase	(X)	
Lecturas obligatorias	(X)	
Trabajos de investigación	(X)	
Prácticas de taller o laboratorio	(X)	
Prácticas de campo	()	
Otras	()	

ELEMENTOS DE EVALUACIÓN		
EXÁMENES PARCIALES	(X)	
EXÉMENES FINALES	(X)	
TRABAJOS Y TAREAS FUERA DEL AULA	(X)	
PARTICIPACIÓN EN CLASE	(X)	
ASISTENCIA A PRÁCTICAS	()	
OTRAS	()	

PERFIL PROFESIONISTA DEL DOCENTE

ESTUDIOS REQUERIDOS

Tener la Licenciatura en Contaduría, preferentemente con estudios de posgrado en Contribuciones Fiscales y Derecho Fiscal.

EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE

Tener experiencia en el área fiscal por un período de tres años como mínimo

OTROS REQUERIMIENTOS

Haber cursado los módulos de didáctica y docencia que imparte la Facultad, para profesores de nuevo ingreso, así como cubrir satisfactoriamente los requisitos impuestos por el departamento de selección y reclutamiento de la Facultad de Contaduría y Administración.