



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

FACULTAD DE DERECHO

LICENCIATURA EN DERECHO



Denominación de la asignatura:

Régimen Fiscal de la Empresa

Clave:

Semestre:

Orientación:

Número de Créditos:

10º Semestre

Derecho Empresarial

6

Carácter:

Horas

Teóricas

Prácticas

Horas por semana

Horas por semestre

Optativa de elección

3

0

3

48

Modalidad

Tipo

Duración del curso

Curso

Teórica

Semestral

Seriación indicativa u obligatoria antecedente:

Ninguna

Seriación indicativa u obligatoria subsecuente:

Ninguna

Objetivo general de la asignatura:

Delimitará el marco jurídico fiscal de la empresa, precisando sus obligaciones fiscales, los tipos de contribuciones a que está sujeta y el pago de los mismos, así como el tratamiento fiscal de sus operaciones y las sanciones a que puede hacerse acreedora por incumplimiento.

Temario

Horas

Teóricas

Prácticas

Unidad 1. Efectos Fiscales de la Empresa.

- 1.1 En función de su dimensión.
 - 1.1.1 Micro.
 - 1.1.2 Pequeña.
 - 1.1.3 Mediana.
 - 1.1.4 Grande.
 - 1.1.5 Controladora.
 - 1.1.6 Multinacional.

8

0

1.1.7	Transnacional.		
1.2	En función de su independencia, autonomía o dependencia.		
1.2.1	Matriz.		
1.2.2	Agencia.		
1.2.3	Filiales.		
1.2.4	Sucursales.		
1.2.5	Representaciones.		
1.2.6	Otras de naturaleza empresarial semejante.		
1.3	En función de su nacionalidad.		
1.4	En función de su organización jurídica.		
1.4.1	Personas físicas.		
1.4.2	Personas morales.		
Unidad 2. Organización Jurídica de la Empresa.			
2.1	Actos formales para su constitución fiscal.		
2.2	Socios.		
2.2.1	Prestanombres.	6	0
2.3	Aportaciones de capital.		
2.3.1	Licitud de su origen.		
2.3.2	Tratamiento fiscal.		
2.4	Residencia y domicilio fiscales.		
Unidad 3. Obligaciones Fiscales de la Empresa, de sus Órganos y Representantes.			
3.1	Contables y administrativas.		
3.2	Contribuyente.		
3.3	Trasladadora.		
3.4	Retenedora.	6	0
3.5	Recaudadora.		
3.6	Tercera.		
3.7	Otras de naturaleza semejante.		
3.8	Actuación y responsabilidad fiscal de los órganos y representantes de la Empresa.		
Unidad 4. Contribuciones de la Empresa.			
4.1	Impuesto sobre la renta.		
4.1.1	De la empresa.		
4.1.2	De los accionistas.		
4.2	Régimen simplificado para actividades empresariales.		
4.3	Impuestos al valor agregado y especial sobre producción y servicios.	8	0
4.4	Impuesto al activo.		
4.5	Impuesto sobre las erogaciones salariales y obligaciones como retenedor por pagos salariales.		
4.6	Aportaciones a la seguridad social.		
4.7	Derechos por aprovechamiento de la propiedad federal.		
4.8	Otras obligaciones fiscales, federales y locales.		
Unidad 5. Tratamiento Fiscal de las Operaciones de la Empresa.			
5.1	Aportaciones de capital.	8	0
5.2	Adquisiciones de bienes y servicios, incluida su		

<ul style="list-style-type: none"> 5.3 importación. 5.3 Inversiones en: <ul style="list-style-type: none"> 5.3.1 Efectivo en caja y bancos en moneda nacional, extranjera o divisas. 5.3.2 Cuentas y documentos por cobrar. 5.3.3 Inventarios. 5.3.4 Propiedades. 5.4 Pasivo. 5.5 Enajenación de bienes y prestación de servicio incluida su exportación. 5.6 Los resultados. <ul style="list-style-type: none"> 5.6.1 Ingresos. 5.6.2 Egresos. 5.6.3 Utilidades. 5.6.4 Pérdidas. 		
<p>Unidad 6. Determinación y Pago de Contribuciones Responsabilidad de la Empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> 6.1 Como contribuyente. 6.2 Como trasladadora. 6.3 Como recaudadora. 6.4 Tercerías. 6.5 Pago de las contribuciones. 	7	0
<p>Unidad 7. Sanciones por el Incumplimiento de las Obligaciones Fiscales de la Empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> 7.1 Empresas de hecho. 7.2 Empresas lícitas. 7.3 Falta de contabilidad. 7.4 Doble contabilidad. 7.5 Incumplimiento de normas. 	5	0
Total de horas teóricas	48	
Total de horas prácticas		0
Suma total de horas	48	
Bibliografía Básica.		
<p>Barrera Graf, Jorge, <i>Instituciones de Derecho Mercantil</i>, Porrúa, México, 2008. Besley, Scott, <i>Fundamentos de Administración Financiera</i>, Cengage Learning, México, 2009. Calvo Nicolau, Enrique, <i>Impuesto sobre la Renta Correlacionado 2010</i>, Themis, México, 2010. Distrito Federal, <i>Código Financiero del Distrito Federal 2010</i>, ISEF, México, 2010. Garza Sergio, Francisco de la, <i>Derecho Financiero Mexicano</i>, Porrúa, México, 2006. Gertz Manero, Federico, <i>Derecho Contable Mexicano</i>, Porrúa, México, 2006. Molina Aznar, Víctor E., <i>Como Sanear las Finanzas de las Empresas</i>, ISEF, México, 2002. Moreno Fernández, Joaquín A., <i>Las Finanzas en la Empresa</i>, Patria, México, 2009. Perera Sabido, David A., <i>Nuevo Régimen Fiscal de las Empresas Integradoras 2002</i>, ISEF, México, 2002. Queralt, Juan Martín, <i>Manuel de Derecho Tributario</i>, Aranzadi, España, 2008.</p>		
Bibliografía Complementaria.		

Anzures, Maximino, *Contabilidad General*, Porrúa, México, 2005.
 Banales Baranda, Ramiro y Fernández Ruiz, José Luís, *El Derecho y la empresa*, Deusto, Bilbao, 1981.
 Boquera Matarredona, Josefina, *La Concentración de Acciones en un solo Socio en las Sociedades Anónimas*, Tecnos, Madrid, 1990.
 Cue Vega, Andrés, *Contabilidad de Empresas de Autotransporte*, Banca y Comercio, México, 2008.
 Cueva, Arturo de la, *Derecho Fiscal*, Porrúa, México, 2007.
 García Castellvi, Antonio, *Contabilidad de Empresas Inmobiliarias y Constructoras*, Gestión 2000, México, 2008.
 García-Cruces González, José Antonio, *Los Dividendos a Cuenta*, Tecnos, Madrid, 1991.
 Madura, Jeff, *Administración Financiera Internacional*, International Thomson, México, 2000.

Sugerencias didácticas.	Mecanismos de evaluación del aprendizaje de los alumnos.
<ul style="list-style-type: none"> - Exposición del maestro - Técnicas de cuchicheo - Lecturas obligatorias - Mesas redondas - Discusión de casos reales en grupo - Proyección de láminas y acetatos - Conferencia por profesores Invitados - Philips 6-6 - Lluvia de ideas - Técnica de panel - Técnica del debate - Solución de casos prácticos por los alumnos - Exposición audiovisual - Seminarios - Trabajos de investigación 	<ul style="list-style-type: none"> - Exámenes parciales - Trabajos y tareas fuera de clase - Exámenes finales - Participación en clase - Concurso entre los alumnos sobre un(os) tema(s) a desarrollar - Asistencia a clases - Presentación de una tesina
<p>Perfil profesiográfico del docente.</p>	
<p>Contar con el título de Licenciado(a), o grado de Especialista, Maestro(a) o Doctor(a) en Derecho, alguna disciplina afín a las ciencias sociales que compruebe que posee amplios conocimientos y experiencia en los temas específicos y afines a la asignatura.</p>	