



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

FACULTAD DE DERECHO

LICENCIATURA EN DERECHO



Denominación de la asignatura:

Impuesto Sobre la Renta

Clave:	Semestre:	Orientación:	Número de Créditos:
--------	-----------	--------------	---------------------

9º o 10º Semestres

6

Carácter:	Horas		Horas por semana	Horas por semestre
	Teóricas	Prácticas		
Optativa	3	0	3	48

Modalidad	Tipo	Duración del curso
Curso	Teórica	Semestral

Seriación indicativa u obligatoria antecedente:

Derecho Fiscal II

Seriación indicativa u obligatoria subsecuente:

Ninguna

Objetivo general de la asignatura:

Al terminar el semestre, el alumno conocerá los distintos conceptos Doctrinales de la Renta Individual, de las Familias y de las Empresas; el significado Jurídico y Económico del Impuesto Sobre la Renta para el Sistema Nacional de Contribuciones, para la equidad entre los contribuyentes y para el financiamiento de los gastos Públicos Nacionales; la estructura, características y efectos de los diferentes Regímenes Contributivos establecidos por las Leyes del referido Impuesto y del Impuesto Empresarial a tasa única sobre las empresas y sobre los individuos, así como su relevancia para mantener estables y armónicas nuestras Relaciones Económicas y Financieras Internacionales.

Temario	Horas	
	Teóricas	Prácticas
Unidad 1. El Concepto de Renta.		
1.1 Concepto de Renta.	6	0

<ul style="list-style-type: none"> 1.1.1 Renta-producto. 1.1.2 Flujo de Riqueza desde Terceros. 1.1.3 Suma de Consumo más Incremento Patrimonial. 1.1.4 Conceptos que pretenden agregarse a la Renta, como Renta Imputada, Ingreso Inflacionario y otros. 1.1.5 Flujo de Efectivo y diferencia entre Entradas y Salidas. 1.2 Concepto de Capital. 1.3 Concepto de Ganancias de Capital. 1.4 Concepto de Renta derivado de las disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta de diciembre de 2001. 		
Unidad 2. Los Elementos del Presupuesto de hecho del Impuesto.		
<ul style="list-style-type: none"> 2.1 Descripción Legal del Presupuesto de hecho del Impuesto. 2.2 Elemento Material: Los Ingresos. 2.3 Elemento Subjetivo. 2.3.1 Personas Físicas y Morales Residentes. 2.3.2 No Residentes con establecimiento permanente en el País. 2.3.3 No Residentes con ingresos provenientes de Fuentes de Riqueza en el País. 2.4 Elemento Temporal: el Ejercicio Fiscal o Causación Aislada. 2.5 Elemento Territorial: 2.5.1 Residentes: Renta Mundial; 2.5.2 Establecimiento permanente en el País: Ingresos Atribuibles al mismo; 2.5.3 Fuente de Riqueza ubicada en el País: Ingreso Emanado de la misma. 2.6 Análisis comparativo del Presupuesto de Hecho del Impuesto Empresarial a Tasa Única. 2.7 Acreditamiento del Impuesto Pagado en el Extranjero por Residentes. 2.8 Acreditamiento del Impuesto pagado en México por no Residentes. 	6	0
Unidad 3. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Morales.		
<ul style="list-style-type: none"> 3.1 Características Básicas del Régimen Ordinario. 3.1.1 Contribuyentes Obligados (Sociedades Mercantiles, Empresas Paraestatales, Establecimientos Permanentes, Asociaciones en Participación, etc). 3.2 Ingresos Acumulables. 3.3 Deducciones Autorizadas. 3.4 Utilidad Fiscal. 3.5 Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas. 3.6 Amortización de pérdidas por Ejercicios Fiscales anteriores. 3.7 Resultado Fiscal. 3.8 Tasa Proporcional. 3.9 Régimen de Consolidación Fiscal. 3.10 Régimen Simplificado a las Actividades Empresariales. 3.11 Motivos para la Inclusión de ambos Regímenes Especiales y principales efectos Jurídicos y Económicos. 	10	0

3.12	Determinación de los Impuestos sobre la Renta y Empresarial a Tasa Única y Pago del más elevado.		
Unidad 4. Las Personas Morales con fines no Lucrativos.			
4.1	Características Básicas de este Régimen.		
4.2	Justificación en la estructura del Sistema y la transparencia en el Impuesto.		
4.3	Clasificación de las Personas Morales incluidas en el régimen.	4	0
4.4	Obligaciones Aplicables.		
4.5	Composición del Remanente Distribuible.		
4.6	Supuestos en que debe pagarse el Impuesto.		
Unidad 5. El Impuesto Sobre la Renta de las Personas Físicas.			
5.1	Características Básicas de este Régimen.		
5.2	Ingresos Gravados.		
5.3	Ingresos Exentos.		
5.4	Ingresos presuntos por Erogaciones Superiores a los Ingresos Declarados.		
5.5	Tratamiento por tipo de Ingresos Percibidos:		
5.5.1	Salarios y Equiparables.		
5.5.1.2	Tarifa progresiva aplicable a Ingresos Mensuales.		
5.5.2	Actividades Empresariales y Profesionales.		
5.5.2.1	Régimen Ordinario.		
5.5.2.2	Régimen Intermedio.		
5.5.2.3	Régimen de pequeños Contribuyentes.		
5.5.2.4	Determinación de los Impuestos Sobre la Renta y Empresarial a Tasa Única y Pago del más elevado.	10	0
5.5.3	Arrendamientos.		
5.5.4	Adquisición de Bienes.		
5.5.5	Enajenación de Bienes.		
5.5.6	Intereses.		
5.5.7	Dividendos.		
5.5.7.1	Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) y sus efectos.		
5.5.8	Premios.		
5.5.9	Otros Ingresos.		
5.6	Deducciones Autorizadas.		
5.7	Declaración Anual.		
5.8	Tarifa Progresiva Anual.		
Unidad 6. Residentes en el Extranjero sin Establecimiento Permanente y con Ingresos de Fuentes de Riqueza en el País.			
6.1	Concepto de Fuente de Riqueza.		
6.2	Estructura Legal que fija los Tratamientos Fiscales por Tipo de Ingresos.		
6.3	Análisis Sintético de cada uno de los Tratamientos Fiscales Aplicables.	4	0
6.4	Examen Comparativo de los principales Convenios Internacionales suscritos por México y su aplicación como Regla Especial.		

Unidad 7. Precios de Transferencia, Empresas Multinacionales y Territorios Preferentes.			
7.1	Concepto de Precios de Transferencia.		
7.2	Principales Sectores Económicos Involucrados.		
7.3	Métodos para determinar los Precios Aplicables.	4	0
7.4	Acuerdos o Convenios Anticipados entre Empresas y Autoridades.		
7.5	Otros tratamientos a Empresas Multinacionales.		
7.6	Territorios Preferentes.		
Unidad 8. Convenios Suscritos por México para evitar la Doble Contribución Internacional en el Impuesto sobre la Renta.			
8.1	Modelo de Convenio de la Organización de Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE).		
8.2	Enumeración de los Convenios suscritos por México.	4	0
8.3	Breve Análisis Comparado de sus Principales Cláusulas con el Modelo.		
8.4	Interpretación de los Tratamientos sobre Beneficios Empresariales, Regalías, Intereses y Dividendos.		
Total de horas teóricas		48	
Total de horas prácticas			0
Suma total de horas		48	
Bibliografía Básica.			
<p>Antunez Alvarez, Rafael. <i>Impuesto Sobre La Renta</i>, Seo De Urgel, México, 2004</p> <p>Calvo Nicolao, Enrique. <i>Tratados del impuesto sobre la Renta</i>. Tomos 3, Themis, México, 2004.</p> <p><i>Modelo de Convenio Tributario sobre la Renta y sobre el Patrimonio</i>. Traducción Instituto de Estudios Fiscales, OCDE, 2005.</p> <p>Calvo Nicolau, Enrique. <i>Impuesto sobre la Renta Correlacionado 2010</i>, Themis, México, 2010.</p> <p>Carrasco Iriarte, Hugo. <i>Amparo en Materia Fiscal</i>, Oxford University Press, México, 2009.</p> <p>López Padilla, Agustín. <i>Exposición, práctica y comentarios a las Leyes del Impuesto sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única</i>. Tomo I: Personas Morales, Tomo II, Dofiscal, 2010.</p> <p>Luna Guerra, Antonio. <i>Estudio Practico del Regimen Fiscal del Autotransporte Federal Local</i>, Fiscales ISEF, México, 2010.</p> <p>Paz Lopez, Alejandro, <i>Recurso de Revocación en Materia Fiscal</i>, Fiscales ISEF, México, 2009.</p> <p>Pérez Chávez, José. <i>Estudio del impuesto sobre la renta y del impuesto empresarial</i>, TAX Editores Unidos, México, 2010</p> <p>Pérez Chávez, José. <i>Estudio del Impuesto sobre la Renta y del IETU Personas Morales</i>, TAX Editores Unidos, México, 2010</p> <p>Moreno Padilla, Javier. <i>Medios electronicos en el Derecho Fiscal</i>, Dofiscal, 2006.</p> <p>S/A, <i>Compilación de Amparo Fiscal y Aduanero</i>, Raul Juerez Carro, México, 2010.</p>			
Bibliografía Complementaria			
<p>Calvo Nicolau, Enrique. <i>Impuesto sobre la Renta Correlacionado</i>, Themis, México, 2006</p> <p>Díaz Delgado, Joaquin. <i>Nuevos supuestos para Fincar Capitales Constitutivos</i>, IMPC, México, 2009.</p> <p>Fernández, Luis Omar. <i>Impuestos sobre los Bienes Personales Teoría Técnica Práctica</i>, La Ley, Argentina, 2009.</p> <p>Martin Granados, Maria Antonieta. <i>Impuesto sobre la Renta Personas Fisicas no Empresarias</i>, Cengage Learning, 2009</p> <p>Ortega Carreón, Carlos Alberto. <i>Derecho Procesal Fiscal</i>, Porrúa, México, 2009.</p>			

Pérez Chávez, José. *Talleres de Practicas Fiscales*, Tax Edrs Unidos, México, 2009.
 Pérez Chávez, José. *Leyes de Los Impuestos sobre la Renta y al Activo*, TAX Editores Unidos México 2006
 Sánchez Gómez, Francisco. *Derecho Fiscal Mexicano*, Porrúa, México, 2009.
 Vergara Nava, Silvino. *Utilidad de la Filosofía del Derecho en el Derecho Tributario*, Porrúa, México, 2009.
 Yanome Yesaki, Mauricio. *Compendio de Derecho Fiscal*, Porrúa, México, 2009.

Sugerencias didácticas.	Mecanismos de evaluación del aprendizaje de los alumnos.
<ul style="list-style-type: none"> - Exposición oral - Exposición audiovisual - Ejercicios dentro de clase - Ejercicios fuera del aula - Seminarios - Lecturas obligatorias - Trabajos de investigación - Prácticas de taller o laboratorio - Prácticas de campo - Otros - Discusión de casos reales en grupo - Proyección de láminas y acetatos - Conferencia por profesores invitados - Solución de casos prácticos - Adoptar en la medida de lo posible métodos de enseñanza activa, en los cuales los alumnos realicen diversas tareas de aprendizaje, tanto dentro como fuera de clase, mismas que estarán bajo la programación y dirección del titular de la materia, quien debe fomentar en ellos la lectura y la investigación, así como una actitud analítica, crítica y reflexiva. - Presentar el programa de la materia a los alumnos con quienes lo analizará y discutirá, para precisar los objetivos y contenidos del mismo. 	<ul style="list-style-type: none"> - Exámenes parciales - Examen final escrito - Tareas y trabajos fuera del aula - Participación en clase - Asistencia (80%) como mínimo - Otros - Concurso entre los alumnos sobre algún tema a desarrollar - Someter a los alumnos por lo menos a dos exámenes parciales y tomar en consideración algún otro criterio de evaluación que él considere pertinente, así como realizar un examen final por escrito - Adoptar el siguiente parámetro de evaluación: <ul style="list-style-type: none"> o Exámenes parciales 30% o Otros criterio 20% o Examen final 50% - Acordar con los alumnos los criterios de evaluación y normatividad que regirá en la asignatura, así como darlos a conocer en los primeros días de clase
<p>Perfil profesiográfico del docente.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - Licenciatura en Derecho. - De preferencia con Posgrado en temas fiscales. - Experiencia docente en temas fiscales. - Experiencia como abogado litigante o como autoridad judicial. - Experiencia como autoridad hacendaria. 	