



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
	Teóricas	Prácticas	
Optativa	3	0	3

Horas		Horas por semestre
Presenciales	Estudio autónomo	
1	2	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:

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

<p>Unidad 1: El concepto de renta.</p> <p>1.1 Concepto de renta.</p> <p>1.1.1 Renta-producto.</p> <p>1.1.2 Flujo de riqueza desde terceros.</p> <p>1.1.3 Suma de consumo más incremento patrimonial.</p> <p>1.1.4 Conceptos que pretenden agregarse a la renta, como renta imputada, ingreso inflacionario y otros.</p> <p>1.1.5 Flujo de efectivo y diferencia entre entradas y salidas.</p> <p>1.2 Concepto de capital.</p> <p>1.3 Concepto de ganancias de capital.</p> <p>1.4 Concepto de renta derivado de las disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta de diciembre de 2001.</p>	6	0
<p>Unidad 2: Los elementos del presupuesto de hecho del impuesto.</p> <p>2.1 Descripción legal del presupuesto de hecho del impuesto.</p> <p>2.2 Elemento material: los ingresos.</p> <p>2.3 Elemento subjetivo.</p> <p>2.3.1 Personas físicas y morales residentes;</p> <p>2.3.2 No residentes con establecimiento permanente en el país;</p> <p>2.3.3 No residentes con ingresos provenientes de fuentes de riqueza en el país.</p> <p>2.4 Elemento temporal: el ejercicio fiscal o causación aislada.</p> <p>2.5 Elemento territorial:</p> <p>2.5.1 Residentes: renta mundial;</p> <p>2.5.2 Establecimiento permanente en el país: ingresos atribuibles al mismo;</p> <p>2.5.3 Fuente de riqueza ubicada en el país: ingreso emanado de la misma.</p> <p>2.6 Análisis comparativo del presupuesto de hecho del impuesto empresarial a tasa única.</p> <p>2.7 Acreditamiento del impuesto pagado en el extranjero por residentes</p> <p>2.8 Acreditamiento del impuesto pagado en México por no residentes.</p>	6	0
<p>Unidad 3: El impuesto sobre la renta de las personas morales.</p> <p>3.1 Características básicas del régimen ordinario.</p> <p>3.1.1 Contribuyentes obligados (sociedades mercantiles, empresas paraestatales, establecimientos permanentes, asociaciones en participación, etc).</p> <p>3.2 Ingresos acumulables.</p> <p>3.3 Deducciones autorizadas.</p> <p>3.4 Utilidad fiscal.</p> <p>3.5 Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas.</p> <p>3.6 Amortización de pérdidas por ejercicios fiscales anteriores.</p> <p>3.7 Resultado fiscal.</p> <p>3.8 Tasa proporcional.</p> <p>3.9 Régimen de consolidación fiscal.</p>	10	0

3.10	Régimen simplificado a las actividades empresariales.		
3.11	Motivos para la inclusión de ambos regímenes especiales y principales efectos jurídicos y económicos.		
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.	4	0
6.3	Análisis sintético de cada uno de los tratamientos fiscales aplicables.		
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 presenciales	16	
Total de horas de estudio autónomo		32
Suma total de horas	48	
Bibliografía Básica.		
<p>Arilla Vila, Manuel. <i>Derecho Fiscal y Económico de la empresa</i>. I y I, México, Cárdenas Editor y distribuidor.</p> <p>Bittker, Boris i. y Stone, Lawrence M. <i>Federal Income Taxation</i>. 5a Ed., United States of America, Little, Brown and Company, 1980.</p> <p>Bradford, David F., <i>Propuestas para una Reforma Tributaria Básica</i>. Madrid, Obras Básicas de Hacienda Pública, Instituto de Estudios Fiscales, 1986.</p> <p>Calvo Lanagarica, César. <i>Dictámenes, Declaratorias e inconformidades del C.P. Registrado</i>. México, Editorial PAC.</p> <p>Calvo Nicolao, Enrique. <i>Tratados del impuesto sobre la Renta</i>. Tomos 3, México, Editorial Themis, 2004.</p> <p>Carmichael, K.S. <i>Income Tax</i>. 29a Ed., London, HFL (Publishers) LTD, 1975.</p> <p>Casorla Prieto, Luis María Y José Luis Peña Alonso. <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i>. Pamplona, Aranzadi Editorial, 1999.</p> <p>Comisión Meade. <i>Estructura y Reforma de la Imposición Directa</i>. Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1980.</p> <p>CUEVAS FIGUEROA, PEDRO. <i>Las ganancias de capital, estudio jurídico fiscal</i>. México, Tesis Profesional, 1968.</p> <p>De la Garza, Sergio Francisco. <i>Evolución de los Conceptos de Renta y de Ganancias de Capital en la Doctrina y en la Legislación Mexicana Durante el Periodo de 1921-1980</i>. 1ª Ed., México, Tribunal Fiscal de la Federación, 1983.</p> <p>Due, John f., Friedlander, Ann f. <i>Análisis Económico de los Impuestos y del Sector Público</i>. 7ª Ed., Madrid, Editorial de Derecho Financiero.</p> <p>Due, John F. <i>Análisis Económico de los Impuestos en el Cuadro General de las Finanzas Públicas</i>. 3ª</p>		

Ed., Argentina, El Ateneo, 1970.

GARCÍA BELSUNCE, HORACIO A. *El Concepto de Rédito en la doctrina y en el Derecho Tributario*. Buenos Aires, Ediciones Depalma, 1967.

GOODE, RICHARD. *El Impuesto sobre la Renta*. Traducción Instituto de Estudios Fiscales, Ministerio de Hacienda, Madrid, Obras básicas de Hacienda Pública, 1973.

Modelo de Convenio Tributario sobre la Renta y sobre el Patrimonio. Traducción Instituto de Estudios Fiscales, Versión abreviada, OCDE, 2005.

Lambert, Peter J. *La Distribución y Redistribución de la Renta*. 2ª. Ed., Trad. Teófilo Valdés y J. Manuel Castañer, Presentación Jesús Ruíz-Huerta Carbonell, Madrid, Ministerio de Hacienda. Instituto de Estudios Fiscales.

López Padilla, Agustín. *Exposición, práctica y comentarios a las Leyes del Impuesto sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única*. Tomo I: Personas Morales, Tomo II: Personas Físicas, 3ª. Edición, Abeledo Perrot, Dofiscal, 2010.

Moreno Padilla, Javier. *Medios Electrónicos en el Derecho Fiscal*. México, Editorial Dofiscal.

Quintana Valtierra. Jesús-Rojas Yañez Jorge. *Derecho Tributario Mexicano*. México, Trillas.

Rodríguez Lobato, Raúl. *Derecho Fiscal*. México, Oxford University Press-Harla.

Seligman, Edwin R. A. *El Impuesto Progresivo en la Teoría y en la Práctica*. Traducción L. Víctor Paret, 2ª Ed., Madrid, Biblioteca de derecho y de ciencias sociales, 1913.

Tanzi, Vito. *Inflación e Impuesto sobre la Renta*. 1ª Ed., Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1983.

Uresti Robledo, Horacio. *La distribución de facultades para establecer impuestos en el Sistema Federal Mexicano*, Facultad de Derecho y Ciencias Sociales y Colegio de Criminología de la Universidad Autónoma de Nuevo León.

Uresti Robledo, Horacio. *Los impuestos en México. Régimen Jurídico*. México, Tax Editores.

Bibliografía Complementaria

Arrijo Vizcaíno, Adolfo. *Derecho Fiscal*. México, Editorial Themis.

Bauche García Diego, Mario. *La empresa, Nuevo Derecho Industrial*. México, Editorial Porrúa.

De La Garza, Sergio Francisco. *Derecho Financiero Mexicano*. México, Editorial Porrúa.

Einaudi, Luigi. *Principios de hacienda pública*. Madrid, Aguilar Ediciones.

Navarrine, Susana Camila, Asorey, Rubén O. *Presunciones y Ficciones en el derecho tributario*. Buenos Aires, Ediciones de Palma.

Rojo Chávez, Juan José. *Aplicación y comentarios a las leyes del I.S.R., I.A*. México, Línea Editorial Fiscal PAF.

Sugerencias didácticas.

- 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

Mecanismos de evaluación del aprendizaje de los alumnos.

Exámenes finales de conformidad con los artículos 8 y 11 del Reglamento General de Exámenes de la Universidad Nacional Autónoma de México.

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.

Perfil profesiográfico del docente.

- Licenciatura en Derecho
- Posgrado en temas fiscales
- Experiencia docente en temas fiscales
- Experiencia como abogado litigante o como autoridad judicial
- Experiencia como autoridad hacendaria