



**Universidad de Guadalajara
Centro Universitario de los Lagos**

**PROGRAMA DE ESTUDIO POR COMPETENCIAS
FORMATO BASE**

1. IDENTIFICACIÓN DEL CURSO

Nombre de la materia

Derecho Fiscal

Clave de la materia:	Horas de teoría:	Horas de práctica:	Total de Horas:	Valor en créditos:
CJ105	80		80	8

Tipo de curso: (Marque con una X)

C=curso	<input checked="" type="checkbox"/>	P= practica	<input type="checkbox"/>	CT = curso-taller	<input type="checkbox"/>	M= módulo	<input type="checkbox"/>	C= clínica	<input type="checkbox"/>	S= seminario	<input type="checkbox"/>
---------	-------------------------------------	-------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	-----------	--------------------------	------------	--------------------------	--------------	--------------------------

Nivel en que ubica: (Marque con una X)

L=Licenciatura	<input checked="" type="checkbox"/>	P=Posgrado	<input type="checkbox"/>
----------------	-------------------------------------	------------	--------------------------

Prerrequisitos formales (Materias previas establecidas en el Plan de Estudios)

Prerrequisitos recomendados (Materias sugeridas en la ruta académica aprobada)

CJ109

Departamento:

Ciencias Sociales y del Desarrollo Económico

Carrera:

LICENCIATURA EN ADMINISTRACION

Área de formación

ESPECIALIZANTE OBLIGATORIA

Historial de revisiones:

Acción:	Fecha:	Responsable
Revisión, Elaboración		
Elaboración		DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION, CUCEA
Revisión		

Academia:

Disciplinas Formativas

Aval de la Academia:

Nombre	Cargo Presidente, Secretario, Vocales	Firma

2. PRESENTACIÓN

El curso de Derecho Fiscal forma parte del área básica común obligatoria de las carreras de Administración, Administración Financiera, Mercadotecnia y Negocios Internacionales del CUIagos. Se encuentra orientado a lograr la formación de profesionistas capacitados en el manejo del marco legal del sistema tributario mexicano y de los procedimientos para realizar los cambios a las leyes fiscales, así como la aplicación del Código Fiscal de la Federación y de la política tributaria.

3. OBJETIVO GENERAL

Al término de curso el alumno conocerá y estará en condiciones de analizar y aplicar las bases generales y principios fundamentales del Derecho Fiscal; Identificará la relación jurídico tributaria entre gobernante y gobernado, así como las obligaciones de ambos; Interpretará las principales disposiciones del Código Fiscal de la Federación, Ley del impuesto sobre la renta, Ley del impuesto al valor agregado y Ley del impuesto al activo; Evaluará en base a los conocimientos adquiridos la problemática que se le presente en relación al Derecho Fiscal decidiendo para su solución la alternativa más adecuada.

I.- **CONCEPTOS GENERALES DEL DERECHO FISCAL:** Conocer los conceptos teóricos fundamentales del Derecho Fiscal; conocer las diversas disciplinas que participan en el estudio de las finanzas públicas; Determinar la ubicación del Derecho Fiscal dentro de la clasificación general del Derecho.

II.- **FUENTES DEL DERECHO FISCAL Y ORDENAMIENTOS:** Identificar las fuentes formales que tienen relevancia en el proceso creativo de las normas jurídicas fiscales.

III.- **ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO:** Comprender la función del Estado como gestor del bien común y solución de necesidades colectivas y públicas en la aplicación de las finanzas públicas; conocer los enfoques económico, político, jurídico y sociológico sobre la necesidad de la obtención de ingresos por parte del Estado.

IV.- **INGRESOS PÚBLICOS:** Entender la clasificación de los ingresos del Estado sustentada en la legislación vigente; identificar los elementos que integran los impuestos; conocer la clasificación de los impuestos; comprender los principios doctrinales de los impuestos de Adam Smith, Adolfo Wagner y Harold M. Sommers.

V.- **POTESTAD TRIBUTARIA DEL ESTADO:** Conocer la fundamentación constitucional de las contribuciones; conocer la obligación de los ciudadanos de contribuir con el gasto público; conocer la facultad del Congreso para imponer contribuciones; identificar el fundamento constitucional que otorga atribuciones y limitaciones a los Estados Federados y Municipios en relación con los ingresos; ubicar al Estado en su función tributaria dentro de los límites de su competencia.

VI.- **LA RELACIÓN Y LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIAS:** Conocer como nace la obligación fiscal; interpretar las disposiciones y lineamientos en materia fiscal que regulan el cumplimiento de las obligaciones tributarias y sus efectos.

VII.- **CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN:** Conocer las obligaciones que el Código Fiscal establece para los contribuyentes; identificar las actividades empresariales; comprender la naturaleza del Código Fiscal de la Federación para explicar los derechos

del contribuyente; conocer todas las obligaciones fiscales que tienen los contribuyentes; comprender la responsabilidad del contribuyente y orientarlo en un marco legal permitido.

VIII.- LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA: Comprender las principales obligaciones del Impuesto Sobre la Renta; identificar quienes son sujetos del Impuesto Sobre la Renta, así como los establecimientos y base fija de ese impuesto; comprender las obligaciones que ante la Ley del ISR tiene toda persona moral; conocer todos los tipos de ingreso acumulables de una persona moral para el Impuesto Sobre la Renta; conocer todas las deducciones autorizadas así como los porcentajes de depreciación que existen y a que tienen derecho las personas morales; comprender y aplicar las disposiciones fiscales a que están sujetas las personas físicas dentro de la Ley del ISR.

IX.- LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO: Explicar los requerimientos de los contribuyentes para el IVA; conocer la aplicación del IVA; saber distinguir las diferencias entre los actos o actividades gravadas de las exentas; valorar la importancia que tiene en la Ley de Ingresos de la Federación.

X.- LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO: Comprender las generalidades y aplicaciones de la Ley del Impuesto al Activo; identificar quienes son los sujetos del Impuesto al Activo; aplicación del procedimiento para el cálculo de los pagos provisionales.

4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

--

5. CONTENIDO

Temas y Subtemas
<p>UNIDAD I.- CONCEPTOS GENERALES DE DERECHO FISCAL:</p> <p>1.1 Concepto de Derecho Financiero; 1.2 Concepto de Derecho Fiscal; 1.2.1 Ubicación del Derecho Fiscal dentro de la clasificación general del Derecho; 1.2.2 Autonomía del Derecho Fiscal; 1.2.3 Vinculación con otras ramas del Derecho; 1.2.3.1 Derecho Constitucional; 1.2.3.2 Derecho Civil; 1.2.3.3 Derecho Mercantil; 1.2.3.4 Derecho Procesal; 1.2.3.5 Derecho Penal; 1.2.3.6 Derecho Internacional; 1.2.3.7 Derecho Administrativo; 1.3 Concepto de Derecho Tributario.</p> <p>UNIDAD II.-</p> <p>FUENTES DEL DERECHO FISCAL Y ORDENAMIENTOS: 2.1 Concepto de fuentes formales; 2.1.1 Ley; 2.2.2 Tratados internacionales; 2.2.3 Decreto ley; 2.2.4 Decreto delegado; 2.2.5 Reglamentos; 2.2.6 Circulares; 2.2.7 Los acuerdos; 2.2.8 Jurisprudencia; 2.2.9 Costumbre; 2.2.10 Principios generales del Derecho; 2.2.11 Doctrina.</p> <p>UNIDAD III.- ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO:</p> <p>3.1 El Estado y las finanzas Públicas; 3.1.1 Enfoque Económico; 3.1.2 Enfoque Político; 3.1.3 Enfoque Jurídico; 3.1.4 Enfoque Sociológico; 3.2 Necesidades que satisface el Estado; 3.3 Diferencia entre actividad financiera pública y privada; 3.4 Concepto de Hacienda pública, fisco y erario.</p> <p>UNIDAD IV.- INGRESOS PUBLICOS:</p> <p>4.1 Clasificación de ingresos (Código Fiscal y Ley de Ingresos de la Federación); 4.1.1 Contribuciones; 4.1.1.1 Impuestos; 4.1.1.1.1 Elementos del impuesto; 4.1.1.1.2 Sujeto; 4.1.1.1.3 Objeto; 4.1.1.1.4; Base; 4.1.1.1.5 Cuota; 4.1.1.1.6 Tasa; 4.1.1.1.7 Tarifa; 4.1.1.1.2 Clasificación; 4.1.1.1.2.1 Directos e indirectos; 4.1.1.1.2.2 Reales y personales; 4.1.1.1.2.3 Específicos y ad valorem; 4.1.1.2.4 Generales y especiales; 4.1.1.2.5 Con fines fiscales y extrafiscales; 4.1.1.2.6 Alcabalatorios; 4.1.1.3 Principios doctrinales de las contribuciones; 4.1.1.3.1 Principios teóricos de Adam Smith; 4.1.1.3.2 Principios Teóricos de Adolfo</p>

Wagner; 4.1.1.3.3 Principios Teóricos de Harold M. Sommers; 4.1.1.2 Aportaciones de Seguridad social; 4.1.1.3 Aprovechamientos; 4.1.1.4 Derivados de financiamiento; 4.1.1.5 Otros ingresos.

UNIDAD V.- POTESTAD TRIBUTARIA DEL ESTADO:

5.1 Atribuciones del Poder Legislativo; 5.1.1 Art. 73 frac. VII, IX, XIX; 5.1.2 Art. 74 Frac. IV; 5.1.3 Art. 72 inciso H; 5.2 Atribuciones del Poder Ejecutivo; 5.2.1 Art. 89 Frac. I; 5.3 Atribuciones los Estados Federados y Municipios; 5.3.1 Arts. 115, 124 , 126; 5.4 Prohibiciones a los Estados Federados en materia fiscal; 5.4.1 Arts. 117 frac. IV-V-VI-IX, art. 11, art. 131; 5.4 Obligaciones del ciudadano; 5.4.1 Art. 36 Frac.1; 5.4.2 Art. 38 Frac. I; 5.4.3 Art. 31 Frac. IV; 5.5 Concepto y naturaleza de la potestad tributaria; 5.6 Potestad originaria y derivada; 5.7 El fenómeno de la triple imposición; 5.8 La potestad tributaria actual (Federación, Estado y municipio); 5.9 Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.

UNIDAD VI.- LA RELACIÓN Y LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIAS:

6.1 Concepto; 6.2 Nacimiento de la obligación tributaria; 6.3 Diferencias entre obligación contributiva o tributaria y obligación civil; 6.4 La relación Fiscal; 6.4 Momento de pago de la obligación tributaria, su verificación y su calificación; 6.4 Cumplimiento, ejecución y extensión de la obligación tributaria.

UNIDAD VII.- CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION:

7.1 De las disposiciones generales; 7.1.1 Quienes están obligados a contribuir para los gastos públicos; 7.1.2 Concepto de crédito Fiscal; 7.1.3 Iniciación de las Leyes Fiscales; 7.1.4 Cuál es el domicilio para efectos fiscales; 7.1.5 Qué se entiende por ejercicio fiscal; 7.1.6 Concepto de enajenación de bienes; 7.1.7 Definir el concepto de actividades empresariales; 7.2 De los derechos y obligaciones de los contribuyentes; 7.2.1 Requisitos de las promociones; 7.2.2 De la representación de los particulares; 7.2.3 Reglas para determinar el índice nacional del consumidor; 7.2.4 Procedimientos para determinar el índice nacional del consumidor; 7.2.5 Compensaciones de saldos a favor; 7.2.6 Quienes son responsables solidarios con los contribuyentes; 7.2.7 Requisitos de los comprobantes de las Multas; 7.3 Medios de Defensa del contribuyente; 7.3.1 Recurso de Revocación; 7.3.2 Juicio de nulidad.

UNIDAD VIII.- LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA:

8.1 De las disposiciones generales; 8.1.1 Quienes son sujetos del impuesto; 8.1.2 Que considera el establecimiento permanente; 8.1.3 Concepto de factor de ajuste; 8.1.4 Concepto de factor de actualización; 8.1.5 Concepto de interés; 8.1.6 Procedimiento para determinar la ganancia y/o pérdida inflacionaria; 8.2 De las personas Físicas con ingresos por actividades profesionales; 8.2.1 Determinación del resultado fiscal y tasa aplicable; 8.2.2 Procedimientos para determinar los pagos provisionales y fecha de presentación; 8.2.3 Procedimientos para determinar el ajuste a los pagos provisionales; 8.2.4 Que partidas integran los ingresos acumulables; 8.2.5 Deduciones que puedan efectuar los contribuyentes; 8.2.6 Principales requisitos de las deducciones; 8.2.7 Principales gastos que no pueden ser deducibles; 8.2.8 De las inversiones; 8.2.9 Tasas máximas de depreciaciones y amortizaciones; 8.2.10 Cálculo y actualización de las depreciaciones; 8.2.11 Otras obligaciones; 8.3 De las personas físicas; 8.3.1 Ingresos que son acumulables; 8.3.2 Principales ingresos que están exentos; 8.3.3 Análisis de la reglamentación de los ingresos por salarios; 8.3.4 Análisis de la reglamentación de los ingresos por honorarios; 8.3.5 Análisis de la reglamentación de los ingresos por arrendamiento; 8.3.6 Análisis de la reglamentación de los ingresos por actividades empresariales.

UNIDAD IX.- LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO:

9.1 De las disposiciones generales; 9.1.1 Sujetos del impuesto; 9.1.2 Análisis de la aplicación de las diferentes tasas; 9.1.3 Requisitos para que sea acreditable el I.V.A.; 9.2 De la enajenación; 9.2.1 Concepto de enajenación; 9.2.2 Principales enajenaciones exentas; 9.2.3 En qué momento se considera efectuada la enajenación; 9.3 De la prestación de servicios; 9.3.1 Principales servicios; 9.3.2 Principales servicios exentos; 9.3.3 Momento de prestación del servicio y su pago; 9.4 Del uso y goce temporal de bienes; 9.4.1 Concepto; 9.4.2 Bienes cuyo uso o goce están exentos; 9.4.3 Momento en que se concede el uso o goce temporal y su pago; 9.5 Breve análisis

de la importación de bienes y servicios; 9.6 Principales obligaciones de los contribuyentes; 9.7 Determinación del IVA, con base a Flujos de efectivo.

UNIDAD X.- LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO.

10.1 Sujetos del impuesto; 10.2 Partidas y procedimientos para determinar la base del impuesto y la tasa aplicable; 10.3 Sujetos exentos; 10.4 Procedimientos para el cálculo de los pagos provisionales; 10.5 Análisis del acreditamiento del impuesto al activo VS. Impuesto sobre la renta.

7. TAREAS, ACCIONES Y/O PRÁCTICAS DE LABORATORIO

Asistencia a eventos relacionados con la actividad fiscal.

8. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA (Preferentemente ediciones recientes, 5 años)

1	Derecho fiscal, Arrijoa Vizcaíno, Adolfo (2009) Themis No. Ed México ISBN: 9789702804505
2	Derecho fiscal, Ortega Carreón, Carlos Alberto (2009) Porrúa No. Ed Primera México ISBN:
3	Derecho fiscal, Rodríguez Lobato, Raúl (1998) Oxford No. Ed México ISBN: 9686034730
4	Derecho fiscal aplicado, Mabarak Cerecedo Doricela (2008) McGraw Hill No. Ed México ISBN: 9789701067086
5	Manual de Derecho Tributario, Alvarado Esquivel, Miguel de Jesús (coord.) (2008) Porrúa No. Ed segunda México ISBN:

9. BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA (Preferentemente ediciones recientes, 5 años)

1	Derecho Tributario Mexicano, Quintana Valtierra, Jesús et.al. (2008) Trillas No. Ed México ISBN: 9789682478567
2	Interpretación jurídica tributaria, Zambrano Brambila, Hiram (2009) Porrúa No. Ed México ISBN: 9786070902741
3	Derecho fiscal, Venegas Álvarez, Sonia (2010) Oxford No. Ed México ISBN: 9786074260809
4	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
5	libro: versión vigente en web del H. Congreso de la Unión Constitución Política del estado de Jalisco.

10. CRITERIOS Y MECANISMOS PARA LA ACREDITACION

Acreditación: Para tener derecho a examen ordinario el alumno deberá cumplir con un 80% de las asistencias y para tener derecho a examen extraordinario el alumno deberá cumplir con el 60% de las asistencias.
Esta materia también puede ser sujeta a revalidación, acreditación o convalidación de acuerdo con la normatividad vigente.

11. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN

Unidad de Competencia:	Porcentaje:
Examen Departamental	20%
Exámenes parciales	30%
Realización y entrega de practicas	20%

Trabajo final Integrador(Resolución de caso)	20%
Participación (Actitudes, Valores y Asistencia) Entrega de prácticas	10%