

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIAPAS
LICENCIATURA CONTADURIA**

Área de formación: Disciplinaria

Unidad académica: Régimen Fiscal de Personas Físicas II e Impuestos Estatales.

Ubicación: Séptimo Semestre

Clave: _____

Horas semana-mes: 5

Horas teoría: 3

Horas practicas: 2

Créditos: 8

PRESENTACIÓN

Dentro de la gama de actos realizadas por personas físicas están aquellas que realizan los inversionistas, accionistas y demás actividades que como todos los mexicanos tiene la obligación de contribuir al gasto público, tipificándose como obligación constitucional de todos los ciudadanos, por ello en esta unidad académica se aborda la temática del tratamiento fiscal de la ley del impuesto sobre la renta, que las personas físicas tienen en México para determinar el pago correcto de dicho impuesto, en las siguientes actividades: ingresos por intereses, dividendos, premios y otros ingresos. Adicionalmente como parte de esta unidad se contempla proporcionar conocimientos relativos a los impuestos estatales que como contribuyentes estamos sujetos en nuestro estado de Chiapas.

OBJETIVO GENERAL

Al finalizar el curso el alumno aplicara los marcos conceptuales y las técnicas de las leyes del impuesto sobre la renta (ISR) con sus correspondientes disposiciones reglamentarias, resoluciones y normatividad en general. Esto lo hará en lo referente al tratamiento fiscal de las personas físicas, correlacionando el análisis y la práctica del impuesto sobre la renta en los temas. Conducentes. Así mismo, adquirirá conocimientos para aplicar correctamente los impuestos estatales que establezca que el código de la hacienda pública del estado de Chiapas.

UNIDAD 1.- ANALISIS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS II.

TIEMPO APROXIMADO: 50 horas.

OBJETIVO: El alumno interpretara, explicara y ejemplificara las disposiciones fiscales a que se encuentran sujetas las personas físicas en el desarrollo de las diferentes actividades, así como también identificara a los elementos sustantivos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta transitando por la estructura de la misma.

CONTENIDO

1. De los ingresos por intereses.

- i. Sujeto
- ii. Objeto.
- iii. Base.
- iv. Tarifa.
- v. Retenciones.
- vi. Deducciones.
- vii. Pagos provisionales.
- viii. Obligaciones

2. De los ingresos por dividendos y en general las ganancias distribuidas por Personas Morales.

- A) Sujeto.
- B) Objeto.
- C) Base.
- D) Tasa.
- E) Reducción de capital.
- F) Capital de aportación actualizado.
- G) Actualización del capital contable.
- H) Cuenta de utilidad fiscal neta.
- I) Actualización de la cuenta de utilidad fiscal neta.
- J) Acumulación de dividendos percibidos a los demás ingresos.
 - a) Calculo del impuesto.
 - b) Acreditamiento del impuesto.
- K) Obligaciones.

3. De los ingresos por obtención de premios.

- A) Sujeto.
- B) Objeto.
- C) Base.
- D) Obligaciones.
- E) Determinación del impuesto.

4. De los demás ingresos

- A) Ingresos que se graban
- B) Reglas para ganancia cambiaria e intereses
- C) Pagos provisionales

UNIDAD II.-IMPUESTOS ESTATALES.

TIEMPO APROXIMADO: 10 horas.

OBJETIVO: El alumno interpretara, explicara y ejemplificara las disposiciones Fiscales del estado de Chiapas a que se encuentran sujetas las personas físicas y morales en el desarrollo de las actividades por pagos de nominas e ingresos por hospedaje.

1. Impuestos estatales
 - A) Concepto.
 - B) Constitución Política del Estado del Estado de Chiapas y su aplicación práctica.
 - C) Objetivo de las contribuciones estatales.

2. Impuestos sobre nóminas
 - A) Objeto.
 - B) Sujeto.
 - C) Base.
 - D) Tasa.

3. Impuestos sobre hospedajes
 - A) Objeto.
 - B) Sujeto.
 - C) Base.
 - D) Tasa.

EXPERIENCIA DE APRENDIZAJE

Exposición oral
Exposición audiovisual
Ejercicios dentro de clase
Lecturas obligatorias
Trabajos de investigación
Prácticas de taller o laboratorio
Prácticas de campo

EVALUACION

Asistencia a clase.	
Participación en clases. Investigación de temas específicos. Resolución de práctica final.	5% 15% 20%
Exámenes parciales. (3 durante el curso).	60%
Total	100%

BIBLIOGRAFIA BASICA.

Leyes, reglamentos y resoluciones de Impuesto sobre la Renta. Vigentes.
Sánchez Miranda, Arnulfo. Régimen Fiscal de Personas Físicas. Ed. EFISA 2008
Pérez Inda, Luis. Régimen Fiscal de Dividendos. Ed. EFISA. 2008
Pérez Inda, Luis. Régimen Fiscal de Enajenación de Acciones. Ed. EFISA. 2008
Facultad de Contaduría y Administración, Nuevo Consultorio Fiscal. México: UNAM. Revista quincenal.
Secretaría de Gobernación, Diario Oficial de la Federación. México.

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Ley del impuesto sobre la renta. México: Autor, 2008.