

<b>Asignatura</b>	<b>Determinación de Impuestos</b>
Clave	73
Período lectivo	Octavo semestre
Requisito	Ninguno
Nivel	Licenciatura
Horas por semana	Cinco
Horas del curso	Ochenta y cinco

## **INTRODUCCIÓN.**

El objetivo principal de conocer las contribuciones en particular, es adquirir la capacidad para practicar conocimientos teóricos prácticos necesarios que le permitan lograr el dominio, habilidad, comprensión e interpretación de las contribuciones en particular.

Esta materia pretende crear un hábito de reflexión sobre temáticas que atañen a las cuestiones sustantivas, sobre lo cotidiano, sobre lo que pasa desapercibido por ser sencillo y que al mismo tiempo no deja de ser primordial para el cumplimiento de las obligaciones aduaneras.

Esta materia pretende crear un hábito de reflexión sobre la aplicación de las disposiciones fiscales que contienen nuestros principales ordenamientos federales, estatales y municipales, así como el cumplimiento de las obligaciones fiscales de las personas físicas y las personas morales.

## **OBJETIVOS**

### ***General y terminal***

#### ***Que el alumno sea capaz de:***

Identificar desde las principales disposiciones que integran el marco jurídico de las contribuciones en particular, hasta las disposiciones de observancia general que en materia impositiva emiten las autoridades, pasando por las leyes y reglamentos que precisan procedimientos que debemos observar los sujetos pasivos de las distintas leyes tributarias.

En la medida en que el alumno logre identificar en cada una de las contribuciones federales, estatales y municipales sus elementos esenciales como lo son, el sujeto, el objeto, la tasa, la tarifa, el momento de causación, la fecha de pago, el acreditamiento, la traslación y la fórmula para determinar su pago.

Estimular a los alumnos a conocer la práctica en el cumplimiento de obligaciones fiscales y aduaneras, así como las causas y efectos de su incumplimiento, proporcionando seguridad a los alumnos con conocimientos técnicos en materia fiscal impositiva, que puedan utilizarlos en empresas públicas, privadas o entidades oficiales.

## CONTENIDO TEMÁTICO:

### INTRODUCCIÓN.

El cumplimiento de las obligaciones fiscales contributivas federales, estatales y municipales de dar, hacer, no hacer y tolerar.

### I.- DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS DIRECTOS.

- 1.1.- Concepto y clasificación de Impuestos.
- 1.2.- Regímenes Fiscales para tributar en el Impuesto Sobre la Renta.
- 1.3.- Elementos del Impuesto Sobre la Renta para Personas Físicas y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.
- 1.4.- Elementos del Impuesto Sobre la Renta para Personas Morales y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.
- 1.5.- Determinación y cálculo de los Accesorios del Impuesto Sobre la Renta.
- 1.6.- Elementos del Impuesto Empresarial de Tasa Única y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.
- 1.7.- Determinación y cálculo de los Accesorios del Impuesto Empresarial de Tasa Única.
- 1.8.- Elementos del Impuesto a los Depósitos en Efectivo y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.
- 1.9.- Determinación y cálculo de los Accesorios del Impuesto a los Depósitos en Efectivo.

### DESARROLLO DE CONTENIDOS

<b>Tema:</b>	<b>Objetivos particulares</b>	<b>Actividades Metodología</b>	<b>Material de apoyo</b>
<b>I.- DETERMINACIÓN DEL IMPUESTOS DIRECTOS.</b> 1.1.- Concepto y clasificación de Impuestos.  1.2.- Regímenes Fiscales para tributar en el Impuesto Sobre la Renta.	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar contribuciones.	Casos prácticos.	Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación.
1.3.- Elementos del Impuesto Sobre la Renta	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento	Casos prácticos.	Ley del Impuesto Sobre la Renta para Actividades

para Personas Físicas y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.  <b>1.4.-</b> Elementos del Impuesto Sobre la Renta para Personas Morales y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.	en que nace la obligación de pagar contribuciones en materia de comercio exterior		Empresariales y Personas Morales con fines no lucrativos.
<b>1.5.-</b> Determinación y cálculo de los Accesorios del Impuesto Sobre la Renta.	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar contribuciones.	Casos prácticos.	Ley del Impuesto sobre la Renta para Personas Físicas.
<b>Tema:</b>	<b>Objetivos particulares</b>	<b>Actividades Metodología</b>	<b>Material de apoyo</b>
<b>1.6.-</b> Elementos del Impuesto Empresarial de Tasa Única y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar contribuciones.	Casos prácticos.	Ley del Impuesto Empresarial de Tasa Única.
<b>1.7.-</b> Determinación y cálculo de los Accesorios del Impuesto Empresarial de Tasa Única.	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar contribuciones.	Casos prácticos.	Ley del Impuesto Empresarial de Tasa Única y Código Fiscal de la Federación.
<b>1.8.-</b> Elementos del Impuesto a los Depósitos en Efectivo y la elaboración de la fórmula para su determinación y	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar contribuciones.	Casos prácticos.	Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo y Código Fiscal de la Federación.

pago.			
<b>1.9.-</b> Determinación y cálculo de los Accesorios del Impuesto a los Depósitos en Efectivo.	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar contribuciones	Casos prácticos.	Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo.

## II.- DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS INDIRECTOS.

- 2.1.- Concepto y clasificación de Impuestos.
- 2.2.- Elementos del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.
- 2.3.- Elementos del Impuesto Sobre la Adquisición de Vehículos Nuevos y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.
- 2.4.- Elementos del Impuesto Sobre la Adquisición de Vehículos Nuevos y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.
- 2.5.- Elementos del Impuesto al Valor Agregado y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.
- 2.6.- Determinación y cálculo de los Accesorios de los impuestos federales internos.

<b>Tema:</b>	<b>Objetivos particulares</b>	<b>Actividades Metodología</b>	<b>Material de apoyo</b>
<b>II.- DETERMINACIÓN DEL IMPUESTOS INDIRECTOS.</b> 2.1.- Concepto y clasificación de Impuestos.	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar contribuciones.	Casos prácticos.	
2.2.- Elementos del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar contribuciones	Casos prácticos.	Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios y Código Fiscal de la Federación.
2.3.- Elementos del Impuesto Sobre la Adquisición de Vehículos Nuevos y la elaboración	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar	Casos prácticos.	Ley del Impuesto Sobre la Adquisición de Vehículos Nuevos y Código Fiscal de la Federación.

de la fórmula para su determinación y pago.	contribuciones		
2.4.- Elementos del Impuesto Sobre la Tenencia y Uso de Vehículos y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar contribuciones	Casos prácticos.	Ley del Impuesto Sobre la Tenencia y Uso de Vehículos y Código Fiscal de la Federación.
2.5.- Elementos del Impuesto al Valor Agregado y la elaboración de la fórmula para su determinación y pago.	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar contribuciones	Casos prácticos.	Ley del Impuesto al Valor Agregado.
<b>Tema:</b>	<b>Objetivos particulares</b>	<b>Actividades</b> <b>Metodología</b>	<b>Material de apoyo</b>
2.6.- La fórmula para su determinación y pago.	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar contribuciones	Casos prácticos.	Ley del Impuesto al Valor Agregado.
2.7.- Determinación y cálculo de los Accesorios de los impuestos federales.	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar los accesorios de las contribuciones federales.	Casos prácticos.	Ley del Impuesto al Valor Agregado y Código Fiscal de la Federación.

### III.- DETERMINACIÓN DE CONTRIBUCIONES ESTATALES Y MUNICIPALES.

3.1.-Elementos de las Contribuciones Estatales y Municipales.

3.2.- Determinación de Contribuciones Estatales y Municipales.

3.3.- Actualización y Recargos de Contribuciones Estatales y Municipales.

<b>III.- DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS</b>	Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de	Casos prácticos.	Ley de Hacienda del Estado de Querétaro y Código Fiscal del
---	---	------------------	---

<p><b>ESTATALES Y MUNICIPALES.</b></p> <p><b>3.1.-</b>Elementos de las Contribuciones Estatales y Municipales.</p> <p><b>3.2.-</b> Determinación de Contribuciones Estatales y Municipales.</p>	<p>pagar las contribuciones estatales y municipales en el ejercicio 2009.</p>		<p>estado de Querétaro.</p>
<p><b>3.3.-</b> Actualización y Recargos de Contribuciones Estatales y Municipales.</p>	<p>Estará en posibilidad de entender y aplicar el momento en que nace la obligación de pagar los accesorios de las contribuciones estatales y municipales.</p>	<p>Casos prácticos.</p>	<p>Ley de Hacienda del Estado de Querétaro y Código Fiscal del estado de Querétaro.</p>

## BIBLIOGRAFIA BASICA

1. ARRIOJA VIZCANINO, DERECHO FISCAL, Novena Edición. México, Editorial Themis, 1994.
2. CARRASCO Iriarte Hugo, DERECHO FISCAL II, México, Edit. Iure Editores, S.A. de C.V. 2001.
3. Constitucional Política de los Estados Unidos Mexicanos.
4. Código Fiscal de la Federación 2006 y su Reglamento
5. DIEP Diep DANIEL, Exégesis del Código Fiscal de la Federación, México, Editorial Pac. S.A. de C.V.
6. Ley del Impuesto al Valor Agregado 2006 y su Reglamento.
7. Ley del Impuesto Sobre la Renta 2006, y su Reglamento.
8. Margaín Manatou Emilio, Derecho Tributario Mexicano, México, Novena Edición, Editorial Porrúa 1997.
9. Sánchez León Gregorio, Derecho Fiscal Mexicano. Segunda Edición. México, Editorial Cárdenas Editor y Distribuidor, 1994.