



Fundamentos de Derecho Fiscal

Guía para el profesor
LSFZ6019 y LTFZ2110

Contenido

Ruta del certificado.....	3
Metodología del curso	3
Temario.....	4
Bibliografía.....	6
Evaluación.....	6
Notas de enseñanza por tema	7
Evidencia y rúbrica	10

Ruta del certificado de Derecho fiscal



Metodología del curso

Un certificado es un programa académico breve que consta de varios cursos cuyos contenidos se elaboran con base en experiencias laborales y tiene como objetivo desarrollar competencias específicas en el estudiante, preparándolo para desempeñarse correctamente en un empleo.

Cada certificado está compuesto por tres o cuatro cursos, siendo el último el desarrollo de un proyecto o taller en el que se demuestra el logro de la competencia global establecida.

Un curso se divide en módulos y cada módulo se divide en temas. En los temas se encontrará lo siguiente:

- Explicación que consiste en un conjunto de conceptos teóricos y ejemplos reales de la vida laboral que ayudarán a ampliar el conocimiento.
- Recursos educativos conformados por una selección de lecturas y videos disponibles en sitios web que han sido debidamente curados por expertos y sirven como complemento de las explicaciones.
- Actividades de aprendizaje cuyo propósito es aplicar y experimentar con los conceptos estudiados.
- Evidencias que consisten en actividades que engloban las habilidades de todo el curso y cuya función principal es demostrar que se ha alcanzado la competencia general del curso. Los resultados de cada actividad o evidencia se deben enviar a través de la plataforma educativa y se evaluarán según los criterios o rúbrica que se indique.

Importante

Guarda una copia digital de todos los trabajos, actividades y evidencias que realices en tus cursos, pues estos archivos serán indispensables para poder realizar tu proyecto integrador (última materia del certificado). Con ellos, formarás un portafolio personal de proyectos que será de mucha utilidad para organizar de manera estratégica el gran volumen de experiencias y aprendizajes obtenidos a lo largo de tu carrera. Además, tu portafolio será un medio para enriquecer tu proyección profesional y demostrar todos tus conocimientos y habilidades, lo que permitirá exhibir tus logros ante posibles empleadores.

Asegúrate de respaldar todos tus documentos en un dispositivo de almacenamiento físico, así como en algún servicio de nube (OneDrive, Google Drive, iCloud).

Temario

Tema 1.	Definición del Derecho fiscal y su marco jurídico aplicable
1.1	Definición del término de Derecho fiscal
1.2	El Derecho fiscal y su relación con otras ramas del derecho
1.3	Fuentes formales del Derecho fiscal
1.4	Marco jurídico del Derecho fiscal
1.5	Contribuciones y su clasificación
Tema 2.	La relación jurídico-tributaria
2.1	Definición de la relación jurídico-tributaria
2.2	Partes que intervienen en la relación jurídico-tributaria
2.3	Obligaciones que nacen de la relación jurídico-tributaria
Tema 3.	Las garantías individuales en materia fiscal contenidas en la Constitución
3.1	Definición y propósito de las garantías individuales
3.2	El artículo 31, fracción IV de la Constitución
3.3	Las garantías constitucionales en materia fiscal
3.4	Los principios constitucionales
Tema 4.	Medios para extinguir la obligación fiscal
4.1	Pago, prescripción y caducidad
4.2	Compensación y condonación
4.3	Exención e improcedencia
Tema 5.	Delitos fiscales
5.1	El procedimiento penal-fiscal
5.2	Responsables de los delitos fiscales
Tema 6.	Clasificación de los delitos fiscales
6.1	Clasificación general de los delitos fiscales
6.2	Análisis y fundamento legal de los delitos fiscales
6.3	Evasión y elusión fiscal
Tema 7.	Fundamentos del Impuesto Sobre la Renta
7.1	Disposiciones generales
7.2	Objeto y sujetos obligados
7.3	Establecimientos permanentes, excepciones, ISR pagado en el extranjero
Tema 8.	Personas morales

8.1	Determinación y época de pago (anual o provisional)
8.2	Ingresos, deducciones, requisitos, excepciones
8.3	Inversiones, deducciones y pérdidas fiscales
Tema 9.	Obligaciones de las personas morales
9.1	Las sociedades mercantiles y sus obligaciones
9.2	Facultades de las autoridades fiscales
9.3	Determinación presuntiva y modificación de utilidad o pérdida
Tema 10.	Personas físicas
10.1	Disposiciones generales
10.2	Obligaciones, forma y época de enterarlas
10.3	No ingresos, ingresos exentos y extras
10.4	Asalariados, honorarios y actividad empresarial
Tema 11.	Bienes y otros ingresos
11.1	Obligaciones para los sujetos que realicen arrendamiento y enajenación de bienes inmuebles
11.2	Obligaciones para los sujetos que obtengan dividendos
11.3	Obligaciones para los sujetos que obtengan premios y otros ingresos
Tema 12.	Impuesto al Valor Agregado
12.1	Definición del IVA
12.2	Disposiciones generales
Tema 13.	Sujetos obligados
13.1	Disposiciones generales
13.2	Retenciones, tasas y la tasa 0%
13.3	Obligaciones de los contribuyentes
Tema 14.	Pago, traslado y acreditamiento
14.1	Pagos del impuesto
14.2	Traslado del impuesto
14.3	Acreditamiento del impuesto
Tema 15.	Bienes y servicios
15.1	La enajenación de bienes y el uso o goce temporal de bienes inmuebles
15.2	Prestación de servicios y sus obligaciones
15.3	Importación y exportación y sus obligaciones

Bibliografía

Libro de texto

Carrasco, H. (2023). *Derecho Fiscal*. México: Iure.
ISBN: 9786076162125

Evaluación

Semestral

Unidades	Instrumento evaluador	Puntos
10	Actividades	69
1	Evidencia	31
Total		100

Actividades	Temas	Ponderación
Actividad 1	Tema 1	6
Actividad 2	Tema 2	7
Actividad 3	Temas 3 y 4	7
Actividad 4	Temas 5 y 6	7
Actividad 5	Temas 7 y 8	7
Actividad 6	Temas 9 y 10	7
Actividad 7	Temas 11 y 12	7
Actividad 8	Tema 13	7
Actividad 9	Tema 14	7
Actividad 10	Tema 15	7
Evidencia final		31
Total		100

Tetra

Unidades	Instrumento evaluador	Puntos
4	Actividades	60
1	Evidencia	40
Total		100

Actividades	Temas	Ponderación
Actividad 1	Tema 2	15
Actividad 2	Tema 8	15

Actividad 3	Tema 12	15
Actividad 4	Tema 14	15
Evidencia final		40
Total		100

Notas de enseñanza por tema

Tema 1. Definición del Derecho fiscal y su marco jurídico aplicable

Asegúrate de que los alumnos:

- Comprendan qué es el Derecho fiscal y cuál es su relación con otras ramas.
- Distingan las fuentes formales del derecho fiscal.
- Identifiquen el marco jurídico del derecho fiscal.
- Conozcan la clasificación de las contribuciones del derecho fiscal.

Tema 2. La relación jurídico-tributaria

Asegúrate de que los alumnos:

- Comprendan de dónde surge la relación jurídica-tributaria y quiénes forman parte de ella.
- Distingan las diferencias entre el sujeto activo y el sujeto pasivo de dicha relación y su excepción.
- Identifiquen los tipos de obligación fiscal que tiene el contribuyente: dar, hacer y no hacer.

Tema 3. Las garantías individuales en material fiscal contenidas en la Constitución

Asegúrate de que los alumnos:

- Comprendan las garantías que establece la Constitución a los contribuyentes.
- Conozcan la importancia del artículo 31 constitucional.
- Identifiquen los principales principios en materia fiscal.

Tema 4. Medios para extinguir la obligación fiscal

Asegúrate de que los alumnos:

- Comprendan cómo se efectúa el pago para cumplir con las obligaciones fiscales.
- Distingan las diferencias técnicas que existen entre la prescripción y la caducidad de una obligación.
- Comprendan las diferencias desde el punto de vista fiscal entre las figuras de devolución, cancelación, condonación y compensación.
- Conozcan las figuras de exención e improcedencia.

Tema 5. Delitos fiscales

Asegúrate de que los alumnos:

- Identifiquen cómo pueden iniciarse los delitos fiscales.
- Conozcan las acciones que son consideradas un delito fiscal.
- Comprendan quiénes son responsables de un delito fiscal.

Tema 6. Clasificación de los delitos fiscales

Asegúrate de que los alumnos:

- Conozcan la clasificación de los delitos fiscales según la ley y cuál es la pena asignada.
- Identifiquen quiénes y bajo qué situaciones se consideran delincuentes en materia fiscal.
- Conozcan cuáles delitos se pueden considerar “calificados” y qué implica este calificativo.
- Distingan las diferencias existentes en materia fiscal entre los conceptos de evasión y elusión.

Tema 7. Fundamentos del Impuesto Sobre la Renta

Asegúrate de que los alumnos:

- Identifiquen el Impuesto Sobre la Renta, al ser un impuesto que se grava sobre las ganancias.
- Diferencien los elementos principales del Impuesto Sobre la Renta.
- Comprendan que todos los contribuyentes nos encontramos obligados a pagar dicho impuesto.

Tema 8. Personas morales

Asegúrate de que los alumnos:

- Identifiquen las obligaciones de las empresas frente al fisco.
- Conozcan cuál es la tasa que deben cumplir las empresas respecto al ISR.
- Distingan las deducciones permitidas.

Tema 9. Obligaciones de las personas morales

Asegúrate de que los alumnos:

- Comprendan cuáles son las obligaciones fiscales aplicables a una sociedad mercantil.
- Identifiquen las facultades fiscales del Estado.
- Analicen que el Estado tiene la facultad de presumir y verificar que una empresa miente en sus declaraciones.

Tema 10. Personas físicas

Asegúrate de que los alumnos:

- Identifiquen las obligaciones de las personas físicas.
- Conozcan los tipos de ingresos que no se consideran como gravables según la Ley del ISR.
- Analicen los nuevos regímenes fiscales.

Tema 11. Bienes y otros ingresos

Asegúrate de que los alumnos:

- Comprendan las obligaciones de las personas físicas respecto de la renta o enajenación de bienes.
- Identifiquen los diferentes actos en los cuales, por obtener una ganancia como los dividendos o premios, se debe pagar el ISR.
- Conozcan todos los tipos de ingreso atípicos (que no sean salario, enajenación, entre otros).

Tema 12. Impuesto al Valor Agregado

Asegúrate de que los alumnos:

- Identifiquen qué es el IVA.
- Conozcan los antecedentes del IVA.
- Comprendan las características del IVA.

Tema 13. Sujetos obligados

Asegúrate de que los alumnos:

- Analicen quiénes son los sujetos obligados a pagar el IVA.
- Identifiquen quién se encuentra obligado a retener el IVA.
- Comprendan que el IVA puede tener productos exentos o a tasa del 0%.
- Conozcan las obligaciones adicionales que tienen personas físicas y morales sujetas al IVA.

Tema 14. Pago, traslado y acreditamiento

Asegúrate de que los alumnos:

- Analicen la diferencia entre IVA trasladable e IVA acreditable.
- Identifiquen la forma en la cual puedes trasladar el impuesto.
- Comprendan los requisitos para poder trasladar el IVA.

Tema 15. Bienes y servicios

Asegúrate de que los alumnos:

- Distingan las operaciones que causan un impuesto por enajenación.
- Comprendan las disposiciones aplicables a la prestación de servicios independientes conforme al dar, hacer, o no hacer.

- Analicen e identifiquen las funciones de la Ventanilla Única de Comercio Exterior Mexicana.

Evidencia

Objetivo

Desarrollar competencias en el análisis y aplicación de la legislación fiscal, integrando los conocimientos teóricos adquiridos en el curso y resolver un caso práctico.

Requerimientos

Código Fiscal de la Federación, Ley del Impuesto Sobre la Renta, Ley del Impuesto al Valor Agregado, Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Instrucciones para realizar la evidencia

1. Video explicativo (4-5 minutos)

Creación de un video explicativo del tema: "Relación jurídico-tributaria: concepto, partes y obligaciones". El video deberá explicar (de forma clara, organizada, precisa y lógica) en qué consiste la relación jurídico-tributaria, sus partes y las obligaciones derivadas. En el mismo, se deberá incluir ejemplos prácticos y referencias legales pertinentes. Sube tu video a YouTube y entrega el vínculo en tu reporte final.

2. Infografía

Realiza, de forma correcta y precisa, una infografía que permita exponer la clasificación de los impuestos en México, se deberá representar visualmente los tipos de impuestos: directos e indirectos, con ejemplos y bases legales. Evita el uso de texto o que sea el mínimo necesario, por lo que es importante que utilices un diseño atractivo y profesional.

3. Presentación

Imagina que un cliente acude a ti con la intención de establecer formalmente un negocio, pero no conoce las implicaciones fiscales que representa constituirlo como persona física o como persona moral. Por lo anterior, elabora una presentación ejecutiva que atienda estas dudas, teniendo como tema principal el siguiente: "Obligaciones fiscales de las personas físicas y morales". La presentación deberá ser creativa y profesional, contar con 10-12 diapositivas, explicando las principales obligaciones fiscales, contando con imágenes, gráficos y referencias legales claras.

4. Caso práctico

Una empresa mexicana dedicada a la venta de artículos electrónicos recibe una auditoría fiscal. Las autoridades fiscales detectan que la empresa no ha declarado ingresos provenientes de ventas

realizadas a través de su plataforma en línea durante dos años fiscales. Además, se sospecha de una posible evasión fiscal debido a la omisión deliberada de ingresos en su contabilidad oficial.

Ante esta situación, el representante legal acude a ti a fin de que puedas analizar **detalladamente** su situación y brindes tu opinión legal, por lo que deberás realizar un informe jurídico detallado (**creativo y profesional**), con argumentos y conclusiones, que incluya lo siguiente:

- Identificar los artículos legales aplicables relacionados con la evasión fiscal.
- Determinar las sanciones que podrían imponerse según el Código Fiscal de la Federación.
- Analizar los derechos de la empresa durante el proceso de auditoría fiscal.

5. Cuadro sinóptico

Elabora un cuadro sinóptico que aborde el tema de las facultades de las autoridades fiscales. En el que deberás resumir los poderes legales otorgados a las autoridades fiscales, y el fundamento legal que contemple dichas atribuciones.

Entregables

Reporte en Word que contenga **el vínculo del video**, infografía, presentación, la resolución al caso práctico y cuadro sinóptico.

Realiza la entrega de tu evidencia con base en los criterios de evaluación que se muestran en la siguiente rúbrica.

Rúbrica

Competencia: identifica las características del régimen fiscal mexicano, en particular, las obligaciones fiscales de las personas físicas y morales, así como los delitos y sanciones que derivan del incumplimiento de estas.

Criterios de evaluación	Nivel de desempeño			%
	Altamente competente 100%-90%	Competente 83%-71%	Aún sin desarrollar la competencia 68%-0%	
1. Video explicativo	20-18 puntos	17-15 puntos	14-0 puntos	20
	<p>Cumple correctamente los siguientes 4 puntos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tiene una duración de 4 a 5 minutos y es entregado mediante una liga en YouTube. • Explica de forma clara, lógica, precisa y organizada, en qué consiste la relación jurídico-tributaria, sus conceptos, sus partes y las obligaciones derivadas. • Incluye ejemplos prácticos y referencias legales pertinentes. • Creativo y profesional. 	<p>Cumple correctamente con solo 3 de los siguientes 4 puntos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tiene una duración de 4 a 5 minutos y es entregado mediante una liga en YouTube. • Explica de forma clara, lógica, precisa y organizada, en qué consiste la relación jurídico-tributaria, sus conceptos, sus partes y las obligaciones derivadas. • Incluye ejemplos prácticos y referencias legales pertinentes. • Creativo y profesional. 	<p>Cumple correctamente con solo 2 de los siguientes 4 puntos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tiene una duración de 4 a 5 minutos y es entregado mediante una liga en YouTube. • Explica de forma clara, lógica, precisa y organizada, en qué consiste la relación jurídico-tributaria, sus conceptos, sus partes y las obligaciones derivadas. • Incluye ejemplos prácticos y referencias legales pertinentes. • Creativo y profesional. 	

2. Infografía	20-18 puntos	17-15 puntos	14-0 puntos	20
	<p>Cumple correctamente los siguientes 4 puntos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Expone de forma precisa la clasificación de los impuestos en México. • Representa visualmente los tipos de impuestos: directos e indirectos, con ejemplos y bases legales. • Evita el uso de texto o que sea el mínimo necesario, por lo que utiliza un diseño atractivo y profesional. • Correctas y bien citadas las referencias legales. 	<p>Cumple correctamente con solo 3 de los siguientes 4 puntos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Expone de forma precisa la clasificación de los impuestos en México. • Representa visualmente los tipos de impuestos: directos e indirectos, con ejemplos y bases legales. • Evita el uso de texto o que sea el mínimo necesario, por lo que utiliza un diseño atractivo y profesional. • Correctas y bien citadas las referencias legales. 	<p>Cumple correctamente con solo 2 de los siguientes 4 puntos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Expone de forma precisa la clasificación de los impuestos en México. • Representa visualmente los tipos de impuestos: directos e indirectos, con ejemplos y bases legales. • Evita el uso de texto o que sea el mínimo necesario, por lo que utiliza un diseño atractivo y profesional. • Correctas y bien citadas las referencias legales. 	
3. Presentación	20-18 puntos	17-15 puntos	14-0 puntos	20
	<p>Cumple correctamente los siguientes 4 puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Responde a todas las dudas del cliente. • Tiene como tema principal a las "Obligaciones fiscales de las personas físicas y morales". • Contiene de 10-12 diapositivas organizadas, explicando las principales obligaciones fiscales, contando con imágenes, gráficos y referencias legales claras. • Creativo y profesional. 	<p>Cumple correctamente con solo 3 de los siguientes 4 puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Responde a todas las dudas del cliente. • Tiene como tema principal a las "Obligaciones fiscales de las personas físicas y morales". • Contiene de 10-12 diapositivas organizadas, explicando las principales obligaciones fiscales, contando con imágenes, gráficos y referencias legales claras. • Creativo y profesional. 	<p>Cumple correctamente con solo 3 de los siguientes 4 puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Responde a todas las dudas del cliente. • Tiene como tema principal a las "Obligaciones fiscales de las personas físicas y morales". • Contiene de 10-12 diapositivas organizadas, explicando las principales obligaciones fiscales, contando con imágenes, gráficos y referencias legales claras. • Creativo y profesional. 	
4. Caso práctico	20-18 puntos	17-15 puntos	14-0 puntos	20
	<p>Cumple correctamente los siguientes 6 puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analiza detalladamente su situación y brinda su opinión legal (argumentos legales). • Realiza un informe jurídico detallado, con argumentos y conclusiones. • Identifica los artículos legales aplicables relacionados con la evasión fiscal. • Determina las sanciones que podrían imponerse según el Código Fiscal de la Federación. • Analiza los derechos de la empresa durante el proceso de auditoría fiscal. • Creativo y profesional. 	<p>Cumple correctamente con solo 5 de los siguientes 6 puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analiza detalladamente su situación y brinda su opinión legal (argumentos legales). • Realiza un informe jurídico detallado, con argumentos y conclusiones. • Identifica los artículos legales aplicables relacionados con la evasión fiscal. • Determina las sanciones que podrían imponerse según el Código Fiscal de la Federación. • Analiza los derechos de la empresa durante el proceso de auditoría fiscal. • Creativo y profesional. 	<p>Cumple correctamente con solo 4 de los siguientes 6 puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analiza detalladamente su situación y brinda su opinión legal (argumentos legales). • Realiza un informe jurídico detallado, con argumentos y conclusiones. • Identifica los artículos legales aplicables relacionados con la evasión fiscal. • Determina las sanciones que podrían imponerse según el Código Fiscal de la Federación. • Analiza los derechos de la empresa durante el proceso de auditoría fiscal. • Creativo y profesional. 	
5. Cuadro sinóptico	20-18 puntos	17-15 puntos	14-0 puntos	20
	<p>Cumple correctamente los siguientes 4 puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describe, estructuradamente, las facultades de las autoridades fiscales. 	<p>Cumple correctamente con solo 3 de los siguientes 4 puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describe, estructuradamente, las facultades de las autoridades fiscales. 	<p>Cumple correctamente con solo 2 de los siguientes 4 puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describe, estructuradamente, las facultades de las autoridades fiscales. 	

	<ul style="list-style-type: none"> • Resume los poderes legales otorgados a las autoridades fiscales. • Correctas y bien citadas las referencias legales. • Claro, organizado, creativo y profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Resume los poderes legales otorgados a las autoridades fiscales. • Correctas y bien citadas las referencias legales. • Claro, organizado, creativo y profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Resume los poderes legales otorgados a las autoridades fiscales. • Correctas y bien citadas las referencias legales. • Claro, organizado, creativo y profesional. 	
TOTAL				100%