

Dirección de Diseño Académico

Guía para el profesor

Fundamentos de derecho fiscal



Introducción

El presente documento tiene la finalidad de mostrarte a ti, facilitador, información esencial para la impartición del curso. Este manual será de utilidad para:

1. Conocer en qué consiste la metodología del curso.
2. Revisar la metodología del curso a impartir.
3. Identificar las competencias a desarrollar en cada módulo.
4. Conocer los mecanismos de evaluación del curso.
5. Conocer y aplicar las notas de enseñanza, es decir, las recomendaciones y sugerencias específicas de parte del equipo de Diseño Académico para optimizar la impartición de la asignatura.

Lo anterior te ayudará a encaminar todos sus esfuerzos para lograr los objetivos y competencias del curso con tus estudiantes.

¡Gracias por aportar tu conocimiento y experiencia en la impartición de este curso!

Certificados

Para entender la importancia del curso del cual usted será **facilitador**, es necesario ofrecer un contexto mayor sobre el programa de **certificados** de la Universidad Tecmilenio, pues son parte medular del nuevo modelo educativo basado en el **aprender haciendo y en brindar una experiencia educativa a la medida de los alumnos**.

Un certificado es un **programa académico corto compuesto de varias materias**, embebido en la segunda mitad del plan de estudios de profesional, que busca desarrollar **competencias muy específicas** en el alumno y lo prepara para desempeñarse de la mejor manera en un empleo.

SABER + HACER + BIEN

Con este enfoque, buscamos en los egresados de profesional que además de **saber** (tener un conocimiento teórico), también sean **capaces de hacer** (tener la habilidad de realizar una tarea) y de **saber-hacer** (entender lo que se hace y tener la capacidad para hacerlo de la mejor forma).

En Universidad Tecmilenio, **aprender haciendo** significa que el participante cursará **Certificados en los que desarrolla competencias disciplinares de especialidad que son valoradas por el mercado laboral**, convirtiéndose en un profesional altamente competente y elevando así su índice de empleabilidad.



Certificado en Derecho Fiscal

Competencia global

Conoce a fondo el sistema tributario mexicano para examinar minuciosamente procesos de auditorías fiscales y desarrollar eventuales estrategias de defensa legal.

Los cursos que el participante toma en el certificado, así como las competencias correspondientes, son los siguientes:

Curso 1. Fundamentos de derecho fiscal

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 las mismas.

Curso 2. Análisis múltiple de las contribuciones

Identifica, clasifica y analiza las principales contribuciones aplicables a nivel federal, estatal y municipal en México, con énfasis en aquellas relevantes a su entorno.

Curso 3. Auditorías y procedimientos fiscales

Propone alternativas de solución mediante el proceso y la presentación de una auditoría fiscal para dictaminar si es favorable para el cliente incluyendo estrategias de defensa legal.

Desarrollo de proyecto de estrategia legal fiscal

Desarrolla estrategias fiscales aplicables para la resolución de casos y la debida defensa legal.

Competencia del curso

Al finalizar el curso de **Fundamentos de derecho fiscal**, el participante deberá haber desarrollado y adquirido la siguiente 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.

Este es el primer curso del certificado de derecho fiscal, en este, el participante estará más enfocado a aspectos fundamentales del litigio, específicamente en desarrollar habilidades comunicativas y conocer la ética del abogado litigante.

Metodología semestral del curso

GUÍA PARA EL PROFESOR

Este curso tiene 15 temas, donde encontrarás lo siguiente:

- Una breve explicación del tema que te ayudará a ampliar tu conocimiento.
- Una lista de lecturas y videos que se te recomiendan para complementar el estudio del tema.
- Una actividad de aprendizaje cuyo propósito es aplicar y experimentar con los conceptos estudiados.

Durante el semestre, se trabaja en lo siguiente:

- 10 actividades
- 1 evidencia

A lo largo del curso, existen diversas actividades que ayudarán a reforzar los conocimientos aprendidos y cuya realización será contabilizada en la calificación final. Dichas actividades se deben enviar a través de la plataforma, salvo cuando se instruya lo contrario.

Metodología tetramestral del curso

Este curso tiene 15 temas, donde encontrarás lo siguiente:

- Una breve explicación del tema que te ayudará a ampliar tu conocimiento.
- Una lista de lecturas y videos que se te recomiendan para complementar el estudio del tema.
- Una actividad de aprendizaje cuyo propósito es aplicar y experimentar con los conceptos estudiados.

Durante el tetramestre, se trabaja en lo siguiente:

- 4 actividades
- 1 evidencia

A lo largo del curso, existen diversas actividades que ayudarán a reforzar los conocimientos aprendidos y cuya realización será contabilizada en la calificación final. Dichas actividades se deben enviar a través de la plataforma, salvo cuando se instruya lo contrario.

Evidencia

La evidencia consiste en determinar los elementos necesarios en materia fiscal, las principales obligaciones e impuestos y comprender las distintas contribuciones y la extinción de obligaciones fiscales, así como los delitos e infracciones aplicables.

Temario

Los temas que se abordarán en este curso son los siguientes:

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	Impuestos y su clasificación
Tema 2.	La relación jurídica-tributaria
2.1	Definición de la relación jurídica-tributaria
2.2	Partes que intervienen en la relación jurídica-tributaria
2.3	Obligaciones que nacen de la relación jurídica-tributaria
Tema 3.	Las garantías individuales en material 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 permanente, 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	Actos gravados
Tema 14.	Pago, traslado y acreditamiento

14.1	Pagos del impuesto
14.2	Traslado del impuesto
14.3	Acreditamiento del impuesto
Tema 15.	Bienes
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 y recursos especiales

El libro de texto que deberán adquirir los participantes es el siguiente:

Carrasco, H. (2018). *Derecho Fiscal I* (7ª ed.). México: IURE.
ISBN 9786076161289

Los libros de apoyo son los siguientes:

Mendoza, B. (2018). *Derecho Fiscal I*. México: Porrúa.
ISBN 978-607-09-2939-7

Rodríguez, R. (2014). *Derecho Fiscal* (3ª ed.). México: Oxford University Press.
ISBN 9786074264913

Las explicaciones de cada tema en la plataforma no sustituyen de ninguna forma la necesidad de adquirir el libro de texto que ha sido designado para este curso. Es importante hacer hincapié en esto con los participantes desde el inicio del curso.

Evaluación semestral

La evaluación semestral del curso se estructura de la siguiente manera:

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

Evaluación tetramestral

La evaluación tetramestral del curso se estructura de la siguiente manera:

Actividades	Temas	Ponderación
-------------	-------	-------------

GUÍA PARA EL PROFESOR

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

Banner

Estimado profesor, no olvides capturar las calificaciones de tu grupo en las fechas indicadas. Puedes ver un manual para capturar calificaciones siguiendo esta ruta en mi espacio.

- Mi espacio → TEC Apps → Mis Herramientas de Trabajo → BANNER Tecmilenio Manuales Docentes
- Si impartes clase de manera presencial, puedes ver un manual para capturar inasistencias siguiendo esta ruta en mi espacio.
- Mi espacio → TEC Apps → Mis Herramientas de Trabajo → BANNER Tecmilenio Manuales



Notas de enseñanza

Antes de impartir el curso, por favor revisa de manera general los datos y conceptos en él proporcionados, con el fin de detectar y, en su caso, poder actualizar y/o enriquecer previamente la información específica al tiempo en que se está impartiendo el curso.

Un aspecto de gran importancia en el desarrollo de los temas es tu involucramiento como facilitador para propiciar que la competencia del curso se cumpla. Además, debes preparar a los participantes para que vayan desarrollando propuestas de soluciones innovadoras a problemas actuales propios del área de estudio.

Enseguida, puedes revisar las notas de enseñanza generales y por tema para este curso.

GUÍA PARA EL PROFESOR

Generalidades

Para la impartición de este curso, se sugiere lo siguiente:

1. Revisar con tiempo la lista de entregables y la agenda en Banner para saber en qué temas y semanas se deben realizar las actividades.
2. Revisar el manual de Canvas para conocer las mejores formas de mantener una comunicación constante y efectiva con los estudiantes, despejar dudas y motivarlos. Puedes ver un tutorial de la plataforma en esta liga: <https://aprendecanvas.tecmilenio.mx/#about>
3. Revisar periódicamente el foro de dudas en la plataforma para resolver las preguntas e inquietudes de los participantes acerca de las actividades y la evidencia.
 - Motivar al alumno a participar y realizar sus actividades a tiempo.
 - Proveer retroalimentación constante de las actividades que realizan los participantes.
 - Elaborar una agenda y subirla a la plataforma para que los participantes puedan visualizar de manera esquemática los temas y actividades que deberán revisar cada semana.
 - Recordar (opcionalmente) a los participantes acerca de las entregas de sus actividades por medio de la sección de Avisos.
 - Enriquecer el curso con videos o lecturas adicionales.

Tema 1

La definición del derecho fiscal y su marco jurídico es importante para que los alumnos tengan las bases del derecho fiscal, la esencia y las leyes que lo regulan, para así poder ser aplicado en diversos casos del derecho fiscal, de las personas obligadas a contribuir con el gasto público y aquellas que intervienen.

Tema 2

En el tema de la relación jurídica tributaria, el alumno deberá comprender quiénes son aquellas personas que tienen una relación jurídica con el fisco, a efecto de determinar correctamente la relación jurídica tributaria y saber quiénes son los sujetos activos y pasivos, así como las obligaciones que conlleva dicha relación. En ese mismo orden de ideas, resulta de vital importancia que, el alumno, comprenda las obligaciones de dar, hacer y no hacer de los contribuyentes.

Tema 3

Las garantías individuales en materia fiscal son de suma importancia para el conocimiento de los alumnos, ya que, de ellas, se desprende el respeto al contribuyente, la forma de garantizar sus derechos y peticiones. Entonces, el alumno deberá comprender en amplitud los alcances del artículo 31 constitucional, del cual deriva todas y cada una de las obligaciones fiscales, señalándole su importancia y que, en virtud del mismo, se tendrán diversas leyes accesorias.

Tema 4

Los medios para extinguir la obligación es un tema trascendental para el alumno, ya que será el medio por el cual le den cumplimiento a sus obligaciones, de ahí la relevancia de que el alumno pueda entender que, para poder extinguir la obligación, se requiere ya sea de un pago, una prescripción o una caducidad, haciéndoles

Tema 4

mención que la forma más común de extinguir la obligación con el fisco resulta ser la del pago, al ser una obligación.

Tema 5

En el caso del tema de delitos fiscales, el alumno deberá entender qué conductas se consideran como delitos fiscales, explicándoles que dicho señalamiento es por encontrarse no solo en un código penal, sino, por el contrario, por encontrarse establecido en el Código Fiscal de la Federación.

Tema 6

Respecto del tema de clasificación de los delitos, el alumno lo deberá finalizar, comprendiendo la forma en la cual se clasifican los delitos fiscales, en qué se basa su clasificación y la diferencia que existirá en cada uno de ellos para ser calificados.

Tema 7

En el tema de las disposiciones generales, es necesario que, el alumno, conozca las bases del Impuesto Sobre la Renta, proporcionándole todas sus generalidades, con la finalidad de que conozca qué es lo que lo grava y realice un análisis de los supuestos en los que debe pagarse.

Tema 8

En el tema de personas morales, el alumno deberá entender quiénes son las personas morales y de qué forma estas contribuyen con el fisco, cuáles son sus obligaciones y, a su vez, qué acciones pueden deducir con la finalidad de tener un beneficio fiscal.

Tema 9

En el tema de las obligaciones de las personas morales, los alumnos deben analizar en específico cada una de sus obligaciones, considerando su régimen fiscal, ya que, al ser empresa, debemos señalar al alumno las facultades que tiene el fisco para presumir y verificar las obligaciones de las personas morales.

Tema 10

En este tema, es importante que, el alumno, identifique las obligaciones de las personas físicas y que conozca los tipos de ingresos que no se consideran como gravables según la Ley del ISR; además, proporcionarle ejemplos para que analice los nuevos regímenes fiscales.

Tema 11

En este tema, es importante que, el alumno, comprenda las obligaciones de las personas físicas respecto de la renta o enajenación de bienes e identifique los diferentes actos en los cuales, por obtener una ganancia como los dividendos o premios, se debe pagar el ISR, así como todos los tipos de ingreso atípicos (que no sean salario, enajenación, entre otros).

Tema 12

En este tema, es importante que, el alumno, conozca qué es el Impuesto al Valor Agregado, comprenda sus características y conozca los antecedentes del impuesto y en qué legislación lo puede encontrar.

Tema 13

En este tema, es importante que, el alumno, analice quiénes son los sujetos obligados a pagar el Impuesto al Valor Agregado e identifique quiénes son los obligados a retener el IVA y, además, que comprenda por qué este impuesto puede tener productos exentos o a tasa 0% y mencionarle ejemplos.

Tema 14

En este tema, es importante que, el alumno, distinga la diferencia entre Impuesto al Valor Agregado, IVA trasladable e IVA acreditable, además de identificar la forma en la cual se puede trasladar el impuesto y de sus requisitos establecidos en la legislación.

Tema 15

En este tema, es importante que, el alumno, distinga las operaciones que causan un impuesto por enajenación, además de que comprenda las disposiciones aplicables a la prestación de servicios independientes conforme al dar, hacer, o no hacer y pueda analizar e identificar las funciones de la Ventanilla Única de Comercio Exterior Mexicana.

¿Cómo impartir el curso?

- Material de capacitación en la plataforma tecnológica Canvas:

A continuación, te comparto el tutorial digital para profesores.

<https://www.youtube.com/playlist?list=PLxtBF8TpS7EOUGaZ2vemmf8rUc47dPIGW>