

Planeación Fiscal

Datos Generales

1. Nombre de la Asignatura		2. Nivel de formación	3. Clave de la Asignatura
Planeación Fiscal		Licenciatura	
4. Prerrequisitos		5. Area de Formación	6. Departamento
Conceptos Fiscales Fundamentales Normas Fiscales de la Actividad Financiera Régimen Fiscal de las Personas Morales Régimen Fiscal de las Personas Físicas Contribuciones Estatales y Municipales		Especializante Obligatoria	Departamento de Impuestos
7. Academia		8. Modalidad	9. Tipo de Asignatura
		Presencial	Curso-Taller
10. Carga Horaria			
Teoría	Práctica	Total	Créditos
40	40	80	8
12. Trayectoria de la asignatura			

Contenido del Programa

13. Presentación

Esta asignatura permitirá al alumno contar con los conocimientos de leyes federales y estatales fiscales para tener los saberes sobre lo que es una **planeación fiscal** y usarla como herramienta en las empresas y contribuyentes personas físicas para que dentro de un marco legal realicen sus actividades haciendo más productiva y rentable con la aplicación del esquema fiscal adecuado y justo, fundamentado su actuar con base en las normas fiscales que le permitan la selección de una opción favorable al tipo de contribuyente y el giro de actividad que cada uno lleve a cabo.

14.- Objetivos del programa

Objetivo General

Que el alumno analice los conceptos y figuras básicas fundamentales para diseñar e implementar una **planeación fiscal** que logre el abatimiento o reducción de cargas fiscales al contribuyente apegándose al marco legal buscando la seguridad fiscal de los entes económicos a los que implemente una estrategia fiscal apropiada y justa.

Le permitirá al estudiante diferenciar la **planeación fiscal** como un método de productividad,

rentabilidad y de ahorro del concepto de evasión y elusión; así como conocer los delitos fiscales que en esta materia pueden cometerse y en su caso las sanciones en las que puede incidir de incumplir las normas.

15.-Contenido

Contenido temático

Planeación Fiscal

Unidad I. Elementos conceptuales de la **Planeación Fiscal** de las Personas Físicas y Morales

Unidad II. Planeación estratégica

Unidad III. Tipos de **planeación fiscal** en las empresas

Unidad IV. Los contratos y sus efectos fiscales

Unidad V. Conceptos diferenciadores **planeación fiscal** VS evasión y elusión fiscal

Unidad VI. Metodología aplicada a la **planeación fiscal**

Unidad VII. Criterios de la autoridad fiscal

Contenido desarrollado

Unidad I. Elementos conceptuales de la **Planeación Fiscal**

1.1. Análisis del concepto de Planeación

1.2. Fundamento de la planeación como parte estratégica de las empresas

1.3. La **planeación fiscal** como parte de la productividad empresarial.

1.4. Derecho del contribuyente a la planeación.

1.5. Clasificación de la planeación empresarial.

Horas clase: 8

Objetivo: El alumno conocerá e identificará el concepto de planeación, su clasificación y su importancia en las empresas.

Unidad II. Planeación estratégica

2.1. Concepto y tipos de planeación

2.2. Elementos constitucionales de la planeación estratégica.

2.3. Legitimidad de la **planeación fiscal**.

2.4. Experiencia internacional respecto a la **planeación fiscal**.

Horas clase: 8

Objetivo: El alumno tendrá los conocimientos necesarios para identificar los elementos de una buena planeación y su fundamento legal.

Unidad III. Tipos de **planeación fiscal** en las empresas y personas físicas

3.1. **Planeación fiscal** del capital

3.2. Planeación de la previsión social

3.3. Fusión de sociedades

3.4. Escisión de sociedades

3.5. Consolidación fiscal

3.6. **Planeación fiscal** de las inversiones

3.7. Empresas de servicios.

Horas clase: 17

Objetivo: Mediante el uso de la casuística el alumno tendrá los elementos de conocimiento necesarios para aplicar la estrategia fiscal en las empresas de acuerdo con sus necesidades.

Unidad IV. Los contratos y sus efectos fiscales

4.1. Clasificación y estudio de los contratos

- 4.2. Contratos civiles
- 4.3. Contratos mercantiles
- 4.4. Contratos laborales
- 4.5. La Asociación en Participación
- 4.6. El Fideicomiso
- 4.7. Práctica para la elaboración de contratos.

Horas clase: 17

Objetivo: Mediante el análisis de la aplicación de los contratos se conocerán las implicaciones fiscales del uso de ellos.

Unidad V. Conceptos diferenciadores **planeación fiscal** vs evasión y elusión

- 5.1. Análisis del Concepto de defraudación fiscal
- 5.2. La simulación para efectos fiscales
- 5.3. Conceptos de evasión y elusión
- 5.4. Sanciones

Horas clase: 10

Objetivo: Conocer los elementos diferenciadores de lo que es una **planeación fiscal** de los conceptos de evasión y elusión.

Unidad VI. Metodología aplicada a la **planeación fiscal**

- 6.1. Diseño legal de la planeación
- 6.2. Elementos de la planeación: cuantificación, viabilidad, mantenimiento
- 6.3. Limitaciones y condiciones empresariales para una sana planeación

Horas clase: 8

Objetivo: Analizar los pasos y procedimientos para realizar una **planeación fiscal** dentro de un marco de legalidad, serán los objetivos para esta unidad.

Unidad VII. Criterios de la autoridad fiscal

- 7.1 Reglamento Interno del Servicio de Administración Tributaria
- 7.2. Casos de sanciones sobre planeaciones fraudulentas
- 7.3. Acciones para evitar actividades ilícitas
- 7.4. Defensa fiscal.

7.4.1. La PRODECON y los derechos fiscales del contribuyente.

Horas clase: 12.

Objetivo: Conocer los criterios de la autoridad hacendaria respecto de la **planeación fiscal** en las empresas cuando se tipifica como actividad fraudulenta.

16. Actividades Prácticas

Se realizarán sesiones prácticas en el aula y en laboratorio de cómputo, y se asistirá a alguna actividad extracurricular de la materia para reforzar el aprendizaje y la aplicación del tema. Asistencia a conferencias, foros, seminarios, congresos o eventos de tópicos fiscales.

17.- Metodología

Lectura crítica previa de materiales del curso, análisis y síntesis reflexivos, para comentar y debatir durante las clases a partir de la elaboración de fichas para la discusión de temas, elaboración de ensayos, resolución de estudio de casos, u otros productos de investigación.

Métodos descriptivo, explicativo, lógico deductivo, implementación de experiencias estructuradas y método de casos.

Asistencia y participación en eventos de índole fiscal (congresos, maratones, competencias, etc.).

18.- Evaluación

Ensayos y productos de investigación (3)	30%
Participación en clase y trabajos grupales	15%
Evaluaciones teóricas	30%
Actividades extracurriculares de asistencia a eventos o instancias públicas	5%
Examen departamental	20%

19.- Bibliografía

Libros / Revistas Libro: **Planeación Fiscal** 2007 100 beneficios fiscales, lo que Usted siempre debió saber

Corona, J. (2011) Gasca Sicco. No. Ed

ISBN:

Libro: Planeación estratégica, fundamentos y aplicaciones

Chiavenato, I. (2011). Planeac (2011) Editorial Mc Graw-Hill/In No. Ed

ISBN:

Libro: La administración fiscal de un negocio. Productividad fiscal

Morán, M. E. (2008) Morán & Cía., S.C. No. Ed 6a.

ISBN:

Libro: Planeación estratégica visión prospectiva

Hijar, F. G. (2011) Editorial Limusa No. Ed

ISBN:

Revista: **Planeación fiscal**: importancia y fundamento constitucional

Sánchez, M. A. (1998) Revista de Contaduría y No. Ed

ISBN:

Revista: Reflexiones en torno a la **planeación fiscal**, el abuso del derecho y la defraudación fiscal en México

Torres, R.A. (2002) Anuario No. Ed

ISBN:

Otros materiales

Legislación: Ley de Ingresos de la Federación

Descripción: Disposiciones en materia de recursos públicos

Legislación: Ley Federal para la Prevención e Identificación

Descripción: Disposiciones en materia de lavado de dinero

Legislación: Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito

Descripción: Disposiciones en materia de financiamiento

Legislación: Ley del Impuesto sobre la Renta

Descripción: Disposiciones en materia de contribuciones

Legislación: Ley del Impuesto al Valor Agregado
Descripción: Disposiciones en materia de contribuciones

Legislación: Ley Aduanera
Descripción: Disposiciones en materia de contribuciones y cuestiones de comercio exterior

Legislación: Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Serv
Descripción: Disposiciones en materia de contribuciones

:
Descripción:

Legislación: Ley del Seguro Social
Descripción: Disposiciones en materia de contribuciones

Legislación: Ley Federal del Trabajo
Descripción: Disposiciones en materia de contribuciones, derechos y obligaciones laborales

Legislación: Código de Comercio
Descripción: Disposiciones en materia de contribuciones, derechos y obligaciones mercantiles

Legislación: Código Civil del Distrito Federal
Descripción: Disposiciones en materia de derechos y obligaciones laborales

Legislación: Código Fiscal de la Federación
Descripción: Disposiciones en materia de contribuciones, derechos y obligaciones

Disposición reglamentaria: Reglamentos de las leyes vigentes
Descripción: Disposiciones en materia de contribuciones

20.- Perfil del profesor

Preferentemente Doctor en Estudios Fiscales, y Maestros en Auditoría Integral, Impuestos o Análisis Tributario. Incluso Maestros en Finanzas Empresariales. Lic. en Derecho, Lic. en Contaduría Pública

21.- Nombre de los profesores que imparten la materia

De Santiago González Lucía Lorena
Código: 9913939

Del Castillo Gómez Mildred Ivonne
Código: 9212507

Flores Rendón José Alfonso
Código: 9321004

Gutierrez Moreno Patricia
Código: 2232677

Herrera Meza Hector David
Código: 8616213

Huizar García Germán
Código: 8311234

Macías Ocampo Miriam Judith
Código: 9004734

Medina Celis Laura Margarita
Código: 9322337

Montalvo Núñez Jorge Antonio
Código: 9039511

Plascencia de la Torre Gloria María
Código: 2013916

Reyes Altamirano Rigoberto
Código: 22056688

Robles Ruiz Julio
Código: 8013926

Romero Fierro Héctor Alberto
Código: 2212013

Sanchez Enríquez Sergio
Código: 8315302

Torres Ramírez Francisco
Código: 8604576

Torres Torres Ramiro
Código: 7601832

22.- Lugar y fecha de su aprobación

Zapopan, Jalisco. Julio de 2014

23.- Instancias que aprobaron el programa

Colegio Departamental del Departamento de Impuestos
Elaborado por: Laura Margarita Medina Celis

24.- Archivo (Documento Firmado)

[Planeacion Fiscal0001.pdf](#)
[rubrica.pdf](#)

Imprimir 

Regresar...