

SEMINARIO INTEGRAL EN IMPUESTOS 2025

01 MODULO I

“El ABC de los impuestos en México”

1. Fundamentos

- Historia de los impuestos.
- Principios constitucionales de los impuestos.
- Relación jurídico-tributaria.

2. Conceptos introductorios

- Impuestos directos e indirectos
- Acto jurídico y hecho generador del impuesto
- Traslado del impuesto
- Acreditamiento del impuesto
- Territorialidad del impuesto

3. Análisis de los elementos contributivos del IVA

- Sujetos
 - Personas físicas
 - Personas morales
- Actos o actividades gravadas
 - ¿El IVA realmente grava ingresos?
 - Enajenación de bienes
 - Prestación de servicios (incluyendo servicios digitales)
 - Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
 - Importación de bienes o servicios
- Tasas
 - Tasa del 16%
 - Tasa del 0%
 - Tasas en Zonas Fronterizas
- Época de pago
 - Mensual
 - Bimestral
 - Trimestral
 - Acto accidental
 - Escrituraciones
- Momento de causación

4. Cálculo general del IVA

- IVA trasladado
- IVA retenido
- IVA acreditable y requisitos para el acreditamiento

5. Actos exentos de IVA

- Enajenación de bienes
- Prestación de servicios
- Uso o goce temporal
- Importaciones

6. Obligaciones de los contribuyentes

- Contabilidad
- CFDI
- Declaraciones Informativas
- Declaraciones de pago
- Otras obligaciones

7. Sanciones por incumplimiento

8. Conclusiones y recomendaciones finales



SEMINARIO INTEGRAL EN IMPUESTOS 2025

02 MODULO II

Personas Morales, Régimen General”

1. Ingresos

- Ingresos nominales y acumulables
- Tipos de ingresos y su determinación: no solo las ventas son tus ingresos
- Momentos de acumulación
- Acumulación en base a los CFDI emitidos

2. Deducciones

- Materialidad
- Aspectos relevantes de los principales conceptos deducibles y sus requisitos
- Principales no deducibles
- Límite a la deducción de intereses desde 2020

3. Ajuste Anual por Inflación

- ¿Cómo evitar sorpresas al final del ejercicio?
- Mecánica de cálculo

4. Resultado Fiscal, CUFIN, CUCA y PTU: aspectos relevantes.

5.

6. Pagos Provisionales

- Importancia del Coeficiente de Utilidad y su planeación
- Consideraciones al nuevo aplicativo 2025
- Posible reducción de pagos provisionales

7. Principales consideraciones del Régimen de Acumulación al Cobro

8. Estímulos en ISR para Zonas Fronterizas.

9. Aspectos a considerar para el aplicativo de la Declaración Anual

10. RESICO, P. Morales

11. Conclusiones y recomendaciones finales.



SEMINARIO INTEGRAL EN IMPUESTOS 2025

MODULO III

“Personas Físicas”

1. Ingresos por honorarios y actividad empresarial
 - Régimen general
 - Aspectos relevantes de ingresos y deducciones
 - Principales consideraciones en el cálculo de pagos provisionales y base anual.
 - Obligaciones principales
 - Régimen simplificado de confianza
 - Sujetos y requisitos
 - Cálculo del ISR
 - Obligaciones y consecuencias de salida del régimen
 - Novedades para 2025
 - Régimen para actividades vía plataformas electrónicas
 - Sujetos, bases y tarifas
 - Obligaciones para las personas físicas que obtienen los ingresos
 - Obligaciones para las plataformas electrónicas.
 - ¿Retenciones definitivas o declaración anual?
2. Ingresos por arrendamiento de inmuebles
 - Análisis de ingresos y deducciones
 - Cálculo y periodicidad de pagos provisionales y retenciones
 - Obligaciones principales
3. Ingresos por enajenación de bienes
 - Régimen general: principales aspectos
 - Ingresos y deducciones
4. RESICO, para P. Físicas
5. Conclusiones y recomendaciones finales



SEMINARIO INTEGRAL EN IMPUESTOS 2025

MODULO IV

TEMARIO: "Sueldos y Salarios"

1. Sujetos

- Ingresos gravados
- Ingresos no gravados (exentos)
- Ingresos no objeto del ISR

2. Previsión Social

- Trabajadores: exención y/o acumulación
- Patrones: requisitos de deducibilidad y deducibilidad parcial de partidas exentas.

3. Subsidio para el empleo

- Aplicación del subsidio
- Ajuste mensual al Subsidio
- Timbrado del ajuste al subsidio

4. Cálculo del impuesto en LISR

- Ingresos ordinarios
- Casos especiales
- Opciones de retención de RLISR, aguinaldo, PTU
- Pagos por separación del trabajador, por término y rescisión de la relación laboral

5. Obligaciones patronales y de los trabajadores

- Deducciones a los pagos por salarios
- Requisitos de las deducciones por el pago de nómina para el patrón

6. Ingresos gravados y exentos para el trabajador

7. Ajuste anual de sueldos y salarios

- Deducciones autorizadas en la declaración anual por sueldos y salarios
- Tratamiento de las diferencias a favor
- Tratamiento de las diferencias a cargo
- Plazo y forma para pagar las diferencias al SAT
- Timbrado de las diferencias en el CFDI de nóminas

8. Conclusiones y recomendaciones finales



SEMINARIO INTEGRAL EN IMPUESTOS 2025

MODULO V

“Tratamiento Integral del IVA”

1. Fundamentos Legales y Conceptos Básicos

- Naturaleza jurídica del IVA.
- Sujetos, objeto, base y tasa del impuesto.
- Hechos generadores del IVA en México.
- Clasificación de actos: gravados, exentos y tasa 0%

2. Determinación del IVA Causado

- Ventas nacionales, exportaciones e importaciones.
- IVA en anticipo de clientes, devoluciones y descuentos.
- Casos especiales: arrendamiento, honorarios, plataformas digitales

3. Acreditamiento del IVA

- Requisitos para acreditar el IVA efectivamente pagado.
- Restricciones al acreditamiento.
- Proporcionalidad del IVA acreditable.
- Tratamiento de gastos no deducibles.

4. Obligaciones Formales ante el SAT

- CFDI y su relación con el IVA.
- Declaraciones mensuales de IVA.
- Complemento de pagos y su impacto fiscal.
- Conciliación del IVA contable vs fiscal.

5. Casos Prácticos y Simulaciones

- Cálculo del IVA en actividades mixtas (gravadas y exentas).
- Llenado de declaraciones provisionales.
- Ejercicios con CFDI reales.
- Registro contable y conciliación mensual

6. Errores Comunes, Riesgos y Fiscalización

- Sanciones más frecuentes por incorrecta determinación.
- Facultades de comprobación del SAT en materia de IVA.
- Cómo prepararse ante revisiones electrónicas.
- Tips para revisión interna mensual del IVA.

7. Conclusiones y recomendaciones finales

