

# Universidad Autónoma de Coahuila

## IMPUESTOS ESPECIALES



# Introducción a la Materia

## **BIENVENIDA**

Te damos la bienvenida a la materia Impuestos Especiales a través de la cual conocerás y comprenderás el significado de algunos conceptos muy utilizados en la vida diaria laboral de las empresas.

Te familiarizarás con prácticas que se llevan a cabo en los lugares de trabajo y comprenderás su uso y finalidad.

## **PRESENTACIÓN DE LA MATERIA**

En esta materia el alumno adquirirá los conocimientos teóricos y prácticos necesarios para analizar, interpretar e integrar los nuevos conceptos contenidos en la Ley del Impuesto al Valor Agregado y su correlación con la ley del ISR, así como la ley IEPS. Asimismo, obtendrá una idea precisa de las normatividades de las personas Físicas y Morales respecto a ambos impuestos y desarrollará habilidades de planeación fiscal mediante la utilización de recursos que brinda la Ley respectiva.

## **OBJETIVO DE LA MATERIA**

Al final de este curso, el alumno conocerá los fundamentos contenidos en las Normas Fiscales, desarrollará capacidades de interpretación de matrices fiscales, propondrá alternativas que brinden opciones de planeación fiscal básica, resolverá diversos casos fiscales de cálculo de impuestos, identificará las diversas obligaciones fiscales de las empresas y sus estrategias, propondrá la elaboración de papeles de trabajo ajustados a las necesidades fiscales de las empresas, aprenderá la obtención de información requerida para los cálculos fiscales y desarrollará actitudes de colaboración para el registro y control de los impuestos.

# Introducción a la Materia

## CONTENIDO TEMÁTICO

- UNIDAD I: Impuesto al valor agregado
  - 1.1-Sujetos obligados al pago del impuesto.
  - 1.2-Retención del IVA.
  - 1.3-Tasas de impuestos.
  - 1.4-Pagos provisionales.
  - 1.5-Enajenación de bienes.
  - 1.6-Prestación de servicios.
  - 1.7-Uso o goce temporal de bienes.
  - 1.8-Importación de bienes y servicios.
  - 1.9-Exportación de bienes y servicios.
  - 1.10-Obligaciones de los contribuyentes.
  
- UNIDAD II: Impuesto especial sobre producción y servicio
  - 2.1-Sujetos y base del impuesto.
  - 2.2-Pagos provisionales del impuesto.
  - 2.3-Obligaciones de los contribuyentes.
  - 2.4-Facultades de las autoridades.

# Introducción a la Materia

- UNIDAD III: Figuras fiscales de compensación, devolución y saldos a favor
  - 3.1-Origen de su determinación.
  - 3.2-Mecanismos de aplicación de dichas opciones.
  - 3.3-Formas oficiales y metodología procedimental.
- UNIDAD IV: Diversas leyes fiscales aplicables a nivel estatal
  - 4.1-Obligaciones y disposiciones generales de la ley de hacienda del estado de Coahuila.
  - 4.3-Impuesto sobre nómina.

## **EVALUACIÓN GENERAL**

Para reportar tu *calificación* final obtenida de la suma de puntos de cada unidad, deberás haber cumplido de forma obligatoria con la realización o entrega de lo siguiente:

- Desarrollo de las lecciones.
- Responder a todos los cuestionarios de evaluación por unidad.
- Realizar y entregar dentro del tiempo establecido el Proyecto Final.
- Responder a la Evaluación Final.

# Introducción a la Materia

La falta de cualquiera de estos requerimientos causará la **no** acreditación del curso.

En caso de **no** acreditar el curso en periodo ordinario con una calificación igual o mayor a **70**, tendrás que presentar una evaluación extraordinaria integrada por: un examen de conocimiento y un proyecto, dando como total el 100% de la calificación del curso; en caso de no obtener una calificación aprobatoria tendrás que inscribirte para recurrar la materia.

RECUERDA QUE LA CALIFICACIÓN MÍNIMA APROBATORIA ES 70

EVALUACIÓN	PUNTOS
UNIDAD 1	18 puntos
UNIDAD 2	18 puntos
UNIDAD 3	18 puntos
UNIDAD 4	18 puntos
PROYECTO FINAL	18 puntos
EVALUACIÓN DEL CONOCIMIENTO	10 puntos
<b>TOTAL</b>	<b>100 PUNTOS</b>

# Introducción a la Materia

## **BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA**

LEY DEL ISR

REGLAMENTO DEL ISR

LEY DEL IEPS

REGLAMENTO DEL IEPS

LEY DE HACIENDA DEL ESTADO DE COAHUILA

PUBLICACIONES

DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN

RESOLUCIONES MISCELÁNEAS

## **DINÁMICA DE TRABAJO**

Cada unidad consta de los siguientes elementos:

- Contenido Temático: presentación y análisis de conceptos, fundamentos teóricos, implicaciones y aplicaciones del tema al que se refiere la unidad correspondiente.
- Controles de Lectura: cuestionamientos específicos acerca de las lecturas realizadas bajo un sistema de opción múltiple o relacionar, los cuales permitirán comprobar que has revisado y leído cada una de las lecturas que te han sido asignadas. Recuerda que pueden tener valor en tu evaluación.
- Actividades: aplicación de los conocimientos teóricos adquiridos. Son evaluables bajo listas de cotejo específicas y adquieren una ponderación en la evaluación.
- Ejercicios: prácticas que ayudan a reforzar el conocimiento para un mejor resultado en las evaluaciones.

# Introducción a la Materia

- Evaluación por unidad: consta de una serie de reactivos que se evalúan para comprobar el conocimiento adquirido dentro de la unidad.
- Antes de terminar tu materia deberás responder una evaluación final que comprende los contenidos de toda la materia.

## PROYECTO FINAL

El proyecto final representa 18 puntos de la calificación para la acreditación de la materia, y la realización de este es obligatoria para poder acreditarla; de no realizarlo, hará que automáticamente se considere la materia como reprobada.

Nómbra-lo como: Apellido Paterno + Apellido Materno + Primer Nombre + Proyecto Final.  
Ejemplo: Ramírez Rocha Ana Proyecto Final.

El Proyecto Final de esta materia será llevar a cabo la determinación del impuesto al valor agregado y el impuesto especial sobre producción y servicios.

Datos:

Ingresos

La empresa “El Patito Feo S.A. de C.V” en el mes de marzo realizó ventas por un total de 1,800,000 y realizó una cobranza de cuentas por cobrar a tasa del 16 de 1,200,000.

El mismo mes realizó compras a crédito por 2,000,000 y realizó pago a proveedores a tasa del 16 de 1,300,000 y en el mismo mes pagó retenciones de IVA por 12,000.

Favor de hacer la determinación del impuesto al valor.

INGRESOS COBRADOS EN EL MES	1,200,000.00
IVA COBRADO EN EL MES	165,517.24
PAGO A PROVEEDORES	1,300,000.00
IVA ACREDITABLE EN PAGO A PROVEEDORES	180,431.03

# Introducción a la Materia

IVA ACREDITABLE EN RETENCIONES	<u>12,000.00</u>
IVA ACREDITABLE EN EL MES	192,431.03

IVA A FAVOR 26,913.79

Datos:

Se realizaron ventas a clientes por 100,000 más impuestos por concepto de bebidas alcohólicas con una graduación de 20°G.L

Se realizaron ventas a clientes por 50,000 más impuestos por concepto de cigarros.

Se realizaron ventas a clientes por 50,000 por concepto más impuestos de 2457 lts de gasolina de 92 octanos.

Se realizaron las siguientes compras:

Bebidas alcohólicas 50,000 más impuestos.

Cigarros 35,000 más impuestos.

Gasolina 1000,000 más impuestos.

Determine el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios y el precio final de las ventas y de las compras.

Recuerda incluir portada, índice, introducción, desarrollo de contenido y conclusiones personales. Envíalo a través de la Plataforma Virtual para que pueda ser revisado por tu facilitador.

## DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

ACTO / ACTIVIDADES	INGRESO	CUOTA / PORCENTAJE	IEPS	IVA	PRECIO VENTA
BEBIDAS ALCOHÓLICAS	100,000.00	0.53	53,000.00	16,000.00 0	169,000.00 0
CIGARROS	50,000.00	1.60	80,000.00	8,000.00	138,000.00 0
GASOLINA	50,000.00 (2457 lts.)	0.42	1,042.51	8,000.00	59,042.51
			134,042.51	32,000.00	
			1	0	

# Introducción a la Materia

## MENOS EL ACREDITAMIENTO

COMPRAS	EGRESO	CUOTA / PORCENTAJE	IEPS	IVA	PRECIO VENTA
BEBIDAS ALCOHÓLICAS	50,000.00	0.53	26,500.00	8,000.00	84,500.00
CIGARROS	35,000.00	1.60	56,000.00	5,600.00	96,600.00
GASOLINA	100,000.00 (4914 lts.)	0.42	2,085.01	8,000.00	60,085.01
				21,600.0	
			84,585.01	0	

IMPUESTO A PAGAR **49,457.49**

## LISTA DE COTEJO

Elementos
- Datos completos 15
- Datos correctos 3
<b>Total 18 Puntos</b>

## Retroalimentación

--

# Introducción a la Materia

## REFERENCIAS

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, (1978). Ley Del Impuesto al Valor Agregado. México.

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, (1980). Ley Del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios. México.

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, (1981). Código Fiscal de la Federación. México.

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, (2011). Ley De Hacienda Para el Estado de Coahuila de Zaragoza. México.

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, (2013). Ley Del Impuesto Sobre la Renta. México.

### Páginas Web:

SHCP (2019) Formas de obtener la devolución de impuestos Recuperado a partir de:  
<https://www.sat.gob.mx/tramites/24016/solicita-tu-devolucion>

SHCP (2019) solicita tu devolución y compensación de impuestos Recuperado a partir de  
<https://www.sat.gob.mx/personas/devoluciones-y-compensaciones>