



TEMARIO DEL MARATÓN DE FISCAL DELOITTE

Viernes 23 de marzo, 2012

A) LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- Disposiciones Generales
 - Sujetos del ISR
 - Residencia en territorio nacional
 - Fuente de riqueza
 - Establecimiento permanente
 - Ingresos atribuibles a un establecimiento permanente
 - Definición de personas morales

- Personas Morales
 - Ingresos acumulables
 - Deducciones autorizadas
 - Requisitos generales de las deducciones
 - Requisitos específicos de las deducciones
 - Costo de lo vendido
 - Gastos no deducibles
 - Deducción por inversiones
 - Deducción inmediata de inversiones
 - Ajuste por inflación
 - Instituciones de crédito, de seguros y de fianzas, de los almacenes generales de depósitos, arrendadoras financieras, uniones de crédito y de las sociedades de inversión de capitales
 - Pérdidas fiscales
 - Pagos provisionales
 - Asociación en participación
 - Sistema financiero
 - Régimen de consolidación fiscal
 - Régimen simplificado
 - Sociedades cooperativas de producción
 - Obligaciones de las personas morales
 - Facultades de las autoridades
 - Régimen de las personas morales con fines no lucrativos

- Personas Físicas
 - Disposiciones generales
 - Sujetos del impuesto
 - Objeto del impuesto
 - Partes relacionadas



- Copropiedades
 - Ingresos exentos
 - Ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado
 - Personas por actividades empresariales y profesionales
 - Régimen intermedio de las personas con actividades empresariales
 - Régimen de pequeños contribuyentes
 - Ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles
 - Ingresos por enajenación de bienes
 - Ingresos por adquisición de bienes
 - Ingresos por intereses
 - Ingresos por la obtención de premios
 - Ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales
 - Demás ingresos que obtengan las personas físicas
 - Requisitos de las deducciones
 - Declaración anual
- Residentes en el Extranjero con Fuente de Riqueza en México
 - Ingresos que se gravan
 - Ingresos por salarios
 - Ingresos por honorarios
 - Remuneraciones a miembros de consejo, administradores, comisarios y gerentes
 - Arrendamiento de bienes inmuebles y muebles
 - Contratos de fletamento
 - Enajenación de inmuebles
 - Enajenación de acciones y títulos valor
 - Dividendos y utilidades distribuidas
 - Ingresos por intereses
 - Arrendamiento financiero
 - Regalías, publicidad y asistencia técnica
 - Otros
 - Regímenes Fiscales Preferentes y Empresas Multinacionales
 - Regímenes Fiscales Preferentes
 - Empresas Multinacionales
 - Estímulos Fiscales

B) LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- Disposiciones generales
- Enajenación
- Prestación de servicios
- Use o goce temporal de bienes
- Importación de bienes y servicios
- Exportación de bienes y servicios



- Obligaciones de los contribuyentes
- Facultades de las autoridades

C) LEY DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

- Disposiciones Generales
 - Sujeto
 - Objeto
 - Base
 - Tasa
 - Ingresos exentos
- De las deducciones
- Del impuesto del ejercicio
 - Créditos fiscales
 - Acreditamiento del ISR
 - Orden de aplicación de créditos fiscales y acreditamientos
- Pagos provisionales
- Crédito fiscal
- De los fideicomisos
- Del régimen de pequeños contribuyentes
- De las obligaciones de los contribuyentes
- De las facultades de las autoridades fiscales

D) LEY DEL IMPUESTO A LOS DEPÓSITOS EN EFECTIVO

- Sujetos del impuesto
- Objeto
- Base
- Sujetos exentos
- Tasa del impuesto
- Obligaciones del sistema financiero
- Impuesto no recaudado
- Acreditamiento del impuesto
- Opción acreditamiento estimado
- Compensación y devolución
- Otros acreditamientos

E) CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

- Disposiciones generales
 - Medios electrónicos
- Derechos y obligaciones de los contribuyentes
- Facultades de las autoridades fiscales
 - Infracciones
 - Delitos fiscales
- Procedimientos administrativos
 - Recurso administrativo
 - Recurso de revocación
- Impugnación de las notificaciones
- Trámite y resolución del recurso



- Notificaciones y la garantía del interés fiscal
- Procedimiento administrativo de ejecución
- Disposiciones generales
- Embargo
- Intervención
- Remate

F) LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS

- Disposiciones generales
- Enajenación
- Importación de bienes
- Prestación de servicios
- Obligaciones de los contribuyentes
- Facultades de las autoridades
- Participación a las entidades federativas

G) LEY FEDERAL DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

- Disposiciones generales
- Información, difusión y asistencia al contribuyente
- Derechos y Garantías en los procedimientos de comprobación
- Medios de defensa del contribuyente

H) CONTRIBUCIONES LOCALES DEL DISTRITO FEDERAL Y ESTADO DE MÉXICO

I) APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (IMSS E INFONAVIT)