

**Diplomado de Actualización Fiscal 2018**  
**Impuestos Indirectos (Impuestos al Valor Agregado y Especial sobre Producción y Servicios)**

<b>Temario</b>
----------------

**I. Generalidades**

1. Sujetos obligados al pago del IVA.
2. Actos o actividades gravados por la Ley del IVA.
3. Sujetos obligados a efectuar la retención del IVA.
4. Tasas aplicables del IVA.

**II. Acreditamiento**

1. Concepto.
2. Transmisión del derecho al acreditamiento.
3. Requisitos para el acreditamiento.

**II. Determinación del impuesto**

1. IVA trasladado cobrado.
2. IVA acreditable pagado.
3. Acreditamiento del IVA pagado por importaciones.

**III. Alternativas para la recuperación de los saldos a favor del IVA**

1. Definición de conceptos.
2. Acreditamiento, compensación y devolución.
3. Distinción entre pago indebido y saldo a favor.
4. Desistimiento.
5. Criterios judiciales.

**IV. Programas para devoluciones del IVA**

1. Empresas con certificación en materia de IVA e IEPS.
2. Devolución de saldos a favor del IVA para el sector agropecuario.
3. Devolución del IVA a productores y distribuidores de productos destinados a la alimentación.
4. Devolución de saldos a favor del IVA para los contribuyentes que producen y distribuyen medicinas de patente.
5. Devoluciones automáticas.

**V. Procedimiento para las devoluciones de IVA**

1. Plazo para efectuar la devolución.
2. Cómputo del plazo de las solicitudes de devolución.
3. Información a presentar en la solicitud de devolución.
4. Información que requiere el SAT.
5. Facultades de comprobación.
6. Materialidad.
7. Criterios PRODECON en materia de devoluciones.
8. Criterios del SAT en materia de devoluciones.

**VI. Periodo preoperativo**

1. Iniciativa del Ejecutivo Federal.
2. Dictamen del Congreso y del Senado.
3. Opciones para recuperar el IVA.

4. Ajuste al acreditamiento del IVA.
5. Criterios del SAT en materia de devoluciones del IVA.

## **VII. Obligaciones en materia del IVA**

1. Pagos mensuales definitivos.
2. Contabilidad electrónica.
3. Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT).
6. Requisitos para el acreditamiento de los pagos por servicios de outsourcing realizados por el contratante.
6. Obligaciones para el contratista.
7. Criterios recientes de los tribunales.
8. La reforma fiscal 2017 y sus nuevos requisitos.

## **VII. El IVA en operaciones internacionales**

1. Importación de bienes y servicios.
2. Exportaciones de bienes y servicios.
3. IVA virtual.

## **VIII. Impuesto Especial sobre Producción y Servicios**

1. Sujetos obligados al pago.
2. Actos o actividades gravadas.
3. Determinación del impuesto.
4. Obligaciones de los contribuyentes.