

REFORMAS FISCALES 2022

OBJETIVO:

Conocer lo más relevante de la Ley de Ingresos de la Federación para 2022, así como los cambios a las leyes fiscales federales para 2022, a fin de evaluar el impacto de estos en nuestra empresa y patrimonio.

DIRIGIDO A:

Contadores, abogados gerentes, asistentes contables y administrativos y a cualquier persona responsable del cumplimiento de las obligaciones fiscales de una empresa. También a socios, asociados, contadores, auditores de despachos de contadores, auditores y fiscalistas, así como a empresarios.

TEMARIO

- I. **Antecedentes**
- II. **Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2022**
 1. Tasas de recargos
 2. Tasa de retención de ISR por intereses
- III. **Código Fiscal de la Federación (CFF)**
 1. Residencia Fiscal
 2. Plazos
 - a. Recepción de declaraciones
 - b. Suspensión de plazos por causa de fuerza mayor o caso fortuito
 3. Fusión o escisión de sociedades razón de negocios
 4. FIEL o CSD tratándose de personas morales con socios o accionistas en situación fiscal irregular
 5. Cancelación de los CSD
 6. Plazos en devoluciones
 7. Devoluciones en formato electrónico (FED)
 8. Facultades de comprobación en devoluciones
 9. Autocorrección mediante aplicación de saldos a favor
 10. Aplicación de estímulos
 11. Responsabilidad solidaria
 12. Registro Federal de Contribuyentes
 - a. Personas físicas mayores de edad
 - b. Sociedades que cotizan en bolsa de valores

- c. Liquidación de sociedades
 - 13. CFDI
 - a. Complementos
 - b. Delimitación en la emisión de CFDI de egreso
 - c. Actualización de las actividades y obligaciones manifestadas en el CFDI, en caso de discrepancia
 - d. Requisitos adicionales al CFDI
 - e. Cancelación de los CFDI
 - 14. Obligaciones fiscales
 - 15. Operaciones relevantes
 - 16. Contribuyentes obligados a dictaminarse
 - 17. Opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales
 - 18. Facultades de la autoridad fiscal en materia de declaraciones y cumplimiento voluntario
 - 19. Obligaciones y sanciones del contador público inscrito
 - 20. Simulación de actos jurídicos para fines fiscales
 - 21. Precios de transferencia
 - 22. Procedimiento contra empresas que facturan operaciones simuladas y empresas que deducen operaciones simuladas
 - 23. Reducción de multas
 - 24. Multas relacionadas con disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta
 - 25. Infracciones y multas relacionadas con la cancelación de CFDI
 - 26. Infracciones relacionadas con las obligaciones en materia de contabilidad
 - 27. Sanciones por CFDI
 - 28. Infracciones y multas relacionadas con beneficiarios controladores
 - 29. Supuesto para garantizar el interés fiscal
- IV. Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR)**
- 1. Sistema financiero
 - 2. Fluctuaciones cambiarias
 - 3. Orden de prelación en el acreditamiento del impuesto a nivel anual
 - 4. Créditos respaldados
 - 5. Reestructuración de sociedades
 - 6. Deducciones autorizadas
 - a. Adquisición de combustibles para vehículos marítimos, aéreos y terrestres
 - b. Asistencia técnica, transferencia de tecnología o regalías
 - c. Créditos incobrables
 - 7. Capitalización insuficiente
 - 8. Inversiones
 - a. Monto original de la inversión
 - b. Deducción de inversiones
 - c. Activos fijos, gastos diferidos y erogaciones en período preoperativo
 - d. Aviso de Obsolescencia
 - 9. Pérdidas fiscales
 - a. Escisión de sociedades
 - b. Fusión de sociedades
 - 10. Precios de transferencia
 - a. Obligaciones en materia de precios de transferencia
 - b. Declaraciones informativas de precios de transferencia
 - c. Determinación de ingresos acumulables y deducciones autorizadas en operaciones con partes relacionadas
 - 11. Asimilados a salarios
 - 12. Régimen de Incorporación Fiscal

13. P.F. Régimen de Confianza
 - a. Sujetos
 - b. Requisitos
 - c. Cálculo del Impuesto
 - d. Pagos Provisionales
 - e. Declaración anual
 - f. Prohibiciones
 - g. Salida del régimen
 - h. PTU
 - i. Continuación en el RIF
 - j. Obligaciones
 14. P.F. Arrendamiento de Inmuebles
 15. P.F. Deducciones Personales
 16. Ingresos por adquisición de inmuebles
 17. Régimen de Confianza para las Personas Morales
 - a. Sujetos
 - b. Ingresos y Deducciones
 - c. Pagos provisionales e impuesto anual
 - d. Transición al nuevo régimen
- V. **Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA)**
1. Alimento para animales
 2. Productos de gestión menstrual
 3. Requisitos del acreditamiento del IVA
 4. Régimen de Incorporación Fiscal
 5. Régimen de Confianza
 6. Servicios digitales a receptores ubicados en territorio nacional
 7. Uso o goce temporal de bienes tangibles
- VI. **Otros**
- VII. **Conclusiones y Recomendaciones**