

# IVA y IEPS

## DETALLES DEL CURSO

### Objetivo

- Identificarás las distintas cuotas y tasas correspondientes al impuesto especial sobre producción y servicios, así como los casos en que se encuentran exentos.
- Además, reconocerás las declaraciones informativas que estás obligado a presentar según los productos que enajenen, así como las diversas tasas del IVA.
- También analizarás si los CFDI recibidos son correctos con respecto al campo de objeto de impuesto.

### Dirigido

- Contadores
- Auxiliares contables
- Estudiantes
- Administradores
- Supervisores
- Dueños de empresas
- Toda persona física o moral relacionada con la venta de bebidas alcohólicas, plaguicidas, bebidas saborizadas, bebidas energizantes, alimentos con alta densidad calórica, combustibles automotrices, cigarros, panaderías.

### Beneficios del Curso

- ✓ Identificarás las distintas tasas o cuotas de impuestos que deben clasificarse en tu sistema de facturación.
- ✓ Sabrás cómo clasificar los impuestos como "Si objeto de impuesto", "No objeto de impuesto", "Si objeto de impuesto y no obligado al impuesto", "Si objeto de impuesto y no lo causa".

- ✓ Podrás identificar los requisitos de acreditamiento tanto del IEPS como del IVA, y verificar si se han presentado correctamente las declaraciones informativas a las que estás obligado.

### **Problemática a resolver al tomar el Curso**

Una de las problemáticas que se enfrentan con respecto a estos impuestos es la identificación de si un bien o servicio está sujeto al impuesto o no al emitir el CFDI, y cómo esto afecta la presentación de las declaraciones correspondientes.

Después de analizar los temas contenidos en este curso, podrás:

- Identificar si los bienes están exentos o no del Impuesto Especial de Producción y Servicios al momento de su enajenación.
- Reconocer las obligaciones que debe cumplir el contribuyente según los productos que enajene, así como las declaraciones informativas y los medios para cumplirlas.
- Identificar los anexos del MULTI-IEPS que debe presentar y la forma adecuada de hacerlo.
- Determinar si un bien o servicio está sujeto al Impuesto al Valor Agregado para la emisión del CFDI, permitiéndote seleccionar correctamente la clave del catálogo del SAT.

### **Requerimiento especial para el Curso**

- ❖ PC o laptop con Excel, java y acceso a internet para descarga del MULTI-IEPS.

#### ***Este curso se imparte en dos días e incluye:***

- ⇒ *8 horas totalmente en vivo*
- ⇒ *Video onDemand (Posterior al evento)*
- ⇒ *Preguntas y solución de dudas en vivo*
- ⇒ *Presentación descargable utilizada en el curso (PDF)*
- ⇒ *Diploma digital del evento*
- ⇒ *Expositores con más de 10 años de experiencia en su área*
- ⇒ *COFIDE se reserva el derecho de posponer o cancelar cualquier evento con base a sus políticas de quórum.*

**Duración TOTAL**

**08 horas**

**Empieza:** Jueves, 27 de marzo 2025 de 15:00 a 19:00 hrs. *(Horario tiempo del centro)*

**Termina:** Viernes, 28 de marzo 2025 de 8:30 a 12:30 hrs. *(Horario tiempo del centro)*

## TEMARIO

### IEPS

1. Contribuyentes obligados
2. Tasas de impuestos y cuotas adicionales
  - I. Bebidas alcohólicas y cerveza
  - II. Combustibles automotrices
  - III. Cigarros y otros tabacos labrados
  - IV. Alimentos con alta densidad calórica
3. Contraprestación
4. Contribuyentes exentos
5. Requisitos de acreditamiento
6. Determinación del impuesto
7. Obligaciones de los contribuyentes
8. Declaraciones informativas a presentar
9. Cuentas a manejar para el control de:
  - I. Bebidas alcohólicas
  - II. Combustibles automotrices
  - III. Alimentos con alta densidad calórica
10. Registro contable para manejo y control de:
  - I. Bebidas alcohólicas
  - II. Combustibles automotrices
  - III. Alimentos con alta densidad calórica
11. Tips en la determinación de las contribuciones
12. Múltiples IEPS
  - I. Anexo 1 Información sobre volumen de compras y ventas

- ¿Qué obligaciones se cumplen?
- Llenado del anexo
- II. Anexo 3 Información de los equipos de producción, destilación y envasamiento
  - ¿Qué obligaciones se cumplen?
  - Llenado del anexo
- III. Anexo 4 Reporte de inicio o término del proceso de producción o destilación
  - ¿Qué obligaciones se cumplen?
  - Llenado del anexo
- IV. Anexo 5 Reporte de inicio o término del proceso de envasamiento.
  - ¿Qué obligaciones se cumplen?
  - Llenado del anexo
- V. Anexo 6 Reporte trimestral de marbetes y/o precintos
  - ¿Se presenta con operaciones o sin operaciones?
  - ¿Se sustituye por el aplicativo de marbetes y precintos?
- VI. Anexo 8 información anual por entidad federativa
  - ¿Qué obligaciones se cumplen?
  - Llenado del anexo
- VII. Anexo 9 Informe del reporte trimestral de los registros de cada uno de los dispositivos que se utilicen para llevar el control físico del volumen fabricado, producido o envasado.
- VIII. Anexo 12 Reporte trimestral de volumen y valor por la adquisición de alcohol, alcohol desnaturalizado y/o mieles incristalizables
  - ¿Quiénes lo presentan?
  - ¿Qué información se debe de considerar para el llenado?
  - Plazo para su presentación
  - Llenado del anexo

## IVA

1. Contribuyentes obligados al pago del impuesto
2. Actos o actividades por los que se paga el impuesto
  - I. Enajenación de bienes
  - II. Prestación de servicios
  - III. Uso o goce temporal de bienes
  - IV. Importación de bienes

3. Retención del IVA
  - I. A la tasa general
  - II. Reducción en la tasa de retención
4. Campo objeto del CFDI 4.0
  - I. No objeto de impuesto.
  - II. Sí objeto de impuesto.
  - III. Sí objeto del impuesto y no obligado al desglose.
  - IV. Sí objeto del impuesto y no causa impuesto.
  - V. Sí objeto del impuesto, IVA crédito PODEBI.
5. Tasas del IVA y el problema en el CFDI 4.0
  - I. Al 0%
  - II. Al 16%
  - III. Exentos
6. Momento de causación del impuesto
  - I. Enajenación de bienes
  - II. Prestación de servicios
  - III. Uso o goce temporal de bienes
  - IV. Importación de bienes
  - V. Exportación de bienes
7. Base para el pago del impuesto
  - I. Determinación de la base
  - II. Comparativo contra el método de pago del CFDI y complemento de recepción de pagos
8. Requisitos de acreditamiento
9. Manejo del IVA no acreditable
10. Determinación del factor de prorrateo del IVA acreditable
11. Determinación del IVA
12. Saldos a favor
13. Obligaciones de los contribuyentes