

MANUAL DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Parte general

E-PUB

LC José Rico Munguía

Cuando se busca un libro para estudiar o complementar temas fiscales, es común encontrar obras que se refieren a situaciones específicas, sin considerar los antecedentes, las exposiciones de motivos, la explicación de conceptos y los razonamientos necesarios para comprender las primeras.

Estudiantes de contaduría, derecho e interesados en el estudio del impuesto al valor agregado (IVA) requieren materiales que aborden de manera sencilla situaciones básicas y razonamientos concretos, por ejemplo, cuáles son los actos o las actividades que generan el impuesto, cuándo se tiene la obligación de pagarlo, en qué casos no se paga el impuesto y cuáles son las obligaciones de los contribuyentes, entre otros.

Lo anterior permitirá advertir y comprender situaciones más complejas, por ejemplo, por qué razón el IVA afecta a los consumidores finales y no a quienes causan el impuesto, salvo cuando se trata de importadores de bienes y servicios, por qué la tasa de 0% rompe el valor agregado generando un problema al Estado cuando le solicitan saldos a favor de IVA que no fue enterado por los proveedores, por qué una sociedad que presta servicios de maquila sólo puede generar saldos a favor mínimos de IVA, que sólo se acredita el IVA cuando se paga efectivamente, mientras que se causa con supuestos adicionales al flujo de efectivo.

Desarrollar razonamientos básicos, con base en explicaciones sencillas y diagramas que resuman el contenido de la ley que regula el IVA, es la tarea que ha realizado José Rico Munguía en esta primera obra referida a la parte general de dicho impuesto, gracias al apoyo del Centro Universitario de Estudios Jurídicos y de Tax Editores, quienes fomentan la creación de este tipo de literatura.



tax

CONTENIDO

Prólogo

Abreviaturas

Exordio

Capítulos y explicación general

Prevención

I. GENERALIDADES DEL VALOR AGREGADO

¿Qué es el “valor agregado”?

Diferencia entre “valor agregado”, “costo”, “gasto” y “utilidad”

Cuadro resumen y cuestionario 1

II. ANTECEDENTES Y UBICACION DE LA LIVA

ANTECEDENTES DE LA LEY DEL IVA

Ley Federal del Impuesto sobre Ingresos Mercantiles

Estructura y contenido general de la LISIM

Exposición de motivos de la LIVA

Comparación de los efectos económicos de la LIVA y la LISIM

Ubicación de la LIVA y tasas de IVA en el mundo

Cuadro resumen y cuestionario 2

LEY DEL IVA

Concepto de IVA y característica de indirecto

Diferencias del IVA con otros impuestos indirectos y los directos

El IVA no grava la generación de riqueza, sino la capacidad de consumo

¿Quién paga el IVA y quién lo entrega al Estado?

Determinación del IVA

IVA causado

IVA acreditable

A partir de 2002, flujo de efectivo como base para determinar el IVA

Estructura de la LIVA

Actos o actividades para efectos del IVA

Personas que causan el IVA y personas que lo pagan

Territorialidad de la LIVA

Tasas de IVA

Efecto de aplicar la tasa de 0% de IVA

Actos gravados y no gravados para efectos del IVA

Cuadro resumen y cuestionario 3

SOPORTE DOCUMENTAL

Documentación soporte del IVA a cargo y de saldos a favor

Cuadro resumen y cuestionario 4

III. ACTOS O ACTIVIDADES PARA LA LIVA

ENAJENACION DE BIENES

Concepto

Casos en que no se paga el IVA al enajenar bienes

Cuándo se considera que la enajenación se efectúa en México

Cuándo se efectúa la enajenación

Base gravable en la enajenación

Enajenaciones a plazo y arrendamiento financiero

Cuadro resumen y cuestionario 5

PRESTACION DE SERVICIOS INDEPENDIENTES

Concepto

Casos en que no se paga el IVA al prestar servicios independientes

Cuándo se efectúa la prestación de servicios independientes en México

Cuándo se tiene la obligación de pagar IVA en servicios independientes

Base gravable al prestar servicios independientes

Cuadro resumen y cuestionario 6

OTORGAMIENTO DEL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES

Concepto

Casos en que no se paga el IVA al otorgar el uso o goce temporal

Cuándo se otorga el uso o goce temporal en México

Cuándo se tiene la obligación de pagar el IVA al otorgar el uso o goce

Base gravable al otorgar el uso o goce temporal de bienes

Cuadro resumen y cuestionario 7

IMPORTACION DE BIENES O SERVICIOS

Concepto

Casos en que no se paga el IVA

Cuándo se efectúa el acto o actividad

Base gravable

Cuadro resumen y cuestionario 8

EXPORTACION DE BIENES O SERVICIOS

Concepto

La tasa 0% en exportación es una concesión de la LIVA

La concesión de 0% en exportación rompe el valor agregado

El 0% en exportación genera saldos a favor que deben ser compulsados

Sociedades maquiladoras sólo pueden generar saldos a favor mínimos

Acreditamiento del IVA trasladado a exportadores

Cuadro resumen y cuestionario 9

CUADROS RESUMEN DE LOS PRINCIPALES ASPECTOS

Conceptos

Cuándo no se paga IVA

Cuándo se efectúan los actos o actividades en México

Cuándo se efectúan los actos o actividades y hay obligación de pagar IVA

Bases

IV. OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES

Obligaciones primarias de los contribuyentes

Obligaciones secundarias de los contribuyentes

Cuadro resumen y cuestionario 10

V. FACULTAD DE LA AUTORIDAD FISCAL

Determinación presuntiva de actos o actividades

Comprobación de cantidades acreditables

Cuadro resumen y cuestionario 11

BIBLIOGRAFIA

