

GUIA PRACTICA DE IVA (E-PUB)

Pérez Chávez • Fol Olguín

Uno de los tributos que más repercusiones tiene en las finanzas públicas del país es el impuesto al valor agregado (IVA); no obstante, en nuestra opinión, el material bibliográfico enfocado al estudio de este impuesto es escaso en comparación con el análisis de otras contribuciones como el ISR, lo cual se debe a las características del IVA; así, por ejemplo, en el cálculo de los pagos definitivos del IVA intervienen diversos elementos, tales como el IVA trasladado, el IVA retenido, el IVA acreditable y los saldos a favor del IVA de periodos anteriores.

Sabedores de ello, mediante diversos ejemplos prácticos analizamos las disposiciones contenidas en la Ley del IVA, partiendo desde los supuestos que deben ser considerados para saber si una actividad está sujeta al impuesto y hasta el momento en el que los contribuyentes determinen el monto del IVA que deban enterar en los pagos mensuales definitivos.

La obra contiene además un glosario en el que se enlistan los conceptos utilizados, así como un apéndice que incluye el texto íntegro de los criterios normativos del SAT vigentes, relacionados con el IVA.

El libro está dedicado, principalmente, a los estudiantes de la materia fiscal, a los profesores de impuestos federales, a los despachos de contadores públicos y, en general, a las personas interesadas en ampliar su conocimiento sobre el IVA.



tax

CONTENIDO

Abreviaturas empleadas en esta obra

Introducción

Beneficios fiscales en las fronteras norte y sur del país

I. Enajenación de bienes

Aspectos por considerar relativos a la enajenación de bienes

Supuestos que deben cumplir las enajenaciones de bienes para estar gravadas por la LIVA y, por ende, tener la obligación de pagar el impuesto

6 casos prácticos

Determinación de la base del impuesto por enajenación de bienes

5 casos prácticos

Determinación del IVA trasladado por la enajenación de bienes sujeta a la tasa del 16%

6 casos prácticos

Determinación del IVA trasladado por la enajenación de bienes sujeta a la tasa del 0%

1 caso práctico

II. Prestación de servicios

Aspectos por considerar en relación con la prestación de servicios independientes

Supuestos que debe cumplir la prestación de servicios independientes para estar gravada por la LIVA y, por ende, tener la obligación de pagar el impuesto

6 casos prácticos

Determinación de la base del impuesto en la prestación de servicios independientes

2 casos prácticos

Determinación del IVA trasladado por la prestación de servicios independientes sujeta a la tasa del 16%

4 casos prácticos

Determinación del IVA trasladado por la prestación de servicios independientes sujeta a la tasa del 0%

1 caso práctico

III. Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes Aspectos por considerar relativos al otorgamiento del uso o goce temporal de bienes

Supuestos que debe cumplir el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes para estar gravado por la LIVA y, por ende, tener la obligación de pagar el impuesto

3 casos prácticos

Determinación de la base del impuesto en el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes

2 casos prácticos

Determinación del IVA trasladado por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes sujeto a la tasa del 16%

2 casos prácticos

Determinación del IVA trasladado por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes sujeto a la tasa del 0%

1 caso práctico

IV. Importación de bienes o servicios Aspectos por considerar relativos a la importación de bienes o servicios

Determinación de la base del IVA en importaciones

1 caso práctico

Determinación del IVA trasladado por la importación de bienes tangibles sujeta a la tasa del 16%

1 caso práctico

V. Exportación de bienes o servicios

Aspectos por considerar relativos a la exportación de bienes o servicios

VI. Enajenación de bienes, prestación de servicios o importaciones en forma accidental

Aspectos por considerar relativos a la enajenación de bienes, prestación de servicios o importaciones en forma accidental

VII. Determinación del IVA trasladado del mes

6 casos prácticos

VIII. Determinación del IVA acreditable en periodos preoperativos

Aspectos por considerar relativos a la determinación del IVA en periodos preoperativos

2 casos prácticos

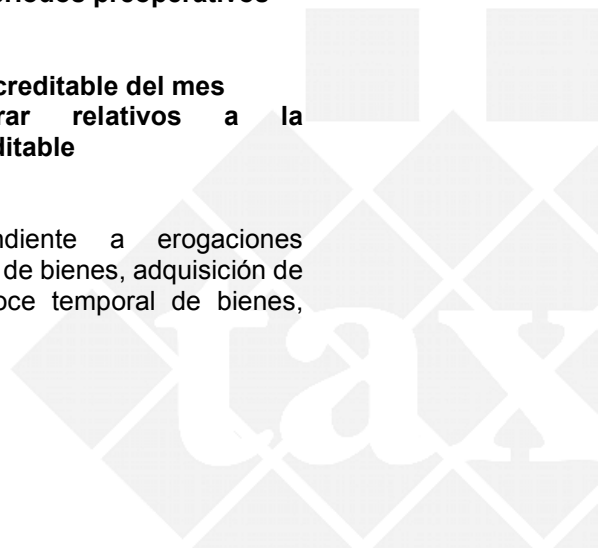
IX. Determinación del IVA acreditable del mes

Aspectos por considerar relativos a la determinación del IVA acreditable

Proporción de acreditamiento

2 casos prácticos

IVA acreditable correspondiente a erogaciones realizadas para la adquisición de bienes, adquisición de servicios o por el uso o goce temporal de bienes, excepto inversiones



3 casos prácticos
IVA acreditable correspondiente a inversiones
3 casos prácticos
IVA acreditable del mes
2 casos prácticos

X. Pagos mensuales definitivos del IVA
Aspectos por considerar relativos a los pagos mensuales definitivos del IVA
6 casos prácticos

XI. IVA retenido
Aspectos por considerar relativos a la determinación de las retenciones del IVA
3 casos prácticos

Glosario

Apéndice

Criterios normativos del SAT relativos al IVA

Criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales relativos al IVA

