

# TALLER DE PRÁCTICAS FISCALES

## ISR, IVA, IMSS, INFONAVIT

### E-PUB

Pérez Chávez • Campero • Fol

Mediante esta obra el lector estará en posibilidad de entender y aplicar de manera inmediata las disposiciones fiscales que contienen los principales ordenamientos tributarios federales, tales como las leyes del Impuesto sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, de Ingresos de la Federación (vigente) y el Código Fiscal de la Federación, así como en materia de cuotas obrero-patronales al IMSS y aportaciones al Infonavit; en este sentido, se ofrece el desarrollo de sencillos casos prácticos alusivos a cada tema y la explicación con base en su fundamento legal vigente.

Se incluye además el tratamiento fiscal del Régimen simplificado de confianza de personas físicas y morales.

El libro se dirige a los estudiantes de la materia fiscal, maestros de contribuciones, a los encargados de cumplir con las obligaciones fiscales de las personas físicas y morales y, en general, a cualquier persona interesada en la materia tributaria.

# CONTENIDO

## Introducción

## Beneficios fiscales en las fronteras norte y sur del país

## IMPUESTO SOBRE LA RENTA

### Introducción

### Personas morales

#### *Régimen general*

- Factor de ajuste mensual
- Factor de ajuste para periodos mayores a un mes
- Factor de actualización
- Resultado fiscal de las personas morales
- Impuesto del ejercicio de las personas morales
- Impuesto sobre la renta por pago de dividendos efectuados por las personas morales (Cuando no proceden de la Cufin)
- Pagos provisionales de las personas morales.  
Sociedades mercantiles
- Pagos provisionales de las personas morales.  
Sociedades y asociaciones civiles comprendidas en el título II de la LISR
- Renta gravable para la participación de utilidades a los trabajadores de las personas morales
- Ganancia en enajenación de terrenos por la persona moral

- Ganancia en enajenación de acciones por la persona moral
- Cálculo opcional para determinar la ganancia en enajenación de acciones por la persona moral (Cuando el periodo de tenencia accionaria sea de 12 meses o inferior)
- Determinación de la parte deducible en el ISR correspondiente a los pagos a trabajadores que se encuentren exentos de este impuesto
- Costo de lo vendido deducible para las personas morales
- Dedución de inversiones
- Utilidad o pérdida por enajenación de inversiones (Activos fijos)
- Determinación del monto original de la inversión en arrendamiento financiero
- Saldo promedio anual de los créditos
- Saldo promedio anual de las deudas
- Ajuste anual por inflación acumulable
- Ajuste anual por inflación deducible
- Actualización de pérdidas fiscales de las personas morales
- Cuenta de utilidad fiscal neta (Saldo inicial al 31 de diciembre de 2013)
- Cuenta de utilidad fiscal neta con las utilidades generadas a partir del 1o. de enero de 2014 (Saldo inicial al 31 de diciembre de 2014)
- Cuenta de utilidad fiscal neta con las utilidades generadas a partir del 1o. de enero de 2014 (Actualización de la cuenta al cierre del ejercicio de 2024)
- Cuenta de capital de aportación (Saldo inicial al 31 de diciembre de 2013)

- Cuenta de capital de aportación (Actualización de la cuenta al cierre del ejercicio)
- Dividendos por reducción de capital de una persona moral

#### **Coordinados**

- Pagos provisionales
- Impuesto del ejercicio

#### **Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras**

- Pagos provisionales
- Impuesto del ejercicio
- Impuesto sobre la renta por pago de dividendos efectuados por las personas morales dedicadas exclusivamente a realizar actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas (Cuando no proceden de la Cufin)

#### **Sociedades cooperativas de producción**

- Impuesto del ejercicio
- Cuenta de utilidad gravable (Actualización de la cuenta al cierre del ejercicio)
- Impuesto sobre la renta por rendimientos y anticipos a socios de una sociedad cooperativa

#### **Régimen simplificado de confianza de las personas morales**

- Pagos provisionales
- Cálculo del impuesto anual
- Deducción de inversiones

## **Personas físicas**

### ***Personas físicas que perciben ingresos por salarios***

- Determinación de ingresos gravados por concepto de horas extra
- Determinación de ingresos gravados por concepto de participación de utilidades a los trabajadores
- Determinación de ingresos gravados por concepto de gratificación anual (Aguinaldo)
- Determinación del impuesto sobre la renta en ingresos por salarios, considerando el subsidio para el empleo (Cuando resulta cantidad por retener al trabajador)
- Determinación del impuesto sobre la renta en ingresos por salarios, considerando el subsidio para el empleo (Cuando resulta cantidad por devolver en efectivo al trabajador)
- Retención del impuesto sobre la renta en ingresos asimilados a salarios
- Cálculo del impuesto anual a personas que perciben ingresos por salarios (Cuando perciben ingresos sólo por salarios)
- Cálculo de la retención del impuesto sobre la renta por separación de un trabajador

### ***Personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales y profesionales***

#### ***Personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales***

- Pagos provisionales de las personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales
- Utilidad gravable del ejercicio de las personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales

- Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales (honorarios) (Cuando perciben ingresos sólo por actividades profesionales)
- Actualización de pérdidas fiscales de las personas físicas con actividades profesionales
- Renta gravable para la participación de utilidades a los trabajadores de las personas físicas que realizan actividades profesionales

***Personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales***

- Pagos provisionales de las personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales
- Utilidad gravable del ejercicio de las personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales
- Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales (Cuando reciben ingresos sólo por actividades empresariales)
- Actualización de pérdidas fiscales de las personas físicas con actividades empresariales
- Renta gravable para la participación de utilidades a los trabajadores de las personas físicas que realizan actividades empresariales

***Régimen simplificado de confianza de las personas físicas***

- Pagos mensuales
- Retención del ISR
- Cálculo del impuesto anual
- Determinación de la renta gravable para la participación de utilidades a los trabajadores de las personas físicas que tributan en el Resico

- Otros aspectos

***Régimen de los ingresos por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares***

- Retención del impuesto

***Personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles***

- Pagos provisionales de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles (Que optan por deducir gastos)
- Pago provisional de una copropiedad dedicada al arrendamiento de inmuebles (Tomando la opción de 35% sin comprobar)
- Ingreso acumulable anual de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles (Que optan por deducir gastos)
- Ingreso acumulable anual de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles (Tomando la opción de 35% de deducción sin comprobar)
- Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles (Cuando perciben ingresos sólo por arrendamiento de inmuebles)

***Personas físicas que perciben ingresos por enajenación de bienes***

- Utilidad o pérdida fiscal en enajenación de terrenos por persona física no empresaria

- Utilidad o pérdida fiscal en enajenación de construcciones por persona física no empresaria
- Pago provisional por enajenación de inmuebles por persona física no empresaria
- Pago estatal por enajenación de inmuebles por persona física no empresaria
- Utilidad o pérdida fiscal en enajenación de acciones por persona física no empresaria
- Cálculo opcional para determinar la utilidad o pérdida fiscal en enajenación de acciones por persona física no empresaria (Cuando el periodo de tenencia accionaria sea de 12 meses o inferior)
- Pago definitivo por la ganancia obtenida en el ejercicio por la enajenación de acciones realizada en bolsas de valores concesionadas

***Personas físicas que perciben ingresos por adquisición de bienes***

- Pago provisional de las personas físicas que perciben ingresos por adquisición de bienes
- Ingreso acumulable anual de las personas físicas que perciben ingresos por adquisición de bienes
- Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por adquisición de bienes (Cuando reciben ingresos sólo por adquisición de bienes)

***Personas físicas que perciben ingresos por intereses***

- Retención por el pago de intereses

***Personas físicas que perciben ingresos por dividendos***

- Acumulación de los dividendos percibidos de una persona moral a los demás ingresos de una persona física (Determinación del ingreso que se acumulará y el impuesto que se podrá acreditar)
- Impuesto sobre la renta adicional por pago de dividendos efectuados por las personas morales
- Estímulo fiscal a las personas físicas por el pago de dividendos efectuados por las personas morales

***Personas físicas que perciben otros ingresos  
“De los demás ingresos que obtengan las personas físicas”***

- Pagos provisionales de las personas físicas que perciben otros ingresos esporádicos
- Pagos provisionales de las personas físicas que perciben otros ingresos periódicos
- Utilidad gravable del ejercicio de las personas físicas que perciben otros ingresos
- Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben otros ingresos (Cuando sólo perciben otros ingresos)

**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

**Introducción**

- Determinación del IVA acreditable cuando únicamente se realizan actividades gravadas
- Determinación del IVA acreditable cuando se realizan actividades gravadas, exentas y no objeto del impuesto
- Determinación del IVA acreditable de una inversión cuando se realizan actividades gravadas, exentas y no objeto del impuesto
- Determinación de los pagos mensuales definitivos

## **IMSS**

### **IMSS (Aportaciones de seguridad social)**

- Determinación del salario base de cotización
- Retención de cuotas del IMSS a trabajadores (I)  
(Por los seguros de enfermedades y maternidad – prestaciones en dinero y prestaciones en especie de pensionados–, invalidez y vida, y los ramos de cesantía en edad avanzada y vejez)
- Retención de cuotas del IMSS a trabajadores (II)  
(Por el seguro de enfermedades y maternidad; prestaciones en especie)
- Determinación de la liquidación mensual de cuotas al IMSS (I) (Por los seguros de riesgos de trabajo, enfermedades y maternidad, invalidez y vida, y guarderías y prestaciones sociales)
- Determinación de la liquidación bimestral de cuotas al IMSS (II) (Por el seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez)

## **INFONAVIT**

### **INFONAVIT (Aportaciones patronales)**

- Aportaciones al Infonavit

## **DIVERSOS**

### **Introducción**

- Cálculo de recargos de contribuciones omitidas en el ejercicio de 2024