

MANUAL DE CASOS PRÁCTICOS DE ISR

Pérez Chávez • Fol Olguín

Entre los tributos más importantes del sistema fiscal mexicano está el impuesto sobre la renta (ISR), el cual, por lo general, grava la renta (utilidades) de las personas físicas y morales.

Ofrecemos, al respecto, un extenso análisis de las disposiciones fiscales relacionadas con dicho gravamen, mismo que incluye la exposición del marco teórico de cada tema y el desarrollo de diversos casos prácticos. Se incluye, además, el tratamiento fiscal en el régimen simplificado de confianza de las personas físicas y las morales.

Esta obra va dirigida a quienes se encargan del cumplimiento de las obligaciones fiscales de las personas físicas y morales, a los contadores que se dedican a proporcionar asesoría fiscal, a los maestros de impuestos, estudiantes y, en general, a cualquier persona interesada en la materia fiscal.

Consulta todo nuestro fondo editorial en

www.tax.com.mx

CONTENIDO

ABREVIATURAS EMPLEADAS EN ESTA OBRA	13
INTRODUCCIÓN	17
BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAÍS	19

TÍTULO I PERSONAS MORALES

CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES

Sujetos al pago del impuesto	25
Definición de conceptos.	25
Determinación de factores de ajuste y de actualización	26

CAPÍTULO II. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO

Resultado fiscal	37
Pérdidas fiscales.	47
Impuesto anual	59

CAPÍTULO III. DETERMINACIÓN DE LOS PAGOS PROVISIONALES

Generalidades	67
-------------------------	----

4 Manual de Casos Prácticos

Actualización de las pérdidas fiscales en los pagos provisionales.	69
Liquidación de sociedades	95
Fusión de sociedades	95
Escisión de sociedades	95
Fideicomisos.	96
Ejercicio en el que no se presentan pagos provisionales	96
Pagos provisionales con un coeficiente menor.	96

CAPÍTULO IV. DETERMINACIÓN DE LA PTU

Generalidades	111
-------------------------	-----

CAPÍTULO V. DETERMINACIÓN DE LA PARTE DEDUCIBLE EN EL ISR CORRESPONDIENTE A LOS PAGOS A TRABAJADORES QUE SE ENCUENTREN EXENTOS DE ESTE IMPUESTO

Generalidades	121
-------------------------	-----

CAPÍTULO VI. DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

Generalidades	139
Aplicación de porcentos menores a los autorizados.	141
Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles	141
Porcentos máximos de deducción autorizados	142
Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor	143
Otros aspectos	146

CAPÍTULO VII. AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN

Generalidades	173
-------------------------	-----

Concepto de créditos	174
Concepto de deudas	176
Cancelación de operaciones	177

CAPÍTULO VIII. COSTO DE LO VENDIDO

Generalidades	203
Elementos que conforman el costo de ventas fiscal	204
Métodos para la valuación de inventarios	206
Modificaciones al valor de los inventarios (pérdidas).	207
Contratos de arrendamiento financiero	208

CAPÍTULO IX. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS

Generalidades	225
-------------------------	-----

CAPÍTULO X. PERDIDAS O UTILIDADES CAMBIARIAS

Acumulación y deducción en el ISR de pérdidas o ganancias cambiarías	241
---	-----

CAPÍTULO XI. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES

Cálculo del impuesto mensual	253
Cálculo del impuesto anual	254

CAPÍTULO XII. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA

Generalidades	273
Ufin del ejercicio	274
Ufin negativa.	275

Otros aspectos	275
Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013	276

CAPÍTULO XIII. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN

Generalidades	309
-------------------------	-----

CAPÍTULO XIV. REDUCCIONES DE CAPITAL Y LIQUIDACIÓN DE PERSONAS MORALES

Determinación de la utilidad distribuida gravable.	323
Determinación de la utilidad distribuida adicional	324
Otros aspectos	325

CAPÍTULO XV. SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCIÓN

Generalidades	355
-------------------------	-----

CAPÍTULO XVI. RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA DE PERSONAS MORALES

Quiénes deben aplicar el régimen simplificado de confianza	375
Personas morales que no tributarán en el régimen simplificado de confianza	375
Momento en que se acumulan los ingresos	376
Deducciones autorizadas	377
Momento en que deben efectuarse las deducciones	378
Otros requisitos de las deducciones	378
Deducción de inversiones.	379
Pagos provisionales	382
Impuesto del ejercicio	383

Personas morales que dejan de aplicar el régimen simplificado de confianza	384
Determinación de la PTU	385

CAPÍTULO XVII. COORDINADOS

Concepto de coordinados.	395
Utilidad gravable o pérdida fiscal	396
Impuesto del ejercicio	405
Pagos provisionales	414

CAPÍTULO XVIII. RÉGIMEN DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS, SILVÍCOLAS Y PESQUERAS

Obligados a tributar en este régimen	427
Utilidad gravable o pérdida fiscal	428
Impuesto del ejercicio	437
Pagos provisionales	443
ISR 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).	449

CAPÍTULO XIX. COSTO PROMEDIO DE ACCIONES

Generalidades	457
Mecánica general para calcular la ganancia en enajenación de acciones	457
Mecánica opcional para calcular la ganancia en enajenación de acciones cuyo periodo de tenencia es de 12 meses o inferior	462

CAPÍTULO XX. RÉGIMEN OPCIONAL PARA GRUPOS DE SOCIEDADES

Introducción	481
Régimen opcional para grupos de sociedades.	481
Conclusiones	485

TÍTULO II PERSONAS FÍSICAS

CAPÍTULO I. SALARIOS

Ingresos gravables	507
Ingresos exentos	508
Cálculo del impuesto mensual	525
Cálculo del impuesto anual	537
Ingresos en servicios por automóviles asignados a funcionarios públicos	546
Mecánica para determinar el ISR a retener a las personas que obtienen ingresos asimilables a salarios.	551
Mecánica para determinar la retención del ISR por pagos de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones	558
Mecánica para determinar el ISR sobre ingresos en servicios	564
Opción de retener el ISR por pagos de aguinaldo, PTU, primas dominicales y vacacionales	570

CAPÍTULO II. ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y SERVICIOS PROFESIONALES

Obligados a tributar en este régimen	581
Deducción de inversiones.	582

Determinación de los pagos provisionales	582
Determinación del impuesto anual	589
Pérdidas fiscales.	598
Determinación de la base de la PTU	609

CAPÍTULO III. RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA

Quiénes pueden tributar en este régimen	617
Quiénes no podrán tributar en este régimen	618
Pagos mensuales	618
ISR del ejercicio	628
Asimilación a la defraudación fiscal.	639
Obligaciones de los contribuyentes.	639
Supuestos en los que se dejará de tributar en el Resico.	640
No aplicación de otros tratamientos fiscales	641
PTU del ejercicio.	641

CAPÍTULO IV. INGRESOS POR LA ENAJENACIÓN DE BIENES O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS A TRAVÉS DE INTERNET, MEDIANTE PLATAFORMAS TECNOLÓGICAS, APLICACIONES INFORMATICAS Y SIMILARES

Retención del impuesto	644
----------------------------------	-----

CAPÍTULO V. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Aspectos generales	657
Deducción opcional sin comprobación (“deducción ciega”).	657
Determinación de los pagos provisionales	663

CAPÍTULO VI. ENAJENACIÓN DE BIENES

Concepto de enajenación 673

Enajenación de bienes inmuebles 674

Pagos provisionales estatales 694

Cálculo del impuesto anual 701

Disminución de pérdidas 715

Enajenación de bienes muebles 724

CAPÍTULO VII. ADQUISICIÓN DE BIENES

Ingresos gravables 731

Determinación de los pagos provisionales 732

CAPÍTULO VIII. INGRESOS POR INTERESES

Concepto de intereses 741

Intereses exentos 743

Intereses a los que no les será aplicable la exención en el ISR 744

Concepto de interés real 745

Deducción de pérdidas 751

Retención y entero del impuesto 756

CAPÍTULO IX. PREMIOS

Pagos provisionales y definitivos de las personas físicas
que perciben ingresos por la obtención de premios 765

Periodicidad de pago 765

Ingresos gravables 765

Ingresos exentos	766
Tasas de impuesto.	766
Mecánica para determinar las retenciones del ISR (pagos provisionales y definitivos)	766
 CAPÍTULO X. DIVIDENDOS	 769
 CAPÍTULO XI. DE LOS DEMÁS INGRESOS DE LAS PERSONAS FÍSICAS	
Ingresos gravables	785
Pagos provisionales por intereses y ganancia cambiaria	787
Pagos provisionales por ingresos distintos de intereses	793
 CAPÍTULO XII. IMPUESTO ANUAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS	
Obligación de pago del impuesto anual	803
Cálculo del impuesto anual	804