

GUÍA PRÁCTICA DE IVA

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.

Este 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 todas las personas interesadas en ampliar su conocimiento sobre el IVA.

Consulta todo nuestro fondo editorial en
www.tax.com.mx

CONTENIDO

Abreviaturas empleadas en esta obra	9
Introducción	13
Beneficios fiscales en las fronteras norte y sur del país.	15
I. Enajenación de bienes	17
<i>Aspectos por considerar relativos a la enajenación de bienes</i>	19
<i>Supuestos que deben cumplir las enajenaciones de bienes para estar gravadas por la LIVA y, por ende, tener la obligación de pagar el impuesto</i>	
6 casos prácticos	27
<i>Determinación de la base del impuesto por enajenación de bienes</i>	
5 casos prácticos	35
<i>Determinación del IVA trasladado por la enajenación de bienes sujeta a la tasa del 16%</i>	
6 casos prácticos	46
<i>Determinación del IVA trasladado por la enajenación de bienes sujeta a la tasa del 0%</i>	
1 caso práctico	56

II. Prestación de servicios	59
<i>Aspectos por considerar en relación con la prestación de servicios independientes</i>	61
<i>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</i>	
6 casos prácticos	69
<i>Determinación de la base del impuesto en la prestación de servicios independientes</i>	
2 casos prácticos	77
<i>Determinación del IVA trasladado por la prestación de servicios independientes sujeta a la tasa del 16%</i>	
4 casos prácticos	81
<i>Determinación del IVA trasladado por la prestación de servicios independientes sujeta a la tasa del 0%</i>	
1 caso práctico	89
III. Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes	91
<i>Aspectos por considerar relativos al otorgamiento del uso o goce temporal de bienes</i>	93
<i>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</i>	
3 casos prácticos	97
<i>Determinación de la base del impuesto en el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes</i>	
2 casos prácticos	101
<i>Determinación del IVA trasladado por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes sujeto a la tasa del 16%</i>	
2 casos prácticos	106

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

1 caso práctico 109

IV. Importación de bienes o servicios 111

Aspectos por considerar relativos a la importación de bienes o servicios. 113

Determinación de la base del IVA en importaciones

1 caso práctico 119

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

1 caso práctico 121

V. Exportación de bienes o servicios 123

Aspectos por considerar relativos a la exportación de bienes o servicios. 125

VI. Enajenación de bienes, prestación de servicios o importaciones en forma accidental. 135

Aspectos por considerar relativos a la enajenación de bienes, prestación de servicios o importaciones en forma accidental. 137

VII. Determinación del IVA trasladado del mes 139

6 casos prácticos 143

VIII. Determinación del IVA acreditable en periodos preoperativos	155
<i>Aspectos por considerar relativos a la determinación del IVA en periodos preoperativos</i>	157
2 casos prácticos	161
IX. Determinación del IVA acreditable del mes	171
<i>Aspectos por considerar relativos a la determinación del IVA acreditable</i>	173
<i>Proporción de acreditamiento</i>	
2 casos prácticos	183
<i>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</i>	
3 casos prácticos	187
<i>IVA acreditable correspondiente a inversiones</i>	
3 casos prácticos	191
<i>IVA acreditable del mes</i>	
2 casos prácticos	196
X. Pagos mensuales definitivos del IVA	201
<i>Aspectos por considerar relativos a los pagos mensuales definitivos del IVA</i>	203
6 casos prácticos	207

XI. IVA retenido	219
<i>Aspectos por considerar relativos a la determinación de las retenciones del IVA</i>	221
3 casos prácticos	227
Glosario	233
Apéndice	249
Criterios normativos del SAT relativos al IVA	251
Criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales relativos al IVA	277