

GUIA PRACTICA 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.

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.

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

tax

CONTENIDO

Abreviaturas empleadas en esta obra	7
Introducción	11
Beneficios fiscales en las fronteras norte y sur del país	12
I. Enajenación de bienes	13
Aspectos por considerar relativos a la enajenación de bienes	15
<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	23
<i>Determinación de la base del impuesto por enajenación de bienes</i>	
5 casos prácticos	31
<i>Determinación del IVA trasladado por la enajenación de bienes sujeta a la tasa del 16%</i>	
6 casos prácticos	43
<i>Determinación del IVA trasladado por la enajenación de bienes sujeta a la tasa del 0%</i>	
1 caso práctico	54
II. Prestación de servicios	57
Aspectos por considerar en relación con la prestación de servicios independientes	59
<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	67

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

2 casos prácticos 77

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

4 casos prácticos 81

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

1 caso práctico 89

III. Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes 91

Aspectos por considerar relativos al otorgamiento del uso o goce temporal de bienes 93

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 97

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

2 casos prácticos 103

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

2 casos prácticos 108

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

1 caso práctico 112

IV. Importación de bienes o servicios 115

Aspectos por considerar relativos a la importación de bienes o servicios 117

<i>Determinación de la base del IVA en importaciones</i>	
1 caso práctico	123
<i>Determinación del IVA trasladado por la importación de bienes tangibles sujeta a la tasa del 16%</i>	
1 caso práctico	125
V. Exportación de bienes o servicios	127
<i>Aspectos por considerar relativos a la exportación de bienes o servicios</i>	<i>129</i>
VI. Enajenación de bienes, prestación de servicios o importaciones en forma accidental	139
<i>Aspectos por considerar relativos a la enajenación de bienes, prestación de servicios o importaciones en forma accidental</i>	<i>141</i>
VII. Determinación del IVA trasladado del mes	143
6 casos prácticos	147
VIII. Determinación del IVA acreditable en periodos preoperativos	161
<i>Aspectos por considerar relativos a la determinación del IVA en periodos preoperativos</i>	<i>163</i>
2 casos prácticos	167
IX. Determinación del IVA acreditable del mes	179
<i>Aspectos por considerar relativos a la determinación del IVA acreditable</i>	<i>181</i>
<i>Proporción de acreditamiento</i>	
2 casos prácticos	191

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 195

IVA acreditable correspondiente a inversiones

3 casos prácticos 199

IVA acreditable del mes

2 casos prácticos 204

X. Pagos mensuales definitivos del IVA 209

Aspectos por considerar relativos a los pagos mensuales definitivos del IVA 211

6 casos prácticos 215

XI. IVA retenido 229

Aspectos por considerar relativos a la determinación de las retenciones del IVA 231

3 casos prácticos 237

Glosario 245

Apéndice 259

Criterios normativos del SAT relativos al IVA 261

Criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales relativos al IVA 293