

GUIA RAPIDA PARA ENTENDER LOS IMPUESTOS EN MEXICO

Pérez Chávez • Campero • Fol

Esta obra permitirá al lector entender de manera rápida los principales impuestos federales que deben pagar las empresas en nuestro país; entre otros aspectos:

1. Sus aspectos básicos.
2. La forma de calcularlos.
3. En qué periodo pagarlos.
4. Cuáles son las principales obligaciones fiscales que se deben cumplir al estar sujetos a dichos impuestos.

Este libro se dirige a los ejecutivos no fiscalistas de las empresas, a estudiantes que se inician en el aprendizaje de la materia fiscal y, en general, a cualquier persona interesada en entender los impuestos en México de manera rápida y práctica.

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



tax

CONTENIDO

Abreviaturas utilizadas	7
Introducción	9
Beneficios fiscales en las fronteras norte y sur del país	10
Capítulo I. Impuestos que debe pagar una empresa en México	
1. Impuestos federales	13
2. Impuestos locales (los que cada estado cobra)	14
Capítulo II. Impuesto sobre la renta	
1. ¿Qué es el ISR?	17
2. ¿Cómo se determina el ISR anual de una empresa?	18
3. Ingresos por considerar para el pago del ISR	19
a) Tipo de ingresos	19
b) Formas de obtener ingresos	22
4. Deducciones que se pueden restar de los ingresos	23
a) El costo de lo vendido	23
b) Las inversiones	24
c) Los gastos	26

d) Otras deducciones	26
5. Pérdidas fiscales	28
6. Pagos provisionales del ISR.	29
a) Forma para determinar los pagos provisionales del ISR	29
b) Presentación de declaraciones	31
c) Autorización para aplicar un coeficiente de utilidad menor	31
7. Determinación del ISR por pagar del ejercicio	32
8. Declaración anual.	33
9. Pago de utilidades a socios.	33

Capítulo III. Impuesto al valor agregado

1. Actos o actividades que grava el IVA	39
2. Tasas del impuesto	39
3. Momento en que se causa el IVA	41
4. Momento en que será acreditable el IVA	42
5. Mecánica para trasladar y recibir el traslado del IVA	42
a) Traslado del IVA en ventas	42
b) Traslado del IVA en compras o gastos	43
c) Determinación del importe por pagar al SAT o, en su caso, determinación del saldo a favor	44

d) Tratamiento de saldos a favor.	46
---	----

Capítulo IV. Otros impuestos federales

1. Impuesto especial sobre producción y servicios	49
a) Tasas y cuotas del impuesto	56
b) Pago del IEPS	59
2. Impuesto sobre automóviles nuevos	60
a) Cálculo del impuesto.	60
b) Exenciones	62
3. Impuestos al comercio exterior.	63

Capítulo V. Principales obligaciones fiscales

1. Alta en el Registro Federal de Contribuyentes	67
2. Llevar y enviar contabilidad electrónica	68
3. Expedir comprobantes fiscales	75
4. Formular balance y levantar inventario	79
5. Presentar declaraciones de pagos provisionales o definitivos.	80
6. Presentar declaración anual del ejercicio	81
7. Presentar declaraciones informativas	81
8. Control de inventarios	82

Capítulo VI. Aspectos relevantes del Código Fiscal de la Federación

1. Formas de pago de los impuestos	85
2. Pago extemporáneo de los impuestos	85
3. Compensación de impuestos	88
4. Devolución de impuestos	89
5. Información sobre la situación fiscal	89
6. Contribuyentes obligados a dictaminar sus estados financieros	90

Capítulo VII. Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas

1. Porcentaje de la PTU.	95
2. Determinación de las utilidades por repartir	95
3. ¿Cómo se efectúa el reparto a los trabajadores?	96