

MANUAL DE CASOS PRÁCTICOS DE ISR

Pérez Chávez • Campero • Fol

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 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	15
INTRODUCCION	17
BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAIS	18

TITULO I PERSONAS MORALES

CAPITULO I. ASPECTOS GENERALES

Sujetos al pago del impuesto	23
Definición de conceptos	23
Determinación de factores de ajuste y de actualización	25

CAPITULO II. DETERMINACION DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO

Resultado fiscal	35
Pérdidas fiscales	44

Impuesto anual 55

CAPITULO III. DETERMINACION DE LOS PAGOS PROVISIONALES

Generalidades 63

Actualización de las pérdidas fiscales en los pagos provisionales 65

Liquidación de sociedades 90

Fusión de sociedades 90

Escisión de sociedades 90

Fideicomisos 91

Ejercicio en el que no se presentan pagos provisionales 91

Pagos provisionales con un coeficiente menor 91

CAPITULO IV. DETERMINACION DE LA PTU

Generalidades 105

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

Generalidades 115

CAPITULO VI. DEDUCCION DE INVERSIONES

Generalidades 131

Aplicación de porcentos menores a los autorizados	133
Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles	133
Porcentos máximos de deducción autorizados	134
Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor	135
Otros aspectos	138

CAPITULO VII. AJUSTE ANUAL POR INFLACION

Generalidades	163
Concepto de créditos	164
Concepto de deudas.	166
Cancelación de operaciones	167

CAPITULO VIII. COSTO DE LO VENDIDO

Generalidades	191
Elementos que conforman el costo de ventas fiscal	192
Métodos para la valuación de inventarios.	194
Modificaciones al valor de los inventarios (pérdidas).	195
Contratos de arrendamiento financiero	196

CAPITULO IX. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS

Generalidades	213
-------------------------	-----

CAPITULO X. PERDIDAS O UTILIDADES CAMBIARIAS

Acumulación y deducción en el ISR de pérdidas o ganancias cambiarias	229
--	-----

CAPITULO XI. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES

Cálculo del impuesto mensual.	241
Cálculo del impuesto anual	243

CAPITULO XII. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA

Generalidades	259
Ufin del ejercicio	260
Ufin negativa	261
Otros aspectos	261
Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013	262

CAPITULO XIII. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION

Generalidades	297
-------------------------	-----

CAPITULO XIV. REDUCCIONES DE CAPITAL Y LIQUIDACION DE PERSONAS MORALES

Determinación de la utilidad distribuida gravable.	311
Determinación de la utilidad distribuida adicional	312

Otros aspectos 313

CAPITULO XV. SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCION

Generalidades 347

CAPITULO XVI. REGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA DE PERSONAS MORALES

Quiénes deben aplicar el régimen simplificado de confianza 367

Personas morales que no tributarán en el régimen simplificado de confianza 367

Momento en que se acumulan los ingresos 368

Deducciones autorizadas 369

Momento en que deben efectuarse las deducciones 370

Otros requisitos de las deducciones 371

Deducción de inversiones 371

Pagos provisionales 375

Impuesto del ejercicio 375

Personas morales que dejan de aplicar el régimen simplificado de confianza 376

Determinación de la PTU 377

CAPITULO XVII. COORDINADOS

Concepto de coordinados 387

Utilidad gravable o pérdida fiscal	388
Impuesto del ejercicio	397
Pagos provisionales	406

CAPITULO XVIII. REGIMEN DE ACTIVIDADES AGRICOLAS, GANADERAS, SILVICOLAS Y PESQUERAS

Obligados a tributar en este régimen	419
Utilidad gravable o pérdida fiscal	420
Impuesto del ejercicio	429
Pagos provisionales	434
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)	441

CAPITULO XIX. COSTO PROMEDIO DE ACCIONES

Generalidades	449
Mecánica general para calcular la ganancia en enajenación de acciones	449
Mecánica opcional para calcular la ganancia en enajenación de acciones cuyo periodo de tenencia es de 12 meses o inferior	455

CAPITULO XX. REGIMEN OPCIONAL PARA GRUPOS DE SOCIEDADES

Introducción	473
Régimen opcional para grupos de sociedades	473

Conclusiones	477
------------------------	-----

TITULO II PERSONAS FISICAS

CAPITULO I. SALARIOS

Ingresos gravables	503
Ingresos exentos	504
Cálculo del impuesto mensual.	520
Cálculo del impuesto anual	531
Ingresos en servicios por automóviles asignados a funcionarios públicos	540
Mecánica para determinar el ISR a retener a las personas que obtienen ingresos asimilables a salarios	545
Mecánica para determinar la retención del ISR por pagos de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones	552
Mecánica para determinar el ISR sobre ingresos en servicios	558
Opción de retener el ISR por pagos de aguinaldo, PTU, primas dominicales y vacacionales	564

CAPITULO II. ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y SERVICIOS PROFESIONALES

Obligados a tributar en este régimen	575
Deducción de inversiones	576

Determinación de los pagos provisionales	576
Determinación del impuesto anual	583
Pérdidas fiscales	592
Determinación de la base de la PTU	604

CAPITULO III. REGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA

Quiénes pueden tributar en este régimen	611
Quiénes no podrán tributar en este régimen	612
Pagos mensuales	612
ISR del ejercicio	622
Asimilación a la defraudación fiscal	629
Obligaciones de los contribuyentes	629
Supuestos en los que se dejará de tributar en el RSC	630
No aplicación de otros tratamientos fiscales	631
PTU del ejercicio	631

CAPITULO IV. INGRESOS POR LA ENAJENACION DE BIENES O LA PRESTACION DE SERVICIOS A TRAVES DE INTERNET, MEDIANTE PLATAFORMAS TECNOLOGICAS, APLICACIONES INFORMATICAS Y SIMILARES

Retención del impuesto	635
----------------------------------	-----

CAPITULO V. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Aspectos generales 647

Deducción opcional sin comprobación (“deducción ciega”). 647

Determinación de los pagos provisionales 652

CAPITULO VI. ENAJENACION DE BIENES

Concepto de enajenación 661

Enajenación de bienes inmuebles. 662

Pagos provisionales estatales 680

Cálculo del impuesto anual 687

Disminución de pérdidas 701

Enajenación de bienes muebles. 710

CAPITULO VII. ADQUISICION DE BIENES

Ingresos gravables. 717

Determinación de los pagos provisionales 718

CAPITULO VIII. INGRESOS POR INTERESES

Concepto de intereses. 727

Intereses exentos 729

Intereses a los que no les será aplicable la exención en el ISR 730

Concepto de interés real.	731
Deducción de pérdidas	737
Retención y entero del impuesto	742

CAPITULO IX. PREMIOS

Pagos provisionales y definitivos de las personas físicas que perciben ingresos por la obtención de premios	751
Periodicidad de pago	751
Ingresos gravables.	751
Ingresos exentos.	752
Tasas de impuesto.	752
Mecánica para determinar las retenciones del ISR (pagos provisionales y definitivos)	752

CAPITULO X. DIVIDENDOS 755

CAPITULO XI. DE LOS DEMAS INGRESOS DE LAS PERSONAS FISICAS

Ingresos gravables.	771
Pagos provisionales por intereses y ganancia cambiaria.	773
Pagos provisionales por ingresos distintos de intereses	779

CAPITULO XII. IMPUESTO ANUAL DE LAS PERSONAS FISICAS

Obligación de pago del impuesto anual 787

Cálculo del impuesto anual 788