

# 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](http://www.tax.com.mx)

# CONTENIDO

---

<b>ABREVIATURAS</b> . . . . .	15
<b>INTRODUCCION</b> . . . . .	17
<b>BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAIS</b> . . . . .	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