

GUÍA RÁPIDA PARA ENTENDER LOS IMPUESTOS EN MÉXICO

Personas morales del régimen general

Pérez Chávez • Fol Olguín

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

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 |