

MANUAL DE CASOS PRACTICOS ISR

Pérez Chávez - Fol Olguín

Entre los tributos más importantes del sistema fiscal mexicano se encuentra el Impuesto sobre la Renta (ISR), el cual, por lo general, grava la renta (utilidades) de las personas tanto físicas, como morales.

Por está razón, hemos elaborado la presente obra, denominada *Manual de casos prácticos de ISR*. Su principal objetivo es presentar a los lectores un extenso análisis de las disposiciones fiscales relacionadas con dicho gravamen mediante el marco teórico de cada tema y la resolución de diversos casos prácticos.

Este libro se encuentra actualizado con el nuevo Reglamento de la Ley del ISR, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de octubre de 2015, el cual entró en vigor el 9 de octubre del mismo año.

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 dar asesoría fiscal, a los maestros de impuestos, a los estudiantes y, en general, a cualquier persona que se interese en la materia fiscal.



CONTENIDO

ABREVIATURAS	11
-------------------------------	----

INTRODUCCION	13
-------------------------------	----

TITULO I PERSONAS MORALES

CAPITULO I. ASPECTOS GENERALES

Sujetos al pago del impuesto	19
Definición de conceptos	19
Determinación de factores de ajuste y de actualización	21

CAPITULO II. DETERMINACION DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO

Resultado fiscal	31
Pérdidas fiscales	41
Impuesto anual	53

CAPITULO III. DETERMINACION DE LOS PAGOS PROVISIONALES

Generalidades	61
Actualización de las pérdidas fiscales en los pagos provisionales	63
Otros aspectos	64
Liquidación de sociedades	99
Fusión de sociedades	99
Escisión de sociedades	99
Fideicomisos	100
Ejercicio en el que no se presentan pagos provisionales	100
Disminución de los pagos provisionales	100

CAPITULO IV. DETERMINACION DE LA PTU

Generalidades	119
-------------------------	-----

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

Generalidades	129
-------------------------	-----

CAPITULO VI. DEDUCCION DE INVERSIONES

Generalidades	147
Aplicación de por cientos menores a los autorizados	149
Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles	149
Por cientos máximos de deducción autorizados	150
Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor	151
Otros aspectos	154

CAPITULO VII. DEDUCCION INMEDIATA DE INVERSIONES

Generalidades 179

Por cientos de deducción inmediata 180

Bienes por los que no se podrá ejercer la opción 181

Ganancia por enajenación de bienes deducidos de
manera inmediata 182

Bienes deducidos de manera inmediata que se enajenan,
se pierden o dejan de ser útiles 182

CAPITULO VIII. AJUSTE ANUAL POR INFLACION

Generalidades 191

Concepto de créditos 192

Concepto de deudas. 194

Cancelación de operaciones 195

CAPITULO IX. COSTO DE LO VENDIDO

Generalidades 219

Elementos que conforman el costo de ventas fiscal 220

Métodos para la valuación de inventarios. 221

Modificaciones al valor de los inventarios (pérdidas). 223

Contratos de arrendamiento financiero 224

Régimen de transición. Tratamiento de los inventarios
que se tenían al 31 de diciembre de 2004 238

CAPITULO X. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS

Generalidades 261

CAPITULO XI. PERDIDAS O UTILIDADES CAMBIARIAS

Acumulación y deducción en el ISR de pérdidas o ganancias cambiarias	279
--	-----

CAPITULO XII. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES

Cálculo del impuesto mensual.	291
Cálculo del impuesto anual	293

CAPITULO XIII. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA

Generalidades	309
Ufin del ejercicio	310
Ufin negativa	311
Otros aspectos	311
Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013	312

CAPITULO XIV. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION

Generalidades	347
-------------------------	-----

CAPITULO XV. REDUCCIONES DE CAPITAL Y LIQUIDACION DE PERSONAS MORALES

Determinación de la utilidad distribuida gravable.	361
Determinación de la utilidad distribuida adicional	362
Otros aspectos	363

CAPITULO XVI. SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCION

Generalidades	397
-------------------------	-----

CAPITULO XVII. COORDINADOS

Concepto de coordinados 417

Utilidad gravable o pérdida fiscal 418

Impuesto del ejercicio 427

Pagos provisionales 436

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

Obligados a tributar en este régimen 449

Utilidad gravable o pérdida fiscal 450

Impuesto del ejercicio 463

Pagos provisionales 472

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). 484

CAPITULO XIX. COSTO PROMEDIO DE ACCIONES

Generalidades 491

Mecánica general para calcular la ganancia en enajenación de acciones 491

Mecánica opcional para calcular la ganancia en enajenación de acciones cuyo periodo de tenencia es de 12 meses o inferior 497

CAPITULO XX. REGIMEN DE INTEGRACION FISCAL

Introducción 515

Régimen fiscal opcional de integración 515

Conclusiones. 519

TITULO II PERSONAS FISICAS

CAPITULO I. SALARIOS

Ingresos gravables.	545
Ingresos exentos.	546
Cálculo del impuesto mensual.	562
Cálculo del impuesto anual	573
Ingresos en servicios por automóviles asignados a funcionarios públicos	582
Mecánica para determinar el ISR a retener a las personas que obtienen ingresos asimilables a salarios	587
Mecánica para determinar la retención del ISR por pagos de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones	594
Mecánica para determinar el ISR sobre ingresos en servicios	600
Opción de retener el ISR por pagos de aguinaldo, PTU, primas dominicales y vacacionales	606

CAPITULO II. ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y SERVICIOS PROFESIONALES

Obligados a tributar en este régimen	617
Deducción de inversiones	618
Determinación de los pagos provisionales	618
Determinación del impuesto anual	625
Pérdidas fiscales	636
Determinación de la base de la PTU	648

CAPITULO III. REGIMEN DE INCORPORACION FISCAL

Quiénes pueden tributar en este régimen 655

Contribuyentes que inicien actividades 659

Determinación del impuesto 660

Participación de los trabajadores en las utilidades 669

CAPITULO IV. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Aspectos generales 681

Deducción opcional sin comprobación (“deducción ciega”). 681

Determinación de los pagos provisionales 686

CAPITULO V. ENAJENACION DE BIENES

Concepto de enajenación 697

Enajenación de bienes inmuebles. 698

Pagos provisionales estatales 714

Cálculo del impuesto anual 721

Disminución de pérdidas 735

Enajenación de bienes muebles. 744

CAPITULO VI. ADQUISICION DE BIENES

Ingresos gravables. 751

Determinación de los pagos provisionales 752

CAPITULO VII. INGRESOS POR INTERESES

Concepto de intereses. 761

Intereses exentos 763

Intereses a los que no les será aplicable la exención en el ISR	764
Concepto de interés real.	765
Deducción de pérdidas	771
Retención y entero del impuesto	776
CAPITULO VIII. DIVIDENDOS.	785
CAPITULO IX. DE LOS DEMAS INGRESOS DE LAS PERSONAS FISICAS	
Ingresos gravables.	801
Pagos provisionales por intereses y ganancia cambiaria.	803
Pagos provisionales por ingresos distintos de intereses	809
CAPITULO X. IMPUESTO ANUAL DE LAS PERSONAS FISICAS	
Obligación de pago del impuesto anual	817
Cálculo de impuesto anual	818