

TODO LO QUE USTED DEBE SABER ACERCA DEL COSTO DE VENTAS FISCAL

Pérez Chávez - Fol Olguín

Una de las reformas más trascendentes que sufrió nuestra legislación fiscal fue sustituir la deducción de las adquisiciones (compras) por la del costo de lo vendido; esta reforma entró en vigor el 1o. de enero de 2005 y sigue vigente para el ejercicio de 2016.

La presente obra se divide en dos apartados, a saber:

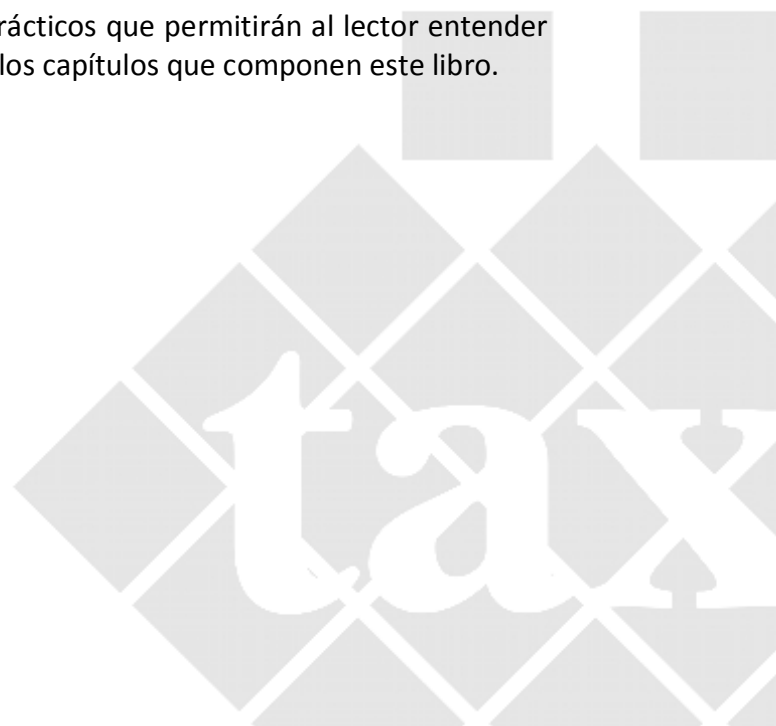
1. Costo de ventas del ejercicio.
2. Régimen de transición de los inventarios que se tenían al 31 de diciembre de 2004.

En el primer apartado de la obra se analizan, entre otros, los temas siguientes:

- Los elementos que conforman el costo de ventas fiscal, tanto para las empresas que realizan actividades comerciales como para las que no las realizan.
- El sistema de costeo absorbente con base en costos históricos y predeterminados.
- Los diferentes métodos que existen para valorar los inventarios.
- Las obligaciones relacionadas con los inventarios.

Por lo que se refiere al segundo apartado de la obra, debido a que los inventarios que se tenían al 31/XII/2004 ya habían sido deducidos por los contribuyentes vía compras, se estableció que para determinar el costo de lo vendido no se podrían deducir las existencias en inventarios que se tenían a dicha fecha. No obstante, se pudo optar por acumular los inventarios en cita, en cuyo caso, se podría deducir el costo de lo vendido conforme se enajenaran las mercancías. A esta opción se le conoce como régimen de transición de los inventarios que se tenían al 31/XII/2004, el cual sigue teniendo efectos fiscales en el ejercicio de 2016, razón por la cual también se analiza.

Complementamos el marco teórico con casos prácticos que permitirán al lector entender mejor los temas que se analizan en cada uno de los capítulos que componen este libro.



CONTENIDO

Abreviaturas.	7
Introducción.	9

APARTADO I COSTO DE VENTAS DEL EJERCICIO

CAPITULO I	
Generalidades	13

CAPITULO II	
Elementos que conforman el costo de ventas fiscal	15
1. Costo de ventas en actividades comerciales	15
2. Costo de ventas en actividades no comerciales.	16
3. Sistema de costeo absorbente con base en costos históricos y predeterminados.	17

CAPITULO III	
Métodos para la valuación de inventarios	19
1. Métodos PEPS y costo promedio.	19
2. Método de costo identificado	22
3. Método detallista	23
4. Periodo en que se utilizará el mismo método	26
5. Otras consideraciones	26

CAPITULO IV	
Modificaciones al valor de los inventarios (pérdidas).	31

CAPITULO V

Obligaciones relacionadas

con los inventarios 31

1. Obligación de llevar control de inventarios 31

2. Obligación de levantar inventarios físicos 32

CAPITULO VI

Anticipos de compras. 33

1. Generalidades 33

2. Acumulación del saldo del registro de cobros anticipados
y anticipos de compras por los cuales no se ha expedido
comprobante fiscal ni se ha entregado el bien o prestado
el servicio, con la deducción del costo estimado 33

CAPITULO VII

Otros aspectos fiscales del costo de ventas 39

1. Residentes en el extranjero 39

2. Contratos de arrendamiento financiero 39

3. Desarrolladores inmobiliarios. 40

4. Prestadores de servicios. 41

5. Deducción del costo de adquisiciones y servicios a personas
físicas, coordinados y a contribuyentes del régimen de
actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras 42

6. Deducción de inventarios destinados al consumo propio 43

APARTADO II

REGIMEN DE TRANSICION DE LOS INVENTARIOS QUE SE TENIAN AL 31/XII/2004

CAPITULO I

Contribuyentes que no optaron por acumular

los inventarios que tenían al 31/XII/2004 47

1. Efectos de la no acumulación de los inventarios que se tenían
al 31/XII/2004, en la determinación del costo de lo vendido
del ejercicio de 2005 y subsecuentes 47

2. Efectos de la no acumulación de los inventarios que se tenían al 31/XII/2004, en la determinación del resultado fiscal del ejercicio de 2005	49
3. Efectos de la no acumulación de los inventarios que se tenían al 31/XII/2004, en la determinación de la renta gravable para PTU del ejercicio de 2005	52
4. Efectos de la no acumulación de los inventarios que se tenían al 31/XII/2004, en la determinación de los pagos provisionales de ISR del ejercicio de 2006	54
5. Efectos de la no acumulación de los inventarios que se tenían al 31/XII/2004, para los contribuyentes que importan total o parcialmente los productos que venden.	56

CAPITULO II

Contribuyentes que optaron por acumular los inventarios que tenían al 31/XII/2004 57

1. Plazo para ejercer la opción de acumular los inventarios que se tenían al 31/XII/2004	57
2. Determinación del inventario acumulable	58
a) Elementos que intervienen en la determinación del inventario acumulable total	58
• Inventario base	58
– Inventario físico al 31/XII/2004	58
– Inventario base al 31/XII/2004	58
• Saldo pendiente por deducir al 1o.I/2005 de inventarios de 1986 o 1988.	61
• Pérdidas fiscales pendientes de disminuir al 31/XII/2004	66
• Diferencia de inventarios de importación	67
b) Determinación del inventario acumulable total.	69
c) Puntos controvertidos en la determinación del inventario acumulable total	70

d) Determinación del inventario acumulable en cada ejercicio.	72
e) Determinación del índice promedio de rotación de inventarios	73
f) Recálculo del monto acumulable en el ejercicio en que disminuyan por primera vez los inventarios con respecto al inventario base que se tenía al 31/XII/2004	74
g) Reducciones subsecuentes de inventarios	79
3. Determinación del inventario acumulable de las personas morales que entraron en liquidación	81
4. Efectos de la acumulación de los inventarios que se tenían al 31/XII/2004, en la determinación del costo de lo vendido del ejercicio de 2005 y subsecuentes.	82
5. Efectos de la acumulación de los inventarios que se tenían al 31/XII/2004, en la determinación del resultado fiscal del ejercicio de 2005.	85
6. Efectos de la acumulación de los inventarios que se tenían al 31/XII/2004, en la determinación de la renta gravable para PTU del ejercicio de 2005	88
7. Efectos de la acumulación de los inventarios que se tenían al 31/XII/2004, en la determinación de los pagos provisionales de ISR del ejercicio de 2006	91
8. Efectos de la acumulación de los inventarios que se tenían al 31/XII/2004, para los contribuyentes que importan total o parcialmente los productos que venden	95