

# GUIA PRACTICA DE IVA

Pérez Chávez • Fol Olguín

Uno de los tributos que más repercusiones tiene en las finanzas públicas del país es el impuesto al valor agregado (IVA). No obstante, desde nuestro punto de vista, el material bibliográfico enfocado al estudio de este impuesto es escaso en comparación con el análisis de otras contribuciones como el ISR, lo cual se debe a las características del IVA. Sin embargo, en el cálculo de los pagos definitivos del IVA intervienen diversos elementos, tales como el IVA trasladado, el IVA retenido, el IVA acreditable y los saldos a favor del IVA de periodos anteriores.

Conscientes de esto, Tax Editores presenta la Guía práctica de IVA en la que, a través de ejemplos prácticos, se lleva a cabo un análisis de las disposiciones contenidas en la Ley del Impuesto al Valor Agregado, partiendo desde los supuestos que deben ser considerados para saber si una actividad está sujeta al impuesto y hasta el momento en el que los contribuyentes determinen el monto del IVA que deban enterar en sus pagos mensuales definitivos.

La obra incluye un glosario cuya finalidad es que el lector cuente con un material que le permita conocer los conceptos utilizados en este libro, así como un apéndice de los criterios normativos del SAT vigentes, mismos que se relacionan con el IVA. De este modo, en el presente apéndice se puede consultar el texto íntegro de los referidos criterios.

La obra está dirigida, principalmente, a los estudiantes de la materia fiscal, a los profesores de impuestos federales, a los despachos de contadores públicos y, en general, a las personas que estén interesadas en conocer más sobre este tributo fiscal tan importante para nuestro país.



tax

---

# CONTENIDO

<b>Abreviaturas empleadas en esta obra</b> .....	7
<b>Introducción</b> .....	9
<b>I. Enajenación de bienes</b> .....	13
<b>Aspectos por considerar relativos a la enajenación de bienes</b> .....	13
<i>Supuestos que deben cumplir las enajenaciones de bienes para estar gravadas por la LIVA y, por ende, tener la obligación de pagar el impuesto</i>	
6 casos prácticos .....	19
<i>Determinación de la base del impuesto por enajenación de bienes</i>	
5 casos prácticos .....	27
<i>Determinación del IVA trasladado por la enajenación de bienes sujeta a la tasa del 16%</i>	
6 casos prácticos .....	39
<i>Determinación del IVA trasladado por la enajenación de bienes sujeta a la tasa del 0%</i>	
1 caso práctico .....	50
<b>II. Prestación de servicios</b> .....	55
<b>Aspectos por considerar en relación con la prestación de servicios independientes</b> .....	55
<i>Supuestos que debe cumplir la prestación de servicios independientes para estar gravada por la LIVA y, por ende, tener la obligación de pagar el impuesto</i>	
6 casos prácticos .....	59

<i>Determinación de la base del impuesto en la prestación de servicios independientes</i>	
2 casos prácticos . . . . .	67
<i>Determinación del IVA trasladado por la prestación de servicios independientes sujeta a la tasa del 16%</i>	
4 casos prácticos . . . . .	71
<i>Determinación del IVA trasladado por la prestación de servicios independientes sujeta a la tasa del 0%</i>	
1 caso práctico . . . . .	79
<b>III. Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes . . . . .</b>	<b>83</b>
<b>Aspectos por considerar relativos al otorgamiento del uso o goce temporal de bienes . . . . .</b>	<b>83</b>
<i>Supuestos que debe cumplir el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes para estar gravado por la LIVA y, por ende, tener la obligación de pagar el impuesto</i>	
3 casos prácticos . . . . .	87
<i>Determinación de la base del impuesto en el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes</i>	
2 casos prácticos . . . . .	92
<i>Determinación del IVA trasladado por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes sujeta a la tasa del 16%</i>	
2 casos prácticos . . . . .	97
<i>Determinación del IVA trasladado por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes sujeta a la tasa del 0%</i>	
1 caso práctico . . . . .	101
<b>IV. Importación de bienes o servicios . . . . .</b>	<b>105</b>
<b>Aspectos por considerar relativos a la importación de bienes o servicios . . . . .</b>	<b>105</b>
<i>Determinación de la base del IVA en importaciones</i>	
1 caso práctico . . . . .	111

<i>Determinación del IVA trasladado por la importación de bienes tangibles sujeta a la tasa del 16%</i>	
2 casos prácticos .....	113
<b>V. Exportación de bienes o servicios .....</b>	<b>119</b>
<i>Aspectos por considerar relativos a la exportación de bienes o servicios .....</i>	
	119
<b>VI. Enajenación de bienes, prestación de servicios o importaciones en forma accidental .....</b>	<b>129</b>
<i>Aspectos por considerar relativos a la enajenación de bienes, prestación de servicios o importaciones en forma accidental .....</i>	
	129
<b>VII. Determinación del IVA trasladado del mes .....</b>	<b>133</b>
6 casos prácticos .....	135
<b>VIII. Determinación de IVA acreditable en periodos preoperativos .....</b>	<b>149</b>
<i>Aspectos por considerar relativos a la determinación del IVA en periodos preoperativos .....</i>	
	149
2 casos prácticos .....	150
<b>IX. Determinación del IVA acreditable del mes .....</b>	<b>163</b>
<i>Aspectos por considerar relativos a la determinación del IVA acreditable .....</i>	
	163
<i>Proporción de acreditamiento</i>	
2 casos prácticos .....	173
<i>IVA acreditable correspondiente a erogaciones realizadas para la adquisición de bienes, adquisición de servicios o por el uso o goce temporal de bienes, excepto inversiones</i>	
3 casos prácticos .....	177

<i>IVA acreditable correspondiente a inversiones</i>	
3 casos prácticos . . . . .	181
<i>IVA acreditable del mes</i>	
2 casos prácticos . . . . .	186
<b>X. Pagos mensuales definitivos del IVA.</b> . . . . .	193
<b><i>Aspectos por considerar relativos a los pagos mensuales definitivos del IVA.</i></b> . . . . .	193
6 casos prácticos . . . . .	197
<b>XI. IVA retenido</b> . . . . .	211
<b><i>Aspectos por considerar relativos a la determinación de las retenciones del IVA</i></b> . . . . .	211
2 casos prácticos . . . . .	215
<b>XII. Contribuyentes que tributan en el régimen de incorporación fiscal</b> . . . . .	221
3 casos prácticos . . . . .	236
<b>Glosario.</b> . . . . .	249
<b>Apéndice</b>	
<b>Crterios normativos del SAT relativos al IVA.</b> . . . . .	263