

MANUAL DE CASOS PRACTICOS DE ISR

Pérez Chávez • Fol Olguín • Campero Guerrero

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 físicas y morales.

Por esta 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 exposición de diversos casos prácticos.

El libro se encuentra actualizado, entre otros, con los ordenamientos fiscales siguientes:

1. El “Decreto por el que se expide la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2017”, publicado en el DOF el 15 de noviembre de 2016.
2. El “Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos”, publicado en el DOF el 30 de noviembre de 2016.
3. La Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el DOF el 23 de diciembre de 2016.

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, 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 porcentos menores a los autorizados	149
Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles	149
Porcentos máximos de deducción autorizados	150
Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor	151
Otros aspectos	154

CAPITULO VII. DEDUCCION INMEDIATA DE INVERSIONES

Generalidades	179
Porcentos 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

CAPITULO X. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS

Generalidades	241
-------------------------	-----

CAPITULO XI. PERDIDAS O UTILIDADES CAMBIARIAS

Acumulación y deducción en el ISR de pérdidas o ganancias cambiarías	259
---	-----

CAPITULO XII. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES

Cálculo del impuesto mensual	271
Cálculo del impuesto anual	273

CAPITULO XIII. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA

Generalidades	289
Ufin del ejercicio	290
Ufin negativa	291
Otros aspectos	291
Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013	292

CAPITULO XIV. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION

Generalidades	327
-------------------------	-----

CAPITULO XV. REDUCCIONES DE CAPITAL Y LIQUIDACION DE PERSONAS MORALES

Determinación de la utilidad distribuida gravable 341
Determinación de la utilidad distribuida adicional 342
Otros aspectos 343

CAPITULO XVI. SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCION

Generalidades 377

CAPITULO XVII. REGIMEN DE FLUJO DE EFECTIVO PARA PERSONAS MORALES

Quiénes pueden optar por aplicar el régimen de flujo de efectivo 397
Presentación de aviso para ejercer esta opción 398
Personas morales que inicien actividades 399
Personas morales que no podrán optar por aplicar el régimen de flujo de efectivo 400
Ingresos acumulables 402
Momento en que se acumulan los ingresos 403
Deducciones autorizadas 403
Momento en que deben efectuarse las deducciones 405
Deducción de compras netas efectivamente pagadas 405
Tratamiento fiscal de los inventarios que se tenían al 31 de diciembre de 2016 406
Deducción de inversiones en varios ejercicios 406
Deducción inmediata de inversiones en bienes nuevos de activo fijo 407
Exceptuadas de calcular el ajuste anual por inflación al cierre del ejercicio 407
Pérdidas fiscales 407
Pagos provisionales 408
Mecánica para calcular los pagos provisionales sin aplicar coeficiente de utilidad 409

Mecánica para calcular los pagos provisionales aplicando coeficiente de utilidad	410
Formato para presentar los pagos provisionales	412
Impuesto del ejercicio	415
Personas morales que dejan de aplicar el régimen de flujo de efectivo	416
Determinación de la PTU de personas morales que optaron por aplicar el régimen de flujo de efectivo	417

CAPITULO XVIII. COORDINADOS

Concepto de coordinados	431
Utilidad gravable o pérdida fiscal	432
Impuesto del ejercicio	441
Pagos provisionales	450

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

Obligados a tributar en este régimen	463
Utilidad gravable o pérdida fiscal	464
Impuesto del ejercicio	477
Pagos provisionales	486
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).	498

CAPITULO XX. COSTO PROMEDIO DE ACCIONES

Generalidades	505
Mecánica general para calcular la ganancia en enajenación de acciones	505
Mecánica opcional para calcular la ganancia en enajenación de acciones cuyo periodo de tenencia es de 12 meses o inferior	511

CAPITULO XXI. REGIMEN OPCIONAL PARA GRUPOS DE SOCIEDADES

Introducción	529
Régimen opcional para grupos de sociedades	529
Conclusiones.	533

TITULO II PERSONAS FISICAS

CAPITULO I. SALARIOS

Ingresos gravables.	559
Ingresos exentos.	560
Cálculo del impuesto mensual.	576
Cálculo del impuesto anual	587
Ingresos en servicios por automóviles asignados a funcionarios públicos	596
Mecánica para determinar el ISR a retener a las personas que obtienen ingresos asimilables a salarios	601
Mecánica para determinar la retención del ISR por pagos de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones	608
Mecánica para determinar el ISR sobre ingresos en servicios	614
Opción de retener el ISR por pagos de aguinaldo, PTU, primas dominicales y vacacionales	620

CAPITULO II. ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y SERVICIOS PROFESIONALES

Obligados a tributar en este régimen	631
Deducción de inversiones	632
Determinación de los pagos provisionales	632
Determinación del impuesto anual	639
Pérdidas fiscales	648
Determinación de la base de la PTU	660

CAPITULO III. REGIMEN DE INCORPORACION FISCAL

Quiénes pueden tributar en este régimen	667
Contribuyentes que inicien actividades	671
Determinación del impuesto	672
Participación de los trabajadores en las utilidades	687

CAPITULO IV. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Aspectos generales	699
Deducción opcional sin comprobación (“deducción ciega”).	699
Determinación de los pagos provisionales	704

CAPITULO V. ENAJENACION DE BIENES

Concepto de enajenación	713
Enajenación de bienes inmuebles.	714
Pagos provisionales estatales	730
Cálculo del impuesto anual	737
Disminución de pérdidas	751
Enajenación de bienes muebles.	760

CAPITULO VI. ADQUISICION DE BIENES

Ingresos gravables.	767
Determinación de los pagos provisionales	768

CAPITULO VII. INGRESOS POR INTERESES

Concepto de intereses	777
Intereses exentos	779
Intereses a los que no les será aplicable la exención en el ISR	780
Concepto de interés real.	781
Deducción de pérdidas	787
Retención y entero del impuesto	792

CAPITULO VIII. PREMIOS. 801

Pagos provisionales y definitivos de las personas físicas
que perciben ingresos por la obtención de premios 801

Periodicidad de pago 801

Ingresos gravables. 801

Ingresos exentos 802

Tasas de impuesto. 802

Mecánica para determinar las retenciones del ISR
(pagos provisionales y definitivos) 802

CAPITULO IX. DIVIDENDOS 805

CAPITULO X. DE LOS DEMAS INGRESOS DE LAS PERSONAS FISICAS

Ingresos gravables. 819

Pagos provisionales por intereses y ganancia cambiaria. 821

Pagos provisionales por ingresos distintos de intereses 827

CAPITULO XI. IMPUESTO ANUAL DE LAS PERSONAS FISICAS

Obligación de pago del impuesto anual 835

Cálculo del impuesto anual 836