

# MANUAL DE CASOS PRÁCTICOS DE ISR E-PUB

Pérez Chávez • Fol Olguín

Entre los tributos más importantes del sistema fiscal mexicano está el impuesto sobre la renta (ISR), el cual, por lo general, grava la renta (utilidades) de las personas físicas y morales.

Ofrecemos, al respecto, un extenso análisis de las disposiciones fiscales relacionadas con dicho gravamen, mismo que incluye la exposición del marco teórico de cada tema y el desarrollo de diversos casos prácticos. Se incluye, además, el tratamiento fiscal en el régimen simplificado de confianza de las personas físicas y las morales.

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 proporcionar asesoría fiscal, a los maestros de impuestos, estudiantes y, en general, a cualquier persona interesada en la materia fiscal.

## CONTENIDO

**ABREVIATURAS EMPLEADAS EN ESTA OBRA**

**INTRODUCCIÓN**

**BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS  
NORTE Y SUR DEL PAÍS**

## **TÍTULO I**

### **PERSONAS MORALES**

#### **CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES**

Sujetos al pago del impuesto

Definición de conceptos

Determinación de factores de ajuste y de actualización

#### **CAPÍTULO II. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO**

Resultado fiscal

Pérdidas fiscales

Impuesto anual

#### **CAPÍTULO III. DETERMINACIÓN DE LOS PAGOS PROVISIONALES**

Generalidades

Actualización de las pérdidas fiscales en los pagos provisionales

Liquidación de sociedades

Fusión de sociedades

Escisión de sociedades

Fideicomisos

Ejercicio en el que no se presentan pagos provisionales

Pagos provisionales con un coeficiente menor

#### **CAPÍTULO IV. DETERMINACIÓN DE LA PTU**

Generalidades

#### **CAPÍTULO V. DETERMINACIÓN DE LA PARTE DEDUCIBLE EN EL ISR CORRESPONDIENTE A LOS PAGOS A TRABAJADORES QUE SE ENCUENTREN EXENTOS DE ESTE IMPUESTO**

Generalidades

## **CAPÍTULO VI. DEDUCCIÓN DE INVERSIONES**

Generalidades

Aplicación de porcentos menores a los autorizados

Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles

Porcientos máximos de deducción autorizados

Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor

Otros aspectos

## **CAPÍTULO VII. AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN**

Generalidades

Concepto de créditos

Concepto de deudas

Cancelación de operaciones

## **CAPÍTULO VIII. COSTO DE LO VENDIDO**

Generalidades

Elementos que conforman el costo de ventas fiscal

Métodos para la valuación de inventarios

Modificaciones al valor de los inventarios (pérdidas)

Contratos de arrendamiento financiero

## **CAPÍTULO IX. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS**

Generalidades

## **CAPÍTULO X. PERDIDAS O UTILIDADES**

### **CAMBIARIAS**

Acumulación y deducción en el ISR de pérdidas o ganancias cambiarias

## **CAPÍTULO XI. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES**

Cálculo del impuesto mensual

Cálculo del impuesto anual

## **CAPÍTULO XII. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA**

Generalidades

Ufin del ejercicio

Ufin negativa

Otros aspectos

Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013

## **CAPÍTULO XIII. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN**

Generalidades

## **CAPÍTULO XIV. REDUCCIONES DE CAPITAL Y LIQUIDACIÓN DE PERSONAS MORALES**

Determinación de la utilidad distribuida gravable

Determinación de la utilidad distribuida adicional

Otros aspectos

## **CAPÍTULO XV. SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCIÓN**

Generalidades

## **CAPÍTULO XVI. RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA DE PERSONAS MORALES**

Quiénes deben aplicar el régimen simplificado de confianza

Personas morales que no tributarán en el régimen simplificado de confianza

Momento en que se acumulan los ingresos

Deducciones autorizadas

Momento en que deben efectuarse las deducciones

Otros requisitos de las deducciones

Deducción de inversiones

Pagos provisionales

Impuesto del ejercicio  
Personas morales que dejan de aplicar el régimen simplificado de confianza  
Determinación de la PTU

### **CAPÍTULO XVII. COORDINADOS**

Concepto de coordinados  
Utilidad gravable o pérdida fiscal  
Impuesto del ejercicio  
Pagos provisionales

### **CAPÍTULO XVIII. RÉGIMEN DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS, SILVÍCOLAS Y PESQUERAS**

Obligados a tributar en este régimen  
Utilidad gravable o pérdida fiscal  
Impuesto del ejercicio  
Pagos provisionales  
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)

### **CAPÍTULO XIX. COSTO PROMEDIO DE ACCIONES**

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

### **CAPÍTULO XX. RÉGIMEN OPCIONAL PARA GRUPOS DE SOCIEDADES**

Introducción

Régimen opcional para grupos de sociedades  
Conclusiones

**TÍTULO II**  
**PERSONAS FÍSICAS**  
**CAPÍTULO I. SALARIOS**

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

**CAPÍTULO II. ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y SERVICIOS PROFESIONALES**

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

**CAPÍTULO III. RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA**

Quiénes pueden tributar en este régimen

Quiénes no podrán tributar en este régimen  
Pagos mensuales  
ISR del ejercicio  
Asimilación a la defraudación fiscal  
Obligaciones de los contribuyentes  
Supuestos en los que se dejará de tributar en el Resico  
No aplicación de otros tratamientos fiscales  
PTU del ejercicio

#### **CAPÍTULO IV. INGRESOS POR LA ENAJENACIÓN DE BIENES O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS A TRAVÉS DE INTERNET, MEDIANTE PLATAFORMAS TECNOLÓGICAS, APLICACIONES INFORMATICAS Y SIMILARES**

Retención del impuesto

#### **CAPÍTULO V. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES**

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

#### **CAPÍTULO VI. ENAJENACIÓN DE BIENES**

Concepto de enajenación  
Enajenación de bienes inmuebles  
Pagos provisionales estatales  
Cálculo del impuesto anual  
Disminución de pérdidas  
Enajenación de bienes muebles

#### **CAPÍTULO VII. ADQUISICIÓN DE BIENES**

Ingresos gravables  
Determinación de los pagos provisionales

## **CAPÍTULO VIII. INGRESOS POR INTERESES**

Concepto de intereses

Intereses exentos

Intereses a los que no les será aplicable la exención en el ISR

Concepto de interés real

Deducción de pérdidas

Retención y entero del impuesto

## **CAPÍTULO IX. PREMIOS**

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

Periodicidad de pago

Ingresos gravables

Ingresos exentos

Tasas de impuesto

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

## **CAPÍTULO X. DIVIDENDOS**

### **CAPÍTULO XI. DE LOS DEMÁS INGRESOS DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

Ingresos gravables

Pagos provisionales por intereses y ganancia cambiaria

Pagos provisionales por ingresos distintos de intereses

### **CAPÍTULO XII. IMPUESTO ANUAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

Obligación de pago del impuesto anual

Cálculo del impuesto anual