

# COMPENSACION, ACREDITAMIENTO Y DEVOLUCION DE IMPUESTOS E-PUB

Pérez Chávez • Campero • Fol

La presente obra permitirá al lector conocer la diferencia entre compensación, acreditamiento y devolución de impuestos. Sabrá qué contribuciones federales se pueden compensar y los requisitos para efectuarla; los lineamientos que deben considerar los contribuyentes al solicitar la devolución de impuestos federales, incluyendo la devolución automática de los saldos a favor del ISR e IVA; los puntos controversiales de la devolución y compensación de contribuciones federales; el acreditamiento del IVA contra el IVA; el acreditamiento del IEPS; los plazos para efectuar la compensación y para solicitar la devolución de los saldos a favor del IVA.

Mediante el Decreto por el que se expide la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2019, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 28 de diciembre de 2018, se realizaron importantes modificaciones en materia de compensación de contribuciones a favor, mismas que se comentan y ejemplifican en esta obra. A través de la Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018-2019 (DOF 30/I/2019) se otorgó a los contribuyentes otra opción para compensar las contribuciones a favor, la cual también se analiza y ejemplifica en esta edición.

Esta obra también contiene diversos casos prácticos que facilitan en gran medida la comprensión de los temas que se tratan en la misma.

Este libro está pensado para los responsables del cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, maestros en temas de impuestos, estudiantes de la materia fiscal y para toda persona que se interese en el ámbito fiscal.



# CONTENIDO

## ABREVIATURAS

## INTRODUCCION

### **CAPITULO I. Compensación de impuestos federales**

- \* Concepto
- \* Requisitos para efectuar la compensación
  - Generalidades
- \* Documentación que se deberá acompañar al aviso de compensación
- \* Compensaciones indebidas
- \* Algunas consideraciones respecto a la compensación de contribuciones federales
- \* Aviso de compensación a través del buzón tributario
- \* Casos prácticos

### **CAPITULO II. Acreditamiento de impuestos federales**

#### **Acreditamiento del ISR pagado en México**

- \* Concepto
- \* Personas morales que tributan en el régimen general
  - Cantidades que se pueden acreditar
  - Requisitos para efectuar el acreditamiento
  - Casos prácticos
- \* Personas morales que tributan conforme al régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras
  - Cantidades que se pueden acreditar
  - Requisitos para efectuar el acreditamiento
  - Casos prácticos
- \* Personas físicas que tributan conforme al régimen de salarios y conceptos asimilados a éstos
  - Cantidades que se pueden acreditar
  - Requisitos para efectuar el acreditamiento

- Casos prácticos
- \* Personas físicas que tributan en el régimen de las actividades empresariales y profesionales, excepto las que tributan en el régimen de incorporación fiscal
  - Cantidades que se pueden acreditar
  - Requisitos para efectuar el acreditamiento
  - Casos prácticos
- \* Personas físicas que tributan conforme al régimen de los ingresos por arrendamiento y, en general, por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles
  - Cantidades que se pueden acreditar
  - Requisitos para efectuar el acreditamiento
  - Casos prácticos
- \* Personas físicas que tributan conforme al régimen de enajenación de bienes
  - Cantidades que se pueden acreditar
  - Requisitos para efectuar el acreditamiento
  - Casos prácticos
- \* Personas físicas que tributan conforme al régimen de adquisición de bienes
  - Cantidades que se pueden acreditar
  - Requisitos para efectuar el acreditamiento
  - Casos prácticos
- \* Personas físicas que perciben ingresos por concepto de intereses
  - Cantidades que se pueden acreditar
  - Requisitos para efectuar el acreditamiento
  - Casos prácticos
- \* Personas físicas que perciben ingresos por concepto de premios
  - Cantidades que se pueden acreditar
  - Requisitos para efectuar el acreditamiento
  - Casos prácticos
- \* Personas físicas que perciben ingresos por concepto de dividendos o utilidades distribuidos por personas morales
  - Cantidades que se pueden acreditar

- Requisitos para efectuar el acreditamiento
- Casos prácticos
- \* Personas físicas que obtienen otros ingresos
  - Cantidades que se pueden acreditar
  - Requisitos para efectuar el acreditamiento
  - Casos prácticos
- \* Declaración anual de las personas físicas
  - Casos prácticos

### **Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero**

- \* Personas que pueden efectuar el acreditamiento del ISR pagado en el extranjero
- \* Acreditamiento del ISR correspondiente a ingresos provenientes del extranjero (excepto dividendos)
  - Casos prácticos

### **Acreditamiento del IVA**

- \* Requisitos del IVA acreditable
- \* Determinación del monto del IVA acreditable
  - Casos prácticos
- \* Acreditamiento para determinar los pagos definitivos de IVA
  - Casos prácticos

### **Acreditamiento del IEPS**

- \* Requisitos para acreditar el impuesto pagado
- \* Derecho al acreditamiento del IEPS
  - Casos prácticos

## **CAPITULO III. Devolución de contribuciones federales**

- \* Cantidades que son objeto de devolución
- \* Formas en las que puede efectuarse la devolución
  - De oficio
  - A solicitud del contribuyente
- \* Plazo para que la autoridad realice la devolución

- \* Facultad de las autoridades para verificar devoluciones
  - Supuestos en los que se considera que ha sido negada total o parcialmente la devolución
- \* Devoluciones indebidas
- \* Cómo pagará el fisco el monto de las devoluciones
- \* Formato Electrónico de Devoluciones (FED)
  - Introducción
  - Solicitudes de devolución
- \* Documentación necesaria para solicitar la devolución de contribuciones
- \* Algunas consideraciones respecto a la devolución de contribuciones
- \* Devolución del IVA