

GUÍA PRÁCTICA 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, en nuestra opinión, 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; así, por ejemplo, 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.

Sabedores de ello, mediante diversos ejemplos prácticos analizamos las disposiciones contenidas en la Ley del IVA, 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 los pagos mensuales definitivos.

La obra contiene, además, un glosario en el que se enlistan los conceptos utilizados, así como un apéndice que incluye el texto íntegro de los criterios normativos del SAT vigentes, relacionados con el IVA.

Este libro está dedicado, principalmente, a los estudiantes de la materia fiscal, a los profesores de impuestos federales, a los despachos de contadores públicos y, en general, a todas las personas interesadas en ampliar su conocimiento acerca del IVA.

Consulta todo nuestro fondo editorial en

www.tax.com.mx

CONTENIDO

Abreviaturas empleadas en esta obra	9
Introducción	13
Beneficios fiscales en las fronteras norte y sur del país	15
 I. Enajenación de bienes	 17
<i>Aspectos por considerar relativos a la enajenación de bienes</i>	19
<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	27
<i>Determinación de la base del impuesto por enajenación de bienes</i>	
5 casos prácticos	35
<i>Determinación del IVA trasladado por la enajenación de bienes sujeta a la tasa del 16%</i>	
6 casos prácticos	46
<i>Determinación del IVA trasladado por la enajenación de bienes sujeta a la tasa del 0%</i>	
1 caso práctico	56

II. Prestación de servicios	59
<i>Aspectos por considerar en relación con la prestación de servicios independientes</i>	61
<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	69
<i>Determinación de la base del impuesto en la prestación de servicios independientes</i>	
2 casos prácticos	77
<i>Determinación del IVA trasladado por la prestación de servicios independientes sujeta a la tasa del 16%</i>	
4 casos prácticos	81
<i>Determinación del IVA trasladado por la prestación de servicios independientes sujeta a la tasa del 0%</i>	
1 caso práctico	89
III. Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes	91
<i>Aspectos por considerar relativos al otorgamiento del uso o goce temporal de bienes</i>	93
<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	97
<i>Determinación de la base del impuesto en el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes</i>	
2 casos prácticos	101
<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	106

*Determinación del IVA trasladado por el otorgamiento del uso
o goce temporal de bienes sujeto a la tasa del 0%*

1 caso práctico 109

IV. Importación de bienes o servicios 111

***Aspectos por considerar relativos a la importación
de bienes o servicios.*** 113

Determinación de la base del IVA en importaciones

1 caso práctico 119

*Determinación del IVA trasladado por la importación de bienes
tangibles sujeta a la tasa del 16%*

1 caso práctico 121

V. Exportación de bienes o servicios 123

***Aspectos por considerar relativos a la exportación de bienes
o servicios.*** 125

VI. Enajenación de bienes, prestación de servicios o importaciones en forma accidental. 135

***Aspectos por considerar relativos a la enajenación de bienes,
prestación de servicios o importaciones en forma
accidental.*** 137

VII. Determinación del IVA trasladado del mes 139

6 casos prácticos 143

VIII. Determinación del IVA acreditable en periodos preoperativos 155

Aspectos por considerar relativos a la determinación del IVA en periodos preoperativos. 157

2 casos prácticos 161

IX. Determinación del IVA acreditable del mes 171

Aspectos por considerar relativos a la determinación del IVA acreditable 173

Proporción de acreditamiento

2 casos prácticos 183

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

3 casos prácticos 187

IVA acreditable correspondiente a inversiones

3 casos prácticos 191

IVA acreditable del mes

2 casos prácticos 196

X. Pagos mensuales definitivos del IVA. 201

Aspectos por considerar relativos a los pagos mensuales definitivos del IVA. 203

6 casos prácticos 207

XI. IVA retenido	219
<i>Aspectos por considerar relativos a la determinación de las retenciones del IVA</i>	<i>221</i>
3 casos prácticos	227
Glosario.	233
Apéndice	249
<i>Criterios normativos del SAT relativos al IVA</i>	<i>251</i>
<i>Criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales relativos al IVA</i>	<i>277</i>