# CONTENIDO

**ABREVIATURAS EMPLEADAS EN ESTA OBRA** . . . . . 13

**INTRODUCCIÓN** . . . . . 17

**BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAÍS** . . . . . 19

**TÍTULO I**
**PERSONAS MORALES**

**CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES**

Sujetos al pago del impuesto . . . . . 25

Definición de conceptos. . . . . 25

Determinación de factores de ajuste y de actualización . . . . . 26

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

Resultado fiscal . . . . . 37

Pérdidas fiscales. . . . . 47

Impuesto anual . . . . . 59

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

Generalidades . . . . . 67

Actualización de las pérdidas fiscales en los pagos provisionales . . . . . 69

Liquidación de sociedades . . . . . 95

Fusión de sociedades . . . . . 95

Escisión de sociedades . . . . . 95

Fideicomisos. . . . . 96

Ejercicio en el que no se presentan pagos provisionales . . . . . 96

Pagos provisionales con un coeficiente menor . . . . . 96

**CAPÍTULO IV. DETERMINACIÓN DE LA PTU**

Generalidades . . . . . 111

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

Generalidades . . . . . 121

**CAPÍTULO VI. DEDUCCIÓN DE INVERSIONES**

Generalidades . . . . . 139

Aplicación de porcientos menores a los autorizados. . . . . 141

Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles . . . . . 141

Porcientos máximos de deducción autorizados . . . . . 142

Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor . . . . . 143

Otros aspectos . . . . . 146

**CAPÍTULO VII. AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN**

Generalidades . . . . . 173

Concepto de créditos . . . . . 174

Concepto de deudas . . . . . 176

Cancelación de operaciones . . . . . 177

**CAPÍTULO VIII. COSTO DE LO VENDIDO**

Generalidades . . . . . 203

Elementos que conforman el costo de ventas fiscal . . . . . 204

Métodos para la valuación de inventarios . . . . . 206

Modificaciones al valor de los inventarios (pérdidas) . . . . . 207

Contratos de arrendamiento financiero . . . . . 208

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

Generalidades . . . . . 225

**CAPÍTULO X. PÉRDIDAS O UTILIDADES CAMBIARIAS**

Acumulación y deducción en el ISR de pérdidas o ganancias cambiarias . . . . . 241

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

Cálculo del impuesto mensual . . . . . 253

Cálculo del impuesto anual . . . . . 254

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

Generalidades . . . . . 273

Ufin del ejercicio . . . . . 274

Ufin negativa . . . . . 275

Otros aspectos . . . . . 275

Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013 . . . . . 276

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

Generalidades . . . . . 309

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

Determinación de la utilidad distribuida gravable. . . . . 323

Determinación de la utilidad distribuida adicional . . . . . 324

Otros aspectos . . . . . 325

**CAPÍTULO XV. SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCIÓN**

Generalidades . . . . . 355

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

Quiénes deben aplicar el régimen simplificado de confianza . . . . . 375

Personas morales que no tributarán en el régimen simplificado de confianza . . . . . 375

Momento en que se acumulan los ingresos . . . . . 376

Deducciones autorizadas . . . . . 377

Momento en que deben efectuarse las deducciones . . . . . 378

Otros requisitos de las deducciones . . . . . 378

Deducción de inversiones. . . . . 379

Pagos provisionales . . . . . 382

Impuesto del ejercicio . . . . . 383

Personas morales que dejan de aplicar el régimen simplificado de confianza . . . . . 384

Determinación de la PTU . . . . . 385

**CAPÍTULO XVII. COORDINADOS**

Concepto de coordinados. . . . . 395

Utilidad gravable o pérdida fiscal . . . . . 396

Impuesto del ejercicio . . . . . 405

Pagos provisionales . . . . . 414

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

Obligados a tributar en este régimen . . . . . 427

Utilidad gravable o pérdida fiscal . . . . . 428

Impuesto del ejercicio . . . . . 437

Pagos provisionales . . . . . 443

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). . . . . 449

**CAPÍTULO XIX. COSTO PROMEDIO DE ACCIONES**

Generalidades . . . . . 457

Mecánica general para calcular la ganancia en enajenación de acciones . . . . . 457

Mecánica opcional para calcular la ganancia en enajenación de acciones cuyo periodo de tenencia es de 12 meses o inferior . . . . . 462

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

Introducción . . . . . 481

Régimen opcional para grupos de sociedades. . . . . 481

Conclusiones . . . . . 485

## TÍTULO II
## PERSONAS FÍSICAS

**CAPÍTULO I. SALARIOS**

Ingresos gravables . . . . . 507

Ingresos exentos . . . . . 508

Cálculo del impuesto mensual . . . . . 525

Cálculo del impuesto anual . . . . . 537

Ingresos en servicios por automóviles asignados a funcionarios públicos . . . . . 546

Mecánica para determinar el ISR a retener a las personas que obtienen ingresos asimilables a salarios. . . . . 551

Mecánica para determinar la retención del ISR por pagos de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones . . . . . 558

Mecánica para determinar el ISR sobre ingresos en servicios . . . . . 564

Opción de retener el ISR por pagos de aguinaldo, PTU, primas dominicales y vacacionales . . . . . 570

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

Obligados a tributar en este régimen . . . . . 581

Deducción de inversiones. . . . . 582

Determinación de los pagos provisionales . . . . . 582

Determinación del impuesto anual . . . . . 589

Pérdidas fiscales. . . . . 598

Determinación de la base de la PTU . . . . . 609

**CAPÍTULO III. RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA**

Quiénes pueden tributar en este régimen . . . . . 617

Quiénes no podrán tributar en este régimen . . . . . 618

Pagos mensuales . . . . . 618

ISR del ejercicio . . . . . 628

Asimilación a la defraudación fiscal. . . . . 639

Obligaciones de los contribuyentes. . . . . 639

Supuestos en los que se dejará de tributar en el Resico. . . . . 640

No aplicación de otros tratamientos fiscales . . . . . 641

PTU del ejercicio. . . . . 641

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

Retención del impuesto . . . . . 644

**CAPÍTULO V. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES**

Aspectos generales . . . . . 657

Deducción opcional sin comprobación (“deducción ciega”). . . . . 657

Determinación de los pagos provisionales . . . . . 663

## CAPÍTULO VI. ENAJENACIÓN DE BIENES

Concepto de enajenación . . . . . 673

Enajenación de bienes inmuebles . . . . . 674

Pagos provisionales estatales . . . . . 694

Cálculo del impuesto anual . . . . . 701

Disminución de pérdidas . . . . . 715

Enajenación de bienes muebles . . . . . 724

## CAPÍTULO VII. ADQUISICIÓN DE BIENES

Ingresos gravables . . . . . 731

Determinación de los pagos provisionales . . . . . 732

## CAPÍTULO VIII. INGRESOS POR INTERESES

Concepto de intereses . . . . . 741

Intereses exentos . . . . . 743

Intereses a los que no les será aplicable la exención en el ISR . . . . . 744

Concepto de interés real . . . . . 745

Deducción de pérdidas . . . . . 751

Retención y entero del impuesto . . . . . 756

## CAPÍTULO IX. PREMIOS

Pagos provisionales y definitivos de las personas físicas que perciben ingresos por la obtención de premios . . . . . 765

Periodicidad de pago . . . . . 765

Ingresos gravables . . . . . 765

Ingresos exentos . . . . . 766

Tasas de impuesto. . . . . 766

Mecánica para determinar las retenciones del ISR (pagos provisionales y definitivos) . . . . . 766

**CAPÍTULO X. DIVIDENDOS** . . . . . 769

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

Ingresos gravables . . . . . 785

Pagos provisionales por intereses y ganancia cambiaria . . . . . 787

Pagos provisionales por ingresos distintos de intereses . . . . . 793

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

Obligación de pago del impuesto anual . . . . . 803

Cálculo del impuesto anual . . . . . 804