

TALLER DE PRÁCTICAS FISCALES

ISR, IVA, IMSS, INFONAVIT

Pérez Chávez • Fol Olguín

Mediante esta obra el lector estará en posibilidad de entender y aplicar, de manera inmediata, las disposiciones fiscales que contienen los principales ordenamientos tributarios federales, tales como las leyes del Impuesto sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, de Ingresos de la Federación (vigente) y el Código Fiscal de la Federación, así como en materia de cuotas obrero-patronales al IMSS y aportaciones al Infonavit; en este sentido, se ofrece el desarrollo de sencillos casos prácticos alusivos a cada tema y la explicación con base en su fundamento legal vigente.

Se incluye, además, el tratamiento fiscal del régimen simplificado de confianza de personas físicas y morales.

Este libro se dirige a los estudiantes de la materia fiscal, maestros de contribuciones, a los encargados de cumplir con las obligaciones fiscales de las personas físicas y morales y, en general, a cualquier persona interesada en la materia tributaria.

Consulta todo nuestro fondo editorial en

www.tax.com.mx

CONTENIDO

Introducción	15
------------------------	----

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Introducción	19
------------------------	----

Personas morales

Régimen general

• Factor de ajuste mensual	25
• Factor de ajuste para periodos mayores a un mes	27
• Factor de actualización	29
• Resultado fiscal de las personas morales	31
• Impuesto del ejercicio de las personas morales	35
• Impuesto sobre la renta por pago de dividendos efectuados por las personas morales (Cuando no proceden de la Cufin)	38
• Pagos provisionales de las personas morales. Sociedades mercantiles	42

4 Taller de prácticas fiscales

- Pagos provisionales de las personas morales.
Sociedades y asociaciones civiles comprendidas
en el título II de la LISR. 48
- Renta gravable para la participación de utilidades
a los trabajadores de las personas morales. 55
- Ganancia en enajenación de terrenos por la persona moral 58
- Ganancia en enajenación de acciones por la persona moral. 61
- Cálculo opcional para determinar la ganancia en enajenación
de acciones por la persona moral (Cuando el periodo
de tenencia accionaria sea de 12 meses o inferior). 76
- Determinación de la parte deducible en el ISR correspondiente
a los pagos a trabajadores que se encuentren exentos
de este impuesto. 88
- Costo de lo vendido deducible para las personas morales. 90
- Deducción de inversiones 99
- Utilidad o pérdida por enajenación de inversiones (Activos fijos) 107
- Determinación del monto original de la inversión en
arrendamiento financiero 110
- Saldo promedio anual de los créditos. 111
- Saldo promedio anual de las deudas 115
- Ajuste anual por inflación acumulable. 118
- Ajuste anual por inflación deducible. 122
- Actualización de pérdidas fiscales de las personas morales 126

- Cuenta de utilidad fiscal neta (Saldo inicial al 31 de diciembre de 2013). 131
- Cuenta de utilidad fiscal neta con las utilidades generadas a partir del 1o. de enero de 2014 (Saldo inicial al 31 de diciembre de 2014). 134
- Cuenta de utilidad fiscal neta con las utilidades generadas a partir del 1o. de enero de 2014 (Actualización de la cuenta al cierre del ejercicio de 2025) 138
- Cuenta de capital de aportación (Saldo inicial al 31 de diciembre de 2013). 141
- Cuenta de capital de aportación (Actualización de la cuenta al cierre del ejercicio) 143
- Dividendos por reducción de capital de una persona moral 146

Coordinados

- Pagos provisionales 157
- Impuesto del ejercicio 166

Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

- Pagos provisionales 185
- Impuesto del ejercicio 192
- Impuesto sobre la renta 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) 199

Sociedades cooperativas de producción

- Impuesto del ejercicio 207
- Cuenta de utilidad gravable (Actualización de la cuenta al cierre del ejercicio) 214
- Impuesto sobre la renta por rendimientos y anticipos a socios de una sociedad cooperativa 217

Régimen simplificado de confianza de las personas morales

- Pagos provisionales 221
- Cálculo del impuesto anual 227
- Deducción de inversiones 232

Personas físicas

Personas físicas que perciben ingresos por salarios

- Determinación de ingresos gravados por concepto de horas extra . . . 247
- Determinación de ingresos gravados por concepto de participación de utilidades a los trabajadores 250
- Determinación de ingresos gravados por concepto de gratificación anual (Aguinaldo) 252
- Determinación del impuesto sobre la renta en ingresos por salarios, considerando el subsidio para el empleo (Cuando resulta cantidad por retener al trabajador) 254

- Determinación del impuesto sobre la renta en ingresos por salarios, considerando el subsidio para el empleo (Cuando resulta cantidad por devolver en efectivo al trabajador) 263
- Retención del impuesto sobre la renta en ingresos asimilados a salarios 272
- Cálculo del impuesto anual a personas que perciben ingresos por salarios (Cuando perciben ingresos sólo por salarios) 278
- Cálculo de la retención del impuesto sobre la renta por separación de un trabajador. 284

Personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales y profesionales

Personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales

- Pagos provisionales de las personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales 289
- Utilidad gravable del ejercicio de las personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales. 294
- Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales (honorarios) (Cuando perciben ingresos sólo por actividades profesionales) 299
- Actualización de pérdidas fiscales de las personas físicas con actividades profesionales 311
- Renta gravable para la participación de utilidades a los trabajadores de las personas físicas que realizan actividades profesionales 316

8 Taller de prácticas fiscales

Personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales

- Pagos provisionales de las personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales 320
- Utilidad gravable del ejercicio de las personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales 325
- Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales (Cuando reciben ingresos sólo por actividades empresariales) 330
- Actualización de pérdidas fiscales de las personas físicas con actividades empresariales. 341
- Renta gravable para la participación de utilidades a los trabajadores de las personas físicas que realizan actividades empresariales 346

Régimen simplificado de confianza de las personas físicas

- Pagos mensuales 353
- Retención del ISR 359
- Cálculo del impuesto anual 361
- Determinación de la renta gravable para la participación de utilidades a los trabajadores de las personas físicas que tributan en el Resico. 364
- Otros aspectos 366

Régimen de los 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 373

Personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles

- Pagos provisionales de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles
(Que optan por deducir gastos) 383
- Pago provisional de una copropiedad dedicada al arrendamiento de inmuebles (Tomando la opción de 35% sin comprobar) 388
- Ingreso acumulable anual de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles
(Que optan por deducir gastos) 394
- Ingreso acumulable anual de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles
(Tomando la opción de 35% de deducción sin comprobar) 397
- Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles
(Cuando perciben ingresos sólo por arrendamiento de inmuebles) . . . 400

Personas físicas que perciben ingresos por enajenación de bienes

- Utilidad o pérdida fiscal en enajenación de terrenos por persona física no empresaria 415
- Utilidad o pérdida fiscal en enajenación de construcciones por persona física no empresaria 421
- Pago provisional por enajenación de inmuebles por persona física no empresaria 427

10 Taller de prácticas fiscales

- Pago estatal por enajenación de inmuebles por persona física no empresaria 432
- Utilidad o pérdida fiscal en enajenación de acciones por persona física no empresaria 435
- Cálculo opcional para determinar la utilidad o pérdida fiscal en enajenación de acciones por persona física no empresaria (Cuando el periodo de tenencia accionaria sea de 12 meses o inferior) 452
- Pago definitivo por la ganancia obtenida en el ejercicio por la enajenación de acciones realizada en bolsas de valores concesionadas 466

Personas físicas que perciben ingresos por adquisición de bienes

- Pago provisional de las personas físicas que perciben ingresos por adquisición de bienes 477
- Ingreso acumulable anual de las personas físicas que perciben ingresos por adquisición de bienes 481
- Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por adquisición de bienes (Cuando reciben ingresos sólo por adquisición de bienes). 483

Personas físicas que perciben ingresos por intereses

- Retención por el pago de intereses 497

Personas físicas que perciben ingresos por dividendos

- Acumulación de los dividendos percibidos de una persona moral a los demás ingresos de una persona física (Determinación del ingreso que se acumulará y el impuesto que se podrá acreditar) 503
- Impuesto sobre la renta adicional por pago de dividendos efectuados por las personas morales 507
- Estímulo fiscal a las personas físicas por el pago de dividendos efectuados por las personas morales. 510

Personas físicas que perciben otros ingresos

“De los demás ingresos que obtengan las personas físicas”

- Pagos provisionales de las personas físicas que perciben otros ingresos esporádicos 517
- Pagos provisionales de las personas físicas que perciben otros ingresos periódicos 521
- Utilidad gravable del ejercicio de las personas físicas que perciben otros ingresos 527
- Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben otros ingresos (Cuando sólo perciben otros ingresos) 534

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Introducción 549

- Determinación del IVA acreditable cuando únicamente se realizan actividades gravadas 551
- Determinación del IVA acreditable cuando se realizan actividades gravadas, exentas y no objeto del impuesto 559
- Determinación del IVA acreditable de una inversión cuando se realizan actividades gravadas, exentas y no objeto del impuesto. 569
- Determinación de los pagos mensuales definitivos 581

IMSS

IMSS (Aportaciones de seguridad social) 589

- Determinación del salario base de cotización 591
- Retención de cuotas del IMSS a trabajadores (I)
(Por los seguros de enfermedades y maternidad –prestaciones en dinero y prestaciones en especie de pensionados–, invalidez y vida, y los ramos de cesantía en edad avanzada y vejez) 596
- Retención de cuotas del IMSS a trabajadores (II)
(Por el seguro de enfermedades y maternidad; prestaciones en especie) 601

- Determinación de la liquidación mensual de cuotas al IMSS (I)
(Por los seguros de riesgos de trabajo, enfermedades
y maternidad, invalidez y vida, y guarderías y
prestaciones sociales) 604
- Determinación de la liquidación bimestral de cuotas al IMSS (II)
(Por el seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez). 611

INFONAVIT

INFONAVIT (Aportaciones patronales). 621

- Aportaciones al Infonavit. 623

DIVERSOS

Introducción 631

- Cálculo de recargos de contribuciones omitidas
en el ejercicio de 2026 633