

CAPACITACION FISCAL PARA EJECUTIVOS NO FISCALISTAS

Pérez Chávez • Campero • Fol

El estudio de esta obra permitirá al lector saber cuáles son los principales impuestos federales que deben pagar las empresas en nuestro país, así como entender:

1. Sus aspectos básicos.
2. La forma de calcularlos.
3. En qué periodo pagarlos.
4. Cuáles son las principales obligaciones fiscales que se deben cumplir al estar sujetos a dichos impuestos.

Este libro está dirigido a los ejecutivos no fiscalistas de las empresas, a estudiantes que se inician en el aprendizaje de la materia fiscal y, en general, a cualquier persona con un interés en el área fiscal.



CONTENIDO

Abreviaturas utilizadas	5
Introducción	7
Capítulo I. Impuestos que debe pagar una empresa en México	
1. Impuestos federales	11
2. Impuestos locales (los que cada estado cobra)	12
Capítulo II. Impuesto sobre la renta	
1. ¿Qué es el ISR?	15
2. ¿Cómo se determina el ISR anual de una empresa?	16
3. Ingresos por considerar para el pago del ISR	17
a) Tipo de ingresos	17
b) Formas de obtener ingresos	20
4. Deducciones que se pueden restar de los ingresos	21
a) El costo de lo vendido	21
b) Las inversiones	22
c) Los gastos	24
d) Otras deducciones	24
5. Pérdidas fiscales	26
6. Pagos provisionales del ISR	27
a) Forma para determinar los pagos provisionales del ISR	27
b) Presentación de declaraciones	29
7. Determinación del ISR por pagar del ejercicio	30
8. Declaración anual	31
9. Pago de utilidades a socios	31
Capítulo III. Impuesto al valor agregado	
1. Actos o actividades que grava el IVA	39
2. Tasas del impuesto	39
3. Momento en que se causa el IVA	41
4. Momento en que será acreditable el IVA	41
5. Mecánica para trasladar y recibir el traslado del IVA	41
a) Traslado del IVA en ventas	41

b) Traslado del IVA en compras o gastos	42
c) Determinación del importe por pagar al SAT o, en su caso, determinación del saldo a favor	43
d) Tratamiento de saldos a favor.	45

Capítulo IV. Otros impuestos federales

1. Impuesto especial sobre producción y servicios	49
a) Tasas y cuotas del impuesto	55
b) Pago del IEPS	58
2. Impuesto sobre automóviles nuevos	58
a) Cálculo del impuesto.	59
b) Exenciones	60
3. Impuestos al comercio exterior.	61

Capítulo V. Principales obligaciones fiscales

1. Alta en el Registro Federal de Contribuyentes	65
2. Llevar y enviar contabilidad electrónica	66
3. Expedir comprobantes fiscales	73
4. Formular balance y levantar inventario	78
5. Presentar declaraciones de pagos provisionales o definitivos.	79
6. Presentar declaración anual del ejercicio	80
7. Presentar declaraciones informativas	80
8. Control de inventarios	80

Capítulo VI. Aspectos relevantes del Código Fiscal de la Federación

1. Formas de pago de los impuestos	83
2. Pago extemporáneo de los impuestos	83
3. Compensación de impuestos	85
4. Devolución de impuestos	86

Capítulo VII. Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas

1. Porcentaje de la PTU.	89
2. Determinación de las utilidades por repartir	90
3. ¿Cómo se efectúa el reparto a los trabajadores?	90