

COMPENSACION, ACREDITAMIENTO Y DEVOLUCION DE IMPUESTOS

Pérez Chávez • Fol Olguín • Eladio Campero

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.

Además, mediante diversos casos prácticos se facilita en gran medida la comprensión de los temas aquí tratados.

Este libro se dirige a los responsables del cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, maestros en impuestos, estudiantes de la materia fiscal y a toda persona interesada en estos temas.

Consulta todo nuestro fondo editorial en
www.tax.com.mx





CONTENIDO

ABREVIATURAS 7

INTRODUCCION 9

CAPITULO I. Compensación de impuestos federales

* Concepto 13

* Requisitos para efectuar la compensación 13

– Generalidades 13

* Documentación que se deberá acompañar al aviso de compensación. 17

* Compensaciones indebidas 58

* Compensación de oficio y corrección de la situación fiscal para contribuyentes que se encuentren en revisiones de gabinete o visitas domiciliarias 58

* Aviso de compensación a través del buzón tributario 61

* Casos prácticos 63

CAPITULO II. Acreditamiento de impuestos federales

Acreditamiento del ISR pagado en México

* Concepto 71

* Personas morales que tributan en el régimen general 71

– Cantidades que se pueden acreditar. 71

– Requisitos para efectuar el acreditamiento 72

– Casos prácticos	74
* Personas morales que tributan conforme al régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras	84
– Cantidades que se pueden acreditar	84
– Requisitos para efectuar el acreditamiento	84
– Casos prácticos	86
* Personas físicas que tributan conforme al régimen de salarios y conceptos asimilados a éstos	98
– Cantidades que se pueden acreditar	98
– Requisitos para efectuar el acreditamiento	98
* Personas físicas que tributan en el régimen de las actividades empresariales y profesionales, excepto las que tributan en el régimen de incorporación fiscal, en el régimen simplificado de confianza u obtengan ingresos mediante plataformas digitales	99
– Cantidades que se pueden acreditar	99
– Requisitos para efectuar el acreditamiento	99
– Casos prácticos	101
* 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	108
– Cantidades que se pueden acreditar	108
– Requisitos para efectuar el acreditamiento	109
– Casos prácticos	110
* Personas físicas que tributan conforme al régimen de enajenación de bienes	112
– Cantidades que se pueden acreditar	112
– Requisitos para efectuar el acreditamiento	113
– Casos prácticos	114
* Personas físicas que tributan conforme al régimen de adquisición de bienes	115
– Cantidades que se pueden acreditar	115

– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	116
* Personas físicas que perciben ingresos por concepto de intereses	117
– Cantidades que se pueden acreditar	117
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	117
* Personas físicas que perciben ingresos por concepto de premios.	118
– Cantidades que se pueden acreditar	118
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	118
* Personas físicas que perciben ingresos por concepto de dividendos o utilidades distribuidos por personas morales	119
– Cantidades que se pueden acreditar	119
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	119
– Casos prácticos	120
* Personas físicas que obtienen otros ingresos	121
– Cantidades que se pueden acreditar	121
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	122
– Casos prácticos	123
* Declaración anual de las personas físicas	
– Casos prácticos	125

Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero

* Personas que pueden efectuar el acreditamiento del ISR pagado en el extranjero	131
* Acreditamiento del ISR correspondiente a ingresos provenientes del extranjero (excepto dividendos)	131
– Casos prácticos	135

Acreditamiento del IVA 165

* Requisitos del IVA acreditable	165
--	-----

* Determinación del monto del IVA acreditable.	167
– Casos prácticos	176
* Acreditamiento para determinar los pagos definitivos de IVA	192
– Casos prácticos	193
Acreditamiento del IEPS	199
* Requisitos para acreditar el impuesto pagado	200
* Derecho al acreditamiento del IEPS	202
– Casos prácticos	203

CAPITULO III. Devolución de contribuciones federales

* Cantidades que son objeto de devolución	211
* Formas en las que puede efectuarse la devolución	212
– De oficio.	212
– A solicitud del contribuyente	212
* Plazo para que la autoridad realice la devolución	212
* Facultad de las autoridades para verificar devoluciones.	213
– Supuestos en los que se considera que ha sido negada total o parcialmente la devolución	214
* Devoluciones indebidas	215
* Cómo pagará el fisco el monto de las devoluciones	215
* Formato Electrónico de Devoluciones (FED)	216
– Introducción	216
– Solicitudes de devolución	216
* Documentación necesaria para solicitar la devolución de contribuciones.	218
* Algunas consideraciones respecto a la devolución de contribuciones.	268
* Devolución del IVA	271