

# PAGOS PROVISIONALES ISR Y PAGOS DEFINITIVOS DE IVA

## Personas morales

Pérez Chávez • Fol Olguín

A través del estudio de este libro conocerá tanto la mecánica como las variantes y opciones que previenen las disposiciones fiscales para determinar los pagos provisionales del ISR, así como los pagos definitivos del IVA que, las personas morales que enseguida se citan, tienen la obligación de efectuar:

1. Personas morales del régimen general de ley.
2. Personas morales del régimen de flujo de efectivo.
3. Coordinados.
4. Personas morales del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras.

La obra está dirigida a los responsables del cumplimiento de las obligaciones fiscales de las citadas personas morales, a los maestros de impuestos, a los estudiantes de la materia fiscal, a los asesores fiscales y, en general, a cualquier persona interesada en conocer este tema.



# CONTENIDO

<b>Abreviaturas</b> . . . . .	7
-------------------------------	---

<b>Introducción</b> . . . . .	9
-------------------------------	---

## **Capítulo I.**

### **Aspectos generales de los pagos provisionales y definitivos**

1. Periodicidad de pago . . . . .	13
2. Presentación de declaraciones en documentos digitales con firma electrónica avanzada . . . . .	14
3. Sanciones relacionadas con la presentación de declaraciones y pago de contribuciones . . . . .	15

## **Capítulo II.**

### **Pagos provisionales del Impuesto sobre la Renta (ISR)**

<b><i>Contribuyentes del régimen general</i></b> . . . . .	23
--	----

1. Personas morales obligadas a realizar pagos provisionales . . . . .	23
2. Personas morales liberadas de la obligación de presentar declaraciones de pagos provisionales . . . . .	23
3. Elementos para su determinación. . . . .	24
<b>a)</b> Ingresos nominales. . . . .	24
<b>b)</b> Coeficiente de utilidad . . . . .	25
<b>c)</b> Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de amortizar. . . . .	27
<b>d)</b> PTU pagada en el ejercicio . . . . .	29

#### **4 Pagos provisionales de ISR y...**

---

e) Tasa del impuesto . . . . .	30
f) ISR acreditable . . . . .	31
4. Disminución de los pagos provisionales . . . . .	32
a) Requisitos . . . . .	32
b) Obligaciones . . . . .	32
5. Pagos provisionales en liquidación de sociedades . . . . .	33
Casos prácticos . . . . .	35

#### **Contribuyentes del régimen de flujo de efectivo. . . . . 86**

1. Contribuyentes obligados a realizar pagos provisionales. . . . .	86
2. Contribuyentes liberados de la obligación de presentar declaraciones de pagos provisionales . . . . .	86
3. Mecánica para calcular los pagos provisionales sin aplicar coeficiente de utilidad . . . . .	86
4. Mecánica para calcular los pagos provisionales aplicando coeficiente de utilidad . . . . .	89
5. Facilidades para los contribuyentes del régimen de flujo de efectivo . . . . .	92
Casos prácticos . . . . .	93

#### **Coordinados . . . . . 99**

1. Contribuyentes obligados a realizar pagos provisionales. . . . .	99
2. Contribuyentes liberados de la obligación de presentar declaraciones de pagos provisionales . . . . .	99
3. Mecánica para calcular los pagos provisionales de los coordinados y de sus integrantes personas morales . . . . .	99
4. Mecánica para calcular los pagos provisionales de las personas físicas integrantes de los coordinados. . . . .	102
Casos prácticos . . . . .	105

<b>Contribuyentes del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras . . . . .</b>	<b>113</b>
1. Contribuyentes obligados a realizar pagos provisionales . . . . .	113
2. Contribuyentes liberados de la obligación de presentar declaraciones de pagos provisionales . . . . .	113
3. Mecánica para calcular los pagos provisionales de los contribuyentes del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, así como de sus integrantes personas morales . . . . .	113
4. Mecánica para calcular los pagos provisionales de los integrantes personas físicas de los contribuyentes del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras . . . . .	117
Casos prácticos . . . . .	123

**Capítulo III.**

**Pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

1. Personas morales obligadas a realizar pagos mensuales definitivos del IVA . . . . .	133
2. Personas morales liberadas de la obligación de realizar pagos mensuales definitivos del IVA . . . . .	133
3. Elementos para su determinación . . . . .	134
a) IVA trasladado del mes . . . . .	134
b) IVA acreditable del mes. . . . .	138
c) IVA retenido del mes . . . . .	145
4. Determinación del pago definitivo del IVA . . . . .	146
Casos prácticos . . . . .	149