CONTENIDO

Abreviaturas 11

Introducción 15

Beneficios fiscales en las fronteras norte y sur del país 22

I. Ley del Impuesto sobre la Renta

1. Quiénes deben tributar en este régimen fiscal 25

2. Otros contribuyentes que deben tributar en este régimen fiscal 26

3. Ingresos por actividades empresariales y profesionales de quien realiza el trabajo 26

4. Ingresos acumulables 27

5. Ingresos exentos 28

6. Momento en que deben acumularse los ingresos por actividades empresariales o profesionales 29

7. Deducciones autorizadas 30

8. Requisitos de las deducciones autorizadas 31

9. Deducción de inversiones 38

A. Deducción de inversiones en varios ejercicios vía depreciación 39

B. Deducción de pérdidas de bienes por caso fortuito o de fuerza mayor 43

C. Deducción de inversiones por arrendamiento financiero 44

D. Casos prácticos 46

10. Gastos e inversiones no deducibles 49

11. Obligaciones de las personas físicas que tributan en este régimen fiscal. 55

A. Solicitar su inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) 55

B. Llevar contabilidad 56

C. Expedir y conservar comprobantes fiscales 56

a) Retención de ISR por pagos efectuados por personas morales 57

D. Conservar contabilidad 58

E. Formular un estado de posición financiera y levantar inventario de existencias. 58

F. Presentar declaraciones de pagos provisionales federales 58

a) Fechas de presentación de las declaraciones de pagos provisionales 58

b) Formas de presentación de las declaraciones de pagos provisionales y definitivos de impuestos 59

- Procedimiento para efectuar los pagos provisionales o definitivos 59

c) Determinación del pago provisional 61

Caso práctico 63

G. Presentar la declaración anual 65

a) Deducciones personales 65

b) Estímulo fiscal que permite a las personas físicas deducir en el ISR el pago de ciertas colegiaturas. 73

Caso práctico 78

c) Cálculo del impuesto del ejercicio (cuando sólo se obtengan ingresos por actividades empresariales o profesionales) 81

Caso práctico 83

H. Presentar declaraciones informativas 84

I. Expedir constancias por pagos efectuados a residentes en el extranjero. 85

J. Por el pago de salarios 85

K. Obtener y conservar documentación comprobatoria de operaciones celebradas con partes relacionadas residentes en el extranjero 86

12. Tratamiento de las pérdidas fiscales. 87

13. Actividades empresariales en copropiedad. 88

14. Participación de utilidades a los trabajadores. 89

15. Opción de asimilar a salarios los ingresos
por actividades profesionales 90

16. Opción de asimilar a salarios los ingresos
por actividades empresariales 91

17. Servicios profesionales en forma esporádica 91

18. Actividades profesionales por obras en administración 92

19. Estímulos fiscales 93

II. Ley del Impuesto al Valor Agregado

1. Actos o actividades gravados 97

2. Tasas de IVA aplicables. 97

3. Retención de IVA 97

A. Sujetos obligados a retener 97

B. Sujetos no obligados a retener 98

C. Momento en que deben efectuarse y enterarse las retenciones 98

D. Acreditamiento, compensación o disminución del IVA retenido 98

E. Retención de IVA por personas morales 98

4. Mecánica para determinar el IVA por pagar o saldo a favor. 99

5. Momento en que se causa el IVA 99

6. Mecánica para determinar el IVA acreditable 102

7. Momento en que se puede acreditar el IVA 108

8. Obligaciones para contribuyentes del IVA 109

A. Llevar contabilidad 109

B. Separar la contabilidad tratándose de comisionistas 109

C. Expedir y entregar comprobantes fiscales. 109

D. Presentar declaraciones 109

E. Expedir comprobantes de retenciones de IVA. 110

F. Presentar declaración informativa de retenciones. 110

G. Presentar aviso de retenciones de IVA 110

H. Información del IVA en declaraciones del ISR 110

I. Presentar declaración informativa de operaciones con proveedores 111

9. Caso en que el contribuyente puede quedar liberado de cumplir ciertas obligaciones fiscales 111

10. Enajenación de bienes o prestación de servicios independientes en forma accidental 112

11. Prestación de servicios independientes a través de contratos de obra 112

12. Cálculo del pago definitivo mensual de IVA 112

A. Fecha de presentación 113

B. Forma de presentación de los pagos mensuales definitivos 114

C. Caso práctico 115

13. Devolución y acreditamiento de saldos a favor de IVA 117

14. Facultad de las entidades federativas para establecer impuestos cedulares a las personas físicas con actividades empresariales o profesionales 117

III. Código Fiscal de la Federación

1. Formalidades y requisitos en la presentación de declaraciones, solicitudes y avisos 121

2. Aviso de apertura o cierre de establecimientos o locales 122

3. Defraudación fiscal. 123