

# CONTENIDO

---

---

<b>Abreviaturas</b> .....	11
---------------------------	----

<b>Introducción</b> .....	15
---------------------------	----

## **Capítulo I**

Deducciones autorizadas .....	23
-------------------------------	----

Deducciones que se podrán efectuar .....	23
--	----

Deducciones de extranjeros con establecimientos en el país .....	26
--	----

## **Capítulo II**

Requisitos generales de las deducciones autorizadas .....	31
---	----

Ser estrictamente indispensables para los fines de la actividad .....	31
--	----

Comprobante fiscal de las deducciones autorizadas .....	35
---	----

Comprobantes fiscales digitales a través del Portal del SAT . . . . .	57
Pagos con cheque nominativo, transferencias electrónicas, tarjeta o monedero electrónico . . . . .	59
Registro en contabilidad . . . . .	63
Obligaciones en materia de retención y entero de impuestos a cargo de terceros . . . . .	66
IVA trasladado en forma expresa y por separado en comprobantes fiscales . . . . .	68
Adherir marbetes o precintos en mercancías . . . . .	69
Deducciones que deben ser efectivamente erogadas en el ejercicio . . . . .	70
Valores de mercado . . . . .	71
Plazo para reunir los requisitos de las deducciones . . . . .	71
Anticipos de gastos . . . . .	73
Comentarios . . . . .	74

---

**Capítulo III**

Otros requisitos de las deducciones autorizadas . . . . .	79
Donativos . . . . .	79
Límite en la deducción de donativos . . . . .	80
Intereses por capitales tomados en préstamo . . . . .	81
Honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, gerentes generales o consejeros . . . . .	88
Asistencia técnica, transferencia de tecnología o regalías . . . . .	92
Gastos de previsión social . . . . .	93
Pagos por primas de seguros o fianzas . . . . .	98
Pérdidas por créditos incobrables . . . . .	99
Comisiones por enajenaciones a plazo o arrendamiento financiero . . . . .	102
Comisiones y mediaciones pagadas a extranjeros . . . . .	102
Obsequios, atenciones y otros análogos . . . . .	103
Viáticos o gastos de viaje . . . . .	103
Indemnizaciones y penas convencionales . . . . .	106

Uso o goce temporal de casas habitación y automóviles . . . . .	107
Pagos por concepto de IVA e IEPS . . . . .	108
Consumos en restaurantes . . . . .	108
Salarios . . . . .	108
Fondos para pensiones, jubilaciones y primas de antigüedad . . . . .	110
Devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas . . . . .	116
Anticipos pagados por sociedades cooperativas de producción y sociedades o asociaciones civiles a sus miembros. . . . .	117
Cuotas de peaje pagadas en carreteras . . . . .	118
Gastos de empresas dedicadas al transporte aéreo de pasajeros. . . . .	118
Gastos por adquisición de combustibles para vehículos marítimos, aéreos y terrestres . . . . .	119

#### **Capítulo IV**

Costo de lo vendido. . . . .	123
Generalidades . . . . .	123
Normas financieras aplicables a los inventarios . . . . .	127

Elementos que conforman el costo para efectos fiscales. . . . .	130
Sistemas de valuación de inventarios . . . . .	132
Métodos de valuación de inventarios . . . . .	137
Modificaciones al valor de los inventarios (pérdidas). . . . .	152
Arrendamiento financiero. . . . .	160
Prestadores de servicios . . . . .	161
Desarrolladores inmobiliarios . . . . .	162
Costo deducible en la prestación de servicios de hospedaje o de salones de belleza y peluquería, así como en la elaboración y venta de pan, pasteles y canapés . . . . .	163

## **Capítulo V**

Deducción de inversiones. . . . .	167
Concepto de inversiones. . . . .	167
Reglas para la deducción de las inversiones . . . . .	168
Inicio de la deducción de inversiones. . . . .	170
Porcientos máximos autorizados por la ley. . . . .	170

Inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles . . . . .	174
Otras reglas para la deducción de inversiones . . . . .	174
Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor . . . . .	181
Bienes adquiridos en arrendamiento financiero . . . . .	182
Deducción de refrigeradores y enfriadores a disposición de otros . . . . .	183

## **Capítulo VI**

Determinación de la parte deducible en el ISR correspondiente a los pagos a trabajadores que se encuentren exentos de este impuesto . . . . .	193
--	-----

## **Capítulo VII**

Ajuste anual por inflación deducible . . . . .	207
Concepto de crédito . . . . .	209
Concepto de deuda . . . . .	213

**Capítulo VIII**

Partidas no deducibles . . . . . 223

    Contribuciones y sus accesorios, así como subsidio para el empleo . . . . . 223

    Gastos e inversiones relacionados con ingresos exentos . . . . . 223

    Gastos relacionados con inversiones no deducibles  
    o parcialmente deducibles. . . . . 225

    Intereses por préstamos o por adquisición de valores. . . . . 226

    Reservas. . . . . 226

    Pérdidas por enajenación de acciones y pérdidas financieras . . . . . 227

    Otras partidas no deducibles. . . . . 231