Contenido

| ABREVIATURAS | | |
|----------------|--|--|
| INTRODUCCION13 | | |
| | APARTADO I ASPECTOS LEGALES | |
| 1. | Definición | |
| 2. | Contrato de asociación en participación | |
| 3. | Personalidad jurídica y su relación con terceros22 | |
| 4. | Disolución y liquidación de la asociación | |
| | | |
| | APARTADO II TRATAMIENTO FISCAL | |
| Capítulo | I. Código Fiscal de la Federación | |
| 1. | Concepto para efectos fiscales | |

| | 2. | Obligaciones de la asociación en participación | 25 |
|-------|------|---|----|
| | 3. | Responsabilidad solidaria de los asociantes | 25 |
| | 4. | Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes (RFC) | 26 |
| | 5. | Conservación del contrato de asociación en participación | 30 |
| | 6. | Representación para efectos fiscales | 30 |
| Capít | tulo | II. Ley del ISR | |
| | 1. | Concepto para efectos fiscales | 31 |
| | 2. | Ingresos acumulables | 33 |
| | 3. | Otros ingresos acumulables | 33 |
| | 4. | Ingresos no acumulables | 36 |
| | 5. | Momento en que se acumulan los ingresos | 36 |
| | 6. | Deducciones autorizadas | 37 |
| | 7. | Requisitos de las deducciones autorizadas | 38 |
| | 8. | Gastos e inversiones no deducibles | 48 |
| | 9. | Deducción del costo de lo vendido | 53 |
| | 10. | Deducción de inversiones | 53 |
| | | A. Deducción de inversiones en varios ejercicios | 54 |
| | | B. Deducción de pérdidas de bienes por caso fortuito o fuerza mayor | 57 |
| | | C. Deducción de inversiones por arrendamiento financiero | 58 |

| 11. | 1. Pérdidas fiscales59 | | |
|-----|---|---|----|
| 12. | Obligaciones fiscales de la asociación en participación | | |
| | A. | Llevar contabilidad | 60 |
| | В. | Expedir comprobantes fiscales de las actividades | 60 |
| | C. | Expedir comprobantes fiscales por pagos efectuados a residentes en el extranjero | 60 |
| | D. | Formulación del estado de posición financiera y levantamiento de inventario | 60 |
| | E. | Determinación de pagos provisionales | 61 |
| | F. | Presentar declaración del ejercicio | 65 |
| | G. | Presentar declaraciones informativas | 67 |
| | Н. | Registro de operaciones con títulos valor en serie | 68 |
| | I. | Obtener y conservar documentación comprobatoria de operaciones celebradas con partes relacionadas | 68 |
| | J. | Por el pago de dividendos | 69 |
| | K. | Llevar un control de los inventarios | 69 |
| | L. | Llevar cuentas de capital de aportación y de utilidad fiscal neta | 69 |
| 13. | ISR | por pago de dividendos | 72 |
| 14 | Div | idendos por reducción de capital o liquidación | 72 |

Capítulo III. Ley del IVA

| 1. | Act | tos o actividades gravados | 77 |
|-----|--|--|----|
| 2. | Ret | tención de IVA | 77 |
| | A. | Sujetos obligados a retener | 77 |
| | В. | Sujetos no obligados a retener | 78 |
| | C. | Importe de la retención | 78 |
| | D. | Momento en que deben efectuarse y enterarse las retenciones | 79 |
| | E. | Acreditamiento, compensación o disminución del IVA retenido | 79 |
| 3. | Mc | omento en que se causará el IVA | 80 |
| 4. | Momento en que será acreditable el IVA | | |
| 5. | De | terminación del IVA acreditable | 80 |
| 6. | Pagos mensuales definitivos | | 81 |
| 7. | Tratamiento de los saldos a favor de IVA8 | | 81 |
| 8. | Enajenación de bienes exenta del pago de IVA 8: | | 82 |
| 9. | Prestación de servicios exenta del pago del IVA | | 83 |
| 10. | Uso o goce temporal de bienes inmuebles exento del pago de IVA | | 86 |
| 11. | Ob suj | ligaciones fiscales para asociaciones en participación etas al pago del IVA | 86 |
| | A. | Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) | 86 |

| В. | Llevar contabilidad86 |
|----|--|
| C. | Expedir y entregar comprobantes fiscales |
| D. | Presentar declaraciones |
| E. | Expedir comprobantes de retenciones de IVA |
| F. | Presentar declaración informativa de retenciones de IVA |
| G. | Presentar aviso por retenciones de IVA |
| н. | Información del IVA en declaraciones del ISR 89 |
| I. | Presentar declaración informativa de operaciones con proveedores |