
CONTENIDO

Introducción	9
------------------------	---

ENAJENACION DE BIENES

Ley del Impuesto sobre la Renta

1. Concepto de enajenación	15
2. Ingresos gravables	16
3. Valor de avalúo del bien	16
4. Enajenación de bienes inmuebles	17
A. Ingresos exentos	17
B. Pagos provisionales	18
a) Deducciones autorizadas	18
• Costo de bienes adquiridos por herencia, legado o donación	20
• Costo de bienes obtenidos en premios o donaciones	20
• Costo de bienes adquiridos por donación hecha por la Federación, entidades federativas, municipios u organismos descentralizados	21
• Costo de bienes adquiridos por prescripción	21
b) Requisitos de las deducciones autorizadas	24
c) Determinación de la ganancia o pérdida por enajenación de bienes inmuebles	25
d) Cálculo del pago provisional	26
e) Retención y entero del pago provisional	28
f) Medios electrónicos que deben ser utilizados por los notarios, corredores, jueces y demás fedatarios	31
g) Casos prácticos	31
• Caso 1: Determinación del pago provisional por la enajenación de un bien inmueble destinado para la renta de oficinas	31

- Caso 2: Determinación del pago provisional por la enajenación de un bien inmueble, en el cual no se tiene la separación del costo comprobado de adquisición del terreno y de la construcción. 34
- Caso 3: Determinación del pago provisional por la enajenación de un bien inmueble cuya fecha de adquisición del terreno no coincide con la fecha de la construcción 38
- C. Pagos provisionales estatales 43
- D. Cálculo anual 44
 - a) Deducciones autorizadas 44
 - b) Determinación de la ganancia por enajenación de bienes inmuebles 44
 - c) Deducciones personales 45
 - d) Cálculo del impuesto 45
 - e) Disminución de pérdidas. 47
 - f) Presentación de la declaración anual 49
 - g) Casos prácticos 49
 - Caso 1: Determinación del impuesto del ejercicio por la enajenación de un bien inmueble destinado a la renta de oficinas. 49
 - Caso 2: Determinación del impuesto del ejercicio por la enajenación de un bien inmueble, en el cual no se tiene la separación del costo del terreno y de la construcción. 54
 - Caso 3: Determinación del impuesto del ejercicio cuando se obtiene pérdida por la enajenación de un bien inmueble. 61
- 5. Enajenación de bienes muebles 65
 - A. Pagos provisionales 65
 - a) Ingresos exentos y disminución del costo de adquisición 65
 - b) Cálculo del pago provisional. 67
 - c) Retención y entero del pago provisional 67
 - d) Comprobante fiscal y casos en que no procede retención ni entero. 67
 - e) Proporcionar información a través de medios y formatos electrónicos 68
 - f) Casos prácticos 69

• Caso 1: Determinación del pago provisional por la enajenación de un automóvil usado	69
• Caso 2: Determinación del pago provisional por la enajenación de una maquinaria	70
B. Cálculo anual	71
a) Ingresos exentos	71
b) Deducciones autorizadas	71
• Costo de bienes adquiridos por herencia, legado o donación	73
• Costo de bienes obtenidos en premios o donaciones	73
• Costo de bienes adquiridos por donación hecha por la Federación, las entidades federativas, municipios u organismos descentralizados	73
• Costo de bienes adquiridos por prescripción	73
c) Requisitos de las deducciones autorizadas	75
d) Determinación de la ganancia en la enajenación de bienes muebles	76
e) Deducciones personales	77
f) Disminución de pérdidas	77
g) Presentación de la declaración anual	77
h) Caso práctico	78
• Caso único: Determinación del impuesto del ejercicio por la enajenación de un bien mueble.	78
6. Enajenación de acciones	82
A. Pagos provisionales	82
a) Deducciones autorizadas	82
b) Requisitos de las deducciones autorizadas	94
c) Determinación de la ganancia por enajenación de acciones.	95
d) Cálculo del pago provisional.	96
e) Retención y entero del pago provisional	99
f) Comprobante fiscal, constancia y casos en que no procede retención ni entero.	100
g) Caso práctico	100
• Caso único: Determinación del monto del pago provisional que deberá pagar una persona física por la enajenación de sus acciones, la cual habrá de efectuar en octubre de 2023	100
C. Cálculo anual	101
a) Deducciones autorizadas	101

b) Determinación de la ganancia por enajenación de acciones	101
c) Deducciones personales	101
d) Cálculo del impuesto	102
e) Disminución de pérdidas.	104
f) Presentación de la declaración anual.	107
7. Impuesto en enajenaciones a plazos.	107
8. Ingresos por enajenación de bienes en sociedad conyugal y copropiedad	109

Ley del Impuesto al Valor Agregado

1. Concepto de enajenación	113
2. Conceptos que no se consideran enajenación	113
3. Enajenaciones gravadas	114
4. Enajenaciones sujetas a la tasa de 0%	114
5. Enajenaciones exentas del pago del IVA.	115
6. Enajenación de bienes en forma accidental	117
7. Enajenación de inmuebles consignados en escritura pública.	117

Código Fiscal de la Federación

1. Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC).	121
2. Formalidades y requisitos en la presentación de declaraciones, solicitudes o avisos	124
3. Expedición de comprobantes fiscales	126

ADQUISICION DE BIENES

Ley del Impuesto sobre la Renta

1. Ingresos gravables	133
• Prescripción positiva	133
• Prescripción negativa	134
• Suspensión de la prescripción	135
• Interrupción de la prescripción	135
• Forma de contar el tiempo para la prescripción	136
• Determinación del ingreso por avalúo.	137

2. Pagos provisionales	138
A. Caso práctico	140
• Caso único: Determinación del pago provisional por la adquisición de bienes	140
3. Cálculo anual	140
A. Ingresos exentos	140
B. Deducciones autorizadas	141
C. Requisitos de las deducciones autorizadas	141
D. Determinación de la ganancia por adquisición de bienes	143
E. Deducciones personales	143
F. Cálculo del impuesto	143
G. Disminución de pérdidas	144
H. Presentación de la declaración anual	144
a) Casos prácticos	145
• Caso 1: Determinación del impuesto anual por la adquisición de bienes	145
• Caso 2: Determinación del impuesto del ejercicio cuando se obtiene pérdida por la adquisición de un bien	146
4. Ingresos por adquisición de bienes en sociedad conyugal y copropiedad	148

Ley del Impuesto al Valor Agregado

1. Sujetos no obligados al pago del IVA	151
---	-----

Código Fiscal de la Federación

1. Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC)	155
2. Formalidades y requisitos en la presentación de declaraciones, solicitudes o avisos	158
3. Expedición de comprobantes fiscales	160