



Contenido

Introducción

I. Antecedentes

1. Obligación de contribuir
2. Clasificación de los impuestos
3. Elementos de los impuestos

Sujeto

Objeto

Base

Tasa o tarifa

Época de pago

II. Impuesto al Valor Agregado

1. Origen
2. Características
3. Elementos del IVA

Sujeto

Objeto

Base

Tasa o tarifa

Época de pago

4. Mecánica del IVA

IVA trasladado

IVA acreditable

Acreditamiento

Mecánica del IVA

5. Otros elementos para la determinación del IVA

Momento en que se considera efectivamente cobrado

La retención

6. El acreditamiento

Requisitos

Acreditamiento en erogaciones, distintas a inversiones

Acreditamiento en inversiones

IVA acreditable de gastos e inversiones en periodos pre operativos

Opción para determinar el acreditamiento proporcional

Conceptos que no se consideran para calcular la proporción del IVA acreditable

7. Enajenación de bienes

Concepto

No se considerará enajenación

Enajenación en territorio nacional

Transferencias que no lleguen a efectuarse

Momento en que se considera efectuada la enajenación

Factoraje financiero

Enajenaciones exentas del impuesto

Base gravable por enajenación de bienes

Devoluciones, descuentos y bonificaciones

8. Prestación de servicios

Concepto

Contenido



- Prestación de servicios en la LIVA
- Obligaciones en el Código Civil Federal
- Prestación de servicios independientes en territorio nacional
- Momento en que se paga el IVA por la prestación de servicios
- Prestaciones de servicios exentas del impuesto
- Base gravable en la prestación de servicios
- Intereses
- 9. Uso o goce temporal de bienes
- Concepto
- Uso o goce temporal de bienes en la LIVA
- Uso o goce temporal de bienes en territorio nacional
- Momento en que se paga el IVA por el uso o goce temporal de bienes
- Actos exentos por uso o goce temporal de bienes
- Base gravable en el uso o goce temporal de bienes
- 10. Importación de bienes o servicios
- Comercio exterior
- Ley de comercio exterior
- Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación
- Ley Aduanera
- Regímenes aduaneros
- Pago del IVA en la importación de bienes o servicios
- Momento en que se efectúa la importación
- Importaciones temporales
- Importaciones exentas de IVA
- 11. Exportación de bienes o servicios
- Momento en que procede la devolución
- 12. Actos accidentales e importaciones ocasionales
- 13. Obligaciones de los contribuyentes
- 14. Pagos mensuales de IVA
- Saldos a favor
- Plazos de pago
- Régimen de Incorporación Fiscal 83
- Pagos trimestrales
- 15. Pagos extemporáneos
- 16. Otras consideraciones importantes
- Último día de plazo
- 17. Infracciones y multas
- Infracciones
- Multas
- 18. Criterios judiciales y administrativos
- Criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras
- 19. Casos prácticos
- Caso 1. Prestación de servicios de persona física
- Caso 2. Enajenación de bienes
- Caso 3. Acreditamientos mensuales
- Caso 4. Importación de bienes
- Caso 5. Uso o goce temporal de bienes
- Caso 6. Acreditamiento de retenciones
- Apéndices

Contenido



- A. Operaciones afectas a tasa 0%
- B. Contratos de prestación de servicios
- C. Infracciones y multas
- D. Tesis sobre estricta indispensabilidad de los gastos
- E. Ejemplo de CFDI
- Abreviaturas
- Índice de ejemplos
- Índice de esquemas
- Leyes y ordenamientos consultados
- Bibliografía

Contenido