

MANUAL DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Parte general

LC José Rico Munguía

Cuando se busca un libro para estudiar o complementar temas fiscales, es común encontrar obras que se refieren a situaciones específicas, sin considerar los antecedentes, las exposiciones de motivos, la explicación de conceptos y los razonamientos necesarios para comprender las primeras.

Estudiantes de contaduría, derecho e interesados en el estudio del impuesto al valor agregado (IVA) requieren materiales que aborden de manera sencilla situaciones básicas y razonamientos concretos, por ejemplo, cuáles son los actos o las actividades que generan el impuesto, cuándo se tiene la obligación de pagarlo, en qué casos no se paga el impuesto y cuáles son las obligaciones de los contribuyentes, entre otros.

Lo anterior permitirá advertir y comprender situaciones más complejas, por ejemplo, por qué razón el IVA afecta a los consumidores finales y no a quienes causan el impuesto, salvo cuando se trata de importadores de bienes y servicios, por qué la tasa de 0% rompe el valor agregado generando un problema al Estado cuando le solicitan saldos a favor de IVA que no fue enterado por los proveedores, por qué una sociedad que presta servicios de maquila sólo puede generar saldos a favor mínimos de IVA, que sólo se acredita el IVA cuando se paga efectivamente, mientras que se causa con supuestos adicionales al flujo de efectivo.

Desarrollar razonamientos básicos, con base en explicaciones sencillas y diagramas que resuman el contenido de la ley que regula el IVA, es la tarea que ha realizado José Rico Munguía en esta primera obra referida a la parte general de dicho impuesto, gracias al apoyo del Centro Universitario de Estudios Jurídicos y de Tax Editores, quienes fomentan la creación de este tipo de literatura.



tax

INDICE

Prólogo	5
Abreviaturas	13
Exordio	15
Capítulos y explicación general	17
Prevención	19
I. GENERALIDADES DEL VALOR AGREGADO	
¿Qué es el “valor agregado”?	23
Diferencia entre “valor agregado”, “costo”, “gasto” y “utilidad”	24
<i>Cuadro resumen y cuestionario 1</i>	30
II. ANTECEDENTES Y UBICACION DE LA LIVA	
<i>ANTECEDENTES DE LA LEY DEL IVA</i>	
Ley Federal del Impuesto sobre Ingresos Mercantiles	33
Estructura y contenido general de la LISIM	33
Exposición de motivos de la LIVA	37
Comparación de los efectos económicos de la LIVA y la LISIM.	43
Ubicación de la LIVA y tasas de IVA en el mundo	45
<i>Cuadro resumen y cuestionario 2</i>	48

LEY DEL IVA

Concepto de IVA y característica de indirecto	49
Diferencias del IVA con otros impuestos indirectos y los directos	51
El IVA no grava la generación de riqueza, sino la capacidad de consumo	51
¿Quién paga el IVA y quién lo entrega al Estado?	52
Determinación del IVA	53
IVA causado	57
IVA acreditable	57
A partir de 2002, flujo de efectivo como base para determinar el IVA.	59
Estructura de la LIVA	69
Actos o actividades para efectos del IVA.	78
Personas que causan el IVA y personas que lo pagan	80
Territorialidad de la LIVA.	85
Tasas de IVA	86
Efecto de aplicar la tasa de 0% de IVA.	87
Actos gravados y no gravados para efectos del IVA	89
<i>Cuadro resumen y cuestionario 3</i>	91

SOPORTE DOCUMENTAL

Documentación soporte del IVA a cargo y de saldos a favor.	93
<i>Cuadro resumen y cuestionario 4</i>	95

III. ACTOS O ACTIVIDADES PARA LA LIVA

ENAJENACION DE BIENES

Concepto	99
Casos en que no se paga el IVA al enajenar bienes	107
Cuándo se considera que la enajenación se efectúa en México.	109
Cuándo se efectúa la enajenación	110
Base gravable en la enajenación	111
Enajenaciones a plazo y arrendamiento financiero	112
<i>Cuadro resumen y cuestionario 5.</i>	114

PRESTACION DE SERVICIOS INDEPENDIENTES

Concepto	115
Casos en que no se paga el IVA al prestar servicios independientes	120
Cuándo se efectúa la prestación de servicios independientes en México.	124
Cuándo se tiene la obligación de pagar IVA en servicios independientes	125
Base gravable al prestar servicios independientes	126
<i>Cuadro resumen y cuestionario 6.</i>	128

OTORGAMIENTO DEL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES

Concepto	129
Casos en que no se paga el IVA al otorgar el uso o goce temporal.	131
Cuándo se otorga el uso o goce temporal en México	132
Cuándo se tiene la obligación de pagar el IVA al otorgar el uso o goce	132

Base gravable al otorgar el uso o goce temporal de bienes 132
Cuadro resumen y cuestionario 7. 134

IMPORTACION DE BIENES O SERVICIOS

Concepto 135
Casos en que no se paga el IVA. 136
Cuándo se efectúa el acto o actividad 138
Base gravable 139
Cuadro resumen y cuestionario 8. 141

EXPORTACION DE BIENES O SERVICIOS

Concepto 143
La tasa 0% en exportación es una concesión de la LIVA 146
La concesión de 0% en exportación rompe el valor agregado 147
El 0% en exportación genera saldos a favor que deben ser compulsados 148
Sociedades maquiladoras sólo pueden generar saldos a favor mínimos. 148
Acreditamiento del IVA trasladado a exportadores. 152
Cuadro resumen y cuestionario 9. 154

CUADROS RESUMEN DE LOS PRINCIPALES ASPECTOS

Conceptos. 155
Cuándo no se paga IVA. 155
Cuándo se efectúan los actos o actividades en México 156

Cuándo se efectúan los actos o actividades y hay obligación de pagar IVA	156
Bases	157
 IV. OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES	
Obligaciones primarias de los contribuyentes	161
Obligaciones secundarias de los contribuyentes	163
<i>Cuadro resumen y cuestionario 10</i>	167
 V. FACULTAD DE LA AUTORIDAD FISCAL	
Determinación presuntiva de actos o actividades.	171
Comprobación de cantidades acreditables	171
<i>Cuadro resumen y cuestionario 11</i>	172
 BIBLIOGRAFIA	
	173