GUIA PRACTICA DE IVA

Pérez Chávez • Fol Olguín

Uno de los tributos que más repercusiones tiene en las finanzas públicas del país es el impuesto al valor agregado (IVA). No obstante, desde nuestro punto de vista, el material bibliográfico enfocado al estudio de este impuesto es escaso en comparación con el análisis de otras contribuciones como el ISR, lo cual se debe a las características del IVA. Sin embargo, en el cálculo de los pagos definitivos del IVA intervienen diversos elementos, tales como el IVA trasladado, el IVA retenido, el IVA acreditable y los saldos a favor del IVA de periodos anteriores.

Conscientes de esto, Tax Editores presenta la Guía práctica de IVA en la que, a través de ejemplos prácticos, se lleva a cabo un análisis de las disposiciones contenidas en la Ley del Impuesto al Valor Agregado, partiendo desde los supuestos que deben ser considerados para saber si una actividad está sujeta al impuesto y hasta el momento en el que los contribuyentes determinen el monto del IVA que deban enterar en sus pagos mensuales definitivos.

Mediante el "Decreto por el que se expide la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2019" se realizaron modificaciones importantes a la Ley del Impuesto al Valor Agregado en materia de la recuperación de los saldos a favor de dicho impuesto; en esta obra comentamos tales cambios.

La obra incluye un glosario cuya finalidad es que el lector cuente con un material que le permita conocer los conceptos utilizados en este libro, así como un apéndice de los criterios normativos del SAT vigentes, mismos que se relacionan con el IVA. De este modo, en el presente apéndice se puede consultar el texto íntegro de los referidos criterios.

La obra está dirigida, principalmente, a los estudiantes de la materia fiscal, a los profesores de impuestos federales, a los despachos de contadores públicos y, en general, a las personas que estén interesadas en conocer más sobre este tributo fiscal tan importante para nuestro país.

CONTENIDO

Abreviaturas empleadas en esta obra 7

Introducción 11

I. Enajenación de bienes 13

Aspectos por considerar relativos a la enajenación de bienes 15

Supuestos que deben cumplir las enajenaciones de bienes para estar gravadas por la LIVA y, por ende, tener la obligación de pagar el impuesto

6 casos prácticos 21

Determinación de la base del impuesto por enajenación de bienes

5 casos prácticos 29

Determinación del IVA trasladado por la enajenación de bienes sujeta a la tasa del 16%

6 casos prácticos 41

Determinación del IVA trasladado por la enajenación de bienes sujeta a la tasa del 0%

1 caso práctico 52

II. Prestación de servicios 55

Aspectos por considerar en relación con la prestación de servicios independientes 57

Supuestos que debe cumplir la prestación de servicios independientes para estar gravada por la LIVA y, por ende, tener la obligación de pagar el impuesto

6 casos prácticos 61

Determinación de la base del impuesto en la prestación de servicios independientes

2 casos prácticos 69

Determinación del IVA trasladado por la prestación de servicios independientes sujeta a la tasa del 16%

4 casos prácticos 73

Determinación del IVA trasladado por la prestación de servicios independientes sujeta a la tasa del 0%

1 caso práctico 81

III. Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes 83

Aspectos por considerar relativos al otorgamiento del uso o goce temporal de bienes 85

Supuestos que debe cumplir el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes para estar gravado por la LIVA y, por ende, tener la obligación de pagar el impuesto

3 casos prácticos 89

Determinación de la base del impuesto en el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes

2 casos prácticos 95

Determinación del IVA trasladado por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes sujeto a la tasa del 16%

2 casos prácticos 100

Determinación del IVA trasladado por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes sujeto a la tasa del 0%

1 caso práctico 104

IV. Importación de bienes o servicios 107

Aspectos por considerar relativos a la importación de bienes o servicios 109

Determinación de la base del IVA en importaciones

1 caso práctico 115

Determinación del IVA trasladado por la importación de bienes tangibles sujeta a la tasa del 16%

2 casos prácticos 117

V. Exportación de bienes o servicios 121

Aspectos por considerar relativos a la exportación de bienes o servicios 123

VI. Enajenación de bienes, prestación de servicios o importaciones en forma accidental 133

Aspectos por considerar relativos a la enajenación de bienes, prestación de servicios o importaciones en forma accidental 135

VII. Determinación del IVA trasladado del mes 137

6 casos prácticos 141

VIII. Determinación del IVA acreditable en periodos preoperativos 153

Aspectos por considerar relativos a la determinación del IVA en periodos preoperativos 155

2 casos prácticos 159

IX. Determinación del IVA acreditable del mes 171

Aspectos por considerar relativos a la determinación del IVA acreditable 173

Proporción de acreditamiento

2 casos prácticos 183

IVA acreditable correspondiente a erogaciones realizadas para la adquisición de bienes, adquisición de servicios o por el uso o goce temporal de bienes, excepto inversiones

3 casos prácticos 187

IVA acreditable correspondiente a inversiones

3 casos prácticos 191

IVA acreditable del mes

2 casos prácticos 196

X. Pagos mensuales definitivos del IVA 201

Aspectos por considerar relativos a los pagos mensuales definitivos del IVA 203

6 casos prácticos 207

XI. IVA retenido 219

Aspectos por considerar relativos a la determinación de las retenciones del IVA 221

2 casos prácticos 231

XII. Contribuyentes que tributan en el régimen de incorporación fiscal 235

3 casos prácticos 255

Glosario 267

Apéndice 281

Criterios normativos del SAT relativos al IVA 283

Criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales relativos al IVA 313