

COMPENSACION, ACREDITAMIENTO Y DEVOLUCION DE IMPUESTOS

Pérez Chávez • Campero • Fol

La presente obra permitirá al lector conocer la diferencia entre compensación, acreditamiento y devolución de impuestos. Sabrá qué contribuciones federales se pueden compensar y los requisitos para efectuarla; los lineamientos que deben considerar los contribuyentes al solicitar la devolución de impuestos federales, incluyendo la devolución automática de los saldos a favor del ISR e IVA; los puntos controversiales de la devolución y compensación de contribuciones federales; el acreditamiento del IVA contra el IVA; el acreditamiento del IEPS; los plazos para efectuar la compensación y para solicitar la devolución de los saldos a favor del IVA.

Mediante el Decreto por el que se expide la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2019, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 28 de diciembre de 2018, se realizaron importantes modificaciones en materia de compensación de contribuciones a favor, mismas que se comentan y ejemplifican en esta obra. A través de la Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018-2019 (DOF 30/I/2019) se otorgó a los contribuyentes otra opción para compensar las contribuciones a favor, la cual también se analiza y ejemplifica en esta edición.

Esta obra también contiene diversos casos prácticos que facilitan en gran medida la comprensión de los temas que se tratan en la misma.

Este libro está pensado para los responsables del cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, maestros en temas de impuestos, estudiantes de la materia fiscal y para toda persona que se interese en el ámbito fiscal.





CONTENIDO

ABREVIATURAS	7
-------------------------------	---

INTRODUCCION	9
-------------------------------	---

CAPITULO I. Compensación de impuestos federales

* Concepto	13
* Requisitos para efectuar la compensación	13
– Generalidades	13
* Documentación que se deberá acompañar al aviso de compensación.	18
* Compensaciones indebidas	40
* Algunas consideraciones respecto a la compensación de contribuciones federales	40
* Aviso de compensación a través del buzón tributario	41
* Casos prácticos	43

CAPITULO II. Acreditamiento de impuestos federales

Acreditamiento del ISR pagado en México

* Concepto	67
* Personas morales que tributan en el régimen general	67
– Cantidades que se pueden acreditar.	67
– Requisitos para efectuar el acreditamiento	68
– Casos prácticos	71
* Personas morales que tributan conforme al régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras.	93

– Cantidades que se pueden acreditar	93
– Requisitos para efectuar el acreditamiento	93
– Casos prácticos	95
* Personas físicas que tributan conforme al régimen de salarios y conceptos asimilados a éstos.	115
– Cantidades que se pueden acreditar	115
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	115
– Casos prácticos	117
* Personas físicas que tributan en el régimen de las actividades empresariales y profesionales, excepto las que tributan en el régimen de incorporación fiscal.	119
– Cantidades que se pueden acreditar	119
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	119
– Casos prácticos	123
* Personas físicas que tributan conforme al régimen de los ingresos por arrendamiento y, en general, por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles	137
– Cantidades que se pueden acreditar	137
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	137
– Casos prácticos	139
* Personas físicas que tributan conforme al régimen de enajenación de bienes	145
– Cantidades que se pueden acreditar	145
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	145
– Casos prácticos	147
* Personas físicas que tributan conforme al régimen de adquisición de bienes.	151
– Cantidades que se pueden acreditar	151
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	151
– Casos prácticos	153
* Personas físicas que perciben ingresos por concepto de intereses	155
– Cantidades que se pueden acreditar	155
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	155

– Casos prácticos	157
* Personas físicas que perciben ingresos por concepto de premios.	159
– Cantidades que se pueden acreditar	159
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	159
– Casos prácticos	161
* Personas físicas que perciben ingresos por concepto de dividendos o utilidades distribuidos por personas morales	163
– Cantidades que se pueden acreditar	163
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	163
– Casos prácticos	165
* Personas físicas que obtienen otros ingresos	169
– Cantidades que se pueden acreditar	169
– Requisitos para efectuar el acreditamiento.	169
– Casos prácticos	171
* Declaración anual de las personas físicas	
– Casos prácticos	177

Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero

* Personas que pueden efectuar el acreditamiento del ISR pagado en el extranjero	187
* Acreditamiento del ISR correspondiente a ingresos provenientes del extranjero (excepto dividendos)	187
– Casos prácticos	191

Acreditamiento del IVA 243

* Requisitos del IVA acreditable	243
* Determinación del monto del IVA acreditable.	245
– Casos prácticos	255
* Acreditamiento para determinar los pagos definitivos de IVA	282
– Casos prácticos	285

Acreditamiento del IEPS	299
* Requisitos para acreditar el impuesto pagado	300
* Derecho al acreditamiento del IEPS	302
– Casos prácticos	303

CAPITULO III. Devolución de contribuciones federales

* Cantidades que son objeto de devolución	317
* Formas en las que puede efectuarse la devolución	318
– De oficio.	318
– A solicitud del contribuyente	318
* Plazo para que la autoridad realice la devolución	318
* Facultad de las autoridades para verificar devoluciones.	320
– Supuestos en los que se considera que ha sido negada total o parcialmente la devolución	321
* Devoluciones indebidas	322
* Cómo pagará el fisco el monto de las devoluciones	322
* Formato Electrónico de Devoluciones (FED)	324
– Introducción	324
– Solicitudes de devolución	324
* Documentación necesaria para solicitar la devolución de contribuciones.	326
* Algunas consideraciones respecto a la devolución de contribuciones.	348
* Devolución del IVA	350