

Ley del Impuesto Sobre la Renta Comentada y Correlacionada

Dr. Antonio Sánchez Sierra

Dr. Marco Antonio Daza Mercado

Dr. Cristian Omar Alcantar López



Título	Ley del Impuesto Sobre la Renta Comentada y Correlacionada
Analistas responsables	Dr. Antonio Sánchez Sierra Dr. Marco Antonio Daza Mercado Dr. Cristian Omar Alcantar López
ISBN	978-607-474-789-8
Código de barras	9786074747898
E-book	978-607-474-790-4
Páginas	1500 pp
Formato	DUO Impreso 21 x 15 cm EBOOK
Edición	Primera
Encuadernación	Tapa Dura
Fondo editorial	Thomson Reuters
Área	Derecho Fiscal
Subárea	Derecho Impuestos

Publicación	2023
Precio impreso	\$1,300
ProView	\$910

DESCRIPCIÓN

La ley del Impuesto Sobre la Renta Comentada y Correlacionada, busca explicar las diversas interpretaciones que se le pueden dar al texto legal, sustentando esto con referencias a Jurisprudencia, Acuerdos ante autoridades, sentencias favorables y referencias a otras disposiciones, todo aportado desde la experiencia profesional de más de 30 autores donde cada uno es especialista del tema que comentan. Este conocimiento busca ayudar al lector en su desarrollo profesional y formar una guía de criterios a considerar cuando se tenga que aplicar el texto legal en situaciones particulares.

Todos los artículos de la ley tendrán títulos ilustrativos de las disposiciones, correlaciones activas de la ley, su reglamento, Ley de Ingresos de la Federación, Resolución Miscelánea Fiscal, Reglas Generales de Comercio Exterior, PRODECON, así como de diferentes ordenamientos fiscales y legales, tesis y jurisprudencias de la SCJN y del TFJA.

VENTAJAS

- Conocer los comentarios de especialistas en materia fiscal, sobre la disposición más compleja de la legislación fiscal mexicana.
- Contenido en la versión ProView, con links activos a disposiciones de ley.

NOVEDAD

- Obra con una visión 360 que permite tener en una sola obra comentarios de especialistas, correlaciones a disposiciones fiscales, índices temáticos y títulos a nivel párrafo lo que facilita el estudio e interpretación de esta ley tan compleja.

CONOZCA

- Las correlaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal, Resolución de Facilidades Administrativas para el Sector de Autotransporte Terrestre de Carga y de Pasajeros, Resolución de Facilidades Administrativas para el Sector Primario y las Reglas Generales de Comercio Exterior aplicables a este ordenamiento fiscal.

DESARROLLE SUS HABILIDADES PARA

- Toma de decisiones para crear valor en su profesión y asegure la correcta aplicación de tasas de impuestos y las disposiciones fiscales federales, evitando caer en infracciones penales y administrativas que afecten el patrimonio comercial y familiar del contribuyente.
- Herramienta práctica que busca crear una visión 360 de los factores de riesgo que impactan al negocio y cómo reducirlos o evitarlos.

SOBRE EL AUTOR

Coordinadores de la Obra

ANTONIO SÁNCHEZ SIERRA

Licenciado en Contaduría Pública y abogado con maestría en Impuestos por la Universidad de Guadalajara (UDG). Doctorado en Ciencias Contables y Auditoría, Grado de Suficiencia Investigadora Europea, ambas por la Universidad de Barcelona en España. Es Doctor en Ciencias Contables y Financieras por la Universidad de Camagüey en Cuba.

También, es profesor investigador en licenciatura, maestría y doctorado adscrito al Departamento de Contabilidad de la División de Contaduría del CUCEA de la UDG.

MARCO ANTONIO DAZA MERCADO

Licenciado en Psicología y en Contaduría Pública con maestría en Finanzas y en Ciencias de la Educación por la Universidad de Guadalajara (UDG). Doctorado en Administración Escolar por el Instituto Mexicano de Estudios Pedagógicos (IMEP), profesor investigador titular en licenciatura, maestría y doctorado.

Más de 30 Doctores y Maestros en el ámbito fiscal, todos catedráticos de la Universidad de Guadalajara.

A QUIÉN VA DIRIGIDO

Obra necesaria para contadores y abogados especialistas en materia Fiscal, estudiantes de licenciatura, especialidad, maestría y doctorado relacionados con el ámbito tributario y de cumplimiento de obligaciones fiscales.

Funcionarios públicos que trabajan en dependencias como el SAT, PRODECON, SCJN y TFJA.

CONTENIDO

TÍTULO I

Disposiciones generales

Artículos 1 a 8

1. Sujetos del impuesto
2. Establecimiento permanente
3. Cuándo no hay establecimiento permanente
4. Beneficios de los tratados para evitar la doble tributación
- 4-A. Entidades extranjeras transparentes fiscales y figuras jurídicas extranjeras que tributarán como PM y que estarán obligadas al pago del impuesto
- 4-B. Pago del impuesto por los ingresos que se obtengan a través de entidades extranjeras transparentes fiscales
5. Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero
6. Factores para ajuste o actualización de valores
7. Alcance de persona moral
8. Concepto de intereses

TÍTULO II – DE LAS PERSONAS MORALES

Disposiciones generales

Artículos 9 a 15

9. Tasa del ISR de las personas morales
10. ISR por dividendos o utilidades distribuidos
11. Intereses de créditos entre partes relacionadas que se consideran dividendos
12. Declaración final y pagos provisionales del ejercicio de liquidación
13. Actividades empresariales a través de un fideicomiso
14. Pagos provisionales mensuales
15. Deudas perdonadas a contribuyentes en concurso mercantil

CAPÍTULO I – DE LOS INGRESOS

Artículos 16 a 24

16. Ingresos acumulables
17. Fechas de obtención de los ingresos
18. Otros ingresos acumulables
19. Ganancia por enajenación de terrenos, títulos, valor de piezas de oro, plata etc.
20. Ganancia o pérdida en operaciones financieras derivadas
21. Operaciones de un subyacente que no coticen en mercado reconocido

- 22.** Ganancia por enajenación de acciones
- 23.** Costo comprobado de adquisición de acciones en enajenación subyacente
- 24.** Enajenación de acciones a costo fiscal en el caso de reestructuras

CAPÍTULO II – DE LAS DEDUCCIONES

Sección I De las deducciones en general

Artículos 25 a 30

- 25.** Deducciones autorizadas
- 26.** Deducciones de establecimientos permanentes de PM extrajeras
- 27.** Requisitos de las deducciones autorizadas
- 28.** Gastos no deducibles
- 29.** Reservas para fondos de pensiones o jubilaciones y primas de antigüedad
- 30.** Desarrollos inmobiliarios, contratistas y tiempos compartidos

Sección II De las inversiones

Artículos 31 a 38

- 31.** Deducción de inversiones
- 32.** Concepto de inversiones
- 33.** Porcentajes de deducción de gastos y cargos diferidos y erogaciones en periodos preoperativos
- 34.** Porcentajes de deducción de activos fijos
- 35.** Porcentajes de deducción para otra maquinaria y equipo
- 36.** Reglas para la deducción de inversiones
- 37.** Pérdida por caso fortuito o fuerza mayor
- 38.** Monto original de la inversión en arrendamiento financiero

Sección III Del costo de lo vendido

Artículos 39 a 43

- 39.** Sistema para determinar el costo de ventas de las mercancías
- 40.** Deducción de costo de lo vendido en el arrendamiento financiero
- 41.** Métodos de valuación de inventarios
- 42.** Costo superior al precio de mercado o de reposición
- 43.** Deducción de bienes que se proporcionen con motivo de la prestación de servicios

CAPÍTULO III – DEL AJUSTE POR INFLACIÓN

Artículos 44 a 46

- 44.** Determinación del ajuste anual por inflación

- 45.** Concepto de créditos
- 46.** Concepto de deuda

CAPÍTULO IV – DE LAS INSTITUCIONES DE CRÉDITO, DE SEGUROS Y DE FIANZAS, DE LOS ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO, ARRENDADORAS FINANCIERAS Y UNIONES DE CRÉDITO

Artículos 47 a 56

- 47.** Deducción de almacenes generales de depósito
- 48.** Establecimiento en el extranjero de instituciones de crédito del país
- 49.** Ingresos de instituciones de crédito derivados de convenios con la SHCP
- 50.** Deducciones de instituciones de fianzas
- 51.** Ajuste anual por inflación acumulable o deducible de instituciones de seguros
- 52.** Deducciones de instituciones de fianzas
- 53.** Bienes o derechos adquiridos por dación en pago o adjudicación
- 54.** Retención y entero de ISR por intereses pagados por el sistema financiero
- 55.** Obligaciones de las instituciones que paguen intereses
- 56.** Información de los intermediarios financieros al SAT

CAPÍTULO V – DE LAS PÉRDIDAS

Artículos 57 a 58

- 57.** Determinación de la pérdida fiscal
- 58.** Giro para fines de disminución de pérdidas en caso de fusión

CAPÍTULO VI – DEL RÉGIMEN OPCIONAL PARA GRUPOS DE SOCIEDADES

Artículos 59 a 71

- 59.** Autorización para aplicar el régimen optional
- 60.** Sociedades que se consideran integradoras
- 61.** Sociedades que se consideran integradas
- 62.** Sociedades que no se consideran integradoras o integradas
- 63.** Requisitos para obtener autorización
- 64.** Determinación del impuesto
- 65.** Cuenta de Utilidad Fiscal Neta
- 66.** Inicio de los efectos de la autorización para aplicar el régimen optional
- 67.** Entero del ISR diferido
- 68.** Desincorporación del régimen optional
- 69.** Sociedades integradoras que dejen de aplicar el régimen optional
- 70.** Obligaciones de las integradoras e integradas
- 71.** Pagos provisionales

CAPÍTULO VII – DE LOS COORDINADOS

Artículos 72 a 73

- 72.** PM que se considera coordinado
- 73.** PF dedicados al autotransporte terrestre integrantes de varios coordinados

CAPÍTULO VIII – RÉGIMEN DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS, SILVÍCOLAS Y PESQUERAS

Artículos 74 a 75

- 74.** Obligaciones de los contribuyentes
- 74-A.** Ingresos exentos para PF agrícola, ganaderas, silvícolas o pesqueras
- 74-B.** Obligaciones y determinación del impuesto de PM de derecho agrario
- 75.** PM que cumpla las obligaciones fiscales por cuenta de sus integrantes

CAPÍTULO IX – DE LAS OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES

Artículos 76 a 78

- 76.** Otras obligaciones
- 76-A.** Declaraciones anuales informativas de partes relacionadas
- 77.** Cuenta de utilidad fiscal neta CUFIN
- 77-A.** Cuenta de utilidad por inversión en energía renovable
- 78.** Utilidad distribuida de PM que reduzca su capital

TÍTULO III – DEL RÉGIMEN DE LAS PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS

Artículos 79 a 89

- 79.** PM NO Contribuyente de ISR
- 80.** Remanente distribuible de los integrantes
- 81.** Casos en que son contribuyente del ISR
- 82.** Requisitos para ser donataria autorizada
- 82 BIS.** Informe de las donatarias a las autoridades fiscales
- 82 TER.** Certificación de cumplimiento de obligaciones fiscales de transparencia y de evaluación de impacto social
- 82 QUATER.** Revocación de la autorización para recibir donativos deducibles
- 83.** Requisitos para donatarias que otorguen becas
- 84.** Programas de escuela empresa
- 85.** Cuenta de dividendos netos de fondos de inversión de renta variable
- 86.** Otras obligaciones
- 87.** Fondos de inversión en instrumentos de deuda
- 88.** PF accionista de fondos de inversión en instrumentos de deuda o renta variable
- 89.** Expedición de constancias por los fondos de inversión

TÍTULO IV – DE LAS PERSONAS FÍSICAS**Disposiciones generales****Artículos 90 a 93**

- 90.** Sujetos del impuesto
- 91.** Discrepancia fiscal
- 92.** Ingresos derivados de bienes en copropiedad
- 93.** Ingresos exentos

CAPÍTULO I – DE LOS INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO**Artículos 94 a 99**

- 94.** Ingresos que se gravan
- 95.** Ingresos por primas de antigüedad, retiro, indemnizaciones, etc, por separación
- 96.** Retenciones y enteros mensuales de pagos provisionales
- 97.** Cálculo del impuesto anual
- 98.** Obligaciones de los contribuyentes
- 99.** Obligaciones de los patrones

CAPÍTULO II – De los ingresos por actividades empresariales y profesionales**Sección I** De las personas físicas con actividades empresariales y Profesionales**Artículos 100 a 110**

- 100.** Ingresos que se gravan
- 101.** Ingresos acumulables
- 102.** Momento de acumulación de los ingresos
- 103.** Deducciones autorizadas
- 104.** Deducción de inversiones
- 105.** Requisitos de las deducciones
- 106.** Pagos provisionales mensuales
- 107.** Ingresos esporádicos por prestación de servicios profesionales
- 108.** Actividades empresariales en copropiedad
- 109.** Cálculo del impuesto del ejercicio
- 110.** Otras obligaciones de los contribuyentes

Sección II Del régimen de incorporación fiscal**Artículos 111 a 113**

- 111.** Sujetos del régimen
- 112.** Obligaciones de los contribuyentes
- 113.** Enajenación de la negociación activos, gastos y cargos diferidos

Sección III De los ingresos por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares

Artículos 113 A - 113 D

113 A. Ingresos que se gravan

113 B. PF que podrán optar por considerar las retenciones como pagos definitivos

113 C. Obligaciones de las PM y d las entidades o figuras extranjeras

113 D. Sanción por incumplimientos

Sección IV Del régimen simplificado de confianza

Artículos 113 E - 113 J

113 E. Sujetos del régimen

113 F. Presentación de la declaración anual

113 G. Obligaciones de los contribuyentes

113 H. Obligaciones de los contribuyentes de esta sección

113 I. Contribuyentes que dejarán de tributar conforme a esta sección

113 J. Retención a contribuyentes que realicen actividades empresariales, profesionales u otorguen el uso o goce temporal de bienes

CAPÍTULO III – DE LOS INGRESOS POR ARRENDAMIENTO Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES

Artículos 114 a 118

114. Ingresos que se gravan

115. Deducciones autorizadas

116. Pagos provisionales mensuales o trimestrales

117. Fideicomiso para arrendamiento de inmuebles

118. Obligaciones de los contribuyentes

CAPÍTULO IV – DE LOS INGRESOS POR ENAJENACIÓN DE BIENES

Sección I Del régimen general

Artículos 119 a 128

119. Ingresos que se gravan

120. Cálculo del impuesto anual

121. Deducciones autorizadas

122. Deducciones de pérdidas por enajenación de inmuebles y acciones

123. Determinación del costo de adquisición

124. Actualización del costo de adquisición de inmuebles

125. Diferencia entre el valor de avalúo y el de enajenación

126. Pago provisional por cada operación

- 127.** Pago a la entidad federativa por enajenación de inmuebles
- 128.** Informe de cobros en efectivo, oro, plata, superiores a cien mil pesos

Sección II De la enajenación de acciones en bolsa de valores

Artículo 129

- 129.** Tasa del impuesto.

CAPÍTULO V – DE LOS INGRESOS POR ADQUISICIÓN DE BIENES

Artículos 130 a 132

- 130.** Ingresos que se gravan
- 131.** Deducciones autorizadas
- 132.** Pago provisional

CAPÍTULO VI – DE LOS INGRESOS POR INTERESES

Artículos 133 a 136

- 133.** Ingresos que se gravan
- 134.** Acumulación de interés reales
- 135.** Retención y entero de ISR por intereses pagados
- 136.** Obligaciones de los contribuyentes

CAPÍTULO VII – DE LOS INGRESOS POR LA OBTENCIÓN DE PREMIOS

Artículos 137 a 139

- 137.** Ingresos que se gravan
- 138.** Tasa del impuesto
- 139.** Obligaciones de quienes paguen premios

CAPÍTULO VIII – DE LOS INGRESOS POR DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR PERSONAS MORALES

Artículo 140

- 140.** Acumulación de dividendos y opción para acreditar el ISR

CAPÍTULO IX – DE LOS DEMÁS INGRESOS QUE OBTENGAN LAS PERSONAS FÍSICAS

Artículos 141 a 146

- 141.** Monto de los ingresos
- 142.** Ingresos que se gravan
- 143.** Reglas para ganancia cambiaria e intereses
- 144.** Pagos provisionales semestrales por ganancia cambiaria e intereses
- 145.** Pago provisional por ingresos esporádicos
- 146.** Operaciones financieras derivadas o referidas a un subyacente

CAPÍTULO X – DE LOS REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

Artículos 147 a 149

- 147.** Requisitos de las deducciones autorizadas
- 148.** Gastos e inversiones no deducibles
- 149.** Porcentajes de deducción de inversiones

CAPÍTULO XI – DE LA DECLARACIÓN ANUAL

Artículos 150 a 152

- 150.** Época de presentación de la declaración
- 151.** Deducciones personales
- 152.** Cálculo del impuesto anual

TÍTULO V – DE LOS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO CON INGRESOS PROVENIENTES DE FUENTE DE RIQUEZA UBICADA EN TERRITORIO NACIONAL

Artículos 153 a 175

- 153.** Ingresos que se gravan
- 154.** Ingresos por salarios
- 155.** Jubilaciones, pensiones u otras formas de retiro
- 156.** Ingresos por honorarios
- 157.** Remuneraciones a consejos, administradores, comisarios y gerentes
- 158.** Arrendamiento de inmuebles
- 159.** Contratos de servicio turístico de tiempo compartido
- 160.** Enajenación de inmuebles
- 161.** Enajenación de acciones o de títulos valor
- 162.** Intercambio de deuda pública por capital
- 163.** Operaciones financieras derivadas de capital
- 164.** Ingresos por dividendos o utilidades
- 165.** Participación en remanente distribuible de PM con fines no lucrativos
- 166.** Intereses
- 167.** Regalías, asistencia técnica o publicidad
- 168.** Servicios de construcción, instalación, etc.
- 169.** Obtención de premios
- 170.** Actividades artísticas, deportivas o espectáculos públicos
- 171.** Contribuyentes cuyos ingresos están sujetos a un REFIPRE
- 172.** Otros ingresos gravables
- 173.** Primas pagadas o cedidas a reaseguradoras
- 174.** Requisitos de los representantes
- 175.** Definición de conceptos de ingreso

TÍTULO VI – DE LAS ENTIDADES EXTRANJERAS CONTROLADAS SUJETAS A REGÍMENES FISCALES PREFERENTES, DE LAS EMPRESAS MULTINACIONALES Y DE LAS OPERACIONES CELEBRADAS ENTRE PARTES RELACIONADAS

CAPÍTULO I – DE LAS ENTIDADES EXTRANJERAS CONTROLADAS SUJETAS A REGÍMENES FISCALES PREFERENTES

Artículos 176 a 178

176. Sujetos del impuesto

177. Ingresos gravables y cálculo del ISR

178. Declaración informativa

CAPÍTULO II – DE LAS EMPRESAS MULTINACIONALES Y DE LAS OPERACIONES CELEBRADAS ENTRE PARTES RELACIONADAS

Artículos 179 a 184

179. Determinación de precios por operaciones con parte relacionadas

180. Métodos para determinar precios por operaciones con partes relacionadas

181. Residentes en el extranjero con empresas de maquila

182. Maquiladoras que cumplen con las disposiciones sobre determinación de precios por operaciones con partes relacionadas

183. Empresas con programa de maquila bajo la modalidad de albergue

183 BIS. Obligaciones de las empresas con programa de maquila bajo la modalidad de albergue

184. Ajuste a los precios por autoridad de países con tratado en materia fiscal

TÍTULO VII – DE LOS ESTÍMULOS FISCALES

CAPÍTULO I – DE LAS CUENTAS PERSONALES DEL AHORRO

Artículo 185

185. Cuentas personales para el ahorro y primas de seguros para retiro

CAPÍTULO II – DE LOS PATRONES QUE CONTRATEN A PERSONAS QUE PADEZCAN DISCAPACIDAD Y ADULTOS MAYORES

Artículo 186

186. PF y PM que empleen a personas que padecan discapacidad motriz

CAPÍTULO III – DE LOS FIDEICOMISOS DEDICADOS A LA ADQUISICIÓN O CONSTRUCCIÓN DE INMUEBLES

Artículos 187 a 188

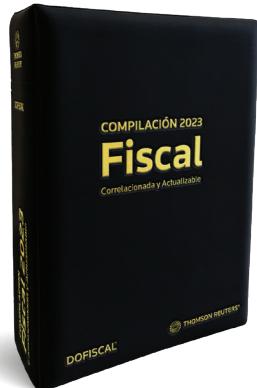
187. Fideicomisos para la adquisición o construcción de inmuebles

188. Disposiciones aplicables a fideicomisos inmobiliarios

CAPÍTULO IV – DE LOS ESTÍMULOS FISCALES A LA PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN CINEMATOGRÁFICA Y TEATRAL NACIONAL**Artículos 189 a 190****189.** Estímulo fiscal**190.** Estímulo fiscal en la producción teatral nacional, obras literarias, artes visuales, danza y música**CAPÍTULO V – DE LOS CONTRIBUYENTES DEDICADOS A LA CONSTRUCCIÓN Y ENAJENACIÓN DE DESARROLLOS INMOBILIARIOS****Artículo 191****191.** Deducción de terrenos por desarrolladores inmobiliarios**CAPÍTULO VI – DE LA PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN EN CAPITAL DE RIESGO EN EL PAÍS****Artículos 192 a 193****192.** Inversión en capital de riesgo en el país**193.** Requisitos para las personas que inviertan en capital de riesgo**CAPÍTULO VII – DE LAS SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCIÓN****Artículos 194 a 195****194.** Sociedades cooperativas de producción constituidas exclusivamente por PF**195.** Cambio de opción**CAPÍTULO VIII – DE LA OPCIÓN DE ACUMULACIÓN DE INGRESOS POR PERSONAS MORALES****Artículos 196 a 201****196.** Opción para pagar el ISR de PM constituidas únicamente por PF**197.** Momento de acumulación de los ingresos**198.** Deduciones autorizadas**199.** Determinación de pagos provisionales mensuales**200.** Cálculo del impuesto del ejercicio**201.** Contribuyente que dejen de aplicar lo dispuesto en este capítulo**CAPÍTULO IX – DEL ESTÍMULO FISCAL A LA INVESTIGACIÓN****Artículo 202****202.** Estímulo fiscal**CAPÍTULO X – DEL ESTÍMULO FISCAL AL DEPORTE DE ALTO RENDIMIENTO****Artículo 203****203.** Estímulo fiscal

CAPÍTULO XI – DE LOS EQUIPOS DE ALIMENTACIÓN PARA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS**Artículos 204 a 205****204.** Estímulo fiscal en inversiones en equipos de alimentación para vehículos eléctricos**205.** Figuras jurídicas extranjeras transparentes fiscales**CAPÍTULO XII – DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA PARA PERSONAS MORALES****Artículos 206 a 215****206.** PM que deberán cumplir sus obligaciones fiscales**207.** Momento en que los ingresos se consideran acumulables**208.** Deducciones autorizadas**209.** Determinación de la deducción por inversiones**210.** Requisitos de las deducciones autorizadas**211.** Pagos provisionales mensuales**212.** Cálculo del impuesto del ejercicio**213.** Otras obligaciones de los contribuyentes**214.** Contribuyentes que no cumplan con los requisitos**215.** Liquidación de PM

MÁS RESPUESTAS CONFIABLES



Compilación Fiscal 2023 Correlacionada y Actualizable

Trigésima Edición

Analista responsable:
Augusto Gracida



Código Fiscal de la Federación Comentado

Tercera Edición

Augusto Fernández Sagardi



Compliance Fiscal

Primera Edición
Socios y Asociados Crowe

¡CONTÁCTANOS!

www.thomsonreutersmexico.com



THOMSON REUTERS®