

# Índices Practicum 2021

## Tomo I y II – Personas Morales

### Contenidos

Introducción: Impuestos Directos

#### I. ISR

- I.1. Sujetos
- I.2. Objeto
- I.3. Base
- I.4. Residencia fiscal de personas morales
- I.5. Pagos provisionales

#### II. Determinación del Resultado Fiscal

##### II.1. Ingresos acumulables

###### II.1.1. Ingresos por:

- a) Enajenación de bienes
- b) Otorgamiento del uso o goce temporal
- c) Prestación de servicios
- d) Intereses y fluctuación cambiaria
- e) Ajuste anual por inflación (acumulable o deducible)
- f) Arrendamiento financiero
- g) Contratos de obra

###### II.1.2. Otros ingresos:

- a) Anticipos
- b) Deudas no cubiertas
- c) Ingresos estimados por la autoridad
- d) Pagos en especies
- e) Mejoras que pasa al arrendado
- f) Ganancia en la enajenación de activos fijos y terrenos
- g) Recuperaciones
- h) Operaciones financieras derivadas
- i) Ganancia por enajenación de acciones

###### II.1.3. Conceptos que no son ingresos acumulables

## II.2. Deducciones autorizadas: PTU pagada

II.2.1. Devoluciones, descuentos y bonificaciones

II.2.2. Costo de lo vendido

II.2.3. Gastos

II.2.4. Inversiones

II.2.5. Créditos incobrables

II.2.6.

II.2.7. Intereses / Pérdida cambiaria

II.2.8.

II.2.9. Aportaciones a reservas para fondos de pensiones

## II.3. Requisitos de las deducciones

II.3.1. Gasto estrictamente indispensable

II.3.2. Donativos

II.3.3. Documentación comprobatoria y plazo para reunir los comprobantes

II.3.4. Registro contable

II.3.5. Pagos con retención

II.3.6. El IVA y su efecto en ISR

II.3.7. Pagos efectivamente erogados

II.3.8. Pagos a administradores / comisiones

II.3.9. Asistencia técnica / transferencia de tecnología y regalías  
(pagos al extranjero)

II.3.10. Sueldos, comisiones, previsión social y cuotas al IMSS

II.3.11. Seguros y fianzas

II.3.12. Créditos incobrables

II.3.13. Gastos no deducibles

II.3.13.1. ISR y contribuciones

II.3.13.2. Gastos de erogación

II.3.13.3. Sanciones o indemnizaciones

II.3.13.4. Provisiones o reservas

II.3.13.5. Crédito comercial

## II.4 Pérdidas de ejercicios anteriores



### III. Dividendos

III.1. CUFIN / CUFIN Verde

III.2. ISR por dividendos que no provienen de CUFIN

III.3. Reducciones de capital

### IV. Obligaciones de las Personas Morales

IV.1. Precios de transferencia

IV.2. Declaraciones informativas

### V. Regímenes Especiales

V.1. Régimen opcional para grupos de sociedades

V.2. Coordinados

V.3. Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

V.4. Fideicomiso de actividad empresarial

### VI. Personas Morales con Fines No Lucrativos

VI.1. Donatarias

VI.2. Fondos de inversión

VI.3. Otras personas morales con fines no lucrativos

## **Tomo III – Personas Físicas**

### **Contenidos**

Introducción: Impuestos Directos

#### I. ISR

I.1. Sujetos

I.2. Objeto

I.3. Base

I.4. Residencia fiscal de personas físicas

#### II. Ingresos

II.1. Ingresos generalidades

II.2. Ingresos exentos

II.3. Ingresos pro salario y en general por la prestación de un servicio personal subordinado

II.4. Ingresos por actividades empresariales y profesionales



- II.4.1. Régimen general (sección 1)
- II.4.2. Régimen de incorporación fiscal
- II.4.3. Enajenación de bienes o servicios a través de plataformas digitales
- II.5. Ingresos por arrendamiento
- II.6. Ingresos por enajenación de bienes
  - II.6.1. Bienes en general
  - II.6.2. Enajenación de acciones
- II.7. Ingresos por adquisición de bienes
- II.8. Ingresos por intereses
- II.9. Ingresos dividendos
- II.10. Ingresos por obtención de premios
- II.11. Otros ingresos
- II.12. Requisitos de las deducciones por arrendamiento, enajenación y adquisición de bienes
- III. Declaración Anual
  - III.1. Generalidades
  - III.2. Deducciones personales
  - III.3. Cálculo anual e impuestos acreditables

## **Tomo III – Tributación Internacional**

### **Contenidos**

Introducción: Impuestos Directos

#### I. ISR

- I.1. Sujetos
- I.2. Objeto
- I.3. Base
- I.4. Residencia fiscal
- I.5. Jerarquía de leyes e interpretación de tratados internacionales

#### II. Extranjeros con Establecimiento Permanente en México

- II.1. Establecimiento permanente por intención LISR

- II.2. Establecimiento permanente de conformidad con los tratados
- II.3. Supuestos en los que no hay establecimiento permanente
- II.4. Ingresos atribuibles
- II.5. Deducciones especiales
- II.6. Dividendos o reembolso de remesas

### III. Ingresos de Fuente de Riqueza en México

- III.1. Generalidades
- III.2. Salarios (LISR y tratados)
- III.3. Honorarios (LISR y tratados)
- III.4. Arrendamientos y regalías (LISR y tratados)
- III.5. Enajenación de Inmuebles y acciones (LISR y tratados)
- III.6. Operaciones financieras derivadas (LISR y tratados)
- III.7. Ingresos por dividendos (LISR y tratados)
- III.8. Intereses (LISR y tratados)
- III.9. Otros ingresos (LISR y tratados)

### IV. Regímenes Fiscales Preferentes

- IV.1. Generalidades
- IV.2. Ingresos y base de impuesto
- IV.3. Declaración informativa

### V. Acreditamiento del ISR Pagado en el Extranjero

### VI. Precios de Transferencia

### VII. Maquiladoras

## **Tomo IV – Impuestos Indirectos**

### **Contenidos**

#### Introducción: Impuestos Indirectos

#### I. Impuesto al Valor Agregado

- I.1. Sujetos
- I.2. Objeto

- I.3. Base
- I.4. Generalidades
- II. Actos o Actividades
  - II.1. Enajenación
  - II.2. Prestación de servicios
  - II.3. Otorgamiento del uso o goce temporal
  - II.4. Importación
- III. Actos Exentos
- IV. Actos o Actividades que se Afectan en el País y Momento en el que se efectúan
- V. El Acreditamiento
- VI. Exportación y sus Efectos
- VII. Obligaciones en Materia del IVA
- VIII. Impuesto Especial sobre Producción y Servicios
  - VIII.1. Sujeto
  - VIII.2. Objeto
  - VIII.3. Base
  - VIII.4. Generalidades
- IX. Actividades y Cuotas
  - IX.1. Enajenación
  - IX.2. Importación de bienes
  - IX.3. Prestación de servicios
- X. Actos Exentos
- XI. El Acreditamiento
- XII. Obligaciones en Materia del IEPS