



## Contenido

Prólogo

Introducción

Capítulo I. Disposiciones generales

1. Objeto del impuesto y su mecánica de traslación
2. Retención del impuesto y su justificación
3. Implicaciones de no enterar el IVA retenido y no haber efectuado la retención, estando obligado a ello

3.1 Generalidades

3.2 Obligaciones para los retenedores

4 concepto de “Efectivamente cobrado” y medios de pago

Capítulo II. Actos y actividades gravadas

1. Momento de causación, base y exenciones

1.1 Enajenación

1.1.1 Concepto de enajenación

1.1.2 Principio de territorialidad aplicado

a la enajenación

1.1.3 Base gravable tratándose de enajenación

1.1.4 Exenciones

1.2 Prestación de servicios independientes (acto gravado)

1.2.1 Concepto: obligación de hacer

1.2.2 Transporte de personas o bienes

1.2.3 Seguro, afianzamiento y reafianzamiento

1.2.4 Mandato, comisión, mediación, agencia, representación, correduría, consignación y distribución

1.2.5 Asistencia técnica y transferencia de tecnología

1.2.6 Obligación de dar, de no hacer o de permitir

1.2.7 Sueldos, salarios y actividad empresarial

1.2.8 Prestación de servicios por los que no se pagará el impuesto

1.2.9 Servicios prestados en territorio nacional

1.2.10 Nacimiento de la obligación de pago del IVA y base gravable

1.3 Uso o goce temporal de bienes (acto gravado)

1.3.1 Concepto legal y su alcance

1.3.2 Usos o goces no afectos al pago del IVA

1.3.3 Causación en territorio nacional, nacimiento de la obligación de pago y base del impuesto

2. Tasas aplicables a los actos gravados

2.1 Tasa de 0%

2.1.1 Por tipo de bienes o por actividad a desarrollar

2.1.2 Actividades gravadas a 0% versus actos o actividades no afectas

# Contenido



2.2 Tasa general: 16%

3. Implicaciones legales de realizar actividades gravadas a 0% versus exentas (no afectas)

Capítulo III. El acreditamiento

1. IVA acreditable y requisitos de procedencia

1.1 Requisitos para el acreditamiento

1.2 Proporción aplicable en inversiones cuando se realizan actos gravados y exentos en el mismo contribuyente

2. Tratamiento de los saldos a favor del IVA

2.1 Principios constitucionales aplicables a una devolución de saldos a favor

2.2 Diversos pronunciamientos en tribunales sobre la devolución de saldos a favor

Capítulo IV. Importación de bienes y servicios

1. Actos y actividades gravadas a la importación

1.1 Introducción al país de bienes

1.2 Importación de intangibles

1.3 Importación: uso o goce temporal de bienes intangibles

1.4 Importación: uso o goce temporal de bienes tangibles

1.5 Importación: aprovechamiento de servicios en México

2. Retorno al país de bienes

3. Actos o actividades por las que no se pagará el IVA en la importación

3.1 Importaciones no consumadas

3.2 Importaciones temporales

3.3 Retorno al país de bienes que fueron exportados

temporalmente

3.4 Mercancías en tránsito

3.5 Transbordo

3.6 Recinto fiscalizado estratégico

3.7 Equipajes y menajes de casa

3.8 Bienes donados por residentes en el extranjero

3.9 Obras de arte

3.10 Tratamiento de la importación de oro a 80%

3.11 Importación de vehículos diplomáticos

3.12 Bienes exentos o gravados a 0%, serán exentos

para efectos de la importación

4. Momento en que se considera efectuada la importación

4.1 En la presentación del pedimento para bienes tangibles

4.2 En el cambio de régimen de temporal a definitiva

4.2.1 Cambio de régimen IMMEX: materiales y activo fijo

4.2.2 Cambio de régimen de importaciones temporales por accidente

4.2.3 Cambio de régimen de mercancías presentadas en convenciones internacionales

# Contenido



4.3 Bienes intangibles y prestación de servicios

5. Base gravable del IVA en importación

5.1 En la importación de bienes tangibles

5.2 Base gravable para la importación de bienes intangibles y servicios

5.3 Base gravable para el retorno de exportaciones temporales

6. Certificación en materia de IVA (artículo 28-A)

6.1 Requisitos generales para la obtención del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas

6.1.1 Requisitos para obtener el Esquema de  
Certificación de Empresas en la modalidad de IVA, rubro A

6.1.2 Requisitos para obtener el Esquema de Certificación de Empresas en la modalidad de IVA, rubros AA  
y AAA

6.2 Beneficios del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas en la modalidad de IVA e IEPS

6.3 Garantía del interés fiscal de IVA, mediante fianza o carta de crédito

6.3.1 Requisitos para la aceptación de la garantía

6.3.2 Obligaciones para quienes opten por garantizar el interés fiscal mediante fianza o carta de crédito

6.3.3 Renovación de la fianza o la ampliación de la vigencia de la carta de crédito

6.3.4 Casos en que será exigible la fianza o la carta de crédito

Capítulo V. Exportación de bienes y servicios

1. Exportación, acto gravado

2. Procedencia de la aplicación de la tasa 0% en exportación  
de bienes y servicios

3. Aplicación de la tasa 0% de IVA para servicios aprovechados en el extranjero

3.1 Publicidad

3.2 Asistencia técnica

3.3 Operaciones de maquila y submaquila

3.3.1 Operación de manufactura o maquila

3.3.2 Operación de submanufactura o submaquila

3.3.3 Proporción de exportación de mercancías

3.4 Comisiones y mediaciones

3.5 Seguros, reaseguros, afianzamientos y reafianzamientos

3.6 Filmación o grabación

3.7 Call centers

3.8 Transporte internacional

3.9 Transportación aérea de personas

3.9.1 Aplicación del artículo 16 de la Ley del IVA

3.9.2 Aplicación de los artículos 16 y 29, fracción VI de la Ley  
del IVA

3.10 Servicios de hotelería

4. Exportación de bienes conforme a la Ley Aduanera

4.1 Envío de mercancías nacionales a un depósito fiscal

# Contenido



4.2 Cuando los residentes nacionales le facturen productos a las empresas IMMEX

4.3 Transferencia de mercancías entre empresas con programa IMMEX o ECEX

4.4 IVA a residentes extranjeros con entrega material en México

4.5 Enajenación de mercancías de un recinto fiscalizado  
estratégico a IMMEX o depósito fiscal automotriz

4.6 Enajenación entre residentes extranjeros con entrega material en México

4.7 Enajenación de un nacional a un residente extranjero con entrega material en México

4.8 Enajenación de un residente extranjero a la misma empresa IMMEX que importó la mercancía al país

4.9 Envío de mercancías nacionales a un recinto fiscalizado estratégico

Capítulo VI. Ejercicios

1. En forma de cuestionario

2. Ejercicios básicos para comenzar

3. Práctica integral Reflexiones finales acerca de la práctica fiscal de un licenciado en Contaduría

Epílogo a la segunda edición

**Contenido**