



Estudio del régimen fiscal de empresas constructoras

Mathelín Leyva, Carlos René

Instituto Mexicano de Contadores Públicos,
2017

Monografía

<https://rebiunoda.pro.baratznet.cloud:38443/OpacDiscovery/public/catalog/detail/b2FpOmNlbgVlcmF0aW9uOmVzLmJhcmF0ei5yZW4vMTk3NjUyMjc>

Título: Estudio del régimen fiscal de empresas constructoras

Editorial: Ciudad de México Instituto Mexicano de Contadores Públicos 2017

Descripción física: 1 recurso electrónico (458 p.)

Mención de serie: eLibro

Contenido: Intro -- Prólogo -- Presentación -- Capítulo 1. Introducción -- 1.1 Antecedentes y características del régimen especial de tributación -- 1.2 Antecedentes del cambio de régimen especial de tributación al régimen general -- 1.2.1 Ingresos -- 1.2.2 Contrato -- 1.2.3 Dirección de la obra -- 1.2.4 Responsabilidad -- 1.2.5 Ejecución -- 1.2.6 Instalaciones -- 1.2.7 Fabricación de materiales -- 1.2.8 Tipos de obras -- 1.2.9 Régimen por excelencia -- 1.2.10 Impuesto -- 1.2.11 Deducciones -- 1.2.12 Pagos provisionales -- 1.2.13 Definición de ingresos -- Capítulo 2. Conceptos generales de la industria de la construcción -- 2.1 Contrato de obra -- 2.1.1 Contrato de obra a precio alzado -- 2.1.2 Contrato a precio fijo o alzado -- 2.1.3 Contrato de obra a precios unitarios -- 2.1.4 Contrato a precio unitario -- 2.1.5 Contrato de obra de costo más comisión -- 2.1.6 Contrato de costo más comisión -- 2.1.7 Contrato de obra por administración -- 2.1.8 Contrato por administración -- 2.2 Contrato de obra pública -- 2.3 Contrato de obra privada -- 2.4 Estimación de obra -- 2.5 Avance de obra -- 2.6 Anticipos de obra -- 2.7 Anticipos de contratos de obra pública -- 2.8 Avance de obra ejecutada -- 2.9 Estimación de obra ejecutada -- 2.10 Pagos a cuenta -- 2.11 Ingresos no relacionados con ejecución de obra -- Capítulo 3. El tratamiento contable de los ingresos y costos de contratos de construcción -- 3.1 Métodos de contabilización -- 3.2 Los costos acumulables de los contratos de construcción -- 3.3 La base para dar reconocimiento a los ingresos derivados de los contratos de construcción -- 3.3.1 El método del grado de avance -- 3.3.2 El método de terminación del contrato -- 3.4 Selección del método -- 3.5 Cambio en política contable -- Capítulo 4. Impuesto Sobre la Renta -- 4.1 Ingresos 4.1.1 Ingresos acumulables (Art. 16, LISR) -- 4.1.2 Otros ingresos acumulables (Art. 18, LISR) -- 4.1.3 Partidas que no se consideran ingresos -- 4.1.4 Fechas de obtención del ingreso -- 4.1.5 Intereses -- 4.1.6 Ajuste por inflación (Art. 44, LISR) -- 4.1.7 Contratos de obra (Art. 17, Último párr., LISR) -- 4.1.8 Cuentas de resultados acreedoras -- 4.1.9 Contabilización -- 4.2 Deducciones -- 4.2.1 Deducciones que pueden efectuarse (Art. 25, LISR) -- 4.2.2 Deducciones de costo de ventas y/o costo de obras -- 4.2.3 Requisitos generales para las deducciones (Art. 27, LISR) -- 4.2.4 Erogaciones -- 4.2.5 Opciones para la deducción de terrenos en la

construcci3n y enajenaci3n de desarrollos inmobiliarios -- 4.2.6 Deducci3n de inversiones -- 4.2.7 Deducci3n inmediata en inversiones (Art. 220, LISR) -- 4.2.8 Gastos no relacionados con ejecuci3n de obras -- 4.2.9 Intereses a cargo -- 4.2.10 Inflaci3n deducible -- 4.2.11 Opci3n de erogaciones para contratos de obra -- 4.2.12 Opci3n para quienes realicen desarrollos inmobiliarios y para fraccionadores de lotes (Art. 30, LISR) -- 4.2.13 Requisitos de la documentaci3n comprobatoria -- 4.2.14 Obligaciones de las personas morales (Art. 76, LISR) -- 4.2.15 Cuentas de balance y de resultados deudoras -- 4.2.16 Contabilizaci3n -- 4.3 P3rdidas fiscales (Art. 57, LISR) -- 4.4 Pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta -- 4.4.1 C3lculo del coeficiente de utilidad -- 4.4.2 Determinaci3n de los ingresos nominales -- 4.4.3 Determinaci3n de utilidad fiscal base para los pagos provisionales -- 4.4.4 C3lculo de los pagos provisionales -- 4.4.5 C3dula para determinar los pagos provisionales mensuales del ISR -- 4.4.6 Conceptos que no se incluyen para el c3lculo de pagos provisionales 4.4.7 Tratamiento a las deudas perdonadas para los contribuyentes sujetos a un procedimiento de concurso mercantil (Art. 15, LISR) -- 4.5 C3lculo del ISR del ejercicio -- 4.5.1 Resultado fiscal, utilidad fiscal y pago del impuesto (Art. 9, LISR) -- 4.5.2 Determinaci3n de la utilidad fiscal -- 4.5.3 Determinaci3n del resultado fiscal del ejercicio -- 4.5.4 Determinaci3n del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio -- 4.5.5 Determinaci3n de inflaci3n acumulable o deducible (Art. 44, LISR) -- 4.5.6 Determinaci3n de las partidas deducibles -- 4.5.7 Determinaci3n del resultado fiscal de empresas constructoras -- 4.5.8 Determinaci3n del ISR del ejercicio (Art. 9, primer p3rr., LISR) -- 4.6 PTU del ejercicio -- 4.6.1 Procedimiento seg3n la Ley del ISR -- 4.6.2 Mec3nica del c3lculo de la PTU del ejercicio 2014/2016 -- 4.7 Otras disposiciones de la Resoluci3n Miscel3nea Fiscal (RMF/2016) -- 4.7.1 T3-tulo 1. Disposiciones generales -- 4.7.2 T3-tulo 2. C3p3digo Fiscal de la Federaci3n (RMF/2016) -- 4.7.3 Cap3-tulo 2.2. De los medios electr3nicos. Valor (RMF/2016) -- 4.7.4 Cap3-tulo 2.3. Devoluciones y compensaciones (RMF/2016) -- 4.7.5 Cap3-tulo 2.4. De la inscripci3n al RFC (RMF/2016) -- 4.7.6 Cap3-tulo 2.5. De los avisos al RFC (RMF/2016) -- 4.7.7 Cap3-tulo 2.8. Contabilidad, declaraciones y avisos (RMF/2016) -- 4.7.8 Disposiciones de Resoluci3n Miscel3nea -- 4.7.9 Cap3-tulo 3.2. De los ingresos (RMF/2016) -- 4.7.10 Cap3-tulo 3.3. De las deducciones (RMF/2016) -- 4.7.11 Cap3-tulo 3.4. Del ajuste por inflaci3n (RMF/2016) -- 4.7.12 Cap3-tulo 3.6. Del r3gimen opcional para el grupo de sociedades (RMF/2016) -- 4.7.13 Cap3-tulo 3.9. De las obligaciones de las personas morales (RMF/2016) -- 4.7.14 Cap3-tulo 3.16. De los ingresos por intereses (RMF/2016) -- 4.7.15 Cap3-tulo 3.17. De la declaraci3n anual (RMF/2016) 4.7.16 Cap3-tulo 3.19. De los reg3menes fiscales preferentes (RMF/2016) -- 4.7.17 Cap3-tulo 3.21. De los est3mulos fiscales (RMF/2016) -- 4.7.18 Cap3-tulo 3.22. De los dem3s ingresos que obtengan las personas f3sicas (RMF/2016) -- 4.7.19 Cap3-tulo 3.23. De las disposiciones transitorias de la Ley del ISR (RMF/2016) -- 4.8 Otras disposiciones fiscales -- 4.8.1 Requisitos para el tratamiento especial a los fideicomisos inmobiliarios (LISR) -- 4.8.2 Requisitos que deber3n cumplir los fideicomisos (LISR) -- 4.8.3 Opci3n para quienes se dediquen a la construcci3n y enajenaci3n de desarrollos inmobiliarios de deducir el costo en la forma que se indica (LISR) -- 4.8.4 Criterios no vinculativos del ISR -- Cap3-tulo 5. Impuesto al Valor Agregado -- 5.12 Disposiciones en Resoluci3n Miscel3nea IVA (2016) -- 5.12.1 Cap3-tulo 4.1. Disposiciones generales -- 5.12.2 Cap3-tulo 4.2. De la enajenaci3n -- 5.12.3 Cap3-tulo 4.3. De la prestaci3n de servicios -- 5.12.4 Cap3-tulo 4.5. De las obligaciones de los contribuyentes -- 5.1 Sujetos obligados al pago del impuesto -- 5.2 Momento de causaci3n (LIVA) -- 5.3 Domicilio fiscal -- 5.4 Establecimiento -- 5.5 Acreditamiento del IVA -- 5.5.1 Antecedentes -- 5.5.2 Requisitos para el acreditamiento del IVA -- 5.5.3 Ajuste en el acreditamiento de inversiones (LIVA) -- 5.5.4 Procedimiento opcional de acreditamiento -- 5.5.5 Conceptos que no se deber3n incluir para calcular la proporci3n a que se refieren los art3culos que se se3alan -- 5.5.6 Resumen de acreditamiento -- 5.5.7 Ejemplos de acreditamiento -- 5.5.8 Tratamiento contable para el acreditamiento del IVA -- 5.5.9 Procedimiento para el acreditamiento del IVA -- 5.6 Determinaci3n de pagos provisionales -- 5.6.1 Ejemplo de pagos mensuales del IVA -- 5.6.2 Acreditamiento del saldo a favor contra el impuesto a cargo, devoluci3n o compensaci3n 5.6.3 Tratamiento de las devoluciones, descuentos y bonificaciones -- 5.7 Exenciones -- 5.7.1 Exenciones de prestaci3n de servicios (Art. 15, LIVA) -- 5.7.2 Resumen de operaciones -- 5.8 Reglas especiales -- 5.9 Criterios vinculativos en materia del IVA -- 5.10 Criterios para los servicios de construcci3n de inmuebles de casa-habitaci3n -- 5.11 C3lculo del impuesto -- Cap3-tulo 6. Otros impuestos y derechos -- 6.1 A cargo -- 6.1.1 Sistema de Ahorro para el Retiro e Infonavit -- 6.1.2 Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (Estatal) -- 6.1.3 Cuotas al IMSS -- 6.2 Como retenedor -- 6.2.1 ISR sobre salarios -- 6.2.2 C3lculo de las retenciones mensuales del ISR -- 6.2.3 C3lculo del impuesto anual -- 6.2.4 Obligaciones de los sujetos -- 6.2.5 Obligaciones de los patrones -- 6.2.6 Retenci3n de 10% del ISR e IVA por pagos a personas f3sicas -- 6.3 Impuestos y derechos municipales -- 6.4 Reformas al C3p3digo Financiero del Distrito Federal --

Capítulo 7. Conclusión -- Situación general -- 7.1 Programa Nacional de Vivienda -- 7.2 Desregulación en vivienda -- 7.3 Desgravación de vivienda -- 7.4 Financiamiento a la vivienda -- 7.5 Promoción tecnológica para la vivienda -- 7.6 Normalización y certificación -- 7.7 Red de tiendas de materiales de construcción para vivienda -- 7.8 Propuestas -- 7.8.1 Programa Nacional de Desarrollo Urbano General y Regional -- 7.8.2 Financiamiento a largo plazo -- 7.8.3 Estímulos fiscales -- 7.8.4 Anticipos de obra -- 7.8.5 Fomento a la inversión de activos fijos -- Bibliografía -- Índice de abreviaturas

Detalles del sistema: Forma de acceso: World Wide Web

ISBN: 9786078463671

Entidades: ProQuest

Baratz Innovación Documental

- Gran Vía, 59 28013 Madrid
- (+34) 91 456 03 60
- informa@baratz.es