



TDI CHACÓN & CÍA., S.C.
CONTADORES PÚBLICOS & ABOGADOS

**TECNICA PARA EL MANEJO, ESTUDIO, ANALISIS Y
COMPRESION DE LAS LEYES FISCALES**

GERARDO CHACÓN VARGAS

LMV 720 23

WWW.tdichacon.mx



OBJETIVO GENERAL

Establecer una metodología para el manejo y comprensión de la estructura de las disposiciones fiscales en lo relativo a su aplicación que facilite el tener bases sólidas para aprovechar áreas de oportunidad que permitan lograr la eficiencia en la carga fiscal, integrando en ello las áreas jurídicas, financiero y fiscal.

LMV 720 23



TEMARIO

- I. BENEFICIOS EXPLICITOS E IMPLICITOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES
- II. HERRAMIENTAS JERARQUICAS EN LA APLICACIÓN DEL PROCESO TRIBUTARIO Y CASO PRACTICO
- III. LA OBLIGACION CONSTITUCIONAL DE CONTRIBUIR
- IV. EL IMPUESTO Y SUS ELEMENTOS ESENCIALES
- V. METODOLOGIA EN LA APLICACIÓN E INTERPRETACION DE LAS DISPOSICIONES FISCALES
- VI. CASO PRACTICO DE SUPLETORIEDAD DE LAS DISPOSICIONES FISCALES
- VII. TECNICA PARA EL CONOCIMIENTO Y DOMINIO DE LA ESTRUCTURA DE UNA LEY
- VIII. TECNICA PARA EL DOMINIO DE LOS ARTICULOS BASICOS DE UNA LEY
- IX. TECNICA PARA ESTUDIAR Y COMPRENDER UN ARTICULO DE LEY
- X. JERARQUIA EN LA APLICACIÓN DE LAS DISPOSICIONES FISCALES Y CASO PRACTICO



BENEFICIOS EN LAS LEYES FISCALES

A) EXPLICITOS

Son opciones o alternativas que están expresamente señalados en las disposiciones fiscales.

- Estímulos fiscales
- Régimen de actividades empresariales PF
- Deducciones PF arrendadoras
- Etc.

B) IMPLICITOS

Son opciones o alternativas que están en las disposiciones fiscales pero que deben obtenerse de la aplicación e interpretación armónica de las mismas



AREA JURIDICA

Regula las relaciones de las partes en convenio (**actos jurídicos**), derivándose los derechos y obligaciones, así como de los **hechos jurídicos**.

AREA CONTABLE FINANCIERA

Registra mediante la **SUSTANCIA ECONOMICA**, los efectos de los actos y hechos jurídicos; es decir, derechos y obligaciones y emite estados financieros, conforme a una normatividad (**NIF**).

AREA FISCAL

Toma como base los registros de los efectos de los convenio

LMV 720 23



Proviene del vocablo **EN LATÍN SUSTANTIA**, que literalmente significa "**LO QUE ESTÁ DEBAJO DE**".
Debido a ello, **LA NOCIÓN DE SUSTANCIA EQUIVALE EN OCASIONES A LA IDEA DE ESENCIA.**

DEBE PREVALECER en
la delimitación y operación del sistema de información contable,
así como en el reconocimiento contable de
las transacciones, transformaciones internas y otros eventos,
que afectan económicamente a una entidad

El sistema de información contable debe ser delimitado en forma tal que **PUEDA SER CAPAZ DE CAPTAR LA ESENCIA ECONÓMICA DEL ENTE EMISOR** de la información financiera

(***DEBE DARSE PRIORIDAD AL FONDO O SUSTANCIA ECON. SOBRE LA FORMA LEGAL***)

LMV 720 23 23

Materia(s): Administrativa Novena Época Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito Fuente: Semanario Judicial de la federación y su Gaceta XXXIV, Septiembre 2011 Tesis aislada I. 4º.A.799 A.

NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA. SU USO COMO HERRAMIENTA EN PROBLEMAS QUE INVOLUCREN NO SOLO TEMAS JURIDICOS, SINO TAMBIEN CONTABLES Y FINANCIEROS. Las Normas de Información Financiera constituyen una herramienta útil en los casos en que se debe evaluar y resolver un problema que involucre no sólo temas jurídicos, sino también contables y financieros, en los que debe privilegiarse la sustancia económica en la delimitación y operación del sistema de información financiera, así como el reconocimiento contable de las transacciones, operaciones internas y otros eventos que afectan la situación de una empresa. Así, **la implementación o apoyo de las Normas de Información Financiera tiene como postulado básico, que al momento de analizar y resolver el problema que se plantea, prevalezca la sustancia económica sobre la forma**, para que el sistema de información contable sea delimitado de modo tal que sea capaz de captar la esencia del emisor de la información financiera, con el fin de incorporar las consecuencias derivadas de las transacciones, prácticas comerciales y otros eventos en general, de acuerdo con la realidad económico, y no sólo en atención a su naturaleza jurídica, cuando una y otra no coincidan; **esto es, otorgando prioridad al fondo o sustancia económica sobre la forma legal.**

LMV 720 23

“RAZÓN DE NEGOCIOS. LA AUTORIDAD PUEDE CONSIDERAR SU AUSENCIA COMO UNO DE LOS ELEMENTOS QUE LA LLEVEN A DETERMINAR LA FALTA DE MATERIALIDAD DE UNA OPERACIÓN, CASO EN EL CUAL, LA CARGA PROBATORIA PARA DEMOSTRAR LA EXISTENCIA Y REGULARIDAD DE LA OPERACIÓN, CORRE A CARGO DEL CONTRIBUYENTE.

Legalmente no existe una definición de la expresión “razón de negocios”, sin embargo, en la jerga financiera se entiende como el motivo para realizar un acto, al cual se tiene derecho, relacionado con una operación lucrativa y encaminado a obtener una utilidad; es decir, se trata de la razón de existir de cualquier compañía lucrativa que implica buscar ganancias extraordinarias que beneficien al accionista y propicien generación de valor, creación y desarrollo de relaciones de largo plazo con clientes y proveedores. Ahora bien, del contenido de la **tesis 1a. XLVII/2009 emitida por la Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación**, **puede válidamente concluirse que las razones de negocio, sí son un elemento que puede tomar en cuenta la autoridad fiscal para determinar si una operación es artificiosa y que, en cada caso, dependerá de la valoración de la totalidad de elementos que la autoridad considere para soportar sus conclusiones sobre reconocer o no los efectos fiscales de un determinado acto.** Por ello, **la ausencia de razón de negocios sí puede ser aducida por la autoridad para determinar la inexistencia de una operación**, siempre y cuando no sea el único elemento considerado para arribar a tal conclusión; por lo que una vez que se sustentan las razones por las que no se reconocen los efectos fiscales de las operaciones, corre a cargo del contribuyente demostrar la existencia y regularidad de la operación.” 40

40 Tesis VIII-P-1aS-217, Revista del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, N. 16, noviembre de 2017.

LMV 720 23



CODIGO DE ETICA DE LA CP

ARTICULO 4. Esencia de la Profesión

La esencia de la profesión de Contador Público o Licenciado en Contaduría, para la satisfacción de necesidades sociales que requiere el bien común, es la opinión y responsabilización de la información financiera.

ARTICULO 5. La Información Financiera

La información Financiera es la exposición expresada, detallada, científica y razonada de los efectos de los fenómenos contables, económicos, jurídicos y sociales en una entidad –moral o física- a una fecha específica.

LMV 720 23



CASO PRACTICO

I. ACTO JURIDICO

La Asamblea General de Accionistas acordó el que los socios efectúen aportaciones para futuros aumentos de capital por \$ 1,000,000.00

II. AREA CONTABLE

Se remite a contabilidad la correspondiente acta para que efectué el registro correspondiente de las aportaciones efectuadas con cheque

III. EFECTO FISCAL

Que tratamiento fiscal se le deberá dar a dichas aportaciones

LMV 720 23



CONCEPTO DE OBLIGACION

La relación jurídica establecida
entre dos personas,

por la cual una de ellas
(llamada deudor),

queda sujeta para otra
(llamada acreedor),

a una prestación o a una abstención
de carácter patrimonial,
que el acreedor puede exigir del deudor.

Diccionario de Derecho. Rafael de Pina, Rafael de Pina Vara. Ed. Porrúa, pág. 366

LMV 720 23



42.4.1 Las aportaciones para futuros aumentos de capital deben reconocerse en el **capital contribuido**, siempre y cuando se cumplan todos **los requisitos siguientes**; en caso contrario, éstas aportaciones deben formar **parte del pasivo**:

- a) Existencia de compromiso en resolución de AGA de que se aplicarán para aumento de capital; por lo tanto, no debe estar permitida su devolución antes de su capitalización.
- b) Se especifique un número fijo de acciones para el intercambio de un monto fijo aportado, ya que de esa manera quien efectúa la aportación está ya expuesto a los riesgos y beneficios de la entidad
- c) No deben tener un rendimiento fijo en tanto se capitalizan
- d) Como no tendrían carácter reembolsable, deben quedar reconocidas en la moneda funcional de la entidad



NIF C-9

PASIVO

Es el conjunto o segmento cuantificable,
de las obligaciones presentes de una entidad,
virtualmente ineludibles, de transferir
activos o proporcionar servicios en el futuro
a otras entidades,
como consecuencia de transacciones o eventos pasados.

LMV 720 23

ASPECTO FISCAL

Ajuste anual por inflación

CONCEPTO DE DEUDA (art. 46 LISR)

Es cualquier obligación en numerario pendiente de cumplimiento,

entre otras:

las derivadas de contratos de arrendamiento financiero,
las aportaciones para futuros aumentos de capital
y las contribuciones causadas,
“los pasivos y las reservas del activo, pasivo o capital
que sean o hayan sido deducibles”



| A) PARA EL GASTO PUBLICO DE: | B) DE LA FORMA |
|--|---|
| - LA FEDERACION | - PROPORCIONAL |
| - CIUDAD DE MÉXICO | - EQUITATIVA |
| - ESTADO | - COMO LO DISPONGAN LAS LEYES |
| - MUNICIPIO | |
| EN QUE RESIDAN | |
| <i>ART. 1 CFF: Las personas físicas y las morales, están obligadas a contribuir para los gastos públicos conforme a</i> | <i>las leyes fiscales respectivas.</i> |

CLASIFICACION DE LAS CONTRIBUCIONES

ART. 2 CFF

ART. 2 CFF, LAS CLASIFICA COMO SIGUE:

- I. **IMPUESTOS**
- II. APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL
- III. CONTRIBUCIONES DE MEJORAS
- IV. DERECHOS



IMPUESTO.- Son las contribuciones establecidas en **ley** que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentren en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma.

ELEMENTOS:

- SUJETO
- OBJETO
- BASE GRAVABLE
- TASA O TARIFA
- EPOCA DE CAUSACION



Conforme al Principio de Legalidad Tributaria contenido en el artículo 31, fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, para la validez constitucional de un tributo es necesario que, primero, esté establecido en la ley y que los elementos esenciales del mismo, también estén consignados, de manera expresa en la ley, para que no quede margen para la arbitrariedad de las autoridades y para que el sujeto pasivo pueda conocer la forma cierta de contribuir para los gastos públicos del Estado.

*La arbitrariedad en la imposición, la imprevisibilidad en las cargas tributarias y los impuestos que no tengan un claro apoyo **legal**, deben considerarse absolutamente proscritos en el régimen constitucional mexicano, sea cual fuere el pretexto con que pretenda justificárseles.*

(Semanario Judicial de la Federación, Séptima Época, Pleno, 91-96 Primera Parte, pág. 173).

LMV 720 23

METODOLOGIA DE APLICACIÓN E INTERPRETACIÓN DE LAS DISPOSICIONES FISCALES

DESDE EL PUNTO DE VISTA CONSTITUCIONAL (art. 14 CPEUM)

Sanción conforme a la Ley

Prohibición de imponer, por simple analogía, pena alguna que no esté decretada por una ley exactamente aplicada al delito de que se trata

Forma de interpretación

En los juicios del orden civil, la sentencia definitiva deberá ser conforme a la letra o a la interpretación jurídica de la ley, y a falta de ésta se fundará en los principios generales del derecho.

LMV 720 23



1.- Método Estricto, para:

- a) Las que establecen cargas a los particulares:
(sujeto, objeto, base gravable, tasa o tarifa)
- b) Las que señalan excepciones a las mismas
- c) Las que fijan infracciones y sanciones

Método estricto, su orden:

1. Al significado que de la ley
2. De no haber significado, la supletoriedad
3. De no haber supletoriedad, el valor lingüístico de la palabra



2.- Cualquier Método de Interpretación Jurídica, para:

d) Las otras disposiciones fiscales

3.- Supletoriedad del Derecho Federal Común, para:

e) A falta de norma fiscal expresa



La Cía., A, S.A. y la Cía. B, S.A. el 10 de diciembre de 2021 se ponen de acuerdo en lo siguiente:

1. La Cía., A, S.A. se propone comprarle a la Cía. B, S.A. 20 productos «XZ»
2. A dicha fecha el precio no puede ser fijado debido a que la Cía. B, S.A. necesita investigar en el mercado precios de la materia prima, por lo que acuerdan que en 2 meses se fijara el precio.
3. No obstante lo anterior, se pacta que la Cía. A, S.A. deberá entregar en diciembre de 2021 un importe de \$50,000.00 de amarre y con posterioridad saldar la cantidad una vez que el precio se fije y las condiciones de entrega de los productos.

Con lo anterior se pide establecer el tratamiento fiscal tanto para ISR e IVA para la Cía. B, S.A. por los \$50,000.00 recibidos en diciembre de 2021.

LMV 720 23

TECNICA PARA EL CONOCIMIENTO Y DOMINIO DE LA ESTRUCTURA DE UNA LEY DE IMPUESTO

Consiste en aprender
de una forma lógica
la composición estructural de una ley,
para de esa forma
obtener una habilidad para
navegar en la misma.

(Títulos, Capítulos y Elementos del Impuesto)

LMV 720 23



TECNICA PARA EL DOMINIO DE ARTICULOS **BASICOS DE UNA LEY**

Al conocer los elementos de los impuestos, la clave es identificar el artículo con los que inician los distintos elementos.

LMV 720 23

EJEMPLO DE LA TECNICA PARA EL DOMINIO DE ARTICULOS BASICOS DE UNA LEY



| | LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | |
|--------|--|--------|
| | | |
| SUJETO | PF y PM | Art. 1 |
| | - Residentes en México respecto a los ingresos | |
| | - Residentes en el extranjero que tengan establecimiento respecto a los ingresos | |
| | - Residentes en el extranjero respecto a los ingresos de fuente de riqueza en territorio nacional cuando no tengan establecimiento | |
| | | |
| OBJETO | Ingreso | Art. 1 |



| | LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | |
|--------------------|---------------------------------|---------|
| | | |
| BASE GRAVABLE | Resultado Fiscal | Art. 9 |
| | -Ingresos | Art. 16 |
| | - Deducciones | Art. 25 |
| | | |
| TASA | 30% | Art. 9 |
| | | |
| | | |
| EPOCA DE CAUSACION | Cuando se obtiene el Ingreso | Art. 17 |

TECNICA PARA ESTUDIAR Y COMPRENDER **UN ARTICULO DE LEY**



1. Leer el articulo y nunca sacar ninguna conclusión, solo se deberá obtener una idea general
2. Dar una segunda lectura, misma que deberá tener la siguiente metodología:
 - a) Leer pausado
 - b) Respetar los signos de puntuación
 - c) Cuestionar lo que se va leyendo

Véase ejemplo

LMV 720 23



| ORDEN | DISPOSICION | FUNDAMENTO |
|-------|--------------------------------------|--------------------------------|
| 1. | CONSITITUCION POLITICA DE LOS E.U.M. | ART. 133 CPEUM |
| 1. | TRATADOS INTERNACIONALES | ART. 133 CPEUM |
| 2. | LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACION | ART. 74-IV CPEUM |
| 3. | LEYES DE IMPUESTOS | ART. 74-IV CPEUM |
| 4. | CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION | ART. 1 CFF |
| 5. | REGLAMENTOS | ART. 89-I CPEUM |
| 6. | DERECHO FEDERAL COMUN | ART. 5 CFF último p. |
| 7. | RESOLUCIONES DE CARÁCTER GENERAL | ART. 33-I g) CFF |
| 8. | CRITERIOS DE CARÁCTER INTERNO | ART. 33 penúl. p. CFF |
| 9. | CRITERIOS ENTRE DEPENDENCIAS | ART. 35 CFF |
| 10. | CRITERIOS NO VINCULATIVOS | ART. 33-I h) CFF |
| * | JURISPRUDENCIA | ART. 105 CPEUM y ART. 192 L.A. |



EJEMPLO DE LA APLICACIÓN DE LA JERARQUIA DE DISPOSICIONES FISCALES

FUNDAMENTAR SI ES O NO
DEDUCIBLE LA ACTUALIZACION
DE LAS CONTRIBUCIONES A CARGO

LMV 720 23



JERARQUIA DE LEYES.- EL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION SOLO ES APLICABLE CUANDO NO EXISTA LEY ESPECIAL.- De conformidad con lo dispuesto en el artículo 1o. del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 31 de diciembre de 1982, deben aplicarse en primer lugar las leyes fiscales respectivas o especiales, y en segundo lugar el Código Fiscal de la Federación, por lo que no puede presentarse ningún conflicto en este sentido, ya que el Código solo tiene aplicación a falta de normas aplicables en las leyes específicas. Esto es el Código Fiscal de la Federación constituye un conjunto de disposiciones fiscales de carácter general aplicable únicamente en defecto de las normas específicas. (55).

Revisión No. 2208/82.- Resuelta en sesión de 27 de agosto de 1984, por unanimidad de 6 votos.- Magistrado ponente: Francisco Ponce Gómez.- Secretario: Lic. José Reyes López Vargas. RTFF. Año VI, No. 56, agosto de 1984, p. 6

LMV 720 23

**POR SUS ATENCIONES
MUCHAS GRACIAS**

DUDAS O COMENTARIOS CON GUSTO:

gerardo@tdichacon.mx

gechac@yahoo.com.mx

LMV 720 23