

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS SOCIALES



ANALISIS DE LA EXENCION, SU APLICACION
Y EFECTOS EN EL I.V.A.

POR

JUAN PAURA GARCIA

Como requisito parcial para obtener el grado de
MAESTRIA EN DERECHO FISCAL

DICIEMBRE DE 1998

TM

K1

FDYCS

1998

P3



1020124855

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS SOCIALES**

**ANALISIS DE LA EXENCION, SU APLICACION
Y EFECTOS EN EL I.V.A.**

Por

JUAN PAURA GARCIA

**Como requisito parcial para obtener el grado de
MAESTRIA EN DERECHO FISCAL**

Noviembre, 1998

0123-03560

TM
K1
FDYCS
1998
P3

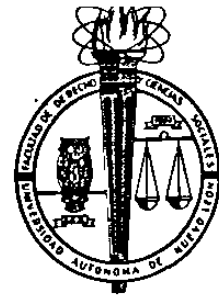


FONDO
TESIS



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS SOCIALES
Y COLEGIO DE CRIMINOLOGÍA

TELS. 352-2717, 352-1051, 332-0842, 352-4480, 352-6121
 352-6122, 352-6124 FAX. 352-6118
 CD. UNIVERSITARIA



C. LIC. CARLOS POLO RODRIGUEZ
COORDINADOR DE LA DIVISION DE ESTUDIOS DE POSGRADO
PRESENTE.-

Los miembros de la Comisión de Tesis, abajo suscritos, considerando válido el dictamen emitido por el asesor de las Tesis de fecha 8 de diciembre de 1998 el cual se acompaña al presente, sobre la Tesis titulada: "ANÁLISIS DE LA EXENCIÓN, SU APLICACIÓN Y EFECTOS EN EL LV.A.", presentada por el C.P. JUAN PAURA GARCÍA, y concluyendo que reúne los requisitos necesarios como Tesis de Maestría y en razón de que el tesista formuló las modificaciones correspondientes de carácter metodológico, que le fueron solicitadas por la Comisión, hemos acordado **APROBARLA**, a efecto de que se continúe con los tramites respectivos para la obtención del grado de Maestría en Derecho Fiscal.

"ALERE FLAMMAM VERITATIS"

Cd. Universitaria, N.L. a 8 de Diciembre de 1998

DR. GUSTAVO A. MIRELES QUINTANILLA

Presidente

DR. GERMAN CISNEROS FARIAS

Secretario

LIC. ALFREDO HERNANDEZ LUNA

1er. Vocal

C.P. GERMAN GARCIA-FABREGAT ESQUIVEL

2do. Vocal

LIC. GUILLERMO ELIZONDO RIOS

3er. Vocal

c.c.p. LIC. HELIO E. AYALA VILLARREAL

Director de la Facultad de Derecho y
 Ciencias Sociales.

INDICE

INTRODUCCION

CAPITULO 1

1. EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1
1.1 Alternativas de Sistemas tributarios sobre ventas.	6
1.1.1 Impuesto Monofase.....	7
1.1.2 Impuesto Plurifase Acumulativo.....	8
1.1.3 Impuesto Plurifase No Acumulativo.....	8
1.2 El ISIM y el IVA Impuestos indirectos.....	10

CAPITULO 2

2. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN MEXICO.....	13
2.1 Antecedentes del Impuesto.....	13
2.2 Concepto del Valor Agregado	14
2.3 Exposición de Motivos.....	17
2.4 Características del IVA.....	20
2.5 Actividad Economica del IVA.....	22
2.6 Impuesto al Consumo.....	23
2.7 Efectos del IVA en Fases del Consumo.....	25

CAPITULO 3

3. EVOLUCIÓN Y REFORMAS A LA LEY DEL IVA.....	28
3.1 IVA 1981 a 1985.....	28
3.2 IVA 1986 a 1991.....	39
3.3 IVA 1991 a 1997.....	48
3.4 Iniciativa y Exposición de Motivos 1999.....	68

CAPITULO 4

4. ESTRUCTURA Y FORMACIÓN ACTUAL DE LA LEY.....	69
4.1 Sujeto y Objeto del IVA.....	70
4.2 Tasas de IVA.....	71
4.2.1 Tasa del 0%.....	72
4.2.2 Tasa del 15%.....	75
4.2.3 Tasa del 10%.....	76
4.3 Tasas del IVA.....	77
4.3.1 Definición Concepto de Acreditamiento..	77
4.3.2 Definición del IVA Acreditable.....	77
4.3.3 Requisito del IVA Acreditable.....	79
4.4 Calculo de Pagos Provisionales e Impuesto anual	80

4.4.1	Pagos Provisionales.....	81
4.4.2	Impuesto Anual.....	83
4.5	Devoluciones de IVA.....	88
4.5.1	Fundamento Legal.....	88
4.5.2	Saldos a Favor del IVA.....	88
4.5.3	Saldos a Favor del IVA de la Declaración Anual.....	90
4.5.4	Notas de Crédito.....	92
4.6	Enajenación IVA.....	93
4.7	Prestación de Servicios.....	94
4.8	Uso o Goce Temporal de Bienes.....	95
4.9	Importación y Exportación de IVA.....	96
4.9.1	Definición de Conceptos.....	96
4.9.2	Causación de IVA.....	98
4.10	Valor Gravable	101
4.11	Obligaciones de los Contribuyentes.....	102
4.12	Actos Accidentales.....	103
4.13	Contribuyentes Menores.....	104
4.14	Regimen de Contribuyentes Menores.....	105
4.15	Facultad de las Autoridades.....	105
4.16	Participaciones a las Entidades Federativas.....	106
4.17	Convenios de Coordinación.....	107
4.18	Comentarios de Reformas al IVA 1999.....	109

CAPITULO 5

5. ANTECEDENTES GENERALES.....	112
5.1 Desarrollo del IVA en otros países.....	114
5.1.1 IVA en Francia.....	114
5.1.2 IVA en Alemania.....	117
5.1.3 IVA en Inglaterra.....	118
5.1.4 IVA en Italia.....	119
5.1.5 IVA en Brasil.....	120
5.1.6 IVA en Holanda.....	121
5.1.7 IVA en Belgica.....	122
5.1.8 IVA en Lexemburgo.....	123
5.1.9 IVA en Dinamarca.....	124
5.1.10 IVA en Irlanda.....	125
5.1.11 IVA en Argentina.....	125
5.1.12 IVA en España.....	126
5.2 Países que han adoptado el IVA	126

CAPITULO 6

6. FIGURA JURÍDICA DE LA EXENCIÓN	129
6.1 Ambito de la exención en el derecho	129
6.2 Antecedentes historicos de la exención.....	130
6.3 Proposito de la exención.....	132
6.4 Concepto de exención.....	133
6.5 Naturaleza de la exención.....	134
6.6 Distinción entre exención y exclusión.....	135
6.7 Clasificación de las Exenciones.....	136
6.8 Características de las Exenciones.....	138
6.8.1 Privilegio.....	138
6.8.2 Futura.....	139
6.8.3 Temporal.....	139
6.9 La exención como extinción de los Créditos.....	141

CAPITULO 7

7. LA EXENCIÓN EN LOS CRÉDITOS FISCALES EN MÉXICO.	143
7.1 La Exención a Nivel Estatal.....	
7.1.1 Coordinación Fiscal y sus Convenios.....	143
7.1.2 Impuesto sobre Nominas.....	144
7.1.3 Impuesto sobre Enajenación de Automóviles.....	146
7.1.4 Impuesto para la Obtención de Premios..	148
7.1.5 Impuesto sobre Hospedaje.....	148
7.2 Exención a Nivel Municipal.....	149
7.2.1 Impuesto Predial.....	150
7.2.2 Impuesto sobre Adquisición de Inmuebles.....	150
7.2.3 Impuesto sobre Diversiones y Espectaculos públicos.....	152
7.2.4 Impuesto sobre juegos permitidos.....	153
7.2.5 Impuesto sobre aumento de Valor y mejoría especifica de la Propiedad.....	154
7.3 La Exención a Nivel Federal.....	155
7.3.1 Impuesto sobre la Renta.....	156
7.3.2 Impuesto al Comercio Exterior.....	157
7.3.3 Impuesto especial sobre producción y servicios.....	170
7.3.4 Impuesto al Activo.....	174
7.3.5 Impuesto sobre Tenencia o uso a Vehiculos.....	177
7.3.6 Impuesto sobre Automóviles Nuevos.....	180
7.4 La Exención en los Accesorios	181

<u>CAPITULO 8</u>		
	8. LA EXENCION EN EL IVA	185
8.1	Enajenación de Bienes.....	186
8.2	Prestación de Servicios.....	192
8.3	Uso o Goce Temporal.....	204
8.4	Importación de Bienes y Servicios.....	206
<u>CAPITULO 9</u>		
	9. ANALISIS DE LOS SUJETOS DE LA TASA 0 % DEL IVA.....	212
9.1	Análisis de los Sujetos.....	212
9.2	Tasa del 0%.....	216
9.2.1	Exposición del Monto Tasa del 0%.....	219
9.3	Análisis de las Actividades.....	221
9.4	Otras Disposiciones Federales.....	225
9.4.1	Criterios.....	225
9.4.2	Circulares.....	228
9.4.3	Decretos.....	236
9.4.3.1	Decreto Maquiladoras.....	237
9.4.3.2	Decreto PITEX.....	238
9.4.3.3	Decreto ECEX.....	240
9.4.3.4	Decreto ALTEX y DRAW BACK.....	2343
9.4.4	Jurisprudencia.....	244
9.5	Traslados Internacionales.....	248
<u>CAPITULO 10</u>		
	10. ANALISIS E INVESTIGACION DE LOS EXENTOS DEL IVA Y TASA DEL 0 %.....	250
10.1	Comentarios Generales.....	250
10.2	Exentos y Tasa del 0%.....	250
10.3	Acreditamiento.....	265
10.3.1	Procedimiento de Prorratio.....	265
10.4	Devolución del IVA	270
10.5	Reglamentos y Reglas.....	273
10.6	Sujeto o No Sujeto al IVA.....	278
10.6.1	No Sujeto al IVA.....	278
10.7	Investigación Sujetos Tasa de 0% y Exentos.....	281
CONCLUSIONES.....		290
PROPUESTA.....		295
INDICE ALFABETICO.....		296

INTRODUCCION

El presente trabajo es con la finalidad de presentar la figura de la exención aplicada a la Ley del Impuesto al Valor Agregado en sus diversas actividades, así como realizar un análisis de ésta en sus apartados más importantes, en lo particular de la tasa del 0%.

En principio se realiza un análisis de la evolución de la Ley del I.V.A. desde su entrada en vigor hasta el ejercicio de 1997, con la intención de presentar las principales modificaciones , así como los motivos para realizar diversos cambios en ésta, desde el sujeto, la tasa, la base, las exenciones, etc., através de reformas, adiciones, derogaciones a la ley., etc.,

El presentar las características y principales conceptos de la exención es con el fin de mostrar claramente sus efectos y formas de aplicar en el ámbito fiscal, posteriormente se realiza un análisis de esta figura en las diversas leyes fiscales que aplican en México tanto a nivel federal, estatal, como municipal, lo anterior con el objeto de mostrar las diversas variantes de su aplicación, así como las distintas formas en que ésta se representa técnicamente en cada ordenamiento.

Para el caso del la Ley del Impuesto al Valor Agregado, la distinción entre ser un sujeto exento o gravado a la tasa del 0% en el estricto sentido, no parece tener un efecto en el público en general o último consumidor,si bien, tal vez no en el traslado del IVA, pero si al menos en el incremento del precio del bien o servicio,

por encontrarse implícito este impuesto, lo que da lugar a que se realice la investigación sobre las ventajas y desventajas al respecto, así como la conveniencia de estar en tal o cual figura.

Para lo anterior se abordará este tema como el Marco Teórico de la investigación, es decir, el planteamiento del problema versará sobre la factibilidad entre ser sujeto gravado a la tasa del 0% o estar exento y si el encontrarse sujeto al 0% presenta efectivamente una ventaja sobre el exento, considerando ésta como la hipótesis del desarrollo de la investigación en la que fué realizada a través de un muestreo realizado al azar entre contribuyentes exentos y gravados al 0% a efecto de determinar las condiciones y/o ventajas o desventajas de encontrarse en dichas figuras jurídicas.

En virtud de lo anterior consideré de suma importancia el primeramente dejar en claro lo relativo al tratamiento del impuesto en cuestión, desde su exposición de motivos y entrada en vigor, antecedentes, evolución y finalmente su estructura actual, haciendo principal hincapié en lo relativo a la exención y sus diversas formas y clasificaciones.

Finalmente, debo señalar que en virtud de haberse terminado esta investigación en los últimos meses correspondientes al ejercicio fiscal de 1998, consideré importante incluir en algunos de los capítulos de conformidad con el tema de estudio, algunas resoluciones (reglas) vigentes a esta fecha , así como lo relativo al exposición de motivos e iniciativa de ley para el ejercicio de 1999, con la disyuntiva de que ésta sea aprobada por el poder legislativo en próximas fechas.

Por lo anterior, quiero dejar establecido que al momento de recurrir a este estudio a efecto de realizar algún trabajo profesional se considere dicha situación.

LISTA DE TABLAS

Tablas	Página
I. Comparación entre impuesto en cascada e IVA.	28
II. Recaudación de Impuestos Indirectos e ISR.	41
III. Aplicación del IVA al 15%, con exención del IVA en la segunda fase.	43
IV. Efecto de una actividad gravada en todas sus fases.	43
V. Formas y Períodos de Pago.	98
VI. Cálculo de Pago Provisional.	99
VII. Cálculo del Impuesto Anual.	101
VIII. Causación del I.V.A.	115
IX. Ordenamientos de Comercio Exterior.	207

LISTA DE FIGURAS

Figura	Página
1. Presentación de Servicios Exentos.	190
2. Operaciones de Financiamiento	198
3. Instituciones de Crédito	199
4. Instituciones de Fianzas	199
5. Créditos Hipotecarios	200
6. Cajas y Fondos de Ahorro	200
7. Obligaciones	200
8. Bonos y Planes de Ahorro	200
9. Valores del Gobierno Federal	201
10. Títulos de Crédito	201
11. Miembros	201
12. Espectáculo Público	202
13. Prestación de Servicios	202
14. Uso o goce	206
15. Regimenes de Importación	209
16. Sujeto exento/ Sujeto Gravado	214
17. Sujeto / No Sujeto.	214
18. Actividad Gravada.	251

19. Actividad Exenta. 253

20. Actividad Gravada Tasa 0% 254

21. Prestación de Servicios 255