

GUÍA PRÁCTICA DE ISR PERSONAS FÍSICAS

Pérez Chávez • Fol Olguín

Uno de los tributos más importantes que deben pagar las personas morales del régimen general de ley es el impuesto sobre la renta (ISR), el cual, por lo general, grava la renta (utilidades) de las personas físicas y morales.

El lector encontrará en esta obra, entre otros, los siguientes temas relativos a las personas morales del régimen general de ley:

1. Determinación de los pagos provisionales y del impuesto del ejercicio.
2. Tratamiento de las pérdidas fiscales.
3. Cálculo de la base gravable y del importe de la PTU.
4. Determinación de la parte deducible en el ISR correspondiente a los pagos a trabajadores exentos de este impuesto.
5. Cálculo de la deducción de inversiones y del costo de lo vendido.
6. Determinación del ajuste anual por inflación acumulable y deducible.
7. Cálculo de la cuenta de utilidad fiscal neta (Cufin) y de la cuenta de capital de aportación (Cuca).
8. ISR por pago de dividendos.
9. Determinación de la retención mensual del ISR por los pagos de salarios.
10. Cálculo del impuesto anual por los pagos de salarios.
11. Régimen simplificado de confianza de las personas morales.

Sin duda, esta obra será de gran utilidad para los estudiantes de la legislación tributaria federal, para los despachos de contadores públicos, así como para las personas interesadas en temas fiscales.

Consulta todo nuestro fondo editorial en

www.tax.com.mx

CONTENIDO

ABREVIATURAS EMPLEADAS EN ESTA OBRA	7
INTRODUCCIÓN	9
BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAÍS	10
 CAPÍTULO I. SALARIOS	
Ingresos gravables	13
Ingresos exentos	14
Cálculo del impuesto mensual	31
Cálculo del impuesto anual	43
Mecánica para determinar el ISR a retener a las personas que obtienen ingresos asimilables a salarios.	52
Mecánica para determinar la retención del ISR por pagos de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones	58
 CAPÍTULO II. ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y SERVICIOS PROFESIONALES	
Obligados a tributar en este régimen	67
Determinación de los pagos provisionales	68
Determinación del impuesto anual	75

CAPÍTULO III. RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA

Quiénes pueden tributar en este régimen	87
Quiénes no podrán tributar en este régimen	88
Pagos mensuales	88
ISR del ejercicio	98
Asimilación a la defraudación fiscal	107
Obligaciones de los contribuyentes.	107
Supuestos en los que se dejará de tributar en el Resico.	108
No aplicación de otros tratamientos fiscales	109
PTU del ejercicio.	109

CAPÍTULO IV. INGRESOS POR LA ENAJENACIÓN DE BIENES O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS A TRAVÉS DE INTERNET, MEDIANTE PLATAFORMAS TECNOLÓGICAS, APLICACIONES INFORMÁTICAS Y SIMILARES

Retención del impuesto	113
----------------------------------	-----

CAPÍTULO V. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Aspectos generales	123
Deducción opcional sin comprobación (“deducción ciega”).	123
Determinación de los pagos provisionales	128

CAPÍTULO VI. ENAJENACIÓN DE BIENES

Concepto de enajenación	137
Enajenación de bienes inmuebles	138
Pagos provisionales estatales.	158

Cálculo del impuesto anual	165
Enajenación de bienes muebles	179

CAPÍTULO VII. INGRESOS POR INTERESES

Concepto de intereses	187
Intereses exentos	189
Intereses a los que no les será aplicable la exención en el ISR	190
Concepto de interés real	191
Retención y entero del impuesto	197

CAPÍTULO VIII. PREMIOS

Pagos provisionales y definitivos de las personas físicas que perciben ingresos por la obtención de premios	207
Periodicidad de pago	207
Ingresos gravables	207
Ingresos exentos	208
Tasas de impuesto.	208
Mecánica para determinar las retenciones del ISR (pagos provisionales y definitivos)	208

CAPÍTULO IX. DIVIDENDOS. 211

CAPÍTULO X. DE LOS DEMÁS INGRESOS DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Ingresos gravables	225
Pagos provisionales por intereses y ganancia cambiaria	227
Pagos provisionales por ingresos distintos de intereses	233

CAPÍTULO XI. IMPUESTO ANUAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Obligación de pago del impuesto anual 243

Cálculo del impuesto anual 244