

ESTUDIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS FÍSICAS

Pérez Chávez • Fol Olguín

Entre los tributos más importantes del sistema fiscal mexicano está el impuesto sobre la renta (ISR), el cual, por lo general, grava la renta (utilidades) de las personas físicas y morales.

Al respecto, ofrecemos un extenso análisis de las disposiciones fiscales relacionadas con dicho gravamen que incluye la exposición de un marco teórico de cada tema y el desarrollo de diversos casos prácticos.

El lector encontrará, entre otros, los siguientes temas relativos a los ingresos percibidos por las personas físicas:

1. Cálculo de la retención de ISR que los empleadores deben efectuar a los que perciben salarios y conceptos asimilados a estos (se incluye la retención por la percepción de ingresos por indemnizaciones, aguinaldo, PTU y otros).
2. Determinación de la base del impuesto, cálculo de los pagos provisionales, renta gravable y el importe de la PTU, así como el tratamiento de las pérdidas fiscales, en relación con las personas físicas que desarrollan actividades empresariales y profesionales.
3. Determinación de la retención del impuesto por los ingresos por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de Internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares.
4. Determinación de la base del impuesto y, en su caso, de los pagos mensuales en el Régimen simplificado de confianza.
5. Cálculo de la base del impuesto y de los pagos provisionales por el arrendamiento de bienes inmuebles.
6. Determinación de la base del impuesto y, en su caso, de los pagos provisionales cuando se perciben ingresos por adquisición de bienes, enajenación de bienes muebles e inmuebles, dividendos, intereses y otros ingresos.
7. Cálculo del impuesto del ejercicio de las personas físicas.

Sin duda, esta obra será de gran utilidad para los contribuyentes (personas físicas), profesionales del área fiscal, estudiantes de nuestra legislación fiscal y, en general, para toda persona interesada en el tema.

Consulta todo nuestro fondo editorial en
www.tax.com.mx

CONTENIDO

ABREVIATURAS 11

INTRODUCCION 15

**BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE
Y SUR DEL PAIS.** 16

CAPITULO I. SALARIOS

Ingresos gravables 19

Ingresos exentos 20

Cálculo del impuesto mensual 36

Cálculo del impuesto anual 47

4 ISR. Personas físicas

Ingresos en servicios por automóviles asignados a funcionarios públicos	56
Mecánica para determinar el ISR a retener a las personas que obtienen ingresos asimilables a salarios.	61
Mecánica para determinar la retención del ISR por pagos de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones	68
Mecánica para determinar el ISR sobre ingresos en servicios.	74
Opción de retener el ISR por pagos de aguinaldo, PTU, primas dominicales y vacacionales.	80

CAPITULO II. ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y SERVICIOS PROFESIONALES

Obligados a tributar en este régimen	91
Deducción de inversiones.	92
Determinación de los pagos provisionales	92
Determinación del impuesto anual	99
Pérdidas fiscales	108

Determinación de la base de la PTU 120

CAPITULO III. REGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA

Quiénes pueden tributar en este régimen 127

Quiénes no podrán tributar en este régimen 128

Pagos mensuales 128

ISR del ejercicio 138

Asimilación a la defraudación fiscal 145

Obligaciones de los contribuyentes 145

Supuestos en los que se dejará de tributar en el RSC 146

No aplicación de otros tratamientos fiscales 147

PTU del ejercicio 147

CAPITULO IV. INGRESOS POR LA ENAJENACION DE BIENES O LA PRESTACION DE SERVICIOS A TRAVES DE INTERNET, MEDIANTE PLATAFORMAS TECNOLOGICAS, APLICACIONES INFORMATICAS Y SIMILARES

Retención del impuesto 151

CAPITULO V. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Aspectos generales 163

Deducción opcional sin comprobación (“deducción ciega”). 163

Determinación de los pagos provisionales 168

CAPITULO VI. ENAJENACION DE BIENES

Concepto de enajenación 177

Enajenación de bienes inmuebles. 178

Pagos provisionales estatales 196

Cálculo del impuesto anual 203

Disminución de pérdidas 217

Enajenación de bienes muebles. 226

CAPITULO VII. ADQUISICION DE BIENES

Ingresos gravables. 233

Determinación de los pagos provisionales 234

CAPITULO VIII. INGRESOS POR INTERESES

Concepto de intereses. 243

Intereses exentos 245

Intereses a los que no les será aplicable la exención en el ISR 246

Concepto de interés real. 247

Deducción de pérdidas 243

Retención y entero del impuesto 258

CAPITULO IX. PREMIOS

Pagos provisionales y definitivos de las personas físicas
que perciben ingresos por la obtención de premios 267

Periodicidad de pago 267

Ingresos gravables. 267

Ingresos exentos 268

Tasas de impuesto. 268

Mecánica para determinar las retenciones del ISR
(pagos provisionales y definitivos) 268

CAPITULO X. DIVIDENDOS 271

CAPITULO XI. DE LOS DEMAS INGRESOS DE LAS PERSONAS FISICAS

Ingresos gravables. 287

Pagos provisionales por intereses y ganancia cambiaria. 289

Pagos provisionales por ingresos distintos de intereses 295

CAPITULO XII. IMPUESTO ANUAL DE LAS PERSONAS FISICAS

Obligación de pago del impuesto anual 303

Cálculo del impuesto anual 304