

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 (Cufín) 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 9

INTRODUCCION 13

**BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE
Y SUR DEL PAIS.** 14

CAPITULO I. SALARIOS

Ingresos gravables 17

Ingresos exentos 18

Cálculo del impuesto mensual 34

Cálculo del impuesto anual 45

Mecánica para determinar el ISR a retener a las personas que obtienen ingresos asimilables a salarios. 54

Mecánica para determinar la retención del ISR por pagos de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones 60

CAPITULO II. ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y SERVICIOS PROFESIONALES

Obligados a tributar en este régimen 69

Determinación de los pagos provisionales 70

Determinación del impuesto anual 77

CAPITULO III. REGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA

Quiénes pueden tributar en este régimen 89

Quiénes no podrán tributar en este régimen 90

Pagos mensuales 90

ISR del ejercicio 100

Asimilación a la defraudación fiscal	107
Obligaciones de los contribuyentes	107
Supuestos en los que se dejará de tributar en el RSC	108
No aplicación de otros tratamientos fiscales	109
PTU del ejercicio	109

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	113
----------------------------------	-----

CAPITULO V. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Aspectos generales	125
Deducción opcional sin comprobación (“deducción ciega”).	125
Determinación de los pagos provisionales	130

CAPITULO VI. ENAJENACION DE BIENES

Concepto de enajenación	139
Enajenación de bienes inmuebles.	140
Pagos provisionales estatales	158
Cálculo del impuesto anual	165
Enajenación de bienes muebles.	179

CAPITULO 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

CAPITULO 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

CAPITULO IX. DIVIDENDOS 211

CAPITULO X. DE LOS DEMAS INGRESOS DE LAS PERSONAS FISICAS

Ingresos gravables 227

Pagos provisionales por intereses y ganancia cambiaria. 229

Pagos provisionales por ingresos distintos de intereses 235

CAPITULO XI. IMPUESTO ANUAL DE LAS PERSONAS FISICAS

Obligación de pago del impuesto anual 243

Cálculo del impuesto anual 244