

GUIA PRACTICA FISCAL ISR, IVA, IMSS E INFONAVIT

Pérez Chávez • Fol Olguín

Mediante la lectura de esta guía, el interesado estará en posibilidad de conocer de una manera sencilla, ágil y práctica los principales cálculos que contemplan los ordenamientos tributarios federales siguientes:

1. Ley del Impuesto sobre la Renta.
2. Ley del Impuesto al Valor Agregado.
3. Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2018.
4. Ley del IMSS.
5. Ley del Infonavit.
6. Diversos decretos fiscales.

Asimismo, esta guía se encuentra actualizada con la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 15 de noviembre de 2017.

Por último, la presente obra está dirigida, principalmente, a los estudiantes que se inician en el aprendizaje de la materia fiscal, a los maestros de contribuciones, a los encargados de cumplir con las obligaciones fiscales de las personas físicas y morales y, en general, a cualquier persona que se interese en el tema.



CONTENIDO

Introducción	9
--------------------	---

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Introducción	13
--------------------	----

Personas morales

Régimen general

Factor de ajuste mensual	19
Factor de ajuste para periodos mayores a un mes	21
Factor de actualización	23
Resultado fiscal de las personas morales	25
Impuesto del ejercicio de las personas morales	29
Impuesto sobre la renta por pago de dividendos efectuados por las personas morales (Cuando no proceden de la Cufin)	32
Pagos provisionales de las personas morales. Sociedades mercantiles	36
Pagos provisionales de las personas morales. Sociedades y asociaciones civiles comprendidas en el título II de la LISR	46
Renta gravable para la participación de utilidades a los trabajadores de las personas morales	53
Ganancia en enajenación de terrenos por la persona moral	56
Ganancia en enajenación de acciones por la persona moral	59
Determinación de la parte deducible en el ISR correspondiente a los pagos a trabajadores que se encuentren exentos de este impuesto	73

4 Guía práctica fiscal...

Costo de lo vendido deducible para las personas morales	75
Deducción de inversiones	84
Utilidad o pérdida por enajenación de inversiones (Activos fijos)	88
Deducción inmediata de inversiones	92
Saldo promedio anual de los créditos	103
Saldo promedio anual de las deudas	107
Ajuste anual por inflación acumulable	110
Ajuste anual por inflación deducible	114
Actualización de pérdidas fiscales de las personas morales	118
Cuenta de utilidad fiscal neta (Saldo inicial al 31 de diciembre de 2013)	123
Cuenta de utilidad fiscal neta con las utilidades generadas a partir del 1o. de enero de 2014 (Saldo inicial al 31 de diciembre de 2014) . . .	126
Cuenta de utilidad fiscal neta con las utilidades generadas a partir del 1o. de enero de 2014 (Actualización de la cuenta al cierre del ejercicio de 2018)	130
Cuenta de capital de aportación (Saldo inicial al 31 de diciembre de 2013)	133
Cuenta de capital de aportación (Actualización de la cuenta al cierre del ejercicio)	135

Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

Pagos provisionales	141
Impuesto del ejercicio	151

Régimen fiscal con base en flujo de efectivo para personas morales

Pagos provisionales sin aplicar coeficiente de utilidad	171
Pagos provisionales aplicando coeficiente de utilidad	180
Impuesto del ejercicio	187

Personas físicas

Personas físicas que perciben ingresos por salarios

Determinación del impuesto sobre la renta en ingresos por salarios, considerando el subsidio para el empleo (Cuando resulta cantidad por retener al trabajador) 199

Determinación del impuesto sobre la renta en ingresos por salarios, considerando el subsidio para el empleo (Cuando resulta cantidad por devolver en efectivo al trabajador) 207

Cálculo del impuesto anual a personas que perciben ingresos por salarios (Cuando perciben ingresos sólo por salarios) 216

Personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales y profesionales

Personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales

Pagos provisionales de las personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales 225

Utilidad gravable del ejercicio de las personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales 230

Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales (honorarios) (Cuando perciben ingresos sólo por actividades profesionales) 235

Personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales

Pagos provisionales de las personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales 246

Utilidad gravable del ejercicio de las personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales 251

6 **Guía práctica fiscal...**

Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales (Cuando reciben ingresos sólo por actividades empresariales)	256
---	-----

Régimen de incorporación fiscal

Pagos bimestrales definitivos	267
Pagos provisionales bimestrales (Cuando se opta por determinarlos mediante la aplicación de un coeficiente de utilidad)	278
Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que tributan en el régimen de incorporación fiscal (Cuando reciben ingresos sólo por este régimen y optaron por presentar pagos provisionales bimestrales)	288

Personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles

Pagos provisionales de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles (Que optan por deducir gastos)	303
Pago provisional de una copropiedad dedicada al arrendamiento de inmuebles (Tomando la opción de 35% sin comprobar)	307
Ingreso acumulable anual de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles (Tomando la opción de 35% de deducción sin comprobar)	313
Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles (Cuando perciben ingresos sólo por arrendamiento de inmuebles)	316

Personas físicas que perciben ingresos por enajenación de bienes

Utilidad o pérdida fiscal en enajenación de terrenos por persona física no empresaria	329
---	-----

Utilidad o pérdida fiscal en enajenación de construcciones por persona física no empresaria	335
--	-----

Utilidad o pérdida fiscal en enajenación de acciones por persona física no empresaria	342
--	-----

**Personas físicas que perciben ingresos
por intereses**

Retención por el pago de intereses	361
--	-----

**Personas físicas que perciben ingresos
por dividendos**

Acumulación de los dividendos percibidos de una persona moral a los demás ingresos de una persona física (Determinación del ingreso que se acumulará y el impuesto que se podrá acreditar)	367
---	-----

Impuesto sobre la renta adicional por pago de dividendos efectuados por las personas morales	371
---	-----

Estímulo fiscal a las personas físicas por el pago de dividendos efectuados por las personas morales	374
---	-----

**Personas físicas que perciben otros ingresos
“De los demás ingresos que obtengan las personas físicas”**

Utilidad gravable del ejercicio de las personas físicas que perciben otros ingresos	381
--	-----

Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben otros ingresos (Cuando sólo perciben otros ingresos)	388
---	-----

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Introducción	401
-------------------------------	------------

Determinación de los pagos mensuales definitivos	403
--	-----

Pagos bimestrales definitivos de las personas físicas
que tributan en el régimen de incorporación fiscal 409

IMSS (APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL)

Introducción 421

Determinación del salario base de cotización 423

Determinación de la liquidación mensual de cuotas al IMSS (I)
(Por los seguros de riesgos de trabajo, enfermedades
y maternidad, invalidez y vida, y guarderías
y prestaciones sociales) 428

Determinación de la liquidación bimestral de cuotas al IMSS (II)
(Por el seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez) 435

INFONAVIT (APORTACIONES PATRONALES)

Introducción 443

Aportaciones al Infonavit 445

DIVERSOS

Introducción 453

Cálculo de recargos de contribuciones omitidas
en el ejercicio de 2018 455