

ESTUDIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

PERSONAS FÍSICAS

E-PUB

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, mismo 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 del ISR que los empleadores deben efectuar a los que perciben salarios y conceptos asimilados a éstos (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.

CONTENIDO

ABREVIATURAS EMPLEADAS EN ESTA OBRA

INTRODUCCIÓN

BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAÍS

CAPÍTULO I. SALARIOS

Ingresos gravables

Ingresos exentos

Cálculo del impuesto mensual

Cálculo del impuesto anual

Ingresos en servicios por automóviles asignados a funcionarios públicos

Mecánica para determinar el ISR a retener a las personas que obtienen ingresos asimilables a salarios
Mecánica para determinar la retención del ISR por pagos de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones
Mecánica para determinar el ISR sobre ingresos en servicios
Opción de retener el ISR por pagos de aguinaldo, PTU, primas dominicales y vacacionales

CAPÍTULO II. ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y SERVICIOS PROFESIONALES

Obligados a tributar en este régimen
Deducción de inversiones
Determinación de los pagos provisionales
Determinación del impuesto anual
Pérdidas fiscales
Determinación de la base de la PTU

CAPÍTULO III. RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA

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

CAPÍTULO IV. INGRESOS POR LA ENAJENACIÓN DE BIENES O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS A TRAVÉS DE INTERNET, MEDIANTE PLATAFORMAS

TECNOLÓGICAS, APLICACIONES INFORMATICAS Y SIMILARES

Retención del impuesto

CAPÍTULO V. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Aspectos generales

Deducción opcional sin comprobación (“deducción ciega”)

Determinación de los pagos provisionales

CAPÍTULO VI. ENAJENACIÓN DE BIENES

Concepto de enajenación

Enajenación de bienes inmuebles

Pagos provisionales estatales

Cálculo del impuesto anual

Disminución de pérdidas

Enajenación de bienes muebles

CAPÍTULO VII. ADQUISICIÓN DE BIENES

Ingresos gravables

Determinación de los pagos provisionales

CAPÍTULO VIII. INGRESOS POR INTERESES

Concepto de intereses

Intereses exentos

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

Concepto de interés real

Deducción de pérdidas

Retención y entero del impuesto

CAPÍTULO IX. PREMIOS

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

Periodicidad de pago
Ingresos gravables
Ingresos exentos
Tasas de impuesto
Mecánica para determinar las retenciones del ISR
(pagos provisionales y definitivos)

CAPÍTULO X. DIVIDENDOS

CAPÍTULO XI. DE LOS DEMÁS INGRESOS DE LAS PERSONAS FÍSICAS

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

CAPÍTULO XII. IMPUESTO ANUAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Obligación de pago del impuesto anual
Cálculo del impuesto anual