

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	.11
--	------------

CAPÍTULO I. SALARIOS

Ingresos gravables	.15
------------------------------	-----

Ingresos exentos	.16
----------------------------	-----

Cálculo del impuesto mensual	.32
--	-----

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	109
Obligaciones de los contribuyentes.	109
Supuestos en los que se dejará de tributar en el Resico.	110
No aplicación de otros tratamientos fiscales	111
PTU del ejercicio.	111

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	115
----------------------------------	-----

CAPÍTULO V. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Aspectos generales	127
Deducción opcional sin comprobación (“deducción ciega”).	127
Determinación de los pagos provisionales	133

CAPÍTULO VI. ENAJENACIÓN DE BIENES

Concepto de enajenación	143
Enajenación de bienes inmuebles	144
Pagos provisionales estatales.	164

Cálculo del impuesto anual	171
Enajenación de bienes muebles	185

CAPÍTULO VII. INGRESOS POR INTERESES

Concepto de intereses	193
Intereses exentos	195
Intereses a los que no les será aplicable la exención en el ISR	196
Concepto de interés real	197
Retención y entero del impuesto	203

CAPÍTULO VIII. PREMIOS

Pagos provisionales y definitivos de las personas físicas que perciben ingresos por la obtención de premios	213
Periodicidad de pago	213
Ingresos gravables	213
Ingresos exentos	214
Tasas de impuesto.	214
Mecánica para determinar las retenciones del ISR (pagos provisionales y definitivos)	214

CAPÍTULO IX. DIVIDENDOS. 217

CAPÍTULO X. DE LOS DEMÁS INGRESOS DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Ingresos gravables	231
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