

Personas físicas

CISNEROS DIAZ BERENICE
LIC. EN CONTADURIA PUBLICA
7° CUATRIMESTRE
12/11/2020
OCOSINGO , CHIAPAS

Unidad 1

Sujetos

Objeto

Base

Tasa

Fecha de pago

Enajenación de bienes
Prestación de servicio
Arrendamiento de bienes .

Gravar los actos o actividades encontradas en sujetos.

Es el valor que la ley señala para las 4 clases de actos que grava

Es el 16%, 0% y exentos

Se paga a mas tardar 17 del mes siguiente corresponda

Residentes en México .

Son los ingresos que perciben las personas en efectivo, crédito

Es el resultado de la suma de los ingresos percibidos menos las deducciones.

Del 1.92% al 35%

El ISR es un impuesto anual.,

obtener facturas de ingresos y de egresos del mes (anexo 20 es una guía lo que debe obtener las facturas).

Disipaciones de personas física art. 90

Emisión de un CFDI por el valor del servicio prestado		Emisión de un CFDI por el momento de la contribución	
Emisor: Zapateria S.A. de C.V. - CFDI Ingreso Fidei	Receptor: Juan Gutierrez A.	Emisor: Zapateria S.A. de C.V. - CFDI Ingreso Fidei	Receptor: Juan Gutierrez A.
Valor Unitario: \$6,000.00	Valor Unitario: \$6,000.00	Valor Unitario: \$6,000.00	Valor Unitario: \$6,000.00
Subtotal: \$6,000.00	Subtotal: \$6,000.00	Subtotal: \$6,000.00	Subtotal: \$6,000.00
IVA: \$900.00	IVA: \$900.00	IVA: \$900.00	IVA: \$900.00
Total: \$6,900.00	Total: \$6,900.00	Total: \$6,900.00	Total: \$6,900.00

CONCEPTO	CANTIDAD
Ingresos efectivamente cobrados del periodo	50,000.00
(-) Deducciones autorizadas, efectivamente pagadas del mismo periodo	35,000.00
(=) Ingreso gravable	15,000.00
(-) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, pendientes de disminuir (en su caso)	0.00
(=) Base de impuesto para aplicar la tarifa	15,000.00
(-) Límite inferior Art. 113	14,798.85
(=) Excedente límite inferior	201.15
Porcentaje sobre el excedente del límite inferior	16%
(=) Impuesto marginal	32.18
(+) Cuota fija	1,188.48
(=) Impuesto artículo 113 de la LISR	1,220.66
(-) Pagos provisionales anteriores en el periodo	500
(-) Retenciones	200
(=) Impuesto sobre la renta neto a cargo	520.66

Febrero	2	ISR
Límite inferior	Límite Superior	Cuota fija % sobre exced
0.01	892.14	0
892.15	8,420.82	19.04
8,420.83	14,798.84	494.45
14,798.85	17,203.00	1,188.48
17,203.01	20,596.70	1,573.10
20,596.71	41,540.58	2,181.24
41,540.59	65,473.66	6,356.60
65,473.67	En adelante	11.610.40

Hojas de trabajo para determinar los siguientes

Mensual

Anual

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ingresos del periodo efectivamente cobrados	15,000.00	8,500.00	14,700.00	9,780.00	10,800.00	9,400.00	11,200.00	8,800.00	9,050.00	12,900.00	13,200.00	12,400.00
Ingresos acumulables	15,000.00	23,500.00	38,200.00	48,080.00	58,880.00	68,280.00	79,480.00	88,280.00	97,330.00	110,230.00	123,430.00	135,830.00
Deducciones autorizadas del periodo	11,640.00	7,300.00	8,800.00	6,900.00	7,800.00	6,100.00	7,800.00	6,100.00	6,100.00	9,000.00	9,000.00	11,200.00
(-) Deducciones autorizadas acumuladas	11,640.00	18,940.00	27,740.00	34,640.00	42,440.00	50,340.00	57,240.00	65,060.00	72,960.00	81,960.00	91,160.00	102,360.00
(-) PFT pagados en el ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Pérdidas fiscales pendientes de mortizar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(=) Base por pago provisional	3,360.00	4,660.00	10,460.00	13,180.00	16,478.00	21,178.00	22,678.00	23,180.00	24,270.00	28,270.00	32,270.00	33,470.00
(-) Límite inferior	3,360.00	3,360.00	3,360.00	3,360.00	3,360.00	3,360.00	3,360.00	3,360.00	3,360.00	3,360.00	3,360.00	3,360.00
(=) Excedente sobre límite	0.00	1,300.00	7,100.00	9,820.00	13,118.00	17,818.00	19,318.00	19,820.00	20,910.00	24,910.00	28,910.00	30,110.00
(+) Tasa aplicable	6.40%	6.40%	6.40%	6.40%	6.40%	6.40%	6.40%	6.40%	6.40%	6.40%	6.40%	6.40%
(=) Impuesto	0.00	8.32	45.04	62.75	85.11	112.93	123.89	126.85	133.82	159.56	183.86	192.70
(+) Cuota fija	11.11	22.22	33.33	44.44	55.55	66.66	77.77	88.88	99.99	111.10	122.21	133.22
(=) Impuesto causado	189.12	246.41	391.57	749.78	924.82	978.91	1,231.39	1,268.84	1,392.38	1,569.01	1,767.09	1,817.94
(-) Pagos provisionales realizados en el ejercicio	0.00	189.12	246.41	391.57	749.78	924.82	978.91	1,231.39	1,268.84	1,392.38	1,569.01	1,767.09
(=) Retención 10% por personas morales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(+) Retención 10% acumulada	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(=) Impuesto a cargo en el mes	189.12	57.28	345.16	158.21	175.04	54.08	252.48	37.04	83.52	0.00	0.00	0.00

Pago del ISR

llevar a cabo la declaración ante la pagina del SAT

al término de la declaración se le arroja un acuse para el pago.



UNIDAD II

PERSONA FISICA

ASALARIADOS

- Inscripción RFC
- Mantener actualizada la información en el RFC
- Declaraciones anual
- Ingresos gravables y exentos art 93
- Otras obligaciones

HORONARIOS

- Inscripción RFC
- Mantener actualizada la información en el RFC
- Facturación electrónica
- Ingresos- deducciones
- Contabilidad
- Declaraciones (anual, mensual , informativas y DIM)
- Otras obligaciones

INCORPORACION FISCAL

- Inscripción RFC
- Mantener actualizada la información en el RFC
- Facturación electrónica
- Contabilidad
- Declaraciones bimestrales
- Otras obligaciones