

---

---

## CONTENIDO

<b>Abreviaturas</b> .....	7
<b>Introducción</b> .....	9
<b>Beneficios fiscales en las fronteras norte y sur del país</b> .....	12
<b>I. Ley del Impuesto sobre la Renta</b>	
1. Motivos que tuvo el Ejecutivo Federal para proponer este régimen fiscal .....	15
2. Quiénes pueden optar por tributar en este régimen fiscal .....	16
3. Contribuyentes que inicien actividades .....	18
4. Personas físicas que realicen actividades empresariales mediante copropiedad .....	19
5. Periodo máximo en el que se podrá permanecer en este régimen fiscal . . .	20
6. Contribuyentes que cambien de opción de tributación .....	21
7. Quiénes no podrán optar por tributar en este régimen fiscal .....	21
8. Casos en que el contribuyente dejará de tributar conforme a este régimen. ....	24
9. Momento en que deben acumularse los ingresos por actividades empresariales .....	28
10. Deducciones autorizadas y requisitos .....	28
11. Deducción de inversiones en un solo ejercicio .....	28
12. Ingresos percibidos inferiores a las deducciones del bimestre. ....	29
13. Disminución de la PTU pagada en el ejercicio .....	30
14. Obligaciones de las personas físicas que tributan en este régimen fiscal .....	30
A. Solicitar su inscripción en el RFC .....	30
B. Conservar comprobantes que reúnan requisitos fiscales. ....	31
C. Registro electrónico de ingresos, egresos, inversiones y deducciones del ejercicio .....	31

D.	Entregar a clientes comprobantes fiscales. . . . .	32
a)	Procedimiento para emitir un CFDI en el servicio gratuito del SAT. . . . .	32
E.	Formas para efectuar el pago de erogaciones por compras e inversiones mayores a \$5,000.00 . . . . .	46
F.	Presentar declaraciones bimestrales . . . . .	47
a)	Fechas de presentación de las declaraciones bimestrales. . . . .	47
b)	Medio para presentar las declaraciones bimestrales . . . . .	48
c)	Determinación del pago bimestral definitivo . . . . .	50
d)	Tarifa bimestral del ISR . . . . .	51
e)	Disminución del pago bimestral del ISR conforme al número de años que tengan los contribuyentes tributando en este régimen fiscal . . . . .	52
f)	Caso práctico . . . . .	53
g)	Opción de calcular los pagos bimestrales mediante la aplicación de un coeficiente de utilidad . . . . .	54
h)	Procedimiento para presentar las declaraciones bimestrales definitivas . . . . .	59
G.	Obligaciones relacionadas con el pago de salarios . . . . .	75
H.	Pagar el ISR en términos de este régimen fiscal . . . . .	77
I.	Presentar bimestralmente al SAT en la declaración de pago definitivo del ISR los datos de ingresos obtenidos, erogaciones realizadas, incluyendo inversiones, así como la información de las operaciones con sus proveedores, correspondiente al bimestre inmediato anterior . . . . .	77
15.	Presentar declaración anual (sólo cuando se opte por calcular los pagos bimestrales mediante la aplicación de un coeficiente de utilidad) . . . . .	78
16.	Renta gravable para PTU. . . . .	81
17.	Enajenación de la negociación, activos, gastos y cargos diferidos por parte del contribuyente . . . . .	84

- 18. Facultades de comprobación de las entidades federativas, por lo que hace a las obligaciones fiscales de los contribuyentes correspondientes al ejercicio de 2013 y anteriores . . . . . 85
- 19. Lineamientos a seguir por los contribuyentes que al 31 de diciembre de 2013 tributaron en el régimen de pequeños contribuyentes y, que a partir del 1o. de enero de 2014, no reunían los requisitos para tributar en el régimen de incorporación fiscal . . . . . 85

## II. Ley del Impuesto al Valor Agregado

- 1. Actos o actividades gravados . . . . . 91
- 2. Tasas de IVA aplicables . . . . . 91
- 3. Mecánica para determinar el IVA por pagar . . . . . 91
- 4. Momento en que se causa el IVA . . . . . 92
- 5. Mecánica para determinar el IVA acreditable . . . . . 95
- 6. Momento en que se puede acreditar el IVA . . . . . 102
- 7. Obligaciones para contribuyentes del IVA. . . . . 102
  - A. Presentar bimestralmente al SAT en la declaración de pago definitivo del IVA los datos de ingresos obtenidos, erogaciones realizadas, incluyendo inversiones, así como la información de las operaciones con sus proveedores, correspondiente al bimestre inmediato anterior. . . 102
  - B. Separar la contabilidad tratándose de comisionistas . . . . . 103
  - C. Expedir y entregar comprobantes fiscales . . . . . 103
  - D. Enterar el IVA retenido bimestralmente . . . . . 104
- 8. Cálculo del pago definitivo bimestral del IVA . . . . . 105
  - A. Fecha de presentación . . . . . 106
  - B. Caso práctico . . . . . 107
- 9. Devolución y acreditamiento de saldos a favor del IVA. . . . . 108
- 10. Facultad de las entidades federativas para establecer impuestos cedulares a las personas físicas con actividades empresariales . . . . . 109
- 11. Opción de pagar el IVA mediante la aplicación de porcentajes para las personas físicas que realicen actos o actividades con el público en general . . . . . 109

- A. Marco teórico . . . . . 109
- B. Casos prácticos . . . . . 115

### **III. Código Fiscal de la Federación**

- 1. Formalidades y requisitos en la presentación de declaraciones, solicitudes o avisos . . . . . 121
- 2. Aviso de apertura o cierre de establecimientos o locales . . . . . 122
- 3. Cocontribuyentes del régimen de incorporación fiscal relevados del buzón tributario . . . . . 122
- 4. Defraudación fiscal . . . . . 123
- 5. Vigencia de la contraseña de contribuyentes del régimen de incorporación fiscal . . . . . 123

### **IV. Beneficios en materia de seguridad social relacionados con el pago de cuotas obrero-patronales al IMSS**

- 1. Subsidio en el pago de cuotas obrero-patronales a las personas físicas inscritas en el régimen de incorporación fiscal . . . . . 127
  - A. Ampliación del subsidio de seguridad social a los contribuyentes inscritos en el régimen de incorporación fiscal . . . . . 128
  - B. Sujetos que podrán acceder al subsidio . . . . . 129
  - C. Requisitos para obtener el subsidio . . . . . 129
  - D. Solicitud de adhesión al subsidio, así como de los beneficios en materia de Seguridad Social . . . . . 130
  - E. Registro e inscripción a la incorporación voluntaria o al régimen obligatorio del Seguro Social . . . . . 131
- 2. Mecanismo para el pago de cuotas obrero-patronales para las personas incorporadas al régimen de incorporación fiscal. . . . . 131
- 3. Formas en las que se otorgará el subsidio al pago de las cuotas obrero-patronales . . . . . 133
- 4. Casos en los que se cancelará el otorgamiento del subsidio . . . . . 134

### **V. Principales preguntas y respuestas del régimen de incorporación fiscal**

- Preguntas y respuestas . . . . . 137