
CONTENIDO

Abreviaturas 11

Introducción 15

Beneficios fiscales en las fronteras norte y sur del país 22

I. Ley del Impuesto sobre la Renta

1. ¿Quiénes deben tributar en este régimen fiscal? 25

2. Ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado 26

3. Ingresos exentos del pago del ISR 26

A. Tiempo extra 26

a) Caso práctico 27

B. Jubilaciones, pensiones y haberes de retiro 29

C. Previsión social 30

a) Caso práctico 34

D. Primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones u otros
pagos por separación 36

E. Gratificación anual (aguinaldo)	36
a) Caso práctico	38
F. Prima vacacional y PTU	38
a) Caso práctico	39
G. Prima dominical	39
H. Salarios percibidos por extranjeros	40
4. Ingresos que se asimilan a salarios	40
A. Remuneraciones a trabajadores del gobierno	41
B. Anticipos de sociedades cooperativas, sociedades y asociaciones civiles.	41
C. Honorarios a consejeros	42
D. Honorarios preponderantes	42
E. Honorarios que se asimilan opcionalmente a salarios	43
F. Actividades empresariales que se asimilan opcionalmente a salarios	44
G. Ingresos por ejercer la opción otorgada por el empleador para adquirir acciones o títulos valor	44
H. Honorarios por obras en administración	44
I. Ingresos de socios de sociedades de solidaridad social	45
5. Ingresos por salarios de quien realiza el trabajo	45
6. Ingresos por salarios en crédito	45
7. Ingresos en bienes no gravados	45

8.	Ingresos acumulables por ejercer la opción otorgada por el empleador para adquirir acciones o títulos valor	46
9.	Ingresos en servicios por automóviles asignados a funcionarios públicos	46
A.	Mecánica para determinar los ingresos en servicios	46
10.	Obligaciones de los contribuyentes que tributan en este régimen fiscal	47
A.	Proporcionar datos para el RFC.	47
B.	Solicitar constancias de remuneraciones y retenciones.	47
C.	Presentar declaración anual	48
D.	Comunicar si prestan servicios a otro patrón	48
11.	Obligaciones de los patrones	49
A.	Efectuar las retenciones del ISR.	49
B.	Calcular el impuesto anual	49
C.	Proporcionar comprobantes fiscales de remuneraciones y retenciones.	49
D.	Solicitar constancias de remuneraciones y retenciones.	50
E.	Solicitar comunicación de prestación de servicios a otro patrón.	50
F.	Presentar declaración anual del subsidio para el empleo	51
G.	Inscribir en el RFC al trabajador	51
H.	Proporcionar constancia de viáticos	51
I.	Presentar declaración de personas que ejercieron la opción de adquirir acciones o títulos valor	52
12.	Patrones exceptuados de cumplir con las obligaciones fiscales.	52

13. Retenciones del ISR por pago de salarios y conceptos asimilados a éstos	52
A. Mecánica para determinar el ISR por retener a los trabajadores	52
a) Caso práctico	54
B. Mecánica para determinar el ISR a retener a las personas que obtienen ingresos asimilados a salarios	55
a) Casos prácticos	56
C. Mecánica para determinar la retención del ISR por pagos de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones	58
a) Caso práctico	59
D. Mecánica para determinar el ISR sobre ingresos en servicios	61
a) Caso práctico	62
E. Opción de retener el ISR por pagos de aguinaldo, PTU, primas dominicales y vacacionales	64
a) Caso práctico	65
F. Opción de retener el ISR a destajistas	68
G. Opción de retener el ISR cuando se efectúan pagos semanales, decenales o quincenales	69
H. Otra opción de retener el ISR a trabajadores, según el RISR	69
I. Cálculo de la retención del ISR cuando el trabajador obtiene percepciones correspondientes a varios meses	69
J. Opción de efectuar retenciones del ISR en periodos comprendidos en dos meses de calendario	70
K. Retención del ISR por pago único de jubilaciones, pensiones o haberes de retiro	70

L. Trabajadores que perciben un salario mínimo general	71
M. Plazo para efectuar el entero de las retenciones del ISR	71
N. Presentación del entero de las retenciones del ISR	72
14. Subsidio para el empleo	72
A. Concepto	72
B. Mecánica para determinar el subsidio para el empleo por entregar a los trabajadores.	72
a) Caso práctico	74
C. Impuestos contra los que se puede disminuir el subsidio para el empleo	75
15. Impuesto anual.	76
A. Mecánica para determinar el ISR anual	77
B. Mecánica para determinar el ISR anual cuando se obtengan ingresos por primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones.	78
a) Caso práctico	80
C. Mecánica para determinar el ISR anual cuando se obtengan ingresos por jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en un solo pago	83
D. Tratamiento de las diferencias a cargo o a favor que resulten del cálculo anual.	83
a) Diferencias a cargo	83
b) Diferencias a favor.	83
16. Estímulos fiscales	84

A.	Contratación de personal con discapacidad	84
B.	Contratación de adultos mayores	84
C.	Ayuda alimentaria para los trabajadores.	85
	a) Propósito de la LAAT	85
	b) Objetivo de la ayuda alimentaria	85
	c) Opción de otorgar ayuda alimentaria. Modalidades	85
	d) Tratamiento fiscal de la ayuda alimentaria.	88
	e) Casos prácticos	91
D.	Estímulo fiscal que permite a las personas físicas deducir en el ISR el pago de ciertas colegiaturas	98
	a) Introducción	98
	b) Personas físicas que pueden gozar de este beneficio	98
	c) ¿En qué consiste?	98
	d) Tipos de educación que gozan de este beneficio	99
	e) Requisitos para gozar de este estímulo	99
	f) Casos en los que no será aplicable este beneficio	100
	g) Obligación de las instituciones educativas comprendidas en el Título III de la LISR en relación con la expedición de comprobantes fiscales.	101
	h) Forma en que deberá realizarse el pago de colegiaturas	101
	i) Límites anuales de deducción en el pago de colegiaturas	102
	j) Casos prácticos	102

II. Ley del Impuesto al Valor Agregado

1. Obtención de ingresos por salarios. No se considera un acto gravado por la LIVA 115
2. Obtención de ingresos asimilados a salarios. No se considera un acto gravado por la LIVA 115

III. Código Fiscal de la Federación

1. Retenedores. Responsables solidarios con los contribuyentes. 119

IV. Fundamento legal

1. Selección de artículos de la LISR 123
 - Subsidio para el empleo (DOF 11/XII/2013) 132
2. Selección de artículos del RISR 134
3. Selección de artículos de la LIVA. 141
4. Selección de artículos del CFF 142
5. Selección de reglas de la RMF 2020 142