

CONTENIDO

Introducción	13
Beneficios fiscales en las fronteras norte y sur del país	14

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Introducción	17
---------------------------	----

Personas morales

Régimen general

Factor de ajuste mensual · · · · ·	23
Factor de ajuste para periodos mayores a un mes · · · · ·	25
Factor de actualización · · · · ·	27
Resultado fiscal de las personas morales · · · · ·	29
Impuesto del ejercicio de las personas morales · · · · ·	33
Impuesto sobre la renta por pago de dividendos efectuados por las personas morales (Cuando no proceden de la Cufin) · · · · ·	36

4 *Guía práctica fiscal...*

Pagos provisionales de las personas morales. Sociedades mercantiles	40
Pagos provisionales de las personas morales. Sociedades y asociaciones civiles comprendidas en el título II de la LISR	46
Renta gravable para la participación de utilidades a los trabajadores de las personas morales	53
Ganancia en enajenación de terrenos por la persona moral	56
Ganancia en enajenación de acciones por la persona moral	59
Determinación de la parte deducible en el ISR correspondiente a los pagos a trabajadores que se encuentren exentos de este impuesto	73
Costo de lo vendido deducible para las personas morales	75
Deducción de inversiones	84
Utilidad o pérdida por enajenación de inversiones (Activos fijos)	88
Determinación del monto original de la inversión en arrendamiento financiero	92
Saldo promedio anual de los créditos	93
Saldo promedio anual de las deudas	97

Ajuste anual por inflación acumulable	100
Ajuste anual por inflación deducible	104
Actualización de pérdidas fiscales de las personas morales	108
Cuenta de utilidad fiscal neta (Saldo inicial al 31 de diciembre de 2013)	113
Cuenta de utilidad fiscal neta con las utilidades generadas a partir del 1o. de enero de 2014 (Saldo inicial al 31 de diciembre de 2014) . . .	116
Cuenta de utilidad fiscal neta con las utilidades generadas a partir del 1o. de enero de 2014 (Actualización de la cuenta al cierre del ejercicio de 2021)	120
Cuenta de capital de aportación (Saldo inicial al 31 de diciembre de 2013)	123
Cuenta de capital de aportación (Actualización de la cuenta al cierre del ejercicio)	125

Coordinados

Pagos provisionales	131
Impuesto del ejercicio	140

Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

Pagos provisionales · · · · · 161

Impuesto del ejercicio · · · · · 172

Personas físicas

Personas físicas que perciben ingresos por salarios

Determinación del impuesto sobre la renta en ingresos por salarios, considerando el subsidio para el empleo (Cuando resulta cantidad por retener al trabajador) · · · · · 195

Determinación del impuesto sobre la renta en ingresos por salarios, considerando el subsidio para el empleo (Cuando resulta cantidad por devolver en efectivo al trabajador) · · · · · 204

Cálculo del impuesto anual a personas que perciben ingresos por salarios (Cuando perciben ingresos sólo por salarios) · · · · · 213

Personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales y profesionales

Personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales

Pagos provisionales de las personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales · · · · · 221

Utilidad gravable del ejercicio de las personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales 226

Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por actividades profesionales (honorarios) (Cuando perciben ingresos sólo por actividades profesionales) 231

Personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales

Pagos provisionales de las personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales 243

Utilidad gravable del ejercicio de las personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales 248

Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por actividades empresariales (Cuando reciben ingresos sólo por actividades empresariales) 253

Régimen de incorporación fiscal

Pagos bimestrales definitivos 265

Pagos provisionales bimestrales (Cuando se opta por determinarlos mediante la aplicación de un coeficiente de utilidad) 276

Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que tributan en el régimen de incorporación fiscal (Cuando reciben ingresos sólo por este régimen y optaron por presentar pagos provisionales bimestrales) 287

Régimen de los 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 · · · · · 301

Personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles

Pagos provisionales de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles (Que optan por deducir gastos) · · · · · 311

Pago provisional de una copropiedad dedicada al arrendamiento de inmuebles (Tomando la opción de 35% sin comprobar) · · · · · 316

Ingreso acumulable anual de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles (Que optan por deducir gastos) · · · · · 322

Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles (Cuando perciben ingresos sólo por arrendamiento de inmuebles) · · · · · 325

Personas físicas que perciben ingresos por enajenación de bienes

Utilidad o pérdida fiscal en enajenación de terrenos por persona física no empresaria · · · · · 339

Utilidad o pérdida fiscal en enajenación de construcciones por persona física no empresaria · · · · · 345

Pago provisional por enajenación de inmuebles por persona física no empresaria	352
--	-----

Personas físicas que perciben ingresos por intereses

Retención por el pago de intereses	359
--	-----

Personas físicas que perciben ingresos por dividendos

Acumulación de los dividendos percibidos de una persona moral a los demás ingresos de una persona física (Determinación del ingreso que se acumulará y el impuesto que se podrá acreditar)	365
--	-----

Impuesto sobre la renta adicional por pago de dividendos efectuados por las personas morales	369
--	-----

Estímulo fiscal a las personas físicas por el pago de dividendos efectuados por las personas morales	372
--	-----

Personas físicas que perciben otros ingresos “De los demás ingresos que obtengan las personas físicas”

Utilidad gravable del ejercicio de las personas físicas que perciben otros ingresos	379
---	-----

Cálculo del impuesto anual de las personas físicas que perciben otros ingresos (Cuando sólo perciben otros ingresos)	386
--	-----

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Introducción	401
---------------------------	-----

Determinación de los pagos mensuales definitivos · · · · ·	403
--	-----

Pagos bimestrales definitivos de las personas físicas que tributan en el régimen de incorporación fiscal · · · · ·	409
---	-----

IMSS

IMSS (Aportaciones de seguridad social)	421
--	-----

Determinación del salario base de cotización · · · · ·	423
--	-----

Determinación de la liquidación mensual de cuotas al IMSS (I) (Por los seguros de riesgos de trabajo, enfermedades y maternidad, invalidez y vida, y guarderías y prestaciones sociales) · · · · ·	428
---	-----

Determinación de la liquidación bimestral de cuotas al IMSS (II) (Por el seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez) · · · · ·	435
--	-----

INFONAVIT

INFONAVIT (Aportaciones patronales)	443
--	-----

Aportaciones al Infonavit · · · · ·	445
-------------------------------------	-----

DIVERSOS

Introducción 453

Cálculo de recargos de contribuciones omitidas
en el ejercicio de 2021 455