

CONTENIDO

ABREVIATURAS	11
INTRODUCCION	15
BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAIS	16
CAPITULO I. SALARIOS	
Ingresos gravables	19
Ingresos exentos	20
Cálculo del impuesto mensual	36
Cálculo del impuesto anual	47

4 ISR. Personas físicas

Ingresos en servicios por automóviles asignados a funcionarios públicos	56
Mecánica para determinar el ISR a retener a las personas que obtienen ingresos asimilables a salarios.	61
Mecánica para determinar la retención del ISR por pagos de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones	68
Mecánica para determinar el ISR sobre ingresos en servicios.	74
Opción de retener el ISR por pagos de aguinaldo, PTU, primas dominicales y vacacionales.	80

CAPITULO II. ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y SERVICIOS PROFESIONALES

Obligados a tributar en este régimen	91
Deducción de inversiones.	92
Determinación de los pagos provisionales	92
Determinación del impuesto anual	99
Pérdidas fiscales	108
Determinación de la base de la PTU	120

CAPITULO III. REGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA

Quiénes pueden tributar en este régimen 127

Quiénes no podrán tributar en este régimen 128

Pagos mensuales 128

ISR del ejercicio 138

Asimilación a la defraudación fiscal 145

Obligaciones de los contribuyentes 145

Supuestos en los que se dejará de tributar en el RSC 146

No aplicación de otros tratamientos fiscales 147

PTU del ejercicio 147

CAPITULO IV. INGRESOS POR LA ENAJENACION DE BIENES O LA PRESTACION DE SERVICIOS A TRAVES DE INTERNET, MEDIANTE PLATAFORMAS TECNOLOGICAS, APLICACIONES INFORMATICAS Y SIMILARES

Retención del impuesto 151

CAPITULO V. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Aspectos generales	163
Deducción opcional sin comprobación (“deducción ciega”).	163
Determinación de los pagos provisionales	168

CAPITULO VI. ENAJENACION DE BIENES

Concepto de enajenación	177
Enajenación de bienes inmuebles.	178
Pagos provisionales estatales	196
Cálculo del impuesto anual	203
Disminución de pérdidas	217
Enajenación de bienes muebles.	226

CAPITULO VII. ADQUISICION DE BIENES

Ingresos gravables 233

Determinación de los pagos provisionales 234

CAPITULO VIII. INGRESOS POR INTERESES

Concepto de intereses 243

Intereses exentos 245

Intereses a los que no les será aplicable la exención en el ISR 246

Concepto de interés real. 247

Deducción de pérdidas 253

Retención y entero del impuesto 258

CAPITULO IX. PREMIOS

Pagos provisionales y definitivos de las personas físicas
que perciben ingresos por la obtención de premios 267

8 ISR. Personas físicas

Periodicidad de pago	267
Ingresos gravables.	267
Ingresos exentos	268
Tasas de impuesto.	268
Mecánica para determinar las retenciones del ISR (pagos provisionales y definitivos)	268
 CAPITULO X. DIVIDENDOS	 271

CAPITULO XI. DE LOS DEMAS INGRESOS DE LAS PERSONAS FISICAS

Ingresos gravables.	287
Pagos provisionales por intereses y ganancia cambiaria.	289
Pagos provisionales por ingresos distintos de intereses	295

CAPITULO XII. IMPUESTO ANUAL DE LAS PERSONAS FISICAS

Obligación de pago del impuesto anual 303

Cálculo del impuesto anual 304