

C&SB

Consultancy & Solution Of Business

Régimen General de Personas Físicas

Régimen de Incorporación Fiscal

Objetivos:



1. Conocer las generalidades del “Régimen General de Personas Físicas” y “Régimen de Incorporación Fiscal.”



2. Puntualizar las obligaciones de los contribuyentes en dichos regímenes.



3. Explicar las deducciones autorizadas para tales regímenes.

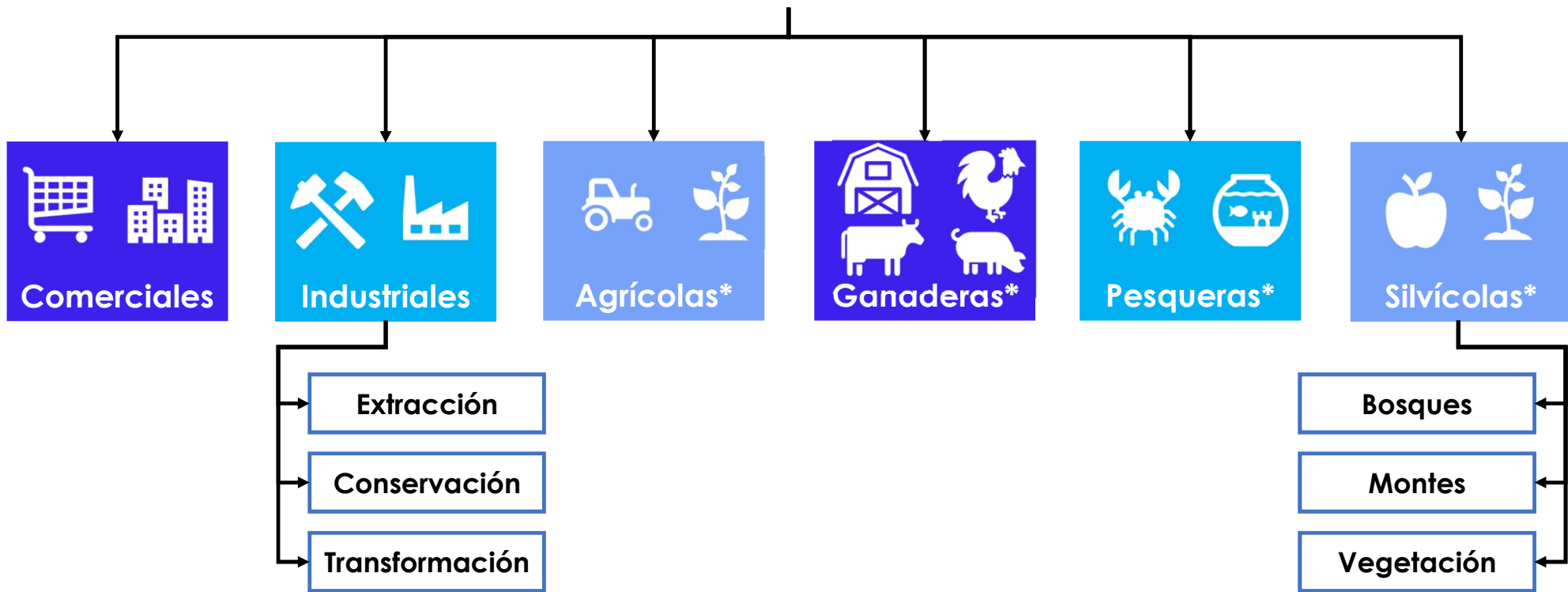


4. Comprender las consecuencias de no cumplir con las obligaciones de los regímenes fiscales.

Servicios Independientes



Actividades Empresariales



Fundamento: Art 16 CFF.

Generalidades



Régimen General de Personas Físicas

Título IV Capítulo II Sección I



Fundamento: Art 100 LISR.



Régimen de Incorporación Fiscal

Título IV Capítulo II Sección II



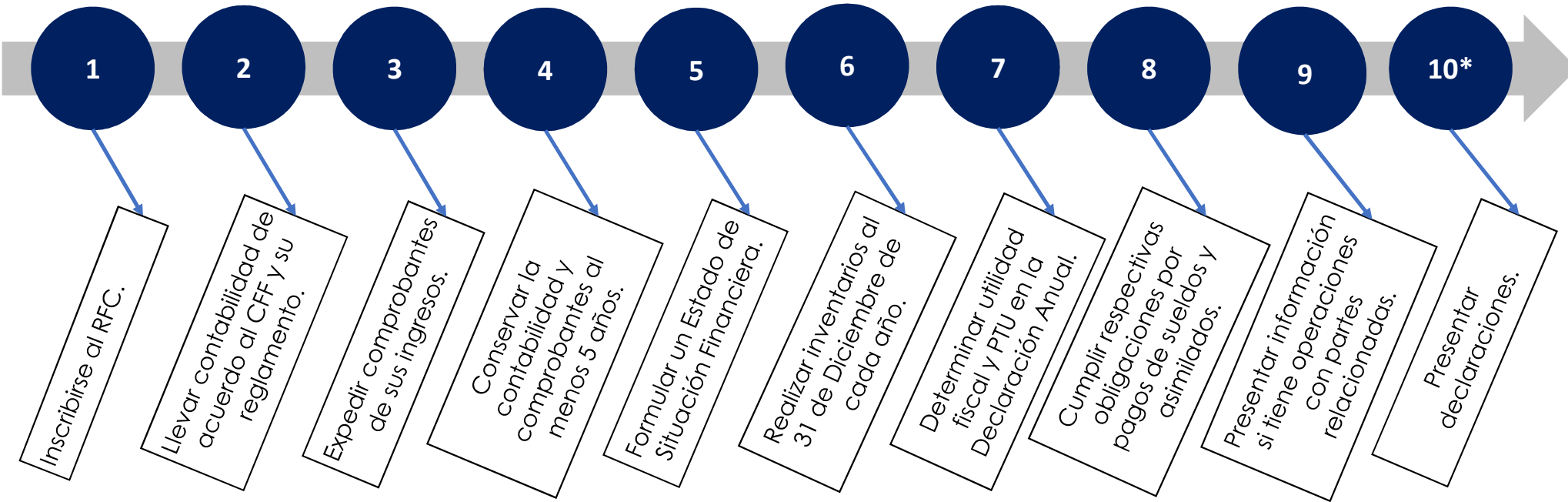
Fundamento: Art 111 LISR.

Obligaciones



Régimen General de Personas Físicas

Título IV Capítulo II Sección I



Fundamento: Art 110 LISR.

Obligaciones

10*

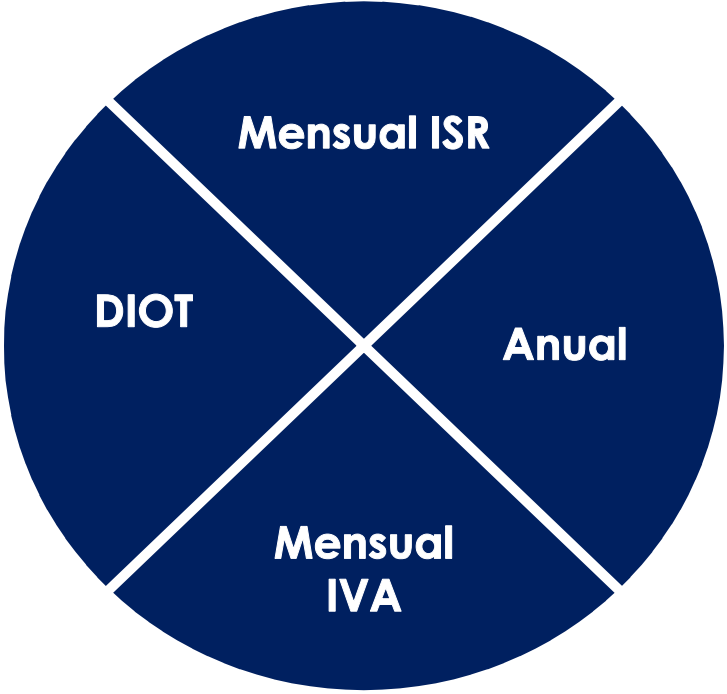


Régimen General de
Personas Físicas

Título IV Capítulo II Sección I

Pago Provisional/
17 del siguiente mes

DIOT/
17 del siguiente mes



Cálculo Anual/
Mes de Abril del
siguiente ejercicio

Pago Definitivo/
17 del siguiente mes

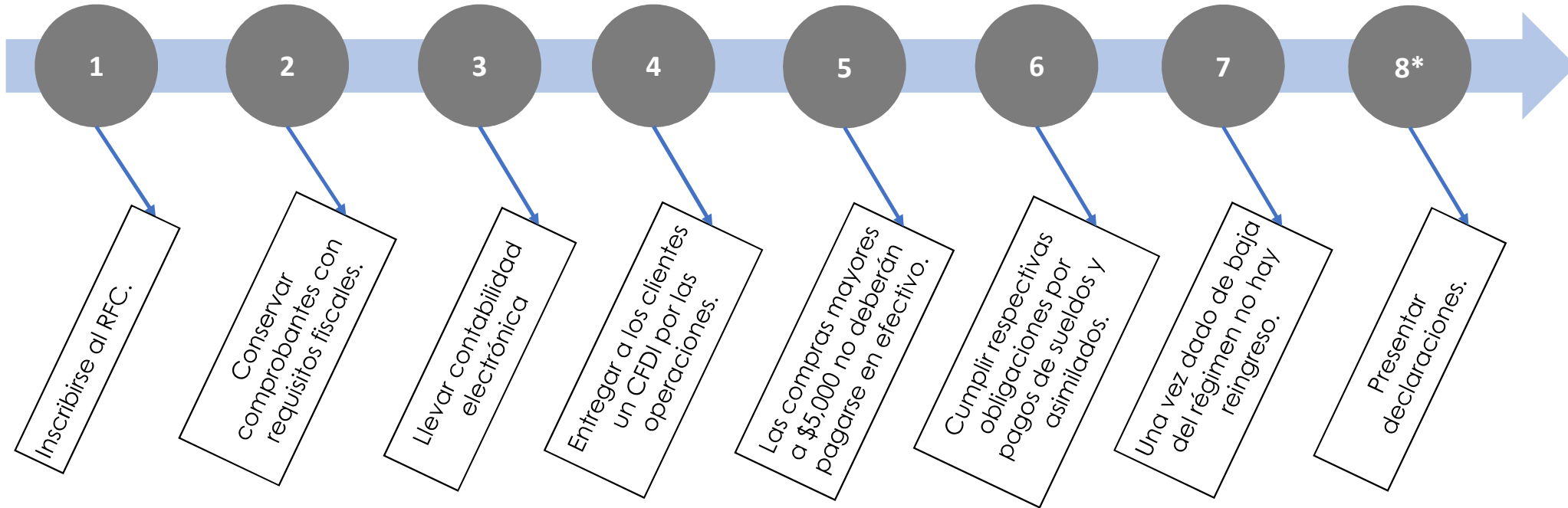
Fundamento: Art 106, 150 de LISR y 5-D, 32 de LIVA.

Obligaciones



Régimen de
Incorporación Fiscal

Título IV Capítulo II Sección II



Fundamento: Art 112 LISR.

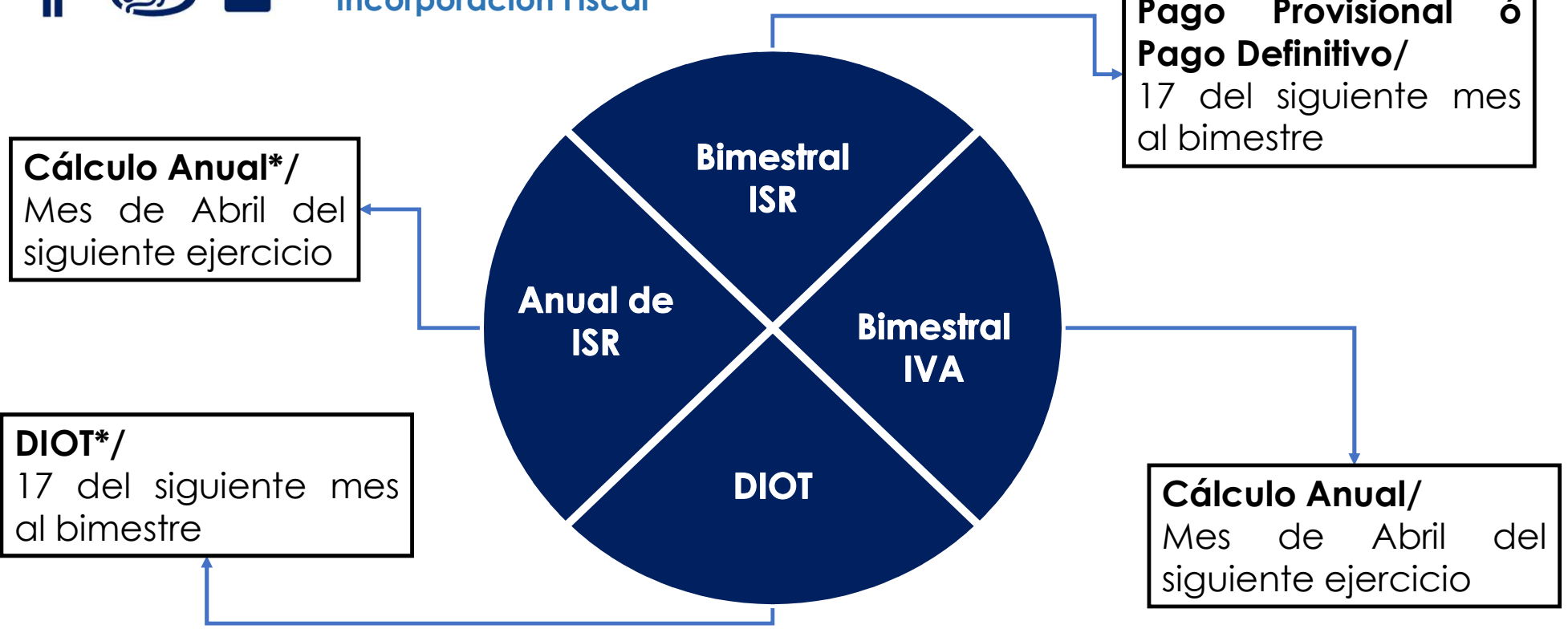
Obligaciones

8*



Régimen de
Incorporación Fiscal

Título IV Capítulo II Sección II



Fundamento: Art 106, 150 de LISR y 5-D, 32 de LIVA.

* Opcionales.

Deducciones Autorizadas



Régimen General de
Personas Físicas

Título IV Capítulo II Sección I



Régimen de
Incorporación Fiscal

Título IV Capítulo II Sección II

✓ Devoluciones, descuentos o bonificaciones.  

✓ Adquisiciones de mercancía.  

✓ Gasto corriente.  

✓ Las inversiones.  

✓ Intereses pagados.  

✓ Cuotas al IMSS.

✓ Impuesto local. 

Fundamento: Art 103 LISR.

Requisitos de Deducciones



Régimen General de Personas Físicas

Título IV Capítulo II Sección I



Régimen de Incorporación Fiscal

Título IV Capítulo II Sección II

Erogadas en el ejercicio	Estrictamente indispensables	Proceder la Deducción de Inversiones en el ejercicio de uso	Restadas una sola vez	En adquisiciones a plazos deducir la parcialidad
Amparadas con un comprobante fiscal	Si se paga en efectivo que sea menor a \$2,000 por CFDI	El combustible no debe pagarse en efectivo	Estar registradas en contabilidad	Separación y traslado de IVA
Previsión Social otorgada de manera general	Cumplir con obligaciones de retención y entero a extranjeros	Cumplir con requisitos de pagos de subsidio al empleo	Si es pago con cheque, debe ser cobrado en el mes	Proporción en el pago de rentas de casa habitación.

Infracciones

Infracción

Multa



No inscribir al RFC a terceros



\$3,080 a \$9,250



No citar o proporcionar el RFC en una obligación



\$3,080 a \$9,250

Fundamento: Art 79 y 80 CFF.

Infracción

Multa



**Domicilio Fiscal
diferente al RFC**



\$3,080 a \$9,250



**No presentar
declaraciones de
contribuciones**



**\$1,240 a \$15,430 por
obligación**

Fundamento: Art 81 y 82 CFF.

Infracción

Multa



Presentar
declaraciones con
errores o
incompletas



\$3,780 a \$12,640



No pagar las
contribuciones en
tiempo y forma



**\$1,240 a \$30,850 por
requerimiento**

Fundamento: Art 81 y 82 CFF.

Infracción

Multa



No efectuar pagos provisionales



\$15,430 a \$30,850



No presentar declaraciones de retenciones de IVA/Incompletas o erróneas



**\$10,910 a \$21,820,
100% más si reincide**

Fundamento: Art 81 y 82 CFF.

Infracción

Multa



No presentar
DIOT/Incompleta o
errónea



**\$10,370 a \$20,740,
100% más si reincide**

No información
sobre retenciones
de ISR y cobros por
más de \$100,000



\$140,540 a \$200,090

Fundamento: Art 81 y 82 CFF.



Infracción

Multa



No ingresar la información contable al SAT.



\$5,000 a \$15.000



No contar con su FIEL y Certificado vigente en la emisión de CFDI



\$1.00 a \$5.00 por cada CFDI

Firma Electrónica Avanzada (FIEL)

Fundamento: Art 81 y 82 CFF.

Infracción

Multa



No llevar contabilidad



\$1,350 a \$13,450



Llevar la contabilidad de manera distinta



\$290 a \$6,720

Fundamento: Art 83 y 84 CFF.



Infracción

Multa

No hacer los registros correspondientes



\$290 a \$5,390

No conservar la contabilidad el plazo dispuesto



\$820 a \$10,750

Fundamento: Art 83 y 84 CFF.



Infracción

Multa



No expedir, no entregar o no poner a disposición de los clientes CFDI

Expedir CFDI a clientes sin cumplir con requisitos fiscales



\$13,570 a \$77,580.
Reincidencia → Clausura



\$1,330 a \$2,650.
Reincidencia → Clausura



Fundamento: Art 83 y 84 CFF.

Ejemplos Prácticos



Ejemplo 1

CÁLCULO MENSUAL ISR				
	CONCEPTO	ASIMILADO 1	ASIMILADO 2	ASIMILADO 3
	INGRESO BRUTO	15,000.00	20,000.00	30,000.00
-	LÍMITE INFERIOR	12,009.95	12,009.95	12,009.95
=	EXCEDENTE DE LÍMITE INFERIOR	2,990.05	7,990.05	17,990.05
x	% SOBRE EXCEDENTE DEL LÍMITE INFERIOR	0.2136	0.2136	0.2136
=	IMPUESTO MARGINAL	638.67	1,706.67	3,842.67
+	CUOTA FIJA	1,271.87	1,271.87	1,271.87
=	ISR DETERMINADO	1,910.54	2,978.54	5,114.54
	INGRESO BRUTO	15,000.00	20,000.00	30,000.00
-	ISR DETERMINADO	1,910.54	2,978.54	5,114.54
=	INGRESO NETO	\$ 13,089.46	\$ 17,021.46	\$ 24,885.46

Ejemplo 2

CÁLCULO BIMESTRAL ISR				CÁLCULO BIMESTRAL IVA			
CONCEPTO	RIF 1	RIF 2	RIF 3	CONCEPTO	RIF 1	RIF 2	RIF 3
INGRESOS DEL BIMESTRE 1 (ENE - FEB 2018)	30,000.00	40,000.00	60,000.00	IVA TRASLADADO	4,800.00	6,400.00	9,600.00
- DEDUCCIONES AUTORIZADAS 20%	6,000.00	8,000.00	12,000.00	IVA ACREDITABLE	960.00	1,280.00	1,920.00
= UTILIDAD FISCAL	24,000.00	32,000.00	48,000.00	IVA POR PAGAR	\$ 3,840.00	\$ 5,120.00	\$ 7,680.00
- LÍMITE INFERIOR	20,596.71	20,596.71	41,540.59				
= EXCEDENTE DE LÍMITE INFERIOR	3,403.29	11,403.29	6,459.41	COMPROBACIÓN	\$ 3,840.00	\$ 5,120.00	\$ 7,680.00
x % SOBRE EXCEDENTE DEL LÍMITE INFERIOR	0.2136	0.2136	0.2352				
= IMPUESTO MARGINAL	726.94	2,435.74	1,519.25				
+ CUOTA FIJA	2,181.22	2,181.22	6,654.84				
= ISR CAUSADO	2,908.16	4,616.96	8,174.09				
x % REDUCCIÓN DEL IMPUESTO	80%	80%	80%				
= REDUCCIÓN DEL IMPUESTO	2,326.53	3,693.57	6,539.27				
ISR CAUSADO	2,908.16	4,616.96	8,174.09				
- REDUCCIÓN DEL IMPUESTO	2,326.53	3,693.57	6,539.27				
= ISR A PAGAR	\$ 582	\$ 923	\$ 1,635				

Ejemplo 3

CÁLCULO ANUAL ISR				
CONCEPTO	ASIMILADO 1	ASIMILADO 2	ASIMILADO 3	
INGRESO POR ASIMILABLES	180,000.00	240,000.00	360,000.00	
INGRESO POR SUELDOS Y SALARIOS	43,200.00	43,200.00	43,200.00	
= INGRESOS GRAVABLES ANUALES	223,200.00	283,200.00	403,200.00	
- DEDUCCIONES AUTORIZADAS	-	-	-	
- DEDUCCIONES PERSONALES	-	-	-	
= BASE GRAVABLE PARA ISR	223,200.00	283,200.00	403,200.00	
- LÍMITE INFERIOR	123,580.21	249,243.49	392,841.97	
= EXCEDENTE DE LÍMITE INFERIOR	99,619.79	33,956.51	10,358.03	
x % SOBRE EXCEDENTE DEL LÍMITE INFERIOR	0.2136	0.2352	0.3000	
= IMPUESTO MARGINAL	21,278.79	7,986.57	3,107.41	
+ CUOTA FIJA	13,087.37	39,929.05	73,703.41	
= ISR DETERMINADO	34,366.16	47,915.62	76,810.82	
- ISR RETENIDO ASIMILABLES	22,926.54	35,742.54	61,374.54	
- ISR RETENIDO SUELDOS	2,459.52	2,459.52	2,459.52	
= ISR A PAGAR ANUAL	\$ 8,980.10	\$ 9,713.56	\$ 12,976.76	

Ejemplo 4

CÁLCULO ANUAL ISR				
	CONCEPTO	ASIMILADO 1	ASIMILADO 2	ASIMILADO 3
	INGRESO POR ASIMILABLES	180,000.00	240,000.00	360,000.00
	INGRESO POR SUELDOS Y SALARIOS	43,200.00	43,200.00	43,200.00
=	INGRESOS GRAVABLES ANUALES	223,200.00	283,200.00	403,200.00
-	DEDUCCIONES AUTORIZADAS	-	-	-
-	DEDUCCIONES PERSONALES	27,000.00	36,000.00	54,000.00
=	BASE GRAVABLE PARA ISR	196,200.00	247,200.00	349,200.00
-	LÍMITE INFERIOR	123,580.21	123,580.21	249,243.49
=	EXCEDENTE DE LÍMITE INFERIOR	72,619.79	123,619.79	99,956.51
x	% SOBRE EXCEDENTE DEL LÍMITE INFERIOR	0.2136	0.2136	0.2352
=	IMPUESTO MARGINAL	15,511.59	26,405.19	23,509.77
+	CUOTA FIJA	13,087.37	13,087.37	39,929.05
=	ISR DETERMINADO	28,598.96	39,492.56	63,438.82
-	ISR RETENIDO ASIMILABLES	22,926.54	35,742.54	61,374.54
-	ISR RETENIDO SUELDOS	2,459.52	2,459.52	2,459.52
=	ISR A PAGAR ANUAL	\$ 3,212.90	\$ 1,290.50	-\$ 395.24



C&SB

Consultancy & Solution Of Business