

ICCAF

**INSTITUTO DE CONSULTORÍA,
CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN
FISCAL, S.C.**

**“Curso-Taller del Tratamiento Fiscal de las Personas Físicas.
Actividad Empresarial y Profesional 2020”**

Ponente L.C. y E.F. Arturo Moreno R.

"Anexos del Curso- Taller

del Tratamiento

Fiscal de las

"Anexos del Curso-

Personas Físicas.

del Tratamiento

Fiscal de las

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

Personas Físicas.

Empresarial y

Empresarial y Profesional"



ANEXO 1

ICCAF[®]

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

CASO PRÁCTICO PERSONAS FÍSICAS CON ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL

EL Señor Carlos Hernández se dedica a la compraventa de tela para la industria textil, se encuentra registrado en el RFC desde el día 14 de febrero de 2012 en el Régimen de Actividades Empresariales y Profesionales. Además, presta servicios personales independientes a una persona moral que le paga \$15,000 de honorarios mensuales. Para el año 2019 presenta los siguientes datos y operaciones:

RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

**CARLOS HERNÁNDEZ
 RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS 2019**

DESCRIPCIÓN DEL BIEN	MOI	FECHA DE ADQUISICIÓN	INICIA USO EN:
Automóvil VW *	190,000.00	08/01/2017	08/01/2017
Camioneta de carga	500,000.00	08/11/2018	08/11/2018
Automóvil FORD	200,000.00	23/03/2019	23/03/2019
Computadora	100,000.00	12/08/2019	12/08/2019

* SE VENDE EN FEBRERO DE 2019

Sus ingresos cobrados en el año son de la siguiente manera:

INGRESOS COBRADOS EN EL AÑO

ACTIVIDAD	MES												TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
EMPRESARIAL	100,000.00	114,000.00	108,000.00	93,000.00	245,000.00	75,000.00	68,541.00	100,000.00	148,093.00	174,320.00	198,754.00	206,714.00	1,631,422.00
PROFESIONAL	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	180,000.00
SUMAS	115,000.00	129,000.00	123,000.00	108,000.00	260,000.00	90,000.00	83,541.00	115,000.00	163,093.00	189,320.00	213,754.00	221,714.00	1,811,422.00

IMPUESTOS RETENIDOS POR LA PERSONA MORAL QUE LE PAGA INGRESOS POR SERVICIOS PROFESIONALES (HONORARIOS)

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
10% ISR RETENIDO	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	18,000.00
2/3 IVA RETENIDO	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	19,200.00

Tiene las siguientes erogaciones:

EROGACIONES PAGADAS EN EL AÑO (POR MES)

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
COMPRAS DE MERCANCÍA	60,000.00	99,528.00	64,800.00	55,800.00	147,000.00	45,000.00	41,124.60	60,000.00	88,855.80	104,592.00	119,252.40	124,028.40	1,009,981.20
SUELDOS Y SALARIOS GRAVADOS	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	120,000.00
AGUINALDO												5,000.00	5,000.00
PRIMA VACACIONAL										500.00			500.00
CUOTAS PATRONALES AL IMSS	1,900.00	1,050.00	1,900.00	1,050.00	1,900.00	1,050.00	1,900.00	1,050.00	1,900.00	1,050.00	1,900.00	1,050.00	17,700.00
IMPUESTO SOBRE NÓMINAS	450.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	3,750.00
LUZ	230.00	230.00	230.00	230.00	230.00	230.00	230.00	230.00	230.00	230.00	230.00	230.00	2,760.00
TELÉFONO	1,000.00	1,600.00	1,200.00	920.00	1,768.00	800.00	650.00	1,000.00	1,367.00	1,700.00	1,863.00	1,540.00	15,408.00
RENTA PAGADA A PERSONA MORAL	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	30,000.00
COMBUSTIBLES AUTÓMOVIL FORD			1000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	37,000.00
COMBUSTIBLES CAMIONETA DE CARGA	3600	4000	4020	3150	3890	2500	3600	4000	4020	3150	3890	2500	42,320.00

NOTA: De los combustibles del automóvil FORD, se pagaron en efectivo \$300 en marzo, \$300 en junio y \$500 en septiembre. El resto de los combustibles se pagaron con Tarjeta de Crédito.

La PTU pagada en el año es por \$20,000 la cual se paga en el mes de junio.

En febrero se determinó utilidad fiscal por venta de activo fijo en cantidad de \$51,880.00

Todas las operaciones (ingresos y deducciones) son antes de IVA.

En el ejercicio 2019 el Señor, Carlos Hernández tuvo las siguientes deducciones personales:

DEDUCCIONES PERSONALES

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	MONTO PAGADO
GASTOS DENTALES	EFFECTIVO	2,000.00
HONORARIOS MÉDICOS	TARJETA DE CRÉD.	25,000.00
INTERESES REALES POR CRÉDITOS HIPOTECARIOS	TRANSFERENCIA	12,000.00
PRIMAS POR SEGUROS DE GASTOS MÉDICOS	TRANSFERENCIA	30,000.00
COLEGIATURA HIJO (PRIMARIA)	TRANSFERENCIA	60,000.00
COLEGIATURA HIJO (SECUNDARIA)	TRANSFERENCIA	80,000.00
APORTACIONES VOLUNTARIAS PARA EL RETIRO	TRANSFERENCIA	24,000.00
	SUMA	233,000.00

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

SE PIDE:

1. Determinar pagos provisionales de ISR.
2. Determinar Pagos definitivos mensuales de IVA.
3. Determinar el ISR anual.

CARLOS HERNÁNDEZ
RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS 2019

DESCRIPCIÓN DEL BIEN	MOI	FECHA DE ADQUISICIÓN	INICIA USO EN:
Autómovil VW *	190,000.00	08/01/2017	08/01/2017
Camioneta de carga	500,000.00	08/11/2018	08/11/2018
Autómovil FORD	200,000.00	23/03/2019	23/03/2019
Computadora	100,000.00	12/08/2019	12/08/2019

* SE VENDE EN FEBRERO DE 2019

CARLOS HERNÁNDEZ CÉDULA DE DEPRECIACIÓN CONTABLE Y DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

DESCRIPCIÓN	MOI	FECHA EN QUE INICIA SU USO/ DEP.	% DEP. ANUAL	% DEP. MENSUAL	MONTO DE DEPRECIACIÓN MENSUAL	MESES DEPRECIADOS AL 31/DIC/2018 *	DEPRECIACIÓN ACUM. 31/DIC/2018	SALDO POR DEDUCIR AL 31/DIC/2018	MESES A DEP EN 2019	DEPRECIACIÓN CONTABLE 2019	INPC ÚLTIMO MES 1° MITAD	INPC MES DE ADQUISICIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	DEDUCCIÓN DE INVERSIONES	DEPRECIACIÓN ACUM. A 2019	SALDO POR DEPRECIAR
48 Autómovil VW *	190,000.00	08-ene-17	25%	2.08%	3,958.33	23	91,041.67	98,958.33	1	3,958.33	ene-19	ene-17	1.1015	4,360.10	95,000.00	95,000.00
48 Camioneta de carga	500,000.00	08-nov-18	25%	2.08%	10,416.67	1	10,416.67	489,583.33	12	125,000.00	jun-19	nov-18	1.0097	126,212.50	135,416.67	364,583.33
48 Autómovil FORD	200,000.00	23-mar-19	25%	2.08%	4,166.67	0	0.00	200,000.00	9	37,500.00	jul-19	mar-19	1.0020	37,575.00	37,500.00	162,500.00
40 Computadora	100,000.00	12-ago-19	30%	2.50%	2,500.00	0	0.00	100,000.00	4	10,000.00	sep-19	ago-19	1.0026	10,026.00	10,000.00	90,000.00

NOTAS: 176,458.33 178,173.60
 SE INICIA LA DEPRECIACIÓN EN EL EJERCICIO EN QUE INICIA LA UTILIZACIÓN DEL BIEN Y ES POR MESES COMPLETOS DE USO DE ACUERDO A PRIMER Y QUINTO PÁRRAFOS DEL ART. 31 DE LA L.I.S.R.
 LA DEDUCCIÓN DE INVERSIONES SE CÁLCULA PARTIENDO DE LA DEPRECIACIÓN CONTABLE ASUMIENDO QUE SE UTILIZÓ EL MISMO PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN PARA EFECTOS CONTABLES Y FISCALES

CARLOS HERNÁNDEZ CÉDULA DE DETERMINACIÓN DE RESULTADO CONTABLE Y FISCAL POR VENTA DE ACTIVO FIJO

DESCRIPCIÓN DEL BIEN:	AUTOMÓVIL VW
FECHA DE ADQUISICIÓN:	08-ene-17
MONTO ORIGINAL DE LA INV.	190,000.00
FECHA DE ENAJENACIÓN:	14-feb-19
PRECIO DE VENTA:	140,000.00
% DEPRECIACIÓN ANUAL	25.00%
% DEPRECIACIÓN MENSUAL	2.08%
MONTO DE DEP. MENSUAL	3958.33



UTILIDAD CONTABLE

MOI	\$	190,000.00
DEP. ACUMULADA AL 31/ENE/2019	\$	95,000.00
SALDO EN LIBROS AL 31/ENE/2019	\$	95,000.00
PRECIO DE VENTA	\$	140,000.00
SALDO EN LIBROS	\$	95,000.00
UTILIDAD EN VENTA ACTIVO FIJO	\$	45,000.00

UTILIDAD FISCAL

MOI DEDUCIBLE *	\$	175,000.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31 ENE 2019	\$	95,000.00
SALDO POR DEDUCIR AL 31 ENE 2019	\$	80,000.00
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN		1.1015
SALDO POR DEDUCIR AL 31 ENE 2019 ACTUALIZADO A ENE 2019	\$	88,120.00
PRECIO DE VENTA	\$	140,000.00
SALDO POR DEDUCIR AL 31 ENE 2019 ACTUALIZADO A ENE 2019	\$	88,120.00
UTILIDAD FISCAL POR ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO	\$	51,880.00

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

* EL LÍMITE DE DEDUCCIÓN DE AUTOMÓVILES EN 2016 ES DE \$175.000



ANEXO 2

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

DETERMINACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES DE ISR



CARLOS HERÁNDEZ Cálculo para 2019 RÉGIMEN DE ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL

INGRESOS (EFECTIVAMENTE COBRADOS)	ENERO	FEBRERO *	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ANUAL	PTU
ACTIVIDAD EMPRESARIAL														
INGRESOS ACT. EMP. DEL MES	100,000.00	165,880.00	108,000.00	93,000.00	245,000.00	75,000.00	68,541.00	100,000.00	148,093.00	174,320.00	198,754.00	206,714.00		
MAS INGRESOS ACT. EMP. MESES ANTERIORES	0.00	100,000.00	265,880.00	373,880.00	466,880.00	711,880.00	786,880.00	855,421.00	955,421.00	1,103,514.00	1,277,834.00	1,476,588.00		
IGUAL A INGRESOS ACT EMP. DEL PERÍODO	100,000.00	265,880.00	373,880.00	466,880.00	711,880.00	786,880.00	855,421.00	955,421.00	1,103,514.00	1,277,834.00	1,476,588.00	1,683,302.00	1,683,302.00	1,683,302.00
SERVICIOS PROFESIONALES														
INGRESOS SERV. PERS. PROF. DEL MES	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00		
MAS INGRESOS SERV. PROF. MESES ANTERIORES	0.00	15,000.00	30,000.00	45,000.00	60,000.00	75,000.00	90,000.00	105,000.00	120,000.00	135,000.00	150,000.00	165,000.00		
IGUAL A INGRESOS SERV. PROF. DEL PERÍODO	15,000.00	30,000.00	45,000.00	60,000.00	75,000.00	90,000.00	105,000.00	120,000.00	135,000.00	150,000.00	165,000.00	180,000.00	180,000.00	180,000.00
SUMA ING ACT. EMP. Y SERV. PROF. DEL PERÍODO	115,000.00	295,880.00	418,880.00	526,880.00	786,880.00	876,880.00	960,421.00	1,075,421.00	1,238,514.00	1,427,834.00	1,641,588.00	1,863,302.00	1,863,302.00	1,863,302.00
DEDUCCIONES (EFECTIVAMENTE PAGADAS)														
ACTIVIDAD EMPRESARIAL														
DEP./DED. DE INVERSIONES AUTOMÓVIL VW	3,958.33													4,360.10
DEP./DED. DE INVERSIONES AUTOMÓVIL FORD				4,166.67	4,166.67	4,166.67	4,166.67	4,166.67	4,166.67	4,166.67	4,166.67	4,166.67	4,166.67	37,575.00
DEP./DED. DE INVERSIONES CAMIONETA	10,416.66	10,416.66	10,416.66	10,416.66	10,416.66	10,416.66	10,416.66	10,416.66	10,416.66	10,416.66	10,416.66	10,416.66	10,416.66	126,212.50
DEP./DED. DE INVERSIONES EQUIPO DE CÓMPUTO									2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	10,026.00
COMPRAS DE MERCANCÍA	60,000.00	99,528.00	64,800.00	55,800.00	147,000.00	45,000.00	41,124.60	60,000.00	88,855.80	104,592.00	119,252.40	124,028.40	1,009,981.20	OK
SUELDOS Y SALARIOS GRAVADOS	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	12,465.30	122,465.30	OK
SUELDOS Y SALARIOS EXENTOS**											265.00	1,343.39	1,608.39	OK
CUOTAS PATRONALES AL IMSS, INFONAVIT, RCV	1900	1050	1900	1050	1900	1050	1900	1050	1900	1050	1900	1050	17,700.00	OK
IMPUESTO SOBRE NÓMINAS	450	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3,750.00	
LUZ	230	230	230	230	230	230	230	230	230	230	230	230	2,760.00	
TELÉFONO	1000	1600	1200	920	1768	800	650	1000	1367	1700	1863	1540	15,408.00	
RENTA PAGADA A PERSONA MORAL	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	30,000.00	
COMBUSTIBLES AUTOMOVIL FORD***	0	0	612.5	3500	3500	3237.5	3500	3500	3062.5	3500	3500	3500	31,412.50	OK
COMBUSTIBLES CAMIONETA DE CARGA ****	3600	4000	4020	3150	3890	2500	3600	4000	4020	3150	3890	2500	42,320.00	OK
SUMA DEDUCCIONES DEL MES	94,054.99	129,624.66	95,979.16	92,033.33	185,671.33	80,200.83	78,387.93	97,163.33	129,318.63	144,370.33	160,518.73	166,540.42		
MAS DEDUCCIONES DE MESES ANTERIORES		94,054.99	223,679.65	319,658.81	411,692.14	597,363.47	677,564.30	755,952.23	853,115.56	982,434.19	1,126,804.52	1,287,323.25		
IGUAL A DEDUCCIONES DEL PERÍODO	94,054.99	223,679.65	319,658.81	411,692.14	597,363.47	677,564.30	755,952.23	853,115.56	982,434.19	1,126,804.52	1,287,323.25	1,453,863.67	1,455,579.00	1,455,579.00
MENOS PTU PAGADA EN EL EJERCICIO						20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	N/A
MENOS PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES														N/A
MENOS SALARIOS EXENTOS NO DED (AGUI. PRIM. VAC)														1,426.31
BASE PARA PAGO PROVISIONAL	20,945.01	72,200.35	99,221.19	115,187.86	189,516.53	179,315.70	184,468.77	202,305.44	236,079.81	281,029.48	334,264.75	389,438.33	387,723.00	406,296.70
														10%
														PTU POR PAGAR
														40,629.67

* FEBRERO INCLUYE UTILIDAD FISCAL POR VENTA DE ACTIVO FIJO
PTU PAGADA (SE DISMINUYE COMPLETA PUES NO ES UNA DEDUCCIÓN)
** PRIMA VACACIONAL EXENTA \$500 Y AGUINALDO EXENTO \$2,534.70

	TOTAL	EXENTA	GRAVADA	SI DEDUCIBLE 53%	NO DEDUCIBLE 47%
PTU	20,000.00	1,267.35	18,732.65	NO APLICA	20,000
PRIM VAC	500.00	500.00	0.00	265.00	235.00
AGUINALDO	5,000.00	2,534.70	2,465.30	1,343.39	1,191.31
		4,302.05		1,608.39	1,426.31

UMA DIARIA	84.49
15 UMAS	1267.35
30 UMAS	2534.7

DETERMINACIÓN DE LA PTU POR PAGAR		ING	ING
		ACT EMP	SERV PROF
	INGRESOS ACUMULABLES	1,863,302.00	180,000.00
MENOS	DEDUCCIONES AUTORIZADAS	1,455,579.00	0.0966027
MENOS	SALARIOS EXENTOS NO DEDUCIBLES PARA ISR	1,426.31	
IGUL A	RENTA GRAVABLE PARA PTU	406,296.70	39,249.36
POR	TASA DE PTU	10%	10%
IGUL A	PTU POR PAGAR DEL EJERCICIO	40,629.67	3,924.94

*** AUTOMÓVIL QUE SE ADQUIRIÓ EL DÍA 23 DE MARZO DE 2019 POR \$200,000
**** CAMIONETA DE CARGA ADQUIRIDA EL DÍA 08 DE NOVIEMBRE DE 2018 POR \$500,000

DETERMINACIÓN DEL MONTO DE DUDUCIBLE DE COMBUSTIBLES DE AUTOMÓVIL FORD

COMBUSTIBLES PAGADOS PARA AUTOMÓVIL	1000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000
COMBUSTIBLES PAGADO EN EFECTIVO	300			300			500			
COMBUSTIBLES SUSCEPTIBLES DE DEDUCCIÓN	700	4000	4000	3700	4000	4000	3500	4000	4000	4000
PROP DED = 175,000 / 200,000 = 0.8750	0.8750	0.8750	0.8750	0.8750	0.8750	0.8750	0.8750	0.8750	0.8750	0.8750
COMBUSTIBLES DE AUTOMÓVIL DEDUCIBLES	612.5	3500	3500	3237.5	3500	3500	3062.5	3500	3500	3500

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ANUAL
BASE PARA PAGO PROVISIONAL	20,945.01	72,200.35	99,221.19	115,187.86	189,516.53	179,315.70	184,468.77	202,305.44	236,079.81	281,029.48	334,264.75	389,438.33	387,723.00
Limite Inf	12,009.95	48,444.63	72,666.94	96,889.25	121,111.56	145,333.87	169,556.18	193,778.49	218,000.80	242,223.11	266,445.42	290,667.76	290,667.76
Excedente	8,935.06	23,755.72	26,554.25	18,298.61	68,404.97	33,981.83	14,912.59	8,526.95	18,079.01	38,806.37	67,819.33	98,770.57	97,055.24
% excedente	0.2136	0.2352	0.2352	0.2352	0.2352	0.2352	0.2352	0.2352	0.2352	0.2352	0.2352	0.2352	0.2352
impuesto marginal	1,908.53	5,587.35	6,245.56	4,303.83	16,088.85	7,992.53	3,507.44	2,005.54	4,252.18	9,127.26	15,951.11	23,230.84	22,827.39
Cuota Fija	1,271.87	7,760.88	11,641.32	15,521.76	19,402.20	23,282.64	27,163.08	31,043.52	34,923.96	38,804.40	42,684.84	46,565.26	46,565.26
ISR CAUSADO DEL PERIODO	3,180.40	13,348.23	17,886.88	19,825.59	35,491.05	31,275.17	30,670.52	33,049.06	39,176.14	47,931.66	58,635.95	69,796.10	69,392.65
ISR RETENIDO DEL PERÍODO	1,500.00	3,000.00	4,500.00	6,000.00	7,500.00	9,000.00	10,500.00	12,000.00	13,500.00	15,000.00	16,500.00	18,000.00	18,000.00
PAGO PROVISIONAL DEL PERÍODO	1,680.40	10,348.23	13,386.88	13,825.59	27,991.05	22,275.17	20,170.52	21,049.06	25,676.14	32,931.66	42,135.95	51,796.10	51,392.65
PAGOS PROVISIONALES ANT		1,680.40	10,348.23	13,386.88	13,825.59	27,991.05	27,991.05	27,991.05	27,991.05	27,991.05	32,931.66	42,135.95	51,796.10
ISR PAGO PROV DETERMINADO DEL MES	1,680.40	8,667.83	3,038.65	438.71	14,165.46	-5,715.88	-7,820.53	-6,941.99	-2,314.91	4,940.61	9,204.29	9,660.15	-403.44
ISR PAGO PROV DEL MES	1,680.40	8,667.83	3,038.65	438.71	14,165.46	0.00	0.00	0.00	0.00	4,940.61	9,204.29	9,660.15	

DETERMINACIÓN DE PAGOS DEFINITIVOS MENSUALES DE IVA



CARLOS HERNÁNDEZ DETERMINACIÓN DEL PAGO DEFINITIVO DE IVA MENSUAL

	ENERO	FEBRERO*	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECIEMBRE
INGRESOS POR ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL MES	100,000.00	114,000.00	108,000.00	93,000.00	245,000.00	75,000.00	68,541.00	100,000.00	148,093.00	174,320.00	198,754.00	206,714.00
INGRESOS POR SERV. PROFESIONALES DEL MES (DE P.M.)	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00
SUMA INGRESOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD AL 16%	115,000.00	129,000.00	123,000.00	108,000.00	260,000.00	90,000.00	83,541.00	115,000.00	163,093.00	189,320.00	213,754.00	221,714.00
IVA COBRADO (A CARGO)	18,400.00	20,640.00	19,680.00	17,280.00	41,600.00	14,400.00	13,366.56	18,400.00	26,094.88	30,291.20	34,200.64	35,474.24
INGRESOS POR VENTA DE ACTIVO FIJO		140,000.00										
IVA COBRADO POR VENTA DE ACTIVO FIJO		22,400.00										
SUMA IVA COBRADO AL 16%	18,400.00	43,040.00	19,680.00	17,280.00	41,600.00	14,400.00	13,366.56	18,400.00	26,094.88	30,291.20	34,200.64	35,474.24
IVA RETENIDO POR P.M. POR SERV. PROFESIONALES	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00
IVA ACREDITABLE DE GASTOS E INVERSIONES												
COMPRAS	9,600.00	15,924.48	10,368.00	8,928.00	23,520.00	7,200.00	6,579.94	9,600.00	14,216.93	16,734.72	19,080.38	19,844.54
LUZ	36.80	36.80	36.80	36.80	36.80	36.80	36.80	36.80	36.80	36.80	36.80	36.80
TELÉFONO	160.00	256.00	192.00	147.20	282.88	128.00	104.00	160.00	218.72	272.00	298.08	246.40
RENTA PAGADA A PERSONA MORAL	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00
COMBUSTIBLES AUTÓMOVIL(EN LA PROPOR DED.)	0.00	0.00	98.00	560.00	560.00	518.00	560.00	560.00	490.00	560.00	560.00	560.00
COMBUSTIBLES CAMIONETA DE CARGA	576.00	640.00	643.20	504.00	622.40	400.00	576.00	640.00	643.20	504.00	622.40	400.00
ADQUISICIÓN DE AUTOMÓVIL FORD (EN LA PROP DED.)			28,000.00									
ADQUISICIÓN DE COMPUTADORA								16,000.00				
TOTAL DE IVA ACREDITABLE POR GASTOS E INVERSIONES	10,772.80	17,257.28	39,738.00	10,576.00	25,422.08	8,682.80	8,256.74	27,396.80	16,005.65	18,507.52	20,997.66	21,487.74
IVA POR PAGAR (A FAVOR)	6,027.20	24,182.72	-21,658.00	5,104.00	14,577.92	4,117.20	3,509.82	-10,596.80	8,489.23	10,183.68	11,602.98	12,386.50

EL IVA DEL AUTOMÓVIL FORD ES POR \$32,000 MULTIPLICADO POR 0.8750= 28000

* FEBRERO INCLUYE IVA COBRADO DE \$22,400 POR LA VENTA DEL ACTIVO FIJO



ANEXO 3

ICCAF®

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

CARLOS HERNÁNDEZ
DETERMINACIÓN DE ISR ANUAL DE P.F. CON
ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y/O SERVICIOS PROFESIONALES

	INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES DEL EJERCICIO	1,683,302.00	
Mas	INGRESOS POR SERVICIOS PROFESIONALES DEL EJERCICIO	180,000.00	
Igual a	INGRESOS TOTALES DEL EJERCICIO	1,863,302.00	← INGRESOS TOTALES
Menos	DEDUCCIONES AUTORIZADAS DEL EJERCICIO	1,455,579.00	
Igual a	UTILIDAD FISCAL	407,723.00	← INGRESOS ACUMULABLES
Menos	PTU PAGADA	20,000.00	
Menos	PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	
Igual a	UTILIDAD GRAVABLE DEL EJERCICIO ANTES DE DEDUCCIONES PERSONALES	387,723.00	
Menos	DEDUCCIONES PERSONALES (ART. 151 LISR Y COLEGIATURAS)	123,800.00	
Igual a	UTILIDAD GRAVABLE DEL EJERCICIO	263,923.00	
Menos	Límite inferior	144,119.24	
Igual a	Excedente de límite inferior	119,803.76	
Por	% para aplicarse sobre excedente de límite inferior	0.2136	
Igual a	Impuesto marginal	25,590.08	
Mas	Cuota Fija	15,262.49	
Igual a	IMPUESTO CAUSADO DEL EJERCICIO	40,852.57	
Menos	ISR Retenido por terceros	18,000.00	
Menos	Pagos provisionales efectuados con anterioridad	51,796.10	
Igual a	ISR POR PAGAR O (ISR A FAVOR)	-28,943.52	

DEDUCCIONES PERSONALES

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	MONTO PAGADO	DEDUCIBLE?	LÍMITE
GASTOS DENTALES	EFFECTIVO	2,000.00	NO	
HONORARIOS MÉDICOS	TARJETA DE CRÉD.	25,000.00	SI	GENERAL
INTERESES REALES POR CRÉDITOS HIPOTECARIOS	TRANSFERENCIA	12,000.00	SI	GENERAL
PRIMAS POR SEGUROS DE GASTOS MÉDICOS	TRANSFERENCIA	30,000.00	SI	GENERAL
COLEGIATURA HIJO (PRIMARIA)	TRANSFERENCIA	60,000.00	SI	12,900.00
COLEGIATURA HIJO (SECUNDARIA)	TRANSFERENCIA	80,000.00	SI	19,900.00
APORTACIONES VOLUNTARIAS PARA EL RETIRO	TRANSFERENCIA	24,000.00	SI	10% DE LOS INGRESOS ACUMULABLES O 5 UMAS ANUALES
	SUMA	233,000.00		

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

1.- DETERMINACIÓN DEL MONTO DEDUCIBLE DE DEDUCCIONES PERSONALES "LÍMITE GENERAL" (15% DE LOS INGRESOS TOTALES O 5 UMAS ANUALES, LO QUE RESULTE MENOR)

LÍMITES	15% DE LOS INGRESOS TOTALES	INGRESOS TOTALES (INCLUYENDO EXENTOS)					LÍMITE		
			1,863,302.00	X	15%	=	279,495.30		
	5 UMAS ANUALES	VALOR DE LA UMA	84.49	X	5	X	365	=	154,194.25

RFC			MONTO PAGADO	
AURR7004036DA	HONORARIOS MÉDICOS	TARJETA DE CRÉD.	25,000.00	
INF7205011ZA	INTERESES REALES POR CRÉDITOS HIPOTECARIOS	TRANSFERENCIA	12,000.00	
ASE931116231	PRIMAS POR SEGUROS DE GASTOS MÉDICOS	TRANSFERENCIA	30,000.00	
		SUMAS	67,000.00	TOTALMENTE DEDUCIBLES YA QUE NO REBASAN LOS LÍMITES

EN ESTE CASO SE DEDUCEN LOS \$67,000 EN VIRTUD DE QUE NO REBASAN LOS \$154,194.25, QUE ES EL LÍMITE AL CUAL DEBE SUJETARSE EL MONTO A DEDUCIR



Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

2.- DETERMINACIÓN DEL MONTO DEDUCIBLE DE DEDUCCIONES PERSONALES "COLEGIATURAS"

		MONTO PAGADO	MONTO DEDUCIBLE	
COLEGIATURA HIJO (PRIMARIA)	TRANSFERENCIA	60,000.00	12,900.00	
COLEGIATURA HIJO (SECUNDARIA)	TRANSFERENCIA	80,000.00	19,900.00	
	SUMAS	140,000.00	32,800.00	SOLO SE DEDUCE ESTE MONTO RESPETANDO LOS LÍMITES POR NIVEL EDUCATIVO

3.- DETERMINACIÓN DEL MONTO DEDUCIBLE DE DEDUCCIONES PERSONALES "APORTACIONES VOLUNTARIAS PARA EL RETIRO"

LÍMITES	10% DE LOS INGRESOS ACUMULABLES	INGRESOS ACUMULABLES							LÍMITE
		407,723.00	X	10%	=				40,772.30
	5 UMAS ANUALES	VALOR DE LA UMA	84.49	X	5	X	365	=	154,194.25

		MONTO PAGADO	
APORTACIONES VOLUNTARIAS PARA EL RETIRO	TRANSFERENCIA	24,000.00	
	SUMAS	24,000.00	TOTALMENTE DEDUCIBLES YA QUE NO REBASAN LOS LÍMITES

EN ESTE CASO SE DEDUCEN LOS \$24,000 EN VIRTUD DE QUE NO REBASAN LOS \$40,772.30, QUE ES EL LÍMITE AL CUAL DEBE SUJETARSE EL MONTO A DEDUCIR

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.®

MONTO TOTAL DEDUCCIONES PERSONALES QUE PUEDE DEDUCIRSE

DEDUCCIONES "LÍMITE GENERAL"	67,000.00
DEDUCCIONES DE "COLEGIATURAS"	32,800.00
DEDUCCIONES "APORTACIONES VOLUNTARIAS PARA EL RETIRO"	24,000.00
TOTAL DEDUCCIONES PERSONALES DEL EJERCICIO	123,800.00

DICIEMBRE

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	6,942.20	0	1.92
6,942.21	58,922.16	133.28	6.4
58,922.17	103,550.44	3,460.01	10.88
103,550.45	120,372.83	8,315.57	16
120,372.84	144,119.23	11,007.14	17.92
144,119.24	290,667.75	15,262.49	21.36
290,667.76	458,132.29	46,565.26	23.52
458,132.30	874,650.00	85,952.92	30
874,650.01	1,166,200.00	210,908.23	32
1,166,200.01	3,498,600.00	304,204.21	34
3,498,600.01	En adelante	1,097,220.21	35

**LLENADO DEL
FORMATO DE LA
DECLARACIÓN
ANUAL ANTE EL
SAT**

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.



RFC: HEFC981008T32
Nombre: CARLOS HERNÁNDEZ

Tipo de declaración: Normal
Período de la declaración: Del Ejercicio **Ejercicio:** 2019

ACTIVIDAD EMPRESARIAL

INGRESOS

TOTAL DE INGRESOS

CONCEPTO	MONTO DETALLADO
INGRESOS TOTALES PROPIOS DE LA ACTIVIDAD NACIONALES	1,631,422
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	51,880
INGRESOS EXENTOS	
OTROS INGRESOS	
INGRESOS ACUMULABLES	1,683,302

DEDUCCIONES AUTORIZADAS

DEDUCCIONES AUTORIZADAS

TIPO DE DEDUCCIÓN	CONCEPTO	MONTO DETALLADO
DEDUCCIÓN FISCAL EN EL EJERCICIO	AUTOMÓVILES	41,935
DEDUCCIÓN FISCAL EN EL EJERCICIO	AUTOMÓVILES, AUTOBUSES, CAMIONES DE CARGA, TRACTOCAMIONES, MONTACARGAS Y REMOLQUES	126,212
DEDUCCIÓN FISCAL EN EL EJERCICIO	COMPUTADORAS PERSONALES DE ESCRITORIO Y PORTÁILES	10,026
GASTOS	ADQUISICIONES NETAS DE MERCANCÍAS (COMPRAS) NACIONALES	1,009,981
GASTOS	GASOLINA Y MANTENIMIENTO DE TRANSPORTE	73,732
GASTOS	CUOTAS AL IMSS	17,700
GASTOS	SUELDOS, SALARIOS Y CONCEPTOS ASIMILADOS Y PRESTACIONES A OTROS TRABAJADORES	122,465
GASTOS	MONTO TOTAL DE LOS PAGOS QUE SEAN INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR	3,034
GASTOS	MONTO DEDUCIBLE AL 53% (PAGOS QUE SON INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR)	1,608



RFC: HEFC981008T32
Nombre: CARLOS HERNÁNDEZ

Tipo de declaración: Normal
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2019

ACTIVIDAD EMPRESARIAL

DEDUCCIONES AUTORIZADAS

TIPO DE DEDUCCIÓN	CONCEPTO	MONTO DETALLADO
GASTOS	OTROS GASTOS	51,920
OTRAS DEDUCCIONES		
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS		1,455,579

RESULTADO FISCAL

UTILIDAD FISCAL	227,723
PTU PAGADA EN EL EJERCICIO	20,000
PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES, APLICADAS EN EL EJERCICIO	0
UTILIDAD GRAVABLE	207,723

PAGOS PROVISIONALES

PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS EN EL EJERCICIO	51,796
--	--------

RETENCIONES DE ISR

ISR RETENIDO POR PERSONAS MORALES	0
-----------------------------------	---

RFC DEL RETENEDOR	MONTO DEL INGRESO RECIBIDO	ISR RETENIDO
CSP690914N55	0	0

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

ACTIVO	500,000
--------	---------

ACTIVO	MONTO
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO	500,000

RFC: HEFC981008T32
Nombre: CARLOS HERNÁNDEZTipo de declaración: Normal
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2019

ACTIVIDAD EMPRESARIAL

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

PASIVO 300,000

PASIVO MONTO

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 300,000

CAPITAL 200,000

CAPITAL MONTO

CAPITAL 200,000

SERVICIOS PROFESIONALES

INGRESOS

TOTAL DE INGRESOS 180,000

OTROS INGRESOS

INGRESOS EXENTOS

INGRESOS ACUMULABLES 180,000

DEDUCCIONES AUTORIZADAS

DEDUCCIONES AUTORIZADAS 0

OTRAS DEDUCCIONES

TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS 0

RESULTADO FISCAL

UTILIDAD FISCAL 180,000

RFC: HEFC981008T32
Nombre: CARLOS HERNÁNDEZTipo de declaración: Normal
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2019

SERVICIOS PROFESIONALES

RESULTADO FISCAL

PTU PAGADA EN EL EJERCICIO 0
PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES, APLICADAS EN EL EJERCICIO 0
UTILIDAD GRAVABLE 180,000

PAGOS PROVISIONALES

PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS EN EL EJERCICIO 0

RETENCIONES DE ISR

ISR RETENIDO POR PERSONAS MORALES 18,000

DEDUCCIONES PERSONALES

HONORARIOS MÉDICOS, DENTALES Y GASTOS HOSPITALARIOS

RFC DEL EMISOR MONTO DEDUCIBLE

AURR7004036DA 25,000

INTERESES REALES EFECTIVAMENTE PAGADOS POR CRÉDITOS HIPOTECARIOS (CASA HABITACIÓN)

RFC DEL EMISOR MONTO DEDUCIBLE

INF7205011ZA 12,000

PRIMAS POR SEGUROS DE GASTOS MÉDICOS

RFC DEL EMISOR MONTO DEDUCIBLE

ASE931116231 30,000

DEPÓSITOS EN CUENTAS PARA EL AHORRO, PRIMAS QUE TENGAN COMO BASE PLANES DE PENSIONES

RFC DEL EMISOR MONTO DEDUCIBLE

AAM850528H51 24,000

PAGOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS (COLEGIATURAS)

RFC DEL EMISOR MONTO DEDUCIBLE

UTM7502128J2 19,900

UTM7502128J2 12,900

RFC: HEFC981008T32
Nombre: CARLOS HERNÁNDEZTipo de declaración: Normal
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2019

RETENCIONES

SERVICIOS PROFESIONALES

RFC DEL RETENEDOR	MONTO DEL INGRESO	RETENCIONES ISR
CSP890914N55	180,000	18,000

ACTIVIDAD EMPRESARIAL

RFC DEL RETENEDOR	MONTO DEL INGRESO	RETENCIONES ISR
CSP890914N55	0	0

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

INGRESOS ACUMULABLES	387,723
DEDUCCIONES PERSONALES	123,800
BASE GRAVABLE	263,923
ISR CONFORME A LA TARIFA ANUAL	40,853
PAGOS PROVISIONALES	51,796
ISR RETENIDO	18,000
ISR A FAVOR	28,943
¿QUÉ DESEAS HACER CON TU SALDO A FAVOR?	COMPENSACIÓN

DATOS INFORMATIVOS

CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL EJERCICIO POR PROYECTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO PENDIENTE DE APLICAR	0
CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL EJERCICIO POR PROYECTOS DE APOYO AL DEPORTE DE ALTO RENDIMIENTO PENDIENTE DE APLICAR	0
CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL EJERCICIO POR PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LAS ARTES PENDIENTE DE APLICAR	0



RFC: HEFC981008T32
Nombre: CARLOS HERNÁNDEZ

Tipo de declaración: Normal
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2019

DATOS INFORMATIVOS

CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL EJERCICIO POR LA INVERSIÓN EN EQUIPOS FIJOS DE ALIMENTACIÓN PARA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS PENDIENTE DE APLICAR	0
CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL EJERCICIO POR LA PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN CINEMATOGRAFICA NACIONAL PENDIENTE DE APLICAR	0
SALDO DEL CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EJERCICIOS ANTERIORES POR PROYECTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO PENDIENTE DE APLICAR	0
SALDO DEL CRÉDITO FISCAL EN EJERCICIOS ANTERIORES POR PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LAS ARTES PENDIENTE DE APLICAR	0
SALDO DEL CRÉDITO FISCAL EN EJERCICIOS ANTERIORES POR LA PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN CINEMATOGRAFICA NACIONAL PENDIENTE DE APLICAR	0
PTU GENERADA EN EL EJERCICIO	40,630



ANEXO 4

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

ENERO

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	578.52	0	1.92
578.53	4,910.18	11.11	6.4
4,910.19	8,629.20	288.33	10.88
8,629.21	10,031.07	692.96	16
10,031.08	12,009.94	917.26	17.92
12,009.95	24,222.31	1,271.87	21.36
24,222.32	38,177.69	3,880.44	23.52
38,177.70	72,887.50	7,162.74	30
72,887.51	97,183.33	17,575.69	32
97,183.34	291,550.00	25,350.35	34
291,550.01	En adelante	91,435.05	35

FEBRERO

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	1,157.04	0	1.92
1,157.05	9,820.36	22.22	6.4
9,820.37	17,258.40	576.66	10.88
17,258.41	20,062.14	1,385.92	16
20,062.15	24,019.88	1,834.52	17.92
24,019.89	48,444.62	2,543.74	21.36
48,444.63	76,355.38	7,760.88	23.52
76,355.39	145,775.00	14,325.48	30
145,775.01	194,366.66	35,151.38	32
194,366.67	583,100.00	50,700.70	34
583,100.01	En adelante	182,870.04	35

MARZO

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	1,735.56	0	1.92
1,735.57	14,730.54	33.33	6.4
14,730.55	25,887.60	864.99	10.88
25,887.61	30,093.21	2,078.88	16
30,093.22	36,029.82	2,751.78	17.92
36,029.83	72,666.93	3,815.61	21.36
72,666.94	114,533.07	11,641.32	23.52
114,533.08	218,662.50	21,488.22	30
218,662.51	291,549.99	52,727.07	32
291,550.00	874,650.00	76,051.05	34
874,650.01	En adelante	274,305.06	35

ABRIL

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	2,314.08	0	1.92
2,314.09	19,640.72	44.44	6.4
19,640.73	34,516.80	1,153.32	10.88
34,516.81	40,124.28	2,771.84	16
40,124.29	48,039.76	3,669.04	17.92
48,039.77	96,889.24	5,087.48	21.36
96,889.25	152,710.76	15,521.76	23.52
152,710.77	291,550.00	28,650.96	30
291,550.01	388,733.32	70,302.76	32
388,733.33	1,166,200.00	101,401.40	34
1,166,200.01	En adelante	365,740.08	35

MAYO

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	2,892.60	0	1.92
2,892.61	24,550.90	55.55	6.4
24,550.91	43,146.00	1,441.65	10.88
43,146.01	50,155.35	3,464.80	16
50,155.36	60,049.70	4,586.30	17.92
60,049.71	121,111.55	6,359.35	21.36
121,111.56	190,888.45	19,402.20	23.52
190,888.46	364,437.50	35,813.70	30
364,437.51	485,916.65	87,878.45	32
485,916.66	1,457,750.00	126,751.75	34
1,457,750.01	En adelante	457,175.10	35

JUNIO

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	3,471.12	0	1.92
3,471.13	29,461.08	66.66	6.4
29,461.09	51,775.20	1,729.98	10.88
51,775.21	60,186.42	4,157.76	16
60,186.43	72,059.64	5,503.56	17.92
72,059.65	145,333.86	7,631.22	21.36
145,333.87	229,066.14	23,282.64	23.52
229,066.15	437,325.00	42,976.44	30
437,325.01	583,099.98	105,454.14	32
583,099.99	1,749,300.00	152,102.10	34
1,749,300.01	En adelante	548,610.12	35

JULIO

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	4,049.64	0	1.92
4,049.65	34,371.26	77.77	6.4
34,371.27	60,404.40	2,018.31	10.88
60,404.41	70,217.49	4,850.72	16
70,217.50	84,069.58	6,420.82	17.92
84,069.59	169,556.17	8,903.09	21.36
169,556.18	267,243.83	27,163.08	23.52
267,243.84	510,212.50	50,139.18	30
510,212.51	680,283.31	123,029.83	32
680,283.32	2,040,850.00	177,452.45	34
2,040,850.01	En adelante	640,045.14	35

AGOSTO

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	4,628.16	0	1.92
4,628.17	39,281.44	88.88	6.4
39,281.45	69,033.60	2,306.64	10.88
69,033.61	80,248.56	5,543.68	16
80,248.57	96,079.52	7,338.08	17.92
96,079.53	193,778.48	10,174.96	21.36
193,778.49	305,421.52	31,043.52	23.52
305,421.53	583,100.00	57,301.92	30
583,100.01	777,466.64	140,605.52	32
777,466.65	2,332,400.00	202,802.80	34
2,332,400.01	En adelante	731,480.16	35

SEPTIEMBRE

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	5,206.68	0	1.92
5,206.69	44,191.62	99.99	6.4
44,191.63	77,662.80	2,594.97	10.88
77,662.81	90,279.63	6,236.64	16
90,279.64	108,089.46	8,255.34	17.92
108,089.47	218,000.79	11,446.83	21.36
218,000.80	343,599.21	34,923.96	23.52
343,599.22	655,987.50	64,464.66	30
655,987.51	874,649.97	158,181.21	32
874,649.98	2,623,950.00	228,153.15	34
2,623,950.01	En adelante	822,915.18	35

OCTUBRE

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	5,785.20	0	1.92
5,785.21	49,101.80	111.1	6.4
49,101.81	86,292.00	2,883.30	10.88
86,292.01	100,310.70	6,929.60	16
100,310.71	120,099.40	9,172.60	17.92
120,099.41	242,223.10	12,718.70	21.36
242,223.11	381,776.90	38,804.40	23.52
381,776.91	728,875.00	71,627.40	30
728,875.01	971,833.30	175,756.90	32
971,833.31	2,915,500.00	253,503.50	34
2,915,500.01	En adelante	914,350.20	35

NOVIEMBRE

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	6,363.72	0	1.92
6,363.73	54,011.98	122.21	6.4
54,011.99	94,921.20	3,171.63	10.88
94,921.21	110,341.77	7,622.56	16
110,341.78	132,109.34	10,089.86	17.92
132,109.35	266,445.41	13,990.57	21.36
266,445.42	419,954.59	42,684.84	23.52
419,954.60	801,762.50	78,790.14	30
801,762.51	1,069,016.63	193,332.59	32
1,069,016.64	3,207,050.00	278,853.85	34
3,207,050.01	En adelante	1,005,785.22	35

DICIEMBRE

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	6,942.20	0	1.92
6,942.21	58,922.16	133.28	6.4
58,922.17	103,550.44	3,460.01	10.88
103,550.45	120,372.83	8,315.57	16
120,372.84	144,119.23	11,007.14	17.92
144,119.24	290,667.75	15,262.49	21.36
290,667.76	458,132.29	46,565.26	23.52
458,132.30	874,650.00	85,952.92	30
874,650.01	1,166,200.00	210,908.23	32
1,166,200.01	3,498,600.00	304,204.21	34
3,498,600.01	En adelante	1,097,220.21	35

TARIFA PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS 2019 Y 2020.

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	6,942.20	0	1.92
6,942.21	58,922.16	133.28	6.4
58,922.17	103,550.44	3,460.01	10.88
103,550.45	120,372.83	8,315.57	16
120,372.84	144,119.23	11,007.14	17.92
144,119.24	290,667.75	15,262.49	21.36
290,667.76	458,132.29	46,565.26	23.52
458,132.30	874,650.00	85,952.92	30
874,650.01	1,166,200.00	210,908.23	32
1,166,200.01	3,498,600.00	304,204.21	34
3,498,600.01	En adelante	1,097,220.21	35

INSTITUTO DE CONSULTORÍA, CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN FISCAL, S.C.

*Agradece tu preferencia y pone a tu disposición los
siguientes Cursos:*

***“Curso-Taller del Tratamiento Fiscal de las Personas
Morales con Fines Lucrativos”***

***“Curso-Taller del Tratamiento Fiscal de las Personas
Físicas”***

***“Curso-Taller de Nómina y sus Implicaciones Jurídicas,
Fiscales y de Seguridad Social”***

“Análisis de la Resolución Miscelánea Fiscal”

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.



@iccafconsultores

Correo: iccaf.consultores@gmail.com

Página web: <https://iccafconsultores.com.mx>

Teléfono 5872 7356