

# **UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**

FACULTAD DE CONTADURIA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

## **DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS 2009**

**QUE RECIBEN INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS Y POR HONORARIOS  
PROFESIONALES**

### **CASO PRÁCTICO**

PARA OBTENER EL TITULO DE:

### **CONTADOR**

PRESENTA A:

**GUILLERMO CABALLERO MUÑOZ**

ASESOR:

**C.P. MARLEN PINEDA PINEDA**

Nov-2010

|   |   |
|---|---|
| INDICE .....  | 1 |
| INTRODUCCION .....  | 3 |
| CONTRIBUYENTES:   |   |
| quien está obligado al pago del impuesto .....                        | 4 |
| ALGUNAS FORMAS COMO SE OBTIENEN LOS INGRESOS:                         |   |
| 1. Por sueldos y salarios .....                                       | 4 |
| 2. Actividades empresariales y profesionales .....                    | 4 |
| 3. Enajenación de bienes .....  | 5 |
| 4. Arrendamiento de bienes inmuebles .....                            | 5 |
| 5. Por adquisición de bienes .....                                    | 5 |
| DECLARACION ANUAL:  |   |
| presentación de la declaración anual .....                            | 6 |
| Fecha para presentar la declaración anual .....                       | 6 |
| Documentos que se requieren para presentar la declaración anual ..... | 6 |
| Datos informativos .....  | 8 |

## CASO PRACTICO:

|   |    |
|---|----|
| Datos .....   | 9  |
| Pagos provisionales por sueldos y salarios .....                      | 12 |
| Determinación de la previsión exenta .....                            | 15 |
| Exenciones sueldos y salarios .....                                   | 16 |
| Tablas y tarifas para pagos prov.de ISR sueldos y salarios 2009 ..... | 19 |
| Pagos provisionales ISR por servicios Profesionales .....             | 20 |
| Pagos provisionales IETU por servicios Profesionales .....            | 21 |
| Tarifas para pagos prov. Mensuales de honorarios .....                | 23 |
| Retenciones mensuales de ISR e IVA .....                              | 27 |
| Determinación del IVA .....   | 28 |
| Declaración Anual .....   | 29 |
| Tarifa para el impuesto anual .....                                   | 30 |
| Bibliografía .....  | 31 |

## INTRODUCCION

La obligación de pagar impuestos esta fundamentada de acuerdo a lo establecido en el artículo 31 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que a la letra dice;

“Son obligaciones de los mexicanos contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado y Municipio en que residan de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes”.

Ahora bien, para poder cumplir con esta obligación se requieren de ciertos pasos o procedimientos a seguir, y culminan con la presentación de la declaración anual y en su caso el respectivo pago.

Este documento es solamente de carácter informativo y tiene la función de facilitar la realización de la declaración anual al los contribuyentes que perciban ingresos por sueldos y salarios, así como honorarios por servicios profesionales.

Será necesario conocer las disposiciones fiscales vigentes para poder cumplir con las obligaciones que se tienen como contribuyente y con todas aquellas modificaciones que se realicen en el futuro, por ello este documento surtirá modificaciones en la medida en que las disposiciones vigentes lo determinen.

## **CONTRIBUYENTES:**

### **QUIEN ESTA OBLIGADO AL PAGO DEL IMPUESTO**

De conformidad con lo establecido en el art. 106 de la LISR, están obligadas al pago del impuesto las personas físicas residentes en México que obtengan ingresos en efectivo, en bienes, en crédito o en servicios. Así como las personas físicas residentes en el extranjero que realicen actividades empresariales o presten servicios personales independientes en el país.

### **ALGUNAS FORMAS COMO SE OBTIENEN LOS INGRESOS:**

Las personas físicas pueden obtener ingresos entre otros, por:

1. Sueldos y salarios.
2. Actividades empresariales y profesionales.
3. Arrendamiento de bienes inmuebles.
4. Enajenación de bienes.
5. Por adquisición de bienes.

#### ***1.- Por sueldos y salarios.***

Se consideran ingresos por sueldos y salarios, los salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral, incluyendo la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa y las prestaciones percibidas como consecuencia de la terminación de la relación laboral.

#### **2.- Actividades empresariales y profesionales.**

Las actividades empresariales son las que provienen de realizar actividades, como son, comerciales, industriales, agrícolas, ganaderas, de pesca, silvícola.

Los servicios profesionales, también conocidos como honorarios son los ingresos derivados de un servicio personal independiente.

### **3.- Enajenación de bienes.**

Se consideran ingresos por enajenación de bienes los derivados de:

- Toda transmisión de propiedad, aun en la que el enajenante se reserve el dominio del bien enajenado.
- Las adjudicaciones aun cuando se realicen a favor del acreedor.
- La aportación a una sociedad o asociación.
- La que se realiza mediante el arrendamiento financiero.

### **4.-Arrendamiento de bienes inmuebles.**

Se consideran ingresos por uso o goce temporal de bienes, entre otros:

- Los provenientes de arrendamiento o subarrendamiento.
- Los rendimientos de certificados de participación inmobiliaria no amortizables.

### **5.-Por adquisición de bienes.**

Se consideran ingresos por adquisición de bienes, entre otros:

- La donación
- Los tesoros
- La adquisición por prescripción
- Las construcciones, instalaciones o mejoras permanentes en bienes inmuebles que, de conformidad con los contratos por los que se otorgo su uso o goce, queden a beneficio del propietario.

## **DECLARACION ANUAL:**

### **Presentación de la declaración anual**

#### **Fecha para presentar la declaración anual:**

De acuerdo al artículo 175 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta las personas físicas que obtengan ingresos en un año de calendario, están obligadas a pagar su impuesto mediante declaración anual que presentaran en el mes de abril del siguiente año, ante las oficinas autorizadas.

#### **Documentos que se requieren para presentar la declaración anual:**

Las personas físicas están obligadas a presentar su declaración anual en los siguientes casos, cuando:

- Obtengan ingresos distintos a los sueldos y salarios.
- Se comunique por escrito al retenedor que se presentara declaración anual.
- Dejen de prestar servicios antes del 31 de diciembre del año de que se trate o hubiese trabajado para dos o más patrones en forma simultánea.
- Obtengan ingresos anuales por sueldos y salarios y estos excedan los \$ 400,000.00.

Para que una persona física pueda presentar su declaración anual sin contratiempos requiere de:

Constancia de percepciones y retenciones.- Esta es importante para elaborar la declaración anual debido a que contiene el monto de pagos y retenciones que realizaron durante el año.

La debe expedir el patrón a más tardar el 31 de enero a todos los asalariados.

Dicha constancia debe contener, entre otros:

- El RFC del patrón.
- Total de ingresos por sueldos y salarios pagados incluyendo los ingresos exentos.
- El monto de ingresos exentos por PTU, aguinaldo, prima vacacional, etc.
- Proporción de subsidio que corresponde.
- Montos de subsidio acreditable y no acreditable por separado.
- Impuestos acreditable o retenido.

Comprobantes de gastos personales.- Son gastos como los de honorarios médicos y dentales, gastos de hospitales, funerarios, las primas de seguros de gastos médicos, los donativos, intereses por créditos hipotecarios, el transporte escolar obligatorio para los hijos.

Deducciones relacionadas con la actividad del contribuyente.- También tienen derecho a deducir los gastos, compras e inversiones que se hayan realizado para el desarrollo de su actividad.

Para que dichos gastos puedan ser tomados en cuenta se requiere:

- Tener los comprobantes que amparen dichos gastos.
- Que los comprobantes contengan todos los requisitos fiscales.
- Que los comprobantes estén registrados en la contabilidad.

Pagos provisionales.- Para elaborar la declaración anual se deben haber realizado previamente los pagos provisionales del ISR, así como los pagos de IVA.



Libro de ingresos y egresos.- Los contribuyentes que presten servicios profesionales y los del régimen intermedio deben tener al corriente el registro de sus ingresos y egresos en este libro.

Deben tener su clave de RFC, CURP CIEC o FIEL.

## Datos informativos

En la declaración anual se deberá informar también de los ingresos que haya percibido por los siguientes conceptos:

- **Prestamos, donativos y premios:** Cuando éstos, en lo individual o en lo colectivo hayan excedido de \$ 600,000.00. En caso de no informar sobre dichos montos obtenidos por premios se deberán acumular estos a los demás ingresos obtenidos.
- **Enajenación de casa habitación, herencias y legados:** Cuando su monto exceda de \$ 500,000.00
- **Viáticos.-** Cuando el total de los viáticos percibidos represente más del 10% del total de los ingresos que le hubiera pagado el patrón por sueldos y salarios.

Si no se informa de los ingresos señalados en los incisos 2 y 3, los ingresos no se consideraran como exentos y deberán acumularse a los demás ingresos que haya declarado.

# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

## CASO PRÁCTICO:

EJERCICIO PRÁCTICO DE UNA PERSONA QUE TIENE INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS Y POR HONORARIOS PROFESIONALES.

## DATOS:

| MES        | INGRESOS DIAROS<br>POR SALARIOS | INGRESOS POR HON.<br>PROFESIONALES | DEDUCCIONES<br>AUTORIZADAS |
|------------|---------------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| ENERO      | \$190.00                        | \$12,500.00                        | \$3,200.00                 |
| FEBRERO    | \$190.00                        | \$ 8,000.00                        | \$3,500.00                 |
| MARZO      | \$200.00                        | \$12,000.00                        | \$5,200.00                 |
| ABRIL      | \$210.00                        | \$15,000.00                        | \$4,500.00                 |
| MAYO       | \$220.00                        | \$ 9,500.00                        | \$4,000.00                 |
| JUNIO      | \$220.00                        | \$ 7,000.00                        | \$3,000.00                 |
| JULIO      | \$230.00                        | \$10,000.00                        | \$5,300.00                 |
| AGOSTO     | \$230.00                        | \$16,000.00                        | \$6,000.00                 |
| SEPTIEMBRE | \$250.00                        | \$ 9,000.00                        | \$3,800.00                 |
| OCTUBRE    | \$250.00                        | \$10,000.00                        | \$4,500.00                 |
| NOVIEMBRE  | \$270.00                        | \$10,000.00                        | \$2,700.00                 |
| DICIEMBRE  | \$270.00                        | \$ 8,500.00                        | \$4,900.00                 |

**FEBRERO:**

Recibe el pago de su prima vacacional gozando de un periodo de vacaciones en base a los siguientes datos:

Antigüedad de 12 años, pagando el patrón una prima vacacional de 40%.

**MARZO:**

Labora los días de descanso (domingos) sin recibir otro en sustitución con una prima dominical del 35%.

**MAYO:**

Recibió la PTU por parte de la empresa por la cantidad de \$ 4,500.00

**JULIO:**

Laboro horas extra de la siguiente forma:

1er semana laboro 15 hrs. extra

Día hrs. extra traba.

|    |   |
|----|---|
| 1. | 3 |
| 2. | 3 |
| 3. | 5 |
| 4. | 4 |

2da semana laboro 09 hrs. extra

Día hrs. extra traba.

|     |   |
|-----|---|
| 5.  | 0 |
| 6.  | 1 |
| 7.  | 0 |
| 8.  | 3 |
| 9.  | 2 |
| 10. | 3 |
| 11. | 0 |

3ra semana laboro 06 hrs. extra

Día hrs. extra traba.

|     |   |
|-----|---|
| 12. | 0 |
| 13. | 1 |
| 14. | 0 |
| 15. | 3 |
| 16. | 1 |
| 17. | 1 |
| 18. | 0 |

4ta semana laboro 19 hrs. extra

Día hrs. extra traba.

|     |   |
|-----|---|
| 19. | 0 |
| 20. | 4 |
| 21. | 1 |
| 22. | 5 |
| 23. | 3 |
| 24. | 1 |
| 25. | 5 |

#### SEPTIEMBRE:

No se presenta a trabajar por 5 días sin justificación alguna, pero la empresa solo le descuenta los días.

#### OCTUBRE:

El patrón le otorga una gratificación por la cantidad de \$ 2,500.00, en el cual no participan todos los trabajadores.

#### DICIEMBRE:

Recibe el aguinaldo por un importe de un mes de sueldo (31 días).

Adicionalmente la empresa otorga las siguientes prestaciones de previsión social diarias, que son otorgadas de manera general:

- a).- Vales de despensa por \$ 25.00.
- b).- Ayuda para útiles escolares \$ 18.00.
- c).- Vales de gasolina o pasajes por \$ 15.00.
- d).- Ayuda para uniformes escolares \$ 10.00.

En todos los meses le hacen las retenciones correspondientes por prestar servicios a personas morales.

**PAGOS PROVISIONALES**

SUELDOS Y SALARIOS:

| CONCEPTO                                |       | ENERO           | FEBRERO          | MARZO            | ABRIL           |
|---|-------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
| <b>Ingresos por salarios</b>            |       | <b>5,890.00</b> | <b>5,320.00</b>  | <b>6,200.00</b>  | <b>6,300.00</b> |
| <b>(+) Otros ingresos</b>               |       | -               | <b>3,040.00</b>  | <b>2,350.00</b>  | -               |
| <i>Prima vacacional</i>                 |       | -               | 3,040.00         | -                | -               |
| <i>Domingos trabajados</i>              |       | -               | -                | 2,000.00         | -               |
| <i>Prima dominical</i>                  |       | -               | -                | 350.00           | -               |
| <i>PTU</i>                              |       | -               | -                | -                | -               |
| <i>Horas extra</i>                      |       | -               | -                | -                | -               |
| <i>Gratificaciones</i>                  |       | -               | -                | -                | -               |
| <i>Aguinaldo</i>                        |       | -               | -                | -                | -               |
| <b>(+) Previsión social:</b>            |       | <b>2,108.00</b> | <b>1,904.00</b>  | <b>2,108.00</b>  | <b>2,040.00</b> |
| <i>vales de despensa</i>                | 25.00 | 775.00          | 700.00           | 775.00           | 750.00          |
| <i>útiles escolares</i>                 | 18.00 | 558.00          | 504.00           | 558.00           | 540.00          |
| <i>vales de gasolina</i>                | 15.00 | 465.00          | 420.00           | 465.00           | 450.00          |
| <i>ayuda uniformes escolares</i>        | 10.00 | 310.00          | 280.00           | 310.00           | 300.00          |
| <b>(=) INGRESOS TOTALES</b>             |       | <b>7,998.00</b> | <b>10,264.00</b> | <b>10,658.00</b> | <b>8,340.00</b> |
| <b>(-) INGRESOS EXENTOS</b>             |       | <b>2,108.00</b> | <b>2,601.45</b>  | <b>3,367.75</b>  | <b>2,040.00</b> |
| <i>Prima vacacional</i>                 |       | -               | 779.25           | -                | -               |
| <i>Domingos trabajados</i>              |       | -               | -                | 1,000.00         | -               |
| <i>Prima dominical</i>                  |       | -               | -                | 259.75           | -               |
| <i>PTU</i>                              |       | -               | -                | -                | -               |
| <i>Horas extra</i>                      |       | -               | -                | -                | -               |
| <i>Premio de puntualidad</i>            |       | -               | -                | -                | -               |
| <i>Aguinaldo</i>                        |       | -               | -                | -                | -               |
| <i>Previsión social</i>                 |       | 2,108.00        | 1,822.20         | 2,108.00         | 2,040.00        |
| <b>(=) BASE GRAVABLE</b>                |       | <b>5,890.00</b> | <b>7,662.55</b>  | <b>7,290.25</b>  | <b>6,300.00</b> |
| <b>(-) Limite inferior</b>              |       | 4,210.42        | 7,399.43         | 4,210.42         | 4,210.42        |
| <b>(=) Excedente de limite inferior</b> |       | <b>1,679.58</b> | <b>263.12</b>    | <b>3,079.83</b>  | <b>2,089.58</b> |
| <b>(x) % de limite inferior</b>         |       | 0.1088          | 0.1600           | 0.1088           | 0.1088          |
| <b>(=) Impuesto marginal</b>            |       | <b>182.74</b>   | <b>42.10</b>     | <b>335.09</b>    | <b>227.35</b>   |
| <b>(+) Cuota fija</b>                   |       | 247.23          | 594.24           | 247.23           | 247.23          |
| <b>(=) ISR después de tarifa</b>        |       | <b>429.97</b>   | <b>636.34</b>    | <b>582.32</b>    | <b>474.58</b>   |
| <b>(-) Subsidio al empleo</b>           |       | 294.63          | -                | 217.61           | 253.54          |
| <b>(=) ISR a retener</b>                |       | <b>135.34</b>   | <b>636.34</b>    | <b>364.71</b>    | <b>221.04</b>   |

# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

| CONCEPTO                         |       | MAYO             | JUNIO           | JULIO            | AGOSTO          |
|----------------------------------|-------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| <b>Ingresos por salarios</b>     |       | <b>6,820.00</b>  | <b>6,600.00</b> | <b>7,130.00</b>  | <b>7,130.00</b> |
| <b>(+) Otros ingresos</b>        |       | <b>4,500.00</b>  | -               | <b>2,887.50</b>  | -               |
| <i>Prima vacacional</i>          |       | -                | -               | -                | -               |
| <i>Domingos trabajados</i>       |       | -                | -               | -                | -               |
| <i>Prima dominical</i>           |       | -                | -               | -                | -               |
| <i>PTU</i>                       |       | 4,500.00         | -               | -                | -               |
| <i>Horas extra</i>               |       | -                | -               | 2,887.50         | -               |
| <i>Gratificaciones</i>           |       | -                | -               | -                | -               |
| <i>Aguinaldo</i>                 |       | -                | -               | -                | -               |
| <b>(+) Previsión social:</b>     |       | <b>2,108.00</b>  | <b>2,040.00</b> | <b>2,108.00</b>  | <b>2,108.00</b> |
| <i>vales de despensa</i>         | 25.00 | 775.00           | 750.00          | 775.00           | 775.00          |
| <i>útiles escolares</i>          | 18.00 | 558.00           | 540.00          | 558.00           | 558.00          |
| <i>vales de gasolina</i>         | 15.00 | 465.00           | 450.00          | 465.00           | 465.00          |
| <i>ayuda uniformes escolares</i> | 10.00 | 310.00           | 300.00          | 310.00           | 310.00          |
| <b>(=) INGRESOS TOTALES</b>      |       | <b>13,428.00</b> | <b>8,640.00</b> | <b>12,125.50</b> | <b>9,238.00</b> |
| <b>(-) INGRESOS EXENTOS</b>      |       | <b>2,389.70</b>  | <b>2,040.00</b> | <b>2,352.95</b>  | <b>2,108.00</b> |
| <i>Prima vacacional</i>          |       | -                | -               | -                | -               |
| <i>Domingos trabajados</i>       |       | -                | -               | -                | -               |
| <i>Prima dominical</i>           |       | -                | -               | -                | -               |
| <i>PTU</i>                       |       | 779.25           | -               | -                | -               |
| <i>Horas extra</i>               |       | -                | -               | 742.50           | -               |
| <i>Premio de puntualidad</i>     |       | -                | -               | -                | -               |
| <i>Aguinaldo</i>                 |       | -                | -               | -                | -               |
| <i>Previsión social</i>          |       | 1,610.45         | 2,040.00        | 1,610.45         | 2,108.00        |
| <b>(=) BASE GRAVABLE</b>         |       | <b>11,038.30</b> | <b>6,600.00</b> | <b>9,772.55</b>  | <b>7,130.00</b> |
| (-) Limite inferior              |       | 10,298.36        | 4,210.42        | 8,601.51         | 4,210.42        |
| (=) Excedente de limite inferior |       | <b>739.94</b>    | <b>2,389.58</b> | <b>1,171.04</b>  | <b>2,919.58</b> |
| (x) % de limite inferior         |       | 0.1994           | 0.1088          | 0.1792           | 0.1088          |
| (=) Impuesto marginal            |       | <b>147.54</b>    | <b>259.99</b>   | <b>209.85</b>    | <b>317.65</b>   |
| (+) Cuota fija                   |       | 1,090.62         | 247.23          | 786.55           | 247.23          |
| (=) ISR después de tarifa        |       | <b>1,238.16</b>  | <b>507.22</b>   | <b>996.40</b>    | <b>564.88</b>   |
| (-) Subsidio al empleo           |       | -                | 253.54          | -                | 217.61          |
| <b>(=) ISR a retener</b>         |       | <b>1,238.16</b>  | <b>253.68</b>   | <b>996.40</b>    | <b>347.27</b>   |

# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

| CONCEPTO                                |       | SEPTIEMBRE      | OCTUBRE          | NOVIEMBRE        | DICIEMBRE        |
|---|-------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Ingresos por salarios</b>            |       | <b>6,250.00</b> | <b>7,750.00</b>  | <b>8,100.00</b>  | <b>8,370.00</b>  |
| <b>(+) Otros ingresos</b>               |       | <b>-</b>        | <b>2,500.00</b>  | <b>-</b>         | <b>8,370.00</b>  |
| <i>Prima vacacional</i>                 |       | -               | -                | -                | -                |
| <i>Domingos trabajados</i>              |       | -               | -                | -                | -                |
| <i>Prima dominical</i>                  |       | -               | -                | -                | -                |
| <i>PTU</i>                              |       | -               | -                | -                | -                |
| <i>Horas extra</i>                      |       | -               | -                | -                | -                |
| <i>Gratificaciones</i>                  |       | -               | 2,500.00         | -                | -                |
| <i>Aguinaldo</i>                        |       | -               | -                | -                | 8,370.00         |
| <b>(+) Previsión social:</b>            |       | <b>2,040.00</b> | <b>2,108.00</b>  | <b>2,040.00</b>  | <b>2,108.00</b>  |
| <i>vales de despensa</i>                | 25.00 | 750.00          | 775.00           | 750.00           | 775.00           |
| <i>útiles escolares</i>                 | 18.00 | 540.00          | 558.00           | 540.00           | 558.00           |
| <i>vales de gasolina</i>                | 15.00 | 450.00          | 465.00           | 450.00           | 465.00           |
| <i>ayuda uniformes escolares</i>        | 10.00 | 300.00          | 310.00           | 300.00           | 310.00           |
| <b>(=) INGRESOS TOTALES</b>             |       | <b>8,290.00</b> | <b>12,358.00</b> | <b>10,140.00</b> | <b>18,848.00</b> |
| <b>(-) INGRESOS EXENTOS</b>             |       | <b>2,040.00</b> | <b>1,610.45</b>  | <b>2,040.00</b>  | <b>3,168.95</b>  |
| <i>Prima vacacional</i>                 |       | -               | -                | -                | -                |
| <i>Domingos trabajados</i>              |       | -               | -                | -                | -                |
| <i>Prima dominical</i>                  |       | -               | -                | -                | -                |
| <i>PTU</i>                              |       | -               | -                | -                | -                |
| <i>Horas extra</i>                      |       | -               | -                | -                | -                |
| <i>Premio de puntualidad</i>            |       | -               | -                | -                | -                |
| <i>Aguinaldo</i>                        |       | -               | -                | -                | 1,558.50         |
| <i>Previsión social</i>                 |       | 2,040.00        | 1,610.45         | 2,040.00         | 1,610.45         |
| <b>(=) BASE GRAVABLE</b>                |       | <b>6,250.00</b> | <b>10,747.55</b> | <b>8,100.00</b>  | <b>15,679.05</b> |
| <b>(-) Limite inferior</b>              |       | <b>4,210.42</b> | <b>10,298.36</b> | <b>7,399.43</b>  | <b>10,298.36</b> |
| <b>(=) Excedente de limite inferior</b> |       | <b>2,039.58</b> | <b>449.19</b>    | <b>700.57</b>    | <b>5,380.69</b>  |
| <b>(x) % de limite inferior</b>         |       | <b>0.1088</b>   | <b>0.1994</b>    | <b>0.1600</b>    | <b>0.1994</b>    |
| <b>(=) Impuesto marginal</b>            |       | <b>221.91</b>   | <b>89.57</b>     | <b>112.09</b>    | <b>1,072.91</b>  |
| <b>(+) Cuota fija</b>                   |       | <b>247.23</b>   | <b>1,090.62</b>  | <b>594.24</b>    | <b>1,090.62</b>  |
| <b>(=) ISR después de tarifa</b>        |       | <b>469.14</b>   | <b>1,180.19</b>  | <b>706.33</b>    | <b>2,163.53</b>  |
| <b>(-) Subsidio al empleo</b>           |       | <b>253.54</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>(=) ISR a retener</b>                |       | <b>215.60</b>   | <b>1,180.19</b>  | <b>706.33</b>    | <b>2,163.53</b>  |

| DETERMINACIÓN DE LA PREVISIÓN SOCIAL EXCENTA Y GRAVADA MENSUAL |        |                 |                  |                  |                 |
|--|--------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
|  | SMG    | ENERO           | FEBRERO          | MARZO            | ABRIL           |
| Sal. min. gral. elevado a un año                               | 51.95  | 1,610.45        | 1,454.60         | 1,610.45         | 1,558.50        |
| 7 veces sal. min. gral. elevado a un año                       | 363.65 | 11,273.15       | 10,182.20        | 11,273.15        | 10,909.50       |
| Ing. por sueldos y otras prestaciones                          |        | 5,890.00        | 8,360.00         | 8,550.00         | 6,300.00        |
| Ingresos previsión social                                      |        | 2,108.00        | 1,904.00         | 2,108.00         | 2,040.00        |
| <b>Total ingresos</b>  |        | <b>7,998.00</b> | <b>10,264.00</b> | <b>10,658.00</b> | <b>8,340.00</b> |
| Previsión social exenta  |        | 2,108.00        | 1,822.20         | 2,108.00         | 2,040.00        |
| Previsión social gravada                                       |        | -               | 81.80            | -                | -               |

| DETERMINACIÓN DE LA PREVISIÓN SOCIAL EXCENTA Y GRAVADA MENSUAL |        |                  |                 |                  |                 |
|--|--------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|  | SMG    | MAYO             | JUNIO           | JULIO            | AGOSTO          |
| Sal. min. gral. elevado a un año                               | 51.95  | 1,610.45         | 1,558.50        | 1,610.45         | 1,610.45        |
| 7 veces sal. min. gral. elevado a un año                       | 363.65 | 11,273.15        | 10,909.50       | 11,273.15        | 11,273.15       |
| Ing. por sueldos y otras prestaciones                          |        | 11,320.00        | 6,600.00        | 10,017.50        | 7,130.00        |
| Ingresos previsión social                                      |        | 2,108.00         | 2,040.00        | 2,108.00         | 2,108.00        |
| <b>Total ingresos</b>  |        | <b>13,428.00</b> | <b>8,640.00</b> | <b>12,125.50</b> | <b>9,238.00</b> |
| Previsión social exenta  |        | 1,610.45         | 2,040.00        | 1,610.45         | 2,108.00        |
| Previsión social gravada                                       |        | 497.55           | -               | 497.55           | -               |

| DETERMINACIÓN DE LA PREVISIÓN SOCIAL EXCENTA Y GRAVADA MENSUAL |        |                 |                  |                  |                  |
|--|--------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
|  | SMG    | SEPTIEMBRE      | OCTUBRE          | NOVIEMBRE        | DICIEMBRE        |
| Sal. min. gral. elevado a un año                               | 51.95  | 1,558.50        | 1,610.45         | 1,558.50         | 1,610.45         |
| 7 veces sal. min. gral. elevado a un año                       | 363.65 | 10,909.50       | 11,273.15        | 10,909.50        | 11,273.15        |
| Ing. por sueldos y otras prestaciones                          |        | 6,250.00        | 10,250.00        | 8,100.00         | 16,740.00        |
| Ingresos previsión social                                      |        | 2,040.00        | 2,108.00         | 2,040.00         | 2,108.00         |
| <b>Total ingresos</b>  |        | <b>8,290.00</b> | <b>12,358.00</b> | <b>10,140.00</b> | <b>18,848.00</b> |
| Previsión social exenta  |        | 2,040.00        | 1,610.45         | 2,040.00         | 1,610.45         |
| Previsión social gravada                                       |        | -               | 497.55           | -                | 497.55           |



# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

## EXENCIONES SUELDOS Y SALARIOS:

| <b><u>FEBRERO</u></b>              |                     |                 |
|------------------------------------|---------------------|-----------------|
| vacaciones de acuerdo a antigüedad | días 28             |                 |
| salario mensual                    | días 16             |                 |
|                                    | \$ <u>5,320.00</u>  |                 |
| salario por día                    | $5320 / 28 =$       | <u>190.00</u>   |
| <b>prima vacacional</b>            | $190 \times 16 =$   | <b>3,040.00</b> |
| Exenta                             | $51.95 \times 15 =$ | 779.25          |
| Gravada                            |                     | 2,260.75        |

| <b><u>MARZO</u></b>                              |                           |                 |
|--|---------------------------|-----------------|
| salario por día                                  | DOM 5                     |                 |
| prima dominical                                  | <u>200.00</u>             |                 |
|  | 35%                       |                 |
| <b>salario por domingos trabajados en el mes</b> | $200 \times 5 \times 2 =$ | <b>2,000.00</b> |
| Exento   | $2000 \times .50 =$       | 1,000.00        |
| Gravado  |                           | 1,000.00        |
| <b>Prima dominical</b>                           |                           | <b>350.00</b>   |
| Exento   | $51.95 \times 5 =$        | 259.75          |
| Gravado  |                           | 90.25           |

| <b><u>MAYO</u></b> |                     |        |
|--------------------|---------------------|--------|
| <b>PTU</b>         | 4,500.00            |        |
| PTU exenta         | $51.95 \times 15 =$ | 779.25 |

**JULIO**

|                |             |
|----------------|-------------|
| salario diario | 220         |
| horas por día  | 8           |
| sal x hora     | <u>27.5</u> |

Hrs.  
extra

**1er semana**

| días         | hrs       | doble    | triple   | sal.x hr. | \$ dobles     | \$ triples    | exento        | grabado       | total ingresos |
|--------------|-----------|----------|----------|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 1            | 3         | 3        |          | 27.5      | 165.00        |               | 82.50         | 82.50         | 165.00         |
| 2            | 3         | 3        |          | 27.5      | 165.00        |               | 82.50         | 82.50         | 165.00         |
| 3            | 5         | 3        | 2        | 27.5      | 165.00        | 165.00        | 82.50         | 247.50        | 330.00         |
| 4            | 4         |          | 4        | 27.5      |               | 330.00        | -             | 330.00        | 330.00         |
| <b>total</b> | <b>15</b> | <b>9</b> | <b>6</b> |           | <b>495.00</b> | <b>495.00</b> | <b>247.50</b> | <b>742.50</b> | <b>990.00</b>  |

**2da semana**

| días         | hrs      | doble    | triple   | sal.x hr. | \$ dobles     | \$ triples | exento        | grabado       | total ingresos |
|--------------|----------|----------|----------|-----------|---------------|------------|---------------|---------------|----------------|
| 6            | 1        | 1        | 0        | 27.5      | 55.00         | -          | 27.50         | 27.50         | 55.00          |
| 8            | 3        | 3        | 0        | 27.5      | 165.00        | -          | 82.50         | 82.50         | 165.00         |
| 9            | 2        | 2        | 0        | 27.5      | 110.00        | -          | 55.00         | 55.00         | 110.00         |
| 10           | 3        | 3        | 0        | 27.5      | 165.00        | -          |               | 165.00        | 165.00         |
| <b>total</b> | <b>9</b> | <b>9</b> | <b>0</b> |           | <b>495.00</b> | <b>-</b>   | <b>165.00</b> | <b>330.00</b> | <b>495.00</b>  |

# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

### 3er semana

| días         | hrs      | doble    | triple   | sal.x hr. | \$ dobles     | \$ triples | exento        | gravado       | total ingresos |
|--------------|----------|----------|----------|-----------|---------------|------------|---------------|---------------|----------------|
| 13           | 1        | 1        | 0        | 27.5      | 55.00         | -          | 27.50         | 27.50         | 55.00          |
| 15           | 3        | 3        | 0        | 27.5      | 165.00        | -          | 82.50         | 82.50         | 165.00         |
| 16           | 1        | 1        | 0        | 27.5      | 55.00         | -          | 27.50         | 27.50         | 55.00          |
| 17           | 1        | 1        | 0        | 27.5      | 55.00         | -          |               | 55.00         | 55.00          |
| <b>total</b> | <b>6</b> | <b>6</b> | <b>0</b> |           | <b>330.00</b> | <b>-</b>   | <b>137.50</b> | <b>192.50</b> | <b>330.00</b>  |

### 4ta semana

| días         | hrs       | doble    | triple   | sal.x hr. | \$ dobles     | \$ triples    | exento        | gravado       | total ingresos  |
|--------------|-----------|----------|----------|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| 20           | 4         | 3        |          | 27.5      | 165.00        |               | 82.50         | 82.50         | 165.00          |
| 21           | 1         | 1        |          | 27.5      | 55.00         |               | 27.50         | 27.50         | 55.00           |
| 22           | 5         | 3        |          | 27.5      | 165.00        |               | 82.50         | 82.50         | 165.00          |
| 23           | 3         | 2        | 1        | 27.5      | 110.00        | 82.50         |               | 192.50        | 192.50          |
| 24           | 1         |          | 1        | 27.5      |               | 82.50         |               | 82.50         | 82.50           |
| 25           | 5         |          | 5        | 27.5      |               | 412.50        |               | 412.50        | 412.50          |
| <b>total</b> | <b>19</b> | <b>9</b> | <b>7</b> |           | <b>495.00</b> | <b>577.50</b> | <b>192.50</b> | <b>880.00</b> | <b>1,072.50</b> |

total exento en el mes 742.50 2,887.50

### DICIEMBRE

|           |              |      |        |
|-----------|--------------|------|--------|
| Aguinaldo | días         | 31   |        |
|           | salario      | 270  |        |
|           |              | 8370 |        |
|           | 270 x 31 =   |      |        |
| Exento    | 30 X 51.95 = |      | 1558.5 |
| Gravado   |              |      | 6811.5 |

## TABLAS Y TARIFAS PARA PAGOS PROVISIONALES DE ISR SUELDOS Y SALARIOS 2009

### Tarifa del impuesto mensual (art. 113 LISR)

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 496.07          | 0          | 1.92%  |
| 496.08          | 4,210.41        | 9.52       | 6.40%  |
| 4,210.42        | 7,399.42        | 247.23     | 10.88%   |
| 7,399.43        | 8,601.50        | 594.24     | 16.00%   |
| 8,601.51        | 10,298.35       | 786.55     | 17.92%   |
| 10,298.36       | 20,770.29       | 1,090.62   | 19.94%   |
| 20,770.30       | 32,736.83       | 3,178.30   | 21.95%   |
| 32,736.84       | En adelante     | 5,805.20   | 28.00%   |

### Tabla del subsidio para el empleo mensual

| Límite inferior | Límite superior | Cantidad de subsidio para el empleo mensual |
|-----------------|-----------------|---|
| \$              | \$              | \$  |
| 0.01            | 1,768.96        | 407.02                                      |
| 1,768.97        | 2,653.38        | 406.83                                      |
| 2,653.39        | 3,472.84        | 406.62                                      |
| 3,472.85        | 3,537.87        | 392.77                                      |
| 3,537.88        | 4,446.15        | 382.46                                      |
| 4,446.16        | 4,717.18        | 354.23                                      |
| 4,717.19        | 5,335.42        | 324.87                                      |
| 5,335.43        | 6,224.67        | 294.63                                      |
| 6,224.68        | 7,113.90        | 253.54                                      |
| 7,113.91        | 7,382.33        | 217.61                                      |
| 7,382.34        | En adelante     | 0   |

# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

## PAGOS PROVISIONALES ISR POR SERVICIOS PROFESIONALES:

### HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES:

#### IMPUESTO SOBRE LA RENTA

| CONCEPTO                                | ENERO            | FEBRERO          | MARZO            | ABRIL            |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ingresos por honorarios                 | 12,500.00        | 8,000.00         | 12,000.00        | 15,000.00        |
| <b>INGRESOS ACUMULADOS</b>              | <b>12,500.00</b> | <b>20,500.00</b> | <b>32,500.00</b> | <b>47,500.00</b> |
| deducciones autorizadas                 | 3,200.00         | 3,500.00         | 5,200.00         | 4,500.00         |
| <b>(-) DEDUCCIONES ACUMULADAS</b>       | <b>3,200.00</b>  | <b>6,700.00</b>  | <b>11,900.00</b> | <b>16,400.00</b> |
| <b>(=) BASE GRAVABLE</b>                | <b>9,300.00</b>  | <b>13,800.00</b> | <b>20,600.00</b> | <b>31,100.00</b> |
| (-) Límite inferior                     | 8,601.51         | 8,420.83         | 12,631.24        | 29,597.69        |
| <b>(=) Excedente de límite inferior</b> | <b>698.49</b>    | <b>5,379.17</b>  | <b>7,968.76</b>  | <b>1,502.31</b>  |
| (X) % de límite inferior                | 0.1792           | 0.1088           | 0.0640           | 0.1600           |
| <b>(=) Impuesto marginal</b>            | <b>125.17</b>    | <b>585.25</b>    | <b>510.00</b>    | <b>240.37</b>    |
| (+) Cuota fija                          | 786.55           | 494.46           | 28.56            | 2,376.96         |
| <b>(=) ISR después de tarifa</b>        | <b>911.72</b>    | <b>1,079.71</b>  | <b>538.56</b>    | <b>2,617.33</b>  |
| (-) retenciones de ISR                  | 1,250.00         | 2,050.00         | 3,250.00         | 4,750.00         |
| <b>(=) pago provisional</b>             | -                | -                | -                | -                |

| CONCEPTO                                | MAYO             | JUNIO            | JULIO            | AGOSTO           |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ingresos por honorarios                 | 9,500.00         | 7,000.00         | 10,000.00        | 16,000.00        |
| <b>INGRESOS ACUMULADOS</b>              | <b>57,000.00</b> | <b>64,000.00</b> | <b>74,000.00</b> | <b>90,000.00</b> |
| deducciones autorizadas                 | 4,000.00         | 3,000.00         | 5,300.00         | 6,000.00         |
| <b>(-) DEDUCCIONES ACUMULADAS</b>       | <b>20,400.00</b> | <b>23,400.00</b> | <b>28,700.00</b> | <b>34,700.00</b> |
| <b>(=) BASE GRAVABLE</b>                | <b>36,600.00</b> | <b>40,600.00</b> | <b>45,300.00</b> | <b>55,300.00</b> |
| (-) Límite inferior                     | 21,052.06        | 25,262.47        | 29,472.88        | 33,683.29        |
| <b>(=) Excedente de límite inferior</b> | <b>15,547.94</b> | <b>15,337.53</b> | <b>15,827.12</b> | <b>21,616.71</b> |
| (X) % de límite inferior                | 0.1088           | 0.1088           | 0.1088           | 0.1088           |
| <b>(=) Impuesto marginal</b>            | <b>1,691.62</b>  | <b>1,668.72</b>  | <b>1,721.99</b>  | <b>2,351.90</b>  |
| (+) Cuota fija                          | 1,236.15         | 1,483.38         | 1,730.61         | 1,977.84         |
| <b>(=) ISR después de tarifa</b>        | <b>2,927.77</b>  | <b>3,152.10</b>  | <b>3,452.60</b>  | <b>4,329.74</b>  |
| (-) retenciones de ISR                  | 5,700.00         | 6,400.00         | 7,400.00         | 9,000.00         |
| <b>(=) pago provisional</b>             | -                | -                | -                | -                |

# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

| CONCEPTO                                | SEPTIEMBRE       | OCTUBRE           | NOVIEMBRE         | DICIEMBRE         |
|---|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ingresos por honorarios                 | 9,000.00         | 10,000.00         | 10,000.00         | 8,500.00          |
| <b>INGRESOS ACUMULADOS</b>              | <b>99,000.00</b> | <b>109,000.00</b> | <b>119,000.00</b> | <b>127,500.00</b> |
| deducciones autorizadas                 | 3,800.00         | 4,500.00          | 2,700.00          | 4,900.00          |
| <b>(-) DEDUCCIONES ACUMULADAS</b>       | <b>38,500.00</b> | <b>43,000.00</b>  | <b>45,700.00</b>  | <b>50,600.00</b>  |
| <b>(=) BASE GRAVABLE</b>                | <b>60,500.00</b> | <b>66,000.00</b>  | <b>73,300.00</b>  | <b>76,900.00</b>  |
| (-) Límite inferior                     | 37,893.70        | 42,104.11         | 46,314.52         | 50,524.93         |
| <b>(=) Excedente de límite inferior</b> | <b>22,606.30</b> | <b>23,895.89</b>  | <b>26,985.48</b>  | <b>26,375.07</b>  |
| (x) % de límite inferior                | 0.1088           | 0.1088            | 0.1088            | 0.1088            |
| <b>(=) Impuesto marginal</b>            | <b>2,459.57</b>  | <b>2,599.87</b>   | <b>2,936.02</b>   | <b>2,869.61</b>   |
| (+) Cuota fija                          | 2,225.07         | 2,472.30          | 2,719.53          | 2,966.76          |
| <b>(=) ISR después de tarifa</b>        | <b>4,684.64</b>  | <b>5,072.17</b>   | <b>5,655.55</b>   | <b>5,836.37</b>   |
| (-) retenciones de ISR                  | 9,900.00         | 10,900.00         | 11,900.00         | 12,750.00         |
| <b>(=) pago provisional</b>             | -                | -                 | -                 | -                 |

## PAGOS PROVISIONALES IETUPOR SERVICIOS PROFESIONALES:

IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA UNICA:

| CONCEPTO                                | ENERO            | FEBRERO          | MARZO            | ABRIL            |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ingresos por honorarios                 | 12,500.00        | 8,000.00         | 12,000.00        | 15,000.00        |
| <b>INGRESOS ACUMULADOS</b>              | <b>12,500.00</b> | <b>20,500.00</b> | <b>32,500.00</b> | <b>47,500.00</b> |
| deducciones autorizadas                 | 3,200.00         | 3,500.00         | 5,200.00         | 4,500.00         |
| <b>(-) DEDUCCIONES ACUMULADAS</b>       | <b>3,200.00</b>  | <b>6,700.00</b>  | <b>11,900.00</b> | <b>16,400.00</b> |
| <b>(=) BASE GRAVABLE</b>                | <b>9,300.00</b>  | <b>13,800.00</b> | <b>20,600.00</b> | <b>31,100.00</b> |
| (x) Tasa                                | 0.17             | 0.17             | 0.17             | 0.17             |
| <b>(=) IETU A PAGAR</b>                 | <b>1,581.00</b>  | <b>2,346.00</b>  | <b>3,502.00</b>  | <b>5,287.00</b>  |
| (-) retenciones de ISR                  | 1,250.00         | 2,050.00         | 3,250.00         | 4,750.00         |
| (-) pagos provisionales de IETU pagados | -                | 296.00           | 252.00           | 331.00           |
| <b>(=) pago provisional de IETU</b>     | <b>331.00</b>    | -                | -                | <b>206.00</b>    |

# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

| CONCEPTO                                       | MAYO             | JUNIO            | JULIO            | AGOSTO           |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ingresos por honorarios                        | 9,500.00         | 7,000.00         | 10,000.00        | 16,000.00        |
| <b>INGRESOS ACUMULADOS</b>                     | <b>57,000.00</b> | <b>64,000.00</b> | <b>74,000.00</b> | <b>90,000.00</b> |
| deducciones autorizadas                        | 4,000.00         | 3,000.00         | 5,300.00         | 6,000.00         |
| <b>(-) DEDUCCIONES ACUMULADAS</b>              | <b>20,400.00</b> | <b>23,400.00</b> | <b>28,700.00</b> | <b>34,700.00</b> |
| <b>(=) BASE GRAVABLE</b>                       | <b>36,600.00</b> | <b>40,600.00</b> | <b>45,300.00</b> | <b>55,300.00</b> |
| <b>(x) Tasa</b>                                | <b>0.17</b>      | <b>0.17</b>      | <b>0.17</b>      | <b>0.17</b>      |
| <b>(=) pago provisional</b>                    | <b>6,222.00</b>  | <b>6,902.00</b>  | <b>7,701.00</b>  | <b>9,401.00</b>  |
| <b>(-) retenciones de ISR</b>                  | <b>5,700.00</b>  | <b>6,400.00</b>  | <b>7,400.00</b>  | <b>9,000.00</b>  |
| <b>(-) pagos provisionales de IETU pagados</b> | <b>522.00</b>    | <b>502.00</b>    | <b>301.00</b>    | <b>401.00</b>    |
| <b>(=) IETU A PAGAR</b>                        | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |

| CONCEPTO                                       | SEPTIEMBRE       | OCTUBRE           | NOVIEMBRE         | DICIEMBRE         |
|--|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ingresos por honorarios                        | 9,000.00         | 10,000.00         | 10,000.00         | 8,500.00          |
| <b>INGRESOS ACUMULADOS</b>                     | <b>99,000.00</b> | <b>109,000.00</b> | <b>119,000.00</b> | <b>127,500.00</b> |
| deducciones autorizadas                        | 3,800.00         | 4,500.00          | 2,700.00          | 4,900.00          |
| <b>(-) DEDUCCIONES ACUMULADAS</b>              | <b>38,500.00</b> | <b>43,000.00</b>  | <b>45,700.00</b>  | <b>50,600.00</b>  |
| <b>(=) BASE GRAVABLE</b>                       | <b>60,500.00</b> | <b>66,000.00</b>  | <b>73,300.00</b>  | <b>76,900.00</b>  |
| <b>(x) Tasa</b>                                | <b>0.17</b>      | <b>0.17</b>       | <b>0.17</b>       | <b>0.17</b>       |
| <b>(=) pago provisional</b>                    | <b>10,285.00</b> | <b>11,220.00</b>  | <b>12,461.00</b>  | <b>13,073.00</b>  |
| <b>(-) retenciones de ISR</b>                  | <b>9,900.00</b>  | <b>10,900.00</b>  | <b>11,900.00</b>  | <b>12,750.00</b>  |
| <b>(-) pagos provisionales de IETU pagados</b> | <b>385.00</b>    | <b>320.00</b>     | <b>537.00</b>     | <b>323.00</b>     |
| <b>(=) IETU A PAGAR</b>                        | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>24.00</b>      | <b>-</b>          |

# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

## TARIFAS PARA PAGOS PROV. MENSUALES DE HONORARIOS

Tarifa para el pago provisional del mes de enero de 2009, aplicable a los ingresos que perciban los contribuyentes a que se refiere el Capítulo II, Secciones I y II, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 496.07          | 0.00       | 1.92   |
| 496.08          | 4,210.41        | 9.52       | 6.40   |
| 4,210.42        | 7,399.42        | 247.23     | 10.88  |
| 7,399.43        | 8,601.50        | 594.24     | 16.00  |
| 8,601.51        | 10,298.35       | 786.55     | 17.92  |
| 10,298.36       | 20,770.29       | 1,090.62   | 19.94  |
| 20,770.30       | 32,736.83       | 3,178.30   | 21.95  |
| 32,736.84       | En adelante     | 5,805.20   | 28.00  |

Tarifa para el pago provisional del mes de febrero de 2009, aplicable a los ingresos que perciban los contribuyentes a que se refiere el Capítulo II, Secciones I y II, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 992.14          | 0.00       | 1.92   |
| 992.15          | 8,420.82        | 19.04      | 6.40   |
| 8,420.83        | 14,798.84       | 494.46     | 10.88  |
| 14,798.85       | 17,203.00       | 1,188.48   | 16.00  |
| 17,203.01       | 20,596.70       | 1,573.10   | 17.92  |
| 20,596.71       | 41,540.58       | 2,181.24   | 19.94  |
| 41,540.59       | 65,473.66       | 6,356.60   | 21.95  |
| 65,473.67       | En adelante     | 11,610.40  | 28.00  |

Tarifa para el pago provisional del mes de marzo de 2009, aplicable a los ingresos que perciban los contribuyentes a que se refiere el Capítulo II, Secciones I y II, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 1,488.21        | 0.00       | 1.92   |
| 1,488.22        | 12,631.23       | 28.56      | 6.40   |
| 12,631.24       | 22,198.26       | 741.69     | 10.88  |
| 22,198.27       | 25,804.50       | 1,782.72   | 16.00  |
| 25,804.51       | 30,895.05       | 2,359.65   | 17.92  |
| 30,895.06       | 62,310.87       | 3,271.86   | 19.94  |
| 62,310.88       | 98,210.49       | 9,534.90   | 21.95  |
| 98,210.50       | En adelante     | 17,415.60  | 28.00  |



# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

Tarifa para el pago provisional del mes de abril de 2009, aplicable a los ingresos que perciban los contribuyentes a que se refiere el Capítulo II, Secciones I y II, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 1,984.28        | 0.00       | 1.92   |
| 1,984.29        | 16,841.64       | 38.08      | 6.40   |
| 16,841.65       | 29,597.68       | 988.92     | 10.88  |
| 29,597.69       | 34,406.00       | 2,376.96   | 16.00  |
| 34,406.01       | 41,193.40       | 3,146.20   | 17.92  |
| 41,193.41       | 83,081.16       | 4,362.48   | 19.94  |
| 83,081.17       | 130,947.32      | 12,713.20  | 21.95  |
| 130,947.33      | En adelante     | 23,220.80  | 28.00  |

Tarifa para el pago provisional del mes de mayo de 2009, aplicable a los ingresos que perciban los contribuyentes a que se refiere el Capítulo II, Secciones I y II, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 2,480.35        | 0.00       | 1.92   |
| 2,480.36        | 21,052.05       | 47.60      | 6.40   |
| 21,052.06       | 36,997.10       | 1,236.15   | 10.88  |
| 36,997.11       | 43,007.50       | 2,971.20   | 16.00  |
| 43,007.51       | 51,491.75       | 3,932.75   | 17.92  |
| 51,491.76       | 103,851.45      | 5,453.10   | 19.94  |
| 103,851.46      | 163,684.15      | 15,891.50  | 21.95  |
| 163,684.16      | En adelante     | 29,026.00  | 28.00  |

Tarifa para el pago provisional del mes de junio de 2009, aplicable a los ingresos que perciban los contribuyentes a que se refiere el Capítulo II, Secciones I y II, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 2,976.42        | 0.00       | 1.92   |
| 2,976.43        | 25,262.46       | 57.12      | 6.40   |
| 25,262.47       | 44,396.52       | 1,483.38   | 10.88  |
| 44,396.53       | 51,609.00       | 3,565.44   | 16.00  |
| 51,609.01       | 61,790.10       | 4,719.30   | 17.92  |
| 61,790.11       | 124,621.74      | 6,543.72   | 19.94  |
| 124,621.75      | 196,420.98      | 19,069.80  | 21.95  |
| 196,420.99      | En adelante     | 34,831.20  | 28.00  |

# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

Tarifa para el pago provisional del mes de julio de 2009, aplicable a los ingresos que perciban los contribuyentes a que se refiere el Capítulo II, Secciones I y II, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 3,472.49        | 0.00       | 1.92   |
| 3,472.50        | 29,472.87       | 66.64      | 6.40   |
| 29,472.88       | 51,795.94       | 1,730.61   | 10.88  |
| 51,795.95       | 60,210.50       | 4,159.68   | 16.00  |
| 60,210.51       | 72,088.45       | 5,505.85   | 17.92  |
| 72,088.46       | 145,392.03      | 7,634.34   | 19.94  |
| 145,392.04      | 229,157.81      | 22,248.10  | 21.95  |
| 229,157.82      | En adelante     | 40,636.40  | 28.00  |

Tarifa para el pago provisional del mes de agosto de 2009, aplicable a los ingresos que perciban los contribuyentes a que se refiere el Capítulo II, Secciones I y II, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 3,968.56        | 0.00       | 1.92   |
| 3,968.57        | 33,683.28       | 76.16      | 6.40   |
| 33,683.29       | 59,195.36       | 1,977.84   | 10.88  |
| 59,195.37       | 68,812.00       | 4,753.92   | 16.00  |
| 68,812.01       | 82,386.80       | 6,292.40   | 17.92  |
| 82,386.81       | 166,162.32      | 8,724.96   | 19.94  |
| 166,162.33      | 261,894.64      | 25,426.40  | 21.95  |
| 261,894.65      | En adelante     | 46,441.60  | 28.00  |

Tarifa para el pago provisional del mes de septiembre de 2009, aplicable a los ingresos que perciban los contribuyentes a que se refiere el Capítulo II, Secciones I y II, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 4,464.63        | 0.00       | 1.92   |
| 4,464.64        | 37,893.69       | 85.68      | 6.40   |
| 37,893.70       | 66,594.78       | 2,225.07   | 10.88  |
| 66,594.79       | 77,413.50       | 5,348.16   | 16.00  |
| 77,413.51       | 92,685.15       | 7,078.95   | 17.92  |
| 92,685.16       | 186,932.61      | 9,815.58   | 19.94  |
| 186,932.62      | 294,631.47      | 28,604.70  | 21.95  |
| 294,631.48      | En adelante     | 52,246.80  | 28.00  |

# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

Tarifa para el pago provisional del mes de octubre de 2009, aplicable a los ingresos que perciban los contribuyentes a que se refiere el Capítulo II, Secciones I y II, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 4,960.70        | 0.00       | 1.92   |
| 4,960.71        | 42,104.10       | 95.20      | 6.40   |
| 42,104.11       | 73,994.20       | 2,472.30   | 10.88  |
| 73,994.21       | 86,015.00       | 5,942.40   | 16.00  |
| 86,015.01       | 102,983.50      | 7,865.50   | 17.92  |
| 102,983.51      | 207,702.90      | 10,906.20  | 19.94  |
| 207,702.91      | 327,368.30      | 31,783.00  | 21.95  |
| 327,368.31      | En adelante     | 58,052.00  | 28.00  |

Tarifa para el pago provisional del mes de noviembre de 2009, aplicable a los ingresos que perciban los contribuyentes a que se refiere el Capítulo II, Secciones I y II, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 5,456.77        | 0.00       | 1.92   |
| 5,456.78        | 46,314.51       | 104.72     | 6.40   |
| 46,314.52       | 81,393.62       | 2,719.53   | 10.88  |
| 81,393.63       | 94,616.50       | 6,536.64   | 16.00  |
| 94,616.51       | 113,281.85      | 8,652.05   | 17.92  |
| 113,281.86      | 228,473.19      | 11,996.82  | 19.94  |
| 228,473.20      | 360,105.13      | 34,961.30  | 21.95  |
| 360,105.14      | En adelante     | 63,857.20  | 28.00  |

Tarifa para el pago provisional del mes de diciembre de 2009, aplicable a los ingresos que perciban los contribuyentes a que se refiere el Capítulo II, Secciones I y II, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 5,952.84        | 0.00       | 1.92   |
| 5,952.85        | 50,524.92       | 114.24     | 6.40   |
| 50,524.93       | 88,793.04       | 2,966.76   | 10.88  |
| 88,793.05       | 103,218.00      | 7,130.88   | 16.00  |
| 103,218.01      | 123,580.20      | 9,438.60   | 17.92  |
| 123,580.21      | 249,243.48      | 13,087.44  | 19.94  |
| 249,243.49      | 392,841.96      | 38,139.60  | 21.95  |
| 392,841.97      | En adelante     | 69,662.40  | 28.00  |

# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

## RETENCIONES MENSUALES DE ISR E IVA:

### RETENCIONES MENSUALES DE HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES.

|          | <b>ENERO</b> | <b>FEBRERO</b> | <b>MARZO</b> | <b>ABRIL</b> |
|----------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| importe  | 12,500.00    | 8,000.00       | 12,000.00    | 15,000.00    |
| IVA      | 1,875.00     | 1,200.00       | 1,800.00     | 2,250.00     |
| subtotal | 14,375.00    | 9,200.00       | 13,800.00    | 17,250.00    |
| ret. IRS | 1,250.00     | 800.00         | 1,200.00     | 1,500.00     |
| ret. IVA | 1,250.00     | 800.00         | 1,200.00     | 1,500.00     |
| total    | 11,875.00    | 7,600.00       | 11,400.00    | 14,250.00    |

|          | <b>MAYO</b> | <b>JUNIO</b> | <b>JULIO</b> | <b>AGOSTO</b> |
|----------|-------------|--------------|--------------|---------------|
| importe  | 9,500.00    | 7,000.00     | 10,000.00    | 16,000.00     |
| IVA      | 1,425.00    | 1,050.00     | 1,500.00     | 2,400.00      |
| subtotal | 10,925.00   | 8,050.00     | 11,500.00    | 18,400.00     |
| ret. IRS | 950.00      | 700.00       | 1,000.00     | 1,600.00      |
| ret. IVA | 950.00      | 700.00       | 1,000.00     | 1,600.00      |
| total    | 9,025.00    | 6,650.00     | 9,500.00     | 15,200.00     |

|          | <b>SEPTIEMBRE</b> | <b>OCTUBRE</b> | <b>NOVIEMBRE</b> | <b>DICIEMBRE</b> |
|----------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
| importe  | 9,000.00          | 10,000.00      | 10,000.00        | 8,500.00         |
| IVA      | 1,350.00          | 1,500.00       | 1,500.00         | 1,275.00         |
| subtotal | 10,350.00         | 11,500.00      | 11,500.00        | 9,775.00         |
| Ret. IRS | 900.00            | 1,000.00       | 1,000.00         | 850.00           |
| ret. IVA | 900.00            | 1,000.00       | 1,000.00         | 850.00           |
| total    | 8,550.00          | 9,500.00       | 9,500.00         | 8,075.00         |

|          | <b>ACUMULADO</b> |
|----------|------------------|
| importe  | 127,500.00       |
| IVA      | 19,125.00        |
| subtotal | 146,625.00       |
| ret. IRS | 12,750.00        |
| ret. IVA | 12,750.00        |
| total    | 121,125.00       |

# DECLARACION ANUAL DE PERSONAS FISICAS | 2009

## DETERMINACION DEL IVA

| CONCEPTO                            | ENERO           | FEBRERO         | MARZO           | ABRIL           |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ingresos gravados al 15%            | 12,500.00       | 8,000.00        | 12,000.00       | 15,000.00       |
| <b>IVA cusado</b>                   | <b>1,875.00</b> | <b>1,200.00</b> | <b>1,800.00</b> | <b>2,250.00</b> |
| gastos del mes                      | 3,200.00        | 3,500.00        | 5,200.00        | 4,500.00        |
| (-) IVA trasladado al contribuyente | <b>480.00</b>   | <b>525.00</b>   | <b>780.00</b>   | <b>675.00</b>   |
| (-) IVA retenido del mes            | <b>1,250.00</b> | <b>800.00</b>   | <b>1,200.00</b> | <b>1,500.00</b> |
| (=) IVA a pagar o IVA a favor       | <b>145.00</b>   | <b>125.00</b>   | <b>180.00</b>   | <b>75.00</b>    |

  

| CONCEPTO                            | MAYO            | JUNIO           | JULIO           | AGOSTO          |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ingresos gravados al 15%            | 9,500.00        | 7,000.00        | 10,000.00       | 16,000.00       |
| <b>IVA causado</b>                  | <b>1,425.00</b> | <b>1,050.00</b> | <b>1,500.00</b> | <b>2,400.00</b> |
| IVA trasladado al contribuyente     | 4,000.00        | 3,000.00        | 5,300.00        | 6,000.00        |
| (-) IVA trasladado al contribuyente | <b>600.00</b>   | <b>450.00</b>   | <b>795.00</b>   | <b>900.00</b>   |
| (-) IVA retenido del mes            | <b>950.00</b>   | <b>700.00</b>   | <b>1,000.00</b> | <b>1,600.00</b> |
| (=) IVA a pagar o IVA a favor       | <b>125.00</b>   | <b>100.00</b>   | <b>295.00</b>   | <b>100.00</b>   |

  

| CONCEPTO                            | SEPTIEMBRE      | OCTUBRE         | NOVIEMBRE       | DICIEMBRE       |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ingresos gravados al 15%            | 9,000.00        | 10,000.00       | 10,000.00       | 8,500.00        |
| <b>IVA causado</b>                  | <b>1,350.00</b> | <b>1,500.00</b> | <b>1,500.00</b> | <b>1,275.00</b> |
| IVA trasladado al contribuyente     | 3,800.00        | 4,500.00        | 2,700.00        | 4,900.00        |
| (-) IVA trasladado al contribuyente | <b>570.00</b>   | <b>675.00</b>   | <b>405.00</b>   | <b>735.00</b>   |
| (-) IVA retenido del mes            | <b>900.00</b>   | <b>1,000.00</b> | <b>1,000.00</b> | <b>850.00</b>   |
| (=) IVA a pagar o IVA a favor       | <b>120.00</b>   | <b>175.00</b>   | <b>95.00</b>    | <b>310.00</b>   |

  

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| Ingresos por honorarios             | 127,500.00       |
| <b>IVA causado</b>                  | <b>19,125.00</b> |
| IVA trasladado al contribuyente     | 50,600.00        |
| (-) IVA trasladado al contribuyente | <b>7,590.00</b>  |
| (-) IVA retenido                    | <b>12,750.00</b> |
| (=) IVA a favor                     | <b>1,215.00</b>  |

## DECLARACION ANUAL

## CONCEPTO

|     |   |                   |
|-----|---|-------------------|
|     | <b>total ingresos por sueldos y conceptos acumulados</b>                  | 130,327.50        |
| (-) | <b>ingresos exentos</b>   | 27,867.25         |
| (=) | <b>INGRESOS ACUMULABLES POR SUELDOS Y SALARIOS Y CONCEPTOS ASIMILADOS</b> | <b>102,460.25</b> |
| (+) | <b>Ingresos por honorarios</b>  | <b>127,500.00</b> |
| (=) | <b>TOTAL INGRESOS ACUMULABLES</b>   | <b>229,960.25</b> |
| (-) | <b>DEDUCCIONES AUTORIZADAS</b>  | 50,600.00         |
| (=) | <b>BASE GRAVABLE</b>  | 179,360.25        |
| (-) | Límite inferior   | 123,580.21        |
| (=) | Excedente de límite inferior  | 55,780.04         |
| (x) | % de límite inferior  | 19.94%            |
| (=) | Impuesto marginal   | 11,122.54         |
| (+) | Cuota fija  | 13,087.44         |
| (=) | ISR después de tarifa   | 24,209.98         |
| (-) | Subsidio al empleo  | 1,490.47          |
| (=) | <b>ISR a retener</b>  | <b>22,719.51</b>  |
| (-) | retenciones de ISR  | <b>12,750.00</b>  |
| (-) | Pagos provisionales pagados por sldos. y sal.                             | 8,458.58          |
| (-) | Pagos provisionales de IETU   | 561.00            |
| (=) | <b>ISR a pagar</b>  | <b>949.93</b>     |

Tarifa del impuesto anual

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|------------|--|
| \$              | \$              | \$         | %  |
| 0.01            | 5,952.84        | 0          | 1.92%  |
| 5,952.85        | 50,524.92       | 114.24     | 6.40%  |
| 50,524.93       | 88,793.04       | 2,966.76   | 10.88%   |
| 88,793.05       | 103,218.00      | 7,130.88   | 16.00%   |
| 103,218.01      | 123,580.20      | 9,438.60   | 17.92%   |
| 123,580.21      | 249,243.48      | 13,087.44  | 19.94%   |
| 249,243.49      | 392,841.96      | 38,139.60  | 21.95%   |
| 392,841.97      | En adelante     | 69,662.40  | 28.00%   |

## BIBLIOGRAFIA:

- LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
- LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
- LEY DEL IETU
- LEY FEDERAL DEL TRABAJO
- CONSTITUCION POLITICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
- INTERNET