

**CÁLCULO DE RETENCIONES  
DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA  
2002**

## INDICE

TEMA	PAG.
INTRODUCCIÓN.....	3
OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES EN MATERIA DE IVA.....	4
OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES EN MATERIA DE RETENCIONES DE ISR POR INGRESOS EN SERVICIOS PROFESIONALES Y ARRENDAMIENTO.....	6
OBLIGACIONES DE LOS RETENEDORES EN MATERIA DE SALARIO.....	7
SUBSIDIO FISCAL.....	9
CONCEPTOS A CONSIDERAR PARA CALCULAR LA PROPORCIÓN.....	10
DETERMINACIÓN DEL MONTO DEL SUBSIDIO ACREDITABLE Y NO ACREDITABLE CON MECÁNICA DE 2002.....	13
CASO PRÁCTICO APLICANDO MECÁNICA DE 2002.....	15
IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CRÉDITO AL SALARIO.....	17
CRÉDITO AL SALARIO .....	19
SUPUESTOS EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO ANUAL.....	21
DIFERENCIAS DEL CÁLCULO ANUAL DE CRÉDITO AL SALARIO.....	23
CASO PRÁCTICO PARA DETERMINAR EL IMPUESTO ANUAL APLICANDO MECÁNICA DE 2002.....	24
NO CÁLCULO ANUAL DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.....	26
PRINCIPALES REFORMAS QUE AFECTAN A LOS RETENEDORES.....	27
DETERMINACIÓN DEL MONTO DEL SUBSIDIO ACREDITABLE Y NO ACREDITABLE CON MECÁNICA DE 1991.....	28
CASO PRÁCTICO APLICANDO MECÁNICA DE 1991.....	30
CASO PRÁCTICO PARA DETERMINAR EL IMPUESTO ANUAL APLICANDO MECÁNICA DE 1991.....	32
DIFERENCIAS EN LA DETERMINACIÓN DEL SUBSIDIO ACREDITABLE CON MECÁNICA 1991 Y 2002.....	34
CÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVERSOS TIPOS DE INGRESOS.....	35
DETERMINACIÓN DEL INGRESO ANUAL EXENTO Y/O GRAVADO POR CONCEPTO DE PREVISIÓN SOCIAL.....	35
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN HORAS EXTRAS.....	38
DETERMINACIÓN DE RETENCIÓN EN EL CASO DE SEPARACIÓN.....	41
CASO PRÁCTICO EN LA DETERMINACIÓN DE RETENCIÓN EN SEPARACIÓN.....	42
RETENCIÓN DE PERCEPCIONES ACUMULADAS DE VARIOS MESES.....	43
CASO PRÁCTICO DE PERCEPCIONES ACUMULADAS DE VARIOS MESES.....	45
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A INGRESO EN SERVICIOS... ..	48
CASO PRÁCTICO DE INGRESOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS.....	50
ANEXOS.....	51

## **INTRODUCCIÓN**

La Administración General de Asistencia al Contribuyente, preocupada por promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, ha elaborado el presente documento con la finalidad de brindar a las diversas áreas de recursos humanos de las Dependencias del Gobierno Federal tanto Central como Descentralizada y Desconcentrada, una herramienta útil que les permita calcular, retener y enterar el impuesto de manera correcta, así como conocer sus diversas obligaciones fiscales que les corresponden, tomando especial relevancia su carácter de retenedores.

En este sentido, se abordará de manera específica y con casos prácticos la manera de determinar y enterar las retenciones de salarios, honorarios, arrendamiento, así como del Impuesto al Valor Agregado, enfatizando las obligaciones fiscales que se generan para este año derivadas de la nueva Ley del Impuesto sobre la Renta.

## **OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES EN MATERIA DE RETENCIONES DE IVA (ART. 1-A Y 3 LIVA)**

Las personas morales están obligadas a efectuar la retención de IVA cuando:

- a. Reciban servicios personales independientes, o usen o gocen temporalmente bienes, prestados u otorgados por personas físicas.

Efectuarán la retención de dos terceras partes del impuesto que se les traslade. (Regla 5.1.2 de la resolución miscelánea para el año 2002, publicada el día 30 de mayo de 2002)

- b. Adquieran desperdicios para ser utilizados como insumos de su actividad industrial o para su comercialización.
- c. Reciban servicios de autotransporte de bienes, prestados por personas físicas o morales.

Efectuarán la retención del IVA aplicando una tasa de 4% al valor de la contraprestación efectivamente pagada por la prestación del referido servicio. (regla 5.1.2 de la resolución miscelánea publicada el día 30 de mayo de 2002.)

- d. Reciban servicios prestados por comisionistas, cuando éstos sean personas físicas.
- e. Expedir constancia por las retenciones del impuesto al valor agregado que se efectuó en los casos comentados con anterioridad al momento de recibir el comprobante que ampara los ingresos respectivos
- f. Presentar ante las oficinas autorizadas en el mes de febrero declaración en que proporcionen información sobre las personas a las que les hubiere retenido el impuesto al valor agregado.
- g. Las personas que efectúen de manera regular las retenciones antes mencionadas presentarán aviso de ello ante las autoridades fiscales dentro de los 30 días siguientes a la primera retención efectuada.

Cabe aclarar que se entenderá que los contribuyentes efectúan de manera regular cuando realicen dos o más retenciones cada mes ( regla 5.1.12 de la resolución miscelánea de 2002)

- h. Quienes efectúen las retenciones enterará el impuesto mediante declaración en las oficinas autorizadas conjuntamente con los pagos provisionales que correspondan al periodo en el que se efectúe la retención, o en su defecto a más tardar el día 17 del mes

siguiente al que hubiera efectuado la retención, sin que contra la retención pueda realizarse acreditamiento alguno.

Los retenedores efectuarán la reatención del IVA en el momento que paguen el p'recio o la contraprestación pactada y sobre el monto de lo efectivamente pagado.

- i. La Federación y sus organismos descentralizados efectuarán la retención del IVA cuando adquieran bienes los usen o gocen temporalmente cuando rebasen de la cantidad de 2 mil pesos (regla 5.1.8 de resolución miscelánea para 2002) o reciban servicios de personas físicas, así como cuando reciban servicios de auto transporte terrestre de bienes prestados por personas morales.

Cabe señalar que los Estados, Distrito Federal y los municipios así como sus organismos descentralizados no efectuarán la reatención en comento.

**OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES EN MATERIA DE  
RETENCIONES DE ISR POR INGRESOS EN SERVICIOS PROFESIONALES Y  
ARRENDAMIENTO  
(ART. 127 Y 143 LISR)**

Cuando las personas morales realicen pagos a personas físicas por concepto de servicios profesionales o arrendamiento de inmuebles deban retener como pago provisional , el monto que resulte de aplicar la tasa del 10% sobre el importe de los pagos que efectúen sin deducción alguna, debiendo proporcionar a las personas físicas constancia de dichas retenciones, las cuales deberán enterarse, en su caso conjuntamente con las de salarios.

(Formato 37-A Constancia de Percepciones y Retenciones)

Cuando se efectúen las retenciones antes mencionadas, adicionalmente deberán presentar declaración ante las oficinas autorizadas a más tardar el 15 de febrero de cada año, proporcionando la información correspondiente de las personas a las que les hubiera efectuado retenciones en el año de calendario anterior. ( Formato 27 Declaración Informativa de Pagos y Retenciones, (Excepto pagos al Extranjero y Crédito al Salario)

## **OBLIGACIONES DE LOS RETENEDORES EN MATERIA DE SALARIOS PARA ISR**

La Ley del Impuesto sobre la Renta establece en su artículo 118 que quienes hagan pagos por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado tendrán, las siguientes obligaciones:

- ◆ Efectuar las retenciones de conformidad con el artículo 113 y entregar en efectivo el crédito al salario a los trabajadores cuando sea procedente.
- ◆ Calcular el impuesto anual de las personas que les hubieran prestado servicios personales subordinados, de conformidad con el artículo 116 de la citada Ley.
- ◆ Proporcionar a más tardar el 31 de enero de cada año, a las personas que les hubieran prestado servicios personales subordinados, la constancia de remuneraciones cubiertas y de retenciones efectuadas en el año de calendario de que se trate.

**Cabe señalar que en los casos de retiro del trabajador, dicha constancia se proporcionará dentro del mes siguiente a aquél en que ocurra la separación.**

- ◆ Solicitar, en su caso, la constancia de remuneraciones cubiertas y de retenciones efectuadas, a las personas que contraten para prestar servicios subordinados, a más tardar dentro del mes siguiente a aquel en que se inicie la prestación del servicio y cerciorarse que estén inscritos en el RFC.
- ◆ Solicitar a los trabajadores que les comuniquen por escrito antes de que se efectúe el primer pago que les corresponda por la prestación de servicios personales subordinados en el año de calendario de que se trate, si le presta servicios a otro empleador y éste les aplica el crédito al salario , a fin de que ya no se le aplique nuevamente.
- ◆ Presentar ante la oficina autorizada declaración informativa del Crédito al Salario entregado en efectivo en el año de calendario inmediato anterior a más tardar el 15 de febrero de cada año.
- ◆ Presentar declaración informativa de las personas a las que les efectuaron pagos por sueldos y salarios a más tardar el 15 de febrero de cada año.
- ◆ Solicitar a las personas que contraten para prestar servicios subordinados, los datos necesarios a fin de inscribirlas en el Registro Federal de Contribuyentes, o bien cuando ya hubieran sido inscritas con anterioridad, les proporcionen su clave de registro.
- ◆ Proporcionar a más tardar el 15 de febrero de cada año las personas que les hubieran prestado servicios personales Subordinados la constancia del monto total

de los viáticos pagados en el año de calendario, por los que se aplicó lo dispuesto en el artículo 109 fracción XIII de la LISR, es decir que hayan sido efectivamente erogados en servicio del patrón y se compruebe tal circunstancia con documentación de terceros que reúnan los requisitos fiscales..

Para calcular las retenciones de impuesto y efectuar el cálculo del impuesto anual , es necesario determinar el subsidio a que tienen derecho los trabajadores.



## **SUBSIDIO FISCAL**

### **Concepto de Subsidio**

El subsidio es una ayuda o auxilio de carácter económico que el Estado concede a las actividades productivas de los particulares, con el fin de aumentar la actividad y mantenerlas en operación.

### **Subsidio Fiscal**

Consiste en una reducción aplicable al impuesto sobre la renta para las personas físicas, según se determina en los artículos 114 y 178 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

El subsidio a que tienen derecho los trabajadores será el monto del subsidio acreditable que se determinará en función de la proporción de subsidio calculada por el patrón.

Cabe señalar que a través de la Compilación de Criterios Normativos de Impuestos Internos actualizada al mes de septiembre de 2001, en el punto 66/2001/ISR, se establece lo siguiente:

Para los efectos de la retención que se realice a las personas físicas que perciban ingresos asimilados a los ingresos derivados de la prestación de un servicio personal subordinado, de conformidad con las fracciones I a VI del artículo 110 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el monto del subsidio acreditable deberá, en todo caso, calcularse en los términos del artículo 114 de la misma Ley.

## CONCEPTOS A CONSIDERAR PARA CALCULAR LA PROPORCIÓN

Para determinar el monto del subsidio acreditable se debe calcular la proporción de subsidio, para lo cual se tomará en cuenta el total de ingresos gravados y de erogaciones realizadas por cualquier concepto relacionado con la prestación de servicios personales subordinados aun cuando no sean deducibles para el empleador.

### Los conceptos a considerar entre otros son:

- ◆ Sueldos y salarios
- ◆ Rayas y jornales
- ◆ Gratificaciones y aguinaldo
- ◆ Indemnizaciones
- ◆ Prima de vacaciones
- ◆ Prima de antigüedad
- ◆ Premios por puntualidad o asistencia
- ◆ Participación de los trabajadores en las utilidades
- ◆ Seguro de vida
- ◆ Medicinas y honorarios médicos
- ◆ Gastos en equipo para deportes y de mantenimiento de instalaciones deportivas
- ◆ Gastos de comedor
- ◆ Previsión social
- ◆ Seguro de gastos médicos mayores
- ◆ Fondo de ahorro
- ◆ Vales para despensa, restaurante, gasolina y para ropa
- ◆ Programas de salud ocupacional
- ◆ Depreciación de equipo de comedor
- ◆ Depreciación de equipo de transporte para el personal
- ◆ Depreciación de instalaciones deportivas
- ◆ Gastos de transporte de personal
- ◆ Cuotas sindicales pagadas por el patrón
- ◆ Fondo de pensiones aportaciones del patrón
- ◆ Prima de antigüedad (aportaciones)
- ◆ Gastos por fiesta de fin de año y otros
- ◆ Subsidios por incapacidad
- ◆ Becas para trabajadores
- ◆ Depreciación y gastos de guarderías infantiles
- ◆ Ayuda de renta, artículos escolares y dotación de anteojos
- ◆ Ayuda a los trabajadores para gastos de funeral
- ◆ Intereses subsidiados en créditos al personal
- ◆ Horas extra
- ◆ Jubilaciones, pensiones y haberes de retiro

Para efectos del presente Taller, los conceptos que **entre otros** se identifican en la nómina de los trabajadores de las diversas dependencias gubernamentales son:

DESCRIPCIÓN DE LA PERCEPCIÓN	INGRESO GRAVADO	INGRESO EXENTO
Sueldos compactados	X	
<i>Previsión Social Múltiple</i>	X *	
Previsión social		X <sup>1</sup>
Sistema de Reconocimiento	X	
Compensación riesgo profesional	X	
Compensación Antigüedad	X	
Quinquenios por años de servicio	X	
Turno opcional	X	
Percepción adicional	X	
Tiempo extra		X <sup>4</sup>
Vales de despensa		X <sup>1</sup>
Honorarios	X	
Beca		X <sup>1</sup>
Gastos residentes	X	
Prima dominical		X <sup>3</sup>
Guardias	X	
Devolución descuentos indebidos		X <sup>5</sup>
Compensaciones	X	
Prima vacacional		X <sup>3</sup>
Beca a hijos de trabajadores		X <sup>1</sup>
Ayuda de lentes		X <sup>2</sup>
Premio aniversario	X	
Premio antigüedad	X	
Pago días económicos no disfrutados	X	
Compensación única vez	X	
Aguinaldo		X <sup>3</sup>
Premio moneda oro	X	
Pago licencias c/s no disfrutados	X	
Material didáctico	X	
Pago formación académica		X <sup>1</sup>
Suplencias	X	
Bono reyes	X	
Ayuda de transporte	X	
Ayuda útiles escolares	X	
Estímulo asistencia	X	

Estímulo puntualidad	X	
Estímulo desempeño	X	
Estímulo mérito relevante	X	
Premio antigüedad 25 y 30	X	
Ayuda muerte familiar		X <sup>2</sup>
Ayuda impresión tesis	X	
Bono decembrino	X	
Ayuda gastos actualización	X	
Premio trabajador mes	X	
RUCAS (Reconocimiento único a la calidad)	X	
Uso y gastos de automóvil	X <sup>6</sup>	

#### Notas:

1. Previsión social exenta, se limitará cuando la suma de los ingresos por la prestación de servicios personales subordinados y el monto de ésta exceda de una cantidad equivalente a 7 veces el SMG del área geográfica del contribuyente elevado al año (Art. 109 fracción VI y último párrafo de dicho artículo).  
Tratándose de trabajadores de confianza, el monto de las prestaciones de previsión social, excluidas las aportaciones de seguridad social, deducibles, no podrán exceder del 10% del total de las remuneraciones gravadas de dichos trabajadores.
2. Siempre y cuando, se trate de reembolso.
3. Exentas hasta los límites señalados en el Art.109 fracción XI de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
4. Exentas cuando no excedan de los límites señalados en el Art.109 fracción I, de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
5. Serán gravables o exentos en la medida que se trate de conceptos que la Ley tipifique como tales.
6. Artículo 111 de la LISR.

\* Previsión social múltiple no obstante el nombre designado, no se refiere al concepto señalado en la legislación fiscal.

En el Artículo 81 del RLISR establece que son ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado, el importe de las becas otorgadas a personas que hubieren asumido la obligación de prestar servicios a quien otorga la beca, así como la ayuda o compensación para renta de casa, transporte o cualquier otro concepto que se entregue en dinero o en bienes, sin importar el nombre con el cual se les designe.

**63/2001/ISR Vales de despensa** La Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación ha establecido jurisprudencia mediante la Contradicción de Tesis 20/96, emitida el 2 de julio de 1997, en la cual resuelve que los vales de despensa deben considerarse como prestaciones de naturaleza análoga a los gastos de previsión social. Así, de conformidad con lo previsto en el artículo 77, fracción VI de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el importe de los vales de despensa que las empresas entreguen a sus trabajadores será un ingreso exento para el trabajador hasta el límite establecido en el último párrafo del citado artículo, y será un concepto deducible para el empleador en los términos del artículo 24, fracción XII de la misma ley.

**118/2001/ISR Premios por asistencia y puntualidad. No son considerados como ingresos análogos a los establecidos en el artículo 77 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.** De conformidad con los artículos 5o. del Código Fiscal de la Federación, 78 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 84 de la Ley Federal del Trabajo, se entiende que los premios otorgados a los trabajadores por concepto de puntualidad y asistencia son conferidos como un estímulo a aquellos trabajadores que se encuentren en dichos supuestos. Por lo anterior, los premios por asistencia y puntualidad no tienen una naturaleza análoga a los ingresos exentos establecidos en el artículo 77 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, ni como finalidad el hacer frente a contingencias futuras, y por tanto, no pueden ser considerados como ingresos exentos.

## DETERMINACIÓN DEL MONTO DEL SUBSIDIO ACREDITABLE Y NO ACREDITABLE CON MECÁNICA DE 2002

Las personas que realicen pagos por la prestación de un servicio personal subordinado, como son los salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral, incluyendo la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas y las prestaciones percibidas por la terminación de la relación laboral, deberán calcular el impuesto sobre la renta y el monto del subsidio acreditable.

Para calcular el monto del subsidio acreditable es necesario determinar la proporción de subsidio.

### Proporción de Subsidio

La proporción de subsidio se determina conforme al procedimiento establecido en el artículo 114 de la Ley del ISR, a través de la fórmula que se menciona a continuación, misma que se aplicará para todos los trabajadores del empleador.

Monto total de los pagos por sueldos y demás Ingresos que sirvieron de base para determinar el ISR en el ejercicio inmediato anterior. (Total de ingresos gravados <sup>1</sup> )	\$ _____
<b>ENTRE:</b>	
Total de erogaciones efectuadas <sup>2</sup> por cualquier concepto relacionado con la prestación de servicios personales subordinados en el mismo periodo	\$ _____
<b>IGUAL:</b>	
<b>Proporción de Subsidio</b>	=====

<sup>1</sup> Incluyendo salarios mínimos

<sup>2</sup> No se incluyen las contribuciones que originalmente corresponden al propio empleador como son:

Cuotas del IMSS

Cuotas del INFONAVIT

### EJEMPLO:

Total de ingresos gravados para los trabajadores durante 2001	\$ 10,388,420.00
Total de erogaciones pagadas a los trabajadores durante 2001	\$ 13,854,623.00

$$\text{entre: } \frac{\$ 10,388,420.00}{\$ 13,854,623.00} = 0.7498 \quad \textbf{Proporción de Subsidio}$$

*Si la proporción determinada es inferior al 50%, no se tendrá derecho a disminuir el subsidio al impuesto por considerar que el sueldo de sus trabajadores ya está subsidiado indirectamente vía prestaciones o ingresos exentos.*

Una vez determinada la proporción de subsidio por parte del retenedor se obtendrá el “monto del subsidio acreditable”, que será la cantidad que se podrá disminuir del impuesto que le correspondería pagar conforme a la tarifa de los artículos 113 y 177 de la Ley del ISR.

### **Monto del Subsidio Acreditable**

El monto del subsidio acreditable se calculará considerando el importe del subsidio al 100% determinado conforme a las tablas señaladas en los artículos 114 y 178 de la citada Ley, disminuido por el monto del subsidio no acreditable.

Importe del subsidio al 100%  
 Menos: Monto de subsidio no acreditable  
 Igual: Monto de subsidio acreditable

### **Monto del Subsidio No Acreditable**

El monto del subsidio no acreditable será el que se obtenga de multiplicar el importe del subsidio al 100% por el doble de la diferencia que exista entre la unidad y la proporción de subsidio que se determine para todos los trabajadores.

Importe del subsidio al 100%  
 Por: 2 (1 - Proporción de subsidio)  
 Igual: Monto de subsidio no acreditable

#### **EJEMPLO:**

	Total de ingresos gravados	115,285.42			
Entre:	-----	=	-----	=	<b><u>0.8705</u></b>
	Total de erogaciones efectuadas	132,424.68			<b>Proporción de Subsidio</b>

	Importe del subsidio al 100% determinado conforme a las tablas	\$ 10,133.85
Por:	Proporción de subsidio no acreditable 2 (1 - Proporción de Subsidio) 2 (1 - 0.8705) 2 (0.1295)	
		x 0.2590
Igual:	<b>Monto del Subsidio No Acreditable</b>	<b><u>\$ 2,624.66</u></b>

	Monto del subsidio al 100% determinado conforme a las tablas.	\$ 10,133.85
Menos:	Monto del Subsidio No Acreditable	<u>2,624.66</u>
Igual:	<b>Monto del Subsidio Acreditable</b>	<b><u>\$ 7,509.19</u></b>

## CASO PRÁCTICO APLICANDO MECÁNICA DE 2002

### DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO MENSUAL

#### DATOS:

Total de Ingresos gravables a percibir por sueldos y salarios en el mes de septiembre de 2002 \$ 29,000.00

Proporción de subsidio determinada por el patrón

Total de pagos gravados	\$	153,832.00		
----- = ----- =				
Total de erogaciones	\$	184,350.00		0.8344

Cálculo del Impuesto Tarifa Art. 113, (Art. Segundo Transitorio, fracción LXXXVII de la LISR)

	Base del Impuesto	\$ 29,000.00	
-	Límite inferior	- 18,388.93	
=	Excedente	10,611.07	
x	% s/excedente	x 34%	
=	Impuesto marginal	3,607.76	
+	Cuota fija	+ 4,628.33	
=	Impuesto art. 113	<u>\$ 8,236.09</u>	

Límite inferior \$	Límite superior \$	Cuota fija \$	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior %
18,388.93	53,609.10	4,628.33	34.00

### Cálculo del Subsidio (Tabla Art. 114)

	Base del Impuesto	29,000.00	
-	Límite inferior art. 114	- 28,983.48	
=	Excedente	16.52	
x	%s/excedente	x 34%	
	Impuesto marginal	\$ 5.61	
x	% subs. s/impto. marginal	x 0%	
=	subsidio s/impto. marginal	0	
+	Cuota fija de subsidio	+ 3,088.86	
=	Subsidio al 100% (art. 114)	3,088.86	
-	<b>Monto del Subsidio No Acreditable</b>	- 1,023.03	Ü ver nota
=	<b>Monto del Subsidio Acreditable</b>	<u>\$ 2,065.83</u>	

Límite inferior \$	Límite superior \$	Cuota fija \$	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior %
28,983.48	En adelante	3,088.86	0.00





Importe del ISR para septiembre de 2002

	Impuesto art. 113	\$ 8,236.09
-	Monto del subsidio acreditable	- 2,065.83
=	Impuesto subsidiado	\$ 6,170.26
-	Crédito al salario	- 157.41
=	Retención del mes de septiembre	<u>\$ 6,012.85</u>

La retención se determina considerando la que se ha optado por el no pago del Impuesto Sustitutivo de Crédito al Salario.

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		
Para ingresos de \$	Hasta ingresos de \$	Crédito al salario mensual \$
6,535.94	En adelante	157.41

**Nota:**

	Importe del subsidio al 100%	
	Determinado conforme a las tablas	\$ 3,088.86
Por:	2 (1 – Proporción de Subsidio)	
	2 (1 - <b>0.8344</b> )	
	2 (0.1656)	x 0.3312
Igual:	<b>Monto del Subsidio No Acreditable</b>	<u><b>\$ 1,023.03</b></u>

Las tarifas y tablas que se utilizaron fueron las publicadas en el D. O. F. del 12 de Agosto de 2002, **tener cuidado cuando al determinar el subsidio la base del impuesto se encuadre en el penúltimo renglón de la tabla de subsidio.** (Anexo 1)

## **IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CRÉDITO AL SALARIO (D. O. F. 1 enero 2002)**

- Están obligadas al pago del impuesto sustitutivo del crédito al salario las personas morales que realicen erogaciones por la prestación de un servicio personal subordinado.
- El impuesto se determinará aplicando al total de las erogaciones gravadas por la prestación de un servicio personal subordinado, la tasa del 3%
- El impuesto se calculará por ejercicios fiscales.
- El impuesto del ejercicio, deducidos los pagos provisionales del mismo, se pagará en el año 2003, en las mismas fechas de pago establecidas para el ISR.
- Los contribuyentes efectuarán pagos provisionales a cuenta del impuesto del ejercicio, a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente a aquél en el que se realicen dichas erogaciones.
- Los contribuyentes podrán optar por no pagar el impuesto sustitutivo del crédito al salario, siempre que no efectúen la disminución del crédito al salario pagado a sus trabajadores.
- Cuando el monto del crédito al salario pagado a los trabajadores sea mayor que el ISCAS, los contribuyentes podrán disminuir del ISR a su cargo o el retenido a terceros, el monto en el que dicho crédito exceda del ISCAS.

### **Ejemplo de acuerdo a Ley:**

\$ 8,000.00	Ingresos gravados por salarios.
X 3%	Tasa de ISCAS.
-----	
\$ 240.00	Impuesto Sustitutivo del CAS

Crédito al salario pagado efectivamente a sus trabajadores en el mes \$50.00.

### **Por lo tanto:**

Los \$ 50.00 del CAS los disminuye del ISR a su cargo o del retenido a terceros, y

El impuesto sustitutivo lo paga íntegramente.

### Opción en ley de no pago del impuesto sustitutivo. (7º y 8º párrafos)

\$ 240.00	Impuesto sustitutivo del CAS.
\$ 300.00	CAS pagado efectivamente a los trabajadores.
\$ 60.00	Diferencia entre el CAS y el ISCAS.

De acuerdo al 7º párrafo el contribuyente:

- No paga el impuesto sustitutivo del CAS
- No disminuye el CAS pagado efectivamente a sus trabajadores del ISR a su cargo o retenido a terceros.

De acuerdo al 8º párrafo el contribuyente:

- Si se ejerce la opción anterior, cuando el CAS sea mayor que el impuesto sustitutivo, el contribuyente podrá disminuir del ISR a su cargo o del retenido a terceros únicamente el monto en el que dicho crédito exceda del ISCAS, es decir; en este ejemplo únicamente podrá disminuir la diferencia que es de \$ 60.00.

Los contribuyentes que opten por no efectuar el pago del impuesto sustitutivo, podrán deducir como **gasto** para la determinación del ISR del ejercicio, el monto del crédito al salario que no disminuyeron contra el ISR con motivo del ejercicio de la opción citada, siempre que dicho crédito al salario no exceda del monto del impuesto sustitutivo del crédito al salario causado en el mismo ejercicio. (Regla 3.5.8 de la resolución Miscelánea del 30 de mayo del 2002)

\$ 240.00	Impuesto sustitutivo del CAS.
\$ 300.00	CAS pagado efectivamente a los trabajadores
\$ 60.00	Diferencia entre el CAS y el ISCAS.

Con estos datos, el contribuyente al no pagar el impuesto sustitutivo y no disminuir el CAS pagado efectivamente a sus trabajadores, disminuye del ISR a su cargo o del retenido a terceros la diferencia que es de \$ 60.00 y los \$ 240.00 que no disminuyo los podrá deducir como gasto para la determinación del ISR del ejercicio.

## CRÉDITO AL SALARIO

### Concepto de Crédito al Salario

El crédito al salario es un beneficio creado a favor de los trabajadores de menores ingresos, con la finalidad de incrementar su ingreso disponible.

### Aplicación

Las personas que hagan pagos por sueldos y salarios, en el cálculo del impuesto sobre la renta aplicarán el crédito al salario. Dicho crédito se determinará en función del monto de los ingresos que sirven de base para calcular el impuesto conforme a la tabla contenida en el artículo 114 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

De conformidad con el artículo 113 de la Ley del Impuesto sobre la Renta en correlación con los artículos 110 y 112 de la misma Ley, el crédito al salario no se le debe aplicar a las personas que perciban ingresos por:

- Asimilados a salarios
- Jubilación
- Retiro e indemnización
- Primas de antigüedad
- Otros pagos por terminación de la relación laboral

EJEMPLO: (en caso de que se opte por el no pago del 3% del ISCAS)

Impuesto Art. 113	\$ 409.39
- Monto de Subsidio acreditable Art. 114	- 163.75
= Impuesto a retener	245.64
<b>Crédito al salario mensual a entregar al trabajador</b>	<b><u>287.62</u></b> <sup>1</sup>

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		
Para ingresos de \$	Hasta ingresos de \$	Crédito al salario mensual \$
4,176.35	4,723.70	287.62

<sup>1</sup> Cantidad obtenida de la tabla del artículo 115 de la Ley del Impuesto sobre la Renta publicada en el D. O. F. del 12 de Agosto de 2002.

## **Aspectos Importantes del Crédito al salario**

- ◆ El crédito al salario es la cantidad entregada al trabajador y no se considera como ingreso acumulable, ni forma parte del cálculo de la base gravable.
- ◆ El pago del crédito al salario no se debe considerar para la determinación de la proporción del subsidio.
- ◆ Los retenedores podrán acreditar contra el impuesto sobre la renta a su cargo o del retenido a tercero las cantidades entregadas a los trabajadores por crédito al salario.

## **Requisitos de acreditamiento del crédito al salario**

Quienes hagan los pagos a los trabajadores que tengan derecho al crédito al salario sólo podrán acreditar contra el impuesto sobre la renta a su cargo o del retenido a terceros, las cantidades que entreguen a los trabajadores por crédito al salario, cuando cumplan con los siguientes requisitos:

- I. Lleven los registros de los pagos por los ingresos de sueldos y salarios, identificando en ellos, en forma individualizada, a cada uno de los trabajadores a los que se les realicen dichos pagos.
- II. Conserven los comprobantes en los que se demuestre el monto de los ingresos pagados por sueldos y salarios, el impuesto que, en su caso, se haya retenido, y las diferencias que resulten a favor del trabajador con motivo del crédito al salario.
- III. Cumplan con las obligaciones de efectuar las retenciones, calcular el impuesto anual, presentar la declaración informativa del crédito al salario entregado en efectivo, inscribir a los trabajadores en el registro federal de Contribuyentes.
- IV. Hayan pagado las aportaciones de seguridad social.
- V. Presenten ante el IMSS, con copia para la Secretaría de Hacienda y Crédito Público dentro de los cinco días inmediatos siguientes al mes de que se trate, la nómina de los trabajadores que tengan derecho al crédito al salario, identificando por cada uno de ellos los ingresos que sirvan de base para determinar dicho crédito, así como el monto del mismo.
- VI. Paguen mensualmente a los trabajadores en nómina separada y en fecha distinta a la que se paga el salario, el monto del crédito al salario previamente autorizado por la secretaría de Hacienda y Crédito Público.

## SUPUESTOS EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO ANUAL

Para determinar el impuesto anual del trabajador, el patrón o retenedor debe considerar las reglas establecidas en el artículo 116 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, las cuales son:

### A. CUANDO EL CRÉDITO AL SALARIO ANUAL ES **MAYOR** AL IMPUESTO SUBSIDIADO (Art. 116 fracción II inciso a)

**1)** Si la suma del crédito al salario entregada durante el ejercicio es **menor** al excedente (diferencia del impuesto subsidiado y el crédito al salario anual) que resultó a favor, deberá entregar al trabajador crédito al salario anual. Las retenciones efectuadas en su caso durante el ejercicio se consideran a favor.

EJEMPLO:

Impuesto Art. 177	\$ 1,835.00
- Monto de Subsidio Acreditable Art. 178	- 789.05
= Impuesto subsidiado	1,045.95
- Crédito al salario anual	- 1,847.04 (*)
= Excedente de impuesto a favor	(801.09)
- Suma de crédito al salario anual entregado durante el ejercicio	- 415.12
= Saldo a entregar al trabajador (crédito al salario anual)	(385.97)
Importe de las retenciones del ejercicio	325.00
= Saldo a favor	<u>\$ (325.00)</u>

**2)** Si la suma del crédito al salario entregado durante el ejercicio es **mayor** al excedente (diferencia del impuesto subsidiado y el crédito al salario anual) que resultó a favor, el resultado se considera un impuesto a cargo, contra el cual se acreditarán las retenciones efectuadas en su caso durante el ejercicio.  
(Art. 116 II inciso b)

EJEMPLO:

Impuesto Art. 177	\$ 1,962.18
- Monto de Subsidio Acreditable Art. 178	- 784.87
= Impuesto subsidiado	1,177.31
- Crédito al salario anual	- 1,847.04 (*)
= Excedente de impuesto a favor	(669.73)
- Suma de crédito al salario entregado durante el ejercicio	- 802.15
= Impuesto a Cargo	132.42
- Importe de las retenciones del ejercicio	- 155.20
= Saldo a cargo	<u>\$ 22.78</u>

**B. CUANDO EL CRÉDITO AL SALARIO ES *MENOR* AL IMPUESTO SUBSIDIADO**  
(Art. 116 fracción III)

*Si se hizo entrega de crédito al salario durante el ejercicio, se adicionarán al excedente (diferencia del impuesto subsidiado y el crédito al salario anual) que resultó a cargo, contra el cual se acreditarán las retenciones efectuadas en su caso durante el ejercicio.*

**EJEMPLO:**

Impuesto Art. 177	\$ 2,832.51
- Monto de Subsidio Acreditable Art. 178	- 748.32
= Impuesto subsidiado	2,084.19
- Crédito al salario anual	- 1,847.04 (*)
= Excedente de impuesto a cargo	237.15
+ Suma de crédito al salario entregado durante el ejercicio	+ 682.10
= Impuesto a Cargo	919.25
- Importe de las retenciones del ejercicio	- 914.18
= Saldo a cargo	<u>\$ 5.07</u>
(o en su caso, saldo a favor)	

**C. CUANDO EL CRÉDITO AL SALARIO ES *IGUAL* AL IMPUESTO SUBSIDIADO**  
(Art. 116 fracción IV)

*En caso de que el impuesto subsidiado sea igual al crédito al salario anual, la suma del crédito al salario entregado durante el ejercicio se considera como impuesto a cargo, contra el cual se acreditarán las retenciones efectuadas en su caso durante el ejercicio.*

**EJEMPLO:**

Impuesto Art. 177	\$ 2,847.60
- Monto de Subsidio acreditable Art. 178	- 615.00
= Impuesto subsidiado	2,232.60
- Crédito al salario anual	- 2,232.60 (*)
= No resulta excedente	<u>0.00</u>
+ Suma de crédito al salario entregado durante el ejercicio	\$ 603.28
= Impuesto a Cargo	603.28
- Importe de las retenciones del ejercicio	- 723.92
= Saldo a favor	<u>\$ (120.64)</u>
(o en su caso, Saldo a cargo)	

(\*) Monto del crédito al Salario anual señalado en el Art. 116 LISR publicado el 1 de enero de 2002.

<p><b>Nota:</b> Cuando un trabajador preste servicios por un periodo menor a doce meses no tendrá derecho a recibir el crédito al salario que le resulte a favor y las cantidades que se entregaron del mismo se consideran como definitivas (Art. 116 fracción VI LISR)</p>
--

## **DIFERENCIAS DEL CÁLCULO ANUAL (ART. 116 LISR)**

Las personas obligadas a efectuar retenciones en los términos del artículo 113 de la LISR, calcularán el impuesto anual de cada persona que le hubiere prestado servicios personales subordinados. El impuesto anual se determinará aplicando a la totalidad de los ingresos obtenidos en un año calendario por salarios la tarifa del artículo 177 de la misma, el impuesto a su cargo del contribuyente se disminuirá con el subsidio que en su caso, resulte aplicable en los términos del artículo 178 de la LISR y contra el monto que se obtenga será acreditable el monto de los pagos provisionales efectuados.

### **1. DIFERENCIAS A FAVOR**

a. Crédito al salario:

- Entregar al trabajador conjuntamente con el primer pago que se hagan en el mes de marzo del año siguiente.

b. Retenciones

- Compensarse contra retenciones del mes de Diciembre.
- Contra retenciones sucesivas a más tardar en el año siguiente.
- Solicitar devolución presentando declaración anual.

### **2. DIFERENCIAS A CARGO:**

a. El patrón debe retenerlo.

b. Enterarlo a más tardar en el mes de febrero.



### DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO ANUAL

Total de Ingresos percibidos por el trabajador en 2002	\$ 167,166.00
--	---------------

Total de Ingresos exentos:	6,100.00
----------------------------	----------

- |                      |            |
|----------------------|------------|
| a) Aguinaldo*        | \$2,675.00 |
| b) Prima vacacional* | 1,500.00   |
| c) Otros ingresos    | 1,925.00   |

Proporción de subsidio determinada por el patrón	0.80
Retenciones de ISR durante 2002	\$ 22,984.21

Total de Ingresos percibidos	\$ 167,166.00
- Total de Ingresos exentos	- 6,100.00
= Base del Impuesto	<u>\$ 161,066.00</u>

	Base del impuesto	\$ 161,066.00	
-	Límite inferior	- 106,982.83	
=	Excedente	54,083.17	
x	% s/excedente	x 33%	
=	Impuesto marginal	17,847.44	(c)
+	Cuota fija	+ 18,407.70	
=	<b>Impuesto</b>	<b>\$ 36,255.14</b>	

25

### Determinación del Subsidio (Tabla Art. 178 LISR)

	Base del impuesto	\$ 161,066.00	
-	Límite inferior	- 106,982.83	
=	Excedente (Art. 177 LISR)	54,083.17	
x	% s/excedente	x 33%	
	Impuesto marginal	\$ 17,847.44	(c)
x	% subs. s/impto. marginal	x 40%	
=	Subsidio s/impto. marginal	7,138.97	
+	Cuota fija de subsidio	+ 9,203.70	
=	Monto de Subsidio al 100%	16,342.67	
-	Monto de Subsidio no Acreditable	- 6,537.06	Ú ver cuadro 1
=	<b>Monto de Subsidio Acreditable</b>	<b>\$ 9,805.61</b>	

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Tasa para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
106,982.83	215,769.06	9,203.70	40.00

### **Cuadro 1:**

	Importe del subsidio al 100%	
	Determinado conforme a las tablas.	\$ 16,342.67
Por:	2 (1 – Proporción de Subsidio)	
	2 (1 - 0.80)	
	2 (0.20)	x 0.40
Igual:	<b>Monto del Subsidio No Acreditable</b>	<b>\$ 6,537.06</b>

### Determinación del ISR Anual (Saldo a Cargo/Favor)

	Impuesto Art. 177	\$ 36,255.14
-	Monto de Subsidio Acreditable Art. 178	- 9,805.61
=	Impuesto subsidiado	26,449.53
-	Crédito al Salario Anual	- 1,847.04
=	Impuesto determinado	24,602.49
+	Suma de crédito al salario entregado	+ 818.02
=	Impuesto a Cargo	23,784.47
-	Importe de las retenciones del ejercicio	- 22,984.21
=	<b>SALDO A CARGO</b>	<b>\$ 800.26</b>

El importe que deberá retener el patrón por el ejercicio de 2002 es de \$ 800.26

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		Crédito al Salario
Para ingresos de:	Hasta ingresos de:	Anual
76,690.27	En adelante	1,847.04

### **Nota:**

- a) Para determinar los cálculos anuales se utilizaron las tarifas y tablas publicadas en el D.O.F. del 1 de enero de 2002, aplicables para dicho ejercicio. (Anexo 3)
- b) Poner atención cuando al determinar el subsidio la base del impuesto se encuadre en el penúltimo renglón de la tabla de subsidio.

## **NO CÁLCULO ANUAL DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

1. Cuando el trabajador haya dejado de prestar servicios al retenedor antes del 1º de diciembre del año de que se trate.
2. Cuando los trabajadores hayan obtenido ingresos anuales por salarios que excedan de \$ 300,000.00. \*
3. Cuando el trabajador comunique por escrito al retenedor que presentará declaración anual.

**\* Nota: Informar vía circular a los trabajadores que aquellos que obtuvieron ingresos en 2002 superiores a \$ 300,000.00 tienen la obligación de presentar declaración anual.**

**Así mismo, informar que aquellos que opten por presentar declaración anual por tener deducciones personales , deben comunicarles por escrito esta situación para que no les efectúen el cálculo anual.**

## PRINCIPALES REFORMAS QUE AFECTAN A RETENDORES

2001	2002
Para los honorarios asimilados a salarios se acreditaba el crédito general.	Para los honorarios asimilados a salarios ya no existe crédito general.
El recálculo de subsidio se realiza en el penúltimo y antepenúltimo renglón de la tabla.	El recálculo de subsidio sólo se realiza en el penúltimo renglón de la tabla.
Esta obligación no existe.	Se deberá entregar constancia del monto total de los viáticos pagados en el año.
La fecha para presentar las declaraciones informativas es durante el mes de febrero.	La fecha de presentación de las declaraciones informativas es a más tardar el 15 de febrero.
Los trabajadores cuando obtengan ingresos anuales por salarios que excedan de \$ 2'247,804.00 se encuentran obligados a realizar cálculo anual	Los trabajadores cuando obtengan ingresos anuales por salarios que excedan de \$ 300,000.00 se encuentran obligados a realizar cálculo anual
De acuerdo con el decreto del 30 de noviembre se utilizaron dos proporciones para el cálculo de subsidio.	Solamente se utilizará una proporción para el cálculo de subsidio, sin considerar las cuotas del IMSS e INFONAVIT.
El límite de exentos para aguinaldo es de 30 días de salario mínimo.	No existe límite
El límite de exentos para prima vacacional es de 15 días de salario mínimo.	No existe límite
El entero de las retenciones se efectúa de manera trimestral.	El entero de las retenciones se efectúa de manera mensual.
El crédito al salario que se entrega en efectivo al trabajador se determina restando al impuesto subsidiado el crédito al salario, siempre y cuando el impuesto subsidiado sea menor.	El crédito al salario que se entrega en efectivo al trabajador es el que le corresponde de acuerdo a la tabla del artículo 115, si opta por el no pago del impuesto sustitutivo del crédito al salario.
	Surge el Impuesto Sustitutivo del Crédito al Salario

## DETERMINACIÓN DEL MONTO DEL SUBSIDIO ACREDITABLE Y NO ACREDITABLE CON MECÁNICA DE 1991

En la Resolución Miscelánea para 2002, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de mayo de 2002, en la regla 3.14.3 se establece la opción para determinar el impuesto y subsidio correspondiente considerando las tarifas actualizadas y la mecánica vigente en 1991, las cuales se dan a conocer en el Anexo 8.

**Dicha opción sólo podrá aplicarse cuando el impuesto determinado con mecánica, tarifas y tablas de 1991 sea inferior al impuesto calculado con mecánica, tarifas y tablas de 2002.**

### Proporción de Subsidio Acreditable

Se debe determinar la proporción de subsidio acreditable, conforme al procedimiento establecido en el artículo 114 de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente en 2002.

Monto total de los pagos por sueldos y demás Ingresos que sirvieron de base para determinar el ISR en el ejercicio inmediato anterior. (Total de ingresos gravados <sup>1</sup> )	\$
ENTRE:	
Total de erogaciones efectuadas <sup>2</sup> por cualquier concepto relacionado con la prestación de servicios personales subordinados en el mismo periodo	\$ _____
IGUAL:	
<b>Proporción de Subsidio Acreditable</b>	=====

<sup>1</sup> Incluyendo salarios mínimos

<sup>2</sup> No se incluyen las contribuciones que originalmente corresponden al propio empleador como son:

Cuotas del IMSS

Cuotas del INFONAVIT

### EJEMPLO :

Total de ingresos gravados para los trabajadores durante 2001	\$ 63,572.62
Total de erogaciones pagadas a los trabajadores durante 2001	\$ 215,861.52

$$\text{entre: } \frac{\$ 63,572.62}{\$ 215,861.52} = 0.2945 \quad \textbf{Proporción de Subsidio Acreditable}$$

*Si la proporción determinada es inferior al 30%, no se tendrá derecho a disminuir el subsidio al impuesto por considerar que el sueldo de sus trabajadores ya está subsidiado indirectamente vía prestaciones o ingresos exentos.*

### Monto de Subsidio Acreditable

Se calculará el impuesto y el subsidio aplicando la tarifa y tabla del artículo 113, 114, 177 y 178 de la Ley vigente en 1991 actualizada a la fecha.

El monto del subsidio acreditable es el resultado que se obtenga de multiplicar el 100% del subsidio determinado con la aplicación de las tablas mencionadas por la proporción de subsidio acreditable que determinan los empleadores.

$$\begin{array}{lcl} & \text{Importe del subsidio al 100\%} & \\ \text{Por:} & \text{Proporción de Subsidio Acreditable} & \\ \text{Igual:} & \text{Monto de subsidio acreditable} & \end{array}$$

### Monto de Subsidio No Acreditable

El monto del subsidio no acreditable se calculará considerando el importe del subsidio al 100% determinado conforme a las tablas señaladas en los artículos 114 y 178 de la citada Ley, disminuido por el monto del subsidio acreditable.

$$\begin{array}{lcl} & \text{Importe del subsidio al 100\%} & \\ \text{Menos:} & \text{Monto de subsidio acreditable} & \\ \text{Igual:} & \text{Monto de subsidio no acreditable} & \end{array}$$

### EJEMPLO:

	Total de ingresos gravados	61,420.32		
Entre:	-----	=	-----	= <u>0.6427</u>
	Total de erogaciones efectuadas	95,562.51		<b>Proporción de Subsidio Acreditable</b>

	Importe del subsidio al 100%	
	determinado conforme a las tablas.	\$ 17,834.12
Por:	Proporción de subsidio acreditable	x 0.6427
Igual:	<b>Monto del Subsidio Acreditable</b>	<b><u>\$ 11,461.98</u></b>

	Monto del subsidio al 100%	
	determinado conforme a las tablas.	\$ 17,834.12
Menos:	Monto del Subsidio Acreditable	11,461.98
Igual:	<b>Monto del Subsidio No Acreditable</b>	<b><u>\$ 6,372.14</u></b>

## CASO PRÁCTICO APLICANDO MECÁNICA DE 1991

### DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO MENSUAL

#### DATOS:

Total de Ingresos gravados a percibir por sueldos y salarios en el mes de septiembre de 2002 \$ 12,800.00

Proporción de subsidio acreditable determinada por el patrón

$$\frac{\text{Total de pagos gravados } \$ 269,324.00}{\text{Total de erogaciones } \$ 352,438.00} = 0.7641$$

#### Cálculo del Impuesto (Tarifa Art. 80 actualizado a 2002)

$$\begin{array}{rcl} & \text{Base del Impuesto} & \$ 12,800.00 \\ - & \text{Límite inferior} & - 10,566.11 \\ = & \text{Excedente} & 2,233.89 \\ \times & \% \text{ s/excedente} & \times 34\% \\ = & \text{Impuesto marginal} & 759.52 \\ + & \text{Cuota fija} & + 1,816.61 \\ = & \text{Impuesto Art. 113} & \underline{\underline{\$ 2,576.13}} \end{array}$$

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
10,566.11	33,588.09	1,816.61	34.00

#### Cálculo del Subsidio (Tabla Art. 114)

$$\begin{array}{rcl} & \text{Impuesto marginal} & 759.52 \\ \times & \% \text{ subs. s/impto. marginal} & \times 2.50\% \\ = & \text{Subsidio s/impto. marginal} & \underline{\underline{18.98}} \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} & \text{Cuota fija} & 1,816.61 \\ \times & \% \text{ subs. s/cuota fija} & \times 19.00\% \\ = & \text{Subsidio s/cuota fija} & \underline{\underline{345.15}} \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} & \text{Subsidio s/impto. marginal} & 18.98 \\ + & \text{Subsidio s/cuota fija} & + 345.15 \\ = & \text{Subsidio al 100\% (Art. 114)} & 364.13 \\ \times & \text{Proporción de Subsidio Acreditable} & \times 0.7641 \\ = & \text{Monto de subsidio acreditable} & \underline{\underline{\$ 278.23}} \end{array}$$

Ü ver dato

Límite inferior	Límite superior	Subsidio Fiscal	
		Por ciento de subsidio sobre cuota fija	Por ciento de subsidio sobre impuesto marginal
\$	\$	%	%
10,566.11	33,588.09	19.00	2.50

#### Importe del ISR para septiembre de 2002

	Impuesto Art. 113	\$ 2,576.13
-	Monto del subsidio acreditable	- 278.23
=	Impuesto subsidiado	\$ 2,297.90
-	Crédito al salario	- 156.17
=	Retención del mes de septiembre	<u>\$ 2,141.73</u>

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		
Para ingresos de	Hasta ingresos de	Crédito al salario mensual
\$	\$	\$
6,535.94	En adelante	157.41

Las tarifas y tablas que se utilizaron fueron las publicadas en el D.O.F. del 12 de Agosto de 2002. (Anexo 2)



### DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO ANUAL

Total de Ingresos percibidos por el trabajador en 2002	\$ 128,987.00
--	---------------

Total de Ingresos exentos: 3,476.00

a) Aguinaldo*	\$ 2,296.00
---------------	-------------

c) Prima vacacional*	758.00
----------------------	--------

d) Otros ingresos	422.00
-------------------	--------

Proporción de subsidio determinada por el patrón	0.33
--	------

Retenciones de ISR durante 2002	\$ 18,226.75
---------------------------------	--------------

Total de Ingresos percibidos	\$ 128,987.00
- Total de Ingresos exentos	<u>- 3,476.00</u>
= Base del Impuesto	<u>\$ 125,511.00</u>

Determinación del ISR Tarifa Art. 141 actualizado a 2002 estimada

	Base del impuesto	\$ 125,511.00	
-	Límite inferior	<u>- 105,902.17</u>	
=	Excedente	19,608.83	
x	% s/excedente	<u>x 32%</u>	
=	Impuesto marginal	6,274.82	(b)
+	Cuota fija	<u>+ 15,126.96</u>	
=	Impuesto	<u>\$ 21,401.78</u>	

33

Determinación del ISR (Tarifa Art. 141 A actualizado a 2002 estimada)

Impuesto marginal	6,274.82	(b)
x % subs. s/impto. marginal	x 3.20%	
= Subsidio s/impto. marginal	200.79	
 Cuota fija	15,126.96	
x % subs. s/cuota fija	x 26%	
= Subsidio s/cuota fija	<u>3,933.00</u>	
 Subsidio s/impto. marginal	200.79	
+ Subsidio s/cuota fija	+ 3,933.00	
= Subsidio (art. 178)	4,133.79	
x Proporción de subsidio	x 0.33	
= Monto de Subsidio Acreditable	<u>\$ 1,364.15</u>	

Limite Inferior	Limite Superior	% del subsidio sobre Cuota fija	% de subsidio sobre Impuesto Marginal
105,902.17	126,793.20	26.00	3.20

Determinación del ISR Anual (Saldo a Cargo/Favor)

Impuesto Art. 177	\$ 21,401.78
- Monto de Subsidio Acreditable Art. 178	- 1,364.15
= Impuesto subsidiado	20,037.63
- Crédito al Salario Anual	- 1,847.04 <sup>3</sup>
= Impuesto determinado	18,190.59
+ Suma de crédito al salario entregado	+ 372.00
= Impuesto a Cargo	18,562.59
- Importe de las retenciones del ejercicio	- 18,226.75
= SALDO A CARGO	<u>\$ 335.84</u>

El importe que tiene a cargo el trabajador en el ejercicio de 2002 es de \$ 335.84

<sup>3</sup>

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		Crédito al Salario Anual
Para ingresos de:	Hasta ingresos de:	
76,690.27	En adelante	<b>1,847.04</b>

**Nota:**

- a) Para determinar los cálculos anuales se utilizaron las tarifas y tablas estimadas.  
b) **Poner atención cuando al determinar el subsidio la base del impuesto se encuadre en el penúltimo renglón de la tabla de subsidio.** (Anexo 4 estimada)

## DIFERENCIAS EN LA DETERMINACIÓN DEL SUBSIDIO ACREDITABLE CON MECÁNICA 1991 Y 2002

A efecto de clarificar las opciones que pueden utilizar los retenedores para determinar el subsidio acreditable, a continuación se muestra un cuadro con las mecánicas correspondientes a los dos ejercicios:

MECÁNICA 1991	MECÁNICA 2002
No procede la aplicación del subsidio cuando la Proporción de Subsidio Acreditable sea inferior al 30%.	No procede la aplicación del subsidio cuando la Proporción de Subsidio sea inferior al 50%.
<p>Mecánica para determinar la Proporción de Subsidio Acreditable</p> $\frac{\text{Total de ingresos gravados}}{\text{Total de erogaciones efectuadas}} = \text{Proporción de subsidio acreditable}$ <p>                     Por: <math>\frac{\text{Importe del subsidio al 100\% Determinado conforme a las tablas.}}{\text{Proporción de Subsidio Acreditable}}</math>                      Igual: <b>Monto del Subsidio Acreditable</b> </p> <p>                     Menos: <math>\frac{\text{Monto del subsidio al 100\% Determinado conforme a las tablas.}}{\text{Monto del Subsidio Acreditable}}</math>                      Igual: <b>Monto del Subsidio No Acreditable</b> </p>	<p>Mecánica para determinar la Proporción de Subsidio Acreditable</p> $\frac{\text{Total de ingresos gravados}}{\text{Total de erogaciones efectuadas}} = \text{Proporción de subsidio}$ <p>                     Por: <math>\frac{\text{Importe del subsidio al 100\% Determinado conforme a las tablas.}}{2 (1 - \text{Proporción de Subsidio})}</math>                      Igual: <b>Monto del Subsidio No Acreditable</b> </p> <p>                     Menos: <math>\frac{\text{Monto del subsidio al 100\% Determinado conforme a las tablas.}}{\text{Monto del Subsidio No Acreditable}}</math>                      Igual: <b>Monto del Subsidio Acreditable</b> </p>
No se incluyen como erogaciones las contribuciones que originalmente corresponden al propio empleador como son las cuotas al IMSS, cuotas al INFONAVIT.	No se incluyen como erogaciones las contribuciones que originalmente corresponden al propio empleador como son las cuotas al IMSS, cuotas al INFONAVIT.
Tampoco se incluyen útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo.	No se incluyen útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo.
Aplica mecánica, tarifa y tabla vigente en 1991, actualizada a 2002	Aplica tarifa vigente en 2002.
Cuota fija en el subsidio se aplica con porcentaje	Cuota fija en el subsidio se aplica con cantidad ya determinada.
	Recálculo del subsidio del penúltimo renglón.

## **CÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVERSOS TIPOS DE INGRESOS**

### **DETERMINACIÓN DEL INGRESO ANUAL EXENTO Y/O GRAVADO POR CONCEPTO DE PREVISIÓN SOCIAL (ART. 109 FRACCIÓN VI LISR)**

El artículo 109 fracción VI de la Ley del Impuesto sobre la Renta señala que no se pagará el impuesto en comento, cuando se obtengan ingresos por concepto de prestaciones de previsión social tales como: Subsidios por incapacidad, becas educacionales para los trabajadores o sus hijos, guarderías infantiles, actividades culturales y deportivas y otras de naturaleza análoga, que se concedan de manera general, de acuerdo con las leyes o por los contratos de trabajo. Sin embargo, ésta exención tiene sus limitantes y reglas para determinarse, tal y como lo establece el último párrafo del artículo 109 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y el artículo 80 del Reglamento de la citada Ley, donde se establece que cuando la suma de los ingresos por sueldos y el importe de la previsión social exceda de una cantidad equivalente a siete veces el salario mínimo general del área del contribuyente elevado al año.

La limitante en ningún caso deberá dar como resultado que la suma de los ingresos por sueldos y el importe de la previsión social sea inferior a siete veces el salario mínimo general del contribuyente elevado al año.

Ejemplos:

Datos generales

7 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año. (\$ 42.15 X 365 X 7)	\$ 107,693.25
--	---------------

1 salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año. (\$ 42.15 X 365)	\$ 15,384.75
---	--------------

#### **Caso 1**

Ingresos por sueldos superiores a 7 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año e ingresos por previsión social mayores a 1 salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año.

Ingresos por salarios	\$ 121,422.00
Ingresos por previsión social (Fracc. VI, Art. 109 LISR)	\$ <u>16,200.00</u>

Ingresos anuales	\$ 137,622.00
------------------	---------------

Como la suma anterior (también el salario aislado) exceden el límite de 7 veces el salario mínimo anual de la zona geográfica del contribuyente (\$ 107,693.50) la previsión social quedará gravada de acuerdo con el siguiente cálculo:

Ingresos por previsión social	\$ 16,200.00
Menos	
Previsión social exenta (1 SMGA)	\$ <u>15,384.75</u>
<b>Previsión social gravada</b>	<b>\$ 815.25</b>

### **Caso 2**

Ingresos por sueldos superiores a 7 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año e ingresos por previsión social menores a 1 salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año.

Ingresos por salarios	\$ 125,561.00
Ingresos por previsión social (Fracc. VI, Art. 109 LISR)	\$ <u>15,000.00</u>
Ingresos anuales	\$ 140,561.00

Como la suma anterior excede el límite de 7 veces el salario mínimo anual de la zona geográfica del contribuyente (\$ 107,693.50), pero la previsión social es inferior a un salario mínimo anual, habrá que efectuar el siguiente cálculo:

Ingresos por previsión social	\$ 15,000.00
Menos	
Previsión social exenta (1 SMGA)	\$ <u>15,384.75</u>
<b>Previsión social gravada</b>	<b>\$ 0.00</b>

### **Caso 3**

Ingresos por sueldos inferiores a 7 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año e ingresos por previsión social superiores a 1 salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año.

Ingresos por salarios	\$ 92,211.00
Ingresos por previsión social (Fracc. VI, Art. 109 LISR)	\$ <u>19,835.00</u>
Ingresos anuales	\$ 112,046.00

Como la suma anterior excede el límite de 7 veces el salario mínimo anual de la zona geográfica del contribuyente (\$ 107,693.50), la previsión social estará sujeta al siguiente cálculo:

Límite anual (7SMGA)	\$ 107,693.25
Menos	
Ingresos por salarios	<u>\$ 92,211.00</u>
<b>Resultado 1</b>	<b>\$15,482.25</b>

Se compara el resultado 1 \$15,482.25 contra el SMG de \$15384.75y se considera el mayor por lo que

Se compara los \$ 15,482.25 (resultado 1) son inferiores a la previsión social percibida, pero superiores a \$ 15,384.75 (salario mínimo general anual), y se considerará el mayor. la exención quedará:

Ingresos por previsión social	\$ 19,835.00
Menos	
Previsión social exenta con derecho a exención	<u>\$ 15,482.25</u>
<b>Previsión social gravada</b>	<b>\$ 4,352.75</b>

#### **Caso 4**

Ingresos por sueldos inferiores a 7 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año e ingresos por previsión social iguales o inferiores a 1 salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año.

Ingresos por salarios	\$ 71,579.60
Ingresos por previsión social (Fracc. VI, Art. 109 LISR)	<u>\$ 11,963.00</u>
Ingresos anuales	\$ 83,542.60

Como la suma anterior es inferior al límite de 7 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año (\$ 107,693.50) y los ingresos por salarios aislados son igualmente inferiores a la citada cantidad, la previsión social estará exenta en su totalidad.

Ingresos por previsión social exenta	\$ 11,963.00
--------------------------------------	--------------

## DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR HORAS EXTRAS (ART. 109 FRACCIÓN I, LISR)

En el Art. 109 en su fracción I señala que están exentas las remuneraciones por concepto de tiempo extra para los trabajadores de salario mínimo hasta el límite establecido en la legislación laboral (no excederán de 3 horas diarias ni de 3 veces a la semana Art. 66 de la LFT)

Tratándose de los demás trabajadores estará exento el 50% de los ingresos por tiempo extra sin que dicho importe exceda del equivalente de 5 veces el SMG del área geográfica del contribuyente por cada semana de servicios, por el excedente se pagará el impuesto.

### Caso 1

Ingresos de salario mínimo general y el tiempo extra no excede los límites señalados en la LFT

Datos:

Días:	Horas extras laboradas:	Pago doble
Lunes	3	31.56
Martes		
Miércoles	3	31.56
Jueves		
Viernes	3	31.56
Total	9 Horas Extras	<u>\$ 94.68 Ingreso EXENTO</u>

Salario diario \$42.15

Salario por hora:  $42.15 / 8 = \$ 5.26$

### Caso 2

Ingresos de salario mínimo general y el tiempo extra excede los límites señalados en la LFT

Datos:

Días:	Horas extras laboradas:	Pago Doble	Triple
Lunes	3	31.56	
Martes			
Miércoles	3	31.56	
Jueves			
Viernes	4	31.56	15.78
Total	10 Hrs Extras	\$94.68	\$15.78=110.46

Ingreso EXENTO el Límite \$94.68, MONTO GRAVADO \$15.78)

### Caso 3

Ingresos superiores al salario mínimo e ingresos por horas extras que no exceden de los límites de la LFT, (la exención será del 50% del ingreso, siempre que no supere el equivalente a 5 días de salario mínimo).

La exención por semana será: Salario diario \$42.15 X 5=\$210.75

Datos:

Días:	Horas extras laboradas:	Pago doble
Lunes	2	22.76
Martes	-	
Miércoles	-	
Jueves	-	
Viernes	3	34.14
TOTAL	5 Horas Extras	\$ 56.90

Horas extras:	\$ 56.90
50% del ingreso:	\$ 28.45
5 veces el SMG:	\$ 210.75

Al no exceder: Ingreso EXENTO: \$ 28.45

### Caso 4

Ingresos superiores al salario mínimo e ingresos por horas extras que exceden los límites de la LFT, (la exención será del 50% del ingreso, siempre que no supere el equivalente a 5 días de salario mínimo).

La exención por semana será:

Salario diario:	\$250.00
Salario por hora: $250.00/8=$	\$31.25
5 veces SMG Zona A:	\$210.75

Datos:

Días:	Horas extras laboradas:	Pago doble	Triple
Lunes	-		
Martes	3	187.50	
Miércoles	-		
Jueves	3	187.50	
Viernes	4	187.50	93.75
<b>TOTAL</b>	<b>10 Horas Extras</b>	<b>\$ 562.50</b>	<b>\$93.75 = \$656.25</b>



**Exención:**

Horas extras dentro del límite:	\$ 562.50
50% de horas extras dentro del límite:	\$281.25
TOTAL	\$656.25

**5 veces el SMG Zona A: \$210.75**

Como el 50% supera el límite de 5 veces el SMG, sólo esta cantidad será exenta.

Ingreso EXENTO \$210.00

656.25 – 210.75 = \$ 445.50 INGRESO GRAVADO

## DETERMINACIÓN DE RETENCIÓN EN EL CASO DE SEPARACIÓN (ART. 113 SEXTO PÁRRAFO)

Las personas que hagan pagos por concepto de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones y otros pagos, por separación, determinarán la retención de la siguiente manera:

Se aplica al ingreso total por separación una tasa que se calcula dividiendo el importe que le corresponde al último sueldo mensual ordinario entre dicho sueldo el cociente obtenido se multiplicará por cien y el producto se expresa en porciento.

Cuando los pagos por estos conceptos sean inferiores al último sueldo mensual ordinario la retención se calcula aplicando la tarifa del artículo 113.

Es importante señalar que de conformidad con el Art. 109 fracción X de la LISR los ingresos por concepto de separación están exentos hasta por el equivalente a 90 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente por cada año de servicio, por lo que primeramente se deberá de determinar el ingreso exento para obtener la base gravable.

$$\begin{aligned} & \text{Total de ingresos por indemnización} \\ - & \text{Ingresos exentos (SMG x 90 x años laborados)} \\ = & \text{Base para retención} \\ \text{Tasa (\%)}^{***} & \\ \hline = & \text{Retención por indemnización} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{Impuesto del último sueldo mensual ordinario} \\ \text{TASA} = & \frac{\text{Impuesto del último sueldo mensual ordinario}}{\text{Último sueldo mensual ordinario}} = * \end{aligned}$$

\* El cociente se multiplica por 100 y el resultado se expresa en %

## CASO PRÁCTICO EN LA DETERMINACIÓN DE RETENCIÓN EN SEPARACIÓN

### Datos:

Ingresos por indemnización	\$ 85,000.00
Ultimo sueldo mensual ordinario	\$ 2,500.00
Trabajó del 2 de febrero de 1989 al 30 de agosto de 2002	
Salario mínimo general	42.15

### Cálculo del impuesto del último sueldo mensual ordinario

Ultimo sueldo mensual ordinario	2,500.00
- Limite inferior	439.20
= Excedente s/limite inferior	2,060.80
x Porcentaje s/ excedente limite inferior	10%
= Impuesto marginal	206.08
+ Cuota fija	13.17
= Impuesto	219.25

### Determinación de los ingresos exentos:

90 veces el SMG X años de servicio = Ingreso exento

$$90 \times 42.15 \times 14 = 53,109.00$$

### Determinación de la base:

Ingresos por indemnización	85,000.00
- Ingresos exentos	53,109.00
Base	31,891.00

### Determinación de la tasa:

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Impuesto del último sueldo mensual ordinario}}{\text{Último sueldo mensual ordinario}} = \frac{219.25}{2,500.00} = .0877 \times 100 = 8.77\%$$

### Determinación de la retención:

X	Base	31,891.00
	Tasa	.0877
		2,796.84
	Retención por indemnización	



## RETENCIÓN DE PERCEPCIONES ACUMULADAS DE VARIOS MESES (Art. 91 de RISR)

Cuando por razones no imputables al trabajador, éste obtenga en una sola vez percepciones gravables correspondientes a varios meses, distintas de la gratificación anual, de la participación de utilidades, de las primas vacacionales o dominicales, el pago provisional se calculará conforme a lo siguiente:

I. Se dividirá el monto total de la percepción mencionada entre el número de días a que corresponda y el resultado se multiplicará por 30.4.

$$\text{CANTIDAD} = \frac{\text{Ingreso percibido}}{\text{Número de días}} \times 30.4$$

II. A la cantidad que se obtenga conforme a la fracción anterior se le adicionará el ingreso ordinario por la prestación de un servicio personal subordinado que perciba el trabajador en forma regular en el mes de que se trate y al resultado se le aplicará el procedimiento establecido en el artículo 113 de la Ley.

$$\begin{array}{rcl} & \text{Cantidad obtenida de la fracción I} & \\ + & & \\ & \text{Sueldo Ordinario} & \\ = & & \\ & \text{Resultado al cual se le aplica la tarifa del 113 y 114 de la LISR} & \end{array}$$

III. El impuesto que se obtenga conforme a la fracción anterior disminuirá con el impuesto que correspondería al ingresos ordinario por la prestación de un servicio personal subordinado, calculando éste último sin considerar las demás remuneraciones mencionadas.

$$\begin{array}{rcl} & \text{Impuesto II} & \\ - & & \\ & \text{Impuesto III} & \\ = & & \\ & \text{Diferencia} & \end{array}$$

IV. El pago provisional será la cantidad que resulte de aplicara el monto total de la percepción gravable a que se refiere este artículo, la tasa a que se refiere la fracción siguiente:

$$\begin{array}{rcl}
 & \text{Monto total percibido} \\
 \mathbf{X} & & \\
 & \text{Tasa Fracción V} \\
 = & \text{Pago Provisional}
 \end{array}$$

- V. La tasa a que se refiere la fracción anterior, se calculará dividiendo el impuesto que se determine en los términos de la fracción III, entre la cantidad que resulte conforme a la fracción I de este artículo. El cociente se multiplicará por cien y el producto se expresará en por ciento.

$$\text{TASA} = \frac{\text{Diferencia fracción III}}{\text{Cantidad fracción I}}$$

## CASO PRÁCTICO DE PERCEPCIONES ACUMULADAS DE VARIOS MESES

### Art. 91 de RISR

#### Datos:

Sueldo Mensual Ordinario	7,000.00
Sueldo Retroactivo	21,000.00
Días a los que corresponde el pago	90
Base Gravable	21,000.00
Proporción de subsidio	.93
Proporción de subsidio acreditable	.86

#### Fracción I

$$\text{CANTIDAD} = \frac{\text{Monto total percibido}}{\text{Numero de días}} = \frac{21,000}{90} = 30.4$$

$$\text{CANTIDAD} = \frac{21,000}{90} \times 30.4 = 7,093.33$$

#### Fracción II

Cantidad obtenida de la fracción I	7,093.33
+ Sueldo Ordinario	7,000.00
Resultado	14,093.33
<b>Impuesto del resultado anterior</b>	<b>1,971.36 *</b>

#### Cálculo del impuesto de la fracción II

Base Gravable	14,093.33
- Limite Inferior	9,117.63
= Excedente	4,975.70
X Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	33.00 %
= Impuesto Marginal	1,641.98
+ Cuota Fija	1,568.80
= Subsidio al 100%	3,210.78
- Subsidio acreditable	1,239.41
= <b>Impuesto de la fracción II</b>	<b>1,971.36*</b>

#### Recalculo del Subsidio

Base Gravable	14,093.33
- Limite Inferior	9,117.63
= Excedente	4,975.70
x Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	33.00 %
= Nuevo Impuesto Marginal	1,641.98

x Porcentaje Sobre Impuesto Marginal	<u>40.00%</u>
= Subsidio Sobre Impuesto Marginal	656.79
+ Cuota Fija	<u>784.39</u>
= Subsidio al 100%	1,441.18
x Proporción de Subsidio acreditable	<u>86.00%</u>
<b>Subsidio Acreditable</b>	<b>1,239.41</b>

### Fracción III

#### Determinación del sueldo ordinario

Base Gravable	7,000.00
- Limite Inferior	<u>6,551.07</u>
= Excedente	448.93
X Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	<u>25.00%</u>
= Impuesto Marginal	112.23
+ Cuota Fija	<u>822.01</u>
= Subsidio al 100%	934.24
- Subsidio acreditable	<u>401.69</u>
= <b>Impuesto del salario ordinario</b>	<b>532.54</b>

### Fracción III

#### Determinación del sueldo ordinario

Base Gravable	7,000.00
- Limite Inferior	<u>6,551.07</u>
= Excedente	448.93
X Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	<u>25.00 %</u>
= Nuevo Impuesto Marginal	112.23
X Porcentaje sobre impuesto marginal	<u>50.00%</u>
= Subsidio sobre impuesto marginal	56.11
+ Cuota fija	<u>410.97</u>
= Subsidio al 100%	467.08
X Proporción de subsidio acreditable	<u>86.00%</u>
= <b>Subsidio acreditable</b>	<b>401.69</b>

### FRACCIÓN III

Impuesto II	1,971.36
- Impuesto III	<u>532.54</u>
<b>Diferencia</b>	<b>1,438.81</b>



#### FRACCION IV

Monto total percibido	21,000
X Tasa Fracción V	<u>.20</u>
<b>Pago Provisional</b>	<b>4,200</b>

#### FRACCION V

$$\text{TASA} = \frac{\text{Diferencia fracción III}}{\text{Cantidad fracción I}} = \frac{1,438.81}{7,093.33} = .20$$

## DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A INGRESO EN SERVICIOS (ART 111 LISR)

Cuando los funcionarios de la Federación, de las Entidades Federativas o de los Municipios, tengan asignados automóviles que no reúnan requisitos del Art. 42 de la LISR (que el valor de la inversión sea superior a \$ 200,000.00), se considerará ingreso en servicios, la cantidad que no hubiera sido deducible para fines de el ISR de haber sido contribuyentes del mismo las personas morales señaladas.

Datos:

Fecha de adquisición	1 enero 2002
Monto original de la inversión	\$300,000.00
Monto "deducible"	\$200,000.00
Ingreso en servicios	\$100,000.00
Proporción de subsidio	.93
Proporción de subsidio acreditable	.86
Ingreso mensual	\$10,200.00

Determinación del Ingreso en servicio mensual:

	Ingresos en servicio	\$100,000.00
X	Tasa de depreciación anual	.25%
=	Resultado de aplicar tasa de depreciación anual	\$ 25,000.00
/	Meses del año	12
=	Ingresos en servicios mensual	<u>\$ 2,083.33*</u>

Determinación de la base:

	Ingresos por salarios	10,200.00
-	Ingresos en servicios mensuales	<u>2,083.33</u>
=	Base para determinar el impuesto a retener	<u>12,283.33</u>

\*Cantidad a la cual se le calculará la retención en los términos establecidos para los ingresos por sueldo y salarios, como sigue.

Base Gravable	12,083.33
- Limite Inferior	<u>9,117.63</u>
= Excedente	2,965.70
X Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	<u>33.00 %</u>
= Impuesto Marginal	978.68
+ Cuota fija	<u>1,568.80</u>
= Impuesto antes de subsidio	2,547.48
- Subsidio acreditable	<u>1,011.23</u>
= <b>Impuesto a cargo</b>	<u><u>1,536.25</u></u>

#### Recálculo del Subsidio

Base Gravable	12,083.33
- Limite Inferior	<u>9117.63</u>
= Excedente	2,965.71
x Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	<u>33.00%</u>
= Nuevo Impuesto Marginal	978.68
x Porcentaje Sobre Impuesto Marginal	<u>40.00%</u>
= Subsidio Sobre Impuesto Marginal	391.47
+ Cuota Fija	<u>784.39</u>
= Subsidio al 100%	1,175.86
x Proporción de Subsidio acreditable	<u>86.00%</u>
<b>Subsidio Acreditable</b>	<u><u>1,011.23</u></u>

## CASO PRÁCTICO DE INGRESOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS

DATOS :

Sueldo mensual	10,500.00
Proporción de subsidio acreditable*	.78

### CÁLCULO DEL IMPUESTO

Base Gravable	10,500.00
- Limite Inferior	<u>9,117.63</u>
= Excedente	1,382.37
X Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	<u>33.00 %</u>
= Impuesto Marginal	456.18
+ Cuota fija	<u>1,568.80</u>
= Impuesto antes de subsidio	2,024.98
- Subsidio acreditable	<u>754.15</u>
= <b>Impuesto a cargo</b>	<u>1,270.82</u>
Recálculo del Subsidio	
Base Gravable	10,500.00
- Limite Inferior	<u>9,117.63</u>
= Excedente	1,382.37
x Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	33.00%
= Nuevo Impuesto Marginal	456.18
x Porcentaje Sobre Impuesto Marginal	<u>40.00%</u>
= Subsidio Sobre Impuesto Marginal	182.47
+ Cuota Fija	<u>784.39</u>
= Subsidio al 100%	966.86
x Proporción de Subsidio acreditable	<u>78.00%</u>
<b>Subsidio Acreditable</b>	<b><u>754.15</u></b>

\* **66/2001/ISR Cálculo obligatorio del subsidio a que se refiere el artículo 80-A de la Ley del Impuesto sobre la Renta.**

Para los efectos de la retención que se realice a las personas físicas que perciban ingresos asimilados a los ingresos derivados de la prestación de un servicio personal subordinado, de conformidad con las fracciones I a VI del artículo 78 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el monto del subsidio acreditable deberá, en todo caso, calcularse en los términos del artículo 80-A de la misma ley.

Con base en lo anterior a los trabajadores que perciban ingresos por concepto de honorarios asimilados a salarios se les aplicará la misma proporción que para los asalariados.

## ANEXO 1

### 5. Tarifa aplicable durante el segundo semestre de 2002, para el cálculo de los pagos provisionales mensuales. (D.O.F. 12 agosto 2002)

Límite inferior \$	Límite superior \$	Cuota fija \$	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior %
0.01	439.19	0.00	3.00
439.20	3,727.68	13.17	10.00
3,727.69	6,551.06	342.02	17.00
6,551.07	7,615.32	822.01	25.00
7,615.33	9,117.62	1,088.07	32.00
9,117.63	18,388.92	1,568.80	33.00
18,388.93	53,609.10	4,628.33	34.00
53,609.11	En adelante	16,603.18	35.00

**Tabla para la determinación del subsidio aplicable a la tarifa del numeral 5 del rubro B.**

Límite inferior \$	Límite superior \$	Cuota fija \$	Por ciento de subsidio sobre impuesto marginal %
0.01	439.19	0.00	50.00
439.20	3,727.68	6.59	50.00
3,727.69	6,551.06	171.02	50.00
6,551.07	7,615.32	410.97	50.00
7,615.33	9,117.62	544.04	50.00
9,117.63	18,388.92	784.39	40.00
18,388.93	28,983.47	2,008.22	30.00
28,983.48	En adelante	3,088.86	0.00

**Tabla que incluye el crédito al salario aplicable a la tarifa del numeral 5 del rubro B.**

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		Crédito al salario mensual
Para ingresos de \$	Hasta ingresos de \$	\$
0.01	1,566.14	360.35
1,566.15	2,306.05	360.19
2,306.06	2,349.16	360.19
2,349.17	3,074.67	360.00
3,074.68	3,132.24	347.74
3,132.25	3,351.52	338.61
3,351.53	3,936.39	338.61
3,936.40	4,176.34	313.62
4,176.35	4,723.70	287.62
4,723.71	5,511.00	260.85
5,511.01	6,298.27	224.47
6,298.28	6,535.93	192.66
6,535.94	En adelante	157.41

## ANEXO 2

3. Tarifa establecida en el artículo 80 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, vigente en 1991, adecuada con la reforma para 2002, aplicable para el cálculo del impuesto correspondiente al segundo semestre de 2002, actualizada al 31 de diciembre de 2001. (D.O.F. 12 agosto 2002)

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	509.02	0.00	3.00
509.03	4,319.93	15.32	10.00
4,319.94	7,591.79	396.38	17.00
7,591.80	8,825.18	952.61	25.00
8,825.19	10,566.10	1,260.58	32.00
10,566.11	33,588.09	1,816.61	34.00
33,588.10	En adelante	9,645.54	35.00

**Tabla para la determinación del subsidio aplicable a la tarifa del numeral 3 del rubro A.**

Límite inferior	Límite superior	Subsidio Fiscal	
		Por ciento de subsidio sobre cuota fija	Por ciento de subsidio sobre impuesto marginal
\$	\$	%	%
0.01	509.02	40.00	40.00
509.03	4,319.93	40.00	34.80
4,319.94	7,591.79	35.00	26.40
7,591.80	8,825.18	30.00	13.60
8,825.19	10,566.10	26.00	3.20
10,566.11	33,588.09	19.00	2.50
33,588.10	En adelante	5.60	0.00

## ANEXO 3

LXXXVIII. Para los efectos del artículo 177 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, en lugar de aplicar la tarifa contenida en dicho precepto, durante los ejercicios fiscales de 2002 al 2004 se aplicarán las siguientes: **(D.O.F. 1 ENERO 2002)**

a) Para el ejercicio fiscal de 2002

TARIFA

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Tasa para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	5,153.22	0.00	3.00
5,153.23	43,739.22	154.56	10.00
43,739.23	76,867.80	4,013.10	17.00
76,867.81	89,355.48	9,645.12	25.00
89,355.49	106,982.82	12,767.04	32.00
106,982.83	215,769.06	18,407.70	33.00
215,769.07	629,030.10	54,307.20	34.00
629,030.11	En adelante	194,815.74	35.00

TABLA Art. 178 LISR

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Tasa para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	5,153.22	0.00	50.00
5,153.23	43,739.22	77.22	50.00
43,739.23	76,867.80	2,006.58	50.00
76,867.81	89,355.48	4,822.20	50.00
89,355.49	106,982.82	6,383.46	50.00
106,982.83	215,769.06	9,203.70	40.00
215,769.07	340,081.74	23,563.74	30.00
340,081.75	En adelante	36,243.54	0.00

TABLA CRÉDITO AL SALARIO ANNUAL ART. 116 LISR

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		Crédito al Salario Anual
Para ingresos de:	Hasta ingresos de:	
\$	\$	\$
0.01	18,376.56	4,228.14
18,376.57	27,058.26	4,226.34
27,058.27	27,564.24	4,226.34
27,564.25	36,077.04	4,224.12
36,077.05	36,752.58	4,080.18
36,752.59	39,325.50	3,973.02
39,325.51	46,188.24	3,973.02
46,188.25	49,003.62	3,679.86
49,003.63	55,426.14	3,374.82
55,426.15	64,664.16	3,060.72
64,664.17	73,901.58	2,633.88
73,901.59	76,690.26	2,260.50
76,690.27	En adelante	1,847.04

## ANEXO 4

### TARIFA ANUAL ESTIMADA MECANICA 1991

Limite Inferior	Limite Superior	Cuota Fija	% sobre excedente del Limite Inferior
0.01	6,108.24	0.00	3.00
6,108.25	51,839.16	183.84	10.00
51,839.17	91,101.48	4,756.56	17.00
91,101.49	105,902.16	11,431.32	25.00
105,902.17	126,793.20	15,126.96	32.00
126,793.21	403,057.19	21,799.32	34.00
403,057.20	En adelante	115,710.48	35.00

### TARIFA ANUAL ESTIMADA DEL SUBSIDIO MECANICA 1991

Limite Inferior	Limite Superior	% del subsidio sobre Cuota fija	% de subsidio sobre Impuesto Marginal
0.01	6,108.24	40.00	40.00
6,108.25	51,839.16	40.00	34.80
51,839.17	91,101.48	35.00	26.40
91,101.49	105,902.16	30.00	13.60
105,902.17	126,793.20	26.00	3.20
126,793.21	403,057.19	19.00	2.50
403,057.20	En adelante	5.60	0.00