



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA
DE MEXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN

PROBLEMAS FISCALES. ESTUDIO COMPARATIVO DE
LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ENTRE
MEXICO Y LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA
APLICADO A LAS PERSONAS FISICAS QUE PERCIBEN
INGRESOS POR LA PRESTACION DE SERVICIOS
PERSONALES INDEPENDIENTES.

TRABAJO DE SEMINARIO

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

LICENCIADA EN CONTADURIA

P R E S E N T A :

INES CASTILLO GARCIA

ASESOR: I.C. JUAN MANUEL CANO GUARNEROS

TESIS CON FALLA DE ORIGEN
CUAUTITLAN, EDO. DE MEX.

1996

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.



UNIVERSIDAD NACIONAL
AVENIDA DE
MEXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES

DR. JAIMÉ KELLER TORRES
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLAN
P R E S E N T E .

AT'N: ING. RAFAEL RODRIGUEZ CEBALLOS
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la FES-C.

Con base en el art. 51 del Reglamento de Exámenes Profesionales de la FES-Cuautilán, nos permitimos comunicar a usted que revisamos el Trabajo de Seminario:

Problemas Fiscales - Estudio comparativo de la Ley del Impuesto
Sobre la Renta entre México y los Estados Unidos de América
aplicado a las personas físicas que perciben ingresos por la
prestación de servicios personales independientes.

que presenta la pasante: Inés Castillo García.

con número de cuenta: 8830284 - 7 para obtener el Título de:

Licenciada en Contaduría.

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VISTO BUENO.

ATENTAMENTE.

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautilán Izcalli, Edo. de México, s 29 de Julio de 19 96

MODULO:	PROFESOR:	FIRMA:
<u>I</u>	<u>J. G. Juan Manuel Cano Guarneros</u>	
<u>III</u>	<u>C. P. Fernando R. Arzúa González</u>	
	<u>C. P. Alejandro López García</u>	

DEP/VOBOSCH

AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a todas aquellas personas que de alguna manera colaboraron para dar buen fin a esta investigación y que desafortunadamente a falta de espacio no es posible incluirlos en estas páginas.

A TODOS USTEDES GRACIAS.

En especial doy gracias a:

Dios, por ser él la imagen viva de perfección.

- A mis amorosos padres, Aarón Castillo e Hilda García por todo su amor y aliento de superación desde mi niñez. " Los quiero mucho" .
- A mis hermanos (Margarita, Heliodoro, Irma, Ana María, Ma. Del Rosario, Mardonio y Leopoldo). Por su cariño, palabras y confianza.
- A mi abuelita "Juanita" por el grato recuerdo que guardo de ella y porque seguirá siendo para mi un gran ejemplo de superación.
- A mi gran amiga, profesora y actualmente mi cuñada por todo el cariño que me brindó desde que era niña, Virginia Aguilar.

- A mi querida Universidad Nacional Autónoma de México y muy en especial a la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán, por haberme abierto sus puertas y brindado el mayor legado anhelado que es el conocimiento que da la libertad del hombre.

- A mis profesores, por ser el medio para encontrar la luz del conocimiento.

- Con todo respeto agradezco al L.C. Juan Manuel Cano Guarneros por brindarme su invaluable asesoría e impulsarme a buscar la superación personal y profesional día con día.

- A los profesores miembros del jurado de este trabajo muchas gracias.

- Así mismo agradezco profundamente al Contador Monte R. Barnes, por su apreciable ayuda en la elaboración de esta investigación.
- A la Srita. Kathryn M. Kurtz, por su apoyo, así como a todo el personal de Tradequest, Inc. de San Antonio, Texas.
- Al despacho Lozowsky (C.P. Eduardo Lozowsky, Lic. Lourdes Orellana, C.P. Luz María Mejía y al C.P. José Luis García) por su incondicional ayuda y consejos.
- Al corresponsal de este despacho en San Diego, California. Heyman & Associates, Inc., en especial al Contador Rich Venegas.
- Agradezco profundamente el apoyo pleno de la familia Buendía en especial al Ing. Rodolfo Buendía por su confianza, paciencia, consejos y su excelente traducción brindados durante la elaboración de este trabajo.
- Por último agradezco de antemano a todos los lectores que dediquen un espacio de su tiempo a la lectura de este trabajo.

ÍNDICE

OBJETIVOS.....	3
INTRODUCCIÓN.....	4
CAPÍTULO I: ANTECEDENTES	
ANTECEDENTES GENERALES DEL ISR EN MÉXICO Y LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.....	8
RÉGIMEN FISCAL COMPARADO ENTRE MÉXICO Y LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.....	13
OPCIONES DE TRIBUTACIÓN.....	14
CAPÍTULO II: CONCEPTOS GENERALES E ISR EN MÉXICO	
FUNDAMENTO LEGAL DE LOS IMPUESTOS.....	16
TÍTULO VI LISR DE LAS PERSONAS FÍSICAS.....	23
CAPÍTULO II DEL TÍTULO IV DE LA LISR DE LAS P.F.....	24
DEDUCCIONES AUTORIZADAS.....	26
PAGOS PROVISIONALES.....	32
DECLARACIÓN ANUAL.....	37
OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS QUE PERCIBEN INGRESOS POR HONORARIOS.....	39
IVA.....	39

CAPÍTULO III: ISR EN LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.

LAS PERSONAS FÍSICAS Y SU FORMA DE TRIBUTAR.....	42
SUJETOS DEL IMPUESTO	43
PAGOS PROVISIONALES.....	45
TARIFAS Y TASAS DE IMPUESTO.....	49
ISR DE LAS PERSONAS FÍSICAS QUE PRESTAN SERVICIOS INDEPENDIENTES.....	52
DEDUCCIONES AUTORIZADAS.....	54
IMPUESTO SOBRE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS INDEPENDIENTES.....	66

CAPÍTULO IV: CASO PRÁCTICO.

ANEXO 1.- CÉDULAS PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO	73
ANEXO 2.-TARIFAS PARA EL CÁLCULO DEL ISR EN MÉXICO.....	82
ANEXO 3.- TABLAS PARA EL CÁLCULO DEL ISR EN LOS EUA.....	84
ANEXO 4.- DECLARACIONES ANUALES DE LAS PF POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES INDEPENDIENTES.....	97
ANEXO 5.- ANÁLISIS DE LAS DIFERENCIAS SIGNIFICATIVAS DE MÉXICO Y LOS EUA.....	137
CONCLUSIONES.....	139
ABREVIATURAS.....	143
GLOSARIO DE TÉRMINOS TÉCNICOS.....	144
BIBLIOGRAFÍA.....	151
HEMEROGRAFÍA Y VIDEOGRAFÍA.....	155

OBJETIVOS

LOS OBJETIVOS DE ESTA INVESTIGACIÓN SON:

1. CONOCER EL TRATAMIENTO FISCAL PARA LOS CONTRIBUYENTES QUE OBTIENEN INGRESOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES INDEPENDIENTES EN MÉXICO Y LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.
2. COMPARAR EL TRATAMIENTO FISCAL DE ESTE RÉGIMEN EN AMBOS PAÍSES.
3. IDENTIFICAR Y ANALIZAR LAS DIFERENCIAS QUE SE PRESENTAN EN EL CÁLCULO DEL IMPUESTO.
4. Y POR ÚLTIMO SEMBRAR LA INQUIETUD PARA AQUELLOS LECTORES DE ESTA INVESTIGACIÓN AL CONOCIMIENTO DE ESTE TEMA.

INTRODUCCIÓN

Derivado de la política económica del Gobierno Mexicano de apertura comercial con Canadá y los Estados Unidos de América y a raíz de la entrada en vigor del Tratado de Libre Comercio para América del Norte el 1º de Enero de 1994, los mexicanos se han manifestado en el sentido de que las legislaciones tributarias de cada país tienen un papel importante, para el desarrollo y crecimiento de una nación.

México, como una nación en desarrollo, y en competencia comercial dentro del mayor mercado del mundo como lo es el mercado de Norteamérica, con socios comerciales que son potencias económicas, debe contemplar que en sus leyes fiscales, en sus aspectos relativos a gravámenes, la existencia de diferencias significativas que contravienen la igualdad en el trato y efecto fiscal de los contribuyentes.

El Tratado de Libre Comercio para América del Norte, tiene como objetivo principal la liberalización gradual del comercio de bienes y servicios en un periodo de 15 años, entre Canadá, Estados Unidos y México, con la que los aranceles serán cero para el año 2009.

Este tratado será de gran beneficio para los consumidores, trabajadores y empresarios, pero antes de llegar a esos beneficios se tendrán que realizar muchos cambios en diversas áreas de oportunidad.

Entre muchas áreas de oportunidad, México tendrá que revisar y modificar en su defecto sus leyes laborales, de inversión y fiscales. Estos cambios legislativos serán necesarios para lograr un desarrollo y crecimiento sano y sostenido que permitirá entre otras cosas una mayor flexibilidad en la contratación de mano de obra, afluencia de capitales en inversiones a mediano y largo plazo, fomento del ahorro interno, así como impuestos competitivos a nivel nacional e internacional.

Este tratado implica también una competencia feroz entre empresarios, trabajadores y profesionistas de diferentes ramos de la industria y servicios.

Teniendo lo antes mencionado en cuenta, el presente trabajo tiene como finalidad el adquirir un conocimiento mínimo de los efectos fiscales que puede tener una Persona Física que percibe ingresos por la prestación de un servicio personal independiente en México y los Estados Unidos de América, así como la identificación de los aspectos fiscales más comunes que se aplican en ese país, tipos de contribuyentes y en especial los derivados del Impuesto que grava la Renta, conocido como Income Tax.

Es importante reconocer que las condiciones económicas, la actitud de los contribuyentes, la organización política de cada país son diferentes y por tal razón, las legislaciones fiscales tienen sus propias características, sin embargo, existen ciertos aspectos que se pueden modificar dentro de la legislación tributaria de México, para lograr una contribución justa y equitativa como lo marca el Art. 31 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y cuyo concepto es aplicado en otras legislaciones.

Este conocimiento será útil para fomentar el estudio en un futuro de otros impuestos para otros tipos de contribuyentes y aceptar que los impuestos que se pagan en México no son competitivos ni equitativos con el principal socio comercial dentro de este Tratado, así como entender que el aspecto fiscal acelera o frena la principal meta económica de una nación que es la de producir un alto y creciente nivel de vida para sus ciudadanos.

Dentro del capítulo I se pretende dar un antecedente al ISR en México y los Estados Unidos de manera muy general, mientras que dentro del capítulo II se tratará específicamente el ISR en México aplicable a las personas físicas que tributan en el régimen de ingresos personales independientes, donde se señalará quienes son los sujetos de este impuesto, la fecha de pago y su cálculo, principalmente.

En el Capítulo III se hará el estudio de los mismos conceptos que en México del ISR pero ahora en los Estados Unidos de América.

Mientras que en Capítulo IV, se presentará un caso práctico, donde se podrán visualizar las diferencias, tanto para el cálculo, como para el pago del impuesto sobre la renta, de un contribuyente que percibe ingresos por prestar sus servicios en México y este mismo si se supone que percibe los mismos ingresos en los Estados Unidos de América. Es importante recalcar que esta persona en este ejercicio no recibe ingresos en ambos países, por lo que no aplica ningún concepto de doble tributación.

Y por último se tendrán anexos del caso práctico, así como una conclusión de esta investigación.

Se espera que el presente trabajo sea de gran utilidad así como una aportación para incrementar el material de consulta con que cuenta el área de contabilidad, al igual que despertar el interés y participación de los contadores presentes y futuros en materia de legislación tributaria y no únicamente en su aplicación.

CAPÍTULO 1

ANTECEDENTES.

20 AXIOMAS SOCIO - ECONÓMICOS.

1. A mayor gasto público, menor inversión privada.
2. Altos impuestos, bajo crecimiento económico.
3. Más burócratas, menos trabajadores productivos.
4. Mayor inversión pública, menor ahorro privado.
5. Más prohibiciones y reglamentos, mayor corrupción.
6. Leyes complejas, menor productividad empresarial.
7. Altas cuotas del seguro social, baja creación de empleos.
8. Mayor gasto social del gobierno, menor gasto familiar.
9. Subsidios a productos básicos, corrupción de mercados.
10. Violencia política, salida de capitales.
11. Mayor incertidumbre, alza de intereses.
12. Bajos impuestos, elevado ahorro interno.
13. Respecto a la propiedad, inversiones a largo plazo.
14. Educación gratuita, poca calidad y desperdicio.
15. Menor gasto público, mayor crecimiento.
16. Flexibilidad en los despidos, más empleos.
17. Déficit presupuestal, inflación o endeudamiento.
18. Leyes simples y claras, mayor eficiencia empresarial.
19. Expectativas óptimas, mayor inversión extranjera.
20. Estabilidad política, menores tasas de interés.

Luis Pazos.

ANTECEDENTES GENERALES DEL ISR EN MÉXICO Y LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

La Ley del Impuesto Sobre la Renta tanto en México como en los Estados Unidos de América, son un factor importante para sus economías y por lo tanto este impuesto ha tenido un desarrollo histórico en cada país.

En principio se tiene que el fundamento constitucional de los impuestos en México, es la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que es la ley máxima y a ella debe sujetarse toda actividad tributaria.

Respecto a los antecedentes de la LISR actual en nuestro país, se tiene en principio el derecho constitucional de Apatzingán de fecha 22 de octubre de 1814, en el cual se firma el decreto Constitucional para la libertad de la América Mexicana, iniciando así la historia de nuestro derecho político.

Esta Constitución nos dice que las contribuciones públicas no son extorsiones de la sociedad, sino donaciones de los ciudadanos para seguridad y defensa.

El Soberano Congreso Constituyente Mexicano en 1824, dictó las reglas para las administración de la Hacienda Pública en la Federación y en los Estados , siendo presidente en la República Guadalupe Victoria.

Durante la presidencia del General Vicente Guerrero, en el año de 1829 se decreta una contribución de un 5% sobre las rentas que pasaran de \$ 100.00 pesos , y en un 10% sobre las que pasaran de \$1,000.00 pesos, además que impuso un 5% sobre rentas sobre los bienes raíces existentes en la Ciudad de México y territorios, cuyos dueños no residieran en la República.

Durante el periodo Porfirista se significan por su labor hacendaria Matías Romero y José Limantour, quienes logran una reorganización de los impuestos, si bien que se propusieron reformas esenciales, sino la mejor distribución de los ya existentes.

Debe señalarse un hecho curioso de que el ISR en Inglaterra, Francia, y los Estados Unidos, surgió cuando las condiciones económicas de esos países eran bastante difíciles, igual fenómeno se observó en nuestro país, ya que su situación política y económica no aconsejaban la implantación de la Ley del Centenario (Presidente López Velarde) sin embargo, el Estado alegó que se cobraría por una sola vez, con el objeto de allegarse de fondos que sirvieran para la construcción y reparación de barcos, para la explotación y vigilancia de las riquezas marítimas de nuestro vasto territorio. Dicha ley se publicó en 1921, y esta se cubriría bajo la forma de timbre, estampillas que llevarían la leyenda de " Centenario ".

Así mismo esta ley dio pauta a la definición de quienes serían los sujetos de este impuesto, los actos a gravar, fechas de pago así como el cálculo del mismo.

Así nuestra ley tributaria tuvo una evolución hasta llegar a considerar la importancia del Impuesto Sobre la Renta, no sólo como fuente vital de la recaudación tributaria, sino como instrumento promotor de la eficiencia económica y de la equidad. (exposición de motivos de la LISR que entró en vigor el 1º. De enero de 1981, sustituyendo la Ley del Impuesto al Ingreso Global).

Y por último, el 31 de diciembre de 1986, se publica la Ley del Impuesto Sobre la Renta, donde incluye la reforma más importante que contiene esta ley, está basada en el reconocimiento de la crisis económica y la inflación tan acentuada en nuestro país, por lo que empieza a reconocer en el sistema de fiscalización los efectos inflacionarios que se generan por la tendencia de pasivos

incurridos y créditos concedidos a terceros; así como se autoriza la revaluación de activos fijos, entre otros.

Respecto a los Estados Unidos de América, bajo el lema de " La no tributación sin una representación " fue lo que llamó a una reunión de los colonizadores de la Revolución Americana. Después de que se logró la independencia, este país trató de operar con un gobierno central bajo los artículos de la Confederación. Probablemente la mayor debilidad del nuevo gobierno fue su incapacidad para recaudar impuestos a su favor.

La Constitución de los Estados Unidos de América en su artículo primero , sección VIII le otorgó el poder al gobierno federal para la implantación de tarifas como un derecho exclusivo, pero requirió que los impuestos directos fueran una cantidad dividida proporcionalmente entre los estados de acuerdo al número de población. En 1913 la ratificación de la enmienda número XVI a la constitución hizo posible la adopción del Impuesto Federal sobre la Renta, la cual hasta la fecha ha permanecido como la base del Sistema Federal de Ingresos.

El ISR posterior al año 1913 exentó los primeros \$ 3,000.00 dólares de ingreso y gravó el remanente en tarifas graduadas desde el 1% para ingresos hasta los \$ 20,000.00 y 7% para ingresos superiores de los \$ 500,000.00 dólares.

La estructura del ISR en los Estados Unidos ha permanecido en forma progresiva desde que el impuesto fue establecido, aunque ciertas tarifas específicas han sufrido grandes cambios.

La tarifa máxima fue inicialmente del 7% en 1913 y subió al 77% a mediados de 1918 para ayudar a financiar los gastos de la Primera Guerra Mundial. Esta tarifa se redujo al 25% del año 1925 a 1928, pero para 1936 se elevó nuevamente a 78%. El límite superior de la tarifa fue del 94% en 1944 y 1945 para ayudar a financiar los gastos de la Segunda Guerra Mundial, y permaneció alrededor del 90% al inicio de los años sesenta, hasta que fue reducido al 70% por la Ley del

Impuesto de 1964. La tarifa máxima fue reducida varias veces en la década de los años ochenta y por 1989 los contribuyentes con los ingresos más altos, fueron gravados a una tarifa del 28%. En 1991 la tarifa máxima fue ajustada al 31% y en 1993 fue incrementada al 39.6%.

Uno de los eventos más significativos dentro del ISR de los Estados Unidos fue la introducción de la retención de impuestos durante la Segunda Guerra Mundial. Previamente a la retención, las personas eran responsables del envío de sus pagos sobre su impuesto al Gobierno.

En los Estados Unidos, las dependencias del gobierno a nivel estatal y local también usan este sistema, pero recaudan en otras fuentes de ingreso hacia una extensión mayor que el gobierno federal. El impuesto sobre la propiedad de bienes ha sido tradicionalmente la columna vertebral del sistema de ingresos local. En adición, muchas de estas dependencias imponen impuestos sobre ventas. Casi todos los estados recaudan impuestos sobre el tabaco, alcohol, gasolina y entretenimientos. Muchos otros imponen impuestos sobre herencias.

Pero cabe mencionar que el Impuesto Sobre la Renta es una recaudación basada en los ingresos de las personas físicas y morales, es la fuente más grande de ingresos fiscales en las economías avanzadas, en los Estados Unidos más de la mitad de los ingresos fiscales del Gobierno Federal proviene del Impuesto Sobre la Renta, el 44% de este ingreso proviene de ISR de las personas físicas, y el 10 % de las corporaciones.

La dependencia del gobierno encargada de los impuestos es el Servicio de Ingresos Interiores del Departamento del Tesoro (equivalente a la S.H.C.P. en México).

"El propósito del Servicio de Ingresos Interiores es la de coleccionar la cantidad apropiada de ingresos fiscales al menor costo para el contribuyente, y en una manera que garantice el grado más alto de confianza pública en su integridad, eficiencia, imparcialidad y justicia. Para lograr este propósito esta oficina alienta y

logra el más alto grado de obediencia voluntaria acorde con las leyes y regulaciones fiscales; aconseja al público de sus derechos y responsabilidades; fomenta la extensión de la obediencia y busca las causas de la desobediencia; hace todas las cosas necesarias para la administración apropiada y ejecución de las leyes fiscales; continuamente investiga e implementa nuevos caminos para que sean más eficientes y efectivos el logro de su misión."¹

¹ Servicio de Ingresos Interiores, Declaración de Organización y Funciones.

RÉGIMEN FISCAL COMPARADO ENTRE MÉXICO Y LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

IMPUESTO FEDERALES QUE EXISTEN:

MÉXICO FEDERALES	EUA FEDERALES
1.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA.	1.- INCOME TAX. (IMPUESTO SOBRE LA RENTA).
2.- IMPUESTO AL ACTIVO.	2.- ESTATE TAX. (IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO).
3.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.	3.- NO HAY.
4.- IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS.	4.- EXCISE TAX.(IMPUESTO ESPECIAL SOBRE)
<ul style="list-style-type: none"> • CERVEZA • CIGARROS • GAS • VINOS CON GRADUACIÓN DE 13.5° G.L. 	<ul style="list-style-type: none"> • MEDIO AMBIENTE • COMUNICACIONES • TRANSPORTE AEREO • AUTOS DE LUJO • PASAJE DE BARCOS • VEHÍCULOS PESADOS
5.- IMPUESTO POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS TELEFÓNICOS.	5.- EXCISE TAX (IMPUESTO ESPECIAL SOBRE)
6.- IMPUESTO SOBRE ADQUISICIÓN DE INMUEBLES.	
7.- IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS.	
8.- IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS.	
9.- IMPUESTO SOBRE SERVICIOS EXPRESAMENTE DECLARADOS DE INTERÉS PÚBLICO POR LEY, EN LOS QUE INTERVIENEN EMPRESAS CONCESIONARIAS DE BIENES DEL DOMINIO DIRECTO DE LA NACIÓN.	
10.- IMPUESTO AL COMERCIO EXTERIOR.	
<ul style="list-style-type: none"> • IMPORTACIONES • EXPORTACIONES 	
11.- ACCESORIOS.	

Nota: En México se relacionan solamente los impuestos y los derechos, que son una parte de las contribuciones a que se esta obligado a pagar.

OPCIONES DE TRIBUTACIÓN

MÉXICO PERSONAS MORALES	EUA PERSONAS MORALES
<ul style="list-style-type: none"> • RÉGIMEN NORMAL • RÉGIMEN SIMPLIFICADO • NO CONTRIBUYENTES 	<ul style="list-style-type: none"> • CORPORACIÓN REGULAR • PARTNERSHIP • EXENTOS DE IMPUESTO
PERSONAS FÍSICAS	PERSONAS FÍSICAS
<ul style="list-style-type: none"> • SUELDOS • HONORARIOS • ARRENDAMIENTO • ENAJENACIÓN DE BIENES • ADQUISICIÓN DE BIENES • ACTIVIDAD EMPRESARIAL • DIVIDENDOS • OTROS 	<ul style="list-style-type: none"> • TODOS LOS INGRESOS SON ACUMULABLES EXCEPTO: • PENSIONES QUE TIENEN UN TRATAMIENTO SIMILAR QUE EN MÉXICO. • CONTRIBUYENTES SOLTEROS • CONTRIBUYENTES - CASADOS - (DECLARACIONES CONJUNTAS - MATRIMONIALES) • CONTRIBUYENTES CASADOS SEPARADOS • JEFES DE FAMILIA

CAPÍTULO II

CONCEPTOS GENERALES E IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN MÉXICO.

CONCEPTOS GENERALES E ISR EN MÉXICO.

FUNDAMENTO LEGAL DE LOS IMPUESTOS.

Partiendo del principio constitucional se tiene lo siguiente:

Son obligaciones de los mexicanos contribuir para los gastos públicos

- así de la Federación,
- como del Estado
- y Municipio en que residan,

de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

Art. 31. fracción IV (Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos)

Con respecto a La Ley del Impuesto Sobre la Renta esta menciona en su artículo primero lo siguiente:

Las **personas físicas y las morales** están obligadas al pago del impuesto sobre la renta en los siguientes casos:

Los residentes en México - respecto de todos sus ingresos cualquiera que sea la ubicación de la fuente de riqueza de donde procedan.

Los residentes en el extranjero que tengan un establecimiento permanente o base fija en el país, respecto de los ingresos atribuibles a dicho establecimiento permanente o base fija.

Los residentes en el extranjero, respecto de los ingresos procedentes de fuentes de riqueza situadas en territorio nacional, cuando no tengan establecimiento permanente o base fija en el país, o cuando teniéndolos, dichos ingresos no sean atribuibles a éstos.

Y para los efectos de esta ley se considera **establecimiento permanente** cualquier lugar de negocios en el que se desarrollen, parcial o totalmente, actividades empresariales. Se consideran como establecimiento permanente entre otros los siguientes:

Sucursales, agencias, oficinas, fábricas, talleres, instalaciones, minas, canteras o cualquier lugar de explotación o extracción de recursos naturales.

Las **bases fijas** en el país de residentes en el extranjero, tendrán el tratamiento de establecimiento permanente, a través de las cuales se presten servicios personales independientes.

Constituye **base fija** cualquier lugar en el que se **presten servicios personales independientes, de carácter científico, literario, artístico, educativo o pedagógico, entre otras y las profesiones independientes.**

Cuando un residente en el extranjero actúe en el país a través de una PF o PM, se considera que tiene un establecimiento permanente o base fija en el país en relación con todas las actividades que dicha PF o PM realice para el residente en el extranjero aún cuando no tenga en territorio nacional un lugar de negocios o para la prestación de servicios si dicha persona ejerce poderes para celebrar contratos a nombre del residente en el extranjero tendientes a la realización de las actividades de éste en el que no sean de los mencionados en el Art. 3 de la LISR.

También se considerará que el residente en el extranjero tiene establecimiento permanente o base fija en el país cuando actúe en territorio nacional a través de una PF o PM y esta persona:

Tenga existencia de bienes o mercancías con las que efectúe entregas por cuenta del residente en el extranjero.

Asuma riesgos por cuenta del residente en el extranjero.

Ejerza actividades que correspondan al residente en el extranjero

Perciba sus remuneraciones independientemente del resultado de sus actividades.

No se considerará que el residente en el extranjero tiene un establecimiento permanente o base fija en el país si éste cuenta con la documentación necesaria para demostrar que las operaciones que efectúa con la PF o PM a través de la cual actúa en territorio nacional se realizan en términos y condiciones similares a las que hubieran pactado en transacciones independientes con o entre partes sin intereses relacionados y bajo condiciones similares de acuerdo con lo dispuesto en los Artículos 64A y 65 de esta ley, y proporcione dicha documentación a la autoridad fiscal competente en caso de que le sea solicitada.

Se considerarán **ingresos atribuibles** a un establecimiento permanente o base fija en el país los provenientes de la actividad empresarial, o los ingresos por honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente, respectivamente, así como los que deriven de enajenaciones de mercancías o de bienes inmuebles en territorio nacional, efectuados por la oficina central de la persona, por otro establecimiento de ésta o directamente por el residente en el extranjero, según sea el caso.

También se consideran ingresos, los que obtenga la oficina central de la sociedad o cualquiera de sus establecimientos en el extranjero, en la proporción en que dicho establecimiento permanente o base fija haya participado en las erogaciones incurridas en su obtención. (Art. 4 LISR).

Respecto a los **tratados para evitar la doble tributación** la misma ley en su artículo 4A señala lo siguiente:

Los beneficios de los tratados para evitar la doble tributación sólo serán aplicables cuando el contribuyente acredite que es residente en el país de que se trate y se cumplan con las disposiciones del propio tratado.

Las constancias que expidan autoridades extranjeras para acreditar residencia harán fe sin necesidad de legalización y solamente será necesario exhibir traducción autorizada cuando la autoridad fiscal así lo requiera.

“Los Tratados para evitar la doble tributación que México ha negociado han sido más de diecinueve, de los cuales doce han sido ratificados por el Senado Mexicano y cinco de ellos se encuentran ya en vigor. (Alemania, Canadá, Corea, Estados Unidos, y Suecia).”²

Para entender lo que lo que es un Tratado para evitar la doble tributación, se procederá a dar una definición de Doble Imposición:

En sentido restringido, es el resultado de aplicar dos o más impuestos similares sobre una misma materia y sobre un mismo contribuyente.

El maestro Ernesto Flores Zavala considera que “ La doble imposición se presenta cuando una misma fuente es gravada con dos o más impuestos, ya que los establece una misma entidad , o bien porque concurren en esa fuente dos o más entidades diversas.”

Ahora bien el día jueves 3 de febrero de 1994, se publicó en el DOF el decreto de promulgación del convenio entre el gobierno de los Estados Unidos Mexicanos y el gobierno de los Estados Unidos de América para evitar la doble imposición e impedir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta; el cual se firmó el día 18 de Septiembre de 1992, en la Ciudad de Washington, D.C.

Este Convenio se aplica a las personas residentes de uno o de ambos Estados Contratantes, salvo que en el propio Convenio se disponga otra cosa.

Se aplica a los impuestos sobre la renta exigibles por cada uno de los estados contratantes.

Y al respecto de los Servicios Personales Independientes que es materia de interés para este trabajo; el convenio en su artículo 14, señala lo siguiente:

1.- Las rentas que una persona física residente de un Estado Contratante obtenga por la prestación de servicios personales independientes u otras actividades de naturaleza análoga con carácter independiente, sólo pueden someterse a imposición en este Estado salvo que:

- dicho residente tenga en el otro Estado Contratante una base fija de la que disponga regularmente para el desempeño de sus actividades en tal caso, sólo pueden someterse a imposición en este otro Estado Contratante las rentas derivadas de servicios realizados en este otro Estado que sean atribuibles a dicha base fija; o
- el residente esté presente en el otro Estado Contratante por un periodo o periodos más de 183 días, en un periodo de 12 meses, en tal caso, el otro Estado puede someter a imposición la renta atribuible a las actividades desempeñadas en este otro Estado.

2.- La expresión "Servicios Personales" comprende especialmente las actividades independientes de carácter científico, literario, artístico o actividades educativas o pedagógicas, así como las actividades independientes de los médicos, abogados, ingenieros arquitectos, odontólogos y contadores.

² Patiño Neri Raquel, Tesis " Métodos Internacionales para evitar la Doble Imposición sobre la Renta. Pag. 8

Retomando el aspecto legal de los impuestos, el Código Fiscal de la Federación en su Artículo primero al respecto dice:

Las Personas Físicas y las Morales están obligadas a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes respectivas; las disposiciones de este código se aplicarán en su defecto y sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados internacionales de los que México sea parte.

Así mismo en el Artículo dos de este Código se da la clasificación de las contribuciones, las cuales son:

- Impuestos.
- Aportaciones de Seguridad Social.
- Contribuciones de mejoras y,
- Derechos.

Definiciones:

Impuesto.- " Cargo o gravamen exigible por una unidad gubernamental sobre los ingresos o bienes de una persona física o jurídica, en beneficio común."³

Art. 2 Frac. I CFF. Son las contribuciones establecidas en Ley que deben pagar las Personas Físicas y Morales que se encuentren en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas a las de Aportación de Seguridad Social y a las Contribuciones de mejoras y derechos.

Aportaciones de Seguridad social. - Son las contribuciones establecidas en ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas por la ley en materia de seguridad social o a las personas que se beneficien en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo Estado

³ Diccionario para contadores, Eric L. Kohler. Pag. 294.

Contribuciones de Mejoras - Son las establecidas en ley a cargo de las personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas.

Derechos.- Son las contribuciones establecidas en ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se prestan por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando, en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley Federal de Derechos. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.

TÍTULO IV LISR. DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

ART. 74 LISR

LAS PERSONAS FÍSICAS están obligadas al pago del Impuesto Sobre la Renta en los siguientes casos:

- **Los Residentes en México** respecto de todos sus ingresos cualquiera que sea la ubicación de la fuente de riqueza de donde procedan.
- **Los Residentes en el Extranjero** que realicen actividades empresariales o presten servicios personales independientes en el país, a través de un establecimiento o base fija.

OBJETO: Gravar los ingresos que obtengan en:

- EFECTIVO,
- BIENES,
- CRÉDITO,
- SERVICIOS,
- DE CUALQUIER OTRO TIPO ,
- LA GANANCIA INFLACIONARIA, (Ingreso que obtienen los contribuyentes por la disminución real de sus deudas)

**CAPÍTULO II DEL TÍTULO IV DE LA LISR DE LAS
PERSONAS FÍSICAS**

**ART. 84 LISR: DE LOS INGRESOS POR HONORARIOS Y EN GENERAL POR LA
PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE.**

OBJETO: Gravar los ingresos que se obtengan por:

1.- La prestación de un servicio personal independiente .

2. Las remuneraciones que deriven de servicios cuyos ingresos no están considerados en los ingresos por salarios y en general, por la prestación de un servicio personal subordinado.

Los ingresos por la prestación de un servicio personal independiente los obtiene en su totalidad quien presta el servicio (son personales).

OTRAS ACTIVIDADES CONSIDERADAS DENTRO DE ESTE CAPÍTULO:

Las Personas físicas residentes en el extranjero.	Con una o varias bases fijas en el país.	Cálculo del impuesto En términos de este - capítulo por los ingresos atribuibles a estos.
---	--	---

Estas personas calcularán el ISR en los Términos del Capítulo II, aún cuando su actividad sea comercial.
Cuando no presten un servicio personal subordinado.

1. Enajenación de obras de arte propias
2. Agentes de Instituciones de Crédito.
3. Agentes de Seguros y Fianzas.
4. Promotores de Valores.
5. Agentes Aduanales.

Los autores	Que directamente obtengan ingresos por explotación de sus obras.	Cálculo del impuesto en los términos de este capítulo.
-------------	--	--

NOTA:

Los ingresos en crédito se declararán y se calculará el I.S.R. hasta el año de calendario en que sean cobrados.

DEDUCCIONES AUTORIZADAS

Deducciones Autorizadas según la LISR.

Art. 85 L ISR.

Se podrán deducir de los ingresos los gastos e inversiones necesarios para su obtención.

En el caso de personas residentes en el extranjero que tengan una o varias bases fijas en el país, podrán efectuar las deducciones que correspondan a las actividades desarrolladas en las mismas, ya sean erogadas en México o en cualquier otra parte, aún cuando se prorrodeen con la oficina central o con sus establecimientos y se cumplan con los requisitos establecidos en la Ley y su reglamento.

El artículo 136 de la LISR habla de los requisitos de las deducciones, y entre otras están:

1. Que sean estrictamente indispensables,
2. No duplicar la deducción,
3. Comprobantes que reúnan los requisitos que señalen las disposiciones fiscales,
4. Deben estar registrados en contabilidad, etc.

Art. 136 Fracc. XI LISR. Tratándose de las deducciones que autoriza este capítulo, su importe no debe exceder del monto de los ingresos obtenidos.

El Art. 137 LISR. Reglamenta los gastos e inversiones que son no deducibles, pero las siguientes fracciones son las excepciones:

Art. 137 Fracc. I LISR. - La cuota obrera I.M.S.S que correspondan a trabajadores de salario mínimo, así mismo son deducibles los recargos.

Art.137 Fracc. III LISR . Las inversiones o pagos por uso o goce temporal de automóviles sólo serán deducibles para los contribuyentes por honorarios y actividades empresariales que sean estrictamente indispensables para su actividad y cuando sean automóviles utilitarios. No serán deducibles los automóviles de las categorías "B" y "C" a que se refiere la Ley del Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos.

En este mismo artículo se encuentran definiciones de los gastos " no deducibles", sin embargo en este artículo también se establecen algunos requisitos para hacer deducibles ciertos gastos.

Art. 137 Fracc. IV LISR .- Los obsequios, atenciones y gastos de naturaleza análoga que estén directamente relacionados con la enajenación de productos o la prestación de servicios y que sean ofrecidos a los clientes en forma general.

Art. 137 Fracc.V LISR.- No obstante que esta fracción establece la no deducibilidad de los donativos de los ingresos propios de la actividad conforme al Art. 140, los donativos pueden deducirse como una "deducción personal" cumpliendo los requisitos establecidos en dicho artículo.

Art. 137 Fracc. VI LISR.- Las indemnizaciones por daños y perjuicios y las penas convencionales podrán deducirse cuando la ley imponga la obligación de pagarlos por provenir de riesgos creados, responsabilidad objetiva, caso fortuito, fuerza mayor o por actos de terceros, salvo que los daños y los perjuicios o la causa que dio origen a la pena convencional, se haya originado por causa imputable al contribuyente.

Casas, Aviones, Embarcaciones y Automóviles. Los pagos por uso o goce temporal de estos bienes no serán deducibles, con las siguientes excepciones:

Casas.- Comprobar que el contribuyente requiere de los bienes por necesidades especiales de su actividad y además deberá obtener autorización de la autoridad administradora correspondiente. Durante 10 años deberá conservarse la documentación que acredite la estancia de las personas que ocupan dichos inmuebles.

Aviones.- También necesita autorización y demostrar que se requiere de los bienes. Deberá conservarse durante 10 años la siguiente documentación:

Plan de vuelo de cada uno de los viajes, copia sellada de los informes mensuales presentados ante aeronáutica civil y bitácoras de vuelo.

Embarcaciones.- Requieren de autorización y conservar por 10 años la documentación siguiente:

Bitácoras de viaje, Constancia de pagos de servicios de puerto y atraque.

Gastos en Restaurantes, Bares y Comedores.- No son deducibles los gastos en restaurantes y bares, excepto que reúnan los requisitos para ser considerados gastos de viaje. Tampoco serán deducibles los gastos en comedores que por su naturaleza no estén a disposición de todos los trabajadores y aún cuando lo esté, estos excedan de 1 salario mínimo general del área geográfica por cada trabajador que haga uso de los mismos y por cada día que se preste el servicio.

Art. 137 Fracc. IX LISR.- Los viáticos y gastos de viaje, no son deducibles cuando no se destinen a hospedaje, transporte y renta de automóvil o pago de kilometraje; para que sean deducibles deberán aplicarse fuera de una faja de 50 Km. Que circunde al establecimiento del contribuyente.

Por lo que respecta a los gastos destinados a la alimentación, sólo será deducible un monto que no exceda de \$346.00 pesos diarios cuando se eroguen en el país, y de \$692.00 en el extranjero. Respecto a los destinados al arrendamiento de automóviles serán deducibles hasta por en monto de \$389.00 y de \$ 1,749.00

diarios en el extranjero (se debe acompañar con documentación relativa al hospedaje o transporte). También podrán deducirse los gastos erogados por concepto de gasolina, aceite, servicios, reparaciones y refacciones, cuando éstos se efectúen con motivo del uso del automóvil propiedad de un persona que preste servicios subordinados al contribuyente y sean consecuencia de un viaje realizado para desempeñar actividades propias de dicho contribuyente. La deducción no podrá exceder de \$0.36 por Km. Recorrido, y el kilometraje total recorrido en el ejercicio no deberá ser superior a 25,000 Km. Estos gastos deberán erogarse en el territorio nacional y acompañar con documentación que los ampare, la relativa al transporte (R.M.150).

Si bien sabemos nuestra Ley del Impuesto Sobre la Renta, no es muy específica en cuanto a las deducciones para este régimen (Servicios Personales Independientes); es decir sólo se menciona que se pueden deducir los gastos e inversiones que sean necesarios para la obtención del ingreso, por lo cual se consideran como deducciones válidas las que nos maneja el formato de la declaración anual para este régimen (Formato 8), y éstas son las siguientes:

1. Sueldos, Salarios y PTU,
2. Honorarios a profesionistas, artesanos, etc.,
3. Arrendamiento de local,
4. Depreciaciones y amortizaciones,
5. Gasolina y mantenimiento de equipo de Transporte,
6. Luz y teléfono,
7. Papelería y artículos de escritorio,
8. Cuotas Patronales IMSS,
9. Aportaciones al INFONAVIT,
10. Impuesto predial correspondiente al año de calendario,
11. Gastos de mantenimiento y conservación,
12. Derechos por consumo de agua,

13. Primas por seguros que amparen los bienes respectivos,
14. Intereses pagados por préstamos utilizados para la compra, construcción o mejoras de los bienes inmuebles, y,
15. Otras.

Deducciones Autorizadas según Reglamento de la LISR.

Art. 97 RLISR.- Cuando la persona física tenga como oficina su casa podrá efectuar como gasto deducible lo siguiente:

- a) Parte proporcional de las rentas pagadas.
- b) Parte proporcional de la depreciación cuando sea propietario del inmueble.
- c) Parte proporcional de impuesto predial, mejoras y derechos locales., esto se determinará considerando el número de metros cuadrados que utilice el contribuyente para oficina, en relación con el total de metros cuadrados de construcción del inmueble.

Art. 99 RISR.- Cuando los ingresos sean inferiores a las deducciones en el mes, el excedente de las deducciones podrá considerarse como deducible en los meses siguientes, siempre que correspondan al mismo año de calendario.

La ley marca como gasto no deducible la parte de las deducciones que excedan de los ingresos, es decir no existen pérdidas anuales (Art. 136-X1 LISR), como en las P.M.(Art.55LISR) y en las P.F. con Actividades Empresariales. (Art. 110 LISR). El reglamento establece como deducibles "las pérdidas", pero las que resulten de cada mes.

Para efectos de la declaración anual serán también deducibles los siguientes

gastos:

ART 140 LISR

I.- **Los gastos destinados a la transportación escolar** de los descendientes en línea recta cuando ésta sea obligatoria en los términos de las disposiciones legales del área donde la escuela se encuentre ubicada.

II.- **Los Honorarios médicos y dentales, así como los gastos hospitalarios, efectuados por el contribuyente para sí, para su cónyuge o para la persona con quien viva en concubinato y para sus ascendientes o descendientes en línea recta, siempre que dichas personas no perciban durante el año de calendario ingresos en cantidad igual o superior a la que resulte de calcular el SMG del área geográfica del contribuyente elevado al año.**

III.- **Los gastos de funerales** la parte que no exceda del SMG del área geográfica del contribuyente elevado al año.

IV.- **Los donativos no onerosos ni remunerativos** que satisfagan los requisitos previstos en esta ley y en las reglas generales que para el efecto establezca la SHCP y que se otorguen a instituciones autorizadas por la misma ley.

V.- **Las cantidades que voluntariamente los trabajadores aporten a la subcuenta del seguro de retiro**, hasta por un monto que no exceda del 2% de su salario base de cotización, sin que este último pueda ser superior a 10 veces el SMG que rija en el DF.

Tratándose de trabajadores cuyo patrón efectúe aportaciones a un fondo de ahorro (Art.24 Fracc.XII gastos de previsión social), la deducción a que se refiere

el párrafo anterior sólo podrá llevarse a cabo cuando la misma, sumada a la que realice el propio patrón, no exceda del límite establecido para la deducción de las aportaciones a dichos fondos

PAGOS PROVISIONALES

ART. 86 LISR.

Se efectuarán pagos provisionales *trimestrales* a cuenta del impuesto anual a más tardar el día 17 de los meses *de Abril, Julio, Octubre y Enero* del siguiente año, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas.

El pago provisional se determina como sigue:

INGRESOS DEL TRIMESTRE	(Art. 84)
Menos	
<u>DEDUCCIONES TRIMESTRALES</u>	(Art. 85)
Igual	
BASE GRAVABLE	(Aplicar tarifa Art. 80, 80A y 141B)
ISR A CARGO	
Menos	
<u>10% RETENCIONES</u>	(Retenido por PM) ✓
igual	
SALDO A PAGAR O (FAVOR)	

✓ ver en la siguiente hoja.

En los casos en que el ISR a cargo sea menor a la cantidad acreditable la diferencia no se podrá acreditar contra el impuesto que resulte posteriormente.
(Art. 80 3er. Párrafo LISR).

Observación: Los ingresos del trimestre deben ser los efectivamente cobrados

✓ Retención de un 10% de ISR por PM:

Cuando los ingresos se obtengan por pagos que efectúen las personas morales, éstas deberán retener como pago provisional el 10% sobre el monto de los mismos sin deducción alguna, debiendo proporcionar a los contribuyentes constancias de la retención, dichas retenciones deberán enterarse, en su caso, conjuntamente con las señaladas en el artículo 80 de esta ley. El impuesto retenido podrá acreditarse contra el que resulte de conformidad con el primer párrafo del Art. 86 de la LISR. (Art.86, 4to. Párrafo).

PLAZO OPCIONAL PARA PAGOS PROVISIONALES
RESOLUCIÓN MISCELÁNEA

REGLA 8 DE LA RM-1995, 1996.

Los contribuyentes personas físicas diferentes a los de que tributan en el régimen simplificado o de menores, podrán efectuar sus pagos provisionales el día 19 del mes de que se trate o con posterioridad a dicho día conforme a lo siguiente:

SEXTO DÍGITO NUMÉRICO DE LA CLAVE DEL RFC	ÚNICO DÍA EN QUE OPCIONALMENTE SE PODRÁ PRESENTAR LA DECLARACIÓN CON POSTERIORIDAD AL DÍA 19
1 y 2	Primer día hábil siguiente
3 y 4	Segundo día hábil siguiente
5 y 6	Tercer día hábil siguiente
7 y 8	Cuarto día hábil siguiente
9 y 0	Quinto día hábil siguiente

REGLA 197 Y 204 DE LA RM-1995, 1996 RESPECTIVAMENTE.

Los contribuyentes que hubieran obtenido en el ejercicio inmediato anterior ingresos por este concepto, hasta por una cantidad de \$ 488,080.00 (R-197), \$ 726,946.00 (R-204) podrán efectuar sus pagos provisionales conforme al Art. 119 L de la LISR.

TRIMESTRE	"A" a "G"	"H" a "O"	"P" a "Z"
Ene/Mar.	MAYO	JUNIO	JULIO
Abr/Jun.	AGTO	SEPT.	OCT.
Jul/sept.	NOV.	DIC.	ENERO
Oct/Dic.	FEBRERO	MARZO	ABRIL

NOTA: Las declaraciones se presentarán en el mes que corresponda y a más tardar en el día cuyo número sea igual al de nacimiento del contribuyente, cuando el día sea 29, 30 o 31 y el mes de que se trate no contenga dicho día, el pago se efectuará el último día del mes.

OPCIÓN PARA EL PAGO DEL IMPUESTO

EN BASE A LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA

REGLA 196 RM-1995 Y 203 RM-1996.

Se tiene una opción para determinar los pagos provisionales a través de la aplicación de un coeficiente de utilidad a los ingresos percibidos desde el inicio del ejercicio hasta el último día del periodo a que se refiere el pago, contra la cantidad que se obtenga se calcula el impuesto conforme a los Arts. 80, 80A y 141B de la LISR pudiéndose acreditar contra el impuesto determinado, los pagos provisionales efectuados con anterioridad.

En el 7º mes del ejercicio se deberán ajustar los pagos provisionales.

DECLARACIÓN ANUAL

Art. 139 LISR.

Las personas físicas que obtengan ingresos en un año de calendario, a excepción de los exentos y de aquéllos por los que se haya pagado impuesto definitivo, están obligadas a pagar su impuesto anual mediante declaración que se presentarán durante el periodo comprendido entre los meses de Febrero y Abril del año siguiente, ante las oficinas autorizadas.

Art. 140 L.I.S.R.

Las personas físicas residentes en el país que obtengan ingresos de los señalados en este Título, para calcular su impuesto anual, podrán hacer, además de las deducciones autorizadas en este Capítulo, las deducciones personales anteriormente descritas.

Y para efectos del cálculo del impuesto estos se calcularán en base a los artículos 141, 141-A, 141-B y 141-C (autores).

El cálculo anual se determina como sigue:

INGRESOS DEL AÑO (Efectivamente cobrados)	(Art.84)
Menos	
<u>DEDUCCIONES AÑO</u>	(Art. 85)
Igual	
BASE GRAVABLE	
Menos	
<u>DEDUCCIONES PERSONALES</u>	(Art.140)
Igual	
BASE PARA APLICAR LA TARIFA ANUAL	(Art. 141)
ISR PREVIO ANTES DEL SUBSIDIO	
Menos	
SUBSIDIO	(Art141A)
Igual	
ISR DESPUÉS DEL SUBSIDIO	
Menos	
CRÉDITO GENERAL ANUAL	(Art141B)
Igual	
ISR ANUAL	
Menos	
<u>10% RETENCIONES</u>	(Retenido por PM)
PAGOS PROVISIONALES	
igual	
IMPUESTO NETO A PAGAR O (FAVOR)	

OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS QUE PERCIBEN INGRESOS POR HONORARIOS

Art. 88 LISR.

- Solicitar su inscripción en el RFC.
- Llevar su contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su reglamento y el Reglamento de la LISR (contabilidad simplificada libro foliado de ingresos, egresos y registro de inversiones y deducciones).
- Expedir comprobantes por los honorarios recibidos, los cuales deberán reunir los requisitos de los artículos 29 y 29-A del CFF.
- Presentar declaraciones provisionales y anuales.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Conforme al Art. 14 fracción I de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, la prestación de servicios independientes causa el impuesto a la tasa general de Ley (15%).

De conformidad con lo establecido por el mismo artículo, no se considera prestación de servicios independientes por lo que no corresponden a los actos o actividades gravadas por la Ley, el pago de salarios, ni los servicios por los que se perciban ingresos que la LISR asimile a dicha remuneración. Es decir, todos los honorarios que se asimilan a salarios no causan el Impuesto al Valor Agregado.

Exenciones:

El Art. 15 Fracción XIV de esta ley establece que están exentos del pago de IVA los servicios profesionales de medicina, cuando su prestación requiera Título de Médico conforme a las Leyes, siempre que sean prestados por personas físicas, ya sea individualmente o por conducto de sociedades civiles.

Momento de causación:

Art. 17 IVA .- En la prestación de servicios personales independientes, se tendrá la obligación de pagar el impuesto en el momento en que se paguen las contraprestaciones a favor de quien las preste y sobre el monto de cada una de ellas.

Art. 4 IVA.- Los contribuyentes podrán acreditar un monto equivalente al I.V.A. que les haya sido trasladado, cumpliendo con los siguientes requisitos:

- Que las erogaciones sean deducibles para efectos del ISR.
- Que haya sido trasladado en forma expresa y que conste por separado en los comprobantes.
- Que tratándose de honorarios, rentas y pagos a contribuyentes del Régimen Simplificado, hayan sido efectivamente pagados.

Art. 5 IVA.- Los pagos provisionales de impuesto se efectuarán en las mismas fechas y por los mismos períodos que las establecidas en la LISR.

Art. 6 IVA.- Cuando en la declaración de pago provisional ó del ejercicio resulte saldo a favor, se podrá acreditar en los pagos posteriores hasta agotarlo o solicitar su devolución.

CAPÍTULO III

IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.

"El gobierno no es una razón, tampoco es elocuencia, es fuerza que opera como el fuego; es sirviente peligroso y un amo terrible; en ningún momento se debe permitir que manos irresponsables la controlen."

George Washington.

INCOME TAX EN LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.

LAS PERSONAS FÍSICAS CONTRIBUYENTES Y SU FORMA DE TRIBUTAR:

SON SUJETOS DEL IMPUESTO LOS RESIDENTES Y CIUDADANOS EN LOS ESTADOS UNIDOS Y LOS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO CON BASE FIJA EN EL PAÍS, Y LAS PERSONAS FÍSICAS TRIBUTAN DE ACUERDO A SU ESTADO CIVIL.

- Contribuyentes Solteros.
- Contribuyentes Casados Presentando Declaraciones Conjuntas Matrimoniales y Cónyuges Sobrevivientes.
- Contribuyentes Casados Presentando Declaraciones Separadas Matrimoniales.
- Jefes de Familia.

SUJETOS DEL IMPUESTO

El Impuesto sobre la Prestación de Servicios Independientes (Seguridad Social Médico y Asistencia Médica) es un impuesto sobre las personas físicas que prestan sus propios servicios.

Los ingresos obtenidos como un empleado no son sujetos al impuesto sobre la prestación de servicios independientes, con las siguientes excepciones:

1. **Miembros del clero**, están sujetos al impuesto sobre la prestación de servicios independientes sobre las actividades llevadas a cabo en el cumplimiento de su culto a menos que ellos irrevocablemente elijan no ser cubiertos.
2. **Personas de 18 años o mayores empleados para vender revistas y periódicos al público** a un precio fijo y cuya compensación es el excedente del precio sobre su costo.
3. **Los ciudadanos Estadounidenses empleados por un gobierno extranjero**, o su agencia totalmente de su propiedad, o una organización internacional (ejemplo O.N.U.).
4. **Tripulaciones de barcos pesqueros** quienes trabajan por acciones porcentuadas sobre la captura, que no reciben salarios fijos, y quienes trabajan en barcos con tripulaciones de diez personas o menos.
5. **Aparceros (agricultor o granjero) cuyas ganancias dependen de la producción**. Los granjeros (agricultores) que son prestadores de servicios

independientes deben pagar el impuesto sobre el ingreso de las operaciones agrícolas (granjas). Estos cuentan con un método opcional para el cálculo de su impuesto y consiste en: El ingreso de su granja debe distinguirse de otros ingresos sobre la prestación de servicios independientes. Y se entiende que el ingreso de una granja proviene de esta operación cuando más de la mitad del tiempo es dedicado a las actividades agrícolas o de la granja.

6. Oficiales del gobierno estatal o local quienes pagan sus cuotas únicamente, a menos que los servicios sean cubiertos por el Seguro Social bajo un acuerdo federal - estatal.

7. Los miembros de las sectas religiosas conscientemente opuestos a los beneficios del seguro social pueden aplicar por una excepción del impuesto sobre la prestación de servicios independientes. La secta deberá de oponerse a la aceptación de los beneficios del seguro privado o público (incluyendo el seguro social) proporcionando los pagos de muerte, incapacidad, retiro, vejez o por servicios médicos.

PAGOS PROVISIONALES

Impuesto estimado de las Personas Físicas.

Para evitar sanciones, los contribuyentes del año calendario distintos a los granjeros, pescadores y extranjeros no residentes deben pagar generalmente el 25% de su pago anual requerido o los impuestos estimados en 4 abonos con vencimientos en Abril 15, Junio 15, Septiembre 15 del año en curso, y Enero 15 del siguiente año fiscal, con el propósito de evitar una sanción por un pago en cantidad menor a la debida.

El último abono, vence en Enero 15 no necesita ser pagado si el contribuyente presenta su declaración y paga el impuesto señalado hasta el 31 de este mismo mes.

Observación: Para realizar pagos estimados del impuesto deberá hacerlo en la **Forma 1040-ES (Forma 1040-ES(NR) para reextranjeros no residentes)**, *así mismo se tiene que esta forma de pago es en base al impuesto del ejercicio anterior.*

Granjeros y pescadores.

Las personas con el 66.66% de sus ingresos brutos para el año fiscal actual que provienen de la agricultura o de la pesca no tienen que pagar un impuesto estimado si estos presentan su declaración y pagan hasta el primero de Marzo del siguiente año. Si no lo hacen, necesitan únicamente hacer un pago del impuesto estimado para el año, el cual vence hasta el 15 de Enero del siguiente año fiscal.

Extranjeros no residentes.

Los extranjeros no residentes tienen tres abonos requeridos. Junio 15, Septiembre 15 y Enero 15 del año siguiente. Los abonos requeridos son del 50%, 25% y 25% respectivamente, del pago anual requerido, para propósitos del método del ingreso anualizado los porcentajes aplicables son del 45%, 67.5% y 90%, respectivamente.

Método del Ingreso Anualizado.

Este método de pago provisional "Abono del Ingreso Anualizado" se obtiene de la siguiente manera:

El ingreso ajustado de la prestación de servicios independientes son los ingresos por los servicios que se hayan prestados excepto los salarios.

Estos ingresos deben ser anualizados de una manera consistente con este método partiendo del ingreso gravable, ingreso gravable mínimo alternativo y el ingreso ajustado de la prestación de servicios independientes.

El abono del ingreso anualizado es el exceso de alguno de los siguientes:
Una cantidad igual al (22.5%, 45%, 67.5% y 90%, respectivamente), para el primer, segundo, tercero y cuarto abono requerido, del impuesto calculado mediante la colocación en las bases anualizadas del ingreso gravable, ingreso gravable mínimo alternativo, y el ingreso ajustado sobre la prestación de servicios independientes, para los meses en el año fiscal que finaliza antes de la fecha de vencimiento del abono.

En resumen, este método se basa en el ingreso por cada trimestre del año y puede ser beneficio para aquellos contribuyentes que obtienen mayor ingreso a fines de año.

La retención como pago del impuesto estimado.

Cualquier retención es tratada como un pago del impuesto estimado. Este impuesto retenido es considerado pagado en cada fecha de abono, en base a las fechas en que fueron realmente retenidas a la persona física.

Sanciones

Existe sanción por pagos en cantidad menor a lo debido en el impuesto estimado.

No existe sanción, si el impuesto vencido o retenido es menor de los \$ 500.00 dólares.

Para evitar la sanción, una persona física deberá

1. Pagar cada "abono requerido" como límite hasta la fecha de vencimiento.
2. Cubrir una o más de las excepciones a la sanción, y
3. Obtener una denuncia de la sanción.

2. Exenciones a la sanción de pagos de menos

La sanción de pagos de menos no aplica para:

1. Si el impuesto mostrado en la declaración es menor que \$500.00,
2. Si la Persona Física fue ciudadano de los E.U.A. o residente durante todo el año fiscal anterior y en el presente no tuvo una responsabilidad fiscal, ó
3. Para el 4º abono, si la Persona Física (diferente a los agricultores, granjeros o pescadores), presenta su declaración hasta el 31 de Enero

del año siguiente y paga por completo el impuesto calculado en la declaración.

3. Denuncia de la sanción

La sanción de pagos de menos podría ser denunciada al Servicio de Ingresos Interiores:

1. Si la falta de pago fue debido a un accidente, desastre, u otra circunstancia similar, o;
2. Por una causa razonable durante los primeros dos años después del retiro del contribuyente de 62 años o si este está incapacitado.

TARIFAS Y TASAS DEL IMPUESTO

Existen cuatro tarifas para calcular el impuesto, dependiendo el estado civil de los contribuyentes:

PERSONAS SOLTERAS, incluyendo algunos casados viviendo en forma separada, estas tarifas son más favorables que aquellas para los personas casadas que presentan declaraciones separadas, pero menos favorables que las de los jefes de familia y generalmente para las tarifas de declaración conjunta.

PERSONAS CASADAS, que presentan declaraciones conjuntas y ciertos viudos (as) quienes califican como "esposos sobrevivientes". Estos son frecuentemente las tarifas más favorables.

JEFES DE FAMILIA, estas tarifas son más favorables que aquellas para las personas solteras.

PERSONAS CASADAS QUE PRESENTAN DECLARACIONES SEPARADAS, estas son las tarifas menos favorables.

Existen cinco categorías de Impuesto, con lasas del **15%, 28%, 31%, 36%** y **39.6%**.

La Oficina de Ingresos Interiores ha preparado las tarifas del Impuesto, basado en las lasas del impuesto.

Sin embargo, las tarifas no son utilizadas por aquellos quienes presentan una declaración por un periodo corto debido a que estos cambian sus periodos contables.

Las Tarifas para calcular el Impuesto Sobre la Renta,
aplicables para 1995.

Como se mencionó anteriormente existen diferentes tarifas que aplican a los siguientes contribuyentes:

- Contribuyentes Solteros.
- Contribuyentes Casados Presentando Declaraciones Separadas Matrimoniales.
- Contribuyentes Casados Presentando Declaraciones Conjuntas Matrimoniales y Cónyuges Sobrevivientes
- Jefes de Familia.

Observación: Las Personas Físicas con Ingresos Gravables bajo una cantidad tope de (US \$ 100,00.00 para '94) se calcula el impuesto de acuerdo a otras tablas de Impuesto. (Ver anexo número 2).

•**Personas Físicas Solteras.** Aquellos contribuyentes que no están casados al finalizar el ejercicio y quienes no califican como cónyuges sobrevivientes o jefes de familia, y ciertos contribuyentes casados viviendo separados calculan su Impuesto en base a tarifas de Impuesto para Personas Físicas Solteras sí es que ellos no pueden usar la tabla de Impuestos.

•**Presentación de Declaraciones Separadas Matrimoniales.** Los contribuyentes que no puedan usar la tabla de impuestos para la presentación de las declaraciones separadas matrimoniales calcularan sus Impuestos en base a las tarifas.

•**Presentación de Declaraciones Conjuntas Matrimoniales y Cónyuges Sobrevivientes.** Contribuyentes casados quienes no puedan usar la tabla de impuestos para la presentación de la declaración conjunta matrimonial y cónyuge sobreviviente calcularán sus impuestos en base a la tarifa siguiente:

Si el ingreso gravable es :	El impuesto es:
No mayor a \$ 39,000	15% del ingreso gravable
Mayor a \$ 39,000 pero no mayor a \$ 94,250	\$5,850, más el 28% del exceso sobre \$39,000
Mayor a \$ 94,250 pero no mayor a \$ 143,600	\$21,320, más el 31% del exceso sobre \$ 94,250
Mayor a \$ 143,600, pero no mayor a \$256,500	\$ 36,618.50, más el 36% del exceso sobre \$ 143,600
Mayor a \$ 256,500	\$77,262.50, más 39.6% del exceso sobre \$ 256,500

•**Jefe de Familia.** Las personas solteras que sostienen una familia quienes no puedan usar las tablas de impuestos calcularán estos en base a las tarifas

Para efectos de este trabajo sólo se ha detallado la tarifa de los contribuyentes casados que presentan declaraciones conjuntas.

Más adelante en los anexos se podrán ver las tablas de los impuestos.

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS
FÍSICAS (prestación de servicios personales
independientes).**

La responsabilidad del Impuesto Sobre la Renta anual de una Persona Física sobre ingresos gravables es calculado mediante el uso ya sea de las tarifas del impuesto programadas o (cuando el ingreso gravable es menor que \$ 100,000.00) las tablas de impuestos. El adeudo fiscal para ser determinado es incrementado para algunas Personas Físicas mediante otros impuestos, ejemplo: el Impuesto Sobre la Renta para la Prestación de Servicios Independientes y el Impuesto Mínimo Alternativo, y es reducido por ciertos créditos.

INGRESO GRAVABLE.

Una Persona Física primeramente calcula su ingreso bruto - generalmente son todos los ingresos de diferentes fuentes.

Después de la determinación del ingreso bruto, el contribuyente sustraer ciertas deducciones permisibles para establecer el ingreso bruto ajustado.

Finalmente, los contribuyentes quienes comprobaron el ajuste reducido del ingreso bruto mediante las deducciones permisibles (diferentes a los gastos no comprobables) y exenciones personales, reducen el ingreso bruto ajustado mediante la deducción no sujeta a comprobación y las exenciones personales.

Cálculo del Ingreso Gravable.

INGRESO BRUTO

menos

DEDUCCIONES PERMISIBLES

igual

INGRESO BRUTO AJUSTADO

menos

DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION ó

DEDUCCIONES NO SUJETAS A COMPROBACION

EXENCIONES PERSONALES

igual

BASE GRAVABLE

DEDUCCIONES AUTORIZADAS:

Cálculo del Ingreso Bruto Ajustado (AGI), (IBA).

Del ingreso bruto se sustraen las siguientes deducciones para llegar al IBA:

- Gastos del negocio (diferentes a los gastos no reembolsables del empleado del negocio),
- Deducción del Seguro Médico de la Persona Prestadora de Servicios Independientes,
- Gasto de mudanza,
- 50% del Impuesto de la Persona Prestadora de Servicios Independientes,
- Deducción para la amortización de Gastos de Reforestación ,
- Cantidades por retiros prematuros de fondos de una cuenta de depósito, a un banco o institución de Ahorro,
- Pagos de pensión alimenticia y mantenimiento separado,
- Gastos del empleado que son reembolsables por el patrón o por una tercera persona; si el reembolso es por menos de los gastos totales pagados o incurridos por el empleado, los gastos no reembolsables son deducibles del ingreso bruto ajustado (no del ingreso bruto),
- Gastos de negocios por ciertos cumplimientos artísticos,
- Deducción de un pago de derecho provisional remitido a un patrón,
- Contribuciones a un plan de retiro calificado para la persona física prestadora de servicios independientes,
- Deducciones otorgadas a contribuciones de cuentas de retiro de personas físicas,

- La "cantidad global gravable" de una pensión calificada o un plan de reparto de utilidades.
- Deduciones en conexión con la posesión de propiedades para la generación de rentas.
- Deduciones de depreciación y de agotamiento de vida útil de un bien en arrendamiento, de una herencia o de un legado.
- Pérdidas de la venta o intercambio de propiedad.
- Dedución por el reembolso de la compensación de los beneficios de desempleo.
- Dedución por ciertos gastos de vivienda en el extranjero de Personas Físicas que tienen ingresos del extranjero.
- Deduciones para vehículos calificados de combustible limpio y de llenado.

DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACIÓN.

Las deducciones sujetas a comprobación son todas las deducciones permisibles excepto aquellas que ya fueron sustraídas del ingreso bruto para llegar al ingreso bruto ajustado, y las deducciones para exenciones personales.

Deducciones misceláneas sujetas a comprobación - 2% de "IBA".

Las deducciones misceláneas sujetas a comprobación son permisibles únicamente a la extensión en que, en lo acumulado, excedan el 2% del Ingreso Bruto Ajustado.

Observación: Las deducciones misceláneas sujetas a comprobación que no exceden el 2% del Ingreso Bruto Ajustado son perdidos. No existe un traspaso al ejercicio siguiente.

Las deducciones misceláneas sujetas a comprobación son entre otras:

<ul style="list-style-type: none">• Gastos Médicos;• Impuestos;• Intereses;• Donativos asistenciales;• Pérdidas por fuerza mayor;• Pérdidas por juegos de azar;• Perjuicio relacionado con el trabajo;• Impuesto sobre herencias en el caso del ingreso con respecto a un finado,	<ul style="list-style-type: none">• Propiedad usada a corto plazo y es vendido posteriormente,• Cantidades acumuladas retenidas bajo una reclamación de derecho;• Pagos de pensión que se suspenden antes de que la inversión sea recuperada;• Amortización de prima de bonos;• y los pagos a los accionistas
--	---

Las deducciones misceláneas sujetas a comprobación incluyen:

- Los gastos no reembolsables de negocios del empleado, incluyendo vencimientos profesionales y de sindicato,
- Gastos de oficina en casa;
- Gastos relacionados a productos o rendimientos del capital o propiedad, (tales como costos de asesoría);
- Los costos por la preparación de la declaración de impuestos y gastos relacionados; y
- Cuotas de avalúo pagadas por baja o adquisición de propiedades.

Nota: Para el caso de un accionista de una Corporación S se debe tomar en cuenta separadamente su prorrato de las acciones de sus deducciones misceláneas sujetas a comprobación, ya que para el otorgante y el accionista son aplicables.

DEDUCCIÓN NO SUJETA A COMPROBACIÓN.

La deducción no sujeta a comprobación (es opcional) se compone de:

- Deducciones básicas y,
- Deducciones adicionales.

LAS CANTIDADES DE DEDUCCIONES BÁSICAS SON:

SITUACIÓN DE PRESENTACIÓN:	'95	'96
Presentaciones conjuntas y cónyuges sobrevivientes	\$ 6,550.00	\$ 6,700.00
Jefes de familia	5,750.00	5,900.00
Solteros	3,900.00	4,000.00
Casados con presentaciones separadas	3,275.00	3,350.00

(Cantidades en dólares)

La deducción no sujeta a comprobación básica de las personas físicas reclamadas como dependientes en el ejercicio fiscal del contribuyente no pueden exceder la cantidad de los \$6,550.00 dólares para el 1995 y \$6,700.00 dólares para 1996 al ingreso ganado por el contribuyente.

La deducción no sujeta a comprobación es cero para:

- Personas físicas casadas que presentan separadamente y cuyo cónyuge tiene deducciones sujetas a comprobación.
- Personas físicas extranjeras no residentes.
- Personas físicas que presentan una declaración de un ejercicio irregular debido a un cambio de ejercicio contable.
- En herencia o fideicomiso, común o sociedad.
- En una declaración última de un finado, el albacea de la sucesión puede reclamar la cantidad completa de la deducción no sujeta a comprobación apropiada sin tomar en cuenta la fecha de defunción.

LAS CANTIDADES DE DEDUCCIONES ADICIONALES SON:

SITUACION DE PRESENTACION	'95	'96
Casados y cónyuges sobrevivientes	\$ 750.00	\$ 800.00
Jefes de Familia	950.00	1000.00
Solteros	950.00	1000.00

(Cantidades en dólares)

Los contribuyentes con mayoría de edad y los invidentes obtienen una deducción no sujeta a comprobación adicional.

Un contribuyente que tiene 65 años de edad antes del cierre de su ejercicio fiscal está autorizado a las deducciones adicionales por la vejez.

El contribuyente que sea mayor de edad e invidente es clasificado a cada deducción no sujeta a comprobación adicional.

Un contribuyente que es invidente deberá anexar un informe indicando su estado en su declaración; aquel contribuyente que está parcialmente invidente debe anexar una certificación del médico oculista. Cuando el médico certifica que la pérdida de la vista es irreversible, el certificado únicamente será necesario presentarlo una sola vez.

Una persona física casada que presenta una declaración separada puede reclamar una deducción no sujeta a comprobación adicional si el cónyuge no percibe ingresos y no es dependiente de otro contribuyente.

ELECCIÓN DE DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACIÓN EN EL CÁLCULO DEL INGRESO GRAVABLE.

Las deducciones no sujetas a comprobar son permitidas siempre y cuando no se elijan las deducciones que son sujetas a comprobación, es decir estas deducciones son opcionales, debe elegirse la que se crea más conveniente.

Un contribuyente que elige las deducciones sujetas a comprobación y quiere cambiar a la no sujeta a comprobar o viceversa, lo puede hacer.

Reducción en deducciones sujetas a comprobación - regla 3% / 80%

Si el ingreso bruto ajustado de una Persona Física excede la cantidad aplicable, de \$114,700.00 dólares (\$57,350.00 para presentaciones de casados separadamente) de esta manera las deducciones sujetas a comprobación permitidas son reducidas por el menor a:

- (1) 3% del exceso del ingreso bruto ajustado sobre la cantidad aplicable, o
- (2) 80% de las deducciones sujetas a comprobación

La reducción es determinada después de la aplicación de cualquier límite de lo permitido de una deducción sujeta a comprobación y no aplican a las deducciones para gastos médicos, intereses de la inversión, accidentes y pérdidas por robo no relacionadas con el negocio, y por pérdidas de juegos de azar.

DEDUCCIONES PARA EXENCIONES PERSONALES.

Cada contribuyente puede ser autorizado para una exención para el mismo, su cónyuge y puede calificar para una exención adicional para cada dependiente. La cantidad de exención para cada dependiente es \$2,500.00 dólares para '95 y \$2,550 para el '96. (**Deucción Opcional**).

De cualquier manera, una persona física (ejemplo un niño) quien puede ser reclamado como dependiente de otro (ej. el padre) no puede reclamar una exención personal para el mismo.

Un extranjero residente puede reclamar exenciones personales y de dependencia bajo las mismas reglas que los ciudadanos de los Estados Unidos,

pero no puede hacer una declaración conjunta si tanto el esposo o la esposa es o no residente en cualquier momento durante el año, a menos de que el cónyuge extranjero no residente seleccione la presentación de una declaración conjunta y sea tratado como un residente para propósitos de impuestos.

Efecto de la muerte en las exenciones personales.

La deducción para exenciones personales en una declaración final de un contribuyente fallecido no es reducido ni prorrateada debido a que la declaración es por un periodo fiscal irregular. De esta manera, la exención personal completa es permitida en la declaración del impuesto sobre la renta del finado, por otro lado, si el fallecido pudiera ser reclamado como un dependiente por otro contribuyente (ej. el padre), la exención personal del finado no es permitida en la declaración final.

Si uno de los cónyuges muere durante el año, el sobreviviente puede reclamar las exenciones del cónyuge finado en una declaración conjunta, a menos de que el sobreviviente vuelva a contraer matrimonio durante el mismo año.

Un cónyuge sobreviviente que no tiene un ingreso bruto para el año y su cónyuge muere puede ser reclamado como una exención en la declaración final separada del finado.

ELIMINACIÓN PAULATINA DE LAS EXENCIONES PERSONALES.

La cantidad de exención personal de un contribuyente cuyo ingreso bruto ajustado excede una cantidad de entrada especificada, descrita en el cuadro 1 es reducida por un porcentaje aplicable; este porcentaje es del 2% para cada \$2,500.00 dólares para lo cual el ingreso bruto ajustado de un contribuyente (diferente a ser casado presentando su declaración separadamente) excede la cantidad de entrada para ese contribuyente. Para los que presentan separadamente como casados, el porcentaje aplicable es del 2% por cada \$1,250.00 dólares para lo cuál los ingresos brutos ajustados de los contribuyentes excede la cantidad de entrada. El porcentaje aplicable no puede exceder el 100%.

CUADRO 1

	AGI Entrada	completamente perdidas cuando el '95 AGI se excede	AGI Entrada	completamente perdidas cuando el '96 AGI se excede
Presentación de declara--- ciones Conjuntas y de cónyuges sobrevivientes	\$ 172,000	294,550	176,950	299,450
Jefes de familia	143,350	265,850	147,450	269,950
P.F. no casadas	114,700	237,200	117,950	240,450
Casado presentando separadamente	86,025	147,275	88,475	149,725

(Cantidades en dólares)

Exenciones para el cónyuge:

Sí una pareja casada presenta una declaración conjunta, cada cónyuge tiene permitida una exención personal. Estas exenciones son permitidas en cuanto que un cónyuge tenga un mismo ingreso bruto o sea dependiente de otro contribuyente.

Exención para dependientes económicos.

Un contribuyente está autorizado a una declaración con ingresos igual a la cantidad de exención por cada persona que califica como su dependiente económico.

Una persona califica como dependiente económico de un contribuyente únicamente si se cumplen los siguientes requisitos:

1. La persona esté relacionada con el contribuyente, o sea miembro de la familia.
2. El ingreso bruto de la persona no debe ser igual o exceder la cantidad de exención .
3. El contribuyente proporciona cierta ayuda a la persona.
4. La persona no presenta una declaración conjunta bajo ciertas condiciones.
5. La persona alcanza la comprobación sobre su ciudadanía o es un residente de los Estados Unidos de América, Canadá o México.

Prueba de relación.

Para que pueda existir la exención de los dependientes económicos del contribuyente, deben existir alguna prueba de parentesco (relación).

Una persona alcanza la prueba de relación únicamente si ella tiene una de las relaciones siguientes con el contribuyente:

1. Hijo o descendiente del hijo;
2. Hijastro (a);
3. Hermano (a);
4. Hermanastro (a);
5. Papá, mamá , y ancestros (abuelos , visabuelos, etc.)
6. Padrastro, madrastra;
7. Sobrino (a);
8. Hermano o hermana del padre o madre (tío (a));
9. Cuñado, (a), suegro (a), Yerno o nuera.

Cuando un niño nace o está en crecimiento califica para todas las exenciones, aún si el niño vive temporalmente. Cuando un niño es adoptado legalmente, este califica como hijo del contribuyente.

La relación debe existir con respecto al contribuyente que reclama la exención en su declaración separada. En una declaración conjunta, la relación necesita existir con respecto a uno de los cónyuges y no importa cual cónyuge suministre el soporte de dependencia económica.

Personas que no alcanzan la relación son:

Existen las siguientes personas que por la lejanía del parentesco no alcanzan la prueba de relación y éstos son:

1. Sobrino (a) de los sobrinos (as) del contribuyente,
2. Descendientes de hijastros (as),
3. Esposo (a) de la Tío (a),
4. Padres del niño en crecimiento.

Comprobación de miembro de familia.

Una persona (otro diferente al cónyuge del contribuyente) comprueba ser miembro de la familia, sí para todo el año fiscal del contribuyente tiene como su hogar principal la casa de éste y es miembro del núcleo familiar.

Aquella persona que fue el (la) cónyuge del contribuyente en algún momento de su año fiscal o cuya relación existió en algún momento de su año fiscal y no fue reconocida por la ley local, no puede comprobar ser miembro de familia.

IMPUESTO SOBRE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS INDEPENDIENTES.

Impuesto de Seguridad Social y Asistencia Médica.

El Impuesto sobre la Prestación de Servicios Independientes es asignado a una persona física independiente a una tarifa del 15.30%: que es una combinación del 12.40% por vejez, supervivencia, e Impuesto de Seguro por Invalidez (OASDI), (el equivalente al Impuesto de Seguridad Social para empleados), y un 2.90% del Impuesto para Atención Médica.

Para 1996, el 12.40% del Impuesto OASDI se calculará sobre los primeros \$ 62,700.00 dólares del Ingreso de la Prestación de Servicios Independientes. De esta manera el máximo Impuesto OASDI para 1996 es de \$ 7,774.80 dólares (12.40% de \$ 62,700.00). El 2.90% del Impuesto para Asistencia Médica se calculará sobre todo el ingreso de la Prestación de Servicios Independientes (no tope).

Observación: Los dueños únicos y socios están sujetos al Impuesto de Asistencia Médica sobre sus ingresos completos de la Prestación de Servicios Independientes aun sí el ingreso no es distribuido.

Las personas que Prestan Servicios Independientes pagan el Impuesto de Seguro Social y de Asistencia Médica como parte de su Impuesto Sobre la Renta. Este Impuesto está basado en las ganancias netas de la Prestación de Servicios Independientes y no sobre el Ingreso Gravable.

Los impuestos combinados de Seguro Social (OASDI) y Asistencia Médica (seguro de hospitalización) son calculados sobre el ingreso de la Prestación de Servicios Independientes. La base de aplicación de la contribución para el Impuesto de Seguridad Social es determinada para cada ejercicio calendario bajo el Decreto 50 de Seguro Social.

Ingreso sujeto al impuesto de la prestación de servicios independientes.

El ingreso de la Prestación de Servicios Independientes consiste en las ganancias netas por sus servicios. Sin embargo, al calcular el Impuesto para la Prestación de Servicios Independientes, la cantidad máxima gravable del ingreso es el exceso de la base aplicable de contribución para el ejercicio calendario en el cuál el año fiscal inicia, menos cualquier salario sujeto a Seguro Social recibido por la Persona Física en el mismo año fiscal. Pero si las ganancias netas por la Prestación de Servicios Independientes son menores de \$ 400.00 dólares, no será aplicado ningún impuesto.

Ganancias Netas de la Prestación de Servicios Independientes.

Esto es el Ingreso Bruto, bajo el método contable del Impuesto Sobre la Renta para Personas Físicas, de una ocupación o negocio llevado por esta, menos las deducciones atribuibles permitidas para ese negocio, más las acciones distribuíbles del ingreso gravable de la Asociación de dos o más personas o la pérdida de la asociación de la cuál el es miembro. Entre las deducciones permitidas existe una cantidad igual a 7.65% de las ganancias netas del contribuyente.

Sí una persona está contratada en un negocio de medio tiempo en adición a su trabajo regular como empleado, el ingreso del negocio de medio tiempo es incluido en la determinación de las ganancias netas de la Prestación de Servicios Independientes.

Excepciones:

Durante el cálculo del ingreso bruto y deducciones de una ocupación o negocio o de las acciones distribuibles del ingreso ordinario ó pérdida de la asociación, los siguientes puntos son excluidos:

- Traspaso a periodos anteriores y posteriores a las pérdidas de operación;
- Deducciones no relacionadas con el negocio;
- La deducción de los costos de seguro de salud para personas que prestan servicios independientes;
- Deducciones de exenciones personales;
- Deducciones no sujetas a comprobación ;
- Deducción de la pérdida por expropiación en el extranjero.

Ganancias Netas de la Prestación de Servicios Individuales que no se incluyen:

- Ciertos ingresos recibidos por un socio retirado bajo un plan de la sociedad;
- Dividendos o intereses de inversiones.
- Ganancias (o pérdidas) de bienes que no forman parte del inventario o que son mantenidos para su venta.

- Rentas de bienes inmuebles retenidas para ingreso, excepto la renta que es ingreso para la prestación de servicio individual
- Rentas pagadas en acciones de cosechas a excepción de que el propietario de la tierra sea arrendador de bienes inmuebles y participa en la producción de la cosecha o controla y dirige la operación de agricultura y paga al agricultor a una tarifa fija como su empleado;
- Una acción de una Corporación S, en todo caso que el ingreso sea distribuido o no.
- Una beneficio de una pérdida que no es permitida para propósitos del Impuesto Sobre la Renta tampoco es tomada en cuenta en el cálculo de las ganancias netas de la Prestación de Servicios Independientes.

Impuesto de Prestación de Servicios Independientes de un Socio.

Los socios pagan el impuesto de prestación de servicios independientes, por sus ganancias netas (su acción distribuida surgida del ingreso de la sociedad más sus pagos garantizados que perciba de ésta).

Las pérdidas de alguno de los negocios compensan el ingreso provenientes de otros.

Esposos y esposas.

El Impuesto sobre la Prestación de Servicios Independientes es calculado sobre los ingresos separados de cada esposo, independientemente de que presenten o no declaraciones conjuntas.

Pero los cónyuges por el hecho de estar bajo una responsabilidad solidaria o mancomunada pagan el impuesto sobre la prestación de servicios en una declaración conjunta.

ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA

Determinación opcional de las ganancias de Prestación de Servicios Independientes de agricultores bajo los \$ 1,600.00 dólares.

Bajo este método, 66.66% de las utilidades brutas no agrícolas (arriba de los \$1,600.00) pueden ser tratadas como ganancias netas de Prestación de Servicios Independientes.

Para reclamar esta opción, se deben cumplir las siguientes condiciones:

La opción no agrícola puede ser utilizada no más de cinco veces.

La Persona Física deberá haber tenido ingresos netos por \$ 400.00 dólares o más de la prestación de servicios en por lo menos dos de los tres años fiscales consecutivos a este ejercicio.

Las ganancias no agrícolas deben ser menor de \$ 1,600.00 dólares y menor que el 66.66% del ingreso bruto de la Prestación de Servicios Independientes.

CAPÍTULO IV

CASO PRÁCTICO.

" La tributación no debe tomar de las personas físicas lo que por derecho les pertenece "

Henry George.

CASO PRÁCTICO

El caso que se analizará será de un profesionista con las siguientes características:

1. Su nombre es Rodolfo Buendía Lazcano.
2. Su profesión es Contador.
3. Su actividad es la de prestar servicios personales independientes (asesoría contable, fiscal y administrativa.).
4. Su estado civil es casado y tiene dos hijos que dependen de él.
5. El ejercicio fiscal que se analizará es de 1995. (Declaración anual).
6. Se calculará el Impuesto Sobre la Renta, partiendo de la suposición de que este contribuyente obtiene ingresos en México.
7. Así mismo se supondrá que con las mismas características y percibiendo el mismo ingreso (obtenido en México) pero ahora prestando sus servicios en los Estados Unidos de América, se calculará su Impuesto Sobre la Renta (Income Tax) .
8. Se busca probar la hipótesis de que en México se paga más impuesto que en los Estados Unidos de América, así como conocer las diferencias más significativas entre los dos regímenes de tributación en ambos países.

ANEXO 1

CÉDULAS PARA EL CÁLCULO DEL ISR EN MÉXICO Y EN LOS E.U.A.

CÉDULA 1.- Ingresos y deducciones obtenidos en México en 1995, expresados en pesos.

CÉDULA 2.- Ingresos y deducciones obtenidos en EUA en 1995, expresados en dólares.

CÉDULA 3.- Cálculo del impuesto en México.

CÉDULA 4.- Impuesto en México expresado en dólares.

CÉDULA 5 y 5 A.- El cálculo del impuesto en EUA expresado en dólares.

CÉDULA 6.- Comparativa del impuesto México - EUA expresado en dólares.

CÉDULA 7.- Comparativa del impuesto México - EUA expresado en pesos.

**CÉDULA No. 1 INGRESOS Y DEDUCCIONES OBTENIDOS EN MÉXICO EN 1995
EXPRESADOS EN PESOS.**

		EJEMPLO 1		EJEMPLO 2		EJEMPLO 3
INGRESOS ANUALES		1,000,000.00		580,000.00		408,800.00
DEDUCCIONES		<u>101,600.00</u>		<u>114,102.00</u>		<u>103,502.00</u>
SUELDOS	54,000.00		54,000.00		38,000.00	
RENTA	20,000.00		18,000.00		16,000.00	
TELEFONO	17,000.00		2,000.00		5,000.00	
ELECTRICIDAD	1,200.00		1,000.00		1,000.00	
PAPELERÍA	<u>1,400.00</u>		<u>1,200.00</u>		<u>1,800.00</u>	
GASTOS PERSONALES	<u>8,000.00</u>		<u>1,200.00</u>		<u>3,000.00</u>	
DENTALES	4,000.00		800.00		1,500.00	
MÉDICOS	4,000.00		400.00		1,500.00	
FUNERALES						
DEPRECIACIONES		18,702.00		18,702.00		
AUTOMÓVIL		18,000.00		20,000.00		
INGRESOS BASE DE IMPTO.		898,400.00		465,898.00		305,298.00
RETENCIONES P.M.		100,000.00		58,000.00		40,880.00
PAGOS PROVISIONALES		10,000.00		8,000.00		4,000.00

**CÉDULA No. 2 INGRESOS Y DEDUCCIONES OBTENIDOS EN USA EN 1995.
EXPRESADOS EN DÓLARES**

TIPO DE CAMBIO 7.5

		EJEMPLO 1		EJEMPLO 2		EJEMPLO 3
INGRESOS ANUALES		133,333.33		77,333.33		54,506.67
DEDUCCIONES		<u>14,760.00</u>		<u>15,213.60</u>		<u>13,800.27</u>
SUELDOS	7,200.00		7,200.00		5,066.67	
RENTA	2,666.67		2,400.00		2,133.33	
TELEFONO	2,266.67		266.67		666.67	
ELECTRICIDAD	160.00		133.33		133.33	
PAPELERÍA	<u>1,400.00</u>		<u>160.00</u>		<u>240.00</u>	
GASTOS PERSONALES	<u>1,066.67</u>		<u>160.00</u>		<u>400.00</u>	
DENTALES	533.33		106.67		200.00	
MÉDICOS	533.33		53.33		200.00	
FUNERALES						
DEPRECIACIONES			2,493.60		2,493.60	
AUTOMÓVIL			2,400.00		2,666.67	

INGRESOS BASE DE IMPTO.		118,573.33		62,119.73		40,706.40
RETENCIONES P.M.		13,333.33		58,000.00		40,880.00
PAGOS PROVISIONALES		1,333.33		1,066.67		533.33

**CÉDULA No. 3 CÁLCULO DEL IMPUESTO EN MÉXICO
TARIFA PARA EL EJERCICIO 1995. (ART. 141, 141A Y 141B)**

	EJEMPLO1	EJEMPLO2	EJEMPLO3
IMPUESTO			
BASE	898,400.00	465,898.00	305,298.00
- L. INFERIOR	118,565.95	118,565.95	118,565.95
= EXCEDENTE L.I.	<u>779,834.05</u>	<u>347,332.05</u>	<u>186,732.05</u>
* % P/APLIC. S/L.I.	35.00%	35.00%	35.00%
= IMPUESTO MARGINAL	<u>272,941.92</u>	<u>121,566.22</u>	<u>65,356.22</u>
+ CUOTA FIJA	33,669.18	33,669.18	33,669.18
= IMPUESTO ART.141	<u><u>306,611.10</u></u>	<u><u>155,235.40</u></u>	<u><u>99,025.40</u></u>
SUBSIDIO			
IMPUESTO MARGINAL	272,941.92	121,566.22	65,356.22
* % DE SUB SOBRE I.M.	0.00	0.00	0.00
SUBSIDIO SOBRE EL I.M.	0.00	0.00	0.00
+ CUOTA FIJA DE SUB.	15,920.94	15,920.94	15,920.94
SUBSIDIO ART.141-A.	<u><u>15,920.94</u></u>	<u><u>15,920.94</u></u>	<u><u>15,920.94</u></u>
SALDO A FAVOR O A CARGO			
IMPUESTO ART. 141	306,611.10	155,235.40	99,025.40
SUBSIDIO ART. 141A	15,920.94	15,920.94	15,920.94
IMPUESTO CON SUBSIDIO	<u>290,690.16</u>	<u>139,314.46</u>	<u>83,104.46</u>
CRÉDITO GENERAL ANUAL	643.80	643.80	643.80
IMPUESTO DEL EJERCICIO	<u><u>290,046.36</u></u>	<u><u>138,670.66</u></u>	<u><u>82,460.66</u></u>
-PAGOS PROVISIONALES	10,000.00	8,000.00	4,000.00
-RETENCIONES DE P.M.	100,000.00	58,000.00	40,880.00
IMPUESTO A PAGAR.	<u><u>180,046.36</u></u>	<u><u>72,670.66</u></u>	<u><u>37,580.66</u></u>

CÉDULA No. 4 IMPUESTO EN MÉXICO**EXPRESADO EN DÓLARES**

	EJEMPLO1	EJEMPLO2	EJEMPLO3
IMPUESTO PESOS	290,046.36	138,670.66	82,460.66
ENTRE			
T.C.	7.50	7.50	7.50
IGUAL			
IMPUESTO DÓLARES	<u>38,672.85</u>	<u>18,489.42</u>	<u>10,994.75</u>

Nota: Ver cédula No. 6

**CÉDULA No. 5 EL CÁLCULO DEL IMPUESTO EN USA
EXPRESADO EN DÓLARES**

INGRESO	EJEMPLO1	EJEMPLO2	EJEMPLO3
INGRESO BRUTO	133,333.00	77,333.00	54,507.00
MENOS			
DEDUCCIONES			
AUTOMÓVIL	0.00	2,400.00	2,667.00
DEPRECIACIONES	0.00	2,494.00	2,494.00
GASTOS DE OFICINA	1,400.00	160.00	240.00
ARRENDAMIENTO	2,667.00	2,400.00	2,133.00
OTROS	2,427.00	400.00	800.00
SALARIOS	<u>7,200.00</u>	<u>7,200.00</u>	<u>5,067.00</u>
-TOTAL DEDUCCIONES *	<u>13,694.00</u>	<u>15,054.00</u>	<u>13,401.00</u>
=INGRESO NETO	<u>119,639.00</u>	<u>62,279.00</u>	<u>41,106.00</u>

* LOS GASTOS MÉDICOS NO SE CONSIDERARON YA QUE SE OPTÓ POR LA DEDUCCIÓN NO SUJETA A COMPROBACIÓN.

**CECULA No. 5A EL CALCULO DEL IMPUESTO EN USA
EXPRESADO EN DOLARES**

	EJEMPLO 1	EJEMPLO 2	EJEMPLO 3
INGRESO DEL NEGOCIO	<u>119,639.00</u>	<u>62,279.00</u>	<u>41,106.00</u>
DEDUCCION DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS INDEPENDIENTES. \$10,793 * 50% EJ1 *	5,397.00	4,400.00	2,904.00
TOTAL DE AJUSTES	<u>5,397.00</u>	<u>4,400.00</u>	<u>2,904.00</u>
INGRESO BRUTO AJUSTADO	<u>114,242.00</u>	<u>57,879.00</u>	<u>38,202.00</u>
DEDUCCION NO SUJETA A COMP. deducción estandar (casado)	6,550.00	6,550.00	6,550.00
EXENCIONES PERSONALES \$2,500 por cada dependiente	<u>10,000.00</u>	<u>10,000.00</u>	<u>10,000.00</u>
INGRESO GRAVABLE	<u>97,692.00</u>	<u>41,329.00</u>	<u>21,652.00</u>
IMPUESTO ver tabla	22,382.00	6,501.00	3,251.00
IMPUESTO ANTES DE CRÉDITO	22,382.00	6,501.00	3,251.00
IMPUESTO SOBRE LA P. DE SERV. *	10,793.00	8,800.00	5,808.00
IMPUESTO TOTAL	<u>33,175.00</u>	<u>15,301.00</u>	<u>9,059.00</u>
MENOS PAGOS ESTIMADOS	14,667.00	8,607.00	5,848.00
IMPUESTO A PAGAR	<u>18,508.00</u>	<u>6,694.00</u>	<u>3,211.00</u>
MAS SANCIÓN	921.00	313.00	140.00
CANTIDAD A PAGAR	<u>19,429.00</u>	<u>7,007.00</u>	<u>3,351.00</u>

* IMPUESTO SOBRE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES IND. ES DEDUCIBLE EN UN 50%

CÉDULA No. 6 COMPARATIVA DEL IMPUESTO MÉXICO - USA
EXPRESADO EN DÓLARES

	EJEMPLO1	EJEMPLO2	EJEMPLO3
<i>INGRESOS BASE DEL IMPUESTO</i>			
INGRESOS USA	119,639.00	62,279.00	41,106.00
INGRESOS MEXICO	<u>118,574.00</u>	<u>62,120.00</u>	<u>40,706.00</u>
DIFERENCIA *	(1,065.00)	(159.00)	(400.00)
IMPUESTO USA	33,175.00	15,301.00	9,059.00
IMPUESTO MEXICO	<u>38,672.85</u>	<u>18,489.42</u>	<u>10,994.75</u>
DIFERENCIA	<u><u>5,497.85</u></u>	<u><u>3,188.42</u></u>	<u><u>1,935.75</u></u>

*** Nota:**

Existe diferencia en los ingresos base de impuesto debido a que en México se toman en cuenta los gastos personales, mientras que en EUA no porque se optó por la deducción no sujeta a comprobación.

CÉDULA No. 7 COMPARATIVA DEL IMPUESTO MÉXICO - USA**EXPRESADO EN PESOS**

	EJEMPLO1	EJEMPLO2	EJEMPLO3
DIFERENCIA DÓLAR	5,497.85	3,188.42	1,935.75
POR			
T.C. 7.5	7.50	7.50	7.50
IGUAL			
DIFERENCIA PESOS	41,233.88	23,913.15	14,518.13

CONCLUSIÓN:

Por lo tanto el Contador Rodolfo Buendía paga más impuesto en México, del que podría pagar en los Estados Unidos si fuese residente ahí y percibiera los mismos ingresos.

ANEXO 2

TARIFAS PARA EL CÁLCULO DEL ISR EN MÉXICO.

TARIFA DEL ARTÍCULO 141 LISR.

TARIFA DEL ARTICULO 141 A LISR.

TARIFA DEL ARTÍCULO 141 B LISR.

Cálculo del impuesto

APLICACION DE LA TARIFA DEL ARTICULO 141 . Ubique su base del impuesto entre el límite inferior y el límite superior y considere las cantidades que correspondan a ese renglón (MARQUELO) para las siguientes operaciones

Tarifa del artículo 141

LIMITE INFERIOR N\$	LIMITE SUPERIOR N\$	CUOTA FIJA N\$	PORCIENTO PARA APLICARSE SOBRE EL EXCEDENTE DEL LIMITE INFERIOR %
0 01	1.796 70	0 00	3 00
1.796 71	15.249 24	53 94	10 00
15.249 25	26.799 06	1.399 08	17 00
26.799 07	31.152 90	3.362 64	25 00
31.152 91	37.298 34	4.450 98	32 00
37.298 35	75.225 60	6.417 54	33 00
75.225 61	118.565 94	18.933 48	34 00
118.565 95	En adelante	33.659 18	35 00

Cálculo del subsidio

APLICACION DE LA TABLA DEL ARTICULO 141-A. Nuevamente ubique su base del impuesto entre el límite inferior y el límite superior y considere las cantidades que correspondan a ese renglón (MARQUELO) para las siguientes operaciones.

Tabla del artículo 141-A

LIMITE INFERIOR N\$	LIMITE SUPERIOR N\$	CUOTA FIJA N\$	PORCIENTO DE SUBSIDIO SOBRE IMPUESTO MARGINAL %
0 01	1.796 70	0 00	50 00
1.796 71	15.249 24	26 88	50 00
15.249 25	26.799 06	699 54	50 00
26.799 07	31.152 90	1.681 26	50 00
31.152 91	37.298 34	2.225 58	50 00
37.298 35	75.225 60	3.208 74	40 00
75.225 61	118.565 94	8.215 08	30 00
118.565 95	150.450 96	12.635 82	20 00
150.450 97	180.541 02	14.867 76	10 00
180.541 03	En adelante	15.522 94	0 00

CREDITO GENERAL ANUAL

S 643.80 11

1) cantidad publicada en el D.O.F. del
9 de febrero de 1996.

ANEXO 3

TABLAS PARA EL CÁLCULO DEL ISR EN LOS EUA.

11110 Tax Table for Individuals.

The following table, for taxable income less than \$100,000, is taken from the official instructions to Form 1040. (Form 1040A and Form 1040EZ filers use tables for taxable income of less than \$50,000)

1995 Tax Table					Use if your taxable income is less than \$100,000. If \$100,000 or more, use the Tax Rate Schedules.					Sample Table											
					Example. Mr. and Mrs. Brown are filing a joint return. Their taxable income on line 37 of Form 1040 is \$25,000. First, they find the \$25,000-25,350 income line. Next, they find the column for married filing jointly and read down the column. The amount shown where the income line and filing status column meet is \$3,789. This is the tax amount they must enter on line 38 of their Form 1040.																
If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—							
At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household				
0	5	0	0	0	0	1,300	1,325	197	197	197	197	2,700	2,725	407	407	407	407				
5	15	2	2	2	2	1,325	1,350	201	201	201	201	2,725	2,750	411	411	411	411				
15	25	3	3	3	3	1,350	1,375	204	204	204	204	2,750	2,775	414	414	414	414				
25	50	6	6	6	6	1,375	1,400	208	208	208	208	2,775	2,800	418	418	418	418				
50	75	9	9	9	9	1,400	1,425	212	212	212	212	2,800	2,825	422	422	422	422				
75	100	13	13	13	13	1,425	1,450	216	216	216	216	2,825	2,850	426	426	426	426				
100	125	17	17	17	17	1,450	1,475	219	219	219	219	2,850	2,875	429	429	429	429				
125	150	21	21	21	21	1,475	1,500	223	223	223	223	2,875	2,900	433	433	433	433				
150	175	24	24	24	24	1,500	1,525	227	227	227	227	2,900	2,925	437	437	437	437				
175	200	28	28	28	28	1,525	1,550	231	231	231	231	2,925	2,950	441	441	441	441				
200	225	32	32	32	32	1,550	1,575	234	234	234	234	2,950	2,975	444	444	444	444				
225	250	35	35	35	35	1,575	1,600	238	238	238	238	2,975	3,000	448	448	448	448				
250	275	39	39	39	39	1,600	1,625	242	242	242	242										
275	300	43	43	43	43	1,625	1,650	246	246	246	246										
300	325	47	47	47	47	1,650	1,675	249	249	249	249										
325	350	51	51	51	51	1,675	1,700	253	253	253	253	3,000	3,050	454	454	454	454				
350	375	54	54	54	54	1,700	1,725	257	257	257	257	3,050	3,100	461	461	461	461				
375	400	58	58	58	58	1,725	1,750	261	261	261	261	3,100	3,150	469	469	469	469				
400	425	62	62	62	62	1,750	1,775	264	264	264	264	3,150	3,200	476	476	476	476				
425	450	66	66	66	66	1,775	1,800	268	268	268	268	3,200	3,250	484	484	484	484				
450	475	69	69	69	69	1,800	1,825	272	272	272	272	3,250	3,300	491	491	491	491				
475	500	73	73	73	73	1,825	1,850	276	276	276	276	3,300	3,350	499	499	499	499				
500	525	77	77	77	77	1,850	1,875	279	279	279	279	3,350	3,400	508	508	508	508				
525	550	81	81	81	81	1,875	1,900	283	283	283	283	3,400	3,450	514	514	514	514				
550	575	84	84	84	84	1,900	1,925	287	287	287	287	3,450	3,500	521	521	521	521				
575	600	88	88	88	88	1,925	1,950	291	291	291	291	3,500	3,550	529	529	529	529				
600	625	92	92	92	92	1,950	1,975	294	294	294	294	3,550	3,600	536	536	536	536				
625	650	96	96	96	96	1,975	2,000	298	298	298	298	3,600	3,650	544	544	544	544				
650	675	99	99	99	99							3,650	3,700	551	551	551	551				
675	700	103	103	103	103	2,000						3,700	3,750	559	559	559	559				
700	725	107	107	107	107	2,000	2,025	302	302	302	302	3,750	3,800	568	568	568	568				
725	750	111	111	111	111	2,025	2,050	306	306	306	306	3,800	3,850	574	574	574	574				
750	775	114	114	114	114	2,050	2,075	309	309	309	309	3,850	3,900	581	581	581	581				
775	800	118	118	118	118	2,075	2,100	313	313	313	313	3,900	3,950	589	589	589	589				
800	825	122	122	122	122	2,100	2,125	317	317	317	317	3,950	4,000	596	596	596	596				
825	850	126	126	126	126	2,125	2,150	321	321	321	321										
850	875	129	129	129	129	2,150	2,175	324	324	324	324										
875	900	133	133	133	133	2,175	2,200	328	328	328	328	4,000	4,050	604	604	604	604				
900	925	137	137	137	137	2,200	2,225	332	332	332	332	4,050	4,100	611	611	611	611				
925	950	141	141	141	141	2,225	2,250	336	336	336	336	4,100	4,150	619	619	619	619				
950	975	144	144	144	144	2,250	2,275	339	339	339	339	4,150	4,200	626	626	626	626				
975	1,000	148	148	148	148	2,275	2,300	343	343	343	343	4,200	4,250	634	634	634	634				
1,000						2,300	2,325	347	347	347	347	4,250	4,300	641	641	641	641				
1,000	1,025	152	152	152	152	2,325	2,350	351	351	351	351	4,300	4,350	649	649	649	649				
1,025	1,050	156	156	156	156	2,350	2,375	354	354	354	354	4,350	4,400	656	656	656	656				
1,050	1,075	159	159	159	159	2,375	2,400	358	358	358	358	4,400	4,450	664	664	664	664				
1,075	1,100	163	163	163	163	2,400	2,425	362	362	362	362	4,450	4,500	671	671	671	671				
1,100	1,125	167	167	167	167	2,425	2,450	366	366	366	366	4,500	4,550	679	679	679	679				
1,125	1,150	171	171	171	171	2,450	2,475	369	369	369	369	4,550	4,600	688	688	688	688				
1,150	1,175	174	174	174	174	2,475	2,500	373	373	373	373	4,600	4,650	694	694	694	694				
1,175	1,200	178	178	178	178	2,500	2,525	377	377	377	377	4,650	4,700	701	701	701	701				
1,200	1,225	182	182	182	182	2,525	2,550	381	381	381	381	4,700	4,750	709	709	709	709				
1,225	1,250	186	186	186	186	2,550	2,575	384	384	384	384	4,750	4,800	716	716	716	716				
1,250	1,275	189	189	189	189	2,575	2,600	388	388	388	388	4,800	4,850	724	724	724	724				
1,275	1,300	193	193	193	193	2,600	2,625	392	392	392	392	4,850	4,900	731	731	731	731				
						2,625	2,650	396	396	396	396	4,900	4,950	739	739	739	739				
						2,650	2,675	399	399	399	399	4,950	5,000	746	746	746	746				
						2,675	2,700	403	403	403	403										

* This column must also be used by a qualifying widow(er).

Continued on next page

1995 Tax Table—Continued

If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—			
At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household
		Your tax is—						Your tax is—						Your tax is—			
5,000		8,000				11,000											
6,000	6,060	754	754	754	754	8,000	8,050	1,204	1,204	1,204	1,204	11,000	11,030	1,654	1,654	1,654	1,654
6,060	6,100	761	761	761	761	8,050	8,100	1,211	1,211	1,211	1,211	11,050	11,100	1,661	1,661	1,661	1,661
6,100	6,150	769	769	769	769	8,100	8,150	1,219	1,219	1,219	1,219	11,100	11,150	1,669	1,669	1,669	1,669
6,150	6,200	776	776	776	776	8,150	8,200	1,226	1,226	1,226	1,226	11,150	11,200	1,676	1,676	1,676	1,676
6,200	6,250	784	784	784	784	8,200	8,250	1,234	1,234	1,234	1,234	11,200	11,250	1,684	1,684	1,684	1,684
6,250	6,300	791	791	791	791	8,250	8,300	1,241	1,241	1,241	1,241	11,250	11,300	1,691	1,691	1,691	1,691
6,300	6,350	799	799	799	799	8,300	8,350	1,249	1,249	1,249	1,249	11,300	11,350	1,699	1,699	1,699	1,699
6,350	6,400	806	806	806	806	8,350	8,400	1,256	1,256	1,256	1,256	11,350	11,400	1,706	1,706	1,706	1,706
6,400	6,450	814	814	814	814	8,400	8,450	1,264	1,264	1,264	1,264	11,400	11,450	1,714	1,714	1,714	1,714
6,450	6,500	821	821	821	821	8,450	8,500	1,271	1,271	1,271	1,271	11,450	11,500	1,721	1,721	1,721	1,721
6,500	6,550	829	829	829	829	8,500	8,550	1,279	1,279	1,279	1,279	11,500	11,550	1,729	1,729	1,729	1,729
6,550	6,600	836	836	836	836	8,550	8,600	1,286	1,286	1,286	1,286	11,550	11,600	1,736	1,736	1,736	1,736
6,600	6,650	844	844	844	844	8,600	8,650	1,294	1,294	1,294	1,294	11,600	11,650	1,744	1,744	1,744	1,744
6,650	6,700	851	851	851	851	8,650	8,700	1,301	1,301	1,301	1,301	11,650	11,700	1,751	1,751	1,751	1,751
6,700	6,750	859	859	859	859	8,700	8,750	1,309	1,309	1,309	1,309	11,700	11,750	1,759	1,759	1,759	1,759
6,750	6,800	866	866	866	866	8,750	8,800	1,316	1,316	1,316	1,316	11,750	11,800	1,766	1,766	1,766	1,766
6,800	6,850	874	874	874	874	8,800	8,850	1,324	1,324	1,324	1,324	11,800	11,850	1,774	1,774	1,774	1,774
6,850	6,900	881	881	881	881	8,850	8,900	1,331	1,331	1,331	1,331	11,850	11,900	1,781	1,781	1,781	1,781
6,900	6,950	889	889	889	889	8,900	8,950	1,339	1,339	1,339	1,339	11,900	11,950	1,789	1,789	1,789	1,789
6,950	7,000	896	896	896	896	8,950	9,000	1,346	1,346	1,346	1,346	11,950	12,000	1,796	1,796	1,796	1,796
6,000		9,000				12,000											
6,000	6,060	904	904	904	904	9,000	9,050	1,354	1,354	1,354	1,354	12,000	12,050	1,804	1,804	1,804	1,804
6,060	6,100	911	911	911	911	9,050	9,100	1,361	1,361	1,361	1,361	12,050	12,100	1,811	1,811	1,811	1,811
6,100	6,150	919	919	919	919	9,100	9,150	1,369	1,369	1,369	1,369	12,100	12,150	1,819	1,819	1,819	1,819
6,150	6,200	926	926	926	926	9,150	9,200	1,376	1,376	1,376	1,376	12,150	12,200	1,826	1,826	1,826	1,826
6,200	6,250	934	934	934	934	9,200	9,250	1,384	1,384	1,384	1,384	12,200	12,250	1,834	1,834	1,834	1,834
6,250	6,300	941	941	941	941	9,250	9,300	1,391	1,391	1,391	1,391	12,250	12,300	1,841	1,841	1,841	1,841
6,300	6,350	949	949	949	949	9,300	9,350	1,399	1,399	1,399	1,399	12,300	12,350	1,849	1,849	1,849	1,849
6,350	6,400	956	956	956	956	9,350	9,400	1,406	1,406	1,406	1,406	12,350	12,400	1,856	1,856	1,856	1,856
6,400	6,450	964	964	964	964	9,400	9,450	1,414	1,414	1,414	1,414	12,400	12,450	1,864	1,864	1,864	1,864
6,450	6,500	971	971	971	971	9,450	9,500	1,421	1,421	1,421	1,421	12,450	12,500	1,871	1,871	1,871	1,871
6,500	6,550	979	979	979	979	9,500	9,550	1,429	1,429	1,429	1,429	12,500	12,550	1,879	1,879	1,879	1,879
6,550	6,600	986	986	986	986	9,550	9,600	1,436	1,436	1,436	1,436	12,550	12,600	1,886	1,886	1,886	1,886
6,600	6,650	994	994	994	994	9,600	9,650	1,444	1,444	1,444	1,444	12,600	12,650	1,894	1,894	1,894	1,894
6,650	6,700	1,001	1,001	1,001	1,001	9,650	9,700	1,451	1,451	1,451	1,451	12,650	12,700	1,901	1,901	1,901	1,901
6,700	6,750	1,009	1,009	1,009	1,009	9,700	9,750	1,459	1,459	1,459	1,459	12,700	12,750	1,909	1,909	1,909	1,909
6,750	6,800	1,016	1,016	1,016	1,016	9,750	9,800	1,466	1,466	1,466	1,466	12,750	12,800	1,916	1,916	1,916	1,916
6,800	6,850	1,024	1,024	1,024	1,024	9,800	9,850	1,474	1,474	1,474	1,474	12,800	12,850	1,924	1,924	1,924	1,924
6,850	6,900	1,031	1,031	1,031	1,031	9,850	9,900	1,481	1,481	1,481	1,481	12,850	12,900	1,931	1,931	1,931	1,931
6,900	6,950	1,039	1,039	1,039	1,039	9,900	9,950	1,489	1,489	1,489	1,489	12,900	12,950	1,939	1,939	1,939	1,939
6,950	7,000	1,046	1,046	1,046	1,046	9,950	10,000	1,496	1,496	1,496	1,496	12,950	13,000	1,946	1,946	1,946	1,946
7,000		10,000				13,000											
7,000	7,050	1,054	1,054	1,054	1,054	10,000	10,050	1,504	1,504	1,504	1,504	13,000	13,050	1,954	1,954	1,954	1,954
7,050	7,100	1,061	1,061	1,061	1,061	10,050	10,100	1,511	1,511	1,511	1,511	13,050	13,100	1,961	1,961	1,961	1,961
7,100	7,150	1,069	1,069	1,069	1,069	10,100	10,150	1,519	1,519	1,519	1,519	13,100	13,150	1,969	1,969	1,969	1,969
7,150	7,200	1,076	1,076	1,076	1,076	10,150	10,200	1,526	1,526	1,526	1,526	13,150	13,200	1,976	1,976	1,976	1,976
7,200	7,250	1,084	1,084	1,084	1,084	10,200	10,250	1,534	1,534	1,534	1,534	13,200	13,250	1,984	1,984	1,984	1,984
7,250	7,300	1,091	1,091	1,091	1,091	10,250	10,300	1,541	1,541	1,541	1,541	13,250	13,300	1,991	1,991	1,991	1,991
7,300	7,350	1,099	1,099	1,099	1,099	10,300	10,350	1,549	1,549	1,549	1,549	13,300	13,350	1,999	1,999	1,999	1,999
7,350	7,400	1,106	1,106	1,106	1,106	10,350	10,400	1,556	1,556	1,556	1,556	13,350	13,400	2,006	2,006	2,006	2,006
7,400	7,450	1,114	1,114	1,114	1,114	10,400	10,450	1,564	1,564	1,564	1,564	13,400	13,450	2,014	2,014	2,014	2,014
7,450	7,500	1,121	1,121	1,121	1,121	10,450	10,500	1,571	1,571	1,571	1,571	13,450	13,500	2,021	2,021	2,021	2,021
7,500	7,550	1,129	1,129	1,129	1,129	10,500	10,550	1,579	1,579	1,579	1,579	13,500	13,550	2,029	2,029	2,029	2,029
7,550	7,600	1,136	1,136	1,136	1,136	10,550	10,600	1,586	1,586	1,586	1,586	13,550	13,600	2,036	2,036	2,036	2,036
7,600	7,650	1,144	1,144	1,144	1,144	10,600	10,650	1,594	1,594	1,594	1,594	13,600	13,650	2,044	2,044	2,044	2,044
7,650	7,700	1,151	1,151	1,151	1,151	10,650	10,700	1,601	1,601	1,601	1,601	13,650	13,700	2,051	2,051	2,051	2,051
7,700	7,750	1,159	1,159	1,159	1,159	10,700	10,750	1,609	1,609	1,609	1,609	13,700	13,750	2,059	2,059	2,059	2,059
7,750	7,800	1,166	1,166	1,166	1,166	10,750	10,800	1,616	1,616	1,616	1,616	13,750	13,800	2,066	2,066	2,066	2,066
7,800	7,850	1,174	1,174	1,174	1,174	10,800	10,850	1,624	1,624	1,624	1,624	13,800	13,850	2,074	2,074	2,074	2,074
7,850	7,900	1,181	1,181	1,181	1,181	10,850	10,900	1,631	1,631	1,631	1,631	13,850	13,900	2,081	2,081	2,081	2,081
7,900	7,950	1,189	1,189	1,189	1,189	10,900	10,950	1,639	1,639	1,639	1,639	13,900	13,950	2,089	2,089	2,089	2,089
7,950	8,000	1,196	1,196	1,196	1,196	10,950	11,000	1,646	1,646	1,646	1,646	13,950	14,000	2,096	2,096	2,096	2,096

* This column must also be used by a qualifying widow(er).

Continued on next page

Chapter 1 / Tax Rates

71110

18,000				19,000				22,000			
18,000	18,050	2,404	2,404	18,000	19,050	2,854	2,854	22,000	22,050	3,304	3,304
18,050	18,100	2,411	2,411	19,060	19,100	2,861	2,861	22,060	22,100	3,311	3,311
18,100	18,150	2,419	2,419	19,100	19,150	2,869	2,869	22,100	22,150	3,319	3,319
18,150	18,200	2,426	2,426	19,150	19,200	2,876	2,876	22,150	22,200	3,326	3,326
18,200	18,250	2,434	2,434	19,200	19,250	2,884	2,884	22,200	22,250	3,334	3,334
18,250	18,300	2,441	2,441	19,250	19,300	2,891	2,891	22,250	22,300	3,341	3,341
18,300	18,350	2,449	2,449	19,300	19,350	2,899	2,899	22,300	22,350	3,349	3,349
18,350	18,400	2,456	2,456	19,350	19,400	2,906	2,906	22,350	22,400	3,356	3,356
18,400	18,450	2,464	2,464	19,400	19,450	2,914	2,914	22,400	22,450	3,364	3,364
18,450	18,500	2,471	2,471	19,450	19,500	2,921	2,921	22,450	22,500	3,371	3,371
18,500	18,550	2,479	2,479	19,500	19,550	2,929	2,929	22,500	22,550	3,379	3,379
18,550	18,600	2,486	2,486	19,550	19,600	2,936	2,936	22,550	22,600	3,386	3,386
18,600	18,650	2,494	2,494	19,600	19,650	2,944	2,944	22,600	22,650	3,394	3,394
18,650	18,700	2,501	2,501	19,650	19,700	2,951	2,951	22,650	22,700	3,401	3,401
18,700	18,750	2,509	2,509	19,700	19,750	2,959	2,959	22,700	22,750	3,409	3,409
18,750	18,800	2,516	2,516	19,750	19,800	2,966	2,966	22,750	22,800	3,416	3,416
18,800	18,850	2,524	2,524	19,800	19,850	2,974	2,974	22,800	22,850	3,424	3,424
18,850	18,900	2,531	2,531	19,850	19,900	2,981	2,981	22,850	22,900	3,431	3,431
18,900	18,950	2,539	2,539	19,900	19,950	2,988	2,988	22,900	22,950	3,439	3,439
18,950	19,000	2,546	2,546	19,950	20,000	2,996	2,996	22,950	23,000	3,446	3,446

* This column must also be used by a qualifying widow(er)

Continued on next page

Chapter 1 / Tax Rates

71110

16,000				19,000				22,000			
16,000	16,050	2,404	2,404	19,000	19,050	2,854	2,854	22,000	22,050	3,304	3,304
16,050	16,100	2,411	2,411	19,050	19,100	2,861	2,861	22,050	22,100	3,311	3,311
16,100	16,150	2,419	2,419	19,100	19,150	2,869	2,869	22,100	22,150	3,319	3,319
16,150	16,200	2,428	2,428	19,150	19,200	2,876	2,876	22,150	22,200	3,326	3,326
16,200	16,250	2,434	2,434	19,200	19,250	2,884	2,884	22,200	22,250	3,334	3,334
16,250	16,300	2,441	2,441	19,250	19,300	2,891	2,891	22,250	22,300	3,341	3,341
16,300	16,350	2,449	2,449	19,300	19,350	2,899	2,899	22,300	22,350	3,349	3,349
16,350	16,400	2,456	2,456	19,350	19,400	2,906	2,906	22,350	22,400	3,356	3,356
16,400	16,450	2,464	2,464	19,400	19,450	2,914	2,914	22,400	22,450	3,364	3,364
16,450	16,500	2,471	2,471	19,450	19,500	2,921	2,921	22,450	22,500	3,371	3,371
16,500	16,550	2,479	2,479	19,500	19,550	2,929	2,929	22,500	22,550	3,379	3,379
16,550	16,600	2,486	2,486	19,550	19,600	2,936	2,936	22,550	22,600	3,386	3,386
16,600	16,650	2,494	2,494	19,600	19,650	2,944	2,944	22,600	22,650	3,394	3,394
16,650	16,700	2,501	2,501	19,650	19,700	2,951	2,951	22,650	22,700	3,401	3,401
16,700	16,750	2,509	2,509	19,700	19,750	2,959	2,959	22,700	22,750	3,409	3,409
16,750	16,800	2,516	2,516	19,750	19,800	2,966	2,966	22,750	22,800	3,416	3,416
16,800	16,850	2,524	2,524	19,800	19,850	2,974	2,974	22,800	22,850	3,424	3,424
16,850	16,900	2,531	2,531	19,850	19,900	2,981	2,981	22,850	22,900	3,431	3,431
16,900	16,950	2,539	2,539	19,900	19,950	2,989	2,989	22,900	22,950	3,439	3,439
16,950	17,000	2,546	2,546	19,950	20,000	2,996	2,996	22,950	23,000	3,446	3,446

* This column must also be used by a qualifying widower.

Continued on next page

1995 Tax Table—Continued

If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—			
At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household
		Your tax is—						Your tax is—						Your tax is—			
14,000						17,000						20,000					
14,000	14,050	2,104	2,104	2,104	2,104	17,000	17,050	2,554	2,554	2,554	2,554	20,000	20,050	3,004	3,004	3,072	3,004
14,050	14,100	2,111	2,111	2,111	2,111	17,050	17,100	2,561	2,561	2,561	2,561	20,050	20,100	3,011	3,011	3,086	3,011
14,100	14,150	2,119	2,119	2,119	2,119	17,100	17,150	2,569	2,569	2,569	2,569	20,100	20,150	3,019	3,019	3,100	3,019
14,150	14,200	2,126	2,126	2,126	2,126	17,150	17,200	2,576	2,576	2,576	2,576	20,150	20,200	3,026	3,026	3,114	3,026
14,200	14,250	2,134	2,134	2,134	2,134	17,200	17,250	2,584	2,584	2,584	2,584	20,200	20,250	3,034	3,034	3,128	3,034
14,250	14,300	2,141	2,141	2,141	2,141	17,250	17,300	2,591	2,591	2,591	2,591	20,250	20,300	3,041	3,041	3,142	3,041
14,300	14,350	2,149	2,149	2,149	2,149	17,300	17,350	2,599	2,599	2,599	2,599	20,300	20,350	3,049	3,049	3,156	3,049
14,350	14,400	2,156	2,156	2,156	2,156	17,350	17,400	2,606	2,606	2,606	2,606	20,350	20,400	3,056	3,056	3,170	3,056
14,400	14,450	2,164	2,164	2,164	2,164	17,400	17,450	2,614	2,614	2,614	2,614	20,400	20,450	3,064	3,064	3,184	3,064
14,450	14,500	2,171	2,171	2,171	2,171	17,450	17,500	2,621	2,621	2,621	2,621	20,450	20,500	3,071	3,071	3,198	3,071
14,500	14,550	2,179	2,179	2,179	2,179	17,500	17,550	2,629	2,629	2,629	2,629	20,500	20,550	3,079	3,079	3,212	3,079
14,550	14,600	2,186	2,186	2,186	2,186	17,550	17,600	2,636	2,636	2,636	2,636	20,550	20,600	3,086	3,086	3,226	3,086
14,600	14,650	2,194	2,194	2,194	2,194	17,600	17,650	2,644	2,644	2,644	2,644	20,600	20,650	3,094	3,094	3,240	3,094
14,650	14,700	2,201	2,201	2,201	2,201	17,650	17,700	2,651	2,651	2,651	2,651	20,650	20,700	3,101	3,101	3,254	3,101
14,700	14,750	2,209	2,209	2,209	2,209	17,700	17,750	2,659	2,659	2,659	2,659	20,700	20,750	3,109	3,109	3,268	3,109
14,750	14,800	2,216	2,216	2,216	2,216	17,750	17,800	2,666	2,666	2,666	2,666	20,750	20,800	3,116	3,116	3,282	3,116
14,800	14,850	2,224	2,224	2,224	2,224	17,800	17,850	2,674	2,674	2,674	2,674	20,800	20,850	3,124	3,124	3,296	3,124
14,850	14,900	2,231	2,231	2,231	2,231	17,850	17,900	2,681	2,681	2,681	2,681	20,850	20,900	3,131	3,131	3,310	3,131
14,900	14,950	2,239	2,239	2,239	2,239	17,900	17,950	2,689	2,689	2,689	2,689	20,900	20,950	3,139	3,139	3,324	3,139
14,950	15,000	2,246	2,246	2,246	2,246	17,950	18,000	2,696	2,696	2,696	2,696	20,950	21,000	3,146	3,146	3,338	3,146
15,000						18,000						21,000					
15,000	15,050	2,254	2,254	2,254	2,254	18,000	18,050	2,704	2,704	2,704	2,704	21,000	21,050	3,154	3,154	3,352	3,154
15,050	15,100	2,261	2,261	2,261	2,261	18,050	18,100	2,711	2,711	2,711	2,711	21,050	21,100	3,161	3,161	3,366	3,161
15,100	15,150	2,269	2,269	2,269	2,269	18,100	18,150	2,719	2,719	2,719	2,719	21,100	21,150	3,169	3,169	3,380	3,169
15,150	15,200	2,276	2,276	2,276	2,276	18,150	18,200	2,726	2,726	2,726	2,726	21,150	21,200	3,176	3,176	3,394	3,176
15,200	15,250	2,284	2,284	2,284	2,284	18,200	18,250	2,734	2,734	2,734	2,734	21,200	21,250	3,184	3,184	3,408	3,184
15,250	15,300	2,291	2,291	2,291	2,291	18,250	18,300	2,741	2,741	2,741	2,741	21,250	21,300	3,191	3,191	3,422	3,191
15,300	15,350	2,299	2,299	2,299	2,299	18,300	18,350	2,749	2,749	2,749	2,749	21,300	21,350	3,199	3,199	3,436	3,199
15,350	15,400	2,306	2,306	2,306	2,306	18,350	18,400	2,756	2,756	2,756	2,756	21,350	21,400	3,206	3,206	3,450	3,206
15,400	15,450	2,314	2,314	2,314	2,314	18,400	18,450	2,764	2,764	2,764	2,764	21,400	21,450	3,214	3,214	3,464	3,214
15,450	15,500	2,321	2,321	2,321	2,321	18,450	18,500	2,771	2,771	2,771	2,771	21,450	21,500	3,221	3,221	3,478	3,221
15,500	15,550	2,329	2,329	2,329	2,329	18,500	18,550	2,779	2,779	2,779	2,779	21,500	21,550	3,229	3,229	3,492	3,229
15,550	15,600	2,336	2,336	2,336	2,336	18,550	18,600	2,786	2,786	2,786	2,786	21,550	21,600	3,236	3,236	3,506	3,236
15,600	15,650	2,344	2,344	2,344	2,344	18,600	18,650	2,794	2,794	2,794	2,794	21,600	21,650	3,244	3,244	3,520	3,244
15,650	15,700	2,351	2,351	2,351	2,351	18,650	18,700	2,801	2,801	2,801	2,801	21,650	21,700	3,251	3,251	3,534	3,251
15,700	15,750	2,359	2,359	2,359	2,359	18,700	18,750	2,809	2,809	2,809	2,809	21,700	21,750	3,259	3,259	3,548	3,259
15,750	15,800	2,366	2,366	2,366	2,366	18,750	18,800	2,816	2,816	2,816	2,816	21,750	21,800	3,266	3,266	3,562	3,266
15,800	15,850	2,374	2,374	2,374	2,374	18,800	18,850	2,824	2,824	2,824	2,824	21,800	21,850	3,274	3,274	3,576	3,274
15,850	15,900	2,381	2,381	2,381	2,381	18,850	18,900	2,831	2,831	2,831	2,831	21,850	21,900	3,281	3,281	3,590	3,281
15,900	15,950	2,389	2,389	2,389	2,389	18,900	18,950	2,839	2,839	2,839	2,839	21,900	21,950	3,289	3,289	3,604	3,289
15,950	16,000	2,396	2,396	2,396	2,396	18,950	19,000	2,846	2,846	2,846	2,846	21,950	22,000	3,296	3,296	3,618	3,296
16,000						19,000						22,000					
16,000	16,050	2,404	2,404	2,404	2,404	19,000	19,050	2,854	2,854	2,854	2,854	22,000	22,050	3,304	3,304	3,632	3,304
16,050	16,100	2,411	2,411	2,411	2,411	19,050	19,100	2,861	2,861	2,861	2,861	22,050	22,100	3,311	3,311	3,646	3,311
16,100	16,150	2,419	2,419	2,419	2,419	19,100	19,150	2,869	2,869	2,869	2,869	22,100	22,150	3,319	3,319	3,660	3,319
16,150	16,200	2,426	2,426	2,426	2,426	19,150	19,200	2,876	2,876	2,876	2,876	22,150	22,200	3,326	3,326	3,674	3,326
16,200	16,250	2,434	2,434	2,434	2,434	19,200	19,250	2,884	2,884	2,884	2,884	22,200	22,250	3,334	3,334	3,688	3,334
16,250	16,300	2,441	2,441	2,441	2,441	19,250	19,300	2,891	2,891	2,891	2,891	22,250	22,300	3,341	3,341	3,702	3,341
16,300	16,350	2,449	2,449	2,449	2,449	19,300	19,350	2,899	2,899	2,899	2,899	22,300	22,350	3,349	3,349	3,716	3,349
16,350	16,400	2,456	2,456	2,456	2,456	19,350	19,400	2,906	2,906	2,906	2,906	22,350	22,400	3,356	3,356	3,730	3,356
16,400	16,450	2,464	2,464	2,464	2,464	19,400	19,450	2,914	2,914	2,914	2,914	22,400	22,450	3,364	3,364	3,744	3,364
16,450	16,500	2,471	2,471	2,471	2,471	19,450	19,500	2,921	2,921	2,921	2,921	22,450	22,500	3,371	3,371	3,758	3,371
16,500	16,550	2,479	2,479	2,479	2,479	19,500	19,550	2,929	2,929	2,929	2,929	22,500	22,550	3,379	3,379	3,772	3,379
16,550	16,600	2,488	2,488	2,488	2,488	19,550	19,600	2,936	2,936	2,936	2,936	22,550	22,600	3,386	3,386	3,786	3,386
16,600	16,650	2,494	2,494	2,494	2,494	19,600	19,650	2,944	2,944	2,944	2,944	22,600	22,650	3,394	3,394	3,800	3,394
16,650	16,700	2,501	2,501	2,501	2,501	19,650	19,700	2,951	2,951	2,951	2,951	22,650	22,700	3,401	3,401	3,814	3,401
16,700	16,750	2,509	2,509	2,509	2,509	19,700	19,750	2,959	2,959	2,959	2,959	22,700	22,750	3,409	3,409	3,828	3,409
16,750	16,800	2,516	2,516	2,516	2,516	19,750	19,800	2,966	2,966	2,966	2,966	22,750	22,800	3,416	3,416	3,842	3,416
16,800	16,850	2,524	2,524	2,524	2,524	19,800	19,850	2,974	2,974	2,974	2,974	22,800	22,850	3,424	3,424	3,856	3,424
16,850	16,900	2,531	2,531	2,531	2,531	19,850	19,900	2,981	2,981	2,981	2,981	22,850	22,900	3,431	3,431	3,870	3,431
16,900	16,950	2,539	2,539	2,539	2,539	19,900	19,950	2,989	2,989	2,989	2,989	22,900	22,950	3,439	3,439	3,884	3,439
16,950	17,000	2,546															

1995 Tax Table—Continued

If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—																					
At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household																		
Your tax is—		Your tax is—				Your tax is—		Your tax is—				Your tax is—		Your tax is—																					
23,000		26,000				29,000		23,000		26,000		29,000		23,000		26,000		29,000																	
23,000	23,050	3,454	3,454	3,912	3,454	26,000	26,050	4,252	3,904	4,752	3,904	29,000	29,050	5,092	4,354	5,592	4,354	23,050	23,100	3,461	3,461	3,926	3,461	26,050	26,100	4,259	3,911	4,759	3,911	29,050	29,100	5,106	4,361	5,606	4,361
23,100	23,150	3,469	3,469	3,940	3,469	26,100	26,150	4,280	3,910	4,780	3,910	29,100	29,150	5,120	4,360	5,620	4,360	23,150	23,200	3,476	3,476	3,954	3,476	26,150	26,200	4,294	3,926	4,794	3,926	29,150	29,200	5,134	4,376	5,634	4,376
23,200	23,250	3,484	3,484	3,968	3,484	26,200	26,250	4,308	3,934	4,808	3,934	29,200	29,250	5,148	4,384	5,648	4,384	23,250	23,300	3,491	3,491	3,982	3,491	26,250	26,300	4,322	3,941	4,822	3,941	29,250	29,300	5,162	4,391	5,662	4,391
23,300	23,350	3,499	3,499	3,990	3,499	26,300	26,350	4,330	3,949	4,836	3,949	29,300	29,350	5,176	4,389	5,676	4,389	23,350	23,400	3,510	3,510	4,010	3,510	26,350	26,400	4,350	3,958	4,850	3,958	29,350	29,400	5,190	4,406	5,690	4,406
23,400	23,450	3,524	3,514	4,024	3,514	26,400	26,450	4,364	3,964	4,864	3,964	29,400	29,450	5,204	4,414	5,704	4,414	23,450	23,500	3,538	3,521	4,038	3,521	26,450	26,500	4,378	3,971	4,878	3,971	29,450	29,500	5,218	4,421	5,718	4,421
23,500	23,550	3,552	3,529	4,052	3,529	26,500	26,550	4,392	3,979	4,892	3,979	29,500	29,550	5,232	4,429	5,732	4,429	23,550	23,600	3,566	3,538	4,066	3,538	26,550	26,600	4,406	3,986	4,906	3,986	29,550	29,600	5,246	4,438	5,746	4,438
23,600	23,650	3,580	3,544	4,080	3,544	26,600	26,650	4,420	3,994	4,920	3,994	29,600	29,650	5,260	4,444	5,760	4,444	23,650	23,700	3,594	3,551	4,094	3,551	26,650	26,700	4,434	4,001	4,934	4,001	29,650	29,700	5,274	4,451	5,774	4,451
23,700	23,750	3,608	3,559	4,106	3,559	26,700	26,750	4,448	4,009	4,948	4,009	29,700	29,750	5,288	4,459	5,788	4,459	23,750	23,800	3,622	3,566	4,122	3,566	26,750	26,800	4,462	4,018	4,962	4,018	29,750	29,800	5,302	4,468	5,802	4,468
23,800	23,850	3,636	3,574	4,138	3,574	26,800	26,850	4,476	4,024	4,976	4,024	29,800	29,850	5,316	4,474	5,816	4,474	23,850	23,900	3,650	3,581	4,150	3,581	26,850	26,900	4,490	4,031	4,990	4,031	29,850	29,900	5,330	4,481	5,830	4,481
23,900	23,950	3,664	3,589	4,164	3,589	26,900	26,950	4,504	4,039	5,004	4,039	29,900	29,950	5,344	4,489	5,844	4,489	23,950	24,000	3,678	3,598	4,178	3,598	26,950	27,000	4,518	4,046	5,018	4,046	29,950	30,000	5,358	4,496	5,858	4,496
24,000		27,000				30,000		24,000		27,000		30,000		24,000		27,000		30,000																	
24,000	24,050	3,692	3,604	4,192	3,604	27,000	27,050	4,532	4,054	5,032	4,054	30,000	30,050	5,372	4,504	5,872	4,504	24,050	24,100	3,706	3,611	4,208	3,611	27,050	27,100	4,546	4,061	5,046	4,061	30,050	30,100	5,386	4,511	5,886	4,511
24,100	24,150	3,720	3,619	4,220	3,619	27,100	27,150	4,560	4,059	5,060	4,059	30,100	30,150	5,400	4,519	5,900	4,519	24,150	24,200	3,734	3,626	4,234	3,626	27,150	27,200	4,574	4,076	5,074	4,076	30,150	30,200	5,414	4,526	5,914	4,526
24,200	24,250	3,748	3,634	4,248	3,634	27,200	27,250	4,588	4,064	5,088	4,064	30,200	30,250	5,428	4,524	5,928	4,524	24,250	24,300	3,762	3,641	4,262	3,641	27,250	27,300	4,602	4,091	5,102	4,091	30,250	30,300	5,442	4,541	5,942	4,541
24,300	24,350	3,776	3,649	4,276	3,649	27,300	27,350	4,616	4,099	5,116	4,099	30,300	30,350	5,456	4,549	5,956	4,549	24,350	24,400	3,790	3,656	4,290	3,656	27,350	27,400	4,630	4,106	5,130	4,106	30,350	30,400	5,470	4,556	5,970	4,556
24,400	24,450	3,804	3,664	4,304	3,664	27,400	27,450	4,644	4,114	5,144	4,114	30,400	30,450	5,484	4,564	5,984	4,564	24,450	24,500	3,818	3,671	4,318	3,671	27,450	27,500	4,658	4,121	5,158	4,121	30,450	30,500	5,498	4,571	5,998	4,571
24,500	24,550	3,832	3,679	4,332	3,679	27,500	27,550	4,672	4,120	5,172	4,120	30,500	30,550	5,512	4,579	6,012	4,579	24,550	24,600	3,846	3,686	4,346	3,686	27,550	27,600	4,686	4,136	5,186	4,136	30,550	30,600	5,526	4,586	6,026	4,586
24,600	24,650	3,860	3,694	4,360	3,694	27,600	27,650	4,700	4,144	5,200	4,144	30,600	30,650	5,540	4,594	6,040	4,594	24,650	24,700	3,874	3,701	4,374	3,701	27,650	27,700	4,714	4,151	5,214	4,151	30,650	30,700	5,554	4,601	6,054	4,601
24,700	24,750	3,888	3,709	4,388	3,709	27,700	27,750	4,728	4,159	5,228	4,159	30,700	30,750	5,568	4,609	6,068	4,609	24,750	24,800	3,902	3,716	4,402	3,716	27,750	27,800	4,742	4,166	5,242	4,166	30,750	30,800	5,582	4,619	6,082	4,619
24,800	24,850	3,916	3,724	4,416	3,724	27,800	27,850	4,756	4,174	5,256	4,174	30,800	30,850	5,606	4,624	6,096	4,624	24,850	24,900	3,930	3,731	4,430	3,731	27,850	27,900	4,770	4,181	5,270	4,181	30,850	30,900	5,612	4,631	6,110	4,631
24,900	24,950	3,944	3,739	4,444	3,739	27,900	27,950	4,784	4,189	5,284	4,189	30,900	30,950	5,624	4,639	6,124	4,639	24,950	25,000	3,958	3,746	4,458	3,746	27,950	28,000	4,798	4,196	5,298	4,196	30,950	31,000	5,638	4,648	6,138	4,648
25,000		28,000				31,000		25,000		28,000		31,000		25,000		28,000		31,000																	
25,000	25,050	3,972	3,754	4,472	3,754	28,000	28,050	4,812	4,204	5,312	4,204	31,000	31,050	5,652	4,654	6,152	4,654	25,050	25,100	3,986	3,761	4,486	3,761	28,050	28,100	4,826	4,211	5,326	4,211	31,050	31,100	5,666	4,661	6,166	4,661
25,100	25,150	4,000	3,769	4,500	3,769	28,100	28,150	4,840	4,219	5,340	4,219	31,100	31,150	5,680	4,669	6,180	4,669	25,150	25,200	4,014	3,776	4,514	3,776	28,150	28,200	4,854	4,226	5,354	4,226	31,150	31,200	5,694	4,676	6,194	4,676
25,200	25,250	4,028	3,784	4,528	3,784	28,200	28,250	4,868	4,234	5,368	4,234	31,200	31,250	5,708	4,684	6,208	4,684	25,250	25,300	4,042	3,791	4,542	3,791	28,250	28,300	4,882	4,241	5,382	4,241	31,250	31,300	5,722	4,691	6,222	4,691
25,300	25,350	4,056	3,799	4,556	3,799	28,300	28,350	4,896	4,249	5,396	4,249	31,300	31,350	5,736	4,699	6,236	4,699	25,350	25,400	4,070	3,806	4,570	3,806	28,350	28,400	4,910	4,256	5,410	4,256	31,350	31,400	5,750	4,706	6,250	4,706
25,400	25,450	4,084	3,814	4,584	3,814	28,400	28,450	4,924	4,264	5,424	4,264	31,400	31,450	5,764	4,714	6,264	4,714	25,450	25,500	4,098	3,821	4,598	3,821	28,450	28,500	4,938	4,271	5,438	4,271	31,450	31,500	5,778	4,721	6,278	4,721
25,500	25,550	4,112	3,820	4,612	3,820	28,500	28,550	4,952	4,279	5,452	4,279	31,500	31,550	5,792	4,729	6,292	4,729	25,550	25,600	4,126	3,828	4,626	3,828	28,550	28,600	4,966	4,288	5,466	4,288	31,550	31,600	5,806	4,738	6,306	4,738
25,600	25,650	4,140	3,844	4,644	3,844	28,600	28,650	4,980	4,294	5,480	4,294	31,600	31,650	5,820	4,744	6,320	4,744	25,650	25,700	4,154	3,851	4,654	3,851	28,650	28,700	4,994	4,301	5,494	4,301	31,650	31,700	5,834	4,751	6,334	4,751
25,700	25,750	4,188	3,859	4,688	3,859	28,700	28,750	5,008	4,309	5,508	4,309	31,700	31,750	5,840	4,759	6,348	4,759	25,750	25,800	4,182	3,866	4,682	3,866	28,750	28,800	5,022	4,316	5,522	4,316	31,750	31,800	5,866	4,768	6,362	4,768
25,800	25,850	4,196	3,874	4,696	3,874	28,800	28,850	5,036	4,324	5,536	4,324	31,800	31,850	5,876	4,774	6,376	4,774	25,850	25,900	4,210	3,881	4,710	3,881	28,850	28,900	5,050	4,331	5,550	4,331	31,850	31,900	5,890	4,781	6,390	4,781
25,900	25,950	4,224	3,889	4,724	3,889	28,900	28,950	5,064	4,339	5,564	4,339	31,900	31,950	5,904	4,789	6,404	4,789	25,950	26,000	4,238	3,898	4,738	3,898	28,950	29,000	5									

1985 Tax Table—Continued

If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—			
At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household
		Your tax is—						Your tax is—						Your tax is—			
32,000						35,000						38,000					
32,000	32,050	5.932	4.834	6.437	4.905	35,000	35,050	6.772	5.254	7.272	5.745	38,000	38,050	7.612	5.704	6.112	6.585
32,050	32,100	5.945	4.819	6.446	4.919	35,050	35,100	6.786	5.261	7.286	5.759	38,050	38,100	7.626	5.711	6.128	6.599
32,100	32,150	5.960	4.819	6.463	4.933	35,100	35,150	6.800	5.268	7.302	5.773	38,100	38,150	7.640	5.719	6.140	6.613
32,150	32,200	5.974	4.826	6.474	4.947	35,150	35,200	6.814	5.276	7.314	5.787	38,150	38,200	7.654	5.726	6.154	6.627
32,200	32,250	5.988	4.834	6.488	4.961	35,200	35,250	6.828	5.284	7.328	5.801	38,200	38,250	7.668	5.734	6.168	6.641
32,250	32,300	6.202	4.841	6.502	4.975	35,250	35,300	6.842	5.291	7.342	5.815	38,250	38,300	7.682	5.741	6.182	6.655
32,300	32,350	6.316	4.849	6.516	4.989	35,300	35,350	6.856	5.299	7.356	5.829	38,300	38,350	7.696	5.749	6.196	6.669
32,350	32,400	6.030	4.856	6.530	5.003	35,350	35,400	6.870	5.306	7.370	5.843	38,350	38,400	7.710	5.756	6.210	6.683
32,400	32,450	6.044	4.864	6.544	5.017	35,400	35,450	6.884	5.314	7.384	5.857	38,400	38,450	7.724	5.764	6.224	6.697
32,450	32,500	6.258	4.871	6.558	5.031	35,450	35,500	6.898	5.321	7.398	5.871	38,450	38,500	7.738	5.771	6.238	6.711
32,500	32,550	6.372	4.879	6.572	5.045	35,500	35,550	6.912	5.329	7.412	5.885	38,500	38,550	7.752	5.779	6.252	6.725
32,550	32,600	6.286	4.886	6.586	5.059	35,550	35,600	6.926	5.336	7.426	5.899	38,550	38,600	7.766	5.786	6.266	6.739
32,600	32,650	6.100	4.894	6.600	5.073	35,600	35,650	6.940	5.344	7.440	5.913	38,600	38,650	7.780	5.794	6.280	6.753
32,650	32,700	6.114	4.901	6.614	5.087	35,650	35,700	6.954	5.351	7.454	5.927	38,650	38,700	7.794	5.801	6.294	6.767
32,700	32,750	6.128	4.909	6.628	5.101	35,700	35,750	6.968	5.359	7.468	5.941	38,700	38,750	7.808	5.809	6.308	6.781
32,750	32,800	6.142	4.916	6.642	5.115	35,750	35,800	6.982	5.366	7.482	5.955	38,750	38,800	7.822	5.816	6.322	6.795
32,800	32,850	6.156	4.924	6.656	5.129	35,800	35,850	6.996	5.374	7.496	5.969	38,800	38,850	7.836	5.824	6.336	6.809
32,850	32,900	6.170	4.931	6.670	5.143	35,850	35,900	7.010	5.381	7.510	5.983	38,850	38,900	7.850	5.831	6.350	6.823
32,900	32,950	6.184	4.939	6.684	5.157	35,900	35,950	7.024	5.389	7.524	5.997	38,900	38,950	7.864	5.839	6.364	6.837
32,950	33,000	6.198	4.946	6.698	5.171	35,950	36,000	7.038	5.396	7.538	6.011	38,950	39,000	7.878	5.846	6.378	6.851
33,000						36,000						39,000					
33,000	33,050	6.212	4.954	6.712	5.185	36,000	36,050	7.052	5.404	7.552	6.025	39,000	39,050	7.892	5.857	6.392	6.865
33,050	33,100	6.226	4.961	6.726	5.199	36,050	36,100	7.066	5.411	7.566	6.039	39,050	39,100	7.906	5.871	6.406	6.879
33,100	33,150	6.240	4.969	6.740	5.213	36,100	36,150	7.080	5.419	7.580	6.053	39,100	39,150	7.920	5.885	6.420	6.893
33,150	33,200	6.254	4.976	6.754	5.227	36,150	36,200	7.094	5.426	7.594	6.067	39,150	39,200	7.934	5.899	6.434	6.907
33,200	33,250	6.268	4.984	6.768	5.241	36,200	36,250	7.108	5.434	7.608	6.081	39,200	39,250	7.948	5.913	6.448	6.921
33,250	33,300	6.282	4.991	6.782	5.255	36,250	36,300	7.122	5.441	7.622	6.095	39,250	39,300	7.962	5.927	6.462	6.935
33,300	33,350	6.296	4.999	6.796	5.269	36,300	36,350	7.136	5.449	7.636	6.109	39,300	39,350	7.976	5.941	6.476	6.949
33,350	33,400	6.310	5.006	6.810	5.283	36,350	36,400	7.150	5.456	7.650	6.123	39,350	39,400	7.990	5.955	6.490	6.963
33,400	33,450	6.324	5.014	6.824	5.297	36,400	36,450	7.164	5.464	7.664	6.137	39,400	39,450	8.004	5.969	6.504	6.977
33,450	33,500	6.338	5.021	6.838	5.311	36,450	36,500	7.178	5.471	7.678	6.151	39,450	39,500	8.018	5.983	6.518	6.991
33,500	33,550	6.352	5.029	6.852	5.325	36,500	36,550	7.192	5.479	7.692	6.165	39,500	39,550	8.032	5.997	6.532	7.005
33,550	33,600	6.366	5.036	6.866	5.339	36,550	36,600	7.206	5.486	7.706	6.179	39,550	39,600	8.046	6.011	6.546	7.019
33,600	33,650	6.380	5.044	6.880	5.353	36,600	36,650	7.220	5.494	7.720	6.193	39,600	39,650	8.060	6.025	6.560	7.033
33,650	33,700	6.394	5.051	6.894	5.367	36,650	36,700	7.234	5.501	7.734	6.207	39,650	39,700	8.074	6.039	6.574	7.047
33,700	33,750	6.408	5.059	6.908	5.381	36,700	36,750	7.248	5.509	7.748	6.221	39,700	39,750	8.088	6.053	6.588	7.061
33,750	33,800	6.422	5.066	6.922	5.395	36,750	36,800	7.262	5.516	7.762	6.235	39,750	39,800	8.102	6.067	6.602	7.075
33,800	33,850	6.436	5.074	6.936	5.409	36,800	36,850	7.276	5.524	7.776	6.249	39,800	39,850	8.116	6.081	6.616	7.089
33,850	33,900	6.450	5.081	6.950	5.423	36,850	36,900	7.290	5.531	7.790	6.263	39,850	39,900	8.130	6.095	6.630	7.103
33,900	33,950	6.464	5.089	6.964	5.437	36,900	36,950	7.304	5.539	7.804	6.277	39,900	39,950	8.144	6.109	6.644	7.117
33,950	34,000	6.478	5.096	6.978	5.451	36,950	37,000	7.318	5.546	7.818	6.291	39,950	40,000	8.158	6.123	6.658	7.131
34,000						37,000						40,000					
34,000	34,050	6.492	5.104	6.992	5.465	37,000	37,050	7.332	5.554	7.832	6.305	40,000	40,050	8.172	6.137	6.672	7.145
34,050	34,100	6.506	5.111	7.006	5.479	37,050	37,100	7.346	5.561	7.846	6.319	40,050	40,100	8.186	6.151	6.686	7.159
34,100	34,150	6.520	5.119	7.020	5.493	37,100	37,150	7.360	5.569	7.860	6.333	40,100	40,150	8.200	6.165	6.700	7.173
34,150	34,200	6.534	5.126	7.034	5.507	37,150	37,200	7.374	5.576	7.874	6.347	40,150	40,200	8.214	6.179	6.714	7.187
34,200	34,250	6.548	5.134	7.048	5.521	37,200	37,250	7.388	5.584	7.888	6.361	40,200	40,250	8.228	6.193	6.728	7.201
34,250	34,300	6.562	5.141	7.062	5.535	37,250	37,300	7.402	5.591	7.902	6.375	40,250	40,300	8.242	6.207	6.742	7.215
34,300	34,350	6.576	5.149	7.076	5.549	37,300	37,350	7.416	5.599	7.916	6.389	40,300	40,350	8.256	6.221	6.756	7.229
34,350	34,400	6.590	5.156	7.090	5.563	37,350	37,400	7.430	5.606	7.930	6.403	40,350	40,400	8.270	6.235	6.770	7.243
34,400	34,450	6.604	5.164	7.104	5.577	37,400	37,450	7.444	5.614	7.944	6.417	40,400	40,450	8.284	6.249	6.784	7.257
34,450	34,500	6.618	5.171	7.118	5.591	37,450	37,500	7.458	5.621	7.958	6.431	40,450	40,500	8.298	6.263	6.798	7.271
34,500	34,550	6.632	5.179	7.132	5.605	37,500	37,550	7.472	5.629	7.972	6.445	40,500	40,550	8.312	6.277	6.812	7.285
34,550	34,600	6.646	5.186	7.146	5.619	37,550	37,600	7.486	5.636	7.986	6.459	40,550	40,600	8.326	6.291	6.826	7.299
34,600	34,650	6.660	5.194	7.160	5.633	37,600	37,650	7.500	5.644	8.000	6.473	40,600	40,650	8.340	6.305	6.840	7.313
34,650	34,700	6.674	5.201	7.174	5.647	37,650	37,700	7.514	5.651	8.014	6.487	40,650	40,700	8.354	6.319	6.854	7.327
34,700	34,750	6.688	5.209	7.188	5.661	37,700	37,750	7.528	5.659	8.028	6.501	40,700	40,750	8.368	6.333	6.868	



43,000				48,000				49,000									
43,000	43,050	9.012	6.977	9.512	7.985	48,000	48,050	9.852	7.817	10.352	8.825	49,000	49,050	10.692	8.657	11.249	9.665
43,050	43,100	9.026	6.991	9.526	7.999	48,050	48,100	9.866	7.831	10.366	8.839	49,050	49,100	10.706	8.671	11.265	9.679
43,100	43,150	9.040	7.005	9.540	8.013	48,100	48,150	9.880	7.845	10.380	8.853	49,100	49,150	10.720	8.685	11.280	9.693
43,150	43,200	9.054	7.019	9.554	8.027	48,150	48,200	9.894	7.859	10.394	8.867	49,150	49,200	10.734	8.699	11.296	9.707
43,200	43,250	9.068	7.033	9.568	8.041	48,200	48,250	9.908	7.873	10.408	8.881	49,200	49,250	10.748	8.713	11.311	9.721
43,250	43,300	9.082	7.047	9.582	8.055	48,250	48,300	9.922	7.887	10.422	8.895	49,250	49,300	10.762	8.727	11.327	9.735
43,300	43,350	9.096	7.061	9.596	8.069	48,300	48,350	9.936	7.901	10.436	8.909	49,300	49,350	10.776	8.741	11.342	9.749
43,350	43,400	9.110	7.075	9.610	8.083	48,350	48,400	9.950	7.915	10.450	8.923	49,350	49,400	10.790	8.755	11.358	9.763
43,400	43,450	9.124	7.089	9.624	8.097	48,400	48,450	9.964	7.929	10.464	8.937	49,400	49,450	10.804	8.769	11.373	9.777
43,450	43,500	9.138	7.103	9.638	8.111	48,450	48,500	9.978	7.943	10.478	8.951	49,450	49,500	10.818	8.783	11.389	9.791
43,500	43,550	9.152	7.117	9.652	8.125	48,500	48,550	9.992	7.957	10.492	8.965	49,500	49,550	10.832	8.797	11.404	9.805
43,550	43,600	9.166	7.131	9.666	8.139	48,550	48,600	10.006	7.971	10.506	8.979	49,550	49,600	10.846	8.811	11.420	9.819
43,600	43,650	9.180	7.145	9.680	8.153	48,600	48,650	10.020	7.985	10.520	8.993	49,600	49,650	10.860	8.825	11.435	9.833
43,650	43,700	9.194	7.159	9.694	8.167	48,650	48,700	10.034	7.999	10.534	9.007	49,650	49,700	10.874	8.839	11.451	9.847
43,700	43,750	9.208	7.173	9.708	8.181	48,700	48,750	10.048	8.013	10.548	9.021	49,700	49,750	10.888	8.853	11.466	9.861
43,750	43,800	9.222	7.187	9.722	8.195	48,750	48,800	10.062	8.027	10.562	9.035	49,750	49,800	10.902	8.867	11.482	9.875
43,800	43,850	9.236	7.201	9.736	8.209	48,800	48,850	10.076	8.041	10.576	9.049	49,800	49,850	10.916	8.881	11.497	9.889
43,850	43,900	9.250	7.215	9.750	8.223	48,850	48,900	10.090	8.055	10.590	9.063	49,850	49,900	10.930	8.895	11.513	9.903
43,900	43,950	9.264	7.229	9.764	8.237	48,900	48,950	10.104	8.069	10.604	9.077	49,900	49,950	10.944	8.909	11.528	9.917
43,950	44,000	9.278	7.243	9.778	8.251	48,950	47,000	10.118	8.083	10.618	9.091	49,950	50,000	10.958	8.923	11.544	9.931

* This column must also be used by a qualifying widow(er).

Continued on next page

1995 Tax Table—Continued

If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—			
At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household
		Your tax is—						Your tax is—						Your tax is—			
41,000						44,000						47,000					
41,000	41,050	8.452	8.417	8.952	7.425	44,000	44,050	9.292	7.257	9.792	8.265	47,000	47,050	10.132	8.097	10.632	9.105
41,050	41,100	8.466	8.431	8.966	7.439	44,050	44,100	9.306	7.271	9.806	8.279	47,050	47,100	10.146	8.111	10.646	9.119
41,100	41,150	8.480	8.445	8.980	7.453	44,100	44,150	9.320	7.285	9.820	8.293	47,100	47,150	10.160	8.125	10.660	9.133
41,150	41,200	8.494	8.459	8.994	7.467	44,150	44,200	9.334	7.299	9.834	8.307	47,150	47,200	10.174	8.139	10.674	9.147
41,200	41,250	8.508	8.473	9.008	7.481	44,200	44,250	9.348	7.313	9.848	8.321	47,200	47,250	10.188	8.153	10.691	9.161
41,250	41,300	8.522	8.487	9.022	7.495	44,250	44,300	9.362	7.327	9.862	8.335	47,250	47,300	10.202	8.167	10.707	9.175
41,300	41,350	8.538	8.501	9.036	7.509	44,300	44,350	9.376	7.341	9.876	8.349	47,300	47,350	10.216	8.181	10.722	9.189
41,350	41,400	8.550	8.515	9.050	7.523	44,350	44,400	9.390	7.355	9.890	8.363	47,350	47,400	10.230	8.195	10.738	9.203
41,400	41,450	8.564	8.529	9.064	7.537	44,400	44,450	9.404	7.369	9.904	8.377	47,400	47,450	10.244	8.209	10.753	9.217
41,450	41,500	8.578	8.543	9.078	7.551	44,450	44,500	9.418	7.383	9.918	8.391	47,450	47,500	10.258	8.223	10.769	9.231
41,500	41,550	8.592	8.557	9.092	7.565	44,500	44,550	9.432	7.397	9.932	8.405	47,500	47,550	10.272	8.237	10.784	9.245
41,550	41,600	8.606	8.571	9.106	7.579	44,550	44,600	9.446	7.411	9.946	8.419	47,550	47,600	10.286	8.251	10.800	9.259
41,600	41,650	8.620	8.585	9.120	7.593	44,600	44,650	9.460	7.425	9.960	8.433	47,600	47,650	10.300	8.265	10.815	9.273
41,650	41,700	8.634	8.599	9.134	7.607	44,650	44,700	9.474	7.439	9.974	8.447	47,650	47,700	10.314	8.279	10.831	9.287
41,700	41,750	8.648	8.613	9.148	7.621	44,700	44,750	9.488	7.453	9.988	8.461	47,700	47,750	10.328	8.293	10.848	9.301
41,750	41,800	8.662	8.627	9.162	7.635	44,750	44,800	9.502	7.467	10.002	8.475	47,750	47,800	10.342	8.307	10.862	9.315
41,800	41,850	8.676	8.641	9.176	7.649	44,800	44,850	9.516	7.481	10.016	8.489	47,800	47,850	10.356	8.321	10.877	9.329
41,850	41,900	8.690	8.655	9.190	7.663	44,850	44,900	9.530	7.495	10.030	8.503	47,850	47,900	10.370	8.335	10.893	9.343
41,900	41,950	8.704	8.669	9.204	7.677	44,900	44,950	9.544	7.509	10.044	8.517	47,900	47,950	10.384	8.349	10.908	9.357
41,950	42,000	8.718	8.683	9.218	7.691	44,950	45,000	9.558	7.523	10.058	8.531	47,950	48,000	10.398	8.363	10.924	9.371
42,000						45,000						48,000					
42,000	42,050	8.732	8.697	9.232	7.705	45,000	45,050	9.572	7.537	10.072	8.545	48,000	48,050	10.412	8.377	10.939	9.385
42,050	42,100	8.746	8.711	9.246	7.719	45,050	45,100	9.586	7.551	10.086	8.559	48,050	48,100	10.426	8.391	10.955	9.399
42,100	42,150	8.760	8.725	9.260	7.733	45,100	45,150	9.600	7.565	10.100	8.573	48,100	48,150	10.440	8.405	10.970	9.413
42,150	42,200	8.774	8.739	9.274	7.747	45,150	45,200	9.614	7.579	10.114	8.587	48,150	48,200	10.454	8.419	10.986	9.427
42,200	42,250	8.788	8.753	9.288	7.761	45,200	45,250	9.628	7.593	10.128	8.601	48,200	48,250	10.468	8.433	11.001	9.441
42,250	42,300	8.802	8.767	9.302	7.775	45,250	45,300	9.642	7.607	10.142	8.615	48,250	48,300	10.482	8.447	11.017	9.455
42,300	42,350	8.816	8.781	9.316	7.789	45,300	45,350	9.656	7.621	10.156	8.629	48,300	48,350	10.496	8.461	11.032	9.469
42,350	42,400	8.830	8.795	9.330	7.803	45,350	45,400	9.670	7.635	10.170	8.643	48,350	48,400	10.510	8.475	11.048	9.483
42,400	42,450	8.844	8.809	9.344	7.817	45,400	45,450	9.684	7.649	10.184	8.657	48,400	48,450	10.524	8.489	11.063	9.497
42,450	42,500	8.858	8.823	9.358	7.831	45,450	45,500	9.698	7.663	10.198	8.671	48,450	48,500	10.538	8.503	11.079	9.511
42,500	42,550	8.872	8.837	9.372	7.845	45,500	45,550	9.712	7.677	10.212	8.685	48,500	48,550	10.552	8.517	11.094	9.525
42,550	42,600	8.886	8.851	9.386	7.859	45,550	45,600	9.726	7.691	10.226	8.699	48,550	48,600	10.566	8.531	11.110	9.539
42,600	42,650	8.900	8.865	9.400	7.873	45,600	45,650	9.740	7.705	10.240	8.713	48,600	48,650	10.580	8.545	11.125	9.553
42,650	42,700	8.914	8.879	9.414	7.887	45,650	45,700	9.754	7.719	10.254	8.727	48,650	48,700	10.594	8.559	11.141	9.567
42,700	42,750	8.928	8.893	9.428	7.901	45,700	45,750	9.768	7.733	10.268	8.741	48,700	48,750	10.608	8.573	11.156	9.581
42,750	42,800	8.942	8.907	9.442	7.915	45,750	45,800	9.782	7.747	10.282	8.755	48,750	48,800	10.622	8.587	11.172	9.595
42,800	42,850	8.956	8.921	9.456	7.929	45,800	45,850	9.796	7.761	10.296	8.769	48,800	48,850	10.636	8.601	11.187	9.609
42,850	42,900	8.970	8.935	9.470	7.943	45,850	45,900	9.810	7.775	10.310	8.783	48,850	48,900	10.650	8.615	11.203	9.623
42,900	42,950	8.984	8.949	9.484	7.957	45,900	45,950	9.824	7.789	10.324	8.797	48,900	48,950	10.664	8.629	11.218	9.637
42,950	43,000	8.998	8.963	9.498	7.971	45,950	46,000	9.838	7.803	10.338	8.811	48,950	49,000	10.678	8.643	11.234	9.651
43,000						46,000						49,000					
43,000	43,050	9.012	8.977	9.512	7.985	46,000	46,050	9.852	7.817	10.352	8.825	49,000	49,050	10.692	8.657	11.249	9.665
43,050	43,100	9.026	8.991	9.526	7.999	46,050	46,100	9.866	7.831	10.366	8.839	49,050	49,100	10.706	8.671	11.265	9.679
43,100	43,150	9.040	9.005	9.540	8.013	46,100	46,150	9.880	7.845	10.380	8.853	49,100	49,150	10.720	8.685	11.280	9.693
43,150	43,200	9.054	9.019	9.554	8.027	46,150	46,200	9.894	7.859	10.394	8.867	49,150	49,200	10.734	8.699	11.296	9.707
43,200	43,250	9.068	9.033	9.568	8.041	46,200	46,250	9.908	7.873	10.408	8.881	49,200	49,250	10.748	8.713	11.311	9.721
43,250	43,300	9.082	9.047	9.582	8.055	46,250	46,300	9.922	7.887	10.422	8.895	49,250	49,300	10.762	8.727	11.327	9.735
43,300	43,350	9.096	9.061	9.596	8.069	46,300	46,350	9.936	7.901	10.436	8.909	49,300	49,350	10.776	8.741	11.342	9.749
43,350	43,400	9.110	9.075	9.610	8.083	46,350	46,400	9.950	7.915	10.450	8.923	49,350	49,400	10.790	8.755	11.358	9.763
43,400	43,450	9.124	9.089	9.624	8.097	46,400	46,450	9.964	7.929	10.464	8.937	49,400	49,450	10.804	8.769	11.373	9.777
43,450	43,500	9.138	9.103	9.638	8.111	46,450	46,500	9.978	7.943	10.478	8.951	49,450	49,500	10.818	8.783	11.389	9.791
43,500	43,550	9.152	9.117	9.652	8.125	46,500	46,550	9.992	7.957	10.492	8.965	49,500	49,550	10.832	8.797	11.404	9.805
43,550	43,600	9.166	9.131	9.666	8.139	46,550	46,600	10.006	7.971	10.506	8.979	49,550	49,600	10.846	8.811	11.420	9.819
43,600	43,650	9.180	9.145	9.680	8.153	46,600	46,650	10.020	7.985	10.520	8.993	49,600	49,650	10.860	8.825	11.435	9.833
43,650	43,700	9.194	9.159	9.694	8.167	46,650	46,700	10.034	7.999	10.534	9.007	49,650	49,700	10.874	8.839	11.451	9.847
43,700	43,750	9.208	9.173	9.708	8.181	46,700	46,750	10.048	8.013	10.548	9.021	49,700	49,750	10.888	8.853	11.468	9.861
43,750	43,800	9.222	9.187	9.722	8.195	46,750	46,800	10.062	8.027	10.562	9.035	49,750	49,800	10.902	8.867	11.482	9.875
43,800	43,850	9.236	9.201	9.736	8.209	46,800	46,850	10.076	8.041	10.576	9.049	49,800	49,850	10.916	8.881	11.497	9.889
43,850	43,900	9.250	9.215	9.750	8.223	46,850	46,900	10.090	8.055	10.590	9.063	49,850	49,900	10.930	8.895	11.513	9.903
43,900	43,950	9.264	9.229	9.764	8.237												

1995 Tax Table—Continued

If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—			
At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household
		Your tax is—						Your tax is—						Your tax is—			
50,000						50,000						50,000					
50,000	50,050	10,972	8,837	11,558	9,845	53,000	53,050	11,012	9,777	12,489	10,785	56,000	56,050	12,852	10,617	13,419	11,823
50,050	50,100	10,986	8,951	11,575	9,959	53,050	53,100	11,026	9,791	12,505	10,799	56,050	56,100	12,866	10,631	13,435	11,839
50,100	50,150	11,000	9,065	11,590	9,973	53,100	53,150	11,040	9,805	12,520	10,813	56,100	56,150	12,880	10,645	13,450	11,853
50,150	50,200	11,014	9,179	11,606	9,987	53,150	53,200	11,054	9,819	12,538	10,827	56,150	56,200	12,894	10,659	13,466	11,867
50,200	50,250	11,028	9,293	11,621	10,001	53,200	53,250	11,068	9,833	12,551	10,841	56,200	56,250	12,908	10,673	13,481	11,881
50,250	50,300	11,042	9,407	11,637	10,015	53,250	53,300	11,082	9,847	12,567	10,855	56,250	56,300	12,922	10,687	13,497	11,895
50,300	50,350	11,056	9,521	11,652	10,029	53,300	53,350	11,096	9,861	12,582	10,869	56,300	56,350	12,936	10,701	13,512	11,909
50,350	50,400	11,070	9,635	11,668	10,043	53,350	53,400	11,110	9,875	12,598	10,883	56,350	56,400	12,950	10,715	13,528	11,923
50,400	50,450	11,084	9,749	11,683	10,057	53,400	53,450	11,124	9,889	12,613	10,897	56,400	56,450	12,964	10,729	13,543	11,937
50,450	50,500	11,098	9,863	11,699	10,071	53,450	53,500	11,138	9,903	12,629	10,911	56,450	56,500	12,978	10,743	13,559	11,951
50,500	50,550	11,112	9,977	11,714	10,085	53,500	53,550	11,152	9,917	12,644	10,925	56,500	56,550	12,992	10,757	13,574	11,965
50,550	50,600	11,126	10,091	11,730	10,099	53,550	53,600	11,166	9,931	12,660	10,939	56,550	56,600	13,006	10,771	13,590	11,979
50,600	50,650	11,140	10,205	11,745	10,113	53,600	53,650	11,180	9,945	12,675	10,953	56,600	56,650	13,020	10,785	13,605	11,993
50,650	50,700	11,154	10,319	11,761	10,127	53,650	53,700	11,194	9,959	12,691	10,967	56,650	56,700	13,034	10,799	13,621	12,007
50,700	50,750	11,168	10,433	11,776	10,141	53,700	53,750	11,208	9,973	12,706	10,981	56,700	56,750	13,048	10,813	13,636	12,021
50,750	50,800	11,182	10,547	11,792	10,155	53,750	53,800	11,222	9,987	12,722	10,995	56,750	56,800	13,062	10,827	13,652	12,035
50,800	50,850	11,196	10,661	11,807	10,169	53,800	53,850	11,236	10,001	12,737	11,009	56,800	56,850	13,076	10,841	13,667	12,049
50,850	50,900	11,210	10,775	11,823	10,183	53,850	53,900	11,250	10,015	12,753	11,023	56,850	56,900	13,090	10,855	13,683	12,063
50,900	50,950	11,224	10,889	11,838	10,197	53,900	53,950	11,264	10,029	12,768	11,037	56,900	56,950	13,104	10,869	13,698	12,077
50,950	51,000	11,238	11,003	11,854	10,211	53,950	54,000	11,278	10,043	12,784	11,051	56,950	57,000	13,118	10,883	13,714	12,091
51,000						54,000						57,000					
51,000	51,050	11,252	11,117	11,869	10,225	54,000	54,050	12,092	10,057	12,799	11,065	57,000	57,050	13,132	10,897	13,729	12,105
51,050	51,100	11,266	11,231	11,885	10,239	54,050	54,100	12,106	10,071	12,815	11,079	57,050	57,100	13,146	10,911	13,745	12,119
51,100	51,150	11,280	11,345	11,900	10,253	54,100	54,150	12,120	10,085	12,831	11,093	57,100	57,150	13,160	10,925	13,760	12,133
51,150	51,200	11,294	11,459	11,916	10,267	54,150	54,200	12,134	10,099	12,846	11,107	57,150	57,200	13,174	10,939	13,776	12,147
51,200	51,250	11,308	11,573	11,931	10,281	54,200	54,250	12,148	10,113	12,861	11,121	57,200	57,250	13,188	10,953	13,791	12,161
51,250	51,300	11,322	11,687	11,947	10,295	54,250	54,300	12,162	10,127	12,877	11,135	57,250	57,300	13,202	10,967	13,807	12,175
51,300	51,350	11,336	11,801	11,962	10,309	54,300	54,350	12,176	10,141	12,892	11,149	57,300	57,350	13,216	10,981	13,822	12,189
51,350	51,400	11,350	11,915	11,978	10,323	54,350	54,400	12,190	10,155	12,908	11,163	57,350	57,400	13,230	10,995	13,838	12,203
51,400	51,450	11,364	12,029	11,993	10,337	54,400	54,450	12,204	10,169	12,923	11,177	57,400	57,450	13,244	11,009	13,853	12,217
51,450	51,500	11,378	12,143	12,009	10,351	54,450	54,500	12,218	10,183	12,939	11,191	57,450	57,500	13,258	11,023	13,869	12,231
51,500	51,550	11,392	12,257	12,024	10,365	54,500	54,550	12,232	10,197	12,954	11,205	57,500	57,550	13,272	11,037	13,884	12,245
51,550	51,600	11,406	12,371	12,040	10,379	54,550	54,600	12,246	10,211	12,970	11,219	57,550	57,600	13,286	11,051	13,900	12,259
51,600	51,650	11,420	12,485	12,055	10,393	54,600	54,650	12,260	10,225	12,985	11,233	57,600	57,650	13,300	11,065	13,915	12,273
51,650	51,700	11,434	12,599	12,071	10,407	54,650	54,700	12,274	10,239	13,001	11,247	57,650	57,700	13,314	11,079	13,931	12,287
51,700	51,750	11,448	12,713	12,086	10,421	54,700	54,750	12,288	10,253	13,016	11,261	57,700	57,750	13,328	11,093	13,946	12,301
51,750	51,800	11,462	12,827	12,102	10,435	54,750	54,800	12,302	10,267	13,032	11,275	57,750	57,800	13,342	11,107	13,962	12,315
51,800	51,850	11,476	12,941	12,117	10,449	54,800	54,850	12,316	10,281	13,047	11,289	57,800	57,850	13,356	11,121	13,977	12,329
51,850	51,900	11,490	13,055	12,133	10,463	54,850	54,900	12,330	10,295	13,063	11,303	57,850	57,900	13,370	11,135	13,993	12,343
51,900	51,950	11,504	13,169	12,148	10,477	54,900	54,950	12,344	10,309	13,078	11,317	57,900	57,950	13,384	11,149	14,008	12,357
51,950	52,000	11,518	13,283	12,164	10,491	54,950	55,000	12,358	10,323	13,094	11,331	57,950	58,000	13,398	11,163	14,024	12,371
52,000						55,000						58,000					
52,000	52,050	11,532	13,397	12,179	10,505	55,000	55,050	12,372	10,337	13,109	11,345	58,000	58,050	13,412	11,177	14,039	12,385
52,050	52,100	11,546	13,511	12,195	10,519	55,050	55,100	12,386	10,351	13,125	11,359	58,050	58,100	13,426	11,191	14,055	12,399
52,100	52,150	11,560	13,625	12,210	10,533	55,100	55,150	12,400	10,365	13,140	11,373	58,100	58,150	13,440	11,205	14,070	12,413
52,150	52,200	11,574	13,739	12,226	10,547	55,150	55,200	12,414	10,379	13,156	11,387	58,150	58,200	13,454	11,219	14,086	12,427
52,200	52,250	11,588	13,853	12,241	10,561	55,200	55,250	12,428	10,393	13,171	11,401	58,200	58,250	13,468	11,233	14,101	12,441
52,250	52,300	11,602	13,967	12,257	10,575	55,250	55,300	12,442	10,407	13,187	11,415	58,250	58,300	13,482	11,247	14,117	12,455
52,300	52,350	11,616	14,081	12,272	10,589	55,300	55,350	12,456	10,421	13,202	11,429	58,300	58,350	13,496	11,261	14,132	12,469
52,350	52,400	11,630	14,195	12,288	10,603	55,350	55,400	12,470	10,435	13,218	11,443	58,350	58,400	13,510	11,275	14,148	12,483
52,400	52,450	11,644	14,309	12,303	10,617	55,400	55,450	12,484	10,449	13,233	11,457	58,400	58,450	13,524	11,289	14,163	12,497
52,450	52,500	11,658	14,423	12,319	10,631	55,450	55,500	12,498	10,463	13,249	11,471	58,450	58,500	13,538	11,303	14,179	12,511
52,500	52,550	11,672	14,537	12,334	10,645	55,500	55,550	12,512	10,477	13,264	11,485	58,500	58,550	13,552	11,317	14,194	12,525
52,550	52,600	11,686	14,651	12,350	10,659	55,550	55,600	12,526	10,491	13,280	11,499	58,550	58,600	13,566	11,331	14,210	12,539
52,600	52,650																

1995 Tax Table—Continued

If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—					
At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household		
		Your tax is—								Your tax is—						Your tax is—			
50,000						62,000								65,000					
50,000	50,000	13,056	11,437	14,349	12,433	62,000	62,000	14,496	12,297	15,279	13,306	65,000	65,000	15,426	13,377	15,209	14,143		
50,000	50,100	13,581	11,471	14,386	12,479	62,000	62,100	14,511	12,311	15,296	13,319	65,000	65,100	15,441	13,391	15,228	14,168		
50,100	50,200	13,587	11,485	14,390	12,483	62,100	62,200	14,527	12,325	15,310	13,333	65,100	65,200	15,457	13,405	15,240	14,173		
50,200	50,300	13,612	11,499	14,394	12,507	62,200	62,300	14,542	12,339	15,326	13,347	65,200	65,300	15,472	13,419	15,256	14,187		
50,300	50,400	13,626	11,513	14,411	12,521	62,300	62,400	14,558	12,353	15,341	13,361	65,300	65,400	15,488	13,433	15,271	14,201		
50,400	50,500	13,643	11,527	14,427	12,535	62,400	62,500	14,573	12,367	15,357	13,375	65,400	65,500	15,503	13,447	15,287	14,215		
50,500	50,600	13,659	11,541	14,442	12,548	62,500	62,600	14,589	12,381	15,372	13,389	65,500	65,600	15,519	13,461	15,302	14,229		
50,600	50,700	13,674	11,556	14,458	12,563	62,600	62,700	14,604	12,395	15,388	13,403	65,600	65,700	15,534	13,475	15,318	14,243		
50,700	50,800	13,690	11,570	14,473	12,577	62,700	62,800	14,620	12,409	15,403	13,417	65,700	65,800	15,550	13,489	15,333	14,257		
50,800	50,900	13,705	11,583	14,489	12,591	62,800	62,900	14,635	12,423	15,418	13,431	65,800	65,900	15,565	13,503	15,349	14,271		
50,900	50,950	13,721	11,597	14,504	12,606	62,900	62,950	14,651	12,437	15,434	13,445	65,900	65,950	15,581	13,517	15,364	14,285		
50,950	50,000	13,736	11,611	14,520	12,619	62,950	63,000	14,666	12,451	15,450	13,459	65,950	66,000	15,596	13,531	15,380	14,299		
50,000	50,050	13,752	11,625	14,535	12,633	63,000	63,050	14,682	12,465	15,466	13,473	66,000	66,050	15,612	13,545	15,395	14,313		
50,050	50,100	13,767	11,639	14,551	12,647	63,050	63,100	14,697	12,479	15,481	13,487	66,050	66,100	15,627	13,559	15,411	14,327		
50,100	50,150	13,783	11,653	14,566	12,661	63,100	63,150	14,713	12,493	15,496	13,501	66,100	66,150	15,643	13,573	15,426	14,341		
50,150	50,200	13,798	11,667	14,582	12,675	63,150	63,200	14,728	12,507	15,512	13,515	66,150	66,200	15,658	13,587	15,442	14,355		
50,200	50,250	13,814	11,681	14,597	12,689	63,200	63,250	14,744	12,521	15,527	13,529	66,200	66,250	15,674	13,601	15,457	14,369		
50,250	50,300	13,829	11,695	14,613	12,703	63,250	63,300	14,760	12,534	15,543	13,543	66,250	66,300	15,689	13,615	15,473	14,383		
50,300	50,350	13,845	11,709	14,628	12,717	63,300	63,350	14,775	12,548	15,558	13,557	66,300	66,350	15,705	13,629	15,488	14,397		
50,350	50,400	13,860	11,723	14,644	12,731	63,350	63,400	14,790	12,562	15,574	13,571	66,350	66,400	15,720	13,643	15,504	14,411		
60,000	60,050	13,878	11,737	14,659	12,746	63,400	63,450	14,806	12,577	15,589	13,585	66,400	66,450	15,736	13,657	15,519	14,425		
60,050	60,100	13,893	11,751	14,675	12,759	63,450	63,500	14,821	12,591	15,606	13,599	66,450	66,500	15,751	13,671	15,535	14,439		
60,100	60,150	13,907	11,765	14,690	12,773	63,500	63,550	14,837	12,605	15,620	13,613	66,500	66,550	15,767	13,685	15,550	14,453		
60,150	60,200	13,922	11,779	14,706	12,787	63,550	63,600	14,852	12,619	15,636	13,627	66,550	66,600	15,782	13,699	15,565	14,467		
60,200	60,250	13,938	11,793	14,721	12,801	63,600	63,650	14,868	12,633	15,651	13,641	66,600	66,650	15,798	13,713	15,581	14,481		
60,250	60,300	13,953	11,807	14,737	12,815	63,650	63,700	14,883	12,647	15,667	13,655	66,650	66,700	15,813	13,727	15,597	14,495		
60,300	60,350	13,969	11,821	14,752	12,829	63,700	63,750	14,899	12,661	15,682	13,669	66,700	66,750	15,829	13,741	15,612	14,509		
60,350	60,400	13,984	11,836	14,768	12,843	63,750	63,800	14,914	12,675	15,698	13,683	66,750	66,800	15,844	13,755	15,628	14,523		
60,400	60,450	14,000	11,849	14,783	12,857	63,800	63,850	14,930	12,689	15,713	13,697	66,800	66,850	15,860	13,769	15,643	14,537		
60,450	60,500	14,015	11,863	14,799	12,871	63,850	63,900	14,945	12,703	15,729	13,711	66,850	66,900	15,875	13,783	15,659	14,551		
60,500	60,550	14,031	11,877	14,814	12,885	63,900	63,950	14,961	12,717	15,744	13,725	66,900	66,950	15,891	13,797	15,674	14,565		
60,550	60,600	14,046	11,891	14,830	12,899	63,950	64,000	14,976	12,731	15,760	13,739	66,950	67,000	15,906	13,811	15,690	14,579		
60,600	60,650	14,062	11,905	14,845	12,913	64,000	64,050	14,992	12,745	15,775	13,753	67,000	67,050	15,922	13,825	15,705	14,593		
60,650	60,700	14,077	11,919	14,861	12,927	64,050	64,100	15,007	12,759	15,791	13,767	67,050	67,100	15,937	13,839	15,721	14,607		
60,700	60,750	14,093	11,933	14,876	12,941	64,100	64,150	15,023	12,773	15,806	13,781	67,100	67,150	15,953	13,853	15,736	14,621		
60,750	60,800	14,108	11,947	14,892	12,955	64,150	64,200	15,038	12,787	15,822	13,795	67,150	67,200	15,968	13,867	15,752	14,635		
60,800	60,850	14,124	11,961	14,907	12,969	64,200	64,250	15,054	12,801	15,837	13,809	67,200	67,250	15,984	13,881	15,767	14,649		
60,850	60,900	14,139	11,975	14,923	12,983	64,250	64,300	15,069	12,815	15,853	13,823	67,250	67,300	15,999	13,895	15,783	14,663		
60,900	60,950	14,155	11,989	14,938	12,997	64,300	64,350	15,085	12,829	15,868	13,837	67,300	67,350	16,015	13,909	15,798	14,677		
60,950	61,000	14,170	12,003	14,954	13,011	64,350	64,400	15,101	12,843	15,884	13,851	67,350	67,400	16,030	13,923	15,814	14,691		
61,000	61,050	14,186	12,017	14,969	13,025	64,400	64,450	15,116	12,857	15,899	13,865	67,400	67,450	16,046	13,937	15,829	14,705		
61,050	61,100	14,201	12,031	14,985	13,039	64,450	64,500	15,131	12,871	15,915	13,879	67,450	67,500	16,061	13,951	15,845	14,719		
61,100	61,150	14,217	12,045	14,999	13,053	64,500	64,550	15,147	12,885	15,930	13,893	67,500	67,550	16,077	13,965	15,860	14,733		
61,150	61,200	14,232	12,059	15,018	13,067	64,550	64,600	15,162	12,899	15,946	13,907	67,550	67,600	16,092	13,979	15,876	14,747		
61,200	61,250	14,248	12,073	15,031	13,081	64,600	64,650	15,178	12,913	15,961	13,921	67,600	67,650	16,108	13,993	15,891	14,761		
61,250	61,300	14,263	12,087	15,047	13,095	64,650	64,700	15,193	12,927	15,977	13,935	67,650	67,700	16,123	14,007	15,907	14,775		
61,300	61,350	14,279	12,101	15,062	13,109	64,700	64,750	15,209	12,941	15,992	13,949	67,700	67,750	16,139	14,021	15,922	14,789		
61,350	61,400	14,294	12,115	15,078	13,123	64,750	64,800	15,224	12,955	16,008	13,963	67,750	67,800	16,154	14,035	15,938	14,803		
61,400	61,450	14,310	12,129	15,093	13,137	64,800	64,850	15,240	12,969	16,023	13,977	67,800	67,850	16,170	14,049	15,953	14,817		
61,450	61,500	14,325	12,143	15,109	13,151	64,850	64,900	15,255	12,983	16,039	13,991	67,850	67,900	16,185	14,063	15,968	14,831		
61,500	61,550	14,341	12,157	15,124	13,165	64,900	64,950	15,271	12,997	16,054	14,005	67,900	67,950	16,201	14,077	15,984	14,845		
61,550	61,600	14,356	12,171	15,140	13,179	64,950	65,000	15,286	13,011	16,070	14,019	67,950	68,000	16,216	14,091	16,000	14,859		
61,600	61,650	14,372	12,185	15,155	13,193	65,000	65,050	15,302	13,025	16,085	14,033	68,000							

1995 Tax Table—Continued

If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—			
At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household
		Your tax is—						Your tax is—						Your tax is—			
68,000						71,000						74,000					
68,000	68,050	16,356	13,977	17,150	14,985	71,000	71,050	17,286	14,817	18,028	15,823	74,000	74,050	18,216	15,657	16,110	16,665
68,050	68,100	16,371	13,991	17,155	14,999	71,050	71,100	17,301	14,831	18,043	15,839	74,050	74,100	18,231	15,671	16,129	16,679
68,100	68,150	16,387	14,005	17,170	15,013	71,100	71,150	17,317	14,845	18,060	15,853	74,100	74,150	18,247	15,685	16,146	16,693
68,150	68,200	16,402	14,019	17,186	15,027	71,150	71,200	17,332	14,859	18,076	15,877	74,150	74,200	18,262	15,699	16,164	16,707
68,200	68,250	16,418	14,033	17,201	15,041	71,200	71,250	17,348	14,873	18,091	15,891	74,200	74,250	18,278	15,713	16,182	16,721
68,250	68,300	16,433	14,047	17,217	15,055	71,250	71,300	17,363	14,887	18,107	15,905	74,250	74,300	18,293	15,727	16,200	16,736
68,300	68,350	16,449	14,061	17,232	15,069	71,300	71,350	17,379	14,901	18,122	15,909	74,300	74,350	18,309	15,741	16,218	16,749
68,350	68,400	16,464	14,075	17,248	15,083	71,350	71,400	17,394	14,915	18,138	15,923	74,350	74,400	18,324	15,755	16,236	16,763
68,400	68,450	16,480	14,089	17,263	15,097	71,400	71,450	17,410	14,929	18,153	15,937	74,400	74,450	18,340	15,769	16,254	16,777
68,450	68,500	16,495	14,103	17,279	15,111	71,450	71,500	17,425	14,943	18,169	15,951	74,450	74,500	18,355	15,783	16,272	16,791
68,500	68,550	16,511	14,117	17,294	15,125	71,500	71,550	17,441	14,957	18,184	15,965	74,500	74,550	18,371	15,797	16,290	16,805
68,550	68,600	16,526	14,131	17,310	15,139	71,550	71,600	17,456	14,971	18,200	15,979	74,550	74,600	18,386	15,811	16,308	16,819
68,600	68,650	16,542	14,145	17,325	15,153	71,600	71,650	17,472	14,985	18,215	15,993	74,600	74,650	18,402	15,825	16,326	16,833
68,650	68,700	16,557	14,159	17,341	15,167	71,650	71,700	17,487	14,999	18,231	16,007	74,650	74,700	18,417	15,839	16,344	16,847
68,700	68,750	16,573	14,173	17,356	15,181	71,700	71,750	17,503	15,013	18,246	16,021	74,700	74,750	18,433	15,853	16,362	16,861
68,750	68,800	16,588	14,187	17,372	15,195	71,750	71,800	17,518	15,027	18,262	16,035	74,750	74,800	18,448	15,867	16,380	16,875
68,800	68,850	16,604	14,201	17,387	15,209	71,800	71,850	17,534	15,041	18,278	16,049	74,800	74,850	18,464	15,881	16,398	16,889
68,850	68,900	16,619	14,215	17,403	15,223	71,850	71,900	17,549	15,055	18,293	16,063	74,850	74,900	18,479	15,895	16,416	16,903
68,900	68,950	16,635	14,229	17,418	15,237	71,900	71,950	17,565	15,069	18,309	16,077	74,900	74,950	18,495	15,909	16,434	16,917
68,950	69,000	16,650	14,243	17,434	15,251	71,950	72,000	17,580	15,083	18,325	16,091	74,950	75,000	18,510	15,923	16,452	16,931
69,000						72,000						75,000					
69,000	69,050	16,666	14,257	17,449	15,265	72,000	72,050	17,596	15,097	18,340	16,105	75,000	75,050	18,526	15,937	16,470	16,945
69,050	69,100	16,681	14,271	17,465	15,279	72,050	72,100	17,611	15,111	18,356	16,119	75,050	75,100	18,541	15,951	16,488	16,959
69,100	69,150	16,697	14,285	17,480	15,293	72,100	72,150	17,627	15,125	18,372	16,133	75,100	75,150	18,557	15,965	16,506	16,973
69,150	69,200	16,712	14,299	17,496	15,307	72,150	72,200	17,642	15,139	18,388	16,147	75,150	75,200	18,572	15,979	16,524	16,987
69,200	69,250	16,728	14,313	17,511	15,321	72,200	72,250	17,658	15,153	18,404	16,161	75,200	75,250	18,588	15,993	16,542	17,001
69,250	69,300	16,743	14,327	17,527	15,335	72,250	72,300	17,673	15,167	18,420	16,175	75,250	75,300	18,603	16,007	16,560	17,015
69,300	69,350	16,759	14,341	17,542	15,349	72,300	72,350	17,689	15,181	18,436	16,189	75,300	75,350	18,619	16,021	16,578	17,029
69,350	69,400	16,774	14,355	17,558	15,363	72,350	72,400	17,704	15,195	18,452	16,203	75,350	75,400	18,634	16,035	16,596	17,043
69,400	69,450	16,790	14,369	17,573	15,377	72,400	72,450	17,720	15,209	18,468	16,217	75,400	75,450	18,650	16,049	16,614	17,057
69,450	69,500	16,805	14,383	17,589	15,391	72,450	72,500	17,735	15,223	18,484	16,231	75,450	75,500	18,665	16,063	16,632	17,071
69,500	69,550	16,821	14,397	17,604	15,405	72,500	72,550	17,751	15,237	18,500	16,245	75,500	75,550	18,681	16,077	16,650	17,085
69,550	69,600	16,836	14,411	17,620	15,419	72,550	72,600	17,766	15,251	18,516	16,259	75,550	75,600	18,696	16,091	16,668	17,099
69,600	69,650	16,852	14,425	17,635	15,433	72,600	72,650	17,782	15,265	18,532	16,273	75,600	75,650	18,712	16,105	16,686	17,113
69,650	69,700	16,867	14,439	17,651	15,447	72,650	72,700	17,797	15,279	18,548	16,287	75,650	75,700	18,727	16,119	16,704	17,127
69,700	69,750	16,883	14,453	17,666	15,461	72,700	72,750	17,813	15,293	18,564	16,301	75,700	75,750	18,743	16,133	16,722	17,141
69,750	69,800	16,898	14,467	17,682	15,475	72,750	72,800	17,828	15,307	18,580	16,315	75,750	75,800	18,758	16,147	16,740	17,155
69,800	69,850	16,914	14,481	17,697	15,489	72,800	72,850	17,844	15,321	18,596	16,329	75,800	75,850	18,774	16,161	16,758	17,169
69,850	69,900	16,929	14,495	17,713	15,503	72,850	72,900	17,859	15,335	18,612	16,343	75,850	75,900	18,790	16,175	16,776	17,183
69,900	69,950	16,945	14,509	17,728	15,517	72,900	72,950	17,875	15,349	18,628	16,357	75,900	75,950	18,805	16,189	16,794	17,197
69,950	70,000	16,960	14,523	17,744	15,531	72,950	73,000	17,890	15,363	18,644	16,371	75,950	76,000	18,820	16,203	16,812	17,211
70,000						73,000						76,000					
70,000	70,050	16,976	14,537	17,759	15,545	73,000	73,050	17,906	15,377	18,660	16,385	76,000	76,050	18,836	16,217	16,830	17,225
70,050	70,100	16,991	14,551	17,775	15,559	73,050	73,100	17,921	15,391	18,676	16,399	76,050	76,100	18,851	16,231	16,848	17,239
70,100	70,150	17,007	14,565	17,790	15,573	73,100	73,150	17,937	15,405	18,692	16,413	76,100	76,150	18,867	16,245	16,866	17,253
70,150	70,200	17,022	14,579	17,806	15,587	73,150	73,200	17,952	15,419	18,708	16,427	76,150	76,200	18,882	16,259	16,884	17,267
70,200	70,250	17,038	14,593	17,821	15,601	73,200	73,250	17,968	15,433	18,724	16,441	76,200	70,250	18,898	16,273	16,902	17,281
70,250	70,300	17,053	14,607	17,837	15,615	73,250	73,300	17,983	15,447	18,740	16,455	76,250	76,300	18,913	16,287	16,920	17,295
70,300	70,350	17,069	14,621	17,852	15,629	73,300	73,350	17,999	15,461	18,756	16,469	76,300	76,350	18,929	16,301	16,938	17,309
70,350	70,400	17,084	14,635	17,868	15,643	73,350	73,400	18,014	15,475	18,772	16,483	76,350	76,400	18,944	16,315	16,956	17,323
70,400	70,450	17,100	14,649	17,883	15,657	73,400	73,450	18,030	15,489	18,788	16,497	76,400	76,450	18,960	16,329	16,974	17,337
70,450	70,500	17,115	14,663	17,899	15,671	73,450	73,500	18,045	15,503	18,804	16,511	76,450	76,500	18,975	16,343	16,992	17,351
70,500	70,550	17,131	14,677	17,914	15,685	73,500	73,550	18,061	15,517	18,820	16,525	76,500	76,550	18,991	16,357	17,010	17,365
70,550	70,600	17,146	14,691	17,930	15,699	73,550	73,600	18,076	15,531	18,836	16,539	76,550	76,600	19,006	16,371	17,028	17,379

1996 Tax Table—Continued

If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—																																																									
At least	But less than	Wife	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household																																																						
77,000																		80,000																		83,000																																			
77,000	77,000	18,146	16,487	20,120	17,656	80,000	80,000	20,078	17,837	21,270	18,346	83,000	83,000	21,008	18,177	22,860	18,281	77,000	77,100	18,161	16,511	20,208	17,679	80,000	80,100	20,091	17,851	21,288	18,359	83,000	83,100	21,021	18,197	22,868	18,288	77,100	77,150	18,177	16,525	20,224	17,691	80,100	80,150	20,107	17,865	21,308	18,373	83,100	83,150	21,037	18,208	22,876	18,294	77,150	77,200	18,192	16,539	20,244	17,707	80,150	80,200	20,122	17,878	21,324	18,387	83,150	83,200	21,052	18,219	22,884	18,300
77,200	77,250	18,208	16,553	20,262	17,761	80,200	80,250	20,138	17,893	21,342	18,401	83,200	83,250	21,068	18,233	22,892	18,310	77,250	77,300	18,223	16,567	20,280	17,775	80,250	80,300	20,153	17,907	21,360	18,415	83,250	83,300	21,083	18,247	22,900	18,316	77,300	77,350	18,239	16,581	20,298	17,789	80,300	80,350	20,169	17,921	21,378	18,429	83,300	83,350	21,109	18,261	22,908	18,326	77,350	77,400	18,254	16,595	20,316	17,803	80,350	80,400	20,184	17,935	21,398	18,444	83,350	83,400	21,114	18,278	22,916	18,331
77,400	77,450	18,270	16,609	20,334	17,817	80,400	80,450	20,200	17,949	21,414	18,457	83,400	83,450	21,130	18,289	22,924	18,337	77,450	77,500	18,285	16,623	20,352	17,831	80,450	80,500	20,215	17,963	21,432	18,471	83,450	83,500	21,146	18,303	22,932	18,342	77,500	77,550	18,301	16,637	20,370	17,844	80,500	80,550	20,231	17,977	21,450	18,485	83,500	83,550	21,161	18,317	22,940	18,348	77,550	77,600	18,316	16,651	20,388	17,859	80,550	80,600	20,246	17,991	21,468	18,499	83,550	83,600	21,176	18,331	22,948	18,353
77,600	77,650	18,332	16,665	20,406	17,873	80,600	80,650	20,262	17,995	21,489	18,513	83,600	83,650	21,192	18,345	22,956	18,359	77,650	77,700	18,347	16,679	20,424	17,887	80,650	80,700	20,277	18,009	21,504	18,527	83,650	83,700	21,207	18,359	22,964	18,364	77,700	77,750	18,363	16,693	20,442	17,901	80,700	80,750	20,293	18,023	21,522	18,541	83,700	83,750	21,225	18,373	22,972	18,370	77,750	77,800	18,378	16,707	20,460	17,916	80,750	80,800	20,308	18,037	21,540	18,555	83,750	83,800	21,238	18,387	22,980	18,376
77,800	77,850	18,394	16,721	20,478	17,929	80,800	80,850	20,324	18,051	21,558	18,571	83,800	83,850	21,254	18,401	22,988	18,381	77,850	77,900	18,409	16,735	20,496	17,943	80,850	80,900	20,339	18,065	21,576	18,585	83,850	83,900	21,269	18,415	22,996	18,386	77,900	77,950	18,425	16,748	20,514	17,957	80,900	80,950	20,355	18,079	21,594	18,607	83,900	83,950	21,285	18,429	22,999	18,391	77,950	78,000	18,440	16,762	20,532	17,971	80,950	81,000	20,370	18,093	21,612	18,617	83,950	84,000	21,300	18,443	22,999	18,397
78,000																		81,000																		84,000																																			
78,000	78,000	18,456	16,777	20,550	17,985	81,000	81,000	20,386	18,097	21,630	18,633	84,000	84,000	21,318	18,457	23,010	18,393	78,000	78,100	18,471	16,791	20,568	17,999	81,000	81,100	20,401	18,111	21,648	18,647	84,000	84,100	21,331	18,471	23,018	18,398	78,100	78,150	18,487	16,805	20,586	18,013	81,100	81,150	20,417	18,125	21,666	18,664	84,100	84,150	21,347	18,485	23,026	18,404	78,150	78,200	18,502	16,819	20,604	18,027	81,150	81,200	20,432	18,139	21,684	18,678	84,150	84,200	21,362	18,499	23,034	18,409
78,200	78,250	18,518	16,833	20,622	18,041	81,200	81,250	20,448	18,153	21,701	18,695	84,200	84,250	21,378	18,513	23,042	18,418	78,200	78,300	18,533	16,847	20,640	18,055	81,250	81,300	20,453	18,167	21,720	18,711	84,250	84,300	21,383	18,527	23,050	18,424	78,300	78,350	18,549	16,861	20,658	18,069	81,300	81,350	20,478	18,181	21,738	18,726	84,300	84,350	21,408	18,541	23,058	18,429	78,350	78,400	18,564	16,875	20,676	18,083	81,350	81,400	20,494	18,195	21,756	18,741	84,350	84,400	21,424	18,555	23,066	18,435
78,400	78,450	18,580	16,889	20,694	18,087	81,400	81,450	20,510	18,209	21,774	18,757	84,400	84,450	21,440	18,569	23,054	18,437	78,450	78,500	18,595	16,903	20,712	18,111	81,450	81,500	20,525	18,223	21,792	18,772	84,450	84,500	21,455	18,583	23,072	18,442	78,500	78,550	18,611	16,917	20,730	18,125	81,500	81,550	20,541	18,237	21,810	18,786	84,500	84,550	21,471	18,597	23,080	18,447	78,550	78,600	18,626	16,931	20,748	18,139	81,550	81,600	20,556	18,251	21,828	18,800	84,550	84,600	21,486	18,611	23,088	18,452
78,600	78,650	18,642	16,945	20,766	18,145	81,600	81,650	20,572	18,265	21,846	18,815	84,600	84,650	21,502	18,629	23,096	18,456	78,600	78,700	18,657	16,959	20,784	18,159	81,650	81,700	20,587	18,279	21,864	18,829	84,650	84,700	21,517	18,643	23,104	18,461	78,700	78,750	18,673	16,973	20,802	18,173	81,700	81,750	20,603	18,293	21,882	18,843	84,700	84,750	21,533	18,657	23,112	18,466	78,750	78,800	18,688	16,987	20,820	18,187	81,750	81,800	20,618	18,307	21,900	18,856	84,750	84,800	21,548	18,671	23,120	18,471
78,800	78,850	18,704	17,001	20,838	18,200	81,800	81,850	20,634	18,321	21,918	18,911	84,800	84,850	21,564	18,685	23,128	18,475	78,800	78,900	18,719	17,015	20,856	18,213	81,850	81,900	20,649	18,335	21,936	18,926	84,850	84,900	21,579	18,699	23,136	18,480	78,900	78,950	18,735	17,029	20,874	18,227	81,900	81,950	20,665	18,349	21,954	18,941	84,900	84,950	21,595	18,713	23,144	18,485	78,950	79,000	18,750	17,043	20,892	18,241	81,950	82,000	20,680	18,363	21,972	18,957	84,950	85,000	21,610	18,727	23,152	18,490
79,000																		82,000																		85,000																																			
79,000	79,000	18,766	17,057	20,910	18,255	82,000	82,000	20,696	18,377	21,990	19,015	85,000	85,000	21,620	18,737	23,160	18,494	79,000	79,100	18,781	17,071	20,928	18,269	82,000	82,100	20,711	18,391	22,008	19,029	85,000	85,100	21,641	18,751	23,168	18,499	79,100	79,150	18,797	17,085	20,946	18,283	82,100	82,150	20,727	18,405	22,026	19,044	85,100	85,150	21,662	18,765	23,176	18,504	79,150	79,200	18,812	17,099	20,964	18,297	82,150	82,200	20,742	18,419	22,044	19,059	85,150	85,200	21,682	18,779	23,184	18,509
79,200	79,250	18,828	17,113	20,985	18,311	82,200	82,250	20,758	18,433	22,062	19,066	85,200	85,250	21,688	18,793	23,192	18,513	79,200	79,300	18,843	17,127	21,000	18,315	82,250	82,300	20,773	18,447	22,080	19,080	85,250	85,300	21,703	18,807	23,200	18,518	79,300	79,350	18,859	17,141	21,018	18,329	82,300	82,350	20,789	18,461	22,098	19,095	85,300	85,350	21,719	18,821	23,208	18,523	79,350	79,400	18,874	17,155	21,036	18,343	82,350	82,400	20,804	18,475	22,116	19,109	85,350	85,400	21,734	18,835	23,216	18,528
79,400	79,450	18,890	17,169	21,064	18,377	82,400	82,450	20,820	18,489	22,134	19,087	85,400	85,450	21,750	18,849	23,214	18,527	79,400	79,500	18,905	17,183	21,072	18,391	82,450	82,500	20,835	18,503	22,152	19,102	85,450	85,500	21,765	18,863	23,222	18,532	79,500	79,550	18,921	17,197	21,090	18,405	82,500	82,550	20,851	18,517	22,170	19,116	85,500	85,550	21,781	18,877	23,230	18,537	79,550	79,600	18,936	17,211	21,108	18,419	82,550	82,600	20,866	18,531	22,188	19,131	85,550	85,600	21,794	18,891	23,238	18,542
79,600	79,650	18,952	17,225	21,136	18,433	82,600	82,650	20,882	18,547	22,206	19,139	85,600	85,650	21,812	18,905	23,246	18,546	79,600	79,700	18,967	17,239	21,144	18,437	82,650	82,700	20,897	18,561	22,224	19,154	85,650	85,700	21,827	18,919	23,254	18,551	79,700	79,750	18,983	17,253	21,162	18,451	82,700	82,750	20,913	18,575	22,242	19,169	85,700	85,750	21,843	18,933	23,262	18,556	79,750	79,800	18,998	17,267	21,180	18,465	82,750	82,800	20,928	18,589	22,260	19,185	85,750	85,800	21,858	18,947	23,270	18,561
79,800	79,850	19,014	17,281	21,198	18,509	82,800	82,850	20,944	18,611	22,278	19,191	85,800	85,850	21,874	18,961	23,258	18,565	79,800	79,900	19,029	17,295	21,216	18,523	82,850	82,900	20,959	18,625	22,296	19,206	85,850	85,900	21,889	18,975	23,266	18,570	79,900	79,950	19,045	17,309	21,234	18,537	82,900																													

1995 Tax Table—Continued

If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—				If line 37 (taxable income) is—		And you are—			
At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household
86,000						89,000						92,000					
86,000	86,050	21,316	19,117	21,432	21,164	89,000	89,060	22,856	19,957	21,110	21,113	92,000	92,050	23,736	20,887	25,590	22,043
86,050	86,100	21,317	19,121	21,443	21,168	89,060	89,100	22,861	19,971	21,126	21,128	92,050	92,100	23,811	20,911	25,608	22,068
86,100	86,150	21,967	19,045	23,406	20,214	89,100	89,150	22,877	19,885	24,546	21,134	92,100	92,150	23,827	20,925	25,626	22,074
86,150	86,200	21,982	19,059	23,484	20,219	89,160	89,200	22,912	19,899	24,564	21,159	92,150	92,200	23,842	20,939	25,644	22,089
86,200	86,250	21,988	19,073	23,502	20,245	89,200	89,250	22,928	19,913	24,582	21,175	92,200	92,250	23,858	20,953	25,662	22,105
86,250	86,300	22,013	19,087	23,520	20,260	89,250	89,300	22,943	19,927	24,600	21,190	92,250	92,300	23,873	20,967	25,680	22,120
86,300	86,350	22,039	19,101	23,538	20,276	89,300	89,350	22,959	19,941	24,618	21,206	92,300	92,350	23,889	20,981	25,698	22,136
86,350	86,400	22,044	19,115	23,556	20,291	89,350	89,400	22,974	19,955	24,636	21,221	92,350	92,400	23,904	20,995	25,716	22,151
86,400	86,450	22,060	19,129	23,574	20,307	89,400	89,450	22,990	19,969	24,654	21,237	92,400	92,450	23,920	21,009	25,734	22,167
86,450	86,500	22,075	19,143	23,592	20,322	89,450	89,500	23,005	19,983	24,672	21,252	92,450	92,500	23,935	21,023	25,752	22,182
86,500	86,550	22,091	19,157	23,610	20,338	89,500	89,550	23,021	19,997	24,690	21,268	92,500	92,550	23,951	21,037	25,770	22,198
86,550	86,600	22,105	19,171	23,628	20,353	89,550	89,600	23,036	20,011	24,708	21,283	92,550	92,600	23,966	21,051	25,788	22,213
86,600	86,650	22,122	19,185	23,646	20,369	89,600	89,650	23,052	20,025	24,726	21,299	92,600	92,650	23,982	21,065	25,806	22,229
86,650	86,700	22,137	19,199	23,664	20,384	89,650	89,700	23,067	20,039	24,744	21,314	92,650	92,700	23,997	21,079	25,824	22,244
86,700	86,750	22,153	19,213	23,682	20,400	89,700	89,750	23,083	20,053	24,762	21,330	92,700	92,750	24,013	21,093	25,842	22,260
86,750	86,800	22,168	19,227	23,700	20,415	89,750	89,800	23,098	20,067	24,780	21,345	92,750	92,800	24,028	21,107	25,860	22,275
86,800	86,850	22,184	19,241	23,718	20,431	89,800	89,850	23,114	20,081	24,798	21,361	92,800	92,850	24,044	21,121	25,878	22,291
86,850	86,900	22,199	19,255	23,736	20,446	89,850	89,900	23,129	20,095	24,816	21,376	92,850	92,900	24,059	21,135	25,896	22,306
86,900	86,950	22,215	19,269	23,754	20,462	89,900	89,950	23,145	20,109	24,834	21,392	92,900	92,950	24,075	21,149	25,914	22,322
86,950	87,000	22,230	19,283	23,772	20,477	89,950	90,000	23,160	20,123	24,852	21,407	92,950	93,000	24,090	21,163	25,932	22,337
87,000						90,000						93,000					
87,000	87,050	22,246	19,297	23,790	20,493	90,000	90,060	23,176	20,137	24,870	21,423	93,000	93,050	24,106	21,177	25,950	22,353
87,050	87,100	22,261	19,311	23,808	20,508	90,060	90,100	23,191	20,151	24,888	21,438	93,050	93,100	24,121	21,191	25,968	22,368
87,100	87,150	22,277	19,325	23,826	20,524	90,100	90,150	23,207	20,165	24,906	21,454	93,100	93,150	24,137	21,205	25,986	22,384
87,150	87,200	22,292	19,339	23,844	20,539	90,150	90,200	23,222	20,179	24,924	21,469	93,150	93,200	24,152	21,219	26,004	22,399
87,200	87,250	22,308	19,353	23,862	20,555	90,200	90,250	23,238	20,193	24,942	21,485	93,200	93,250	24,168	21,233	26,022	22,415
87,250	87,300	22,323	19,367	23,880	20,570	90,250	90,300	23,253	20,207	24,960	21,500	93,250	93,300	24,183	21,247	26,040	22,430
87,300	87,350	22,339	19,381	23,898	20,586	90,300	90,360	23,269	20,221	24,978	21,516	93,300	93,360	24,199	21,261	26,058	22,446
87,350	87,400	22,354	19,395	23,916	20,601	90,350	90,400	23,284	20,235	24,996	21,531	93,350	93,400	24,214	21,275	26,076	22,461
87,400	87,450	22,369	19,409	23,934	20,617	90,400	90,450	23,300	20,249	25,014	21,547	93,400	93,450	24,230	21,289	26,094	22,477
87,450	87,500	22,385	19,423	23,952	20,632	90,450	90,500	23,315	20,263	25,032	21,562	93,450	93,500	24,245	21,303	26,112	22,492
87,500	87,550	22,401	19,437	23,970	20,648	90,500	90,550	23,331	20,277	25,050	21,576	93,500	93,550	24,261	21,317	26,130	22,508
87,550	87,600	22,416	19,451	23,988	20,663	90,550	90,600	23,346	20,291	25,068	21,593	93,550	93,600	24,276	21,331	26,148	22,523
87,600	87,650	22,432	19,465	24,006	20,679	90,600	90,650	23,362	20,305	25,086	21,609	93,600	93,650	24,292	21,345	26,166	22,539
87,650	87,700	22,447	19,479	24,024	20,694	90,650	90,700	23,377	20,319	25,104	21,624	93,650	93,700	24,307	21,359	26,184	22,554
87,700	87,750	22,463	19,493	24,042	20,710	90,700	90,750	23,393	20,333	25,122	21,640	93,700	93,750	24,323	21,373	26,202	22,570
87,750	87,800	22,478	19,507	24,060	20,725	90,750	90,800	23,408	20,347	25,140	21,655	93,750	93,800	24,338	21,387	26,220	22,585
87,800	87,850	22,494	19,521	24,078	20,741	90,800	90,850	23,424	20,361	25,158	21,671	93,800	93,850	24,354	21,401	26,238	22,601
87,850	87,900	22,509	19,535	24,096	20,756	90,850	90,900	23,439	20,375	25,176	21,686	93,850	93,900	24,369	21,415	26,256	22,616
87,900	87,950	22,525	19,549	24,114	20,771	90,900	90,950	23,455	20,389	25,194	21,702	93,900	93,950	24,385	21,429	26,274	22,632
87,950	88,000	22,540	19,563	24,132	20,787	90,950	91,000	23,470	20,403	25,212	21,717	93,950	94,000	24,400	21,443	26,292	22,647
88,000						91,000						94,000					
88,000	88,050	22,556	19,577	24,150	20,803	91,000	91,050	23,486	20,417	25,230	21,733	94,000	94,050	24,416	21,457	26,310	22,663
88,050	88,100	22,571	19,591	24,168	20,818	91,050	91,100	23,501	20,431	25,248	21,748	94,050	94,100	24,431	21,471	26,328	22,678
88,100	88,150	22,587	19,605	24,186	20,834	91,100	91,150	23,517	20,445	25,266	21,764	94,100	94,150	24,447	21,485	26,346	22,694
88,150	88,200	22,602	19,619	24,204	20,849	91,150	91,200	23,532	20,459	25,284	21,779	94,150	94,200	24,462	21,499	26,364	22,709
88,200	88,250	22,618	19,633	24,222	20,865	91,200	91,250	23,548	20,473	25,302	21,795	94,200	94,250	24,478	21,513	26,382	22,725
88,250	88,300	22,633	19,647	24,240	20,880	91,250	91,300	23,563	20,487	25,320	21,810	94,250	94,300	24,493	21,527	26,400	22,740
88,300	88,350	22,649	19,661	24,258	20,896	91,300	91,350	23,579	20,501	25,338	21,826	94,300	94,350	24,508	21,541	26,418	22,756
88,350	88,400	22,664	19,675	24,276	20,911	91,350	91,400	23,594	20,515	25,356	21,841	94,350	94,400	24,524	21,555	26,436	22,771
88,400	88,450	22,680	19,689	24,294	20,927	91,400	91,450	23,610	20,529	25,374	21,857	94,400	94,450	24,540	21,569	26,454	22,787
88,450	88,500	22,695	19,703	24,312	20,942	91,450	91,500	23,625	20,543	25,392	21,872	94,450	94,500	24,555	21,583	26,472	22,802
88,500	88,550	22,711	19,717	24,330	20,958	91,500	91,550	23,641	20,557	25,410	21,888	94,500	94,550	24,571	21,597	26,490	22,818
88,550	88,600	22,726	19,731	24,348	20,973	91,550	91,600	23,656	20,571	25,428	21,903	94,550	94,600	24,586	21,611	26,508	22,833
88,600	88,650	22,742	19,745	24,366													

1995 Tax Table--Continued

If line 37 (taxable income) is--		And you are--				If line 37 (taxable income) is--		And you are--			
At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household	At least	But less than	Single	Married filing jointly	Married filing separately	Head of a household
		Your tax is--						Your tax is--			
95,000						98,000					
95,000	95,050	24,728	21,560	26,670	22,971	98,000	98,050	25,656	22,490	27,750	23,903
95,050	95,100	24,741	21,576	26,698	22,988	98,050	98,100	25,671	22,506	27,766	23,918
95,100	95,150	24,757	21,591	26,706	23,004	98,100	98,150	25,687	22,521	27,782	23,934
95,150	95,200	24,772	21,607	26,724	23,019	98,150	98,200	25,702	22,537	27,804	23,949
95,200	95,250	24,788	21,622	26,742	23,035	98,200	98,250	25,718	22,552	27,822	23,965
95,250	95,300	24,803	21,638	26,760	23,050	98,250	98,300	25,733	22,568	27,840	23,980
95,300	95,350	24,819	21,653	26,778	23,066	98,300	98,350	25,749	22,583	27,858	23,996
95,350	95,400	24,834	21,669	26,796	23,081	98,350	98,400	25,764	22,599	27,876	24,011
95,400	95,450	24,850	21,684	26,814	23,097	98,400	98,450	25,780	22,614	27,894	24,027
95,450	95,500	24,865	21,700	26,832	23,112	98,450	98,500	25,795	22,630	27,912	24,042
95,500	95,550	24,881	21,715	26,850	23,128	98,500	98,550	25,811	22,645	27,930	24,058
95,550	95,600	24,896	21,731	26,868	23,143	98,550	98,600	25,826	22,661	27,948	24,073
95,600	95,650	24,912	21,746	26,886	23,159	98,600	98,650	25,842	22,676	27,966	24,089
95,650	95,700	24,927	21,762	26,904	23,174	98,650	98,700	25,857	22,692	27,984	24,104
95,700	95,750	24,943	21,777	26,922	23,190	98,700	98,750	25,873	22,707	28,002	24,120
95,750	95,800	24,958	21,793	26,940	23,205	98,750	98,800	25,888	22,723	28,020	24,135
95,800	95,850	24,974	21,808	26,958	23,221	98,800	98,850	25,904	22,738	28,038	24,151
95,850	95,900	24,989	21,824	26,976	23,236	98,850	98,900	25,919	22,754	28,056	24,166
95,900	95,950	25,005	21,839	26,994	23,252	98,900	98,950	25,935	22,769	28,074	24,182
95,950	96,000	25,020	21,855	27,012	23,267	98,950	99,000	25,950	22,785	28,092	24,197
96,000						99,000					
96,000	96,050	25,036	21,870	27,030	23,283	99,000	99,050	25,966	22,800	28,110	24,213
96,050	96,100	25,051	21,886	27,048	23,298	99,050	99,100	25,981	22,816	28,128	24,228
96,100	96,150	25,067	21,901	27,066	23,314	99,100	99,150	25,997	22,831	28,146	24,244
96,150	96,200	25,082	21,917	27,084	23,329	99,150	99,200	26,012	22,847	28,164	24,259
96,200	96,250	25,098	21,932	27,102	23,345	99,200	99,250	26,028	22,862	28,182	24,275
96,250	96,300	25,113	21,948	27,120	23,360	99,250	99,300	26,043	22,878	28,200	24,290
96,300	96,350	25,129	21,963	27,138	23,376	99,300	99,350	26,059	22,893	28,218	24,306
96,350	96,400	25,144	21,979	27,156	23,391	99,350	99,400	26,074	22,909	28,236	24,321
96,400	96,450	25,160	21,994	27,174	23,407	99,400	99,450	26,090	22,924	28,254	24,337
96,450	96,500	25,175	22,010	27,192	23,422	99,450	99,500	26,105	22,940	28,272	24,352
96,500	96,550	25,191	22,025	27,210	23,438	99,500	99,550	26,121	22,955	28,290	24,368
96,550	96,600	25,206	22,041	27,228	23,453	99,550	99,600	26,136	22,971	28,308	24,383
96,600	96,650	25,222	22,056	27,246	23,469	99,600	99,650	26,152	22,986	28,326	24,399
96,650	96,700	25,237	22,072	27,264	23,484	99,650	99,700	26,167	23,002	28,344	24,414
96,700	96,750	25,253	22,087	27,282	23,500	99,700	99,750	26,183	23,017	28,362	24,430
96,750	96,800	25,268	22,103	27,300	23,515	99,750	99,800	26,198	23,033	28,380	24,445
96,800	96,850	25,284	22,118	27,318	23,531	99,800	99,850	26,214	23,048	28,398	24,461
96,850	96,900	25,299	22,134	27,336	23,546	99,850	99,900	26,229	23,064	28,416	24,476
96,900	96,950	25,315	22,149	27,354	23,562	99,900	99,950	26,245	23,079	28,434	24,492
96,950	97,000	25,330	22,165	27,372	23,577	99,950	100,000	26,260	23,095	28,452	24,507
97,000						<div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 20px; text-align: center;"> <p>\$100,000 or over -- use the Tax Rate Schedules on page 53</p> </div>					
97,000	97,050	25,346	22,180	27,390	23,593						
97,050	97,100	25,361	22,196	27,408	23,608						
97,100	97,150	25,377	22,211	27,426	23,624						
97,150	97,200	25,392	22,227	27,444	23,639						
97,200	97,250	25,408	22,242	27,462	23,655						
97,250	97,300	25,423	22,258	27,480	23,670						
97,300	97,350	25,439	22,273	27,498	23,686						
97,350	97,400	25,454	22,289	27,516	23,701						
97,400	97,450	25,470	22,304	27,534	23,717						
97,450	97,500	25,485	22,320	27,552	23,732						
97,500	97,550	25,501	22,335	27,570	23,748						
97,550	97,600	25,516	22,351	27,588	23,763						
97,600	97,650	25,532	22,366	27,606	23,779						
97,650	97,700	25,547	22,382	27,624	23,794						
97,700	97,750	25,563	22,397	27,642	23,810						
97,750	97,800	25,578	22,413	27,660	23,825						
97,800	97,850	25,594	22,428	27,678	23,841						
97,850	97,900	25,609	22,444	27,696	23,856						
97,900	97,950	25,625	22,459	27,714	23,872						
97,950	98,000	25,640	22,475	27,732	23,887						

* This column must also be used by a qualifying widow(er).

1 →

← 1

ANEXO 4

**DECLARACIONES ANUALES DE LAS PERSONAS FÍSICAS
POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES
INDEPENDIENTES.**

DECLARACIÓN ANUAL PF EN MÉXICO

FORMA 8 A

EJEMPLO 1

ALICUOTA BANCARIA

DECLARACION DEL EJERCICIO PERSONAS FISICAS SALARIOS (1), HONORARIOS Y ARRENDAMIENTO

ANTES DE INICIAR EL LLENADO, LEA LAS INSTRUCCIONES DE LA ULTIMA PAGINA Y NOTAS

8P18948

099

AGENCIA ELEGIDA CON CODIGO DE BARRAS

8-A 1994

CALZ

200

EJERCICIO 1995

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

BULR 0607237VB

APellido PATERNO MATRINO Y NOMBRE (R)

BUENDIA LAZCANO RODOLFO ELIGIO.

INDICAR CON "X" SI LA DECLARACION ES

SI NOMINAL

COMPLEMENTARIA

DE CORRECCION

CREDITO PARCIALMENTE IMPROBADO

CANTIDAD A PAGAR

CANTIDAD A PAGAR

CANTIDAD A PAGAR

CANTIDAD A PAGAR

CANTIDAD A PAGAR

CANTIDAD A PAGAR

CANTIDAD A PAGAR

CANTIDAD A PAGAR

CANTIDAD A PAGAR

CANTIDAD A PAGAR

CANTIDAD A PAGAR

CANTIDAD A PAGAR

CANTIDAD A PAGAR

180046

0

180046

180046

0

180046

180046

180046

180046

180046

180046

180046

906400

8000

898400

306611

15921

644

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

K. CREDITO AL SALARIO PAGADO EN EFECTIVO

L. NETO (14)

M. 18R

N. DIFERENCIA A CARGO DESPUES DE LA COMPENSACION (14)

O. CANTIDAD A PAGAR

P. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

Q. CANTIDAD A PAGAR

R. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

S. CANTIDAD A PAGAR

T. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

U. CANTIDAD A PAGAR

V. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

W. CANTIDAD A PAGAR

X. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

Y. CANTIDAD A PAGAR

Z. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

AA. CANTIDAD A PAGAR

AB. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

AC. CANTIDAD A PAGAR

AD. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

AE. CANTIDAD A PAGAR

AF. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

AG. CANTIDAD A PAGAR

AH. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

AI. CANTIDAD A PAGAR

AJ. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

AK. CANTIDAD A PAGAR

AL. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

AM. CANTIDAD A PAGAR

AN. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

AO. CANTIDAD A PAGAR

AP. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

AQ. CANTIDAD A PAGAR

AR. DIFERENCIA A CARGO DEDUCIDA LA PRIMERA PARCIALIDAD (15)

AS. CANTIDAD A PAGAR

0

180046

0

180046

0

180046

180046

180046

180046

180046

180046

180046

290046

110000

180046

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

(1) SALARIOS: SI UNICAMENTE SE OBTUVIERON INGRESOS POR SALARIOS SE UTILIZA LA FORMA FISCAL B
(2) VER INSTRUCCIONES DE LA ULTIMA PAGINA
(3) SOLO SE ANOTARA EL FON DEL SUO TRATAMIENTO DE EJERCICIOS ANTERIORES A 1990
(4) CUANDO EL IER SEA MAYOR AL I.A. NO HARA NOTACION ALGUN EN ESTE REPCION

ESTA FORMA SE PRESENTA POR CADA CASO

2 BULR 6607 237V 8

8P20449

100

VALOR TOTAL DE LOS ACTOS QUALIFICACIONES	21	1 000 000	ANEXO GENERAL DECLARACIONES DE INGRESOS A CARGO R	
IMPUESTO ACREDITABLE	22	1 350 000	A FAVOR R	
IMPUESTO ACREDITABLE DEL EJERCICIO	23	3 000 000	A CARGO M	0
SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO DEFERENTE	24		A FAVOR R	
IMPUESTO AL VALOR NETO	25	5 000 000	A FAVOR R	
PAGOS PROFESIONALES	26	5 000 000	A FAVOR R	

DEDUCCIONES SOLICITADAS DE SALDOS A FAVOR EN PAGOS PROFESIONALES	27			
SALDO A FAVOR DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA CAPITAL				
1. COMPENSACION	1	DE/USUARIOS	2	SITUACION DE CREDITACION
BANCO				NO DE CHEQUE
NO DE CUENTA				NO DE CUENTA
SUCURSAL				BANCO

2 CAPITULO INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO

Y DEMAS PRESTACIONES QUE SE DERIVAN DE UNA RELACION LABORAL INCLUYENDO LA PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS Y LAS PRESTACIONES PERIODICAS POR LA TERMINACION DE LA RELACION LABORAL ASUMIENDO A TERMINAR LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS PROFESIONALES Y TRABAJADORES DEL ESTADO Y DE LAS FUERZAS ARMADAS POR RENDIMIENTOS OBTENIDOS POR MIEMBROS DE SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCION DE CONSEJOS DIRECTIVOS DE INSTITUCIONES DE EDUCACION Y DE INVESTIGACIONES A FAMILIARES DE COMANDANTES DE FUERZAS ARMADAS PER SONAS QUE PRESTEN SERVICIOS PREPONERAMENTE A UN PRESTATARIO EN SUS NOMBRACIONES HONORARIAS POR SERVICIOS MILITARES QUE PRECIBAN O PERSONAS FISICAS DE PERIODO HONORARIO DE ASISTENTES A SALARIOS Y OTROS INGRESOS ASIMILARES A SALARIOS POR EJEMPLO COMISARIAS ETC	TOTAL DE INGRESOS POR SALARIOS	400
	INGRESOS EXENTOS	401
	INGRESO NETO (400 - 401)	402
	INGRESOS POR NOMBRACIONES ACCUMULABLES	403
	INGRESOS POR PRIMAS DE ANTIGUEDAD ACCUMULABLES	404
	INGRESOS EN UTILIDADES POR NETOS DE LA CUENTAS DE AHORRO PARA EL RETIRO (405)	405
	INGRESO ACCUMULABLE (403 - 404 - 405)	406
	INGRESOS NO ACCUMULABLES Y PRIMAS DE ANTIGUEDAD	407
	IMPUESTO ACREDITABLE	408

400 CAPITULO INGRESOS POR HONORARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO INDEPENDIENTE

INCLUYENDO ADEMAS LOS AGENTES DE ASISTENCIAS SOCIALES O AGENTES DE SERVICIOS FINANCIEROS Y OTROS QUE EN SU NOMENCLATURA PRESTEN SERVICIOS POR EL EJERCICIO DE SU PROFESION, OFICIO, O ARTES, O TECNICA, COMO ARTISTAS, COMPOSITORES DE MUSICA, DIFUSION, TEATRO, DIBUJO O DISEÑO Y A LOS QUE RECIBAN DIRECTAMENTE INGRESOS POR DEPENDENCIA DE AUTOR EN FORMA ESPIRITUAL, PROMOCIONES DE VENTAS Y LOS QUE TRABAJEN COMO DE DISEÑO, REPRODUCCION, DIFUSION, ETC	TOTAL DE INGRESOS	409	1 000 000
	DEDUCCIONES	410	93 600
	INGRESO ACCUMULABLE (409 - 410)	411	906 400
	IMPUESTO ACREDITABLE	412	1 100 000

410 CAPITULO INGRESOS POR SUPERENDAMIENTO Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES

AS COMO LOS RENDIMIENTOS DE CERTIFICADOS DE PARTICIPACION INDETERMINADA NO AMORTIZABLES, EL SUPERENDAMIENTO O SUSPENDER OTRA FORMA DE PENA Y A TITULO CARRERIS DEL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES ETC	TOTAL DE INGRESOS INCLUYENDO GANANCIAS RELACIONARIAS	413
	DEDUCCIONES	414
	DEDUCCION POR SUPERENDAMIENTO PUNTAS PRINCIPALES POR EL SUPERENDAMIENTO (413 - 414)	415
	INGRESO ACCUMULABLE	416
	IMPORTE DE DEDUCCIONES QUE EXCEDEN A LOS INGRESOS	417
	IMPUESTO ACREDITABLE	418

410 PARTICIPACION DE UTILIDADES EN CASO DE TENER TRABAJADORES

DE TRABAJADORES	419	IMPORTE DISTRIBUIDO	420
-----------------	-----	---------------------	-----

IMPORTE NETO DE UTILIDADES DE LA PARTICIPACION

HONORARIOS Y ARRENDAMIENTO

	DEDUCCIONES	
	1	2
	FOR HONORARIOS	FOR ARRENDAMIENTO
DEDUCCION OPCIONAL (1)		430
SUELDOS SALARIOS Y P.F.U.	431	5 4 0 0 0
HONORARIOS A PROFESIONISTAS ARTESANOS ETC	432	430
ARRENDAMIENTO DE LOCAL	433	2 0 0 0 0
5% CONSTRUCCIONES INSTALACIONES PERMANENTES EN ACTIVOS PROPIEDAD DE TERCEROS	438	
10% EQUIPO DE OFICINA	437	
% EQUIPO DE TRANSPORTE	438	
10% GASTOS DE INSTALACION	439	
10% GASTOS DE ORGANIZACION	440	
25% EQUIPO DE COMPUTO ELECTRONICO	441	
5% DE LAS INVERSIONES EN EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES INCLUYENDO ADICIONES Y MEJORAS	442	443
10% OTRAS INVERSIONES	444	
CANTIDAD PENDIENTE DE DEDUCCION POR TERMINACION DE CONTRATO DE ARRENDAMIENTO O CONCESION	445	
GASOLINA Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	446	
LUZ Y TELEFONO	447	1 8 2 0 0
PAPELERIA Y ARTICULOS DE ESCRITORIO	448	1 4 0 0
CUOTAS PATRONALES AL IMSS	449	450
APORTACIONES INFONAVIT	451	452
1% POR ERRORES POR REMUNERACIONES PAGADAS (2)	453	454
IMPUESTO PREDIAL CORRESPONDIENTE AL AÑO DEL CALENDARIO	456	458
GASTOS DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION EXCEPTO ADICIONES Y MEJORAS AL BIEN	457	459
DE RECHOS POR CONSUMO DE AGUA	458	460
PRIMAS POR SEGUROS QUE AMPAREN LOS BIENES RESPECTIVOS	461	462
INTERESES PAGADOS POR PRESTAMOS UTILIZADOS PARA LA COMPRA CONSTRUCCION O MEJORAS DE LOS BIENES PAGABLES	463	464
RENTAS PAGADAS POR EL SUBARRENDADOR AL ARRENDADOR		465
OTRAS	466	0 467
TOTAL	468	9 3 6 0 0 469

(1) EN SUBTRACCION DE LAS DEDUCCIONES PAGACIONADAS EN ESTE CUADRO CUANDO LOS MAYORES BENEFICIOS SE DESTINA A CASH VOUCHER SE PODRA DEDUCIR EL 50% DE LOS PAGOS EN LOS DEMAS CASOS DE ARRENDAMIENTO SE PODRA DEDUCIR EL 25% SI SE EJERCE ESTA OPCION SE ANOTARA EL MONTO CORRESPONDIENTE A DICHA PORCENTAJES EN EL RENGLON 433 Y EN EL RENGLON 469 TOTAL DE LA COLUMNA POR ARRENDAMIENTO
 (2) PARA EJERCICIOS ANTERIORES A 1994

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

6 BULR 6607 237V 8

8P5B94C 103

- 1) COPROPIETARIOS
- 2) SOCIEDAD CIVIL/SAH
- 3) SUCESSION

DATOS INFORMATIVOS DE COPROPIETARIOS, SOCIEDAD CIVIL O SUCESSION

CAPITULO	CLAVE	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE	% DE PARTICIPACION	PROPORCION DE LE COMPARTICION
	1				3
	2				3
	3				3
	4				3

10 LAS PERSONAS FISICAS PARA CALCULAR SU IMPUESTO ANUAL PODRAN HACER ADEMAS DE LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS EN CADA CAPITULO LAS SIGUIENTES DEDUCCIONES PERSONALES

11

A - HONORARIOS MEDICOS, DENTALES Y GASTOS HOSPITALARIOS
 B - GASTOS DE JUBILACION
 C - DONATIVOS
 D - APORTACIONES VOLUNTARIAS AL SAR EN EXCEDER DEL 2% DE SU SALARIO BASE DE COTIZACION SIN QUE ESTE ULTIMO PUEDA SER SUPERIOR A VEINTE Y SEIS (26) DEL D.O.F.

E - GASTOS DE TRANSPORTACION ESCOLAR OBLIGATORIOS CONFORME A DISPOSICIONES LEGALES DEL AREA DONDE SE UBIQUE LA ESCUELA
 F - EL IMPORTE DE LOS DEPOSITOS EN LAS CUENTAS PERSONALES ESPECIALES PARA EL AHORRO PAGO DE PRIMA DE CONTRATO DE SEGURO QUE TENGAN COMO BASE PLANES DE PENSIONES RELACIONADOS CON LA EDICION ASERACION O RETIRO, A BIEN COMO ADQUISICION DE ACCIONES DE SOCIEDADES DE INVERSION NO PODRAN EXCEDER EN EL AÑO CALENDARIO DE QUE SE TRATE DEL EQUIVALENTE A MENOS DE ACTUALIZABLES EN TERMINOS DEL ARTICULO DE LA LETRA A CONCORDANDO CON LOS PROCEDIMIENTOS DEL ART. 146 Y 147 DE LA LEY DEL IMPUESTO PERSONAL

CLAVE	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE DE LA PERSONA EMPRESA O INSTITUCION	CANTIDAD PAGADA
A 12	ROGC 6503 215B 3	DR. CELIO RODRIGUEZ GARCIA.	8 000 0
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			
47			
48			
49			
50			
51			
52			
53			
54			
55			
56			
57			
58			
59			
60			
61			
62			
63			
64			
65			
66			
67			
68			
69			
70			
71			
72			
73			
74			
75			
76			
77			
78			
79			
80			
81			
82			
83			
84			
85			
86			
87			
88			
89			
90			
91			
92			
93			
94			
95			
96			
97			
98			
99			
100			
SUMA TOTAL			8 000 0
EN SU CASO CANTIDAD RECUPERADA DE LOS GASTOS EFECTUADOS			
TOTAL DE DEDUCCIONES PERSONALES (MAYOR EL IMPORTE EN EL renglon 12 DE LA CARATULA)			8 000 0

1) CUANDO LOS INDICACIONES PARA APLICAR ESTAS DEDUCCIONES SEAN INSUFICIENTES PODRA CONTINUAR EN LA PAGINA 2 DE OTRA FORMA FISCAL SA-IMPDA QUE ANEXA A ESTA DECLARACION

4 BULR 6607237V8

DATOS INFORMATIVOS DE RETENEDORES

CAPITAL MUNICIPIO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

NOMBRE

II W GAR9510025GB GARNI, S.C.

10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21

MONEDAS RECIBIDAS POR RETENEDOR

MONEDAS RECIBIDAS

1000000

100000

22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32

DOMICILIO

615

CALLE

USJ DE ARAGON

COLONIA

MEXICO

LOCALIDAD

07979

CODIGO POSTAL

GUSTAVO A MADERO

MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D.F.

203

NO. Y/O LETRA EXTERIOR NO. Y/O LETRA INTERIOR

7946076

TELEFONO(S)

ENTIDAD FEDERATIVA

INSTRUCCIONES

1. Esta declaración será llenada a máquina o con litro de molde, a tinta negra o azul, con bolígrafo y los ceros no deberán invadir los límites de los recuadros.

En caso de que ésta sea llenada a mano, utilice números y letras mayúsculas como les siguientes:

0	1	2	3	4	5	6	7	8	9			
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z

2. Esta declaración deberá presentarse en un banco autorizado.

3. El contribuyente deberá adherir la etiqueta con "código de barras" (honorarios y arrendamiento). Si el contribuyente no cuenta con dicha etiqueta deberá anotar el número de la C.R.H. que identifique a la misma Oficina Federal de Hacienda correspondiente a su domicilio fiscal, así como, su apellido paterno.

materno y nombre(s) y la clave del registro federal de contribuyentes a trece posiciones. Si se lo entregaron las etiquetas con "código de barras" y no las adherió, se le impondrá una multa.

4. Para efectuar el llenado en Nuevos Pesos, el monto se redondeará para que los centavos de 1 a 50 se ajusten a la unidad del peso inmediata anterior y los centavos de 51 a 99 se ajusten a la unidad del peso inmediata superior. Ej:

1) 150.50 = 150

2) 150.51 = 151

5. 302 RECARGOS. En este renglón se anotarán exclusivamente los recargos por atamporaneidad en la presentación de la declaración anual.

6. Esta declaración se presentará cuando el contribuyente obtenga además de salarios, ingresos por alguno o algunos de los siguientes conceptos: honorarios o arrendamiento.

7. Para cualquier aclaración en el llenado de esta forma fiscal, puede comunicarse en el Distrito Federal al teléfono: 227-0267 y si llama del interior de la República al 01-800-60-460 sin costo.

**DECLARACIÓN ANUAL PF EN EUA.
"U.S. INDIVIDUAL INCOME TAX RETURN"**

FORMA 1040

EJEMPLO 1

Use the IRS label. Other wise print or type.
RICHARDO BUENEDIA
WIFE BUENEDIA
1 PLANE
SAN ANTONIO, TX 78232

Your social security nr: **111-11-1111**
 Spouse's social security nr: **222-22-2222**

Yes No Note: Checking "Yes" will not change your tax or reduce your refund.

Presidential Election Campaign For you want \$3 to go to this fund?
 For your spouse want \$3 to go to this fund?

Filing Status 1 Single
 2 Married filing joint return (even if only one had income)
 3 Married filing separate return. Enter spouse's SSN and AIT name here.
 4 Head of household (with qualifying person). (See page 12) If qualifying person is a child but not your dependent enter child's name here.
 5 Qualifying widow(er) with dependent child (yr. spouse died) 19 1 (See page 12)

Exemptions (See page 12)
 6a Yourself if your parent (or someone else) can claim you as a dependent on his/her tax return. Do not check box 6a. But be sure to check box on line 33b on page 2.
 b Spouse
 c **Dependents:** (1) Name (2) Dependent's social security number (if born in 1955, see page 13) (3) Dependent's relationship to you (4) No. of children of ex-spouse
 SON BUENEDIA 333-33-3333 SON 12
 DAUGHTER BUENEDIA 444-44-4444 DAUGHTER 12
 d If you are a dependent on a parent or other person under a pre-1985 agreement, check here.
 e Total number of exemptions claimed: **4**

Income
 7 **Taxable interest income** (see page 15) Attach Schedule B if over \$400
 8a **Tax-exempt interest** (see pg. 15) DON'T include on line 8a **8b**
 9 **Dividend income** Attach Schedule B if over \$400
 10 **Taxable refunds, credits, or offsets of state and local income taxes** (see page 15)
 11 **Any other income**
 12 **Business income or (loss)** Attach Schedule C or C-EZ **119,639**
 13 **Capital gain or (loss)** (if required, attach Schedule D (see page 16))
 14 **Other gains or (losses)** Attach Form 4797
 15a **Total IRA distributions** 15a **b Taxable amount** (see pg. 16) 15b
 16a **IRA conversions and annuities** 16a **b Taxable amount** (see pg. 16) 16b
 17 **Rental real estate, royalties, partnerships, S corporations, trusts, etc.** Attach Schedule E
 18 **Farm income or (loss)** Attach Schedule F
 19 **Unemployment compensation** (see page 17)
 20a **Social security benefits** 20a **b Taxable amount** (see pg. 18) 20b
 21 **Other income**
 22 **Total income** (Add the amounts in the far right column for lines 7 through 21. This is your total income.) **119,639**

Adjustments to Income
 23a **Your IRA deduction** (see page 19) 23a
 23b **Spouse's IRA deduction** (see page 19) 23b
 24 **Moving expenses** Attach Form 3903 or 3903-F 24
 25 **One-half of self-employment tax** 25 **5,337**
 26 **Self-employed health insurance deduction** (see page 21) 26
 27 **Keogh & self-employed SEP plans, IRAs, etc.** If SEP, check 27
 28 **Penalty on early withdrawal of savings** 28
 29 **Alimony paid** Recipient's SSN 29
 30 **Total adjustments** (Add lines 23a through 29. These are your total adjustments.) **5,337**
 31 **Adjusted gross income** (Subtract line 30 from line 22. This is your adjusted gross income.) **114,242**

32		Amount from line 31, adjusted by any other:	32	114,242
Tax Computation (See page 23)	33a	Check if <input type="checkbox"/> You were a spouse <input type="checkbox"/> Rind <input type="checkbox"/> Spouse was a spouse <input type="checkbox"/> Rind Add the number of boxes checked above and enter the total here	33a	
	b	If your parent (or someone else) can claim you as a dependent, check here	33b	
	c	If you are married filing separately and your spouse itemizes deductions, or you are a dual-status alien, see page 23 and check here	33c	
	34	Enter the larger of: Standard deduction from Schedule A, line 29, OR Standard deduction shown below for your filing status. But if you checked any box on line 33a or b, go to page 23 to find your standard deduction. If you checked box 33c, your standard deduction is zero. • Single -- \$3,600 • Married filing jointly or Qualifying widow with -- \$6,500 • Head of household -- \$4,750 • Married filing separately -- \$1,275	34	6,500
	35	Subtract line 34 from line 32	35	107,742
	36	If line 32 is \$80,025 or less, multiply \$2,500 by the total number of exemptions claimed on line 6a. If line 32 is over \$80,025, see the worksheet on page 23 for the amount to enter	36	10,000
	37	Taxable income. Subtract line 36 from line 35. If line 36 is more than line 35, enter -0-	37	97,742
If you want the IRS to figure your tax, see page 35	38	Tax. Check if from: a <input type="checkbox"/> Tax Table b <input type="checkbox"/> Tax Rate Schedules c <input type="checkbox"/> Capital Gain Tax Worksheet d <input type="checkbox"/> Form 8615 (see page 24) Amount from Form(s) 4614	38	22,382
	39	Additional taxes. Check if from a <input type="checkbox"/> Form 4970 b <input type="checkbox"/> Form 4972	39	
	40	Add lines 38 and 39	40	22,382
Credits (See page 24)	41	Credit for child & dependent care exp. Attach Form 2441	41	
	42	Credit for the elderly or the disabled. Attach Schedule R	42	
	43	Foreign tax credit. Attach Form 1116	43	
	44	Other credits (see page 25). Check if from a <input type="checkbox"/> Form 3800 b <input type="checkbox"/> Form 8358 c <input type="checkbox"/> Form 8801 d <input type="checkbox"/> Form	44	
	45	Add lines 41 through 44	45	
	46	Subtract line 45 from line 40. If line 45 is more than line 40, enter -0-	46	22,382
Other Taxes (See page 25)	47	Self-employment tax. Attach Schedule SE	47	15,795
	48	Alternative minimum tax. Attach Form 6251	48	
	49	Recapture taxes. Check if from a <input type="checkbox"/> Form 4255 b <input type="checkbox"/> Form 8611 c <input type="checkbox"/> Form 9829	49	
	50	Social security and Medicare tax on tip income not reported to employer. Attach Form 4137	50	
	51	Tax on qualified retirement plans, including IRAs. If required, attach Form 5329	51	
	52	Advance earned income credit payments from Form W-2	52	
	53	Household employment taxes. Attach Schedule H	53	
	54	Add lines 46 through 53. This is your total tax	54	33,175
Payments Attach Forms W-2, W-2G, and 1099-R on page 1.	55	Federal income tax withheld. If any is from Form(s) 1099, check <input type="checkbox"/>	55	
	56	1995 estimated tax payments & amt. applied from 1994 return	56	14,657
	57	Earned income credit. Attach Schedule EIC if you have a qualifying child, rentable earned income amt. <input type="checkbox"/> NO	57	
	58	Amount paid with Form 4688 (extension request)	58	
	59	Excess social security and RRTA tax withheld (see page 32)	59	
	60	Other payments. Check if from a <input type="checkbox"/> Form 2439 b <input type="checkbox"/> Form 4136	60	
	61	Add lines 55 through 60. These are your total payments	61	14,657
Refund or You Owe	62	If line 61 is more than line 54, subtract line 54 from line 61. This is the amount you OVERPAID	62	
	63	Amount of line 62 you want REFUNDED TO YOU	63	
	64	Amount of line 62 you want APPLIED TO 1996 EST. TAX	64	
	65	If line 64 is more than line 61, subtract line 61 from line 54. This is the AMOUNT YOU OWE. For details on how to pay and use Form 1040-V, Payment Voucher, see page 33	65	19,429
	66	Estimated tax penalty (see page 33). Also include on line 65	66	921
Sign Here Keep a copy of this return for your records	Your signature		Date	Your occupation
	Spouse's signature. If a joint return, BOTH must sign		Date	Spouse's occupation
Paid Preparer's Use Only	Preparer's signature	Date	Check if self-employed <input checked="" type="checkbox"/>	Preparer's social security no.
	Firm's name (or yours if self-employed) and address	EIN		ZIP code
	MONTES R. BARNES 15335 SAN PEDRO STE. A SAN ANTONIO, TX		06/24/96	464-78-6210

SCHEDULE C
(Form 1040)

Profit or Loss From Business
(Sole Proprietorship)

1995
Attachment
Sequence No. 09

Department of Treasury, Internal Revenue Service. **Partnerships, joint ventures, etc., must file Form 1065.** Attach to Form 1040 or Form 1041. See instructions for Schedule C (Form 1040).

Name of proprietor: **RODOLFO BUENIA**
Social security number (SSN): **111-11-1111**

A Principal business or profession involving production or service (see page C-1):
ACCOUNTANT - FIRM **B** Enter principal busn. code: **8480**

C Business name (for taxable business name, leave blank):
ACCOUNTANT **D** Employer ID no. (EIN), if any:

E Business address (street, state, ZIP):

F Accounting method: (1) Cash (2) Accrual (3) Other (specify):

G Method used to value closing inventory: (1) Cost (2) Lower of cost or market (3) Other (attach explanation) (4) Does not apply (if checked, skip line H)

H Was there any change in determining quantities, costs, or valuations between opening and closing inventory? **Yes** **No**

I Did you "materially participate" in the operation of this business during 1995? If "No," see page C-2 for limit on losses. **X**

J If you started or acquired this business during 1995, check here:

Part I Income	
1 Gross receipts or sales. Caution: If this income was reported to you on Form W-2 and the "Statutory employee" box on that form was checked, see page C-2 and check here. <input type="checkbox"/>	1 133,333.
2 Returns and allowances	2
3 Subtract line 2 from line 1	3 133,333.
4 Cost of goods sold (from line 40 on page 2)	4
5 Gross profit. Subtract line 4 from line 3	5 133,333.
6 Other income (including Federal and state gasoline or fuel tax credit or refund (see page C-2))	6
7 Gross income. Add lines 5 and 6	7 133,333.

Part II Expenses. Enter expenses for business use of your home only on line 30.			
8 Advertising	8	19 Pension & profit-sharing plans	19
9 Bad debts from sale of services (see page C-3)	9	20 Rent or lease (see page C-4):	20
10 Car and truck expenses (see page C-3)	10	a Vehicles, machinery, & equip.	20a
11 Commissions and fees	11	b Other business property	20b 2,667.
12 Depreciation	12	21 Repairs and maintenance	21
13 Depreciation and section 179 expense deduction (not included in Part III) (see page C-3)	13	22 Supplies (not included in Part III)	22
14 Employee benefit programs (other than on line 19)	14	23 Taxes and licenses	23
15 Insurance (other than health)	15	24 Travel, meals, & entertainment:	24
16 Interest:	16	a Travel	24a
a Mortgage paid to banks, etc.	16a	b Meals and entertainment	
b Other	16b	c Enter 50% of line 24b subject to limitations (see pg. C-4)	
17 Legal and professional services	17	d Subtract line 24c from line 24b.	24d
18 Office expense 1,400.	18	25 Utilities	25 2,427.
28 Total expenses (but no expenses for business use of home. Add lines 8 through 27 in columns)	28	26 Wages (less employment credits)	26 7,200.
29 Tentative profit (loss). Subtract line 28 from line 7	29	27 Other expenses (from line 48 on page 2)	27
30 Expenses for business use of your home. Attach Form 8829	30		
31 Net profit or (loss). Subtract line 30 from line 29.	31		
• If a profit, enter on Form 1040, line 12, and ALSO on Schedule SE, line 2 (statutory employees, see page C-5). Estates and trusts, enter on Form 1041, line 3.			
• If a loss, you MUST go on to line 32.			
32 If you have a loss, check the box that describes your investment in this activity (see page C-5):			
• If you checked 32a, enter the loss on Form 1040, line 12, and ALSO on Schedule SE, line 2 (statutory employees, see page C-5). Estates and trusts, enter on Form 1041, line 3.		32a <input type="checkbox"/> All investment is at risk	
• If you checked 32b, you MUST attach Form 6198.		32b <input type="checkbox"/> Some investment is not at risk	

Name of person with self-employment income (as shown on Form 1040) **RODOLFO BUENDIA** Social security number of person with self-employment income **111-11-1111**

Section B — Long Schedule SE

Part I Self-Employment Tax

Note: If your only income subject to self-employment tax is church employee income, skip lines 1 through 4b. Enter -0- on line 4c and go to line 5a. Income from services you performed as a minister or a member of a religious order is not church employee income. See page SE-1.

A If you are a minister, member of a religious order, or Christian Science practitioner and you filed Form 4361, but you had \$400 or more of other net earnings from self-employment, check here and continue with Part I		
1 Net farm profit or (loss) from Schedule F, line 38, and farm partnerships, Schedule K-1 (Form 1065), line 15a. Note: Skip this line if you use the farm optional method. See page SE-3.		
2 Net profit or (loss) from Schedule C, line 31, Schedule C-EZ, line 3, and Schedule K-1 (Form 1065), line 15a (other than farming). Ministers and members of religious orders see page SE-1 for amounts to report on this line. See page SE-2 for other income to report. Note: Skip this line if you use the nonfarm optional method. See page SE-3.	119,639.	
3 Combine lines 1 and 2	119,639.	
4a If line 3 is more than zero, multiply line 3 by 92.35% (.9235). Otherwise, enter amount from line 3	110,497.	
b If you elected one or both of the optional methods, enter the total of lines 15 and 17 here		
c Combine lines 4a and 4b. If less than \$400, do not file this schedule; you do not owe self-employment tax. Exception: If less than \$400 and you had church employee income, enter -0- and continue.	110,497.	
5a Enter your church employee income from Form W-2. Caution: See page SE-1 for definition of church employee income		
b Multiply line 5a by 92.35% (.9235). If less than \$400, enter -0-		
6 Net earnings from self-employment. Add lines 4c and 5b	110,497.	
7 Maximum amount of combined wages and self-employment earnings subject to social security tax or the 6.2% portion of the 7.65% railroad retirement (tier 1) tax for 1995	81,200.00	
8a Total social security wages and tips (total of boxes 3 and 7 on Form(s) W-2) and railroad retirement (tier 1) compensation		
b Unreported tips subject to social security tax (from Form 4137, line 9)		
c Add lines 8a and 8b		
9 Subtract line 8c from line 7. If zero or less, enter -0- here and on line 10 and go to line 11	61,200.	
10 Multiply the smaller of line 6 or line 9 by 12.4% (.124)	7,589.	
11 Multiply line 6 by 2.9% (.029)	3,204.	
12 Self-employment tax. Add lines 10 and 11. Enter here and on Form 1040, line 47	10,792.	
13 Deduction for one-half of self-employment tax. Multiply line 12 by 50% (.5). Enter the result here and on Form 1040, line 23	5,397.	

Part II Optional Methods To Figure Net Earnings (See page SE-3)

Farm Optional Method. You may use this method only if:		
• Your gross farm income ¹ was not more than \$2,400, or		
• Your gross farm income ¹ was more than \$2,400 and your net farm profits ² were less than \$1,733.		
14 Maximum income for optional methods	1,600.00	
15 Enter the smaller of two-thirds (2/3) of gross farm income ¹ (not less than zero) or \$1,600. Also, include this amount on line 4a above		
Nonfarm Optional Method. You may use this method only if:		
• Your net nonfarm profits ³ were less than \$1,733 and also less than 72.18% of your gross nonfarm income ⁴ , and		
• You had net earnings from self-employment of at least \$400 in 2 of the prior 3 years.		
Caution: You may use this method no more than five times.		
16 Subtract line 15 from line 14		
17 Enter the smaller of two-thirds (2/3) of gross nonfarm income ⁴ (not less than zero) or the amount on line 16. Also, include this amount on line 4b above		
¹ From Sch. F, line 11, and Sch. K-1 (Form 1065), line 15b.	² From Sch. C, line 31, Sch. C-EZ, line 3, and Sch. K-1 (Form 1065), line 15a.	
³ From Sch. F, line 36, and Sch. K-1 (Form 1065), line 15a.	⁴ From Sch. C, line 7, Sch. C-EZ, line 1, and Sch. K-1 (Form 1065), line 15c.	

1995 TAX SUMMARY

Name: RODOLFO A. VIEIRA BUENDIA

SSN: 111-11-1111

INCOME	1995	TAX COMPUTATION	1995
Wages, salaries, tips	0.	Taxable Income	97,692.
Taxable Interest Income	0.	Tax	22,382.
Dividends	0.	Additional taxes	0.
State/local tax refunds	0.	TAX BEFORE CREDITS	22,382.
Alimony received	0.	CREDITS	
Business income (loss)	119,639.	Child care credit	0.
Capital gain (loss)	0.	Elderly or the disabled credit	0.
Other gains (losses)	0.	Foreign tax credit	0.
Taxable IRA distributions	0.	General business credit	0.
Taxable pensions	0.	TAX AFTER CREDITS	22,382.
Rents, partnerships, etc.	0.	OTHER TAXES	
Farm income (loss)	0.	Self-employment tax	10,793.
Unemployment compensation	0.	Alternative minimum tax	0.
Taxable social security	0.	Recapture taxes	0.
Other income	0.	Social security tax on tips	0.
TOTAL INCOME	119,639.	Tax on IRA and other plans	0.
ADJUSTMENTS TO INCOME		Advanced EIC payments	0.
Taxpayer IRA deduction	0.	Household employment taxes	0.
Spouse IRA deduction	0.	TOTAL TAX	33,175.
Moving expenses	0.	PAYMENTS	
Self-employment tax deduction	5,397.	Federal withholding	0.
Self-employed health insurance	0.	Estimated payments	14,667.
Keogh's and SEP's	0.	Earned income credit	0.
Savings withdrawal penalty	0.	Amount paid with extension	0.
Alimony paid	0.	Excess FICA withheld	0.
Other adjustments	0.	Credit for tax on fuels	0.
TOTAL ADJUSTMENTS	5,397.	Regulated investment company	0.
ADJUSTED GROSS INCOME	114,242.	TOTAL PAYMENTS	14,667.
ITEMIZED DEDUCTIONS		REFUND	
Medical expenses	0.	Overpayment	0.
Taxes	0.	Penalty	921.
Deductible interest	0.	Amount applied to 1995	0.
Contributions	0.	REFUND due	0.
Casualty	0.	AMOUNT DUE	
Job exp. & misc. deductions	0.	Penalty	921.
Miscellaneous deductions	0.	Amount OWED with return	19,429.
Total itemized deductions	0.	Marginal tax bracket 31 %	
STANDARD DEDUCTION	6,550.	Filing status MFJ	
Exemptions	10,000		
TAXABLE INCOME	97,692.		

DECLARACIÓN ANUAL PF EN MÉXICO

FORMA 8 A

EJEMPLO 2

DECLARACION DEL EJERCICIO PERSONAS FISICAS SALARIOS (I), HONORARIOS Y ARRENDAMIENTO

ANTES DE INICIAR EL LLENADO, LEA LAS INSTRUCCIONES DE LA ULTIMA PAGINA Y NOTAS

APLB948

099

0-A 1994

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

DIR:G

2 0 0

PERIODO 1 9 9 5

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

B U L R 6 6 0 7 2 3 7 V 8

APPELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S) BUENDIA LAZCANO RODOLFO ELIGIO.

INDICAR CON "X" SI LA DECLARACION ES

SI NORMAL X

COMPLEMENTARIA

DE CORRECCION

OPORTO PARCIALMENTE APLAZADO

Table with columns for tax categories (A through Z), amounts, and descriptions. Includes items like 'CREDITO AL SALARIO PAGADO EN EFECTIVO', 'IMPUESTO AL INGRESO', and 'IMPUESTO DEL EJERCICIO'.

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL

Table with columns for tax categories (AA through Z), amounts, and descriptions. Includes items like 'IMPUESTO A INGRESOS NO ACUMULABLES', 'IMPUESTO EN LA DECLARACION QUE RESTA A CARGO', and 'IMPUESTO EN LA DECLARACION QUE RESTA A CARGO'.

(1) SALARIOS SI JUCAMENTE SE OBTUVIERAN INGRESOS POR SALARIOS SE UTILIZA LA FORMA FISCAL B (2) VER INSTRUCCIONES DE LA ULTIMA PAGINA (3) SOLO SE MOSTRAN EL 1% DEL IVA DE LOS ANTIQUE DE EJERCICIOS ANTERIORES A 1992 (4) CUANDO EL IER SEA MAYOR AL IVA NO HAY FRANTICION NECESARIA EN ESTE renglon

ESTA FORMA SE PRESENTA POR DUPLICADO

2 BULR 6607 237V 0

VALOR TOTAL DE LOS ACTOS O ACCIONES	NY	5 80 0 0 0
IMPUESTO DEL EJERCIDO	PT	7 8 3 0 0
IMPUESTO ACREDITABLE DEL EJERCIDO	M	7 8 0 0 0
SALDO A FAVOR DEL EJERCIDO (INTERJURIS)	QV	
A FAVOR	IV	3 0 0
A FAVOR	IC	
PAGOS PROFESIONALES	ZS	3 0 0

IMPUESTO EN LA DELEGACION QUE REFINANCIAR A CARAJOS (P)
 (DA) (ME) (NO)
 A FAVOR (R)
 A FAVOR (N)
 A FAVOR (IS)
 (V) NO SE REALIZA CUANDO SE REALIZA SOLO EN LA DELEGACION EN EL EJERCIDO

DEDUCCIONES SOLICITADAS DE SALDOS
 A FAVOR EN PAGOS PROFESIONALES (SI)
 SALDO A FAVOR DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA OPTATIVA

SUPLENTE DEL CHEQUE

NO	COMPENSACION	DEDUCCION	NO DE CHEQUE
BANCO			
NO DE CUENTA			NO DE CUENTA
BUCLESA			BANCO

II CAPITULO I INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO

TOTAL DE LAS PRESTACIONES QUE SE DERIVAN DE UNA RELACION LABORAL INCLuyendo LA PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS Y LAS PRESTACIONES PERIUDICAS POR LA TERMINACION DE LA RELACION LABORAL ASUMIENDO A ESTAS LAS CUAL PRESTACIONES OBTENIDAS POR LOS TRABAJADORES Y TRABAJADORES DEL EXTERNO Y DE LAS UTILIDADES PERIUDICAS POR RENDIMIENTOS OBTENIDOS POR BIENES DE EDOCADIAS COOPERATIVAS DE PROMOCION DE CUANTOS DERECHOS DE VINCULACION Y OTROS QUE CUALQUIER MODELO POR HONORARIOS A DENTRISTAS O DENTISTAS, GENTE DE GENTE Y PERSONAS QUE PRESTAN SERVICIOS PREPAGADOS ANTEVAMENTE A UN PRESTADOR EN SU INSTALACIONES HONORARIOS POR SERVICIOS INDEPENDIENTES DE PERSONAS FISICAS FISCAS DE PERSONAS FISICAS CUANDO CONVIENEN POR ESCRITO SU OPCION HONORAR DE ASALARIOS A SALARIOS Y OTROS INGRESOS ASALARIOS Y SALARIOS POR EJEMPLO CON SUJETOS ETC	TOTAL DE INGRESOS POR SUELDOS	403
	INGRESOS EVENTOS	404
	INGRESO NETO (403 - 404)	405
	INGRESOS POR ADJUDICACIONES AJORNABLES	406
	INGRESOS POR PRIMAS DE ANTIGUEDAD AJORNABLES	407
	INGRESOS AJORNABLES Y POR RETIROS DE LA CUENTA DE AHORRO PARA EL RETIRO (S.A.R.)	408
	INGRESO AJORNABLE (406+407+408)	409
	INGRESOS NO AJORNABLES Y PRIMAS DE ANTIGUEDAD	410
	IMPUESTO ACREDITABLE	411

III CAPITULO II INGRESOS POR HONORARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PORPENDIENTE

INCLuyendo ADEMÁS LOS AGENTES DE NOTARIAS DE DERECHO AGENTES DE SEGUROS PLANES Y VALORES QUE SE EFECTUEN EN UNA PATENTE REGULAR PERIBROS POR EL SERVICIO DE UNA PROFESION OPTIVO O NO OPTIVO TECNICA COMO ARTISTA CINEMATOGRAFICO DE FOTODUPLICACION, TONER, TONER O REPORTAJA Y LOS QUE RECIBEN DIRECTAMENTE INGRESOS POR DERECHOS DE AUTOR EN OTRA EFORTADIA PROMOCIONALES DE VALORES Y LOS QUE EVALUEN OBRAS DE ARTE DE SU PROPIA CREACION, ETC	TOTAL DE INGRESOS	412	5 80 0 0 0
	DEDUCCIONES	413	1 1 2 9 0 2
	INGRESO AJORNABLE (412 - 413)	414	4 6 7 0 9 8
	IMPUESTO ACREDITABLE	415	6 6 0 0 0

IV CAPITULO III INGRESOS POR AMPLIAMIENTO Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES

AS COMO LOS RENDIMIENTOS DE CERTIFICADOS DE PARTICIPACION INCLuyendo EN SU CASO LOS BIENES, EL SUBARRENDAMIENTO O CUALQUIER OTRA FORMA PERIUDICA, TODO CUANDO EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES AJORNABLES, ETC	TOTAL DE INGRESOS INCLuyendo GANANCIA INFLACIONARIA	416
	DEDUCCION	417
	DEDUCCION POR SUBARRENDAMIENTO, RENTAS PASIVAS POR EL SUBARRENDAMIENTO AL ARRENDATARIO	418
	INGRESO AJORNABLE	419
	IMPORTE DE DEDUCCIONES QUE EXCEDEN A LOS INGRESOS (1)	420
	IMPUESTO ACREDITABLE	421

V CAPITULO IV INGRESOS POR PARTICIPACION EN UTILIDADES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES

AS COMO LOS RENDIMIENTOS DE CERTIFICADOS DE PARTICIPACION INCLuyendo EN SU CASO LOS BIENES, EL SUBARRENDAMIENTO O CUALQUIER OTRA FORMA PERIUDICA, TODO CUANDO EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES AJORNABLES, ETC	TOTAL DE INGRESOS INCLuyendo GANANCIA INFLACIONARIA	422
	DEDUCCION	423
	DEDUCCION POR SUBARRENDAMIENTO, RENTAS PASIVAS POR EL SUBARRENDAMIENTO AL ARRENDATARIO	424
	INGRESO AJORNABLE	425
	IMPORTE DE DEDUCCIONES QUE EXCEDEN A LOS INGRESOS (1)	426
	IMPUESTO ACREDITABLE	427

VI CAPITULO V INGRESOS POR PARTICIPACION EN UTILIDADES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES

AS COMO LOS RENDIMIENTOS DE CERTIFICADOS DE PARTICIPACION INCLuyendo EN SU CASO LOS BIENES, EL SUBARRENDAMIENTO O CUALQUIER OTRA FORMA PERIUDICA, TODO CUANDO EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES AJORNABLES, ETC	TOTAL DE INGRESOS INCLuyendo GANANCIA INFLACIONARIA	428
	DEDUCCION	429
	DEDUCCION POR SUBARRENDAMIENTO, RENTAS PASIVAS POR EL SUBARRENDAMIENTO AL ARRENDATARIO	430
	INGRESO AJORNABLE	431
	IMPORTE DE DEDUCCIONES QUE EXCEDEN A LOS INGRESOS (1)	432
	IMPUESTO ACREDITABLE	433

DEBE LLENAR LA PAGINA

IMPORTE AL RENOVAR EL CERTIFICADO

IMPORTE AJORNADO POR LA SHEP PARA APTAR FORMAS FISCALES 1, 2, 3 Y 111 AUTOSIGN

HONORARIOS Y ARRENDAMIENTO

	2	DEDUCCIONES	
		3 FOR HONORARIOS	4 POR ARRENDAMIENTO
DEDUCCION OPCIONAL (1)			430
SUELDOS SALARIOS Y P.F.U.	431	5 4 0 0 0	432
HONORARIOS A PROFESIONISTAS, ARTESANOS, ETC.	433		434
ARRENDAMIENTO DE LOCAL	435	1 8 0 0 0	
3% CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES PERMANENTES EN ACTIVOS PROPIEDAD DE TERCEROS	436		
10% EQUIPO DE OFICINA	437		
VEHICULO DE TRANSPORTE	438	1 8 7 0 2	
10% GASTOS DE INSTALACION	439		
10% GASTOS DE ORGANIZACION	440		
75% EQUIPO DE COMPUTO ELECTRONICO	441		
8% DE LAS INVERSIONES EN EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES INCLUYENDO ACCIONES Y MEJoras	442		443
10% OTRAS INVERSIONES	444		
CANTIDAD PENDIENTE DE PAGAR POR TERMINACION DE CONTRATO DE ARRENDAMIENTO O CONCESION	445		
GASOLINA Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	446		
LUZ Y TELEFONO	447	3 0 0 0	
PAPELERIA Y ARTICULOS DE ESCRITORIO	448	1 2 0 0	
CUOTAS PATRONALES AL I.M.S.S.	449		450
APORTACIONES IMONAVIT	451		452
1% POR EMISIOANES POR REMUNERACIONES PAGADAS (2)	453		454
IMPUESTO FEDERAL CORRESPONDIENTE AL AÑO DEL CALENDARIO	455		456
GASTOS DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EXCEPTO ADICIONES Y MEJoras AL BIEN)	457		458
DE RECHOS POR CONSUMO DE AGUA	459		460
PRIMAS POR SEGUROS QUE AMPAAREN LOS BIENES Y RESPECTIVOS INTERESES PAGADOS POR PRESTAMOS UTILIZADOS PARA LA COMPRA, CONSTRUCCION O MEJORA DE LOS BIENES INMUEBLES	461		462
RENTAS PAGADAS POR EL SUBARRENDADOR AL ARRENDADOR	463		464
OTRAS	465	1 8 0 0 0	467
TOTAL	468	1 1 2 9 0 2	469

(1) EN SUSTITUCION DE LAS DEDUCCIONES RELACIONADAS EN ESTE CUADRO CUANDO LOS MARQUEES SE DESEMPEÑEN EN ACTIVIDADES QUE PODRIAN SER CONSIDERADAS COMO INGRESOS EN LOS DEMAS CASOS DE ARRENDAMIENTO SE PODRIA DECUAR EL 10% SI SE ELEGE ESTA OPCION DE AMOSTAR EL MONTO CORRESPONDIENTE A DICHO PORCENTAJE EN EL PUNTO 3A) Y EN EL PUNTO 4) TOTAL DE LA COLUMNA POR LOS INGRESOS.

(2) PARA EJERCICIOS ANTERIORES A 1984

4 BULR 6607 237V 0

IMPUESTO AL ACTIVO VALOR ADICIONADO		DEL CAPITAL ARRENDAMIENTO		VALOR ADICIONADO	
CONCEPTO					
ACTIVOS FINANCIEROS	282				
ACTIVOS FIJOS GASTOS ACUMULADOS INTERESES	293				
TERRENOS	294				
DEUDAS	295				
5 VECES SU VALOR DEL AREA GEOGRAFICA DEL CONTRIBUYENTE ELEGIDO AL AÑO	296				
VALOR DEL ACTIVO DE EJERCICIO (31)	297				
SI CON ESTE DEclaracion SE PAGA DIFERENCIA POR FALTA PAGAR, PONER EN:					
HE DE DICHO					
REVENIDO					
MANTO DE LA DEDUCCION					
DIFERENCIA DEL EJERCICIO					
31 AGOSTO-AGA					
DEL EJERCICIO ANTERIOR					
TOTAL POR DEDUCIR					
(34)-(33)					
NO DE TRABAJO O DE COVENIO APTO AL CIERRE DEL EJERCICIO					
35					
CONCEPTO		DEL CAPITAL DE HONORARIOS		DEL CAPITAL DE ARRENDAMIENTO	TOTAL
10%	327	1 74 0 0 0 0	328	329	1 74 0 0 0
32	1 5	328	4 0 6 0 0 0	329	4 0 6 0 0 0
7%	329		330	331	
ELEMENTO	330		331	332	
TOTAL	331	5 8 0 0 0 0	332	333	5 8 0 0 0 0
IMPUESTO DEL EJERCICIO	332	7 8 3 0 0 0	333	334	7 8 3 0 0
IMPUESTO ACREDITABLE DEL EJERCICIO	333	7 8 0 0 0 0	334	335	7 8 0 0 0
187 TOTAL DE INGRESOS (183 + 113 + 418)	188	5 8 0 0 0 0	189	190	4 6 7 0 9 8
					6 6 0 0 0
TOTAL DE INGRESOS ACUMULADOS (108 + 418 + 112)					
TOTAL DEL IMPUESTO ACREDITABLE (187 + 418 + 112)					
PAGOS AL EXTRANJERO					
SALARIOS					
EJECUTIVAMENTE PAGADO EN EJERCICIOS ANTERIORES					
AGORA EJERCICIO (33)					
A EJERCICIO (31)					
336		337		338	
339		340		341	
342		343		344	
347		348		349	
354		355		356	

IMPUESTO AL ACTIVO VALOR ADICIONADO		DEL CAPITAL DE HONORARIOS		DEL CAPITAL DE ARRENDAMIENTO		TOTAL
CONCEPTO						
10%	327	1 74 0 0 0 0	328	329	1 74 0 0 0	
32	1 5	328	4 0 6 0 0 0	329	4 0 6 0 0 0	
7%	329		330	331		
ELEMENTO	330		331	332		
TOTAL	331	5 8 0 0 0 0	332	333	5 8 0 0 0 0	
IMPUESTO DEL EJERCICIO	332	7 8 3 0 0 0	333	334	7 8 3 0 0	
IMPUESTO ACREDITABLE DEL EJERCICIO	333	7 8 0 0 0 0	334	335	7 8 0 0 0	
187 TOTAL DE INGRESOS (183 + 113 + 418)	188	5 8 0 0 0 0	189	190	4 6 7 0 9 8	
					6 6 0 0 0	
TOTAL DE INGRESOS ACUMULADOS (108 + 418 + 112)						
TOTAL DEL IMPUESTO ACREDITABLE (187 + 418 + 112)						
PAGOS AL EXTRANJERO						
SALARIOS						
EJECUTIVAMENTE PAGADO EN EJERCICIOS ANTERIORES						
AGORA EJERCICIO (33)						
A EJERCICIO (31)						
336		337		338		
339		340		341		
342		343		344		
347		348		349		
354		355		356		

NOTA:
DEBE PAGAR EL MONTO DEL EJECUTIVAMENTE PAGADO EN
EJERCICIOS ANTERIORES EN ORDEN ASCENDENTE INDIADO
POR EL EJERCICIO DE 1966 EN SU CASO

- (1) DEBE APLICARSE A CUALQUIER IMPUESTO
- (2) PASAR EL IMPORTE DEL PENGLON 282 AL 276 DE LA CARATULA
- (3) PASAR EL IMPORTE DEL PENGLON 293 AL 301 DE LA PAGINA 2
- (4) PASAR EL IMPORTE DEL PENGLON 294 AL 307 DE LA PAGINA 2
- (5) PASAR EL IMPORTE DEL PENGLON 295 AL 308 DE LA PAGINA 2
- (6) PASAR EL IMPORTE DEL PENGLON 296 AL 31 DE LA CUARTA 4
- (7) PASAR EL IMPORTE DEL PENGLON 297 AL 11 DE LA CARATULA
- (8) PASAR EL IMPORTE DEL PENGLON 311 AL 27 DE LA CARATULA

5 BULR 6607 237V 8

- 1) COPROPIETARIO
- 2) SOCIEDAD CONYUGAL
- 3) SUCESSION

DATOS INFORMATIVOS DE COPROPIETARIOS, SOCIEDAD CONYUGAL O SUCESSION

CAPITULO CLAVE	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE	% DE PARTICIPACION	INDICACION QUE LE CORRESPONDA
7			3	
8			6	
9			7	
10			8	

LAS PERSONAS FISICAS PARA CALCULAR SU IMPUESTO ANUAL PODRAN HACER AJENAS DE LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS EN CADA CAPITULO LAS SIGUIENTES DEDUCCIONES PERSONALES:

- A.- GASTOS DE HONORARIOS MEDICOS DENTALES Y GASTOS HOSPITALARIOS
- B.- GASTOS DE FUNERALES
- C.- DONACIONES
- D.- INTERESES PAGADOS AL BANCO EXCEDER DEL 2% DE SU SALARIO BASE DE COTIZACION SIN QUE ESTE LIMITE PUEDA SER SUPERADO
- E.- GASTOS DE TRANSPORTACION ESCOLAR OBLIGATORIOS COMO COMIDA A UNIFICACIONES LEJAS O CELERANDOS DONDE SE LIBRE LA ESCUELA
- F.- EL MONTE DE LOS DEPOSITOS EN LAS CUENTAS PERSONALES ES IGUAL PARA EL MONTE PAGADO DE PRIMA DE CONTRAPOS DE SEGUROS DE VIDA CON BASE PLANE DE PENSIONES RELACIONADOS CON LA EDUCACION Y LA SALUD DE LOS ALUMNOS DE ACCIONES DE BOLSAS DE INVERSIÓN NO PODRAN EXCEDER EN EL AÑO CALENDARIO DE QUE SE TRATA DE: EL MONTE DE: EL MONTE DE A MEDIO DE ACTUALIZACIONES EN TERMINOS DEL ART. 7.º DE LA LEY 1.ª CONSERVANDO TODOS LOS CONCEPTOS (ART. 16.º LEY 1.ª A).

CLAVE	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE DE LA PERSONA EMPRESA O INSTITUCION	CANTIDAD PAGADA
A 12	ROGC 6503 215B3	DR. CELIO RODRIGUEZ GARCIA,	1 200
14			15
16			17
18			19
20			21
22			23
24			25
26			27
28			29
30			31
32			33
34			35
36			37
38			39
40			41
42			43
44			45
46			47
48			49
50			51
52			53
54			55
SUMA TOTAL			1 200
EN SU CASO CANTIDAD RECUPERADA DE LOS GASTOS EFECTUADOS			
TOTAL DE DEDUCCIONES PERSONALES (ANTE EL MONTE EN EL PENULTIMO DE LA CANTIDAD)			1 200

174. CUANDO LINEA REMOLQUE PARA AÑADIR ESTAS DEDUCCIONES SEAN INSUFICIENTES, PUEDE CONTINUAR EN LA PAGINA 3 DE OTRA FORMA FISCAL BA. MAS QUE AGREGAR A ESTA DECLARACION

8 BULR 6 6 0 7 2 3 7 V 8

DATOS INFORMATIVOS DE RETENCIONES

CANTIDAD REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

MUNICIPIO

I I G A R 9 5 1 0 0 2 5 6 8 GARNI, S.C.

10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20

INGRESO PERCIBIDO
POR RETENEDOR

MUESTRO RETENIDO

5 8 0 0 0 0

5 8 0 0 0

21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32

CORRECCION

6 1 5

CALLE
USJ DE ARAGON
COLONIA

0 7 9 7 9
CODIGO POSTAL

MEXICO LOCALIDAD

GUSTAVO A MADERO MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D.F.

2 0 3

NO. Y/O LETRA EXTERIOR NO Y/O LETRA INTERIOR
7 9 4 6 0 7 6
TELEFONO(S)

ENTIDAD FEDERATIVA

INSTRUCCIONES

1. Esta declaración será llenada a máquina o con letra de molde, a tinta negra o azul, con bolígrafo y las cifras no deberán invadir los límites de los recuadros.

En el caso que ésta sea llenada a mano, utilice números y letras mayúsculas como las siguientes:

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

A B C D E F G H I J K L M

N O P Q R S T U V W X Y Z

2. Esta declaración deberá presentarse en un banco autorizado.
3. El contribuyente deberá adherir la etiqueta con "código de barras" (honorarios y arrendamiento). Si el contribuyente no cuenta con dicha etiqueta deberá anotar el número de la C.R.H. que identifica a la oficina Federal de Hacienda correspondiente a su domicilio fiscal, así como, su apellido paterno.

meterno y nombre(s) y la clave del registro federal de contribuyentes a trece posiciones. Si se le entregaron las etiquetas con "código de barras" y no las adhiere, se le impondrá una multa.

4. Para efectuar el llenado en Nuevos Pesos, el monto se redondeará para que las cantidades de 1 a 50 centavos se ajusten a la unidad del peso inmediata anterior y las cantidades de 51 a 99 centavos se ajusten a la unidad de peso inmediata superior. Ej:

1) 150.50 = 150 2) 150.51 = 151
5. 362 RECARGOS. En esta renglón se anotarán exclusivamente los recargos por extemporaneidad en la presentación de la declaración anual.

6. Esta declaración se presentará cuando el contribuyente obtenga además de salarios, ingresos por alguno o algunos de los siguientes conceptos: honorarios o arrendamiento.

7. Para cualquier aclaración en el llenado de esta forma fiscal puede comunicarse en el Centro Federal al teléfono: 227-0297 y si llama de interior de la República al 91-800-90-450 sin costo.

**DECLARACIÓN ANUAL PF EN EUA.
"U.S. INDIVIDUAL INCOME TAX RETURN"**

FORMA 1040

EJEMPLO 2

Use the IRS label (Check only one box) to release print or file it

RODOLOFO BUENDIA
WIFE BUENDIA
1000 PLAZA
EL PASO, TEXAS 79904

Your social security number
111-11-1111
 Spouse's social security no.
222-22-2222

Note: Checking "Yes" will not change your tax or reduce your refund

Yes No

Presidential Election Campaign Do you want \$3 to go to this fund?
 Do you want \$3 to go to this fund?
 For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see page 7.

Filing Status

1 Single
 2 Married filing joint return (even if only one had income)
 3 Married separate returns (each spouse a 50% spouse & filer here)
 4 Head of household (with qualifying person) (See page 12) If qualifying person is a child but not your dependent, enter child's name here.
 5 Qualifying widow(er) with dependent child (or spouse died 1991) (See page 12)

Exemptions (See page 12)

6a Yourself. If your parent (or someone else) can claim you as a dependent on his/her tax return, do not check box 6a. But be sure to check box on line 33b on page 2.
 b Spouse
 c Dependents:

(1) Name (Last, first, middle initial)	(2) Dependent's SSN & security number (born in 1988; see page 13)	(3) Dependent's relationship to you	(4) No. of months dependent lived with you (see page 12)	No. of boxes checked on 6a and c
SON BUENDIA	333-33-3333	SON	12	2
DAUGHTER BUENDIA	444-44-4444	DAUGHTER	12	2

d If you're a child, live with you, but it's claimed as your dependent under a pre-1985 agreement, check here.
 e Total number of exemptions claimed **4**

Income

7 See page 10, etc. Attach Form(s) W-2

8a Taxable interest income (see page 15). Attach Schedule B if over \$400
 b Tax-exempt interest (see pg. 15). DON'T include on line 8a. **8b**

9 Dividend income. Attach Schedule B if over \$400

10 Taxable refunds, credits, or offsets of state and local income taxes (see page 15)

11 Annuity received

12 Business income or (loss). Attach Schedule C or C-EZ. **62,279.**

13 Capital gain or (loss). If required, attach Schedule D (see page 16)

14 Other gains or (losses). Attach Form 4797

15a Total IRA distributions **15a** b Taxable amount (see pg. 16) **15b**

16a Total pensions and annuities **16a** b Taxable amount (see pg. 16) **16b**

17 Rental real estate, royalties, partnerships, S corporations, trusts, etc. Attach Schedule E

18 Family income or (loss). Attach Schedule F

19 Unemployment compensation (see page 17)

20a Social security benefits **20a** b Taxable amount (see pg. 16) **20b**

21 Other income

22 Add the amounts in the far right column for lines 7 through 21. This is your total income **62,279.**

Adjustments to Income

23a Your IRA deduction (see page 19) **23a**
 b Spouse's IRA deduction (see page 19) **23b**

24 Moving expenses. Attach Form 3903 or 3903-F **24**

25 One-half of self-employment tax **25** **4,400.**

26 Self-employed health insurance deduction (see page 21) **26**

27 Keogh & self-employed SEP, IRAs, & SEP check **27**

28 Penalty on early withdrawal of savings **28**

29 Amount paid. Recipient a SSV **29**

30 Add lines 23a through 29. These are your total adjustments **30** **4,400.**

Adj. Gr. Income **31** Subtract line 30 from line 22. This is your adjusted gross income **31** **57,879.**

	32	Amount from line 31 (adjusted gross income)		32	57,679.
Tax Computation (See page 23)	33a	Check if <input type="checkbox"/> You were 65 (or older) <input type="checkbox"/> Blind <input type="checkbox"/> Spouse was 65 (or older) <input type="checkbox"/> Blind Add the number of boxes checked above and enter the total here	▶ 33a		
	b	If your parent (or someone else) can claim you as a dependent, check here	▶ 33b		
	c	If you are married filing separately and your spouse chooses deductibles for you, see instructions on page 23 and check here	▶ 33c		
	34	Enter the larger of: - Itemized deductions from Schedule A, line 28. OR - Standard deduction shown below for your filing status. But if you checked any box on line 33a or b, go to page 23 to find your standard deduction. If you checked box 33c, your standard deduction is zero. • Single -- \$3,900 • Married filing jointly or Qualifying widow(er) -- \$6,550 • Head of household -- \$3,750 • Married filing separately -- \$3,275	▶ 34		6,550.
	35	Subtract line 34 from line 32	▶ 35		51,129.
	36	If line 32 is \$86,025 or less, multiply \$2,500 by the total number of exemptions claimed on line 6c. If line 32 is over \$86,025, see the worksheet on page 23 for the amount to enter	▶ 36		10,000.
if you want the IRS to figure your tax, see page 25	37	Taxable Income Subtract line 36 from line 35. If line 36 is more than line 35, enter -0-	▶ 37		41,129.
	38	Tax. Check if from: a <input checked="" type="checkbox"/> Tax Table, b <input type="checkbox"/> Tax Rate Schedules, c <input type="checkbox"/> Capital Gain Tax Worksheet, or d <input type="checkbox"/> Form 9615 (see page 25). Amount from Form(s) 8814 ▶ 0	▶ 38		6,501.
	39	Additional taxes. Check if from: a <input type="checkbox"/> Form 4970, b <input type="checkbox"/> Form 4972	▶ 39		
	40	Add lines 38 and 39	▶ 40		6,501.
Credits (See page 24.)	41	Credit for child & dependent care exp. Attach Form 2441	▶ 41		
	42	Credit for the elderly or the disabled. Attach Schedule R	▶ 42		
	43	Foreign tax credit. Attach Form 1116	▶ 43		
	44	Other credits (see page 25). Check if from: a <input type="checkbox"/> Form 3000, b <input type="checkbox"/> Form 8396, c <input type="checkbox"/> Form 3001, d <input type="checkbox"/> Form	▶ 44		
	45	Add lines 41 through 44	▶ 45		
	46	Subtract line 45 from line 40. If line 45 is more than line 40, enter -0-	▶ 46		6,501.
Other Taxes (See page 25.)	47	Self-employment tax. Attach Schedule SE	▶ 47		8,600.
	48	Alternative minimum tax. Attach Form 6251	▶ 48		
	49	Recapture taxes. Check if from: a <input type="checkbox"/> Form 4255, b <input type="checkbox"/> Form 8511, c <input type="checkbox"/> Form 8823	▶ 49		
	50	Social security and Medicare tax on tip income not reported to employer. Attach Form 4137	▶ 50		
	51	Tax on qualified retirement plans, including IRAs. If required, attach Form 5329	▶ 51		
	52	Advance earned income credit payments from Form W-2	▶ 52		
	53	Household employment taxes. Attach Schedule H	▶ 53		
	54	Add lines 46 through 53. This is your total tax	▶ 54		15,101.
Payments Attach Forms W-2, W-2G, and 1099-R on page 1	55	Federal income tax withheld. Many filers from Forms 1099, 1097, etc.	▶ 55		
	56	1995 estimated tax payments & amt. applied from 1994 return	▶ 56		8,607.
	57	Earned income credit. Attach Schedule EIC if you have a qualifying child, or taxable earned income amt. and type ▶ NO	▶ 57		
	58	Amount paid with Form 4960 (extension request)	▶ 58		
	59	Excess social security and RRTA tax withheld (see page 32)	▶ 59		
	60	Other payments. Check if from: a <input type="checkbox"/> Form 2435, b <input type="checkbox"/> Form 4136	▶ 60		
	61	Add lines 55 through 60. These are your total payments	▶ 61		8,607.
Refund or Amount You Owe	62	If line 61 is more than line 54, subtract line 54 from line 61. This is the amount you OVERPAID	▶ 62		
	63	Amount of line 62 you want REFUNDED TO YOU	▶ 63		
	64	Amount of line 62 you want APPLIED TO 1996 EST. TAX	▶ 64		
	65	If line 64 is more than line 61, subtract line 61 from line 64. This is the AMOUNT YOU OWE. For details on how to pay and use Form 1040-V, Payment Voucher, see page 33	▶ 65		7,607.
	66	Estimated tax penalty (see page 33). Also include on line 65	▶ 66	313.	
Sign Here Keep a copy of this return for your records.	Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return and accompanying schedules and statements, and to the best of my knowledge and belief, they are true, correct, and complete. Declaration of preparer (other than taxpayer) is based on all information of which preparer has any knowledge.				
	Your signature	Date	Your occupation ACCOUNTANT		
	Spouse's signature. If a joint return, BOTH must sign	Date	Spouse's occupation HUSBAND		
Preparer's Use Only	Preparer's signature	Date	Check if self-employed <input checked="" type="checkbox"/>	Preparer's social security no. 464-78-6210	
	Firm's name (or yours if self-employed) and address	EIN		74-2712733	
	MONTE R. BARNES 15335 SAN PEDRO STE. A SAN ANTONIO, TX	ZIP code		78232	

**SCHEDULE C
(Form 1040)**

Profit or Loss From Business
(Sole Proprietorship)

OMB No. 1545-0047
1995
Attachment
Sequence No. **09**

Department of Treasury
Internal Rev. Service 99

Partnerships, joint ventures, etc., must file Form 1065

Attach to Form 1040 or Form 1041.

See instructions for Schedule C (Form 1040).

Name of proprietor

RODOLFO BUENOSIA

Social security number (SSN)

711-17-1111

A Principal business or profession (including product or service (see page C-1))

ACCOUNTANT SERVICE

B Enter principal busin. code

8960

C Business name (if no separate business name, leave blank)

ACCOUNTANT

D Employer ID no. (EIN), if any

E Business address

City, State, ZIP

F Accounting method (1) Cash (2) Accrual (3) Other (specify)

G Method(s) used to value closing inventory (1) Cost (2) Lower of cost or market (3) Other (attach explanation) (4) Does not apply (if checked, skip line H)

H Was there any change in determining quantities, costs, or valuations between opening and closing inventory? If "Yes," attach explanation

I Did you "materially participate" in the operation of this business during 1995? If "No," see page C-2 for limit on losses

J I've started or acquired this business during 1995, check here

Part I Income

1	Gross receipts or sales. Caution: If this income was reported to you on Form W-2 and the "Statutory employee" box on that form was checked, see page C-2 and check here.	1	77,333.
2	Returns and allowances	2	
3	Subtract line 2 from line 1	3	77,333.
4	Cost of goods sold (from line 43 on page 2)	4	
5	Gross profit. Subtract line 4 from line 3	5	77,333.
6	Other income, including Federal and state gasoline or fuel tax credit or refund (see page C-2)	6	
7	Gross income. Add lines 5 and 6	7	77,333.

Part II Expenses. Enter expenses for business use of your home only on line 30

8	Advertising	8		19	Pension & profit-sharing plans	19	
9	Bad debts from sales or services (see page C-3)	9		20	Rent or lease (see page C-4)	20	
10	Car and truck expense (see page C-3)	10	2,400.	20a	Vehicles, machinery, & equip.	20a	
11	Commissions and fees	11		20b	Other business property	20b	2,400.
12	Depreciation	12		21	Repairs and maintenance	21	
13	Depreciation and section 179 expense deduction (not included in Part III) (see page C-3)	13	2,494.	22	Supplies (not included in Part III)	22	
14	Employee benefit programs (other than on line 16)	14		23	Taxes and licenses	23	
15	Insurance (other than health)	15		24	Travel, meals, & entertainment	24	
16	Interest	16		24a	Travel	24a	
16a	Mortgage (paid to banks, etc.)	16a		24b	Meals and entertainment	24b	
16b	Other	16b		24c	Enter 50% of line 24b subject to limitations (see pg. C-4)	24c	
17	Legal and professional services	17		24d	Subtract line 24c from line 24b	24d	
18	Office expense	18	160.	25	Utilities	25	400.
28	Total expenses (other expenses for business use of home. Add lines 8 through 27 in columns)	28		26	Wages (less employment credits)	26	7,200.
29	Tentative profit (loss). Subtract line 28 from line 7	29		27	Other expenses (from line 48 on page 2)	27	
30	Expenses for business use of your home. Attach Form 8829	30		31		31	62,279.
31	Net profit or (loss). Subtract line 30 from line 29	31					
32	If you have a loss, check the box that describes your investment in this activity (see page C-5)	32					
	• If a profit, enter on Form 1040, line 12, and ALSO on Schedule SE, line 2 (statutory employees, see page C-5). Estates and trusts, enter on Form 1041, line 3						
	• If a loss, you MUST go on to line 30						
	• If you checked 32a, enter the loss on Form 1040, line 12, and ALSO on Schedule SE, line 2 (statutory employees, see page C-5). Estates and trusts, enter on Form 1041, line 3						
	• If you checked 32b, you MUST attach Form 8198.						
				32a	All investment is at risk	32a	
				32b	Some investment is not at risk	32b	

For Paperwork Reduction Act Notice, see Form 1040 Instructions.
CAA 1998-124

Schedule C (Form 1040) 1995

Name of person with self-employment income (as shown on Form 1040): **RODOLFO BIENEFIA**
 Social security number of person with self-employment income: **111-12-1111**

Section B -- Long Schedule SE

Part I Self-Employment Tax

Note: If your only income subject to self-employment tax is church employee income, skip lines 1 through 4b. Enter -0- on line 4c and go to line 5a. Income from services you performed as a minister or a member of a religious order is not church employee income. See page SE-1.

A If you are a minister, member of a religious order, or Christian Science practitioner and you filed Form 4381, but you had \$400 or more of other net earnings from self-employment, check here and continue with Part I		
1 Net farm profit or (loss) from Schedule F, line 38, and farm partnerships, Schedule K-1 (Form 1065), line 15a Note: Skip this line if you use the farm optional method. See page SE-3	1	
2 Net profit or (loss) from Schedule C, line 31, Schedule C-EZ, line 3, and Schedule K-1 (Form 1065), line 15a (other than farming); Ministers and members of religious orders see page SE-1 for amounts to report on this line. See page SE-2 for other income to report. Note: Skip this line if you use the nonfarm optional method. See page SE-3	2	62,279.
3 Combine lines 1 and 2	3	62,279.
4a If line 3 is more than zero, multiply line 3 by 92.35% (.9235). Otherwise, enter amount from line 3	4a	57,515.
b If you elected one or both of the optional methods, enter the total of lines 15 and 17 here	4b	
c Combine lines 4a and 4b. If less than \$400, do not file this schedule; you do not owe self-employment tax. Exception: If less than \$400 and you had church employee income, enter -0- and continue	4c	57,515.
5a Enter your church employee income from Form W-2. Caution: See page SE-1 for definition of church employee income	5a	
b Multiply line 5a by 92.35% (.9235). If less than \$100, enter -0-	5b	
6 Net earnings from self-employment. Add lines 4c and 5b	6	57,515.
7 Maximum amount of combined wages and self-employment earnings subject to social security tax or the 8.2% portion of the 7.65% railroad retirement (per 1) tax for 1995	7	61,200.
8a Total social security wages and tips (total of boxes 3 and 7 on Form(s) W-2) and railroad retirement (per 1) compensation	8a	
b Unreported tips subject to social security tax (from Form 4137, line 9)	8b	
c Add lines 8a and 8b	8c	
9 Subtract line 8c from line 7. If zero or less, enter -0- here and on line 10 and go to line 11	9	61,200.
10 Multiply the smaller of line 6 or line 9 by 12.4% (.124)	10	7,132.
11 Multiply line 6 by 2.9% (.029)	11	1,668.
12 Self-employment tax. Add lines 10 and 11. Enter here and on Form 1040, line 47.	12	8,800.
13 Deduction for one-half of self-employment tax. Multiply line 12 by 50% (.5). Enter the result here and on Form 1040, line 25	13	4,400.

Part II Optional Methods To Figure Net Earnings (See page SE-3)

Farm Optional Method. You may use this method only if: • Your gross farm income ¹ was not more than \$2,400, or • Your gross farm income ¹ was more than \$2,400 and your net farm profits ² were less than \$1,733		
14 Maximum income for optional methods	14	1,800.00
15 Enter the smaller of two-thirds (2/3) of gross farm income ¹ (not less than zero) or \$1,600. Also, include this amount on line 4b above	15	
Nonfarm Optional Method. You may use this method only if: • Your net nonfarm profits ³ were less than \$1,733 and also less than 72.18% of your gross nonfarm income, ⁴ and • You had net earnings from self-employment of at least \$400 in 2 of the prior 3 years. Caution: You may use this method no more than five times		
16 Subtract line 15 from line 14	16	
17 Enter the smaller of two-thirds (2/3) of gross nonfarm income ⁴ (not less than zero) or the amount on line 16. Also, include this amount on line 4b above	17	

¹From Sch. F, line 11, and Sch. K-1 (Form 1065), line 15b.

²From Sch. C, line 31, Sch. C-EZ, line 3, and Sch. K-1 (Form 1065), line 15a.

³From Sch. F, line 38, and Sch. K-1 (Form 1065), line 15a.

⁴From Sch. C, line 7; Sch. C-EZ, line 1, and Sch. K-1 (Form 1065), line 15c.

1995 TAX SUMMARY

Name: RODOLFO & WIFE BUEN DIA

SSN: 111-11-1111

INCOME	1995	TAX COMPUTATION	1995
Wages, salaries, tips	0.	Taxable income	41,329
Taxable interest income	0.	Tax	6,501
Dividends	0.	Additional taxes	0.
State/local tax refunds	0.	TAX BEFORE CREDITS	6,501
Alimony received	0.	CREDITS	
Business income (loss)	62,279	Child care credit	0.
Capital gain (loss)	0.	Elderly or the disabled credit	0.
Other gains (losses)	0.	Foreign tax credit	0.
Taxable IRA distributions	0.	General business credit	0.
Taxable pensions	0.	TAX AFTER CREDITS	6,501
Rents, partnerships, etc.	0.	OTHER TAXES	
Farm income (loss)	0.	Self-employment tax	8,800
Unemployment compensation	0.	Alternative minimum tax	0.
Taxable social security	0.	Recapture taxes	0.
Other income	0.	Social security tax on tips	0.
TOTAL INCOME	62,279	Tax on IRA and other plans	0.
ADJUSTMENTS TO INCOME		Advanced EIC payments	0.
Taxpayer IRA deduction	0.	Household employment taxes	0.
Spouse IRA deduction	0.	TOTAL TAX	15,301
Moving expenses	0.	PAYMENTS	
Self-employment tax deduction	4,400	Federal withholding	0.
Self-employed health insurance	0.	Estimated payments	8,607
Keogh's and SEP's	0.	Earned income credit	0.
Savings withdrawal penalty	0.	Amount paid with extension	0.
Alimony paid	0.	Excess FICA withheld	0.
Other adjustments	0.	Credit for tax on fuels	0.
TOTAL ADJUSTMENTS	4,400	Regulated investment company	0.
ADJUSTED GROSS INCOME	57,879	TOTAL PAYMENTS	8,607
ITEMIZED DEDUCTIONS		REFUND	
Medical expenses	0.	Overpayment	0.
Taxes	0.	Penalty	313
Deductible interest	0.	Amount applied to 1996	0.
Contributions	0.	REFUND due	0.
Casualty	0.	AMOUNT DUE	
Job exp. & misc. deductions	0.	Penalty	313
Miscellaneous deductions	0.	Amount OWED with return	7,007
Total itemized deductions	0.	Marginal tax bracket 26 %	
STANDARD DEDUCTION	5,550	Filing status MFJ	
Exemptions	10,000		
TAXABLE INCOME	41,329		

DECLARACIÓN ANUAL PF EN MÉXICO

FORMA 8 A

EJEMPLO 3

SECRETARÍA DE ECONOMÍA

DECLARACIÓN DEL EJERCICIO PERSONAS FÍSICAS
SALARIOS (1), HONORARIOS Y ARRENDAMIENTO

ANTES DE HACER EL LLENADO,
LEA LAS INSTRUCCIONES DE LA
ÚLTIMA PÁGINA Y NOTAS

8P18946

099

B-A
1994

ADMINISTRACIÓN DE LOS REGISTROS

CPA-2

2 0 0

EJERCICIO 1 9 9 5

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

B U L R 6 6 0 7 2 3 7 V 8

APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S)

BUENDIA LAZCANO RODOLFO ELIGIO.

INDICACION: SI LA DECLARACION ES

33 NORMAL

COMPLEMENTARIA

DE CORRECCION

CRÉDITO PARCIALMENTE IMPRODUCIDO

COMPENSACIONES

A ISR

043

3 7 5 8 1

N DIFERENCIA SALARIO PAGADO EN EFECTIVO

216

0

B IVA

134

L CARGO

3 7 5 8 1

NETO IVA

C IVA

136

M A FAVOR

0

D SUMA DE CONTRIBUCIONES A PAGAR (A+B+C)

307

3 7 5 8 1

ISA

210

E PARTE ACTUALIZADA DE CONTRIBUCIONES

827

ISA

118

F RECAUDOS

261

ISA

262

G ADMINISTRACION GENERAL DE ADOLESCENCIA FEDERAL

151

IMPORTE AL BALANCE PENDIENTE DE PAGAR

H ADMINISTRACION LOCAL DE ADOLESCENCIA FEDERAL

113

N DIFERENCIA A CARGO DE SOLICITUD DE LA COMPENSACION (I+M)

3 7 5 8 1

I AUDITORIA FEDERACION ENTIDAD

152

O DESEMPAÑOS EN PARALELA (JES)

MONTE EN DOLARES

J TOTAL A PAGAR (D+E)-(F+G+H+I)

3 7 5 8 1

O IMPORTE DE LA TRANSFERENCIA PARALELA

433

0.0

K DIFERENCIA A CARGO DE SOLICITUD LA PRIMERA FACULTAD

433

0.0

L CANTIDAD A PAGAR

710

3 7 5 8 1

FINANCIAMIENTO O REPRESENTANTE LEGAL

M TOTAL DE INGRESOS

71

4 0 8 0 0 0

IMPUESTO A INGRESOS NO ACUMULABLES

17

N TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES

11

3 0 8 2 9 8

IMPUESTO DEL EJERCICIO (EJERCICIO)

20

8 2 4 6 1

O EXCEDENTE DE DEDUCCIONES CAPITULO 1

17

TOTAL IGA ACREDITABLE

21

4 4 0 8 0

P DEDUCCIONES PERSONALES

12

3 0 0 0

IMPUESTO EN LA DECLARACION QUE RECTIFICA A CARGO

41

Q BASE DEL IMPUESTO (N-(P+O))

13

3 0 5 2 9 8

DA MES AÑO

45

R IMPUESTO ART. 141 AL CONCEPTO 12

14

9 9 0 2 5

A CARGO

48

3 7 5 8 1

S SUBSIDIO ART. 141-A

15

1 5 9 2 1

NETO

144

T CREDITO GENERAL O P.N. B.M.G. (R)

17

6 4 4

BALDO A FAVOR DEL IVA ACREDITADO CONTRA IVA

143

U VALOR DEL ACTIVO EN EL EJERCICIO

18

NETO

84

V IMPUESTO DEL EJERCICIO

19

IMPUESTO EN LA DECLARACION QUE RECTIFICA A CARGO

83

W IMPUESTO ACTUALIZADO O AÑO

20

DA MES AÑO

84

X BALDO EJERCICIO ARRENDADO

21

NETO

48

Y DIFERENCIA DE IMPUESTO A CARGO (U)

22

CARGO A FAVOR DEL IVA ACREDITADO CONTRA IVA

143

Z PAGOS PROVISIONALES EFECTIVAMENTE PAGADOS EN ACREDITAMIENTO DEL IVA

23

NETO

144

1) SALARIOS: SI ÚNICAMENTE SE OBTIENEN INGRESOS POR SALARIOS SE UTILIZA LA FORMA FISCAL A

2) VER INSTRUCCIONES DE LA ÚLTIMA PÁGINA

3) SI SE OBTIENEN INGRESOS POR SALARIOS DE EJERCICIOS ANTERIORES A 1990

4) CUANDO EL IVA SEA IMPORTE AL IVA, NO HAY INSTRUCCION ALGUNAS EN ESTE REGISTRO

ESTA FORMA SE PRESENTA POR DUPLICADO

2 BULR 6607 237V 8

VALOR TOTAL DE LOS RENDIDOS DENTROR DEL PERÍODO	4 088 00 0	VALOR EN LA DECLARACIÓN QUE DEBE PAGA EL TRABAJADOR DENTRO DEL PERÍODO	
IMPUESTO SOBRE EL RENDIDO	5 518 00	AFILIACIÓN	41
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	5 500 00	ACREDITACIÓN	42
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO DENTRO DEL PERÍODO		AFILIACIÓN	43
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO DENTRO DEL PERÍODO		AFILIACIÓN	44
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO DENTRO DEL PERÍODO	1 888	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO QUE SE DEBE PAGAR EN EL PERÍODO	
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO DENTRO DEL PERÍODO	1 888		

DE VOLUNTAD DE LOS TRABAJADORES DE SALUD Y PROFESIONES PARAMÉDICAS	41		
SALIDA DEL MODELO SOBRE LA PÁGINA 001A POR CANTIDAD DE RENDIDOS			0 PÁGINA CON CHEQUE NÚMERO
BANCO			NÚMERO DE CHEQUE
NÚMERO DE CUENTA			NÚMERO DE CUENTA
SUCURSA			DIRECCIÓN

CANTIDAD DE RENDIDOS POR SALARIOS Y RENDIMIENTOS POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PROFESIONAL SUBORDINADO		
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	TOTAL DE RENDIDOS POR SALARIOS	410
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	411
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	412
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	413
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	414
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	415
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	416
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	417
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	418
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	419
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	420
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	421
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	422
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	423
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	424
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	425

CANTIDAD DE RENDIDOS POR HONORARIOS Y RENDIMIENTOS POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO INDEPENDIENTE		DEBE PAGA EL TRABAJADOR
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	TOTAL DE RENDIDOS	410 4 088 00 0
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	DEDUCCIONES	411 1 005 00 2
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO (410 - 411)	412 3 082 99 8
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	413 4 488 00 0

PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES EN CASO DE TENER TRABAJADORES ASALARIADOS NO QUÉ	NÚMERO DE TRABAJADORES	IMPORTE DISTRIBUIDO
426		427

CANTIDAD DE RENDIDOS POR ARRENDAMIENTO EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE Bienes		DEBE PAGA EL TRABAJADOR
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	TOTAL DE RENDIDOS INCLUYENDO DIVANCIAS INFLACIONARIAS	410
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	DEDUCCIONES	411
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	DEDUCCION POR SUBARRENDAMIENTO (RENTAS PAGAAS POR EL SUBARRENDADOR O ARRENDADOR)	412
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	413
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPORTE DE DEDUCCIONES QUE ENDEBE A LOS RENDIDOS	414
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	415
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	416
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	417
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	418
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	419
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	420
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	421
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	422
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	423
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	424
IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	IMPUESTO ACREDITABLE DEL RENDIDO	425

PARA ESTE IMPORTE EL RENDIDO DE LA CUENTA



IMPORTE AUTORIZADO POR LEY PARA INFORMAR FOMAS PROPIAS A ESTA TABLA 237

HONORARIOS Y ARRENDAMIENTO

DEDUCCIONES

	2	FOR HONORARIOS	3	FOR ARRENDAMIENTO
DEDUCCION OFICINA (1)			430	
SUEDOS SALARIOS Y P.T.U.	431	3 8 0 0 0	432	
HONORARIOS A PROFESIONISTAS ARTESANOS ETC.	433		434	
ARRENDAMIENTO DE LOCAL	435	1 6 0 0 0		
1% CONSTRUCCIONES INSTALACIONES PERMANENTES EN ACTIVOS PROPIEDAD DE TERCEROS	436			
10% EQUIPO DE OFICINA	437			
% EQUIPO DE TRANSPORTE	438	1 8 7 0 2		
10% GASTOS DE INSTALACION	439			
10% GASTOS DE ORGANIZACION	440			
25% EQUIPO DE COMPUTO ELECTRONICO	441			
3% DE LAS INVERSIONES EN EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES INCLUYENDO ADICIONES Y MEJORIAS	442		443	
10% OTRAS INVERSIONES	444			
CANTIDAD PENDIENTE DE DEDUCCION POR TERMINACION DE CONTRATO DE ARRENDAMIENTO O CONCESION	445			
GASOLINA Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	446			
LUZ Y TELEFONO	447	6 0 0 0		
PAPELERIA Y ARTÍCULOS DE ESCRITORIO	448	1 8 0 0		
CUOTAS PATRONALES AL IMSS	449		450	
APORTACIONES INFONAVIT	451		452	
1% POR PRODUCCIONES POR REMUNERACIONES PAGADAS (2)	453		454	
IMPUESTO FEDERAL CORRESPONDIENTE AL AÑO DEL CALENCARIO	455		456	
GASTOS DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EXCEPTO ADICIONES Y MEJORIAS AL B EN)	457		458	
DEBENES POR CONSUMO DE AGUA	459		460	
PRIMAS POR SEGUROS QUE AMPAREN LOS BIENES RESPECTIVOS	461		462	
INTERESES PAGADOS POR PRESTAMOS UTILIZADOS PARA LA COMPRA CONSTRUCCION O MEJORIAS DE LOS BIENES MENCIONADOS	463		464	
RENTAS PAGADAS POR EL SUBARRENDADOR AL ARRENDADOR			465	
OTRAS	466	2 0 0 0 0	467	
TOTAL	468	1 0 0 5 0 2	469	

(1) EN SUSTITUCION DE LAS DEDUCCIONES RELACIONADAS EN ESTE CUADRO CUANDO LOS HABITANTES SE DESTINAN A CASA HABITACION DE POCOS DE DOLARES EL SOLO DE LOS PAGOS EN LOS DEMAS CASOS DE ARRENDAMIENTO SE FORMA DE CUCH EL 1% SI SE EJERCE ESTA OPCION SE ANOTA EL MONTO CORRESPONDIENTE A DICHO PORCENTAJES EN EL PENCION 437 Y EN EL PENCION 467 TOTAL DE LA COLUMNA DEL ARRENDAMIENTO.
 (2) PARA EJERCICIOS ANTERIORES A 1994

4 BULR 6 6 0 7 2 3 7 V 8

CONCEPTO		DEL CAPITAL INCREMENTADO		DEL CAPITAL DE APRENDIZAJE		TOTAL
ACTIVOS FINANCIEROS	107					
ACTIVO FUND. GASTOS Y GASTOS DEMERITOS	113					
TERRAJES	204					
DEUDAS	214					
15 VECES SINI. DEL AREA GEOMATICA DEL CONTRIBUYENTE EFECTOS AL AÑO	206					
VALOR DEL ACTIVO DEL EJERCICIO (2)	251					
CONCEPTO		DEL CAPITAL DE HONORARIOS		DEL CAPITAL DE APRENDIZAJE		TOTAL
10%	307	1 2 2 6 4 0	14			1 2 2 6 4 0
15	318	2 0 6 1 6 0	10			2 0 6 1 6 0
0%	319		28			
EVENTO	320				317	
TOTAL	331	4 0 8 8 0 0	14			4 0 8 8 0 0
IMPUESTO DEL EJERCICIO	332	5 5 1 8 8	13			5 5 1 8 8
IMPUESTO ACREDITABLE DEL EJERCICIO	333	5 5 0 0 0	10			5 5 0 0 0
1 ^o TOTAL DE INGRESOS (43 + 41 + 42)	141	4 0 8 8 0 0	14	3 0 8 2 9 8	154	4 4 8 8 0
1 ^o TOTAL DE INGRESOS COMUNICABLES (43 + 41 + 42)	141			3 0 8 2 9 8	154	
1 ^o TOTAL DEL IMPUESTO ACREDITABLE (47 + 48 + 49)	141					
PAGO AL EXTRANJERO	151					
SALARIOS	152					
EFECTIVAMENTE PAGADO EN EJERCICIOS ANTERIORES		MIGROS EJERCICIO (50)		AJUSTADO (41)		
50						
51						
52						
53						
54						

- 1^o SERA APLICABLE A CUALQUIER IMPUESTO
- 2^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 1^o DE LA PAGINA 4
- 3^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 2^o DE LA PAGINA 4
- 4^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 3^o DE LA PAGINA 4
- 5^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 4^o DE LA PAGINA 4
- 6^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 5^o DE LA PAGINA 4
- 7^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 6^o DE LA PAGINA 4
- 8^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 7^o DE LA PAGINA 4
- 9^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 8^o DE LA PAGINA 4
- 10^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 9^o DE LA PAGINA 4
- 11^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 10^o DE LA PAGINA 4
- 12^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 11^o DE LA PAGINA 4
- 13^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 12^o DE LA PAGINA 4
- 14^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 13^o DE LA PAGINA 4
- 15^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 14^o DE LA PAGINA 4
- 16^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 15^o DE LA PAGINA 4
- 17^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 16^o DE LA PAGINA 4
- 18^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 17^o DE LA PAGINA 4
- 19^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 18^o DE LA PAGINA 4
- 20^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 19^o DE LA PAGINA 4
- 21^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 20^o DE LA PAGINA 4
- 22^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 21^o DE LA PAGINA 4
- 23^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 22^o DE LA PAGINA 4
- 24^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 23^o DE LA PAGINA 4
- 25^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 24^o DE LA PAGINA 4
- 26^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 25^o DE LA PAGINA 4
- 27^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 26^o DE LA PAGINA 4
- 28^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 27^o DE LA PAGINA 4
- 29^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 28^o DE LA PAGINA 4
- 30^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 29^o DE LA PAGINA 4
- 31^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 30^o DE LA PAGINA 4
- 32^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 31^o DE LA PAGINA 4
- 33^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 32^o DE LA PAGINA 4
- 34^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 33^o DE LA PAGINA 4
- 35^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 34^o DE LA PAGINA 4
- 36^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 35^o DE LA PAGINA 4
- 37^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 36^o DE LA PAGINA 4
- 38^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 37^o DE LA PAGINA 4
- 39^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 38^o DE LA PAGINA 4
- 40^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 39^o DE LA PAGINA 4
- 41^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 40^o DE LA PAGINA 4
- 42^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 41^o DE LA PAGINA 4
- 43^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 42^o DE LA PAGINA 4
- 44^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 43^o DE LA PAGINA 4
- 45^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 44^o DE LA PAGINA 4
- 46^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 45^o DE LA PAGINA 4
- 47^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 46^o DE LA PAGINA 4
- 48^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 47^o DE LA PAGINA 4
- 49^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 48^o DE LA PAGINA 4
- 50^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 49^o DE LA PAGINA 4
- 51^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 50^o DE LA PAGINA 4
- 52^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 51^o DE LA PAGINA 4
- 53^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 52^o DE LA PAGINA 4
- 54^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 53^o DE LA PAGINA 4
- 55^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 54^o DE LA PAGINA 4
- 56^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 55^o DE LA PAGINA 4
- 57^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 56^o DE LA PAGINA 4
- 58^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 57^o DE LA PAGINA 4
- 59^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 58^o DE LA PAGINA 4
- 60^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 59^o DE LA PAGINA 4
- 61^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 60^o DE LA PAGINA 4
- 62^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 61^o DE LA PAGINA 4
- 63^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 62^o DE LA PAGINA 4
- 64^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 63^o DE LA PAGINA 4
- 65^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 64^o DE LA PAGINA 4
- 66^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 65^o DE LA PAGINA 4
- 67^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 66^o DE LA PAGINA 4
- 68^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 67^o DE LA PAGINA 4
- 69^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 68^o DE LA PAGINA 4
- 70^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 69^o DE LA PAGINA 4
- 71^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 70^o DE LA PAGINA 4
- 72^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 71^o DE LA PAGINA 4
- 73^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 72^o DE LA PAGINA 4
- 74^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 73^o DE LA PAGINA 4
- 75^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 74^o DE LA PAGINA 4
- 76^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 75^o DE LA PAGINA 4
- 77^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 76^o DE LA PAGINA 4
- 78^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 77^o DE LA PAGINA 4
- 79^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 78^o DE LA PAGINA 4
- 80^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 79^o DE LA PAGINA 4
- 81^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 80^o DE LA PAGINA 4
- 82^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 81^o DE LA PAGINA 4
- 83^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 82^o DE LA PAGINA 4
- 84^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 83^o DE LA PAGINA 4
- 85^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 84^o DE LA PAGINA 4
- 86^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 85^o DE LA PAGINA 4
- 87^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 86^o DE LA PAGINA 4
- 88^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 87^o DE LA PAGINA 4
- 89^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 88^o DE LA PAGINA 4
- 90^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 89^o DE LA PAGINA 4
- 91^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 90^o DE LA PAGINA 4
- 92^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 91^o DE LA PAGINA 4
- 93^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 92^o DE LA PAGINA 4
- 94^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 93^o DE LA PAGINA 4
- 95^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 94^o DE LA PAGINA 4
- 96^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 95^o DE LA PAGINA 4
- 97^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 96^o DE LA PAGINA 4
- 98^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 97^o DE LA PAGINA 4
- 99^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 98^o DE LA PAGINA 4
- 100^o PASAR EL IMPORTE DEL RENDIMIENTO AL 99^o DE LA PAGINA 4

5) B U L R 6 6 0 7 2 3 7 V 8

1) COPROPIETARIOS
2) SOCIEDAD CONYUGAL
3) SUCESSION

DATOS INFORMATIVOS DE COPROPIETARIOS, SOCIEDAD CONYUGAL O SUCESSION

CAPITULO	CLAVE	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE	NUE PARTICIPACION	NUMEROS QUE LE CORRESPONDEN
	7			5	
	4			5	
	3			7	
	8			9	

12 LAS PERSONAS FÍSICAS PARA CALCULAR SU IMPUESTO ANUAL DEBEAN HACER ADICIONAL A LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS EN CADA CAPITULO LAS SIGUIENTES DEDUCCIONES PERSONALES

A) GASTOS DE MEDICINA DENTALES Y GASTOS HOSPITALARIOS
B) GASTOS DE PERSONALES
C) CONTRIBUCIONES VOLUNTARIAS AL SAN SE EXCEDER DEL 2% DE SU SALARIO BASE DE COTIZACIÓN EN CADA EJERCICIO PARA SER SUPERCHIA TENER EL SALDO CELDF

E) GASTOS DE TRANSPORTACION ESCOLAR OBLIGATORIOS CONFORME A DISPOSICIONES LEGALES DEL APILA DONDE SE LABORE LA ESCUELA
F) EL MONTE DE LOS DEPOSITOS EN LAS CUENTAS PERSONALES ESPECIALES PARA EL MONTO PAGO DE PRIMAS DE CONTRATER DE SEGURO QUE TENGAN COMO BASE PRIMAS DE PENSIONES RELACIONADAS CON LA ECONOMIA DE LA UNION Y EL PROYECTO DE LEY DE ACCIONES DE SOCIEDADES DE INVERSIÓN Y PROGRAMAS DE INVERSIÓN EN EL MERCADO DE VALORES QUE SE TOME DEL BOLETIN DE INVERSIÓN ACTUALIZABLES EN TERMINOS DEL ART 7 C DE LA LEY 18 R CONCEPTANDO TODOS LOS CONCEPTOS APT DEL 15 Y 1 DEDUCCIONES PERSONALES

CLAVE	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE DE LA PERSONA EMPRESA O INSTITUCION	CANTIDAD PAGADA
A 12	R O G C 6 5 0 3 2 1 5 B 3	DR. CELIO RODRIGUEZ GARCIA.	3 0 0 0
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			
47			
48			
49			
50			
51			
52			
53			
54			
55			
56			3 0 0 0
57			
58			3 0 0 0

EN SU CASO CANTIDAD REQUERIDA DE LOS GASTOS EFECTUADOS

TOTAL DE DEDUCCIONES PERSONALES (JUNTE EL MONTE EN EL PENGLON 12 DE LA CARATULA)

1) CUANDO LOS PENGLONES PARA MOSTRAR ESTAS DEDUCCIONES SEAN INSUFICIENTES PODRA CONTINUAR EN LA PAGINA DE OTRA FORMA FISCAL Y LA MISMA QUE ANEXARA A ESTA DECLARACION

**DECLARACIÓN ANUAL PF EN EUA.
"U.S. INDIVIDUAL INCOME TAX RETURN"**

FORMA 1040

EJEMPLO 3

Use the label. Other-wise please print or type
RODOLFO BUENDIA
WIFE BUENDIA
1 PLACE
SAN ANTONIO, TX 78234

Your social security number
111-11-1111
 Spouse's social security no.
222-22-2222

Yes No Note: Checking "Yes" will not change your tax or reduce your refund
 Do you want \$3 to go to this fund? Yes No
 If a joint return, does your spouse want \$3 to go to this fund? Yes No

Presidential Election Campaign Do you want \$3 to go to this fund? Yes No
 If a joint return, does your spouse want \$3 to go to this fund? Yes No

Filing Status
 1 Single
 2 Married filing joint return (even if only one had income)
 3 Married filing separate return. Enter spouse's filing status & full name here.
 4 Head of household (with qualifying person). (See page 12.) If qualifying person is a child but not your dependent, enter child's name here.
 5 Qualifying widow(er) with dependent child (if spouse died in 1995) (See page 12.)

Exemptions (See page 12.)
 6a Yourself. If your parent (or someone else) can claim you as a dependent on his/her tax return, do not check box 6a. But be sure to check box on line 33b on page 2.
 6b Spouse
 6c Dependents:
 (1) First name Last name (2) Dependent's social security number if born after 1/1/53 (see page 12) (3) Dependent's relationship to you (4) No. of other dependents for 1995 (5) No. of your dependents who are blind

(1) First name Last name	(2) Dependent's social security number if born after 1/1/53 (see page 12)	(3) Dependent's relationship to you	(4) No. of other dependents for 1995	(5) No. of your dependents who are blind
SON BUENDIA	333-33-3333	SON	12	2
DAUGHTER BUENDIA	444-44-4444	DAUGHTER	12	0

If more than six dependents, see page 13.
 d If your child (or other person) is claimed as your dependent under a 1995 agreement, check here
 e Total number of exemptions claimed **4**

Income
 7 Other income, tips, etc. Attach Form(s) W-2
 8a Taxable interest income (see page 15). Attach Schedule B if over \$400
 8b Tax-exempt interest (see pg. 15). DON'T include on line 8a **0b**
 9 Dividend income. Attach Schedule B if over \$400
 10 Taxable refunds, credits, or offsets of state and local income taxes (see page 15)
 11 Annuity received
 12 Business income or (loss). Attach Schedule C or C-EZ
 13 Capital gain or (loss). If required, attach Schedule D (see page 16)
 14 Other gains or (losses). Attach Form 4797
 15a Total IRA distributions **15a** b Taxable amount (see pg. 16) **15b**
 16a Total pensions and annuities **16a** b Taxable amount (see pg. 16) **16b**
 17 Rental real estate, royalties, partnerships, S corporations, trusts, etc. Attach Schedule E
 18 Farm income or (loss). Attach Schedule F
 19 Unemployment compensation (see page 17)
 20a Social security benefits **20a** b Taxable amount (see pg. 18) **20b**
 21 Other income
 22 Add the amounts in the far right column for lines 7 through 21. This is your total income **41,106.**

Adjustments to Income
 23a Your IRA deduction (see page 18) **23a**
 23b Spouse's IRA deduction (see page 19) **23b**
 24 Moving expenses. Attach Form 3901 or 3903-F. **24**
 25 One-half of self-employment tax **2,904.**
 26 Self-employed health insurance deduction (see page 21) **26**
 27 Keogh & self-employed SEP plans. If SEP, check **27**
 28 Penalty on early withdrawal of savings **28**
 29 Annuity paid. Recipient's SSN **29**
 30 Add lines 23a through 29. These are your total adjustments **2,904.**

Adj. Gr. Income 31 Subtract line 30 from line 22. This is your adjusted gross income **38,202.**

Tax Computation	32	Amount from line 31 (adjusted gross income)	32	35,000
	33a	Check <input type="checkbox"/> You were 65 older <input type="checkbox"/> Blind <input type="checkbox"/> Spouse was 65 older <input type="checkbox"/> Blind		
		Add the number of boxes checked above and enter the total here	33a	
	b	If you are parent for someone else, can claim you as a dependent (see page 2)	33b	
	c	If you are married filing separately and your spouse itemizes deductions for you, see marital status (see page 2) and check here	33c	
	34	Enter the larger of: Itemized deductions from Schedule A, line 23, OR Standard deduction shown below for your filing status. But if you checked any box on line 33a or b, go to page 23 to find your standard deduction. If you checked box 33c, your standard deduction is zero. • Single -- \$3,900 • Married filing jointly or Qualifying widow(er) -- \$6,500 • Head of household -- \$5,750 • Married filing separately -- \$3,275	34	6,500
	35	Subtract line 34 from line 32	35	31,650
	36	If line 35 is \$6,025 or less, multiply \$2,500 by the total number of exemptions claimed on line 32. If line 35 is over \$6,025, see the worksheet on page 22 for the amount to enter	36	10,000
	37	Taxable income. Subtract line 36 from line 35. If line 36 is more than line 35, enter -0-	37	21,650
	38	Tax. Check if from: a <input checked="" type="checkbox"/> Tax table b <input type="checkbox"/> Tax Rate Schedules c <input type="checkbox"/> Capital Gain Tax Worksheet d <input type="checkbox"/> Form 8815 (see pg. 24) Amount from Form(s) 6814 <input type="checkbox"/>	38	3,251
	39	Additional taxes. Check if from: a <input type="checkbox"/> Form 4370 b <input type="checkbox"/> Form 4372	39	
	40	Add lines 38 and 39	40	3,251
Credits	41	Credit for child & dependent care exp. Attach Form 2441	41	
	42	Credit for the elderly or the disabled. Attach Schedule R	42	
	43	Foreign tax credit. Attach Form 1116	43	
	44	Other credits (see page 25). Check if from: a <input type="checkbox"/> Form 3800 b <input type="checkbox"/> Form 8336 c <input type="checkbox"/> Form 8801 d <input type="checkbox"/> Form	44	
	45	Add lines 41 through 44	45	
	46	Subtract line 45 from line 40. If line 45 is more than line 40, enter -0-	46	3,251
Other Taxes	47	Self-employment tax. Attach Schedule SE	47	5,808
	48	Alternative minimum tax. Attach Form 6251	48	
	49	Recapture taxes. Check if from: a <input type="checkbox"/> Form 4255 b <input type="checkbox"/> Form 8511 c <input type="checkbox"/> Form 8528	49	
	50	Social security and Medicare tax on tip income not reported to employer. Attach Form 4137	50	
	51	Tax on qualified retirement plans, including IRAs. If required, attach Form 5329	51	
	52	Advance earned income credit payments from Form W-2	52	
	53	Household employment taxes. Attach Schedule H	53	
	54	Add lines 46 through 53. This is your total tax	54	9,059
Payments	55	Federal income tax withheld. Copy from Form(s) 1099	55	
	56	1995 estimated tax payments & amt. applied from 1994 return	56	5,948
	57	Earned income credit. Attach Schedule EIC if you have a qualifying child or state earned income amt. <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	57	
	58	Amount paid with Form 4088 (extension request)	58	
	59	Excess social security and RRTA tax withheld (see page 32)	59	
	60	Other payments. Check if from: a <input type="checkbox"/> Form 2439 b <input type="checkbox"/> Form 4333	60	
	61	Add lines 55 through 60. These are your total payments	61	5,948
Refund or Amount You Owe	62	If line 61 is more than line 54, subtract line 54 from line 61. This is the amount you OVERPAID	62	
	63	Amount of line 62 you want REFUNDED TO YOU	63	
	64	Amount of line 62 you want APPLIED TO 1995 EST. TAX	64	
	65	If line 54 is more than line 61, subtract line 61 from line 54. This is the AMOUNT YOU OWE. For details on how to pay, see Form 1040-V, Payment Voucher, see page 33	65	3,351
	66	Estimated tax penalty (see page 33). Also include on line 65. <input type="checkbox"/> 140	66	140

Sign Here

Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return and accompanying schedules and statements, and to the best of my knowledge and belief, they are true, correct, and complete. Declaration of preparer (other than taxpayer) is based on all information of which preparer has any knowledge.

Preparer's signature	Date	Your occupation
Spouse's signature (a joint return, BOTH must sign)	Date	Spouse's occupation
		HUSBAND
		WIFE

Paid Preparer's Use Only

Preparer's signature	Date	Check if self-employed <input checked="" type="checkbox"/>	Preparer's social security no.
	06/24/96		464-78-6210
Firm's name (or your individual name and address)	EIN	ZIP code	
MONTE R. BARNES 10335 SAN PEDRO STE. A SAN ANTONIO, TX	74-2712733	78212	

**SCHEDULE C
(Form 1040)**

**Profit or Loss From Business
(Sole Proprietorship)**

OMB No. 1545-0045
1995

Department of Treasury
Internal Revenue Service (99)

Partnerships, joint ventures, etc., must file Form 1065

Attachment
Sequence No. 09

Attach to Form 1040 or Form 1041. See instructions for Schedule C (Form 1040)

Name of proprietor
RODOLFO BUENEFIA

Social security number (SSN)
111-11-1111

A Principal business or profession, including product or service (see page C-1)
ACCOUNTANT / SERVICE

B Enter principal busin. code
8980

C Business name, if the separate business name "trade name"
ACCOUNTANT

D Employer ID no. (EIN), if any

E Business address
City, State, ZIP

F Accounting method (1) Cash (2) Accrual (3) Other (specify) _____

G Method(s) used to value closing inventory (1) Cost (2) Lower of cost or market (3) Other (attach explanation) (4) Does not apply (if checked, skip line 4)

Yes	No
X	

H Was there any change in determining quantities, costs, or valuations between opening and closing inventory? If "Yes," attach explanation _____

I Did you "materially participate" in the operation of this business during 1995? If "No," see page C-2 for limit on losses _____

J If you started or acquired this business during 1995, check here

Part I Income

1 Gross receipts or sales. Caution: If this income was reported to you on Form W-2 and the "Statutory employee" box on that form was checked, see page C-2 and check here <input type="checkbox"/>	1	54,507.
2 Returns and allowances	2	
3 Subtract line 2 from line 1	3	54,507.
4 Cost of goods sold (from line 40 on page 2)	4	
5 Gross profit. Subtract line 4 from line 3	5	54,507.
6 Other income, including Federal and state gasoline or fuel tax credit or refund (see page C-2)	6	
7 Gross income. Add lines 5 and 6	7	54,507.

Part II Expenses. Enter expenses for business use of your home only on line 30.

8 Advertising	8		19 Pension & profit-sharing plans	19	
9 Bad debts from sales or services (see page C-1)	9		20 Rent or lease (see page C-4)		
10 Car and truck expenses (see page C-3)	10	2,667.	a Vehicles, machinery, & equip.	20a	
11 Commissions and fees	11		b Other business property	20b	2,133.
12 Depreciation	12		21 Repairs and maintenance	21	
13 Depreciation and section 179 expense deduction (not included in Part III) (see page C-3)	13	2,494.	22 Supplies (not included in Part III)	22	
14 Employee benefit plan (other than on line 19)	14		23 Taxes and licenses	23	
15 Insurance (other than health)	15		24 Travel, meals, & entertainment	24	
16 Interest:			a Travel	24a	
a Mortgage (paid to banks, etc.)	16a		b Meals and entertainment		
b Other	16b		c Enter 10% of line 24b subject to limitations (see pg. C-4)		
17 Legal and professional services	17		d Subtract line 24c from line 24b	24d	
18 Office expense	18	240.	25 Utilities	25	500.
28 Total expenses before expenses for business use of home. Add lines 3 through 27 in column 1	28		26 Wages (less employment credits)	26	5,067.
29 Tentative profit (loss). Subtract line 28 from line 7	29		27 Other expenses (from line 46 on page 2)	27	
30 Expenses for business use of your home. Attach Form 8829	30				
31 Net profit or (loss). Subtract line 30 from line 29	31				41,106.
<ul style="list-style-type: none"> • If a profit, enter on Form 1040, line 12, and ALSO on Schedule SE, line 2 (statutory employees, see page C-5). Estates and trusts, enter on Form 1041, line 3. • If a loss, you MUST go on to line 32. 					
32 If you have a loss, check the box that describes your investment in this activity (see page C-5).					
<ul style="list-style-type: none"> • If you checked 32a, enter the loss on Form 1040, line 12, and ALSO on Schedule SE, line 2 (statutory employees, see page C-5). Estates and trusts, enter on Form 1041, line 3. • If you checked 32b, you MUST attach Form 6198. 					
	32a	<input type="checkbox"/>	All investment is at risk.		
	32b	<input type="checkbox"/>	Some investment is not at risk.		

For Paperwork Reduction Act Notice, see Form 1040 Instructions.

Schedule C (Form 1040) 1995

OMB No. 1545-0045

Copyright Forms 1040 and 1041, 1995, Service Bureau, Inc. 7641-500-0101

**SCHEDULE SE
(Form 1040)**

Self-Employment Tax

OMB No. 1545-0074

1995

Department of Treasury
Internal Revenue Service

▶ See Instructions for Schedule SE (Form 1040)
▶ Attach to Form 1040

Attachment
Sequence No. 17

Name of person with self-employment income (as shown on Form 1040)

Social security number of person
with self-employment income ▶

RODOLFO BUENFIA

111-11-1111

Who Must File Schedule SE

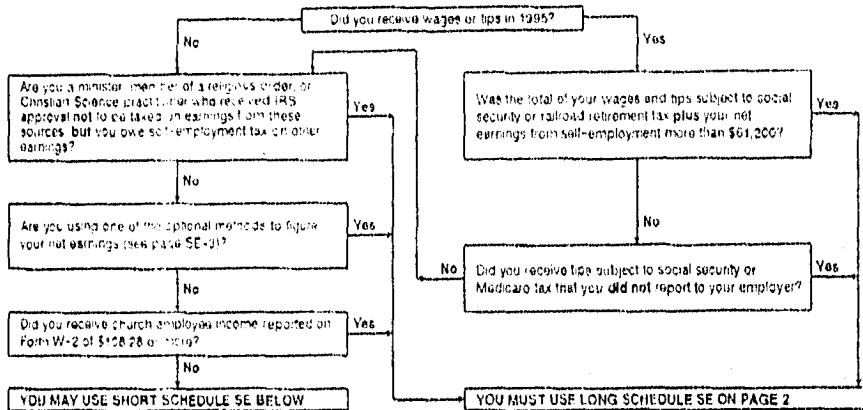
You must file Schedule SE if:

- You had net earnings from self-employment (other than church employee income (line 4 of Short Schedule SE or line 4c of Long Schedule SE)) of \$400 or more. OR
- You had church employee income of \$100 or more. Income from services you performed as a minister or a member of a religious order is not church employee income. See page SE-1.

Note: Even if you have a very small amount of income from self-employment, it may be to your benefit to file Schedule SE and use either optional method in Part II of Long Schedule SE. See page SE-3.

Exception: If your only self-employment income was from earnings as a minister, member of a religious order, or Christian Science practitioner, and you filed Form 4361 and received IRS approval not to be taxed on those earnings, do not file Schedule SE. Instead, write "Exempt" on Form 4361 on Form 1040, line 47.

May I Use Short Schedule SE or MUST I Use Long Schedule SE?



Section A -- Short Schedule SE. Caution: Read above to see if you can use Short Schedule SE.

1	Net farm profit (or loss) from Schedule F, line 38, and farm partnerships, Schedule K-1 (Form 1065), line 15a	1	
2	Net profit (or loss) from Schedule C, line 31; Schedule C-EZ, line 3; and Schedule K-1 (Form 1065), line 15a (other than farming). Ministers and members of religious orders see page SE-1 for amounts to report on this line. See page SE-2 for other income to report	2	41,106.
3	Combine lines 1 and 2	3	41,106.
4	Net earnings from self-employment. Multiply line 3 by 92.35% (.9235). If less than \$400, do not file this schedule. You do not owe self-employment tax	4	37,961.
5	Self-employment tax. If the amount on line 4 is: • \$61,200 or less, multiply line 4 by 15.3% (.153). Enter the result here and on Form 1040, line 47. • More than \$61,200, multiply line 4 by 2.9% (.029). Then, add \$7,536.60 to the result. Enter the total here and on Form 1040, line 47.	5	5,808.
6	Deduction for one-half of self-employment tax. Multiply line 5 by 50% (.5). Enter the result here and on Form 1040, line 25	6	2,904.

For Paperwork Reduction Act Notice, see Form 1040 Instructions

CAA SE12 4/18/95

Schedule SE (Form 1040) 1995

1995 TAX SUMMARY

Name: RODOLFO & WIFE BUENDIA

SSN: 111-11-1111

INCOME	1995	TAX COMPUTATION	1995
Wages, salaries, tips	0.	Taxable income	21,652.
Taxable interest income	0.	Tax	3,251.
Dividends	0.	Additional taxes	0.
State/local tax refunds	0.	TAX BEFORE CREDITS	3,251.
Alimony received	0.		
Business income (loss)	41,106.	CREDITS	
Capital gain (loss)	0.	Child care credit	0.
Other gains (losses)	0.	Elderly or the disabled credit	0.
Taxable IRA distributions	0.	Foreign tax credit	0.
Taxable pensions	0.	General business credit	0.
Rents, partnerships, etc.	0.	TAX AFTER CREDITS	3,251.
Farm income (loss)	0.		
Unemployment compensation	0.	OTHER TAXES	
Taxable social security	0.	Self-employment tax	3,808.
Other income	0.	Alternative minimum tax	0.
TOTAL INCOME	41,106.	Recapture taxes	0.
		Social security tax on tips	0.
ADJUSTMENTS TO INCOME		Tax on IRA and other plans	0.
Taxpayer IRA deduction	0.	Advanced EIC payments	0.
Spouse IRA deduction	0.	Household employment taxes	0.
Moving expenses	0.	TOTAL TAX	4,059.
Self-employment tax deduction	2,904.		
Self-employed health insurance	0.	PAYMENTS	
Keogh's and SEP's	0.	Federal withholding	0.
Savings withdrawal penalty	0.	Estimated payments	5,848.
Alimony paid	0.	Earned income credit	0.
Other adjustments	0.	Amount paid with extension	0.
TOTAL ADJUSTMENTS	2,904.	Excess FICA withheld	0.
		Credit for tax on fuels	0.
ADJUSTED GROSS INCOME	38,202.	Regulated investment company	0.
		TOTAL PAYMENTS	5,848.
ITEMIZED DEDUCTIONS			
Medical expenses	0.	REFUND	
Taxes	0.	Overpayment	0.
Deductible interest	0.	Penalty	140.
Contributions	0.	Amount applied to 1996	0.
Casualty	0.	REFUND due	0.
Job exp. & misc. deductions	0.		
Miscellaneous deductions	0.	AMOUNT DUE	
Total itemized deductions	0.	Penalty	140.
		Amount OWED with return	3,351.
STANDARD DEDUCTION	6,550.		
Exemptions	10,000.	Marginal tax bracket	15 %
TAXABLE INCOME	21,652.	Filing status	MFJ

ANEXO 5

**ANÁLISIS DE LAS DIFERENCIAS SIGNIFICATIVAS ENTRE
MÉXICO Y LOS EUA.**

ANÁLISIS DE LAS DIFERENCIAS SIGNIFICATIVAS:

MÉXICO	EUA
Se aplica una sola tabla para este régimen.	Hay diferentes tablas para este régimen (solteros, casados, separados y jefes de familia.).
Deducciones Personales (gastos médicos, hospitalarios, dentales, funerales, donativos y transporte escolar.).	Deducciones Personales. (gastos médicos, impuestos, intereses, donativos, pérdidas por caso fortuito, entre otras.). Se tiene la opción de aplicar deducciones personales "deducción estándar" que depende de la condición de la persona (casado, soltero, etc.) el promedio de dicha deducción es de US \$ 6,550.00; y si el contribuyente es ciego, o mayor de 65 años tiene otra deducción que va de \$ 750.00 a \$ 950.00 dependiendo la condición del mismo Adicionalmente a la deducción estándar se tiene en todos los casos tanto para el contribuyente como si como por cada dependiente una deducción opcional por aproximadamente US \$2,500.00
Las deducciones personales se limitan a el contribuyente, cónyuge, persona en concubinato, ascendientes y descendientes.	Las deducciones personales aplican a todos los dependientes del contribuyente (Hijos, hijastros, hermanos, hermanastros, papá, mamá, abuelos, padrastros, sobrinos, hermanos del padre, cuñados, etc.)
La tasa máxima es de 35% .	La tasa máxima es de 39.5% , sin embargo varían los niveles al existir varias tarifas.
El cálculo del impuesto es confuso.	El cálculo del impuesto es fácil, del ingreso gravable se va a la tarifa o tabla y el impuesto ya está calculado.
No se paga ningún impuesto de Seguridad Social, por lo tanto no se tiene ninguna prestación de servicio médico. (voluntario).	Se paga un impuesto de seguridad social y asistencia médica, obligatorio el 15.30% y es parte del impuesto sobre la renta.

CONCLUSIONES

Es del dominio público que México ha firmado dos tratados con los Estados Unidos de América (TLC y Tratado para Evitar la Doble Tributación), los cuales de alguna manera tiene conexo con aspectos fiscales de ambos países; en esta investigación se trató de ver dichos tratados que para fines de estudio es importante recalcar.

Ahora bien partiendo del tema central del presente trabajo sobre la comparativa del ISR de las Personas Físicas que obtienen ingresos por la Prestación de Servicios Personales Independientes en México u los Estados Unidos de América, se desprenden las siguientes consideraciones:

- Los sistemas fiscales en ambos países son complejos, por lo que se requiere de un especialista para su análisis; sin embargo en los Estados Unidos de América la redacción de las leyes fiscales es más clara y precisa, así mismo tienen pocas reformas, facilitando su aplicación por los contribuyentes, sin embargo en nuestro país, las leyes fiscales tienden a ser más complejas en su redacción y por ende en su entendimiento y aplicación, tanto para los contribuyentes como para las autoridades fiscales, lo cual trae como consecuencia la existencia de más reformas y propicia la evasión fiscal.
- En los Estados Unidos de América el nivel de educación de los contribuyentes es mayor encontrándose más familiarizados con los aspectos fiscales; así mismo el Departamento del Tesoro, a través del Servicio de Ingresos Interiores, brinda información suficiente para el cumplimiento correcto de las obligaciones fiscales de cada contribuyente (envía por correo formatos y folletos para el llenado correcto de declaraciones fiscales). Por otro lado en México,

afortunadamente si se cuenta con módulos de atención al contribuyente, pero a veces la orientación tiende a ser equívoca por no existir unificación de criterios.

- Los ingresos para las Personas Físicas que prestan servicios personales de ambos países son los mismos; para efectos fiscales se parte de los mismos ingresos, es decir de los ingresos efectivamente cobrados.
- Referente a las deducciones en México, en primer lugar se cuenta con las deducciones autorizadas de las cuales sería conveniente revisar las relativas a automóviles, gastos en restaurantes, viáticos y definir lo que se entiende por *estrictamente indispensable* para evitar inseguridad jurídica en los contribuyentes, y segundo lugar se tienen las deducciones personales que sólo aplican en la declaración anual, estas a su vez sólo son deducibles cuando sean efectuadas por el contribuyente para sí, para su cónyuge o para la persona con quien viva en concubinato y para sus ascendientes y descendientes en línea recta, siempre que dichas personas no perciban durante el año ingresos en cantidad igual o superior al SMG del área geográfica del contribuyente elevado al año. Por otro lado, en los Estados Unidos, hay mayor cultura tanto en las deducciones autorizadas como en las deducciones personales, en ésta últimas son deducibles cuando sean efectuadas por el contribuyente, así como por todos los dependientes económicos del mismo (hijos, hijastros, hermanos, hermanastros, padres, padrastros, sobrinos, tíos, cuñados, suegros, yernos o nueras), ya que en este país existe mayor conciencia de que es indispensable que la ciudadanía cuente con un nivel de vida mejor.
- Así mismo los contribuyentes Estadounidenses cuentan con otra ventaja adicional; la cual considero de vital importancia como propuesta a nuestras actuales deducciones con las que cuentan las Personas Físicas que tributan en el régimen de los Honorarios o Prestación de Servicios Independientes, esta es

que se paga un impuesto de seguridad social y asistencia médica en un porcentaje obligatorio del 15.30 %, y este a su vez es deducible para efectos del ISR (Income Tax) en un 50%. Este es un beneficio, porque se obtiene un servicio médico de alta calidad, así como es deducible para su ISR, mientras que en México existe plasmado en la LIMSS pero como Régimen Voluntario, es decir no es obligatorio, ni tampoco nos señala claramente si es deducible para efectos del ISR.

- Para México se sugiere realizar otras reformas a fondo, relativa a las personas físicas revisando el nivel de estratos de las tarifas, ya que en los Estados Unidos de América las tablas y tarifas existentes para las Personas Físicas, van de acuerdo al ingreso percibido así como dependiendo de su estado civil que guarda (casado, soltero, jefes de familia, etc.),
- Y con respecto a las deducciones, en México como lo vimos en el punto anterior son más limitadas.
- Hay conceptos necesarios e indispensables para un nivel de vida mínimo razonable, que actualmente no reconoce nuestra legislación fiscal. Definitivamente, en este aspecto el sistema impositivo en los Estados Unidos es más benéfico, estando en desventaja los contribuyentes de nuestro país.
- También considero que existe desventaja pues en el país vecino, los servidores públicos que prestan servicios para la recaudación de los impuestos, están consientes, que se debe recaudar la cantidad apropiada y su correcta aplicación, para que así pueda existir confianza pública en su integridad como dependencia y en sus servidores, es decir, se tiene más moral en los servidores Estadounidenses que en los servidores públicos mexicanos, lo cual contribuye a la evasión fiscal.

- Los puntos mencionados son más de crítica a nuestro sistema fiscal tributario comparado con la de los Estados Unidos por que precisamente el objetivo es identificar las diferencias más significativas y que reformas son válidas para su implantación en nuestro país partiendo de nuestros principios máximos constitucionales en materia fiscal de contribuir a los gastos públicos en una forma proporcional y equitativa, así como también el sembrar la inquietud a todos los lectores a conocer temas como este que beneficien nuestra área, para así contribuir con el presente trabajo a una consolidación de un México mejor.

ABREVIATURAS

AGI	Adjusted Gross Income (Ingreso Bruto Ajustado).
CFF	Código Fiscal de la Federación.
DF	Distrito Federal.
DC	District of Columbia (Distrito de Columbia).
DOF	Diario Oficial de la Federación.
EUA	Estados Unidos de América.
IBA	Ingreso Bruto Ajustado.
IMSS	Instituto Mexicano del Seguro Social.
ISR	Impuesto Sobre la Renta.
IVA	Impuesto al Valor Agregado.
INCOME TAX	Impuesto Sobre Ingresos (ISR).
LIMSS	Ley de Instituto mexicano del Seguro Social.
LISR	Ley del Impuesto Sobre la Renta.
OASDI	Old Age, Survivors, and Disability Insurance Tax (Impuesto de Seguro por Invalidez).
ONU	Organización de las Naciones Unidas.
PF	Persona Física.
PM	Persona Moral.
PTU	Participación de los Trabajadores en las Utilidades.
R	Regla
RFC	Registro Federal de Contribuyentes
RM	Resolución Miscelánea que establece para 1995 reglas de carácter general aplicables a los impuestos y derechos federales, excepto a los relacionados con el comercio exterior.
SHCP	Secretaría de Hacienda y Crédito Público
SMG	Salario Mínimo General

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Afluencia.- Acudir en abundancia.// Sinón. Abundancia, y multitud.

Agricultor.- Persona que labra o cultiva la tierra.

Ahorro interno.- Parte del ingreso (nacional, familiar o personal) que no se destinan a la compra de bienes de consumo.

Análisis.- Estudio de un todo mediante la separación de los elementos que lo integren.

Aparcero.- Persona que tiene un contrato con el dueño de una finca rústica para la explotación y el reparto proporcional entre ellos de los frutos o beneficios de la misma.

Apertura comercial.- Es el abrir la frontera de un país con el objeto de intercambiar en forma libre mercancías y servicios con uno o varios países.

Arancel.- Tasa o tarifa oficial que se cobra por derechos de aduana a los bienes de importación o de exportación. Los aranceles pueden ser de dos tipos: ad-valorem o específicos. Son ad-valorem cuando se cobra un porcentaje sobre el valor de los bienes. Son específicos cuando se cobra una cantidad de acuerdo con el peso o volumen del bien que se trate. La finalidad de los aranceles es de proteger la actividad económica interna de la competencia externa. (fijando altos aranceles a la importación) y aumenta la captación de ingresos para el Estado.

Area de oportunidad.- Es el identificar un punto o aspecto dentro de una área o rama específica en donde exista una posibilidad de mejora. Ej. área laboral, área fiscal, inversión.

Bien.- Cualquier mercancía, materia prima o artículos terminados; un elemento aislado de riqueza; un artículo de comercio.

Competencia.- Se traduce en: Incremento de la producción y de la productividad, aumento de la inversión y las ganancias, uso intensivo de capital de mano de obra.
// Obtención de mejores condiciones en el mercado entre compradores y vendedores.

Contabilidad.- Es la técnica de captación, clasificación y registro de las operaciones de una entidad para producir información oportuna, relevante y veraz.

Deducción.- Cada una de las cantidades que deberán ser restadas de otra.// En materia impositiva, cada una de las partidas que la ley autoriza para ser rebajadas de los ingresos brutos a efecto de determinar el ingreso neto.

Equitativo.- Que tiene equidad, justo. // Sinón. Justo, recto, razonable, imparcial.

Estado.- Desde el punto de vista económico, el Estado es el conjunto de instituciones, organizaciones y empresas que están controladas y administradas por el poder público y que sirven para gobernar una nación o país. El estado se encuentra formado por el gobierno, en sus diferentes niveles, y por el conjunto de organismos y empresas manejados por la administración pública. El Estado es el encargado de la política económica, lo cual le permite influir en la vida económica del país, además de que dirige la política general.

Evasión fiscal- Incumplimiento en el pago de un impuesto, una vez que se ha caído en la situación que la ley señala como hecho generador de un crédito fiscal, mediante simulación o artificio.

Exención.- Efecto de eximir o dar una franquicia para que ciertos actos, operaciones o utilidades no causen determinados impuestos.

Fideicomiso.- Contrato civil por medio del cual una persona llamada fideicomitente entrega a una institución de crédito autorizada, llamada fiduciaria, bienes o derechos para un objeto lícito y determinado en beneficio de un tercero, llamado fideicomisario, o de sí misma.

Granjero.- Quien cuida una hacienda de campo, con huerta, casería y establo.

Gravamen.- Carga o impuesto sobre actividades económicas, capitales o propiedades.

Impuesto.- Prestación en dinero o especie que el Estado fija unilateralmente y con carácter obligatorio a todos aquellos individuos cuya situación coincida con la que la ley señala como hecho generador de un crédito fiscal.

Impuesto al Activo.- Es un impuesto que pagan las personas físicas con actividades empresariales y las personas morales, residentes en México por el activo que tengan. Los residentes en el extranjero que tengan un establecimiento permanente en el país también están obligados al pago de este impuesto.

Impuesto al comercio exterior (ley aduanera).- Es la ley que reglamenta la entrada y salida de mercancías al territorio nacional, así como de los medios de

transportación, el despacho aduanero, y los hechos y gastos que se deriven de éstos.

Impuesto al Valor Agregado.- Aquel que se causa sobre el valor total de un bien en una etapa de comercialización determinada, pero que permite deducir el que se haya pagado en etapas anteriores, de tal manera que sólo se paga por la diferencia entre el valor que tenía y el que tiene ahora.

Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.- impuesto que pagan las personas físicas o morales; por la enajenación en territorio nacional o en su caso, la importación de los bienes o servicios, tales como: Aguas y refrescos envasados, jarabes o concentrados para la preparación de refrescos, concentrados, polvos, jarabes, esencias, cerveza, vinos de mesa, sidras y rompopes, vinos aromatizados, quinados, generosos y vermut. Alcohol, aguardiente y bebidas alcohólicas, gas avión, tabacos labrados, gasolina que contenga tetraetilo de plomo y su octanaje no exceda de 82 octanos o la de mayor octanaje que no contenga tetraetilo de plomo, así como diesel.

Impuesto sobre adquisición de inmuebles.- Toda persona física o moral que adquiera inmuebles que consistan en el suelo y las construcciones adheridas a él, ubicadas en territorio nacional, así como los derechos relacionados con los mismos, a que esta ley se refiere.

Impuesto sobre automóviles nuevos.- Las personas físicas y las morales que enajenen automóviles nuevos de producción nacional e importen en definitiva al país automóviles nuevos, están obligadas al pago de este impuesto.

Impuesto sobre uso o tenencia de vehículos.- Es un impuesto que pagan las personas físicas y morales tenedoras ó usuarias de los vehículos a que se refiere la misma ley.

Inflación.- Desajuste económico que se da cuando la cantidad de dinero circulante en un país excede al valor de los bienes que existen en sus mercados. El dinero pierde valor con relación a los bienes y consecuentemente éstos aumentan de precio para alcanzar un nuevo equilibrio.

Ingreso.- Cualquier partida u operación que afecte los resultados de una empresa aumentando las utilidades o disminuyendo las pérdidas.

Inversión.- Acción de emplear capital en negocios productivos.// Es el destinar los ahorros a la compra de maquinaria, herramientas o cualquier otro bien de capital que ayuden en la producción o comercialización de mercancías o servicios.

Legislación.- Conjunto de leyes de un Estado.

Municipio.- Es la célula de la organización política y administrativa de nuestro país. Mediante él se pretende que los grupos de población tengan una mejor administración de sus intereses comunes y, por lo tanto, una gestión más eficaz de los servicios públicos: mejores escuelas, mejor salubridad, servicios de aguas, alumbrado, caminos, obras materiales, como mercados, jardines, parques, etc.

Nación en desarrollo.- País que se encuentra en la fase intermedia de los países que integran el tercer mundo (países que se caracterizan por ser productores de materias primas y consumidores de productos manufacturados) y los capitalistas (países dueños de medios de producción que transforman la materia prima en bienes de consumo).

Nivel de vida.- Es el grado de bienestar material de que dispone una persona, clase social o comunidad para sustentarse y disfrutar de la existencia.

Partnerships.- Se formalizan en un contrato privado, donde se definen las bases generales de la negociación y derechos y obligaciones de los integrantes. Se podría comparar con los contratos de asociación en participación. Generalmente son constituidas por PF aunque también pueden participar las corporaciones.

Persona Física.- Refiérese a la individualidad del género humano, (persona.- todo aquel capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones.).

Productividad.- Es el cociente entre la cantidad producida y la cuantía de los recursos que se liayan empleado en la producción.

Recargo.- Dícese de las cantidades que la autoridad fiscal cobra a los causantes como sanción por el pago tardío de un impuesto. Generalmente se señala en porcentos mensuales.

Residencia.- Permanencia acostumbrada en un lugar.

Retención.- Efecto de retener. // Importe de lo retenido.

S Corporation.- Son sociedades con diferente personalidad jurídica de sus socios. Sin embargo este tipo de sociedades para efectos del Income Tax son transparentes, es decir, la utilidad o pérdida que obtiene la sociedad se aplica directamente a cada socio en el porcentaje en que participa, no generando el impuesto sobre dividendos. En virtud de este aspecto, este tipo de sociedades son muy comunes en los EUA.

Tratado.- Convenio entre dos gobiernos. // Cualquier acuerdo internacional, siguiendo la Convención de Viena.

Tratado de Libre Comercio.- Documento escrito que se negocia, firma y opera entre dos o más países con el objeto de intercambiar en forma libre, mercancías y servicios. El objetivo de un tratado como este es eliminar las barreras arancelarias, de tal forma que la tasa impositiva llegue a cero; así mismo se pretende una mayor integración económica entre países.

BIBLIOGRAFÍA

1. CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS.

DELGADO MOYA, RUBÉN.
2DA. EDICIÓN.
EDITORIAL PAC, ABRIL 1994.

2. COMPILACIÓN TRIBUTARIA 1996.

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y SU REGLAMENTO.
LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.
DOMINGUEZ MOTA, ENRIQUE.
DOFISCAL EDITORES.
32ª EDICIÓN 1995.
MEXICO, D.F.

3. RIA FEDERAL TAX HANDBOOK.

RESEARCH INSTITUTE OF AMERICA, INC.
1996 EDITION.
NEW YORK, N.Y. U.S.A.

4.- APLICACIÓN PRÁCTICA DEL RÉGIMEN FISCAL DE INGRESOS POR HONORARIOS Y ARRENDAMIENTO PERSONA FÍSICA.

REYES MORA. OSWALDO G.
EDITORIAL PAC.
PRIMERA EDICIÓN DICIEMBRE 1995.
MÉXICO, D.F.

5. DICCIONARIO FISCAL INGLÉS-ESPAÑOL.

ZVALETA, BENJAMÍN.
EDITORIAL TAXXX.
1ª. EDICIÓN 1993.
MEXICO, D.F.

6. LIBRE COMERCIO: MÉXICO-E.U.A. MITOS Y HECHOS.

PAZOS, LUIS.
EDITORIAL DIANA.
2ª. EDICIÓN 1993.
MEXICO, D.F.

7. LOS LÍMITES DE LOS IMPUESTOS (USO Y ABUSO DEL PODER).

PAZOS, LUIS.
EDITORIAL DIANA.
1ª. EDICIÓN 1982.
MEXICO, D.F.

8. COMO PROTEGER MI DINERO DE LA INFLACIÓN

PAZOS, LUIS.
EDITORIAL DIANA
2ª IMPRESIÓN DICIEMBRE DE 1987.
MÉXICO, D.F.

9.- TESIS. MÉTODOS INTERNACIONALES PARA EVITAR LA DOBLE
IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA.

PATIÑO NERI, RAQUEL.
FESC. UNAM
CUAUTILÁN , EDO. DE MÉXICO, 1995.

10.- ANÁLISIS Y MODIFICACIONES DE LA LEY ISR 1980- 1981.

SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN CONTABLE.

MORALES NANNI JOSÉ

UNAM 1982.

11.- TESIS. APLICACIÓN DEL ISR EN UNA SOCIEDAD MERCANTIL.

ALMAZAN VEGA FRANCISCO

ESCA, IPN.

13.-DICCIONARIO PARA CONTADORES.

KOHLER L. ERIC.

NORIEGA EDITORES

1994 EDITORIAL LIMUSA.

MÉXICO, D.F.

14.- DICCIONARIO DE ECONOMÍA

ZORRILA ARENA, SANTIAGO

SILVESTRE MÉNDEZ JOSÉ

EDITORIAL LIMUSA

2ª. REIMPRESIÓN.

MÉXICO, D.F. 1996

15.- EL PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA. FUNDAMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

TAMAYO Y TAMAYO, MARIO

EDITORIAL NORIEGA

2ª. EDICIÓN 1990

MÉXICO, D.F.

16.- INTRODUCCIÓN AL ESTUDIO DEL TRABAJO.

TERCERA EDICIÓN 1983.

EDITOR OFICINA INTERNACIONAL DEL TRABAJO

GINEBRA SUIZA.

17.- PEQUEÑA HISTORIA DE UN PUEBLO HERMANO.

EMBAJADA DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.

1950.

HEMEROGRAFÍA Y VIDEOGRAFÍA.

1.- REVISTA: NUEVO CONSULTORIO FISCAL.

FLORES RAMOS, JESÚS M.

ASPECTOS COMPARATIVOS DE LOS SISTEMAS FISCALES DE
MÉXICO Y LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA.

U.N.A.M.

MÉXICO, D.F.

2.- REVISTA: PRONTUARIO DE ACTUALIZACION FISCAL.

DESPACHO OROZCO FELGUERES, PÉREZ GÓNGORA, FLORES
GARCÍA Y ASOC., S.C.

COMPARABILIDAD DEL SISTEMA FISCAL MEXICANO COMO EL DE
LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.

GRUPO GASCA, S.A.

NO. 102, 1ª. QUINCENA DE 1994.

MÉXICO, D.F.

3.- REVISTA HORIZONTE FISCAL.

DE LA PARRA SÁNCHEZ JORGE

RÉGIMEN FISCAL DE LOS HONORARIOS

No. 43 MARZO 1996.

MÉXICO, D.F.

1.- VIDEO: LAS BASES DE LA RIQUEZA.

PAZOS, LUIS.

PROMOTORA Y ADMINISTRADORA CINEMATOGRAFICA, S.A.

DE C.V., 1995.