

201
24.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN

**PROBLEMAS FISCALES. "ESTUDIO PRACTICO
DE LAS LEYES FISCALES APLICABLES A LAS
PERSONAS FISICAS CON ACTIVIDADES
ARTISTICAS"**

TRABAJO DE SEMINARIO
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A:
ERICKA PALENCIA GARCIA

ASESOR:
C.P. FERNANDO URZUA GONZALEZ

CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. DE MEX.

1997

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
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXÁMENES PROFESIONALES

FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES-CUAUTITLÁN



DEPARTAMENTO DE
EXÁMENES PROFESIONALES

AT'N: ING. RAFAEL RODRIGUEZ CEBALLOS

Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la FES-C.

DR. JAIME KELLER TORRES
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLÁN
PRESENTE.

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 Práctico de las Leyes Fiscales aplicables a las
Personas Físicas con Actividades Artísticas

que presenta la pasante: Éricka Palencia García

con número de cuenta: 9528475 - 5 para obtener el Título de:

Licenciada en Contaduría

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

ATENTAMENTE.

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautilán Izcalli, Edo. de México, a 26 de junio de 1997

MODULO:

PROFESOR:

| | |
|-----|---|
| I | C.P. Fernando Urzúa González |
| II | C.P. José Francisco Astoriza y Carragón |
| III | C.P. Alejandro López García |

[Firma manuscrita]
FIRMA

DEP/VOBOSEM

**A la Universidad,
por haberme dado la
formación profesional y
la oportunidad de ver realizado
un sueño.**

**A mis maestros,
por compartir sus conocimientos
y en especial al C.P. Fernando
Urzúa por su paciencia, consejos y
estímulos, estoy eternamente
agradecida.**

**A mis padres,
fuente de inspiración
y fortaleza.**

**A mis hermanos Claudia y
Fernando,
Sin su respaldo y su especial
compromiso hacia este proyecto,
este trabajo jamás se podría
haber escrito.**

**A mi hermana Ruth,
Sus opiniones y comentarios
fueron un valioso aporte**

**A Juan Carlos,
por ser sobre todo mi mejor
amigo y apoyarme a través
de su gran amor.**

**A Mónica, Sandra, Liliana,
Clara, Mireya, Rocio y Javier,
todos ellos motor importante
en mi vida.**

Í N D I C E

| | |
|---|-----------|
| OBJETIVO..... | 1 |
| INTRODUCCIÓN..... | 2 |
| CAPÍTULO 1 : PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 4 |
| CAPÍTULO 2 : FUNDAMENTOS LEGALES..... | 20 |
| 2.1.Generalidades..... | 20 |
| 2.1.1. Concepto de ingresos por honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente..... | 20 |
| 2.1.2. Concepto de regalías..... | 21 |
| 2.1.3. Obligaciones..... | 23 |
| 2.1.4. Requisitos fiscales de los comprobantes..... | 23 |
| 2.2. Ley del Impuesto Sobre la Renta..... | 25 |
| 2.2.1. Ingresos que se gravan..... | 25 |
| 2.2.2. Deducciones autorizadas..... | 25 |
| 2.2.3. Pagos provisionales y declaración anual..... | 27 |
| 2.2.3.1. Honorarios..... | 27 |
| 2.2.3.2. Regalías - Derechos de Autor..... | 29 |
| 2.2.4. Deducciones personales anuales..... | 32 |
| 2.3. Ley del Impuesto al Valor Agregado..... | 35 |
| 2.3.1. Sujeto y objeto del impuesto..... | 35 |
| 2.3.2. Tasas de impuesto y actividades exentas..... | 38 |
| 2.4. Otras disposiciones..... | 41 |
| 2.4.1. Resolución miscelanea..... | 41 |
| CAPITULO 3 : SOLUCIÓN DEL PROBLEMA..... | 43 |
| CONCLUSIONES..... | 58 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 60 |

OBJETIVO.

En los últimos años ha sido un reto para los legisladores diseñar un sistema tributario acorde a las condiciones actuales del país, así como el lograr una distribución equitativa de la carga fiscal entre los diversos sectores de contribuyentes.

En materia de las leyes fiscales y en especial las personas físicas que perciben honorarios por servicios artísticos, es amplio el contenido de las disposiciones y en la mayoría de los casos, resulta bastante compleja su interpretación, sobre todo para quienes no estén dedicados integralmente al estudio de la materia fiscal.

Es por ello que el objetivo de este trabajo es tratar de ilustrar al lector sobre la interpretación y aplicación correcta de las leyes que intervienen en las personas físicas que perciben honorarios por servicios artísticos, a través de un caso en específico, y de esta manera permitir a este tipo de contribuyentes, cumplir con mayor facilidad sus obligaciones fiscales en la materia.

INTRODUCCIÓN.

Este trabajo pretende ser una guía o consulta para aquellas personas vinculadas a la materia fiscal, ya que en su contenido se utiliza el lenguaje común de los impuestos; particularmente tratándose de personas físicas que obtienen ingresos por honorarios derivados de sus actividades artísticas, así como los que se obtienen por derechos de autor.

En el Capítulo 1 se explica el caso práctico, el cual abarca el tema que se pretende desarrollar en este trabajo, se eligió un ejemplo en específico para su mayor comprensión, y de esta manera llevar al lector paso a paso en este tipo de situaciones.

El Capítulo 2 está dedicado a los fundamentos legales citando y explicando de manera breve y clara diversos artículos de las diferentes leyes que tienen una relación directa con nuestro caso práctico, de tal forma que en el Código Fiscal de la Federación se definen conceptos, tales como ingresos por honorarios, regalías, las obligaciones de los mismos y por último los requisitos que deben cumplir los comprobantes para poder ser deducibles en la Ley; Impuesto Sobre la Renta, se tocarán principalmente los ingresos que gravan para este tipo de contribuyentes, las deducciones autorizadas y el procedimiento para realizar los pagos provisionales y la declaración anual tanto de los ingresos por honorarios, como los obtenidos por derechos de autor, pero principalmente como es el tema de este trabajo la combinación de ambos en la Ley; Impuesto al Valor Agregado, se verá quienes son sujetos

y las tasas que existen de este impuesto, así como las actividades exentas; en cuanto a la Resolución Miscelánea, se mencionarán disposiciones que si bien no están escritas dentro de las Leyes no dejan de ser aplicables y básicamente resultan ser alternativas en la aplicación de las diferentes disposiciones legales.

Por último el Capítulo 3 se encarga de resolver el problema citado en el Capítulo 1, para esto se describe dentro del mismo el procedimiento paso por paso para determinar los pagos provisionales, así como el impuesto anual y de esta manera, poder llenar correctamente las formas fiscales autorizadas.

De tal manera, el presente trabajo representa una visión personal en cuanto a la aplicación práctica de las diferentes disposiciones legales de un tema específico.

CAPÍTULO 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Alvaro Lara Guillen es una persona física, nacida en Mexico, D.F. el 18 de febrero de 1968, cuya actividad preponderante, es la prestación de servicios artísticos (cantante y compositor), inició operaciones el 1o de enero de 1995, inscribiéndose ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y obteniendo su registro federal de contribuyentes LAGA 680218 F16.

En la misma fecha en que inicia sus operaciones, se inscribe en el Registro Público del Derecho de Autor de la Secretaría de Educación Pública con número de registro 523051; y se afilia al Sindicato de Trabajadores de la Música; firma un contrato con la compañía disquera B.M.G. Ariola, S.A. de C.V. prestando sus servicios bajo el régimen de honorarios, de esta manera, la disquera es la que consigue los contratos para sus presentaciones; proporcionandole todo el equipo de sonido necesario para su actuación; también se encarga de la publicidad de sus discos, así como, de entrevistas en radio, televisión y en general con todos los medios de comunicación.

Por otro lado, recibe ingresos por derecho de autor de las canciones que ha escrito, de las cuales, algunas de ellas son interpretadas por diferentes artistas, como: Maldita Vecindad y los Hijos del Quinto Patio, Real de Catorce, La Cuca y Santa Sabina principalmente.

Se sabe que dichas canciones son transmitidas por diferentes radiodifusoras por lo menos cinco veces al día.

Alvaro, contrató los servicios de un contador en el propósito de cumplir con sus obligaciones fiscales oportunamente.

Para efectos de este caso se considerará las operaciones realizadas durante el ejercicio fiscal de 1996.

L. INGRESOS.

PRESENTACIONES:

| Mes | No. de Presentaciones | Lugar | Honorario | L.V.A. | | Retención | |
|--------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | | | | 15% | Subtotal | 10% | Total |
| enero | 1 | Recoctitán | 6,000.00 | 900.00 | 6,900.00 | 600.00 | 6,300.00 |
| febrero | 2 | Rock Stock | 12,000.00 | 1,800.00 | 13,800.00 | 1,200.00 | 12,600.00 |
| marzo | 1 | Hard Rock | 7,000.00 | 1,050.00 | 8,050.00 | 700.00 | 7,350.00 |
| abril | 0 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| mayo | 2 | Metropolitán | 10,000.00 | 1,500.00 | 11,500.00 | 1,000.00 | 10,500.00 |
| junio | 1 | La Diabla | 4,000.00 | 600.00 | 4,600.00 | 400.00 | 4,200.00 |
| julio | 0 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| agosto | 3 | El Píndulo | 15,000.00 | 2,250.00 | 17,250.00 | 1,500.00 | 15,750.00 |
| septiembre | 1 | La Boom Acapulco | 5,000.00 | 750.00 | 5,750.00 | 500.00 | 5,250.00 |
| octubre | 1 | La Boom Cancún | 7,000.00 | 1,050.00 | 8,050.00 | 700.00 | 7,350.00 |
| noviembre | 1 | La Casa Rasta | 6,000.00 | 900.00 | 6,900.00 | 600.00 | 6,300.00 |
| diciembre | 4 | Metropolitán | 22,000.00 | 3,300.00 | 25,300.00 | 2,200.00 | 23,100.00 |
| TOTAL | | | 94,000.00 | 14,100.00 | 108,100.00 | 9,400.00 | 98,700.00 |

DERECHOS DE AUTOR:

| Mes | Compañía | Importe | Retención | Total |
|--------------|----------|------------------|-----------------|------------------|
| | | | 10% | |
| enero | Ariola | 3,000.00 | 300.00 | 2,700.00 |
| febrero | Ariola | 4,000.00 | 400.00 | 3,600.00 |
| marzo | Ariola | 7,000.00 | 700.00 | 6,300.00 |
| abril | Ariola | 5,000.00 | 500.00 | 4,500.00 |
| mayo | Ariola | 11,000.00 | 1,100.00 | 9,900.00 |
| junio | Ariola | 2,000.00 | 200.00 | 1,800.00 |
| julio | Ariola | 4,000.00 | 400.00 | 3,600.00 |
| agosto | - | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| septiembre | Ariola | 5,000.00 | 500.00 | 4,500.00 |
| octubre | Ariola | 5,000.00 | 500.00 | 4,500.00 |
| noviembre | Ariola | 6,000.00 | 600.00 | 5,400.00 |
| diciembre | Ariola | 12,000.00 | 1,200.00 | 10,800.00 |
| TOTAL | | 64,000.00 | 6,400.00 | 57,600.00 |

II. INVERSIONES.

Para llevar a cabo sus actividad, le fué necesario adquirir el siguiente equipo:

| Fecha de Adquisición | Descripción | Importe | I.V.A. | Total |
|----------------------|--------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 03 - ene - 95 | Auto Sedan VW | 21,739.00 | 3,261.00 | 25,000.00 |
| 15 - ene - 95 | Guitarra eléctrica | 17,000.00 | 2,550.00 | 23,000.00 |
| 18 - jun - 95 | Televisión 35" | 3,000.00 | 450.00 | 5,450.00 |
| 30 - ago - 95 | Videgrabadora | 1,500.00 | 225.00 | 1,725.00 |
| 03 - feb - 96 | Computadora | 15,000.00 | 2,250.00 | 17,250.00 |
| 03 - feb - 96 | Impresora | <u>5,000.00</u> | <u>750.00</u> | <u>5,750.00</u> |
| T O T A L | | 63,239.00 | 9,486.00 | 78,175.00 |

Durante 1996 realizó una serie de erogaciones, tales como:

- Gastos de imagen : que es en general todo lo referente a su vestuario para cada una de las presentaciones.
- Renta: alquiler de una bodega, para desempeñar libremente sus actividades.
- Papelería: partituras, papel de impresora, lapiceros, etc.
- Videos: para grabar diferentes conciertos.
- Otros: gasolina y mantenimiento del auto, viáticos, mantenimiento al equipo de computo y al equipo de sonido, gastos médicos, medicinas.

Dichos gastos cumplen con los requisitos fiscales y se desglozan mensualmente como sigue:

| Mes | Renta | Gasolina | Viáticos | Papeleria | Videos | Gastos de Imagen |
|--------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| enero | 1,000.00 | 300.00 | 100.00 | 150.00 | 200.00 | 1,500.00 |
| febrero | 1,000.00 | 250.00 | 50.00 | 50.00 | 100.00 | 0.00 |
| marzo | 1,000.00 | 200.00 | 120.00 | 70.00 | 0.00 | 0.00 |
| abril | 1,000.00 | 200.00 | 70.00 | 50.00 | 30.00 | 1,000.00 |
| mayo | 1,000.00 | 300.00 | 150.00 | 100.00 | 150.00 | 0.00 |
| junio | 1,000.00 | 250.00 | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 3,000.00 |
| julio | 1,000.00 | 250.00 | 130.00 | 100.00 | 200.00 | 0.00 |
| agosto | 1,000.00 | 200.00 | 100.00 | 50.00 | 100.00 | 0.00 |
| septiembre | 1,000.00 | 150.00 | 120.00 | 30.00 | 0.00 | 0.00 |
| octubre | 1,000.00 | 250.00 | 70.00 | 120.00 | 0.00 | 3,500.00 |
| noviembre | 1,000.00 | 200.00 | 60.00 | 110.00 | 50.00 | 500.00 |
| diciembre | 1,000.00 | 350.00 | 160.00 | 200.00 | 250.00 | 1,400.00 |
| TOTAL | 12,000.00 | 2,900.00 | 1,180.00 | 1,030.00 | 1,000.00 | 10,900.00 |

| Mes | Mantenimiento equipo de sonido | Mantenimiento equipo de transporte | Mantenimiento equipo de computo | Honorarios Profesionales | Honorarios Médicos |
|--------------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| enero | 50.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 400.00 |
| febrero | 50.00 | 100.00 | 0.00 | 450.00 | 0.00 |
| marzo | 0.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 600.00 |
| abril | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| mayo | 0.00 | 250.00 | 0.00 | 450.00 | 0.00 |
| junio | 0.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 |
| julio | 250.00 | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 700.00 |
| agosto | 50.00 | 150.00 | 0.00 | 450.00 | 0.00 |
| septiembre | 50.00 | 230.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 |
| octubre | 150.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| noviembre | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| diciembre | 0.00 | 500.00 | 220.00 | 1,000.00 | 0.00 |
| TOTAL | 700.00 | 1,500.00 | 820.00 | 2,350.00 | 1,700.00 |

| Mes | Medicinas | Subtotal | I.V.A. 15% | Total |
|--------------|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| enero | 100.00 | 4,100.00 | 540.00 | 4,640.00 |
| febrero | 0.00 | 2,050.00 | 307.50 | 2,357.50 |
| marzo | 250.00 | 2,440.00 | 238.50 | 2,678.50 |
| abril | 0.00 | 2,450.00 | 367.50 | 2,817.50 |
| mayo | 50.00 | 2,450.00 | 360.00 | 2,810.00 |
| junio | 0.00 | 4,500.00 | 675.00 | 5,175.00 |
| julio | 250.00 | 2,930.00 | 297.00 | 3,227.00 |
| agosto | 0.00 | 2,100.00 | 315.00 | 2,415.00 |
| septiembre | 0.00 | 1,700.00 | 267.00 | 2,047.00 |
| octubre | 0.00 | 5,090.00 | 763.50 | 5,853.50 |
| noviembre | 150.00 | 2,070.00 | 280.00 | 2,350.00 |
| diciembre | 0.00 | 5,000.00 | 762.00 | 5,842.00 |
| TOTAL | 800.00 | 37,040.00 | 5,181.00 | 42,221.00 |

Contrato de Derechos de Autor.

CONTRATO DE DERECHOS DE AUTOR QUE CELEBRAN POR UNA PARTE, LA COMPAÑÍA DISQUERA B.M.G. ARIOLA, S.A. DE C.V., A LA QUE EN LO SUCESIVO SE LE DENOMINARÁ "LA COMPAÑÍA", REPRESENTADA POR EL LICENCIADO JOSÉ RAMÓN HERNÁNDEZ GONZÁLEZ EN SU CARÁCTER DE ADMINISTRADOR GENERAL; Y POR LA OTRA ALVARO LARA GUILLEN, QUIEN EN LO SUCESIVO SE DENOMINARÁ "EL AUTOR" CONFORME A LAS SIGUIENTES CLÁUSULAS :

DECLARACIONES

I. DECLARA "LA COMPAÑÍA":

- 1. Que es una corporación privada dotada de plena capacidad jurídica.**
- 2. Que tiene atribuciones para editar, promover y distribuir las obras de los autores que cree conveniente.**
- 3. Conocer las obras de "EL AUTOR".**
- 4. Contar con todos los elementos adecuados para la edición, promoción y distribución de las obras de "EL AUTOR".**
- 5. Que para efectos del cumplimiento del presente contrato, designa como responsable de la edición, promoción y distribución a el Licenciado José Ramón Hernández González.**
- 6. Para todos los efectos legales derivados de este instrumento, señala como domicilio el ubicado en Insurgentes Sur número 45 colonia Juárez.**

II. DECLARA "EL AUTOR":

- 1. Ser autor de las obras escritas en el idioma castellano.**
- 2. No haber celebrado con persona alguna, física o moral, contrato de cualquier especie para la edición de las obras ni haber editado por su cuenta, de conformidad a lo establecido en el artículo 42 de la Ley Federal de Derechos de Autor.**
- 3. Que está inscrito en el Registro Público del Derecho de Autor, bajo el número 523051.**
- 4. Que está de acuerdo en que "LA COMPAÑÍA" edite, promueva y distribuya sus obras objeto de este contrato, lo cual, podrá realizar por sí misma o por terceros.**
- 5. Para todos los efectos legales derivados de este instrumento, señala como domicilio el ubicado en Transmisiones número 19 colonia Amasa.**

III. DECLARAN AMBAS PARTES:

UNICO. Que de acuerdo a las declaraciones que anteceden, están conformes en suscribir el presente documento, al tenor de las siguientes:

CLAUSULAS

PRIMERA. "EL AUTOR" entrega en este acto y en exclusiva a "LA COMPAÑÍA", el original para la edición de la obras mencionadas en la declaración de este contrato.

SEGUNDA. "LA COMPAÑÍA" se obliga a reproducir, distribuir y vender por sí o por terceros las obras mencionadas en la cláusula anterior.

TERCERA. Convienen ambas partes que el número de reproducciones de las obras serán las convenientes en cada caso.

CUARTA. El término para la edición y reproducción y puesta en venta de las obras por la "LA COMPAÑÍA" o por terceros, será de cuarenta y cinco días para cada obra, contados a partir de la fecha de la misma y el término para la venta total de las reproducciones será indefinido.

QUINTA. "LA COMPAÑÍA" fijará el precio unitario de venta de los ejemplares tanto al público como a las tiendas de discos, de acuerdo con sus costos y utilidad razonable.

SEXTA. "LA COMPAÑÍA" se obliga a entregar a "EL AUTOR" , por concepto de regalías por los derechos temporales de edición pactados en este contrato, un 50% sobre el precio de venta de cada reproducción, ya sea al público o a las tiendas de discos.

SÉPTIMA. Todas las entregas de efectivo que "LA COMPAÑÍA" haga a "EL AUTOR" por cualquier concepto derivado de lo convenido en este documento, las hará precisamente contra la entrega por parte de "EL AUTOR", de un recibo en que especifiquen claramente los conceptos correspondientes.

OCTAVA. Los gastos de edición, distribución, promoción, publicidad, propaganda o cualquier otro originado por la reproducción, distribución y venta de la obra, será por cuenta de "LA COMPAÑÍA".

NOVENA. "LA COMPAÑÍA" queda obligada a la inscripción o registro del presente contrato en la Dirección General del Derecho de Autor de la Secretaría de Educación Pública, en los términos previstos por la fracción V del artículo 45 de la Ley Federal de Derechos de Autor.

DECIMA. "EL AUTOR" podrá hacer modificaciones a sus obras únicamente antes de que éstas entren en proceso de edición debiendo pagar "LA COMPAÑÍA" los gastos que dicha modificación origine; en este caso, "LA COMPAÑÍA" podrá retener el importe de estos gastos y aplicarlo a la entrega de regalías que en el momento o en un futuro, pueda tener a favor de "EL AUTOR".

DECIMA PRIMERA. Para la interpretación y cumplimiento de este contrato, así como para todo lo previsto en el mismo, las partes se someten a la jurisdicción de los Tribunales Federales de la Ciudad de México, Distrito Federal, así como a las disposiciones contenidas en la Ley de Derechos de Autor y el Código Civil Vigente del Distrito Federal. por lo que renuncian expresamente al fuero que en razón de su domicilio presente o futuro pudiera corresponderles.

Leído que fué el presente contrato y enteradas las partes de su contenido y alcances, lo firman en la Ciudad de México, Distrito Federal a los 27 días del mes de febrero de mil novecientos noventa y cinco.

POR "LA COMPAÑÍA"

POR "EL AUTOR"

TESTIGOS

Contrato privado de Honorarios.

Contrato Privado de Honorarios que celebran por una parte con el carácter de "prestador de servicios" el señor Alvaro Lara Guillen y por otra en su carácter de "cliente" el señor José Ramón Hernández González representante legal de la negociación denominada B.M.G. Ariola, S.A de C.V., para los efectos correspondientes acuerdan las partes voluntariamente a que se les designe respectivamente "servidor" y "cliente"; y celebran este contrato mediante las siguientes:

CLÁUSULAS

- 1a. El "cliente" manifiesta que se encuentra con el Registro Federal de Contribuyentes con la clave BMG 800413 RT2 con la actividad de edición, promoción y reproducción de material auditivo y visual y con domicilio fiscal en Insurgentes Sur número 45 colonia Juárez.**
- 2a. El "servidor" manifiesta estar dado de alta en el Registro Federal de Contribuyentes con la clave LAGA 680218 FI6 con la actividad de honorarios con domicilio fiscal en Transmisiones número 19 colonia Amasa.**
- 3a. Es voluntad del "cliente" contratar los servicios profesionales del "servidor" y de este último aceptar, por el periodo del 27 de febrero de 1995 al 27 de febrero de 1997, teniendo que cumplir con lo siguiente:**
 - a) Desarrollar la actividad consistente en hacer presentaciones artísticas en los lugares que señale el "cliente"**

b) Será responsable del trabajo encomendado, así como de las obligaciones legales, laborales y fiscales de todos y cada una de las personas que contrate por su cuenta para el desempeño de la actividad señalada.

c) Será totalmente independiente en el desarrollo del trabajo, respecto de las actividades propias del "cliente", por lo que no tendrá una dirección marcada de cómo realizar su trabajo ni tampoco la forma de efectuarlo, lugar fijo, control de horario ni tampoco habrá una jornada de labores.

4a. El "cliente" tendrá las siguientes obligaciones:

a) Entregará una cantidad por cada presentación equivalente al 50% del total de ingresos por presentación.

b) Proporcionará todos los materiales necesarios para realizar el trabajo del "servidor".

c) Por las cantidades entregadas al "servidor", deberá exigir a este último entregar un recibo de honorarios con requisitos fiscales.

d) Y tendrá que efectuar las retenciones señaladas en la Ley.

5a. Ambas partes acuerdan que el presente contrato no surte efectos jurídicos laborales, ya que se refiere completamente a una relación de trabajo determinada, sin patrón ni empleados. Por lo que el "servidor" renuncia a cualquier derecho laboral.

6a. Son causas de terminación y rescisión de este contrato las siguientes:

a) No cumplir el "servidor" con cualquiera de los incisos de la cláusula número tres del presente.

b) Por el propio vencimiento del periodo contratado.

c) Por común acuerdo de las partes, dando aviso por escrito con quince días de anticipación.

7a. Para cualquier controversia que pudiese surgir con relación a la interpretación o cumplimiento del presente contrato, las partes se someten expresamente a la jurisdicción que pudiera corresponderle en razón de sus domicilios presentes o futuros.

8a. Enteradas ambas partes del contenido y alcance del presente contrato de voluntades y considerando que en el mismo no existe dolo, error o mala fe, lo ratifican y firman de conformidad en la ciudad de México Distrito Federal, el día 27 de febrero de 1997, para que surta efectos desde este momento.

El cliente

El servidor

Testigos

CAPITULO 2. FUNDAMENTOS LEGALES.

Para la solución del problema planteado, es necesario definir el concepto de honorarios y regalías, a fin de conocer las obligaciones establecidas en las leyes fiscales y el Código Fiscal de la Federación a que están sujetos este tipo de contribuyentes.

2.1. GENERALIDADES

2.1.1. CONCEPTO DE INGRESOS POR HONORARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE.

Al ingreso por la realización de un servicio personal independiente se le denomina honorario.

Se considera servicio personal independiente, la prestación de servicios personales que no quedan dentro de las condiciones que marca la LISR para servicios personales subordinados (LISR Art. 84). En concreto deberán reunir los siguientes requisitos:

a) No trabajarán dentro de las instalaciones del patrón en caso de que así sea, los ingresos que obtenga de dicho patrón serán menores al 50% de los ingresos totales del trabajador (LISR Art. 78 F IV).

b) Que no sean honorarios percibidos por ser miembros de consejos directivos, de vigilancia, de consultivos o administradores. Estos ingresos corresponden a personal subordinado (LISR Art. 78 F III).

c) No existirá la prestación de un servicio personal subordinado, así como un salario y demás prestaciones que deriven de una relación laboral, incluyendo la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas y las prestaciones percibidas como consecuencia de la terminación de una relación laboral.

También se consideran ingresos por honorarios los que directamente obtengan los autores por la explotación de sus obras, las deducciones de este tipo de contribuyentes se calcularán en forma distinta (LISR Art. 84 P 3).

Es importante señalar, que se entiende que los ingresos por la prestación de un servicio personal independiente los obtiene en su totalidad quien presta el servicio, y que se declararán hasta el momento en que sean cobrados; es decir, no existen ingresos en crédito.

2.1.2. CONCEPTO DE REGALÍAS.

Regalías son entre otros, los pagos de cualquier clase por el uso o goce temporal de patentes, certificados de invención o mejora, marcas de fábrica, nombres comerciales, derechos de autor sobre obras literarias, artísticas o científicas, incluidas las películas cinematográficas y grabaciones para radio y televisión, etc (CFF Art. 15-B P1. Cabe mencionar que hasta el año de 1996

su concepto era regulado por una ley específica y sólo aplicable a la misma dispuesta en el artículo 162, fracción VI de la LISR conjuntamente con el artículo 156 de la ley referida).

También se consideran regalías los pagos efectuados por el derecho a recibir para retransmitir imágenes visuales, sonidos o ambos o bien los pagos efectuados por el derecho a permitir el acceso al público a dichas imágenes o sonidos, cuando en ambos casos se transmitan por vía satélite, cable, fibra óptica u otros medios similares.

Por otro lado es importante mencionar para fines de este caso lo dispuesto en la Ley Federal de Derechos de Autor que establece:

Son derechos que la ley conoce y protege en favor del autor de cualquiera de las obras que se señalan a continuación:

- El reconocimiento de su calidad de autor;
- El oponerse a toda deformación, mutilación, o modificación a su obra, que se lleve a cabo sin su autorización.
- El usar o explotar temporalmente la obra por sí misma o por terceros, con propósitos de lucro y de acuerdo con las condiciones establecidas por la ley.

Cabe mencionar que para que los derechos de autor sean reconocidos como tales, es necesario estar inscrito en el Registro Público del Derecho de Autor de la Secretaría de Educación Pública.

2.1.3. OBLIGACIONES.

Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados anteriormente, además de efectuar los pagos de este impuesto, tendrán las siguientes obligaciones (LISR Art. 88):

- Solicitar su inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes.
- Llevar contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y su reglamento.
- Expedir comprobantes por los honorarios obtenidos.
- Presentar declaraciones provisionales y anual.

2.1.4. REQUISITOS FISCALES DE LOS COMPROBANTES.

Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes por las actividades que se realicen, dichos comprobantes deberán ser impresos en los establecimientos que autorice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y contener los siguientes requisitos (CFF Art. 29 P1):

1. Impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida.
2. Impreso el número de folio.
3. Lugar y fecha de expedición.
4. Clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.
5. Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

6. Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número y letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse, en su caso.

7. Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.

2.2. LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

2.2.1. INGRESOS QUE SE GRAVAN.

Son ingresos gravables todas las remuneraciones que deriven de servicios y no estén considerados bajo el régimen de sueldos y salarios (LISR Art.84).

Y al hablar de regalías son todos los ingresos directos que obtengan los autores por la explotación de sus obras (LISR Art. 84 P3).

2.2.2. DEDUCCIONES AUTORIZADAS.

Las personas físicas que obtengan ingresos por la prestación de un servicio personal independiente, podrán deducir de los mismos los gastos e inversiones necesarios para su obtención (LISR Art. 85).

Los requisitos de las deducciones para el caso específico de las personas físicas son :

- 1. Que sean estrictamente indispensables para la obtención de los ingresos por los que se está obligado al pago de este impuesto.**
- 2. Que se resten solo una vez, aun cuando estén relacionadas con la obtención de diversos ingresos.**
- 3. Que se comprueben con documentación que reúna los requisitos que señalen las disposiciones fiscales relativas a la identidad y domicilio de quien**

lo expida, así como de quien lo adquirió el bien de que se trate o recibió el servicio.

4. Que estén debidamente registradas en contabilidad tratándose de personas obligadas a llevarla.

5. Cuando los pagos cuya deducción se pretenda, se efectúen a personas obligadas a solicitar su inscripción en el RFC, se proporcione la clave respectiva en la documentación comprobatoria.

6. Que al realizar las operaciones correspondientes, o a más tardar el día en que el contribuyente deba presentar su declaración, se reúnan los requisitos que para cada deducción en particular establece la LISR. Además, la fecha de expedición de la documentación comprobatoria de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectúa la deducción.

7. Que tratándose de las deducciones para honorarios, que su importe no exceda del monto de los ingresos obtenidos.

En cuanto a las inversiones, estas se podrán deducir mediante la aplicación en cada ejercicio, de los porcentajes máximos autorizados por la ley del Impuesto Sobre la Renta, al monto original de la inversión, este último comprende además del precio del bien, los impuestos efectivamente pagados con motivo de la adquisición del mismo a excepción del Impuesto al Valor Agregado, así como las erogaciones por concepto de derechos (LISR Art. 41).

Se consideran inversiones los activos fijos, los gastos y cargos diferidos y las erogaciones realizadas en periodos preoperativos (LISR Art. 42):

- 1. Activo fijo.** Es el conjunto de bienes tangibles que utilicen los contribuyentes para la realización de sus actividades y que se demeriten por el uso en el servicio del contribuyente y por el transcurso del tiempo.
- 2. Gastos diferidos.** Son los activos intangibles representados por bienes y derechos por un periodo limitado inferior a la duración de la actividad de la persona.
- 3. Cargos diferidos.** Son aquellos que reúnen los requisitos señalados en el párrafo anterior, pero cuyo beneficio sea por un periodo limitado.
- 4. Erogaciones preoperativas.** Son aquellos que tienen por objeto la investigación y desarrollo relacionados con el diseño, elaboración, mejoramiento, empaque o distribución de un producto así como la prestación de un servicio, siempre que las erogaciones se efectúen antes de que el contribuyente enajene sus productos o preste sus servicios.

2.2.3. PAGOS PROVISIONALES Y DECLARACIÓN ANUAL.

2.2.3.1. HONORARIOS.

Los contribuyentes que obtengan ingresos por honorarios, 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 determinará como sigue: se calculará la diferencia que resulte de disminuir a los ingresos del trimestre por los que se efectúa el pago, el monto de las deducciones autorizadas, correspondientes al mismo

período. Los contribuyentes acreditarán contra el impuesto que resulte a su cargo, el monto del crédito general trimestral que les corresponda en los términos del artículo 141-B de la LISR. En los casos en que el impuesto a cargo del contribuyente sea menor que la cantidad acreditable, la diferencia no podrá acreditarse contra el impuesto que resulte a su cargo posteriormente.

La tarifa aplicable se determinará tomando como base la tarifa del artículo 80 de la LISR, sumando las cantidades correspondientes a las columnas relativas al límite inferior, límite superior y cuota fija, que en los términos este mismo artículo resulten para cada uno de los meses del trimestre, y que correspondan al mismo renglón identificado por el mismo porcentaje para aplicarse sobre el excedente del límite inferior. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público semestralmente calculará la tarifa aplicable y la publicará en el Diario Oficial de la Federación.

Cuando los ingresos se obtengan por pagos de personas morales, éstas deben retener como pago provisional el 10% sobre el monto de los mismos sin deducción alguna, debiendo proporcionar a los contribuyentes constancia de la retención. Dicho impuesto retenido podrá acreditarse contra el que resulte en el pago provisional trimestral; también tendrán el carácter de pago provisional a cuenta del impuesto anual (LISR Art. 86).

Por otro lado es importante resaltar que si por alguna razón no se efectúan las deducciones dentro del trimestre al que correspondan, se podrán realizar

en los siguientes trimestres del mismo ejercicio o en la declaración anual (RISR Art. 98).

Cuando los ingresos percibidos sean inferiores a las deducciones autorizadas del trimestre, la diferencia se podrá considerar como deducible en los siguientes trimestres, siempre y cuando dichas deducciones correspondan al mismo año de calendario (RISR Art. 99).

En lo que respecta al pago anual, la base gravable para quienes reciban honorarios por la prestación de un servicio personal independiente, se determinará restando a los ingresos acumulables (que son los ingresos percibidos en el año de calendario), las deducciones autorizadas (LISR Art. 84, 85 y 136 a 141-B; RISR Art. 97 a 100).

Serán acreditables contra el impuesto anual los pagos provisionales efectuados y deberá pagarse mediante declaración ante las oficinas autorizadas durante el período de febrero a abril del año de calendario siguiente al que corresponda. En caso de existir saldo a favor, se prodrá solicitar su devolución o efectuar su compensación.

2.2.3.2. REGALÍAS - DERECHOS DE AUTOR.

Los contribuyentes que obtengan ingresos por concepto de derechos de autor, también podrán acreditar contra el impuesto que resulte a su cargo en los términos del artículo 86 de la LISR, un monto equivalente al impuesto que corresponda a ocho salarios mínimos del área geográfica del Distrito

Federal elevado al trimestre, calculado éste como si se tratara del único ingreso del contribuyente en el ejercicio.

Cuando el impuesto a cargo del contribuyente, sea menor a la cantidad acreditable, la diferencia no podrá acreditarse contra el impuesto que resulte a su cargo posteriormente.

En el caso en que el contribuyente, además de percibir ingresos por derechos de autor, perciba ingresos por otros conceptos, determinará el monto del impuesto contra el cual podrá efectuar el acreditamiento del impuesto correspondiente a una cantidad equivalente de ocho salarios mínimos generales, aplicando al total del impuesto que resulte en los términos del artículo 86 del la LISR, el porciento que representen los ingresos acumulables por derechos de autor, respecto del total de los ingresos acumulables en el trimestre de que se trate (LISR Art. 87).

Es importante señalar, que los contribuyentes que obtengan ingresos por derechos de autor no tendrán derecho al subsidio fiscal a que se refiere el artículo 80-A de la LISR.

Cuando los pagos por derechos de autor los efectúe una persona moral, ésta deberá retener el 10% sobre el monto de los mismos.

En el caso de la determinación del impuesto anual este tipo de contribuyentes podrán acreditar contra el impuesto que resulte a su cargo en los términos del artículo 141 de la LISR, un monto equivalente al impuesto que

corresponda a ocho salarios mínimos del área geográfica del Distrito Federal elevado al año, calculado éste como se se tratara del único ingreso del contribuyente en el ejercicio.

En los casos en que el impuesto a cargo del contribuyente sea menor a la cantidad acreditable, no se podrá solicitar la devolución o efectuar la compensación por la diferencia que resulte.

Cuando el contribuyente además de percibir ingresos por derechos de autor, perciba ingresos por otros conceptos, determinará el monto del impuesto contra el cual podrá efectuar el acreditamiento de ocho salarios mínimos del área geográfica del Distrito Federal elevado al año, aplicando el total del impuesto que resulte en los términos del artículo 141 de la LISR, el por ciento que representen los ingresos acumulables de derechos de autor, respecto del total de los ingresos acumulables en el ejercicio.

No se podrá efectuar el acreditamiento a que se refiere este artículo en los siguientes casos:

- Cuando quien percibe estos ingresos obtenga también de la persona que los paga ingresos por salarios.**
- Cuando la persona que perciba estos ingresos sea socio o accionista de quien se los paga y tenga una participación accionaria de más del 10% del capital social de la persona moral que los paga.**
- Cuando en un ejercicio la totalidad de estos ingresos se perciban de una sola persona, excepto cuando esta última se dedique a la actividad editorial o a la grabación o impresión de música.**

- Cuando se trate de ingresos que deriven de ideas o frases publicitarias, logotipos, emblemas, sellos distintivos, diseños o modelos industriales, manuales operativos u obras de arte aplicado (LISR Art. 77 fracción XXX).

Los contribuyentes que obtengan ingresos por derechos de autor, no tendrán derecho al subsidio fiscal a que se refiere el artículo 141-A de la LISR, ya que se tiene otro 'subsidio' que es el acreditamiento del impuesto correspondiente a ocho SMG. Sin embargo, cuando un contribuyente, además de los derechos de autor, obtenga ingresos por otros conceptos que se consideran honorarios, se tendrá derecho al acreditamiento del impuesto correspondiente a ocho SMG y por los demás ingresos, al subsidio fiscal.

2.2.4. DEDUCCIONES PERSONALES ANUALES.

Las deducciones personales, como su nombre lo indica son partidas meramente personales que no tienen relación directa con los ingresos que el contribuyente está obteniendo y son adicionales a las que, en su caso, se permiten deducir de los diferentes conceptos de ingresos. Solo se mencionarán las referentes a ingresos por honorarios y derechos de autor.

Las personas físicas residentes en el país, para calcular su impuesto anual, podrán hacer, además de las deducciones autorizadas, las siguientes deducciones personales:

1. 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.

2. 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 salario mínimo general del área geográfica del contribuyente elevado al año.

El artículo 158 del RISR, aclara que se encuentran incluidos en esta fracción los gastos estrictamente indispensables efectuados por concepto de compra o alquiler de aparatos para el restablecimiento o rehabilitación del paciente, medicinas que se incluyan en los documentos que expidan las instituciones hospitalarias, honorarios a enfermeras por análisis, estudios clínicos o prótesis. Los pagos por concepto de cuotas por seguros médicos a instituciones públicas de seguridad social, no se consideran como honorarios médicos.

3. Los gastos de funerales en la parte en que no excedan del salario mínimo general de área geográfica del contribuyente elevado al año, efectuados para las personas señaladas en el número anterior.

4. Los donativos no onerosos ni remunerativos que satisfagan los requisitos previstos en la LISR en las reglas generales que para efecto establezca la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Tratándose de donativos otorgados a instituciones de enseñanza serán deducibles siempre que sean establecimientos públicos o de propiedad de particulares que tengan autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios en los términos de la Ley Federal de Educación, se destinen a la adquisición de bienes de inversión, a la investigación científica o desarrollo de tecnología, así como a gastos de administración hasta por el monto, en este último caso, que señale el Reglamento de la LISR; se trate de donaciones no onerosas no remunerativas, conforme a las reglas generales que al efecto determine la Secretaría de Educación Pública, y dichas instituciones no hayan distribuido remanentes a sus socios o integrantes en los últimos cinco años.

2.3. LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

2.3.1. SUJETO Y OBJETO DEL IMPUESTO.

Los sujetos a este impuesto son todas las personas físicas y morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

1. Enajenación de bienes (LIVA Art. 1 F I).

Se considera como tal en términos del Código Fiscal de la Federación toda transmisión de propiedad, aún en la que el enajenante se reserva el dominio del bien.

No se considera enajenación la transmisión de propiedad que se origine por las causas como la muerte y la donación (LIVA Art. 8).

Por otro lado, se considera realizada la enajenación en el momento en que ocurra cualquiera de los supuestos siguientes:

- Se envíe el bien adquiriente, o se le entregue materialmente.**
- Se pague parcial o totalmente el precio.**
- Se expida el comprobante que ampare la enajenación (LIVA Art. 17).**

Los pagos anticipados causan el impuesto sobre el monto de cada pago en el momento que se reciban con las modalidades que señala la Ley (LIVA Art.12 P 4 y 5).

Los intereses moratorios y penas convencionales dan lugar al pago del IVA en el mes en que se reciban (LIVA Art. 12 P 2).

2. Prestación de servicios independientes (LIVA Art. 1 F II).

Es la prestación de obligaciones de hacer que realice una persona a favor de otra, cualquiera que sea el acto que le dé origen y el nombre o clasificación que a dicho acto le den otras leyes.

Así como, toda otra obligación de dar, de no hacer o de permitir, asumida por una persona en beneficio de otra, siempre que no esté considerada por la LIVA como enajenación, o uso o goce temporal de bienes.

Surge la obligación de pagar el impuesto en el momento en que sean exigibles las contraprestaciones a favor de quien preste los servicios y sobre el monto de cada una de ellas incluyéndose los anticipos y depósitos que se le entreguen.

Se exceptúan de la regla general los servicios personales independientes, así como, los derechos por el servicio, uso, suministro o aprovechamiento del agua, en que la obligación surge en el momento en que se paguen las contraprestaciones a quien los preste. Cabe mencionar que en 1996 se adicionaron la contraprestación por intereses moratorios originados en créditos entre empresas, como excepción a la regla general, causan el impuesto en el momento en que se paguen en efectivo o en bienes.

Los anticipos causan el impuesto sobre el monto de cada pago en el momento en que se efectúen (LIVA Art. 17).

3. Uso o goce temporal de bienes tangibles (LIVA Art. 1 F III).

Se considera cualquier acto, independientemente de la forma jurídica que al efecto se utilice, por el que una persona permita a otra usar o gozar temporalmente bienes tangibles, a cambio de una contraprestación como:

- El arrendamiento.**
- El usufructo.**
- El servicio de tiempo compartido (LIVA Art. 19).**

Se tendrá obligación de pagar el impuesto en el momento en que sean exigibles las contraprestaciones a favor de quien otorga el uso o goce y sobre cada una de ellas, incluidos que se le entreguen.

Los anticipos causan el impuesto sobre el monto de cada pago en el momento en que se efectúen (LIVA Art. 22).

4. Importación de bienes y servicios (LIVA Art. 1 F IV).

En este caso la Ley reconoce como tales a los siguientes:

- Bienes tangibles que se introducen por la aduana.**
- Otras importaciones que no están sujetas a trámite (LIVA Art. 24).**

2.3.2. TASAS DE IMPUESTO Y ACTIVIDADES EXENTAS.

1. Tasa privilegiada del 0%.

La aplicación de esta tasa tiene un doble objetivo: por una parte liberar al consumidor de la carga fiscal en aquellos consumos que se considera son indispensables para la supervivencia; y por otra parte favorecer a los proveedores de bienes y servicios objeto de este tratamiento, al concedérseles la devolución del IVA que se les hubiera trasladado por causarse el impuesto en sus actividades.

El sector al que se aplica la tasa 0% se puede describir genéricamente como sigue:

- Exportación de toda clase de bienes y de algunos servicios.**
- Enajenación e importación de insumos para actividades agropecuarias y pesqueras, así como prestación de servicios a esas actividades.**
- Alimentos naturales.**
- Productos de origen vegetal y animal.**
- Enajenación de medicinas de patente.**
- Enajenación de alimentos industrializados.**
- Oro y otros productos elaborados con dicho metal (LIVA Art. 2A, 2B y 29).**

2. Tasa general del 10% en región fronteriza.

Se aplica en zona fronteriza del país en relación con productos y servicios que se deben ofrecer a los consumidores residentes en esas zonas, con una

carga fiscal equivalente a la de los productos y servicios similares que provienen del extranjero, a los que los consumidores tienen fácil acceso.

Tratándose de la enajenación de bienes inmuebles se aplica la tasa del 15% porque no se presenta situación de competencia con el exterior a que se alude en el párrafo anterior (LIVA Art. 2).

3. Tasa general del 15% en el interior de la República.

Esta tasa corresponde al sector más amplio de las actividades económicas y se aplica a todos los actos o actividades gravados que no sean objeto de tasas 0% (LIVA Art. 1 P2).

4. Exenciones.

No se pagará este impuesto en los siguientes casos:

- Enajenaciones exentas (LIVA Art. 9).**
- Servicios independientes exentos (LIVA Art. 15).**
- Uso o goce temporal de bienes, exentos (LIVA Art. 20).**
- Importaciones exentas (LIVA Art. 25).**

Por los actos o actividades exentos no procede el acreditamiento del IVA trasladado o pagado en las importaciones.

Cabe señalar que para el caso que se está tratando en este trabajo, *la prestación de servicios que proporcionen los trabajadores de la música, no*

estarán obligados al pago del citado gravamen (Oficio 325-A-VII-A-7322 emitido por la SHCP el 1o. de enero de 1996 y 325-A-VII-A10979 el 1o. de enero de 1997). Esto abarca todo lo referente a los músicos, incluyendo a los compositores, y a su vez, los ingresos por derechos de autor no están sujetos a este impuesto.

2.4. OTRAS DISPOSICIONES.

2.4.1. RESOLUCIÓN MISCELÁNEA.

1. Pagos Provisionales.

El punto 192 de la Resolución Miscelánea para 1996, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 29 de marzo del mismo año, señala que los contribuyentes podrán optar por efectuar el total de deducciones autorizadas relacionadas con los ingresos por derechos de autor, caso en el cual no será acreditable el impuesto correspondiente a ocho SMG, pero sí se podrá acreditar el subsidio fiscal. Asimismo, se precisa que la opción elegida se ejercerá a partir del primer pago provisional que se deba de efectuar y no podrá modificarse durante el mismo ejercicio; sin embargo, la opción elegida se podrá cambiar únicamente al presentar la declaración del ejercicio.

El punto 204 de la Resolución Miscelánea del 29 de marzo de 1996, señala que los contribuyentes que hubieran obtenido en el ejercicio inmediato anterior ingresos por honorarios, hasta por una cantidad equivalente a \$726,946.00 podrán efectuar sus pagos provisionales a más tardar la fecha que les corresponda de conformidad con lo establecido en el artículo 119-L de la LISR que transcribiendo son las siguientes:

I. Los pagos relativos a los trimestres de enero a marzo, abril a junio, julio a septiembre y octubre a diciembre, se presentarán en el mes que corresponda conforme a lo siguiente:

- a) Los contribuyentes cuya primera letra del registro federal de contribuyentes quede comprendida dentro de las letras "A" a "G", efectuarán sus pagos en los meses de mayo, agosto, noviembre y febrero, respectivamente.**
- b) Los contribuyentes cuya primera letra del registro federal de contribuyentes quede comprendida dentro de las letras "H" a "O", efectuarán sus pagos en los meses de junio, septiembre, diciembre y marzo, respectivamente.**
- c) Los contribuyentes cuya primera letra del registro federal de contribuyentes quede comprendida dentro de las letras "P" a "Z", efectuarán sus pagos en los meses de julio, octubre, enero y abril, respectivamente.**

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

CAPITULO 3. SOLUCIÓN DEL PROBLEMA.

DETERMINACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES.

PRIMER TRIMESTRE

A. Determinación del importe acreditable de los ingresos por concepto de derechos de autor.

Fórmula según art. 87 de la LISR.: $SMGDF \times 8 \times 30 \times 3$
sustituyendo:

$$\$20.15 \times 8 \times 30 \times 3 = 14,508.00$$

Aplicación del art. 80 al monto equivalente a 8 salarios mínimos del área geográfica del D.F. elevados al trimestre

| | |
|------------------------|------------------|
| | 14,508.00 |
| (-) Límite inferior | <u>12,039.19</u> |
| Igual | 2,468.81 |
| (*) Porcentaje | <u>33%</u> |
| Igual | 814.71 |
| (+) Cuota fija | <u>2,071.47</u> |
| Igual | 2,886.18 |
| (-) Crédito al salario | <u>207.81</u> |
| | 2,678.37 |

B. Determinación del PAGO PROVISIONAL PREVIO.

| | |
|--------------------------------|------------------|
| Ingresos por derechos de autor | 14,000.00 |
| (+) Ingresos por honorarios | <u>28,750.00</u> |
| Igual | 42,750.00 |
| (-) Gastos | 8,676.00 |
| (-) Deducción por inversiones | <u>3,340.94</u> |
| Ingreso acumulable | 30,733.06 |
| (-) Límite inferior | <u>24,281.38</u> |
| Igual | 6,451.68 |
| (*) Porcentaje | <u>34%</u> |
| Igual | 2,193.57 |
| (+) Cuota fija | <u>6,111.36</u> |
| Igual | 8,304.93 |
| (-) Crédito al salario | <u>207.81</u> |
| Impuesto previo. | 8,097.12 |

C. Determinación del impuesto contra el cual se podrá efectuar el acreditamiento por derechos de autor.

C.1. Identificación de las deducciones que corresponden a los ingresos por derechos de autor.

Fórmula:

Total de gastos / total de ingresos x ingresos por derechos de autor

sustituyendo:

12,016.94 / 42,750.00 = 28.11 x 14,000.00 = 3,935.40

C.2. Identificación del ingreso acumulable por derechos de autor.

Ingresos por derechos de autor 14,000.00

menos 3,935.40

(-) Ingreso acumulable por derechos de autor 10,064.60

C.3. Identificación del impuesto que le corresponde a los ingresos por derechos de autor.

Fórmula:

Ingreso acumulado por derechos de autor / Total de ingresos acumulados

sustituyendo:

10,064.60 / 30,733.06 = 32.75

Pago provisional previo 8,097.12

(*) Pago provisional correspondiente a los ingresos por derechos de autor 32.75

Impuesto para efectuar acreditamiento 2,651.81

D. Determinación del pago provisional por derechos de autor.

Pago provisional por derechos de autor 2,651.81

(v.s.) Impuesto acreditable (art. 87LISR) 2,678.37

Pago provisional definitivo 0.00 *

*** Si la cantidad acreditable es mayor al impuesto la diferencia no se puede acreditar contra el impuesto que resulte a cargo posteriormente.**

E. Determinación del pago provisional por honorarios.

| | |
|---|------------------------|
| Pago provisional previo | 8,097.12 |
| (-) Pago provisional por derechos de autor | <u>2,651.81</u> |
| (=) Pago provisional por honorarios | <u>5,445.31</u> |

E.1. Determinación del subsidio acreditable.

| | |
|--------------------------------|-------------------------|
| Ingresos por honorarios | 28,750.00 * |
| (-) Deducciones | <u>8,081.54</u> |
| Ingreso acumulable | <u>20,668.46</u> |
| (-) Límite inferior | <u>12,039.19</u> |
| Igual | <u>8,629.27</u> |
| (*) Porcentaje | <u>33%</u> |
| Impuesto marginal | <u>2,847.66</u> |
| (*) Porcentaje subsidio | <u>40%</u> |
| Igual | <u>1,139.06</u> |
| (+) Cuota fija subsidio | <u>1,035.72</u> |
| Total subsidio | <u>2,174.78</u> |

E.2. Determinación del pago provisional definitivo de los ingresos por concepto de honorarios.

| | |
|---|-----------------------------|
| Pago provisional por honorarios. | 5,445.31 |
| (-) Subsidio | <u>2,174.78</u> |
| Pago provisional | <u>3,270.53</u> |
| (-) Retenciones | <u>2,500.00</u> |
| Pago provisional definitivo | <u><u>770.53</u></u> |

***Se considera ingreso el IVA que recibe por concepto de honorarios ya que este tipo de contribuyentes no está sujeto a dicho impuesto, según circular emitida por la SHCP.**

DETERMINACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES.

SEGUNDO TRIMESTRE

A. Determinación del importe acreditable de los ingresos por concepto de derechos de autor.

Fórmula según art. 87 de la LISR.: $SMGDF \times 8 \times 30 \times 3$

sustituyendo:

$$\mathbf{\$22.60 \times 8 \times 30 \times 3 = 16,272.00}$$

Aplicación del art. 80 al monto equivalente a 8 salarios mínimos del área geográfica del D.F. elevados al trimestre

| | |
|-------------------------------|------------------|
| (-) Límite inferior | 16,272.00 |
| Igual | 12,039.19 |
| | <hr/> |
| | 4,232.81 |
| (*) Porcentaje | 33% |
| Igual | 1,396.83 |
| (+) Cuota fija | 2,071.47 |
| Igual | 3,468.30 |
| (-) Crédito al salario | 207.81 |
| | <hr/> |
| | 3,260.49 |

B. Determinación del PAGO PROVISIONAL PREVIO.

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Ingresos por derechos de autor | 18,000.00 |
| (+) Ingresos por honorarios | 16,100.00 |
| Igual | 34,100.00 |
| (-) Gastos | 10,802.50 |
| (-) Deducción por inversiones | 4,708.92 |
| Ingreso acumulable | 18,591.58 |
| (-) Límite inferior | 12,039.19 |
| Igual | 6,552.39 |
| (*) Porcentaje | 33% |
| Igual | 2,162.29 |
| (+) Cuota fija | 2,071.47 |
| Igual | 4,233.76 |
| (-) Crédito al salario | 207.81 |
| Impuesto previo. | 4,025.95 |

C. Determinación del impuesto contra el cual se podrá efectuar el acreditamiento por derechos de autor.

C.1. Identificación de las deducciones que corresponden a los ingresos por derechos de autor.

Fórmula:

Total de gastos / total de ingresos x ingresos por derechos de autor

sustituyendo:

$$15,508.42 / 34,100.00 = 45.47 \times 18,000.00 = 8,186.26$$

C.2. Identificación del ingreso acumulable por derechos de autor.

| | |
|--|-----------------|
| Ingresos por derechos de autor | 18,000.00 |
| menos | <u>8,186.26</u> |
| (=) Ingreso acumulable por derechos de autor | 9,813.74 |

C.3. Identificación del impuesto que le corresponde a los ingresos por derechos de autor.

Fórmula:

Ingreso acumulado por derechos de autor / Total de ingresos acumulados

sustituyendo:

$$9,813.74 / 18,591.58 = 52.78$$

| | |
|---|-----------------|
| Pago provisional previo | 4,025.95 |
| (*) Pago provisional correspondiente a los ingresos por derechos de autor | <u>52.78</u> |
| Impuesto para efectuar acreditamiento | <u>2,124.90</u> |

D. Determinación del pago provisional por derechos de autor.

| | |
|---|-----------------|
| Pago provisional por derechos de autor | 2,124.90 |
| (v.s.) Impuesto acreditable (art. 87LISR) | <u>3,260.49</u> |
| Pago provisional definitivo | <u>0.00</u> * |

* Si la cantidad acreditable es mayor al impuesto la diferencia no se puede acreditar contra el impuesto que resulte a cargo posteriormente.

E. Determinación del pago provisional por honorarios.

| | |
|--|------------------------|
| Pago provisional previo | 4,025.95 |
| (-)Pago provisional por derechos de autor | 2,124.90 |
| (=)Pago provisional por honorarios | <u>1,901.05</u> |

E.1. Determinación del subsidio acreditable.

| | | |
|--------------------------------|----------------------|----------|
| Ingresos por honorarios | 16,100.00 | * |
| (-)Deducciones | 7,322.16 | |
| Ingreso acumulable | 8,777.84 | |
| (-)Limite inferior | 8,650.24 | |
| Igual | 127.60 | |
| (*)Porcentaje | 25% | |
| Impuesto marginal | 31.90 | |
| (*)Porcentaje subsidio | 50% | |
| Igual | 15.95 | |
| (+)Cuota fija subsidio | 542.67 | |
| Total subsidio | <u>558.62</u> | |

E.2. Determinación del pago provisional definitivo de los ingresos por concepto de honorarios.

| | |
|---|-----------------------|
| Pago provisional por honorarios. | 1,901.05 |
| (-)Subsidio | 558.62 |
| Pago provisional | 1,342.43 |
| (-)Retenciones | 1,400.00 |
| Pago provisional definitivo | <u>(57.57)</u> |

*Se considera ingreso el IVA que recibe por concepto de honorarios ya que este tipo de contribuyentes no está sujeto a dicho impuesto, según circular emitida por la SHCP.

DETERMINACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES.

TERCER TRIMESTRE

A. Determinación del importe acreditable de los ingresos por concepto de derechos de autor.

Fórmula según art. 87 de la LISR.: SMGDF x 8 x 30 x 3

sustituyendo:

$$\mathbf{\$22.60 \times 8 \times 30 \times 3 = 16,272.00}$$

Aplicación del art. 80 al monto equivalente a 8 salarios mínimos del área geográfica del D.F. elevados al trimestre

| | |
|-------------------------------|------------------|
| | 16,272.00 |
| (-) Límite inferior | 14,103.91 |
| Igual | 2,168.09 |
| (*) Porcentaje | 33% |
| Igual | 715.47 |
| (+) Cuota fija | 2,426.73 |
| Igual | 3,142.20 |
| (-) Crédito al salario | 243.45 |
| | 2,898.75 |

B. Determinación del PAGO PROVISIONAL PREVIO.

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Ingresos por derechos de autor | 9,000.00 |
| (+) Ingresos por honorarios | 23,000.00 |
| Igual | 32,000.00 |
| (-) Gastos | 6,989.00 |
| (-) Deducción por inversiones | 4,821.16 |
| Ingreso acumulable | 20,189.84 |
| (-) Límite inferior | 14,103.91 |
| Igual | 6,085.93 |
| (*) Porcentaje | 33% |
| Igual | 2,008.36 |
| (+) Cuota fija | 2,426.73 |
| Igual | 4,435.09 |
| (-) Crédito al salario | 243.45 |
| Impuesto previo. | 4,191.64 |

C. Determinación del impuesto contra el cual se podrá efectuar el acreditamiento por derechos de autor.

C.1. Identificación de las deducciones que corresponden a los ingresos por derechos de autor.

Fórmula:

Total de gastos / total de ingresos x ingresos por derechos de autor

sustituyendo:

11,810.16 / 32,000.00 = 45.47 x 9,000.00 = 3,321.61

C.2. Identificación del ingreso acumulable por derechos de autor.

Ingresos por derechos de autor 9,000.00

menos 3,321.61

(=) Ingreso acumulable por derechos de autor 5,678.39

C.3. Identificación del impuesto que le corresponde a los ingresos por derechos de autor.

Fórmula:

Ingreso acumulado por derechos de autor / Total de ingresos acumulados

sustituyendo:

5,678.39 / 20,189.84 = 28.12

Pago provisional previo 4,191.64

(*) Pago provisional correspondiente a los ingresos por derechos de autor 28.12

Impuesto para efectuar acreditamiento 1,178.69

D. Determinación del pago provisional por derechos de autor.

Pago provisional por derechos de autor 1,178.69

(v.s.) Impuesto acreditable (art. 87LISR) 2,898.75

Pago provisional definitivo 0.00 *

*** Si la cantidad acreditable es mayor al impuesto la diferencia no se puede acreditar contra el impuesto que resulte a cargo posteriormente.**

E. Determinación del pago provisional por honorarios.

| | |
|---|-----------------|
| Pago provisional previo | 4,191.64 |
| (-)Pago provisional por derechos de autor | <u>1,178.69</u> |
| (-)Pago provisional por honorarios | <u>3,012.95</u> |

E.1. Determinación del subsidio acreditable.

| | |
|-------------------------|------------------|
| Ingresos por honorarios | 23,000.00 * |
| (-)Deducciones | <u>8,488.55</u> |
| Ingreso acumulable | 14,511.45 |
| (-)Límite inferior | <u>14,103.91</u> |
| Igual | 407.54 |
| (*)Porcentaje | <u>33%</u> |
| Impuesto marginal | 134.49 |
| (*)Porcentaje subsidio | <u>40%</u> |
| Igual | 53.80 |
| (+)Cuota fija subsidio | <u>1,213.35</u> |
| Total subsidio | <u>1,267.15</u> |

E.2. Determinación del pago provisional definitivo de los ingresos por concepto de honorarios.

| | |
|----------------------------------|-----------------|
| Pago provisional por honorarios. | 3,012.95 |
| (-)Subsidio | <u>1,267.15</u> |
| Pago provisional | 1,745.80 |
| (-)Retenciones | 2,000.00 |
| (-)Saldo a favor 2o. trimestre | <u>57.57</u> |
| Pago provisional definitivo | <u>(311.77)</u> |

*Se considera ingreso el IVA que recibe por concepto de honorarios ya que este tipo de contribuyentes no está sujeto a dicho impuesto, según circular emitida por la SHCP.

DETERMINACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES.

CUARTO TRIMESTRE

A. Determinación del importe acreditable de los ingresos por concepto de derechos de autor.

Fórmula según art. 87 de la LISR.: SMGDF x 8 x 30 x 3
sustituyendo:

| | |
|---|------------------|
| Aplicación del art. 80 al monto equivalente a 8 salarios mínimos del Área geográfica del D.F. elevados al trimestre | 16,272.00 |
| (-) Límite inferior | <u>14,103.91</u> |
| Igual | 2,168.09 |
| (*) Porcentaje | <u>33%</u> |
| Igual | 715.47 |
| (+) Cuota fija | <u>2,426.73</u> |
| Igual | 3,142.20 |
| (-) Crédito al salario | <u>243.45</u> |
| | <u>2,898.75</u> |

B. Determinación del PAGO PROVISIONAL PREVIO.

| | |
|--------------------------------|------------------|
| Ingresos por derechos de autor | 9,000.00 |
| (+) Ingresos por honorarios | <u>23,000.00</u> |
| Igual | 32,000.00 |
| (-) Gastos | 6,989.00 |
| (-) Deducción por inversiones | <u>4,821.16</u> |
| Ingreso acumulable | 20,189.84 |
| (-) Límite inferior | <u>14,103.91</u> |
| Igual | 6,085.93 |
| (*) Porcentaje | <u>33%</u> |
| Igual | 2,008.36 |
| (+) Cuota fija | <u>2,426.73</u> |
| Igual | 4,435.09 |
| (-) Crédito al salario | <u>243.45</u> |
| Impuesto previo. | <u>4,191.64</u> |

C. Determinación del impuesto contra el cual se podrá efectuar el acreditamiento por derechos de autor.

C.1. Identificación de las deducciones que corresponden a los ingresos por derechos de autor.

Fórmula:

Total de gastos / total de ingresos x ingresos por derechos de autor

sustituyendo:

$$11,810.16 / 32,000.00 = 45.47 \times 9,000.00 = 3,321.61$$

C.2. Identificación del ingreso acumulable por derechos de autor.

Ingresos por derechos de autor 9,000.00

menos 3,321.61

(=) Ingreso acumulable por derechos de autor 5,678.39

C.3. Identificación del impuesto que le corresponde a los ingresos por derechos de autor.

Fórmula:

Ingreso acumulado por derechos de autor / Total de ingresos acumulados

sustituyendo:

$$5,678.39 / 20,189.84 = 28.12$$

Pago provisional previo 4,191.64

(*) Pago provisional correspondiente a los

ingresos por derechos de autor 28.12

Impuesto para efectuar acreditamiento 1,178.69

D. Determinación del pago provisional por derechos de autor.

Pago provisional por derechos de autor 1,178.69

(v.s.) Impuesto acreditable (art. 87LISR) 2,898.75

Pago provisional definitivo 0.00 *

* Si la cantidad acreditable es mayor al impuesto la diferencia no se puede acreditar contra el impuesto que resulte a cargo posteriormente.

E. Determinación del pago provisional por honorarios.

| | |
|---|------------------------|
| Pago provisional previo | 4,191.64 |
| (-) Pago provisional por derechos de autor | <u>1,178.69</u> |
| (=) Pago provisional por honorarios | <u>3,012.95</u> |

E.1. Determinación del subsidio acreditable.

| | |
|--------------------------------|-------------------------|
| Ingresos por honorarios | 23,000.00 * |
| (-) Deducciones | <u>8,488.55</u> |
| Ingreso acumulable | <u>14,511.45</u> |
| (-) Límite inferior | <u>14,103.91</u> |
| Igual | 407.54 |
| (*) Porcentaje | <u>33%</u> |
| Impuesto marginal | <u>134.49</u> |
| (*) Porcentaje subsidio | <u>40%</u> |
| Igual | 53.80 |
| (+) Cuota fija subsidio | <u>1,213.35</u> |
| Total subsidio | <u>1,267.15</u> |

E.2. Determinación del pago provisional definitivo de los ingresos por concepto de honorarios.

| | |
|---|------------------------|
| Pago provisional por honorarios. | 3,012.95 |
| (-) Subsidio | <u>1,267.15</u> |
| Pago provisional | <u>1,745.80</u> |
| (-) Retenciones | 2,000.00 |
| (-) Saldo a favor 2o. trimestre | <u>57.57</u> |
| Pago provisional definitivo | <u>(311.77)</u> |

*Se considera ingreso el IVA que recibe por concepto de honorarios ya que este tipo de contribuyentes no está sujeto a dicho impuesto, según circular emitida por la SHCP.

DETERMINACIÓN DEL PAGO ANUAL 1996.

A. Determinación de los gastos que corresponden proporcionalmente a cada ingreso.

Fórmula: Total de gastos / Total de ingresos

sustituyendo:

$$59,178.39 / 172,100.00 = 34.38$$

| | Ingresos | Gastos | Ingreso Acumulable |
|-------------------|------------|-----------|--------------------|
| Honorarios | 108,100.00 | 37,171.32 | 70,928.68 |
| Derechos de autor | 64,000.00 | 22,007.07 | 41,992.93 |
| Total | 172,100.00 | 59,178.39 | 112,921.61 |

B. Determinación de las deducciones autorizadas para derechos de autor

Fórmula según art. 84 de la LISR.: $SMGDF \times 8 \times 365$

sustituyendo:

$$\$22.60 \times 8 \times 365 = 77,234.00$$

| | |
|--------------------------------|------------------|
| Ingresos por derechos de autor | 64,000.00 |
| Cantidad equivalente a 8 SMGDF | <u>77,234.00</u> |
| Excedente | 0.00 |

$$0 / 64,000.00 = 0 \times 22,007.07 = 0$$

Deducciones autorizadas para derechos de autor = 0

C. Determinación del Impuesto anual.

| | |
|--|------------|
| Ingresos por derechos de autor | 64,000.00 |
| (-)Deducciones autorizadas | 0.00 |
| Ingreso acumulable por derechos de autor | 64,000.00 |
| (+)Ingreso acumulable por honorarios | 70,928.68 |
| Total ingreso acumulable | 134,928.68 |
| (-)Deducciones personales | 1,700.00 |
| Base gravable | 133,228.68 |
| (-)Límite inferior | 105,453.97 |
| Igual | 27,774.71 |
| (*)Porcentaje | 34% |
| Igual | 9,443.40 |
| (+)Cuota fija | 26,541.66 |
| Igual | 35,985.06 |
| (-)Crédito al salario | 902.52 |
| Impuesto anual | 35,082.54 |

D. Determinación del impuesto acreditable por derechos de autor

| | |
|---|-----------|
| Aplicación del art. 80 al monto equivalente a 8 salarios mínimos del área geográfica del D.F. elevados al año | 77,234.00 |
| (-)Límite inferior | 52,286.17 |
| Igual | 24,947.83 |
| (*)Porcentaje | 33% |
| Igual | 8,232.78 |
| (+)Cuota fija | 8,996.40 |
| Igual | 17,229.18 |
| (-)Crédito al salario | 902.52 |
| | 16,326.66 |

E. Determinación del monto del impuesto contra el cual se podrá efectuar el acreditamiento.

Fórmula:

Ingresos acumulables por derechos de autor / Ingresos acumulables sustituyendo:

$$64,000.00 / 134,968.28 = 47.41 \times 35,082.54 = 16,635.63$$

F. Determinación del impuesto anual por derechos de autor.

| | |
|--------------------------------------|----------------------|
| Impuesto por derechos de autor | 16,635.63 |
| (-) Impuesto acreditable | <u>16,326.66</u> |
| Impuesto Anual por Derechos de Autor | <u><u>308.97</u></u> |

G. Determinación del impuesto anual de honorarios.

Subsidio:

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| Ingresos | 108,100.00 |
| (-) Deducciones autorizadas | <u>37,171.32</u> |
| Ingreso acumulable | 70,928.68 |
| (-) Límite inferior | <u>52,286.17</u> |
| Igual | 18,642.51 |
| (*) Porcentaje | <u>33%</u> |
| Igual | 6,152.03 |
| (*) Porcentaje del subsidio | <u>40%</u> |
| Igual | 2,460.81 |
| (+) Cuota fija | <u>4,498.14</u> |
| Subsidio acreditable | <u>6,958.95</u> |
| Impuesto anual por honorarios | 18,446.91 |
| (-) Subsidio acreditable | <u>6,958.95</u> |
| | 11,487.96 |
| (-) Pagos provisionales | <u>1,706.68</u> |
| | 9,781.28 |
| (-) Retenciones | <u>9,400.00</u> |
| Impuesto Anual por Honorarios | <u><u>381.28</u></u> |

ANTES DE INICIAR EL LLENADO,
LEA LAS INSTRUCCIONES

1P1A773

233

ADHERA ETIQUETA CON CODIGO DE BARRAS C.M.F.

1 8 2

PERIODO QUE SE PAGA

MES AÑO MES AÑO
0 1 9 6 0 3 9 6

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

L A C A 6 8 0 2 1 8 F I 6

APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOVEMBER: O DENOMINACION O RAZON SOCIAL
LARA GUILLERMO

| SEÑALE CON "X" NORMAL | X O COMPLEMENTARIA | PERSONA MORAL | PERSONA FISICA | PRIMERA PARCELADO |
|--|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
| CONCEPTO | CLAVE | CANTIDAD A PAGAR | CANTIDAD A PAGAR | CANTIDAD A PAGAR |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) | 001 | | | 7 7 1 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) | 002 | | | |
| IMPUESTO AL ACTIVO (IA) | 003 | | | 7 7 1 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) | 004 | | | |
| CERVEZA | 005 | | | |
| BEBIDAS REFRESCANTES | 006 | | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS | 007 | | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAS DE 20% DE ALCOHOL | 008 | | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAS DE 20% DE ALCOHOL | 009 | | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAS DE 20% DE ALCOHOL | 010 | | | |
| ALCOHOL | 011 | | | |
| CIGARRILLOS | 012 | | | |
| CIGARRILLOS FOMENTADOS EN PALANO Y OTROS TABACOS | 013 | | | |
| IMPUESTO AL ACTIVO (IA) | 014 | | | 7 7 1 |
| ACTIVOS IMPRESIONALES | 015 | | | |
| AJUSTE | 016 | | | |
| HONORARIOS | 017 | 7 7 1 | | |
| HONORARIOS DE MANUELES HAY O SOCI. | 018 | | | |
| OTROS CONCEPTOS | 019 | | | |
| PAGO DEBITO 104 V 121 | 020 | | | |
| RETENCIONES SALARIOS | 021 | | | |
| OTRAS RETENCIONES | 022 | | | |
| RETENCIONES POR PAGOS AL EXTERIOR | 023 | | | |
| ACTOS ACCIDENTALES IVA | 024 | | | |
| PAGO PROFESIONAL ISR POR ENLARGACION DE DEBITOS | 025 | | | |
| TOTAL DE IMPUESTOS | 026 | 7 7 1 | | |
| PARTE ACTUADA | 027 | | | |
| RECARGOS | 028 | | | |
| MONTO DE LA PRIMERA PARCELADO | 029 | | | |

| CONCEPTO | CLAVE | CANTIDAD A PAGAR | CANTIDAD A PAGAR | CANTIDAD A PAGAR |
|---------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| TOTAL DE CONTRIBUCIONES PARCELADO | 030 | | | 7 7 1 |
| CREDITO AL SALARIO PAGADO EN EFECTIVO | 031 | | | |
| EL A CARGO | 032 | | | 7 7 1 |
| SALDO EN EL A FAVOR | 033 | | | |
| ISR | 034 | | | |
| ISR | 035 | | | |
| ISR | 036 | | | |
| ISR | 037 | | | |
| ISR | 038 | | | |
| ISR | 039 | | | |
| ISR | 040 | | | |
| ISR | 041 | | | |
| ISR | 042 | | | |
| ISR | 043 | | | |
| ISR | 044 | | | |
| ISR | 045 | | | |
| ISR | 046 | | | |
| ISR | 047 | | | |
| ISR | 048 | | | |
| ISR | 049 | | | |
| ISR | 050 | | | |
| ISR | 051 | | | |
| ISR | 052 | | | |
| ISR | 053 | | | |
| ISR | 054 | | | |
| ISR | 055 | | | |
| ISR | 056 | | | |
| ISR | 057 | | | |
| ISR | 058 | | | |
| ISR | 059 | | | |
| ISR | 060 | | | |
| ISR | 061 | | | |
| ISR | 062 | | | |
| ISR | 063 | | | |
| ISR | 064 | | | |
| ISR | 065 | | | |
| ISR | 066 | | | |
| ISR | 067 | | | |
| ISR | 068 | | | |
| ISR | 069 | | | |
| ISR | 070 | | | |
| ISR | 071 | | | |
| ISR | 072 | | | |
| ISR | 073 | | | |
| ISR | 074 | | | |
| ISR | 075 | | | |
| ISR | 076 | | | |
| ISR | 077 | | | |
| ISR | 078 | | | |
| ISR | 079 | | | |
| ISR | 080 | | | |
| ISR | 081 | | | |
| ISR | 082 | | | |
| ISR | 083 | | | |
| ISR | 084 | | | |
| ISR | 085 | | | |
| ISR | 086 | | | |
| ISR | 087 | | | |
| ISR | 088 | | | |
| ISR | 089 | | | |
| ISR | 090 | | | |
| ISR | 091 | | | |
| ISR | 092 | | | |
| ISR | 093 | | | |
| ISR | 094 | | | |
| ISR | 095 | | | |
| ISR | 096 | | | |
| ISR | 097 | | | |
| ISR | 098 | | | |
| ISR | 099 | | | |
| ISR | 100 | | | |
| ISR | 101 | | | |
| ISR | 102 | | | |
| ISR | 103 | | | |
| ISR | 104 | | | |
| ISR | 105 | | | |
| ISR | 106 | | | |
| ISR | 107 | | | |
| ISR | 108 | | | |
| ISR | 109 | | | |
| ISR | 110 | | | |
| ISR | 111 | | | |
| ISR | 112 | | | |
| ISR | 113 | | | |
| ISR | 114 | | | |
| ISR | 115 | | | |
| ISR | 116 | | | |
| ISR | 117 | | | |
| ISR | 118 | | | |
| ISR | 119 | | | |
| ISR | 120 | | | |
| ISR | 121 | | | |
| ISR | 122 | | | |
| ISR | 123 | | | |
| ISR | 124 | | | |
| ISR | 125 | | | |
| ISR | 126 | | | |
| ISR | 127 | | | |
| ISR | 128 | | | |
| ISR | 129 | | | |
| ISR | 130 | | | |
| ISR | 131 | | | |
| ISR | 132 | | | |
| ISR | 133 | | | |
| ISR | 134 | | | |
| ISR | 135 | | | |
| ISR | 136 | | | |
| ISR | 137 | | | |
| ISR | 138 | | | |
| ISR | 139 | | | |
| ISR | 140 | | | |
| ISR | 141 | | | |
| ISR | 142 | | | |
| ISR | 143 | | | |
| ISR | 144 | | | |
| ISR | 145 | | | |
| ISR | 146 | | | |
| ISR | 147 | | | |
| ISR | 148 | | | |
| ISR | 149 | | | |
| ISR | 150 | | | |
| ISR | 151 | | | |
| ISR | 152 | | | |
| ISR | 153 | | | |
| ISR | 154 | | | |
| ISR | 155 | | | |
| ISR | 156 | | | |
| ISR | 157 | | | |
| ISR | 158 | | | |
| ISR | 159 | | | |
| ISR | 160 | | | |
| ISR | 161 | | | |
| ISR | 162 | | | |
| ISR | 163 | | | |
| ISR | 164 | | | |
| ISR | 165 | | | |
| ISR | 166 | | | |
| ISR | 167 | | | |
| ISR | 168 | | | |
| ISR | 169 | | | |
| ISR | 170 | | | |
| ISR | 171 | | | |
| ISR | 172 | | | |
| ISR | 173 | | | |
| ISR | 174 | | | |
| ISR | 175 | | | |
| ISR | 176 | | | |
| ISR | 177 | | | |
| ISR | 178 | | | |
| ISR | 179 | | | |
| ISR | 180 | | | |
| ISR | 181 | | | |
| ISR | 182 | | | |
| ISR | 183 | | | |
| ISR | 184 | | | |
| ISR | 185 | | | |
| ISR | 186 | | | |
| ISR | 187 | | | |
| ISR | 188 | | | |
| ISR | 189 | | | |
| ISR | 190 | | | |
| ISR | 191 | | | |
| ISR | 192 | | | |
| ISR | 193 | | | |
| ISR | 194 | | | |
| ISR | 195 | | | |
| ISR | 196 | | | |
| ISR | 197 | | | |
| ISR | 198 | | | |
| ISR | 199 | | | |
| ISR | 200 | | | |

ESTADO DEL REPRESENTANTE LEGAL

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

L A C A 6 8 0 2 1 8 F I 6

APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOVEMBER:

L A R A G U I L L E R M O

A L V A R O

LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE SER VERDADEROS

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL
SE PRESENTA POR DUPLICADO

EN CASO DE PRESENTAR DECLARACION COMPLEMENTARIA AGUATE EL NUMERO PROGRESIVO QUE LE CORRESPONDA

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
L A C A G B O 2 1 8 W I 6

132A774

214

DATOS INFORMATIVOS

| | | | | |
|-------------------------------------|-----|-----------|-------------------------------|-----|
| MENSAJES TOTALES DEL PERIODO | 000 | 6 3 2 5 0 | 1478. TRASLADO DEL PERIODO | 000 |
| 148. ACREDITADO EN EL PERIODO | 001 | | 1479. ACREDITABLE DEL PERIODO | 000 |
| 149. 149. TRASLADADO DEL PERIODO | 001 | | 1479. IMPORTE ACREDITADO | 000 |
| 150. 150. ACREDITABLE EN EL PERIODO | 000 | | 1479. SALDO A FAVOR | 000 |
| 151. 151. ANULADO DE ACREDITADO | 000 | | | 0 |
| 152. 152. SALDO A FAVOR DEL PERIODO | 000 | | | 0 |

INSTRUCCIONES

1. Cada declaración debe llenarse e imprimirse o a mano con letra de molde, utilizando lenguaje claro con letra negra. Se debe usar el mismo tipo de letra en todos los mensajes de los recibidos, trasladados numéricos y letras mayúsculas como los 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. Cada forma deberá presentarse en un lenguaje entendible, con claridad e incluir a favor o a favor sin cargo el número de declaración, un pago, en el primer caso o saldo oponible cubriendo un crédito o débito. Transmisión de pago electrónico, deberá indicar el número de declaración que lo ha proporcionado el deudor o el receptor de los impuestos.

3. El contribuyente deberá indicar la estructura con "código de barras". Si el contribuyente no cuenta con dicho código deberá indicar su número y el clave del Registro Federal de Contribuyentes a cinco o trece posiciones. Si se le asignaron las etiquetas con "código de barras" y no las muestra, se le imputará una multa.

4. En caso de presentar declaración con contenido no actualizado, indicando así como se llama fiscal mexicano, cualquier de crédito o débito en el "Detalle del Recibo", el renglón "A" cargo, se deberá poner antes el impuesto que pagó en dicha declaración y el renglón "A" crédito, indicando su número de identificación de identificación solo a favor en la declaración que resulte.

5. No se declara en cada forma, dos o más períodos.

6. Para efectos de pago en Periodo, el monto se determinará para que los cambios de 1 a 50 centavos se ajusten a la unidad del peso mexicano anterior y los cambios de 51 a 99 centavos se ajusten a la unidad del peso mexicano actual.

SE 1) 130 50 + 130

2) 130 31 + 131

7. 644 y 545 PAGO PROVISIONAL L.A. Deberá indicarse la cantidad del impuesto devuelto al acreditar el pago provisional del I.S.R. En caso de que este sea igual o superior al pago provisional determinado, deberá indicarse cero.

8. 666 PAGO PROVISIONAL I.V.A. Deberá indicarse el resultado de restar el impuesto retenido del impuesto al impuesto acreditado del período que transcurrió, en caso de que este sea igual o mayor que el impuesto a cargo, deberá indicarse cero.

9. 667 OTROS CONCEPTOS. Se deben utilizar por personas físicas para acreditar cualquier impuesto por ingresos que sean cubiertos de lo que no se acreditan directamente.

10. 676 ACTOS ACCIDENTALES I.V.A. Transmisión de actos accidentales en materia de IVA no proceden al acreditamiento.

11. 637 PARTES ACTUALIZADAS DE IMPUESTOS. Deberá utilizarse cuando haya pasado más de un mes de la fecha en que dicho contribuyente compareció al Consejo Fiscal de la Federación considerando la diferencia entre sus impuestos y los impuestos ya actualizados.

12. 363 RECARGOS. Su cálculo se efectuará considerando el total de impuestos más los parte actualizados de impuestos.

13. 616 CANTIDAD A COMPENSAR I.V.A. Deberá indicarse el monto a favor del I.V.A. que se compensa contra el I.S.R. o I.A., conforme a las reglas establecidas por el SHCP.

14. DATOS INFORMATIVOS:

1) 691 I.S.R. ACREDITADO EN EL PERIODO. Deberá anotarse el monto total que se está imputando en el presente pago de pago provisional del I.S.R. del periodo al que corresponden la presente declaración. También deberá acreditarse el monto de los tres últimos períodos.

2) 692 I.V.A. TRASLADADO DEL PERIODO. Deberá anotarse el importe del impuesto que haya sido transmitido y el cual haya pagado con respecto de la importancia de los meses durante el período de la declaración.

3) 693 I.V.A. ACREDITABLE DEL PERIODO. Deberá anotarse el importe del impuesto que se ha sido imputado y el que haya pagado con respecto de la importancia de los meses durante el período de la declaración.

4) 694 I.V.A. PENDIENTE DE ACREDITAR. Deberá anotarse la cantidad del monto de impuestos de crédito a favor del periodo anterior (1) menos los pagos de los contribuyentes acreditados sobre el saldo a favor del periodo anterior un concepto de monto correspondiente a la actualización (V), más los devoluciones sobre el saldo a favor del periodo anterior (2). Y = B - (Y+Z)

5) 695 I.V.A. SALDO A FAVOR PERIODO. Deberá anotarse el resultado de la compensación: (3 + 4) - (5 + 6) - (7+8).

NOTA: En el renglón 695 se deberá indicar el monto que se debe a favor cuando sea el I.S.T. correspondiente a una cantidad mayor a 0. Si el monto es diferente se anotará en el renglón 696.

15. 696 Para los meses por los que se presenten declaraciones de impuestos de activos, conforme a los artículos 7-A y 7-B de la ley del impuesto de activos, no tendrán en cuenta las declaraciones correspondientes de los meses 7 y 12, artículo 21, del mismo orden según correspondan, únicamente las compañías, inclusive sobre el Planes (I.S.R.) (501), Planes (I.S.R.) (126), Impuesto de Activos (I.A.) (144).

16. Para los conceptos 699-907-908-909 se aplicarán las instrucciones de los conceptos 691-695-696-697-698-699.

17. 672 MONTO DE LA PRIMERA PARCIALIDAD. Si se presenta pago o balance pago en parcialidad, únicamente resultará en este renglón el monto de la primera parcialidad, en caso de pago de los saldos anteriores deberá ir al subrenglón Letras de Transmisión para la correspondencia a efectos de que se acredite el monto que se pagó, pero que cubre en los tiempos parciales en adelante.

18. 698 RETENCIONES SALARIAL. Se anotará el monto del I.S.R. retenido por el empleador con concepto de crédito por concepto de pago por producción de un servicio personal subordinado. En el caso de declarar retenciones a personal que presta servicios como a salario, las mismas deben ser anotadas en el renglón 699.

19. 699 CREDITO AL SALARIO PAGADO EN EFECTIVO. Deberá anotarse el monto de impuestos pagado a los trabajadores por concepto de crédito de salarios en el período al que corresponden el pago.

20. 697 CREDITO DESEAL. En caso de acreditamiento de I.E.P.S por concepto de deudas fiscales, materia o submateria. El monto que se imputa a favor no será sujeto a declaración.

21. 643 OTROS ESTADOS. Se anotará los beneficios que en su caso se tengan, derivados de deducciones fiscales o Dedicados.

ANTES DE HACER EL LLENADO,
LEA LAS INSTRUCCIONES

ADHERRA ETIQUETA CON CODIGO DE BARRAS C.R.H. 8 8 2

PERIODO QUE SE PAGA

MES AÑO MES AÑO
0 4 9 6 0 6 9 6

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
L A G A 6 8 0 2 1 8 F I 6

APPELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES; O DENOMINACION O RAZON SOCIAL
LARA GUILLEN ALVARO

| SEÑALES CON "X" | NORMAL | X | COMPLEMENTARIA | PERSONA MORAL | PERSONA FISICA | X | PRIMERA PARCIALIDAD |
|---|--------|---|------------------|---|----------------|---|---------------------|
| CONCEPTO | CLAVE | | CANTIDAD A PAGAR | CONCEPTO | CLAVE | | CANTIDAD A PAGAR |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA (S.R.) | 001 | | | G. TOTAL DE CONTRIBUCIONES | 001 | | 0 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.) | 100 | | | P. CARGOS AL SALARIO | 000 | | |
| IMPUESTO AL ICMS (I.C.M.S.) | 100 | | | EL A CARGO | 000 | | 0 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.) | 100 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| BEBIDAS | | | | ISR | 700 | | |
| BEBIDAS REFRIGERANTES | 200 | | | CANTIDAD IVA | 010 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS | 300 | | | COMPENSAR | 1000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MENOS DE 13% DE ALCOHOL | 301 | | | IA | 000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAS DE 13% DE ALCOHOL | 302 | | | CREDITO AL SALARIO | 000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MENOS DE 13% DE ALCOHOL | 303 | | | PREMIOS DE APLICAR | 000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAS DE 13% DE ALCOHOL | 304 | | | J. RETENCIONES A CARGO DEBIDAS DE LA CONTRIBUCION | 000 | | 0 |
| ALCOHOL | 001 | | | IMPUESTO EN LA DECLARACION DE RENTA | 001 | | |
| CIGARRILLOS | 002 | | | EL A CARGO | 00 | | |
| CIGARRILLOS INDUSTRIALES (EN PAQUETES Y OTROS FABRICADOS) | 003 | | | EL A PAGAR | 00 | | |
| IMPUESTO AL ICMS (I.C.M.S.) | 000 | | | OTROS | 000 | | |
| ACTIVIDAD EMPRESARIAL | 010 | | | EL A CARGO | 00 | | 0 |
| AJUSTE | 000 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| HONORARIOS | 007 | | | D. CREDITO MENSUAL | 000 | | |
| LICENCIAMIENTO DE PATENTES (S.R. O SOC.) | 010 | | | P. OTROS ESTIMADOS | 000 | | |
| OTROS CONCEPTOS | 001 | | | CANTIDAD | 700 | | 0 |
| PAGOS ARTS 154 Y 151 | 101 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| RETENCIONES SALARIOS | 000 | | | IMPUESTO DE LA DECLARACION DE RENTA | 000 | | |
| OTRAS RETENCIONES | 001 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| RETENCIONES POR PAGOS AL ESTABILIZADO | 001 | | | IMPUESTO DE LA DECLARACION DE RENTA | 000 | | |
| ACTOS ACCIDENTALES IVA | 070 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| PAGO PROVISIONAL IVA POR EMISORAS DE BIENES | 070 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| A. TOTAL DE IMPUESTOS | 000 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| B. PARTE ACTUALIZADA | 007 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| C. RECARGOS | 000 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| MONTA DE LA PRIMA PARCIALIDAD | 070 | | | EL A PAGAR | 000 | | |

| SEÑALES CON "X" | NORMAL | X | COMPLEMENTARIA | PERSONA MORAL | PERSONA FISICA | X | PRIMERA PARCIALIDAD |
|---|--------|---|------------------|---|----------------|---|---------------------|
| CONCEPTO | CLAVE | | CANTIDAD A PAGAR | CONCEPTO | CLAVE | | CANTIDAD A PAGAR |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA (S.R.) | 001 | | | G. TOTAL DE CONTRIBUCIONES | 001 | | 0 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.) | 100 | | | P. CARGOS AL SALARIO | 000 | | |
| IMPUESTO AL ICMS (I.C.M.S.) | 100 | | | EL A CARGO | 000 | | 0 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.) | 100 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| BEBIDAS | | | | ISR | 700 | | |
| BEBIDAS REFRIGERANTES | 200 | | | CANTIDAD IVA | 010 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS | 300 | | | COMPENSAR | 1000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MENOS DE 13% DE ALCOHOL | 301 | | | IA | 000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAS DE 13% DE ALCOHOL | 302 | | | CREDITO AL SALARIO | 000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MENOS DE 13% DE ALCOHOL | 303 | | | PREMIOS DE APLICAR | 000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAS DE 13% DE ALCOHOL | 304 | | | J. RETENCIONES A CARGO DEBIDAS DE LA CONTRIBUCION | 000 | | 0 |
| ALCOHOL | 001 | | | IMPUESTO EN LA DECLARACION DE RENTA | 001 | | |
| CIGARRILLOS | 002 | | | EL A CARGO | 00 | | |
| CIGARRILLOS INDUSTRIALES (EN PAQUETES Y OTROS FABRICADOS) | 003 | | | EL A PAGAR | 00 | | |
| IMPUESTO AL ICMS (I.C.M.S.) | 000 | | | OTROS | 000 | | |
| ACTIVIDAD EMPRESARIAL | 010 | | | EL A CARGO | 00 | | 0 |
| AJUSTE | 000 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| HONORARIOS | 007 | | | D. CREDITO MENSUAL | 000 | | |
| LICENCIAMIENTO DE PATENTES (S.R. O SOC.) | 010 | | | P. OTROS ESTIMADOS | 000 | | |
| OTROS CONCEPTOS | 001 | | | CANTIDAD | 700 | | 0 |
| PAGOS ARTS 154 Y 151 | 101 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| RETENCIONES SALARIOS | 000 | | | IMPUESTO DE LA DECLARACION DE RENTA | 000 | | |
| OTRAS RETENCIONES | 001 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| RETENCIONES POR PAGOS AL ESTABILIZADO | 001 | | | IMPUESTO DE LA DECLARACION DE RENTA | 000 | | |
| ACTOS ACCIDENTALES IVA | 070 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| PAGO PROVISIONAL IVA POR EMISORAS DE BIENES | 070 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| A. TOTAL DE IMPUESTOS | 000 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| B. PARTE ACTUALIZADA | 007 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| C. RECARGOS | 000 | | | EL A PAGAR | 000 | | |
| MONTA DE LA PRIMA PARCIALIDAD | 070 | | | EL A PAGAR | 000 | | |

DATA DEL REPRESENTANTE LEGAL
REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
L A G A 6 8 0 2 1 8 F I 6
APPELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES:
L A R A G U I L L E N
A L V A R O

LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL

EN CASO DE PRESENTAR DECLARACION COMPLEMENTARIA NOTE EL NUMERO PROPOSITIVO QUE LE CORRESPONDA

SE PRESENTA POR DUPLICADO

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
L A G A 6 8 0 2 1 8 F I 6

13PA2974

234

| | | DATOS INFORMATIVOS | |
|---------------------------------|-----|--------------------|---------------------------------------|
| INGRESOS TOTALES DEL PERIODO | 000 | 3 2 0 0 0 | 1 E P S TRASLAPADO DEL PERIODO 000 |
| I S R ACREDITADO EN EL PERIODO | 001 | | 1 E P S ACREDITABLE EN EL PERIODO 001 |
| I V A TRASLAPADO DEL PERIODO | 000 | | 1 E P S FAVORABLE EN EL PERIODO 000 |
| I V A ACREDITABLE EN EL PERIODO | 000 | 0 | 1 E P S EN FAVOR 000 |
| I V A PENDIENTE DE ACREDITAR | 000 | 0 | |
| I V A SALDO A FAVOR (0-0-1) | 000 | 0 | |

INSTRUCCIONES

1. Esta declaración será firmada e impresa o a mano con letra de molde, utilizando máquina de escribir, en un solo folio. En su letra o mano las cifras no deberán exceder las límites de los recuadros, señalando números y letras consecutivos 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

Cuando se firme a máquina se podrá escribir de corrido, considerando las líneas de los recuadros para resguardar el orden de los caracteres.

2. Cada folio deberá presentarse en un único documento, con cantidad a pagar o saldo a favor así como la primera declaración por pagar. En el primer caso el saldo deberá cubrirse en efectivo o cheque.
Trátese de pago electrónico, deberá anotarse el número de operación que lo fue proporcionado al momento de realizar su inscripción.
3. El contribuyente deberá adherir la etiqueta con "código de barras", la cual contendrá los datos con dicho código deberá ser el número y el código del Registro Federal de Contribuyentes a 000 o 100 dígitos. Si se le otorgaron los servicios con "código de barras" y no los adherió se le impondrá una multa.
4. En caso de presentar declaración comprometiéndose a presentar la información completa que conforme al artículo 46 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre el Consumo de Productos que Pagan, el artículo 41 "A" cargo, la utilidad para el impuesto que pagó en dicho declaración y el renglón 54 "A" favor, únicamente se utilizará cuando se haya declarado saldo a favor en la declaración que resulte.
5. No se aceptarán en este forma, dos o más personas.
6. Para efectuar su pago en Pagaré, el monto se redondeará para que los centavos de 1 a 50 centavos se sumen a la unidad del peso anterior; y los centavos de 51 a 99 centavos se quitan a la unidad del peso anterior.
- Ej: 1) 150.90 = 150 2) 150.51 = 151
- 7.546 y 545 PAGO PROVISIONAL I.V.A. Deberá anotarse la cantidad que resulte después de acreditar el pago provisional del I.S.R. En caso de que este sea igual o superior al pago provisional correspondiente, restará amounto cero.
- 8.056 PAGO PROVISIONAL I.V.A. Deberá anotarse el resultado de sumar el impuesto trasladado del periodo, el impuesto acrecentado del periodo que corresponda, en caso de que este sea igual o mayor que el impuesto a su cargo. Deberá anotarse cero.
- 9.021 OTROS CONCEPTOS. Serán vinculados por personas físicas para señalar aquellas operaciones por las cuales se haya cobrado el I.S.R. que no aparezcan desglosadas.
- 10.076 ACTOS ACCIDENTALES I.V.A. Trátese de actos accidentales en relación de I.V.A. no proceden el acrecentamiento.
- 11.037 PAGO ACTUALIZADO DE IMPUESTOS. Deberá anotarse cuando haya pasado más de un mes de la fecha en que debió generarse conforme lo dispone el Código Fiscal de la Federación, señalando la diferencia entre los impuestos y los impuestos ya actualizados.
- 12.043 RECARGOS. Se calcula y se declara considerando el total de impuestos más la parte actualizada de los impuestos.
- 13.016 CANTIDAD A COMPENSAR I.V.A. Deberá anotarse el saldo a favor del I.V.A. que se compensa contra el I.S.R. e I.A., conforme a las reglas establecidas por la SAEFT.

14. DATOS INFORMATIVOS:

a) 001 I.S.R. ACREDITADO EN EL PERIODO. Deberá anotarse el monto total que en esta declaración se acredite para el pago del impuesto del I.S.R. del periodo de este contribuyente la presente declaración. Tomarse en cuenta el acrecentamiento de los tres últimos ejercicios.

b) 000 I.V.A. TRASLAPADO DEL PERIODO. Deberá anotarse el impuesto del periodo que haya sido trasladado y el cual haya pagado con motivo de la inscripción de bienes durante el periodo de la declaración.

c) 001 I.V.A. ACREDITABLE EN EL PERIODO. Deberá anotarse el importe del impuesto que se haya sido trasladado y el cual haya pagado con motivo de la inscripción de bienes durante el periodo de la declaración.

d) 000 I.V.A. PENDIENTE DE ACREDITAR. Deberá anotarse la cantidad que resulta de restar el saldo a favor del periodo anterior (1) menos los bienes de las declaraciones anteriores sobre el saldo a favor del periodo anterior un concepto de monto correspondiente a la actualización (7), más los declaraciones sobre el saldo a favor del periodo anterior (2). $T = X - (Y+Z)$

e) 000 I.V.A. SALDO A FAVOR. Deberá anotarse el resultado de la siguiente operación: $U = R - (S+T)$.

NOTA: En el renglón 900 se deberá actualizar el importe del saldo a favor cuando se le haya correspondido a una cantidad mayor a R. Si R es mayor, la operación se operará en el renglón 000.

15. Si está por efectuar sus pagos provenientes del impuesto de actos, conforme a los artículos 7-A y 7-B de la ley del impuesto de actos, los deberá anotar las declaraciones correspondientes en los renglones 7 y 14. Nota: Al determinar dicho pago correspondiente únicamente las empresas, Impuesto Sobre el Renta (I.S.R.) (001), Análisis I.S.R. (100), Impuesto de Activo (I.A.) (040).
16. Para las compañías 000-007-008-009, se deberán anotar las instrucciones de los conceptos 000-009-000.
- 17.075 IMPORTE DE LA PRIMERA PARCIALIDAD. Si se presenta envío o saldo por el contribuyente únicamente deberá anotar fecha y pago de la primera parcialidad, y para el pago de las subsiguientes deberá acudir a la Administración Local de Recaudación de los contribuyentes a efecto de que se le proporcione el formulario registro de pago, para que efectúe de la siguiente manera un anticipo:
- 18.026 RETENCIONES SALARIOS. Se anota el monto del I.S.R. retenido por el empleador por concepto de pagos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado. En el caso de estructuras subsidiarias o personal que perciba ingresos semestales o anuales, las montos dichos son incluidos en el renglón 011.
- 19.096 CREDITO AL SALARIO PAGADO EN EFECTIVO. Deberá anotarse el monto o las retenciones por concepto de crédito al salario en el periodo de los contribuyentes al pago.
- 20.007 CREDITO DIESEL. Es para acrecentamiento de I.E.P.S por concepto de diesel industrial, mismo o sustituto. El monto que resulte a favor no será sujeto a devolución.
- 21.043 OTROS ESTIMULOS. Se anotarán los beneficios que en su caso se tengan, respecto de prestaciones sociales o Decesos.

CERTIFICACION O SELLO DEL BANCO

PAGOS PROVISIONALES, PRIMERA PARCIALIDAD
Y RETENCIONES DE IMPUESTOS FEDERALES
PERSONAS MORALES Y PERSONAS FISICAS

3P1A773 213

1

ANTES DE INICIAR EL LLENADO,
LEA LAS INSTRUCCIONES

ADMENRA ESTOMATA CON CODIGO DE BARRAS

C.R.N.
1 8 ' 2

PERIODO QUE SE PAGA

MES AÑO MES AÑO
O 7 9 6 O 0 9 6

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
L A G A 6 8 0 2 1 8 F I 6

APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES O DENOMINACION O RAZON SOCIAL
LARA GUILLEN ALVARO

| SEÑALE CON "X" | NORMAL | X | COMPLEMENTARIA | PERSONA MORAL | PERSONA FISICA | X | PRIMERA PARCIALIDAD |
|--|--------|---|------------------|---|----------------|-----|---------------------|
| CONCEPTO | CLAVE | | CANTIDAD A PAGAR | CONCEPTO | CLAVE | | CANTIDAD A PAGAR |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA (P.R.) | 001 | | | G. TOTAL DE CONTRIBUCIONES (P.F.) | 001 | | 0 |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA (P.R.) | 100 | | | F. CREDITO AL SALARIO PAGO DE IMPUESTO | 000 | | |
| IMPUESTO AL ACTIVO (P.A.) | 500 | | | G. A CARGO | 000 | | 0 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (P.V.A.) | 600 | | | H. A FAVOR | 000 | | |
| CEBOS | 200 | | | 18.6. | 700 | | |
| BEBIDAS REFRIGERANTES | 300 | | | 19.A | 810 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS (MAYO 13° 61) | 300 | | | L. COMPROBATORIOS (P.F.) | 700 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAYO DE 13° 61 (MAYO 61) | 307 | | | 18 | 000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAYO DE 61 (MAYO 61) | 300 | | | CREDITO AL SALARIO PAGO DE IMPUESTO | 000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAYO DE 61 | 306 | | | J. DIFERENCIA A CARGO DEPENDE DE LA COMPROBACION (P.F.) | 000 | | 0 |
| ALCOHOL | 001 | | | G. CARGO | 01 | | |
| CARGOS | 370 | | | H. DECLARACION DE RENTA (P.F.) | 00 | | |
| CARGOS PERMANENTES POR IMPUESTO A BONO FISCAL (P.F.) | 377 | | | DA MES | 000 | | |
| IMPUESTO AL ACTIVO (P.A.) | 500 | | | H. A CARGO | 00 | | 0 |
| ACTIVIDAD EMPRESARIAL | 010 | | | TOTAL | H. A FAVOR | 000 | |
| JUSTO | 020 | | | D. CREDITO SOCIAL | 007 | | |
| PROBACIONES | 027 | | | P. OTROS ESTABILIMIENTOS | 000 | | |
| ANUENCIO DE PROPIEDAD (MAYO O SOCI) | 010 | | | G. CANTIDAD A PAGAR (P.F.) | 700 | | 0 |
| OTROS CONCEPTOS | 001 | | | NUMERO DE LA OPERACION DE TRANSFERENCIA | | | |
| PAGOS ATRASADOS (P.A.) | 100 | | | | | | |
| RETENCIONES SALARIOS | 030 | | | | | | |
| OTRAS RETENCIONES (P.R.) | 001 | | | | | | |
| RETENCIONES POR PAGOS AL ESTABILIMIENTOS | 021 | | | | | | |
| ACTOS NECESARIOS (P.A.) | 070 | | | | | | |
| PAGO PROVISIONAL (P.R.) POR EQUILIBRACION DE BIENES | 010 | | | | | | |
| TOTAL DE IMPUESTOS | 000 | | | | | | 0 |
| PARTE ACTUALIZADA | 037 | | | | | | |
| RELABOROS | 300 | | | | | | |
| MONTO DE LA PRIMERA PARCIALIDAD | 070 | | | | | | |

| SEÑALE CON "X" | NORMAL | X | COMPLEMENTARIA | PERSONA MORAL | PERSONA FISICA | X | PRIMERA PARCIALIDAD |
|--|--------|---|------------------|---|----------------|-----|---------------------|
| CONCEPTO | CLAVE | | CANTIDAD A PAGAR | CONCEPTO | CLAVE | | CANTIDAD A PAGAR |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA (P.R.) | 001 | | | G. TOTAL DE CONTRIBUCIONES (P.F.) | 001 | | 0 |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA (P.R.) | 100 | | | F. CREDITO AL SALARIO PAGO DE IMPUESTO | 000 | | |
| IMPUESTO AL ACTIVO (P.A.) | 500 | | | G. A CARGO | 000 | | 0 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (P.V.A.) | 600 | | | H. A FAVOR | 000 | | |
| CEBOS | 200 | | | 18.6. | 700 | | |
| BEBIDAS REFRIGERANTES | 300 | | | 19.A | 810 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS (MAYO 13° 61) | 300 | | | L. COMPROBATORIOS (P.F.) | 700 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAYO DE 13° 61 (MAYO 61) | 307 | | | 18 | 000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAYO DE 61 (MAYO 61) | 300 | | | CREDITO AL SALARIO PAGO DE IMPUESTO | 000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAYO DE 61 | 306 | | | J. DIFERENCIA A CARGO DEPENDE DE LA COMPROBACION (P.F.) | 000 | | 0 |
| ALCOHOL | 001 | | | G. CARGO | 01 | | |
| CARGOS | 370 | | | H. DECLARACION DE RENTA (P.F.) | 00 | | |
| CARGOS PERMANENTES POR IMPUESTO A BONO FISCAL (P.F.) | 377 | | | DA MES | 000 | | |
| IMPUESTO AL ACTIVO (P.A.) | 500 | | | H. A CARGO | 00 | | 0 |
| ACTIVIDAD EMPRESARIAL | 010 | | | TOTAL | H. A FAVOR | 000 | |
| JUSTO | 020 | | | D. CREDITO SOCIAL | 007 | | |
| PROBACIONES | 027 | | | P. OTROS ESTABILIMIENTOS | 000 | | |
| ANUENCIO DE PROPIEDAD (MAYO O SOCI) | 010 | | | G. CANTIDAD A PAGAR (P.F.) | 700 | | 0 |
| OTROS CONCEPTOS | 001 | | | NUMERO DE LA OPERACION DE TRANSFERENCIA | | | |
| PAGOS ATRASADOS (P.A.) | 100 | | | | | | |
| RETENCIONES SALARIOS | 030 | | | | | | |
| OTRAS RETENCIONES (P.R.) | 001 | | | | | | |
| RETENCIONES POR PAGOS AL ESTABILIMIENTOS | 021 | | | | | | |
| ACTOS NECESARIOS (P.A.) | 070 | | | | | | |
| PAGO PROVISIONAL (P.R.) POR EQUILIBRACION DE BIENES | 010 | | | | | | |
| TOTAL DE IMPUESTOS | 000 | | | | | | 0 |
| PARTE ACTUALIZADA | 037 | | | | | | |
| RELABOROS | 300 | | | | | | |
| MONTO DE LA PRIMERA PARCIALIDAD | 070 | | | | | | |

SELO DEL REPRESENTANTE LEGAL

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
L A G A 6 8 0 2 1 8 F I 6
APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES
L A R A G U I L L E N
A L V A R O

LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLAMAN BAJO PROTESTA DE SER VERDADEROS

CIUDAD DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL
SE PRESENTA POR DUPLICADO

EN CASO DE PRESENTAR DECLARACION COMPLEMENTARIA ANTE EL NUMERO PROGRESIVO QUE LE CORRESPONDA

DATOS INFORMATIVOS

| | | | | | | | | |
|-------------------------------|-----|---|---|---|---|---|------------------------------|-----|
| MENSAJES TOTALES DEL PERIODO | 000 | 3 | 4 | 1 | 0 | 0 | 1EPS TRASLADADO DEL PERIODO | 000 |
| 15.0 ACREDITADO EN EL PERIODO | 001 | | | | | | 1EPS ACREDITABLE DEL PERIODO | 007 |
| 15.1A TRASLADADO DEL PERIODO | 000 | | | | | | 1EPS PERIODO DE ACREDITAR | 000 |
| 15.1A ACREDITABLE DEL PERIODO | 001 | | | | | | 1EPS SALDO A FAVOR | 000 |
| 15.1B PERIODO DE ACREDITAR | 000 | | | | | | 0 | |
| 15.1A SALDO A FAVOR (5-8-7) | 000 | | | | | | 0 | |

INSTRUCCIONES

1.- Esta declaración será llenada a máquina o a mano con letra de molde, utilizando siempre una sola cara del papel. Se ha dejado en blanco los datos no cubiertos por los mensajes de los reclamados, reclamante numerados y líneas impugnadas 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

Cuando se tiene a favor se deberá escribir el número de cuentas, involucrando los números de las cuentas para proporcionar el orden de los réquitos.

2.- Esta forma deberá presentarse en un único subconjunto, con copias a pagar o saldo a favor ya que la primera declaración es única. En el primer caso el saldo deberá cubrirse en efectivo o cheque.

Tránsito de pago electrónico deberá indicar el número de operación que le fue proporcionado al momento de realizar la transferencia.

3.- El contribuyente deberá adherir la etiqueta con "sellos de barra", si se contribuyente no cuenta con dicha etiqueta deberá adharir su número y en caso de pagar Fomento al Consumidor se deberá adherir el número de tarjeta y el número de venta.

4.- En caso de presentar declaración voluntariamente se deberá información completa que conste en forma de identificación única de reclamos "Seguros en la Declaración que Realiza", el renglón "A cargo", se utilizará para indicar el impuesto que surge de dicha declaración y el renglón "A favor", únicamente en aquellos casos en los que se haya declarado saldo a favor en la declaración que opera.

5.- No se reportará en esta forma, dos o más pagos.

6.- Para declarar los pagos del mes de febrero se deberá presentar por los contribuyentes de 1 a 90 cupones de cupones o el número de pago emitido mayor o menor que los cupones de 11 a 90 cupones de acuerdo a la versión del pago emitido superior.

Ej. 1) 150 30 = 150 2) 100 31 = 151

7.- Se debe pagar PROVISIONAL I.E.P. Deberá declararse la cantidad que resulte después de acreditar el pago provisional del I.S.R. En caso de que éste sea igual o superior al pago provisional determinado, deberá anotarse cero.

8.- Este pago PROVISIONAL I.E.P. Deberá anotarse el resultado de restar al impuesto instalado del mes, el impuesto acreditado del periodo que corresponda, en caso de que éste sea igual o mayor que el impuesto o la carga, deberá anotarse cero.

9.- OTROS CONCEPTOS. Serán utilizados por personas físicas para anotar cualquier otro pago de impuestos como cupones de ley que no operen discriminación.

10.- OTROS ACTOS ACREDITADOS I.E.P. Tránsito de actos acreditados en meses de I.E.P. no operará el abonoamiento.

11.- 67% PARTIALIZADA DE IMPUESTOS. Deberá utilizarse cuando haya pasado más de un mes de la fecha en que debió anotarse conforme lo dispone el Código Fiscal de la Federación, anotando la diferencia entre sus impuestos y los impuestos ya actualizados.

12.- 52% RECORREGO. Su cálculo se efectúa considerando el total de impuestos más la parte actualizada de impuestos.

13.- 61% CANTIDAD A COMPENSAR I.E.P. Deberá anotarse el saldo a favor del I.E.P. que se compense contra el I.S.R. e I.E.P. conforme a las reglas establecidas por la SNCF.

DATOS INFORMATIVOS:

- a) 601 I.S.R. ACREDITADO EN EL PERIODO. Deberá anotarse el monto total que se está imputando en el periodo de pago provisional del I.S.R. del período al que corresponden los presentes créditos. También incluye el abonoamiento de los tres últimos ejercicios.
- b) 602 I.V.A. TRASLADADO DEL PERIODO. Deberá anotarse el importe del impuesto que haya sido trasladado y el que haya pagado con saldo de la importancia de bienes durante el periodo de la declaración.
- c) 603 I.V.A. ACREDITABLE DEL PERIODO. Deberá anotarse el importe del impuesto que haya sido trasladado y el que haya pagado con saldo de la importancia de bienes durante el periodo de la declaración.
- d) 604 I.V.A. PERIODO DE ACREDITAR. Deberá anotarse la cantidad que resulte de cubrir el saldo a favor del periodo anterior (1) menos los datos de las compensaciones aplicadas sobre el saldo a favor del periodo anterior sin considerar el monto correspondiente a la actualización (17). Más las compensaciones sobre el saldo a favor del presente periodo (2). $T = A - (1+17)$
- e) 605 I.V.A. SALDO A FAVOR. Deberá anotarse el resultado de la siguiente operación: $M = B - (8+7)$.

NOTA: En el renglón 908 se deberá ubicar el importe del saldo a favor cuando S o S+T correspondan a una cantidad mayor o a 0. Si el 0 es mayor, la diferencia se anotará en el renglón 909.

15.- Se debe efectuar sus pagos provisionales del impuesto de dicho consumo a los efectos 7-A y 7-B de los 90 cupones de datos, no estará en cuenta las importaciones contenidas en los números 7 y 14 (véase 8), deberán indicarse según correspondiera los renglones, impuestos sobre la Renta (I.S.R.) (001), Aduana I.S.R. (150), Impuesto al Activo (I.A.) (344).

16.- Para los conceptos 900-907-908-909, se aplicarán las reducciones de los cupones 901-903-904-905-906.

17.- 072 MONTO DE LA PRIMERA PARCIALIDAD. Si se presentó error o ignoró algún error en los cálculos, únicamente en esta forma el pago de los primeros provisionales, y para el caso de la actualización deberá acudir a la Administración Local de Recaudación que le corresponde a efectos de dar de alta al contribuyente vigente de pago, para que efectúe de la siguiente manera el abonoamiento.

18.- 66% RETENCIONES SALARIALES. Se anotará el monto del I.S.R. retenido por el empleador por concepto de pagos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado. En el caso de acreditar retenciones a personal que por ser empleado doméstico a salario, los recibos deben ser incluidos en el renglón 081.

19.- 60% CREDITO AL SALARIO PAGO EN EFECTIVO. Deberá anotarse el monto electrónico pagado o su equivalente por concepto de salario en el periodo al que corresponden los pagos.

20.- 067 CREDITO DIESEL. Es para acreditamiento de I.E.P. por concepto de diesel utilizado, motor o automotor. El monto que resulte a favor no será sujeto a devolución.

21.- 66% OTROS ESTÍMULOS. Se anotarán los beneficios que en su caso se tengan, derivados de disposiciones fiscales o Decretos.

ANTES DE Pagar EL Llamado,
lea las instrucciones

ADHESIVA ETIQUETA CON CODIGO DE BARRAS

C.R.H.
1 8 2PERIODO QUE SE PAGA
MES AÑO MES AÑO
1 0 9 6 1 2 9 6REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
L A G A 6 8 0 2 1 8 F I 6APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRAS(1) O DENOMINACION O RAZON SOCIAL
LARA GUILLEN ALVARO

| CONCEPTO CON "X" | NORMAL | X | COMPLEMENTARIA | PERSONA MORAL | PERSONA FISICA | X | PRIMERA FAMILIARIDAD |
|---|--------|------------------|----------------|---|----------------|------------------|----------------------|
| CONCEPTO | CLAVE | CANTIDAD A PAGAR | | CONCEPTO | CLAVE | CANTIDAD A PAGAR | |
| IMPUESTO SOBRE LAS RENTAS (ISR) | 001 | | | B. TOTAL DE CONTRIBUCIONES A Pagar | 001 | | 9 3 6 |
| IMPUESTO ISR | 150 | | | P. CREDITO AL SALARIO PAGADO EN EFECTIVO | 000 | | |
| IMPUESTO AL ACTIVO (IA) | 004 | | | E. A CARGO | 002 | | 9 3 6 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) | 000 | | | SALDO (S) | 000 | | |
| CERVEZA | 000 | | | E. A PAGAR | 000 | | |
| BEBIDAS REPRESENTANTES | 000 | | | ISR | 000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS HASTA 12 P.O.L | 000 | | | CANTIDAD IVA | 010 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAS DE 12 P.O.L HASTA 20 P.O.L | 000 | | | COMPENSAR | 100 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAS DE 20 P.O.L HASTA 24 P.O.L | 000 | | | IA | 002 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAS DE 24 P.O.L HASTA 30 P.O.L | 000 | | | CREDITO AL SALARIO RESERVADO DE APPLICAR | 000 | | |
| BEBIDAS ALCOHOLICAS DE MAS DE 30 P.O.L | 000 | | | J. IMPORTE A CARGO RESERVA DE LA COMPENSACION (20-0) | 000 | | 9 3 6 |
| ALCOHOL | 001 | | | IMPUESTO EN LA DECLARACION DE INGRESOS | 000 | | |
| CIGARRILLOS | 000 | | | E. A CARGO | 01 | | |
| CIGARRILLOS PAPAVEROS DE ALTO Y OTRAS FABRICAS | 000 | | | L. A PAGAR | 00 | | |
| IMPUESTO AL ACTIVO (IA) | 000 | | | DE | 000 | | |
| ACTIVIDAD SUPLENTE | 010 | | | E. A CARGO | 00 | | 9 3 6 |
| AJUSTE | 002 | | | TOTAL | 000 | | |
| CHORRILLANES | 007 | | 9 3 6 | O. CREDITO DEMAL | 007 | | |
| COMPROMISOS DE INDEMNIDAD POR OBRAS | 010 | | | P. OTROS ESTIMADOS | 010 | | |
| OTROS CONCEPTOS | 000 | | | CANTIDAD | 000 | | 9 3 6 |
| PAGO ANTE 196 Y 121 | 120 | | | A. A PAGAR | 000 | | |
| RETENCIONES SALARIOS | 000 | | | IMPORTE DE LA DECLARACION DE INGRESOS | 000 | | |
| OTRAS RETENCIONES (ISR) | 000 | | | IMPORTE DE LA DECLARACION DE INGRESOS | 000 | | |
| RETENCIONES POR PAGOS AL ESTABILIZADO | 001 | | | *OTRO REG. DE PROTESTA LEGAL | | | |
| ACTOS ACCIDENTALES IVA | 010 | | | REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES | | | |
| PAGO PROVISIONAL (S) POR ENLACE DE DEBITOS | 010 | | | L A G A 6 8 0 2 1 8 F I 6 | | | |
| | | | | L A R A G U I L L E N | | | |
| | | | | A L V A R O | | | |
| A. TOTAL DE IMPUESTOS | 000 | | 9 3 6 | LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD | | | |
| B. PARTE ACTUALIZADA | 007 | | | FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL | | | |
| C. RECARGOS | 000 | | | SE PRESENTA POR DUPLICADO | | | |
| D. IMPORTE DE LA PRIMERA FAMILIARIDAD | 000 | | | FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL | | | |
| E. EN CASO DE PRESENTAR DECLARACION COMPLEMENTARIA ANTE EL NUMERO PROGRESIVO QUE LE CORRESPONDA | | | | SE PRESENTA POR DUPLICADO | | | |

| MONTOS TOTALES DEL PERIODO | | DATOS INFORMATIVOS | |
|--------------------------------------|-----|--------------------|----------------------------------|
| 150. ACREDITADO EN EL PERIODO | 999 | 4 2 7 5 0 | 1 P.S. TRABAJADOR DEL PERIODO |
| 151. I.V.A. CREDITABLE EN EL PERIODO | 999 | | 1 P.S. ACREDITABLE EN EL PERIODO |
| 152. I.V.A. TRASLADADO DEL PERIODO | 999 | | 0 P.S. PRESENTA DE DECLARACION |
| 153. ACREDITABLE EN EL PERIODO | 999 | | 0 P.S. SALDO A FAVOR |
| 154. PRESENTA DE DECLARACION | 999 | | |
| 155. SALDO A FAVOR DEL PERIODO | 999 | | |

INSTRUCCIONES

1. Esta declaración será firmada e impresa o a mano con letra de molde, utilizando siempre tinte con tinta negra. Se le hará a mano los datos no declarados más allá de los recibidos, utilizando números y letras minúsculas 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

Cuando se firme o imprima se podrá escribir sin comas, eliminando los límites de los recuadros para resaltar el signo de los números.

2. Este formulario deberá presentarse en un único original, con anterioridad a pagar o saldo a favor así como la primera declaración sin pagar. En el primer caso el saldo deberá contarse en efectivo o cheque. Tratándose de pago electrónico deberá anotarse el número de operación que le fue proporcionado al momento de realizar su transferencia.

3. El contribuyente deberá anotar el código con "código de barras". Si el contribuyente no cuenta con dicho código deberá anotar su nombre y su cédula del Registro Federal de Contribuyentes a doce (12) dígitos. Si se le entregaron las impresos con "código de barras" y no los utilizó se le asignará una multa.

4. En caso de presentar declaración conjuntamente se anotará la información completa que consta en la forma fiscal. Asimismo, indicará el impuesto de la Declaración del Residente, el renglón "A" cargo, su importe para anotar el impuesto que paga en dicha declaración, en el renglón "A" favor, únicamente se utilizará cuando se haya declarado saldo a favor en la declaración que precede.

5. No se declarará en esta forma, diez o más períodos.

6. Para efectuar su pago en Efectivo, el monto se retirará para que los contribuyentes de 1 a 50 centavos se ajusten a la unidad del peso mediante anterior y los contribuyentes de 51 a 99 centavos se ajusten a la unidad del peso mediante superior.

Ej. 1) 150.50 = 150 2) 150.51 = 151

7. 846 y 848 PAGO PROVISIONAL I.V.A. Deberá anotarse la cantidad que resulte después de acreditar el pago provisional del I.S.R. En caso de que este sea igual o superior al pago provisional determinado, deberá anotarse cero.

8. 849 PAGO PROVISIONAL I.V.A. Deberá anotarse el resultado de restar el impuesto trasladado del período al impuesto acreditable con período que corresponden en caso de que este sea igual o mayor que el impuesto a su cargo, deberá anotarse cero.

9. 851 DÍGITO CONCEPTOS. Se rán utilizados por personas físicas para anotar aquellos impuestos por concepto de otros contribuyentes que no aparezcan designados.

10. 850 ACCION ACCIDENTALES I.V.A. Transiende los actos accidentales en materia de I.V.A. no sujetos de acreditamiento.

11. 637 PARTE ACTUALIZADA DE IMPUESTOS. Deberá utilizarse cuando haya pasado más de un mes de la fecha en que debió emitirse, conforme se designa al Comité Fiscal de la Federación, indicando la diferencia entre sus impuestos y los impuestos ya actualizados.

12. 342 RECARGOS. Su cálculo se efectuará considerando el total de impuestos más la parte actualizada de impuestos.

13. 818 CANTIDAD A COMPENSAR I.V.A. Deberá anotarse el saldo a favor del I.V.A. que se compare contra el I.S.R. a I.V.A. conforme a las reglas emitidas por la SATCF.

14. DATOS INFORMATIVOS:

a) 801 I.S.R. ACREDITADO EN EL PERIODO. Deberá anotarse el monto total que se está imputando en el periodo para el pago provisional del I.S.R. que pertenece al que corresponde la presente declaración. También incluye el acreditamiento de los tres meses anteriores.

b) 802 I.V.A. TRASLADADO DEL PERIODO. Deberá anotarse el importe del impuesto que habrá sido trasladado y el cual haya pagado con motivo de la imputación de bienes durante el periodo de la declaración.

c) 803 I.V.A. ACREDITABLE DEL PERIODO. Deberá anotarse el importe del impuesto que se haya sido trasladado y el cual haya pagado con motivo de la imputación de bienes durante el periodo de la declaración.

d) 804 I.V.A. PÉRDIDAS DE ACREDITAR. Deberá anotarse la cantidad que resulte de restar el saldo a favor del periodo anterior (E) menos las sumas de las compensaciones acreditadas sobre el saldo a favor del periodo anterior un coeficiente de monto correspondiente a la actualización (U), más las devoluciones sobre el saldo a favor del periodo anterior (Z) $Y = E - (Y+Z)$

e) 805 I.V.A. SALDO A FAVOR. Deberá anotarse el resultado de la siguiente operación: $U = R - (S+T)$.

- NOTA: En el renglón 805 se anotará únicamente el importe del saldo a favor cuando S o T correspondan a una cantidad mayor a R. Si R es mayor, la diferencia se anotará en el renglón 433.

15. Se debe por efectuar sus pagos provisionales del impuesto al activo, conforme a los artículos 7-A y 7-B de la Ley del Impuesto al Activo, no tomar en cuenta las manifestaciones contenidas en los números 7 y 14 del artículo 14 del presente Reglamento, únicamente los renglones Imputado Sobre la Renta (I.S.R.) (101), Aporte a S.R. (120), Impuesto al Activo (A) (144).

16. Para los conceptos 807-807-808-808, se aplicarán las instrucciones de los conceptos 802-803-804-805.

17. 873 MONTO DE LA PRIMERA PERIODICIDAD. Se se presente error o omisión en el pago en periodos anteriores, únicamente presentará en esta forma el pago de la primera periodicidad, y para el pago de las subsecuentes deberá acudir a la Administración Local de Recaudación que le correspondió o efecto de que se le asignó el formulario vigente de pago, para que efectúe de la segunda periodicidad un adeudo.

18. 826 RETENCIONES ESTABLES. Se anotará el monto del I.S.R. retenido por el empleador por concepto de pagos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado. En el caso de efectuar retenciones a personal que presente ingresos asimilados a salarios, las mismas deben ser incluidas en el renglón 081.

19. 886 CREDITO AL SALARIO PAGADO EN EFECTIVO. Deberá anotarse el monto efectivo pagado a los trabajadores por concepto de crédito al salario en el periodo al que corresponde el pago.

20. 897 CREDITO DIESEL. Es una actualización de I.P.S. por concepto de diesel industrial, marino o automotriz. El monto que resulte a favor no será sujeto a devolución.

21. 942 DÍGITO ESTIMULOS. Se anotarán los beneficios que en su caso se deriven, derivados de disposiciones fiscales o decretos.

ANTES DE EMPEZAR EL LLENADO,
LEA LAS INSTRUCCIONES Y NOTAS

APRUEBE ETIQUETA CON COPIA DE BARRAS

CIN

1 8 2

LUNERO 1 9 9 6

RESERVA FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

L A G A 6 8 0 2 1 8 F I 6

BARA GUILLEN ALVARO

APRUEBE EN ESTE ESPACIO EL NOMBRE DEL
DECLARANTE CON "Y" SI LA DECLARACION ES

DE NORMAL COMPLEMENTARIA

DE CORRECCION

COMPLEMENTARIA
POR DEFERIR

CREDITO PAGO EN
IMPUESTOS

INDICAR CON "X" EN EL CÍRCULO DEL NÚMERO DE LA CATEGORÍA
1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

| | | | | | | | |
|-----------|-----|-----|---------------------------------|--|---------|----|----|
| CATEGORÍA | A | 150 | 0 | L CREDITO AL SALARIO PAGADO EN EFECTIVO | 00 | | |
| | B | 1A | 0 | " | A CARGO | 00 | 0 |
| | C | 120 | 0 | NETO (B-A) | A FAVOR | 00 | |
| | D | 200 | 0 | " | 150 | 70 | |
| | E | 300 | 0 | " | 17A | 04 | |
| | F | 350 | | CAMBIO A CONTAR | 1A | 00 | |
| | G | 400 | | CAMBIO AL SALARIO CONTAR POR EL SALARIO | | | |
| | H | 450 | | OPORTUNIDAD A CARGO (DIFERENCIA DE LA CORRECCION (B-A)) | | | 0 |
| | I | 500 | | P CREDITO FISCAL | 01 | | |
| | J | 550 | | IMPUESTOS PAGADOS EN LA DECLARACION (B) (B-A) (B) | 00 | 00 | 00 |
| K | 600 | | TOTAL A PAGAR (E-F) (I-J) (+/-) | 0 | | 0 | |

| | | | |
|--------------------|--|--------------------|---|
| DEBE EL NO SE DUDA | | DEBE EL NO SE DUDA | |
| A | IMPORTE DE LA PRIMERA PARCELAS | | |
| B | IMPORTE A CARGO (DIFERENCIA DE LA PRIMERA PARCELAS) | 00 | 0 |
| C | CAMBIO A TRABAJAR | 00 | 0 |

FORMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL

1) CONTRIBUYENTE 1 2) SOLUCION 3) X

DECLARACION DEL CONTRIBUYENTE DE UN VINCULO QUE ES VOLUNTARIO DEL CONTRIBUYENTE BENEFICIARIO DE LA
REDUCCION DE IMPUESTO POR LA RENTA A QUE SE TIENE DERECHO O A LOS EFECTOS DEL IMPUESTO
PRINCIPAL DEL EJERCICIO DEL CONTRIBUYENTE DE LA REDUCCION. ESTE NO APLICABLE EN

NOMBRE
DEL BANCO **BANANEX**

Nº DE CUENTA **3 4** CLAVE DEL BANCO

Nº DE CUENTA **5 4 8 0 0 1 0 2 2 2 8 2**

| | | | |
|---|---------|----|----------|
| IMPUESTO (GROSSO) DE ACTIVOS IMPUESTABLES | A CARGO | 00 | |
| " | A FAVOR | 00 | |
| IMPUESTO DEL EJERCICIO MÁS EL DE LOS AÑOS 11-10-10 | | | 11 7 9 6 |
| IMPUESTO DE LOS INGRESOS Y PASIVO PROVISIONALES DEBIDO EN LA DECLARACION (B) (B-A) (B) | A CARGO | 00 | 17 5 0 7 |
| " | A FAVOR | 00 | |
| " | A CARGO | 00 | |
| NETO | A FAVOR | 00 | 5 7 1 1 |
| SALDO A FAVOR DEL 15.º PERIODO CONTABLE | | 00 | |
| NETO | A FAVOR | 00 | 5 7 1 1 |

(*) SIEMPRE INDICAR LA REDUCCION DEL IMPUESTO POR DEFERIR O APLICAR EL IMPUESTO

PERSONAS FISICAS - HONORARIOS

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

L A G A 6 8 0 2 1 8 F I 6

LP5A/9LB

189

ANEXO 2

412 CAPITULO 8.- INGRESOS POR HONORARIOS Y EN GENERAL PARA LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE

| DESCRIPCION | CANTIDAD | TOTAL |
|-------------------------------|----------|-------------|
| TOTAL DE INGRESOS | 112 | 1 7 2 1 0 0 |
| DEDUCCIONES | 113 | 3 7 1 7 1 |
| INGRESO HONORABLE (113 - 114) | 114 | 1 3 4 9 2 9 |
| IMPUESTO ACREDITABLE | 115 | 1 5 8 0 0 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 116 | |
| IMPORTE DEDUCTIVO | 117 | |

PARTICIPACION DE UTILIDADES EN CASO DE SER TRABAJADOR ASALARIADO PROPIA.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| CONCEPTO | IMPORTE | IMPORTE |
|------------------------------------|---------|-------------|
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 116 | 1 7 2 1 0 0 |
| TOTAL | 116 | 1 7 2 1 0 0 |
| IMPUESTO DEL EJERCICIO | 118 | 0 |
| IMPUESTO ACREDITABLE DEL EJERCICIO | 119 | 0 |

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

B H G B 0 0 4 1 3 R T 2 B.M.C. ARIOLA, S.A. DE C.V.

IMPORTE DE CADA DEBITO

| IMPORTE DE CADA DEBITO | IMPORTE DEBITO | IMPORTE CREDITO |
|------------------------|----------------|-----------------|
| 1 | 1 7 2 1 0 0 | 1 5 8 0 0 |
| 2 | | |
| 3 | | |
| 4 | | |
| 5 | | |
| 6 | | |
| TOTAL | 1 7 2 1 0 0 | 1 5 8 0 0 |

TRANSMISIONES
AMASA
MEXICO

CONTRIBUCION FISCAL DEL CONTRIBUYENTE

1 9
NO Y/O LETRAS ANTERIORES
NO Y/O LETRAS ANTERIORES
1 4 3 8 0
CORREO POSTAL
D F
MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D.F. T L A L P A N
ENTIDAD FEDERATIVA

INSTRUCCIONES

- Este documento será firmado y sellado a los fines de validez, a todo raspa que integre y los otros no deberán ser los únicos de los recibidos.
- En caso de ser éste su único y sólo, deberá tener el sello y el número de los recibidos.
- El contribuyente deberá exhibir en cualquier caso original de forma, un copia de los recibidos correspondientes al momento de presentar al C.F.R. en cualquier caso a la oficina del Fisco de la Federación correspondiente al domicilio fiscal del contribuyente, sus recibidos, el presente y el original del presente, cuando el contribuyente o el representante no se hallare, en el momento de su presentación.
- Para el otorgamiento de este crédito, el contribuyente deberá presentar en el momento de su presentación al C.F.R. un original de este documento y un original de los recibidos de los que se otorga el crédito. El crédito se otorga en el momento de la presentación de este documento y de los recibidos de los que se otorga el crédito. El crédito se otorga en el momento de la presentación de este documento y de los recibidos de los que se otorga el crédito.
- En el caso de tener deducciones por gastos de inversión, deberá presentar al menos 7, o bien 10, o bien 15, o bien 20, o bien 25, o bien 30, o bien 35, o bien 40, o bien 45, o bien 50, o bien 55, o bien 60, o bien 65, o bien 70, o bien 75, o bien 80, o bien 85, o bien 90, o bien 95, o bien 100, o bien 105, o bien 110, o bien 115, o bien 120, o bien 125, o bien 130, o bien 135, o bien 140, o bien 145, o bien 150, o bien 155, o bien 160, o bien 165, o bien 170, o bien 175, o bien 180, o bien 185, o bien 190, o bien 195, o bien 200, o bien 205, o bien 210, o bien 215, o bien 220, o bien 225, o bien 230, o bien 235, o bien 240, o bien 245, o bien 250, o bien 255, o bien 260, o bien 265, o bien 270, o bien 275, o bien 280, o bien 285, o bien 290, o bien 295, o bien 300, o bien 305, o bien 310, o bien 315, o bien 320, o bien 325, o bien 330, o bien 335, o bien 340, o bien 345, o bien 350, o bien 355, o bien 360, o bien 365, o bien 370, o bien 375, o bien 380, o bien 385, o bien 390, o bien 395, o bien 400, o bien 405, o bien 410, o bien 415, o bien 420, o bien 425, o bien 430, o bien 435, o bien 440, o bien 445, o bien 450, o bien 455, o bien 460, o bien 465, o bien 470, o bien 475, o bien 480, o bien 485, o bien 490, o bien 495, o bien 500, o bien 505, o bien 510, o bien 515, o bien 520, o bien 525, o bien 530, o bien 535, o bien 540, o bien 545, o bien 550, o bien 555, o bien 560, o bien 565, o bien 570, o bien 575, o bien 580, o bien 585, o bien 590, o bien 595, o bien 600, o bien 605, o bien 610, o bien 615, o bien 620, o bien 625, o bien 630, o bien 635, o bien 640, o bien 645, o bien 650, o bien 655, o bien 660, o bien 665, o bien 670, o bien 675, o bien 680, o bien 685, o bien 690, o bien 695, o bien 700, o bien 705, o bien 710, o bien 715, o bien 720, o bien 725, o bien 730, o bien 735, o bien 740, o bien 745, o bien 750, o bien 755, o bien 760, o bien 765, o bien 770, o bien 775, o bien 780, o bien 785, o bien 790, o bien 795, o bien 800, o bien 805, o bien 810, o bien 815, o bien 820, o bien 825, o bien 830, o bien 835, o bien 840, o bien 845, o bien 850, o bien 855, o bien 860, o bien 865, o bien 870, o bien 875, o bien 880, o bien 885, o bien 890, o bien 895, o bien 900, o bien 905, o bien 910, o bien 915, o bien 920, o bien 925, o bien 930, o bien 935, o bien 940, o bien 945, o bien 950, o bien 955, o bien 960, o bien 965, o bien 970, o bien 975, o bien 980, o bien 985, o bien 990, o bien 995, o bien 1000.
- Para cualquier aclaración o información de interés fiscal, puede comunicarse con el Centro Federal de Servicios de Administración del Impuesto del Contribuyente al Fisco de la Federación al teléfono 237-0237 y al Servicio del Contribuyente de la República al 01-800-95-95 en todo el país.



| | | HONORARIOS | |
|--|---|--------------|----------------|
| | | DEBITACIONES | |
| | | ? | FOR HONORARIOS |
| | SALDO SALARIO + P.T.U. | 400 | |
| | HONORARIOS A PROFESIONALES, ARTESANOS ETC. | 400 | 1 6 9 7 |
| | ABONAMIENTO DE LOCAL | 400 | 8 6 6 8 |
| E | CONTRATACIONES, REPARACIONES, REFORMAS Y Otras acciones profesionales de terceros | 400 | |
| | EQUIPO DE OFICINA | 400 | |
| | EQUIPO DE TRANSPORTES | 400 | 4 7 0 6 |
| | GASTOS DE INSTALACION | 400 | |
| | EQUIPO DE REPARACIONES | 400 | |
| | EQUIPO DE COMPUTO ELECTRONICO | 400 | 3 9 8 4 |
| | DE LAS MODIFICACIONES EN EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES RELACIONADAS PROFESIONALES Y RELATIVAS | 400 | |
| | OTROS SUBSIDIOS | 400 | 3 0 2 8 |
| | CANTIDAD RESTRINGIDA DE RESERVA POR TERMINACION DE CONTRATO DE ABONAMIENTO O CONCESION | 400 | |
| | GASTOS Y ABONAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | 400 | 3 2 3 6 |
| LISE Y VISTOS | 400 | | |
| PUBLICIDAD Y GASTOS DE ESCRITORIO | 400 | 1 5 2 4 | |
| CUOTA PAGO AL I.R.S.D. | 400 | | |
| APORTACIONES OTRAS | 400 | | |
| APORTACIONES S.A.S. | 400 | | |
| PLAZO RESERVACIONES POR REPARACIONES PROFESIONALES (1) | 400 | | |
| RESERVA MEDIANTE CONTRATACIONES AL SERVIDOR DEL CALIFICADO | 400 | | |
| GASTOS DE MANUTENCION Y REPARACION EQUIPO PROFESIONALES Y RELATIVOS AL SERVIDOR | 400 | 1 0 9 8 | |
| RESERVA POR GASTOS DE SERVIDOR | 400 | | |
| RESERVA POR GASTOS QUE SUPERAN LOS SERVIDORES RESERVADOS | 400 | | |
| RESERVA POR GASTOS POR RESERVACIONES RELACIONADAS CON LA CONTRATA CONTRATACION O RESERVA DE LOS SERVIDORES RESERVADOS | 400 | | |
| OTROS | 400 | 9 2 3 0 | |
| TOTAL | 400 | 3 7 1 7 1 | |

(1) PARA CLASIFICACIONES ANTERIORES A 1980



DEDUCCIONES PERSONALES

1. LAS PERSONAS FÍSICAS PUEDE DEDUCIR DE SU RENTA LAS SIGUIENTES DEDUCCIONES PERSONALES:
 a) CONTRIBUCIONES VIGENTES, DE NUESTROS DIAS Y DE OTROS PAISES AMIGOS.
 b) GASTOS DE MANUTENCIÓN (ALQUILER, SERVICIOS, COMIDAS Y DESPESAS) DE LOS BIENES QUE SE USAN EN SU ACTIVIDAD PROFESIONAL.
 c) GASTOS DE VIAJES.
 d) GASTOS DE ALIMENTACIÓN EN LAS CIUDADES DE PROTECCIÓN ESPECIAL PARA EL AUTISMO, PARÁLISIS CEREBRAL Y OTROS DEPENDIENTES DE LA LEY 17.000 DE 1968, EN CUANTO A LOS GASTOS DE ALIMENTACIÓN QUE SE REALIZAN EN SU INTERIOR DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS, RECREATIVOS Y DE OTRAS ACTIVIDADES DE INTERÉS SOCIAL, DE ACUERDO A LO DISPUESTO EN LA LEY 17.000 DE 1968.
 e) GASTOS DE MANUTENCIÓN Y ALQUILER DE LA CANTIDAD QUE ESTABLECE LA LEY 17.000 DE 1968 EN SU INTERIOR.

| 1. AÑO | REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES | NOMBRE DE LA PERSONA EMPLEADA O DEDUCTORA | CANTIDAD PAGA* |
|--------|------------------------------------|---|----------------|
| A 12 | O I L G S O 2 O I T Q A | GUILLERMO ORTIZ LUNA | 1 7 0 0 |
| 14 | | | |
| 16 | | | |
| 18 | | | |
| 20 | | | |
| 22 | | | |
| 24 | | | |
| 26 | | | |
| 28 | | | |
| 30 | | | |
| 32 | | | |
| 34 | | | |
| 36 | | | |
| 38 | | | |
| 40 | | | |
| 42 | | | |
| 44 | | | |
| 46 | | | |
| 48 | | | |
| 50 | | | |
| 52 | | | |
| 54 | | | |
| 56 | | | |
| 58 | | | |
| 60 | | | |
| 62 | | | |
| 64 | | | |
| 66 | | | |
| 68 | | | |
| 70 | | | |
| 72 | | | |
| 74 | | | |
| 76 | | | |
| 78 | | | |
| 80 | | | |
| 82 | | | |
| 84 | | | |
| 86 | | | |
| 88 | | | |
| 90 | | | |
| 92 | | | |
| 94 | | | |
| 96 | | | |
| 98 | | | |
| 00 | | | |

DEDUCCIONES PERSONALES

| CÓDIGO | REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES | NOMBRE DE LA PERSONA, EMPRESA O INSTITUCIÓN | CANTIDAD PAGADA |
|---|------------------------------------|---|-----------------|
| 76 | | | 76 |
| 77 | | | 77 |
| 78 | | | 78 |
| 79 | | | 79 |
| 80 | | | 80 |
| 81 | | | 81 |
| 82 | | | 82 |
| 83 | | | 83 |
| 84 | | | 84 |
| 85 | | | 85 |
| 86 | | | 86 |
| 87 | | | 87 |
| 88 | | | 88 |
| 89 | | | 89 |
| 90 | | | 90 |
| 91 | | | 91 |
| 92 | | | 92 |
| 93 | | | 93 |
| 94 | | | 94 |
| 95 | | | 95 |
| 96 | | | 96 |
| 97 | | | 97 |
| 98 | | | 98 |
| 99 | | | 99 |
| 100 | | | 100 |
| 101 | | | 101 |
| 102 | | | 102 |
| 103 | | | 103 |
| 104 | | | 104 |
| 105 | | | 105 |
| 106 | | | 106 |
| 107 | | | 107 |
| 108 | | | 108 |
| 109 | | | 109 |
| 110 | | | 110 |
| 111 | | | 111 |
| 112 | | | 112 |
| 113 | | | 113 |
| 114 | | | 114 |
| 115 | | | 115 |
| 116 | | | 116 |
| 117 | | | 117 |
| 118 | | | 118 |
| 119 | | | 119 |
| 120 | | | 120 |
| 121 | | | 121 |
| 122 | | | 122 |
| 123 | | | 123 |
| 124 | | | 124 |
| 125 | | | 125 |
| 126 | | | 126 |
| 127 | | | 127 |
| 128 | | | 128 |
| 129 | | | 129 |
| 130 | | | 130 |
| BALANCE TOTAL | | | 1700 |
| DEL CUAL CANTIDAD RECUPERADA DE LOS DEDUCCIONES | | | 0 |
| TOTAL DE DEDUCCIONES PERSONALES | | | 1700 |

NOTA: EN CASO DE SER EMPLEADOS LOS REGISTRADOS, DEBERÁN VERIFICAR QUE SEAN TITULARES DE LA EMPRESA EN LA QUE TRABAJAN.

CONCLUSIONES.

El tratamiento de las leyes fiscales no son muy complejas cuando se trata de personas que obtienen solo ingresos por actividades artísticas, ya que el procedimiento es como la de cualquier persona física con ingresos por honorarios, pero tratándose de la combinación de ingresos por derechos de autor con honorarios, como es este caso, se debe tener especial cuidado en lo que nos marca la ley.

Debido a lo anterior los contribuyentes que obtienen ingresos por honorarios y derechos de autor necesitan utilizar asesoría de un Contador Público, pues la que brinda la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, no es suficiente, debido a la frecuente modificación y/o adecuación de las disposiciones fiscales.

Se pudo ver que las leyes protegen y ayudan a los artistas dedicados a la creación de obras ya que, existe una deducción e impuesto acreditable especial, así como la disposición de que este tipo de contribuyentes no están sujetos al pago del Impuesto al Valor Agregado, esto, con el propósito de fomentar en el país actividades artísticas y culturales. Sin embargo, no existe gran información acerca de este tipo de contribuyentes.

ESTA TESIS NO DEBE SALIR DE LA BIBLIOTECA

Es indudable que para cumplir con el propósito de utilizar el presente trabajo como material de consulta fiscal, se recopilaron todas las disposiciones legales para obtener como resultado un procedimiento simplificado, a través de un caso práctico y comentarios que tratan de orientar en forma clara al lector.

BIBLIOGRAFIA.

LIBROS:

- **Código Fiscal de la Federación y su reglamento.**
- **Ley del Impuesto Sobre la Renta y su reglamento.**
- **Ley del Impuesto al Valor Agregado y su reglamento.**
- **Barrón, Alejandro,**
Estudio práctico del ISR para personas físicas 1996,
México, Ediciones Fiscales ISEF, S.A., 1996,
Novena edición.
- **Pérez, Luis**
Aplicación práctica de la Ley del IVA,
México, Ediciones Fiscales ISEF, S.A., 1997,
Séptima edición.
- **Baena, Guillermina,**
Manual para elaborar trabajos de investigación documental,
México, Editores Mexicanos Unidos, S.A., 1994,
Onceava edición.

REVISTAS.

- **Secretaría de Hacienda y Crédito Público,**
Guía Práctica para la Declaración Anual personas físicas 1996,
México, 1997.

- **Limón, Pablo Alejandro,**
Prontuario de actualización fiscal,
México, SICCO, 1997
Pag. 112-113.

- **Laris, Francisco,**
Veritas,
México, Colegio de Contadores Públicos, A.C., 1997
Pág. 8.

- **Celis, Carlos,**
Expansión,
México, Grupo Editorial Expansión, 1994,
Pag. 16.

ABREVIATURAS.

CFF. : Código Fiscal de la Federación.

F. : Fracción.

IVA. : Impuesto al Valor Agregado.

ISR. : Impuesto Sobre la Renta.

LIVA. : Ley del Impuesto al Valor Agregado.

LISR. : Ley del Impuesto Sobre la Renta.

P. : Párrafo.

RISR. : Reglamento del Impuesto Sobre la Renta.

SHCP. : Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

SMG. : Salario Mínimo General.

SMGDF. : Salario Mínimo General del Distrito Federal.