

PORTAFOLIO DE EVIDENCIAS DE LA ASIGNATURA DERECHO FISCAL

TERESITA DE JESUS LUPERCIO SANCHEZ

INVESTIGACIÓN

LAS OBLIGACIONES FISCALES

Obligaciones fiscales de las personas físicas 05/02/25

Las personas físicas son los individuos, tienen una existencia real, se identifican con un nombre. Son todos aquellos individuos que realizan cualquier actividad económica.

De acuerdo a la información brindada por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) las obligaciones de las personas físicas son:

- Inscripción en el RFC
- Expedir comprobantes fiscales
- Llevar contabilidad
- Presentar declaraciones y pagos mensuales y Declaración anual - De los impuestos sobre la renta, al valor agregado, y en su caso, especial sobre producción y servicios.
- Presentar la Declaración Informativa de operaciones con terceros.
- Presentar declaraciones informativas anuales

También si es el caso deben presentar las retenciones del ISR o IVA que se realizaron así como la Declaración Informativa Múltiple. Entre otras obligaciones también se pueden encontrar:

- Retener impuestos así como expedir el Comprobante fiscal que corresponda.

- Presentar Declaración Anual.

Quiénes arrendan inmuebles y sus obligaciones

- Inscribirse en el RFC
- Mantener actualizada tu información ante el RFC
- Llevar contabilidad
- Expedir comprobantes electrónicos.
- Solicitar comprobantes fiscales.
- Presentar declaraciones.

Regimen de actividad empresarial y sus obligaciones.

- Inscribirse en el RFC
- Mantener actualizada su información ante el RFC.
- Expedir facturas electrónicas
- Llevar contabilidad
- Presentar Declaraciones Mensuales, Anual y Informativas
- Formular el estado de posición financiera y levantar el inventario de existencias
- Realizar la retención del ISR cuando pague sueldo o salario a sus trabajadores
- Calcular en la Declaración Anual el impuesto sobre la renta, la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa (PTU).

Inscritos en la Incorporación Fiscal y sus obligaciones:

- Emitir factura electrónica y registrar las operaciones.
- Presentar declaración en Mis cuentas, que incluya el total de las operaciones del bimestre.

- Retención automática de ISR e IVA en cada transacción
- Pago de Seguridad Social (IMSS e INFONAVIT) para trabajadores de la plataforma.
- Declaración mensual de operaciones ante el SAT

Contribuciones Estatales y Locales

a) Impuesto Sobre Nómina (ISN)

- Las empresas con empleados deben pagar el ISN que varía entre 2% y 4%, según el estado
- Se paga de manera mensual

b) Impuesto al Hospedaje

- Aplicables a hoteles, moteles y Airbnb
- Tasa entre 3% y 5% sobre ingresos por hospedaje

c) Impuesto Ambiental

- Se introduce un impuesto al carbono para empresas con altas emisiones de CO₂.
- Las empresas pueden recibir créditos fiscales si implementan medidas ecológicas.

Sancciones por incumplimiento

Incumplimiento	Multa o Consecuencia
• No presentar declaración anual	\$1,500 a \$38,000
• No emitir CFDI válido	17,000 a 97,000 dólares
• Omisión de pago de impuestos	Requerimiento con recargos y actualización
• Uso de facturas falsas	Prisión de hasta 9 años

Además, si el SAT detecta omisiones graves, puede

Resumen del Código Fiscal de la Federación

Disposiciones Generales.

Artículo 10.- Las personas físicas y las morales, están obligadas a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes fiscales respectivas...

Artículo 20.- Las contribuciones se clasifican en impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos.

Impuestos son las contribuciones establecidas en ley que deben pagar las personas físicas y morales...

Aportaciones de seguridad social son las contribuciones establecidas en ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado...

Contribuciones de mejoras son las establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales que se benefician de manera directa por obras públicas

Derechos son las contribuciones establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación...

Artículo 30.- Son aprovechamientos los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamiento...

Artículo 9o.- Se consideran residentes en territorio nacional:

Personas físicas, las que hayan establecido su casa habitación en México... y las de nacionalidad mexicana.

Las personas morales que hayan establecido en México la administración principal del negocio o su sede de dirección efectiva.

Artículo 10.- Se considera domicilio fiscal cuando realizan actividades empresariales, el local en que se encuentre el principal asiento de sus negocios...

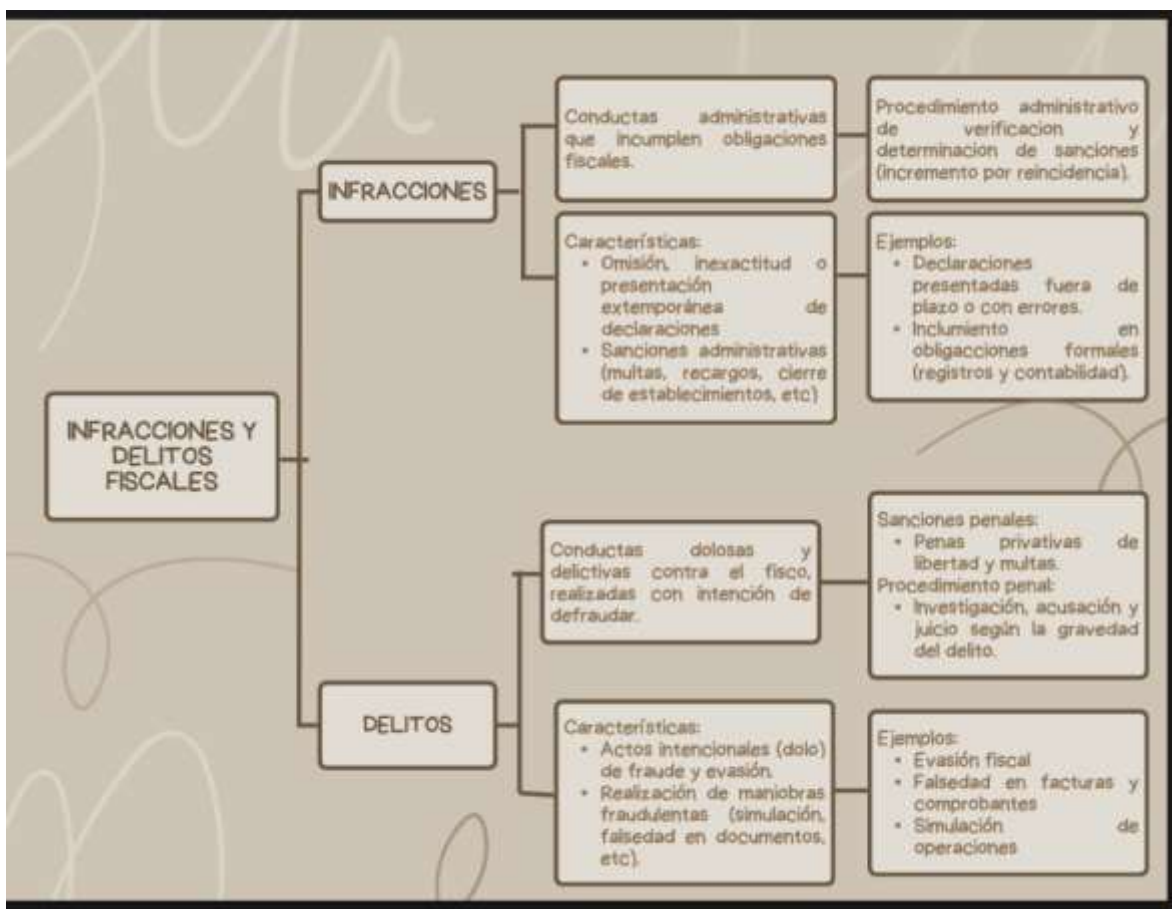
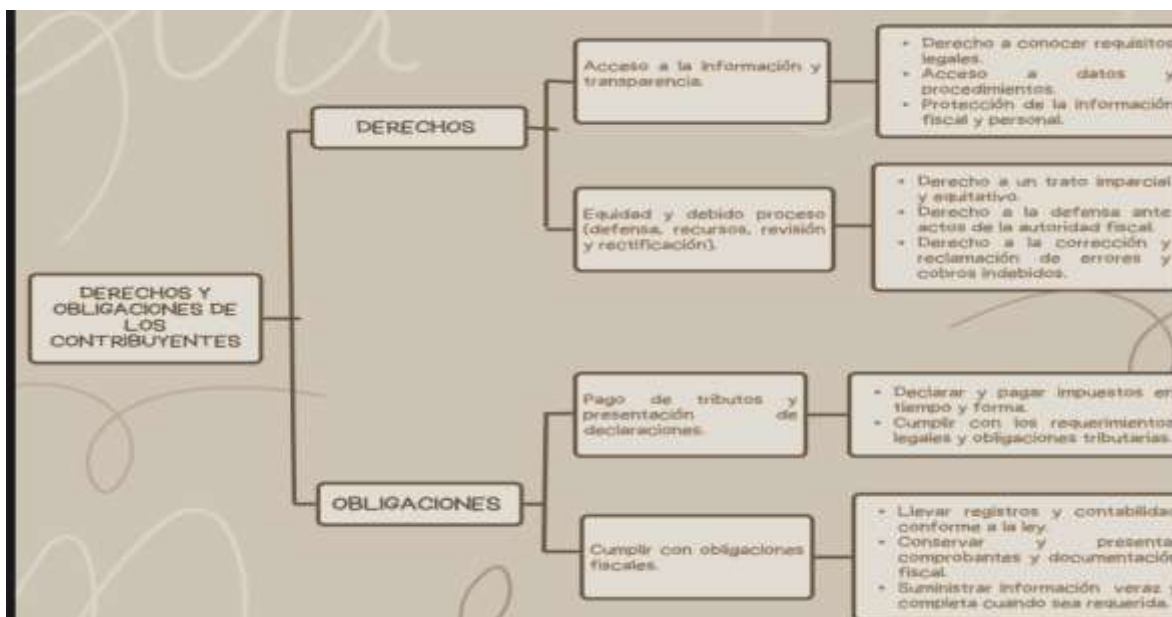
En el caso de personas morales cuando sean residentes en el país, el local en donde se encuentre la administración principal del negocio.

Artículo 11.- Cuando las leyes fiscales establezcan que las contribuciones se calcularán por ejercicios fiscales, éstos coincidirán con el año de calendario...

Artículo 12.- En los plazos fijados en días no se contarán los sábados, ni el 1o de enero...
Tampoco los días de vacaciones generales.
Las autoridades fiscales podrán habilitar los días inhábiles...

Artículo 13.- La práctica de diligencias por las autoridades fiscales deberá efectuarse en días y horas hábiles, que son las comprendidas entre las 7:30 y las 18:00 horas...

CUADRO SINÓPTICO



EXPOSICIÓN

