

7 DE DICIEMBRE DEL 2020

Impuestos y Dragones (contabilidad para principiantes)

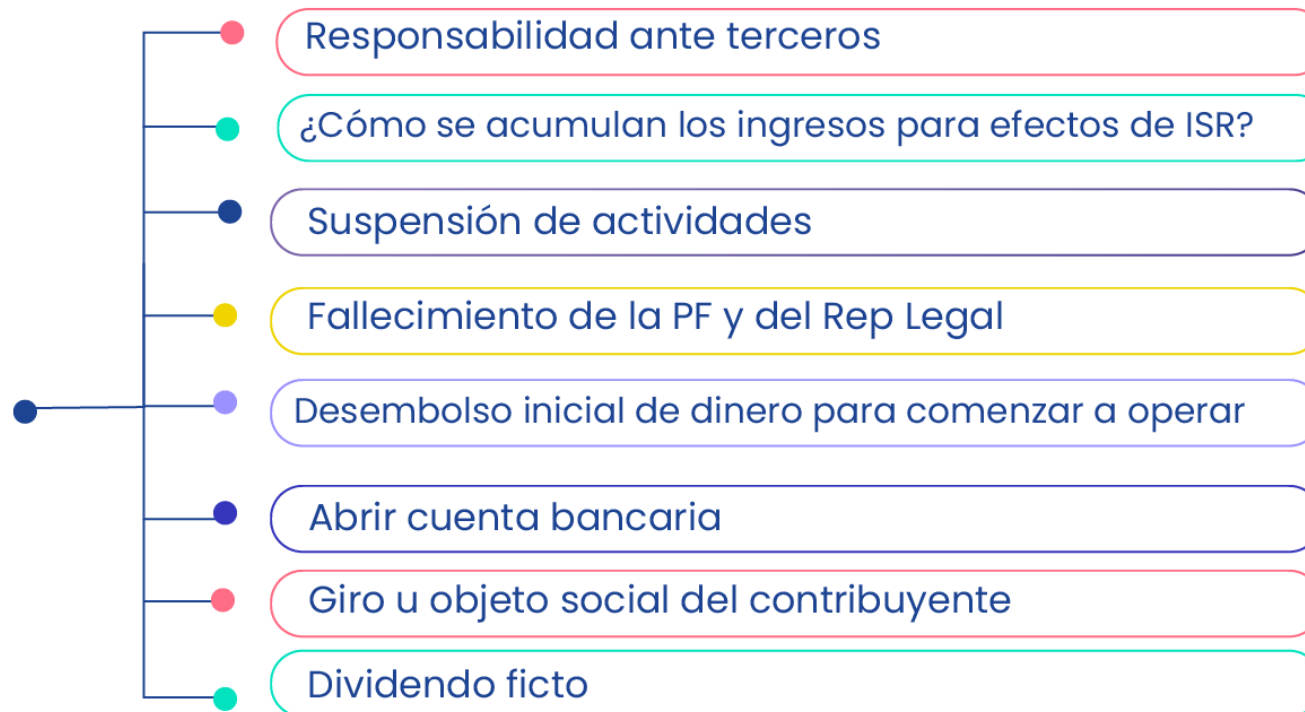
Gabriel Cordero



QUIEN LE ENTIENDE A SU CONTADOR, PAGA MENOS IMPUESTOS



Voy a poner mi negocio:
¿Qué elijo? ¿Ser persona
física o persona moral?



Lo que nos interesa al
poner un negocio:

¡VENDER!



QUIEN LE ENTIENDE A SU CONTADOR, PAGA MENOS IMPUESTOS



Expedir correctamente tu CFDI, implica que el SAT te fiscalice correctamente



- ▶ Cantidad y clase de mercancías (inventario. Si bien el concepto es un campo libre, lo debemos anclar al catálogo SAT de productos o servicios).
- ▶ Uso del CFDI (concepto contable. Clasificación de la erogación).
- ▶ RFC del cliente o RFC Público en General.
- ▶ Código de UNIDAD DE MEDIDA (metros, kilos, piezas, servicio, etc)
- ▶ ¿Causa IVA tu producto o servicio?.
- ▶ Método de pago y forma de pago.

| METODO DE PAGO | FORMA DE PAGO | COMPLEMENTO DE PAGOS |
|---|--|---|
| PUE (Cuando la factura está pagada antes o al momento de su expedición) CONTADO | SE DEBERÁ ANOTAR CUALQUIERA DE LAS 20 FORMAS DE PAGO: DE LA 01 A LA 30 | NO SE UTILIZARÁ EL COMPLEMENTOS DE PAGOS |
| PPD (Cuando la factura no ha sido pagada al momento de su expedición) A CRÉDITO | SE DEBERÁ ANOTAR: 99 - POR DEFINIR | FORZOSAMENTE SE DEBERÁ EXPEDIR EL CFDI-COMPLEMENTO DE PAGOS |

COMPLEMENTO RECEPCIÓN DE PAGOS

¿Con qué se come eso?

PPD
(Cuando la factura
no ha sido pagada al
momento de su
expedición)
A CRÉDITO

SE DEBERÁ ANOTAR:
99 - POR DEFINIR

FORZOSAMENTE SE
DEBERÁ EXPEDIR EL
CFDI-COMPLEMENTO
DE PAGOS



¡LA REGUÉ! Tengo que cancelar la factura



- En septiembre 2018 entró en vigor una nueva forma de cancelar las facturas.
- Debes solicitar autorización del receptor (hay excepciones)
- Desde el portal del SAT o desde tu PAC
- El receptor deberá aceptar o no la cancelación dentro de los 3 días siguientes.
- Si no se manifiesta, se considera que acepta la cancelación.

LAS DECLARACIONES



¿QUÉ IMPUESTOS DEBO PAGAR?

Personas Físicas

ISR

IVA

IEPS

Retención de ISR
por salarios

Personas Morales

ISR

IVA

IEPS

Retención de ISR
por salarios

Retención ISR

Retención de IVA

LAS DECLARACIONES



PROVISIONALES



Forzoso presentar
DECLARACIÓN ANUAL



Mensuales / Bimestrales /
Trimestrales / Semestrales

DEFINITIVAS



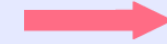
No se presenta
DECLARACIÓN ANUAL

LAS DECLARACIONES



FECHA DE PRESENTACIÓN

| | |
|-----------------|--------------------------|
| MENSUAL | 17 mes siguiente |
| BIMESTRAL (RIF) | Día último mes siguiente |
| TRIMESTRAL | 17 mes siguiente |
| SEMESTRAL | 17 mes siguiente |



| |
|-------------------|
| ZODIACO FISCAL |
| 1 y 2 - 1 |
| 3 y 4 - 2 |
| 5 y 6 - 3 |
| 7 y 8 - 4 |
| 9 y 0 - 5 |

ANUAL PERSONA MORAL – 31 de marzo
ANUAL PERSONA FÍSICA – 30 de abril

LOS TRABAJADORES: LOS HIJOS QUE NO ENGENDRÉ



¿Cómo puedo hacer deducible el pago de los salarios?

- ▶ Dar de alta a los trabajadores ante el IMSS y pagar las cuotas.
- ▶ Expedir el CFDI de nómina.
- ▶ Que la nómina esté debidamente registrada en la contabilidad.
- ▶ Que le pagues al Príncipe Tributario las retenciones.
- ▶ O bien, que les pagues a tus trabajadores el SUBSIDIO PARA EL EMPLEO.
- ▶ Si otorgas PREVISIÓN SOCIAL, se debe otorgar de manera GENERAL.

LOS TRABAJADORES: LOS HIJOS QUE NO ENGENDRÉ



¿Qué contribuciones debo pagar al tener trabajadores?

- ▶ IMSS.
- ▶ Afore (RCV).
- ▶ Infonavit.
- ▶ Impuesto sobre Nómina.

A más tardar el día 17 del mes siguiente.



LA CHISMOSA: LA CUENTA BANCARIA



- ▶ El sistema financiero mexicano, el brazo fiscalizador del SAT.
- ▶ Las cuentas bancarias personales y las fiscales.
- ▶ El estado de cuenta: una caja de cristal / tus depósitos y tus retiros.

DISCREPANCIA FISCAL

- ➔ Pagos a TDC y depósitos bancarios.
- ➔ Compra de autos nuevos.
- ➔ Compra de bienes inmuebles.
- ➔ Colegiaturas.
- ➔ Viajes en avión.

PARA BAJARLE A LOS IMPUESTOS: LAS DEDUCCIONES



Las compras y los gastos – DIFERENCIA.



Las inversiones.



Las deducciones personales (sólo para personas físicas).

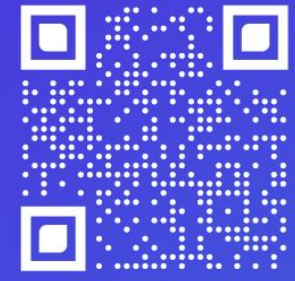
FB: IMPUESTOS Y DRAGONES
Twitter: @chonchedragon
Instagram: IMPUESTOS Y DRAGONES

Libro a la venta en:

- Amazon
- El Sótano
- corderoeditorial.com



TLC MAGAZINE MÉXICO
HAGAMOS UN TRUEQUE
PODCAST DE TLC MAGAZINE MÉXICO



Escúchanos en:





ARQUITECTURA ADUANERA

Comercio exterior desde sus cimientos.

UNA ALIANZA DE



T21mx



TRADE LAW
& CUSTOMS



arquitectura
aduanera



ENTREVISTAS POR EL
DR. OCTAVIO DE LA TORRE

 @octaviodlatorre