CASO PRÁCTICO ARRENDAMIENTO

Ingresos mensuales: 40,000.00

Deducciones autorizadas: 18,000.00

Persona moral: 700.00

Predial:500

OPCION 1

Ingresos mensuales: $40,000

-deduccion autorizada: 18,500 (SUMA DE LAS DEDUCIONES MAS EL PREDIAL)

=BASE GRAVABLE $21,500.00

-Limite inferior 21,500.00 (se encuentra en la LISR)

=Exc s/lim inferior 20,770.30

X% aplicable s/limite inferior 23.52% (se encuentra en la LISR)

=IMPUESTO MARGINAL 171.63

+CUOTA FIJA 3327.42

=ISR A PAGAR 3499.05

-RETENCION PERSONA MORAL 700.00

=IMPUESTO A CARGO $2799.05

OPCION 2 CIEGA

Ingresos mensuales: $40,000

-35% DEDUCCION CIEGA 4,000.00

-PREDIAL 500.00

=BASE GRAVABLE 25,500.00

-Límite inferior 20770.30 (se encuentra en la LISR)

=Exc s/lim inferior $4729,70

X% aplicable s/límite inferior 23.52% (se encuentra en la LISR)

=IMPUESTO MARGINAL $1112.43

+CUOTA FIJA 3327.42

=ISR A PAGAR 4,4439.85

-RETENCION PERSONA MORAL 700.00

=IMPUESTO A CARGO $3739.85

CALCULO ANUAL

OPCION 1