

TEMARIO

DECLARACIÓN ANUAL PERSONAS FÍSICAS Y, DEVOLUCIÓN DEL ISR

Objetivo: Conocer el marco jurídico y los lineamientos para resolver escenarios que se presentan al preparar la declaración anual de las personas físicas, por tipo de ingresos (sueldos y salarios, honorarios, arrendamiento, actividades empresariales, enajenación de bienes, intereses y dividendos), así como las reglas de operación de las deducciones personales, estímulos fiscales, pago en parcialidades, devolución del ISR y recuperación de saldos a favor de ejercicios anteriores.

Expositor: L.C. Silvia González Rosas

Fecha propuesta: 04 al 08 de abril 202

Día 1

Preparación de la declaración anual

Marco normativo

- Sueldos y salarios
- Honorarios profesionales
- Actividades empresariales
- Arrendamiento de bienes
- Enajenación de bienes
- Adquisición de bienes
- Intereses, Premios, Dividendos y otros.

Plazo de presentación

Tablas y Tarifas aplicables para su cálculo

Requerimientos tecnológicos

Análisis de las Deducciones Personales y estímulos fiscales

- Honorarios médicos, dentales, gastos hospitalarios, por servicio, nutrición y derivado de incapacidades
- Gastos Funerarios
- Donativos no onerosos ni remunerativos
- Primas por seguros de gastos médicos
- Intereses derivados de créditos hipotecarios
- Aportaciones complementarias para el retiro
- Depósitos en cuentas personales especiales para el ahorro
- Transportación escolar
- Colegiaturas
- Visor de deducciones personales

Día 2

Sueldos y Salarios

- Sujetos Obligados
- No obligados que pueden beneficiarse
- Ingresos exentos
- Principales inconsistencias
- Recomendaciones
- Visor de nómina trabajador
- Cálculo del impuesto anual

Intereses

- Casos de obligatoriedad
- Objeto del impuesto
- Interés real
- Ingresos exentos
- Provenientes del sistema financiero
- No provenientes del sistema financiero

Día 3

Actividades empresariales y profesionales

- Ingresos gravados
- Deducciones autorizadas
- Gastos no deducibles
- Cálculo del impuesto anual
- Principales inconsistencias
- Recomendaciones

Dividendos

- Casos de Obligatoriedad
- Dividendos Fictos
- Acumulación de ingresos

Día 4

Arrendamiento de bienes inmuebles

- Ingresos gravados
- Deducciones autorizadas
- Deducción optativa
- Gastos no deducibles
- Principales inconsistencias

- Recomendaciones
- Cálculo del impuesto anual

Enajenación de bienes

- Concepto de enajenación
- Deducciones autorizadas
- Actualización del costo comprobado de adquisición
- Cálculo del impuesto anual

Día 5

Casos prácticos

- Por tipo de ingreso
- Acumulación de ingresos
- Plataforma del SAT para presentar la declaración anual
- Recomendaciones

Saldo a favor del ISR

- Reglas para uso de firma electrónica o contraseña
- Montos para la devolución automática
- Quienes deberán solicitar la devolución en formato electrónico
- Recuperación de saldos a favor de años anteriores
- Inconsistencias y solventación de requerimientos