
A QUIEN SE LE RETIENE ISR E IVA??

Publicado por niza1998 - 16-06-2009 20:54:53

ME AYUDAN POR FAVOR:

UN CONTRIBUYENTE PERSONA FISICA CON ACTIVIDAD MERAMENTE EMPRESARIAL SEGUN CONSTA EN DOCUMENTOS DEL SAT , A ESTA PERSONA NO SE LE RETIENE EL 10 % SOBRE HONORARIOS Y EL IVA RETENIDO ?

TENGO QUE MENCIONAR QUE EN SUS FACTURAS DADAS A SUS CLIENTES (CLIENTES PERSONAS FISICAS Y PERSONAS MORALES) EL HA COBRADO VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO Y PERIFERICOS (A ESO SE DEDICA) ASI COMO FACTURA ASESORIAS Y MANTENIMIENTO A EQUIPOS

MI PREGUNTA ES , SI CUANDO FACTURAS ASESORIAS , NO SE TOMA COMO SI VENDIERAS TUS SERVICIOS, COMO SI FUERAN HONORARIOS? Y SE DEBERIA DE ANOTAR EN LA FACTURA O RECIBO LAS MENCIONADAS RETENCIONES??

MUCHAS GRACIAS DE ANTEMANO.

=====

Re: A QUIEN SE LE RETIENE ISR E IVA??

Publicado por agustin flores - 17-06-2009 10:06:23

niza1998 escribió:

ME AYUDAN POR FAVOR:

UN CONTRIBUYENTE PERSONA FISICA CON ACTIVIDAD MERAMENTE EMPRESARIAL SEGUN CONSTA EN DOCUMENTOS DEL SAT , A ESTA PERSONA NO SE LE RETIENE EL 10 % SOBRE HONORARIOS Y EL IVA RETENIDO ?

TENGO QUE MENCIONAR QUE EN SUS FACTURAS DADAS A SUS CLIENTES (CLIENTES PERSONAS FISICAS Y PERSONAS MORALES) EL HA COBRADO VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO Y PERIFERICOS (A ESO SE DEDICA) ASI COMO FACTURA ASESORIAS Y MANTENIMIENTO A EQUIPOS

MI PREGUNTA ES , SI CUANDO FACTURAS ASESORIAS , NO SE TOMA COMO SI VENDIERAS TUS SERVICIOS, COMO SI FUERAN HONORARIOS? Y SE DEBERIA DE ANOTAR EN LA FACTURA O RECIBO LAS MENCIONADAS RETENCIONES??

MUCHAS GRACIAS DE ANTEMANO.

Las personas Físicas que tributen en el régimen de: Servicios profesionales (Honorarios) y uso o goce temporal de inmuebles (Arrendamiento) las personas morales les retendrán el 10 % sobre el monto del recibo de IVA e ISR.

La personas Físicas con Actividad Empresarial; no se les hace ninguna retención porque pertenecen a otro régimen

Despues te paso el fundamento.

Saludos

=====

Re: A QUIEN SE LE RETIENE ISR E IVA??

Publicado por a_cano - 17-06-2009 11:32:37

Buena tarde:

En relación con la actividad empresarial, cabe agregar criterio normativo del SAT:

70/2007/IVA Retenciones de impuesto al valor agregado. No proceden por servicios prestados como actividad empresarial.

De conformidad con el artículo 1-A, fracción II, inciso a) de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, las personas morales que reciban servicios personales independientes, o usen o gocen temporalmente bienes prestados u otorgados por personas físicas, están obligadas a retener el impuesto que se les traslade.

Por otro lado, el artículo 14, último párrafo de la misma ley define que la prestación de servicios independientes se considera que tiene la característica de personal cuando además de ser de las actividades reguladas por dicho artículo no tenga naturaleza de actividad empresarial.

Por lo anterior, la retención tratándose de prestación de servicios, únicamente se dará cuando no tengan la característica de actividad empresarial, en términos del artículo 16 del Código Fiscal de la Federación, y por lo mismo puedan considerarse servicios personales.

Así como los siguientes fundamentos:

Artículo 75 Fracción I, del Código de Comercio.

Artículo 16 de Código fiscal de la Federación.

Fundamentos relacionados con servicios personales independientes.

Artículos 1º-A, Fracción II, inciso a) y 14 último párrafo de la LIVA

Artículo 127, último párrafo de la LISR.

Saludos

=====

Re: A QUIEN SE LE RETIENE ISR E IVA??

Publicado por niza1998 - 17-06-2009 18:19:04

entonces en resumen por ser meramente persona fisica con act empresarial no hay obligacion de hacerle ningun tipo de retencion, ni que sus recibos o facturas esten desglosados dichos conceptos.

muchas gracias por el despeje de dudas

=====

Re: A QUIEN SE LE RETIENE ISR E IVA??

Publicado por romo3 - 18-06-2009 11:14:19

niza1998 no nos comento en su planteamiento a quien le estaba facturando el equipo de computo; si se le esta enajenando al gobierno federal o sus organismos descentralizados y el importe de la enajenación sobrepasa los 2,000.00 entonces es el unico supuesto para que se le puede retener a una perona fisica con actividad empresarial de conformidad con el Art. 3º tercer parrafo de la LIVA y la regla I.5.1.2 de la RFM 2009-2010

=====

Re: A QUIEN SE LE RETIENE ISR E IVA??

Publicado por kikeleal - 18-06-2009 12:10:08

en mi opinion, en base a lo comentado por nuestro amigo a_cano, no se efectuara retencion si el acto que realiza nuestro amigo es considerado como un acto de comercio, es decir si las asesorias y los servicios (reparacion de equipo, capacitacion en el manejo de los equipos vendidos...)que presta son como concecuencia de la venta y/o mantenimiento de los equipos que provee, se considerarn parte de ellos, es parte de la actividad empresarial;

por otro lado, si el prestara sus servicios personales, un seminario o curso, por citar un ejemplo, entonces ya no se consideraria parte de la actividad empresarial y ya serian sujetos a retencion.

saludos!

=====

Re: A QUIEN SE LE RETIENE ISR E IVA??

Publicado por Alucard - 18-06-2009 13:36:50

Saludos..!

Coincido con los colegas.

El artículo 127 de LISR dice:

" ... Cuando los contribuyentes presten servicios profesionales a las personas morales, éstas deberán retener, como pago provisional, el monto que resulte de aplicar la tasa del 10% sobre el monto de los pagos que les efectúen, sin deducción alguna ..."

Luego el artículo 1-a de la LIVA dice:

"Están obligados a efectuar la retención del impuesto que se les traslade, los contribuyentes que se ubiquen en alguno de los siguientes supuestos:

II. Sean personas morales que:

a) Reciban servicios personales independientes, o usen o gocen temporalmente bienes, prestados u otorgados por personas físicas, respectivamente."

Por lo que deduzco que el regimen donde se tribute nada tiene que ver para efectuar la retencion, es decir, una persona fisica puede estar dada de alta como "actividades empresariales" y aun asi se le puede retener el 10% cuando caiga en el supuesto de la prestacion de un servicio personales independientes, como ya se menciono anteriarmnte. :)

=====