

## CASOS PRÁCTICOS DE ISR PERSONAS FÍSICAS DE TIEMPO EXTRA Y CÁLCULO DE ISR

### CÁLCULO DEL TIEMPO EXTRA TRABAJADO

Datos:								
	Salario	Jornada	Zona	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Total
SUELDO MÍNIMO DIARIO	207.44	Diurna	"A"	3	3	3	3	12
SUELDO MÍNIMO MENSUAL	6,223.20							

**LAS 9 PRIMERAS HORAS EXTRAS TRABAJADAS EN SALARIO MÍNIMO ESTÁN EXENTAS DE ISR. A PARTIR DE LA DÉCIMA HORA SE GRAVAN**

1) Se determina el costo por hora trabajada, y el costo por tiempo extra (art. 66 de la LFT)

Salario Diario	207.44
Entre:	
Horas de la jornada	8
Más:	25.93
200% según la LFT	51.86
Cuota por hora extra	77.790

2) Se calculan las horas extras exentas y gravadas

Día	Cuota por Hora Extra	H. Extras Trabajada	Límite s/ LFT	Monto Exento	Exento hasta 9 hrs
Lunes 3 horas extras exentas	51.86	3	3	155.58	
Martes 3 horas extras exentas	51.86	3	3	155.58	
Miércoles 3 horas extras exentas	51.86	3	3	155.58	466.74
Jueves Horas extras gravadas	77.79	3		233.37	
Viernes				0.00	
Sábado				0.00	
<b>Total</b>		12	9	700.11	466.74

3) Se obtiene el importe de las horas gravadas

Basados en la F-I del artículo 109 de la LISR las horas extras del jueves exceden de los límites de la LFT y por lo tanto si pagan ISR.

Ingreso total por HE	700.11
Horas Extras Exentas	466.74
Horas Extras Gravadas	233.37

### CASO PRÁCTICO SOBRE EL CÁLCULO DEL ISR MENSUAL

	<b>INGRESO MENSUAL = BASE GRAVABLE</b>	<b>6,500.00</b>
<b>MENOS:</b>	<b>LÍMITE INFERIOR</b>	<b>6,332.06</b>
	<b>EXCEDENTE</b>	<b>167.94</b>
<b>POR:</b>	<b>TASA</b>	<b>0.1088</b>
	<b>IMPUESTO MARGINAL</b>	<b>18.27</b>
<b>MÁS:</b>	<b>CUOTA FIJA</b>	<b>371.83</b>
	<b>IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>390.10</b>
<b>MENOS:</b>	<b>SUBSIDIO ACREDITABLE</b>	<b>0.00</b>
<b>IGUAL A:</b>	<b>ISR POR PAGAR</b>	<b>390.10</b>
<b>EN ESTE CASO NO SE APLICA EL SUBSIDIO PARA EL EMPLEO POR NO SER UN INGRESO PROVENIENTE DE UNA RELACIÓN LABORAL</b>		
	<b>INGRESO MENSUAL = BASE GRAVABLE</b>	<b>10,000.00</b>
<b>MENOS:</b>	<b>LÍMITE INFERIOR</b>	<b>6,332.06</b>
	<b>EXCEDENTE</b>	<b>3,667.94</b>
<b>POR:</b>	<b>TASA</b>	<b>0.1088</b>
	<b>IMPUESTO MARGINAL</b>	<b>399.07</b>
<b>MÁS:</b>	<b>CUOTA FIJA</b>	<b>371.83</b>
	<b>IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>770.90</b>
<b>MENOS:</b>	<b>SUBSIDIO ACREDITABLE</b>	<b>0.00</b>
<b>IGUAL A:</b>	<b>ISR POR PAGAR</b>	<b>770.90</b>
<b>EN ESTE CASO NO SE APLICA EL SUBSIDIO PARA EL EMPLEO POR NO SER UN INGRESO PROVENIENTE DE UNA RELACIÓN LABORAL</b>		

ESTE CÁLCULO SE HACE CON BASE EN LA TARIFA QUE SE MUESTRA A CONTINUACIÓN – SE BUSCA EL RENGLÓN DONDE SE ENCUENTRE EL IMPORTE DEL SUELDO Y AHÍ SE TOMA EL LÍMITE INFERIOR Y SE OBTIENE LA DIFERENCIA CONTRA EL SUELDO Y A ESA DIFERENCIA SE LE APLICA EL PORCENTAJE DL 10.88% O SEA 0.1088 QUE ES EL IMPUESTO MARGINAL DE 399.09 Y SE LE AGREGA LA CUOTA FIJA DE LA TABLA DE 371.83 Y AMBAS CANTIDADES SE SUMAN QUE ES EL TOTALDE ISR A DESCONTARLE AL EMPLEADO.

LÍMITE INFERIOR	LÍMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	% PARA APLICARSE SOBRE EL EXCEDENTE INFERIOR
0.01	746.04	0.00	1.92
746.05	6,332.05	14.32	6.40
6,332.06	11,128.01	371.83	10.88
11,128.02	12,935.82	893.63	16.00
12,935.83	15,487.71	1,182.88	17.92
15,487.72	31,236.49	1,640.18	21.36
31,236.50	49,233.00	5,004.12	23.52
49,233.01	93,993.90	9,236.89	30.00
93,993.91	125,325.20	22,665.17	32.00
125,325.21	375,975.61	32,691.18	34.00
375,975.62	EN ADELANTE	117,912.32	35.00

SON 100% EXENTAS , PERO SI HUBIERA SIDO DE UN TRABAJADOR QUE GANARA MÁS DEL SALARIO MÍNIMO, ENTONCES LA

PARTE EXENTA SOLO SERÁ DEL 50%

TRABAJADOR DE NO SALARIO MÍNIMO QUE PRESTA SERVICIOS ADICIONALES A SU JORNADA

DE TRABAJO POR 9 HORAS A LA SEMANA, 3 VECES A LA SEMANA

LA EXENCIÓN NO PUEDE EXCEDER DE 5 VECES EL SMG POR CADA SEMANA DE SERVICIOS; POR EL EXCEDENTE DE PRESTACIONES EXCEPTUADAS DEL PAGO DEL IMPUESTO QUE MENCIONA LA LISR, SE PAGARÁ EL ISR.

SALARIO MÍNIMO DIARIO	MULTIPLICADO POR 5	TOPE DE 5 SALARIO A LA SEMANA
207.44	5	1,037.20