



RETENCIONES DE  
IMPUESTOS POR  
PAGO DE  
COMISIONES



## Retención de impuestos por pago de comisiones a personas físicas

### Régimen fiscal.

612. Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales

- Actividad Profesional
- Servicios Profesionales

621. Incorporación Fiscal (RIF)

626. Régimen Simplificado de confianza (RESICO)

### Fundamento legal.

- Art. 1-A, 14, fracción IV de la Ley del IVA (LIVA)
- Art. 3 fracción I, inciso b del Reglamento de la LIVA

RETENCIÓN DE ISR. Cuando los contribuyentes presten servicios profesionales a las personas morales, éstas deberán retener, el monto que resulte de aplicar la tasa del **10% sobre el monto de los pagos** (monto del Anexo) que les efectúen.

RETENCIÓN DE IVA. Cuando los contribuyentes presten servicios profesionales a las personas morales, éstas deberán retener, las 2 terceras partes del impuesto que se les traslade (**monto de IVA / 3 \* 2**).

### Cálculos y ejemplos. *Cualquier duda consulta a tu contador.*

1. CONTRIBUYENTES CON REGIMEN FISCAL **612** CON **ACTIVIDAD EMPRESARIAL**, DESGLOSAR RETENCIÓN DE IVA

<b>Monto</b>	Monto Total Anexo
<b>IVA</b>	16% de Monto
<b>Subtotal</b>	Monto + IVA
<b>Ret. IVA</b>	$(IVA / 3) * 2$
<b>Total</b>	Subtotal - Ret. IVA

2. CONTRIBUYENTES CON REGIMEN FISCAL 612 **ACTIVIDAD PROFESIONAL Y 621** DEBEN DESGLOSAR RETENCIÓN DE IVA E ISR

<b>Monto</b>	Monto Total Anexo
<b>IVA</b>	16% de Monto
<b>Subtotal</b>	Monto + IVA
<b>Ret. ISR</b>	10% de Monto
<b>Ret. IVA</b>	$(IVA / 3) * 2$
<b>Total</b>	Subtotal - Ret. ISR - Ret. IVA



**Ejemplo.**

	Monto	\$ 1000.00	
+	IVA	\$ 160.00	(\$ 1000.00 * 0.16)
=	Subtotal	\$ 1160.00	
-	Ret. ISR	\$ 100.00	(\$ 1000.00 * 0.10)
-	Ret.IVA	\$ 106.67	(((\$ 160.00 / 3)*2)
=	<b>Total</b>	<b>\$ 953.33</b>	(\$1,160.00 - \$100.00 - \$106.67)

3. CONTRIBUYENTES CON REGIMEN FISCAL **626 (RESICO)** DEBEN DESGLOSAR RETENCIÓN DE IVA E ISR

<b>Monto</b>	Monto Total Anexo
<b>IVA</b>	16% de Monto
<b>Subtotal</b>	Monto + IVA
<b>Ret. ISR</b>	1.25% de Monto
<b>Ret. IVA</b>	(IVA / 3 ) * 2
<b>Total</b>	Subtotal - Ret. ISR - Ret. IVA

**Ejemplo.**

	Monto	\$ 1000.00	
+	IVA	\$ 160.00	(\$ 1000.00 * 0.16)
=	Subtotal	\$ 1160.00	
-	Ret. ISR	\$ 12.50	(\$ 1000.00 * 0.0125)
-	Ret.IVA	\$ 106.67	(((\$ 160.00 / 3)*2)
=	<b>Total</b>	<b>\$ 1,040.83</b>	(\$1,160.00 - \$12.50 - \$106.67)