



# Declaración anual 2021

## Personas Físicas

**Ponente:** José Alfredo Zaragoza Buendía

Socio de Impuestos en Zaragoza Zagala & Asociados



**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas



- Licenciado en Contaduría y Especialista Fiscal egresado de la FCA UNAM.
- Cursando la maestría en Impuestos en el Instituto de Estudios Universitarios de Puebla A.C.
- Estudiante de tiempo parcial de la Licenciatura en Derecho.
- Socio Director y Socio de Impuestos en Zaragoza, Zagala & Asociados. Director Académico en la capacitadora Con-Tacto Fiscal.
- Impartió cátedra en el área fiscal y contable a nivel licenciatura en la Universidad del Valle de México (UVM), en el Instituto de Estudios Superiores Rosario Castellanos (IESRC) de la CDMX. También impartió cátedra en la Escuela Bancaria y Comercial (EBC) a nivel de educación continua.
- Ponente y expositor en temas contables y fiscales para diversas capacitadoras, instituciones y colegios de profesionistas.
- Coautor de una obra escrita en materia fiscal y articulista para diversas revistas especializadas.
- Capacitador ante el SAT a través de la DEC de la FCA UNAM en materia de impuestos indirectos.
- Capacitador de la Procuraduría General de Justicia del Distrito Federal.
- Coordinador de Sección de la Revista Consultorio Fiscal de la FCA UNAM.
- Reconocido por dos años consecutivos por el Consejo Editorial de la Revista Defensa Fiscal como una de los “Fiscalistas más importantes de México” (Años 2021 y 2022).
- Titular del programa de radio por internet Con-Tacto Fiscal; del programa Con-Texto Fiscal en Estrategia Intelectual Global; y del programa Fiscal Con-Sentido en Sensus Capacitación.
- Miembro activo del Colegio de Contadores Públicos de Hidalgo y del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Miembro del Consejo Directivo del Colegio de Contadores Públicos de Hidalgo por el bienio 2022-2023
- Integrante de la Comisión Fiscal Región Centro del IMCP

# Recomendaciones

- El material no incluye toda la información referente al curso, es importante la participación activa del participante, ya sea tomando notas o interactuando con el expositor para aclarar las dudas o inquietudes que puedan surgir.
- Si bien, se pueden exponer dudas e inquietudes en el transcurso de la ponencia, se sugiere que las mismas versen sobre el tema o subtema que se esté tratando en el momento, lo anterior con la idea de no regresar a temas revisados o de no anticipar temas que se revisarán más adelante durante la sesión.
- Cualquier duda no aclarada en el transcurso de la sesión, podrá retomarse o exponerse al final de la sesión, en un bloque de preguntas y respuestas.
- Cualquier aprendizaje o habilidad a adquirir, requiere de constancia, práctica y estudio, los cursos y talleres orientan, aclaran dudas, nos explican procedimientos y cálculos, pero el estudio no termina ahí; hay que cuestionar, seguir investigando y sobre todo entender que ningún ponente posee la verdad absoluta. Te invito a consultar y a estudiar frecuentemente el presente material y, en su caso, acudir directamente a los textos normativos referenciados en cada diapositiva, para obtener tus propias conclusiones. Recuerda que el presente material didáctico lo puedes perfeccionar o actualizar para tu uso personal.
- Al tratarse de un evento de capacitación, se aclara que la interpretación de las diversas disposiciones legales por parte de los ponentes, puede ser diversa a la de las autoridades fiscales. Del mismo modo, de hacerse tangible o configurarse algún beneficio fiscal con motivo de la retroalimentación vertida (siempre entendida para fines didácticos) en el presente material o durante el evento; el contribuyente, asesor o participante del evento, se entenderá como el responsable de haber creado, de aplicar y reportar, de ser el caso, dicho esquema ante la autoridad fiscal.



**induxsoft®**  
Funciona mejor It works better

# Aspectos Generales



**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas

# Obligación de presentar declaración anual

Art. 150, primer párrafo LISR

“Artículo 150. Las **personas físicas** que **obtengan ingresos** en un año de calendario, a **excepción de los exentos** y de **aquellos por los que se haya pagado impuesto definitivo**, están obligadas a **pagar su impuesto anual** mediante **declaración que presentarán en el mes de abril** del año siguiente, ante las oficinas autorizadas”

PF que **obtengan ingresos** en un año de calendario



Deben **pagar ISR anual** mediante **declaración** que presentarán en abril

A **excepción** de los **exentos** y de aquellos por los que se **haya pagado impuesto definitivo**

# ¿En qué casos se declaran ingresos exentos y aquellos por los que se pagó ISR definitivo?

Art. 150, tercer párrafo LISR

“Artículo 150.

(...)

En la declaración a que se refiere el primer párrafo de este artículo, **los contribuyentes** que en el ejercicio que se declara **hayan obtenido ingresos totales, incluyendo aquéllos por los que no se esté obligado al pago de este impuesto y por los que se pagó el impuesto definitivo, superiores a \$500,000.00 deberán declarar la totalidad de sus ingresos, incluidos aquéllos por los que no se esté obligado al pago de este impuesto en los términos de las fracciones XVII, XIX, inciso a) y XXII del artículo 93 de esta Ley y por los que se haya pagado impuesto definitivo en los términos del artículo 138 de la misma (...)**”



# ¿En qué casos se declaran ingresos exentos y aquellos por los que se pagó ISR definitivo?

Art. 150, tercer párrafo LISR

**Se declara la totalidad de ingresos**

**Ingresos  
totales**



Ingresos  
exentos y  
aquellos que  
ya pagaron  
ISR definitivo



**Superiores a  
500 mil  
pesos**



# Por ingresos superiores a \$500 mil **NO** deben dejar de declararse...

Art. 150, tercer párrafo, Art. 93, fracciones XVII, XIX, inciso a), XXII y quinto párrafo; Art. 138 LISR

Ingresos exentos	Ingresos que pagaron ISR definitivo
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Viáticos</li> <li>• Enajenación de casa habitación</li> <li>• Herencia o legado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtención de premios</li> </ul>

Declarar



Pagar  
impuesto  
anual

“Artículo 93.

(...)

Las **exenciones** previstas en las fracciones XVII, XIX inciso a) y XXII de este artículo, **no serán aplicables** cuando los ingresos correspondientes no sean declarados en los términos del tercer párrafo del artículo 150 de esta Ley, estando obligado a ello (...)

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo LISR



En lo individual o en su conjunto

**Obligados a informar en la declaración del ejercicio**

## Artículo 138.

(...)

Las personas físicas que no efectúen la declaración a que se refiere el segundo párrafo del artículo 90 de esta Ley, no podrán considerar la retención efectuada en los términos de este artículo como pago definitivo y deberán acumular a sus demás ingresos el monto de los ingresos obtenidos en los términos de este Capítulo. En este caso, la persona que obtenga el ingreso podrá acreditar contra el impuesto que se determine en la declaración anual, la retención del impuesto federal que le hubiera efectuado la persona que pagó el premio en los términos de este precepto (...)

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF

“**Regla 3.11.1.** Para los efectos de los artículos 90, segundo y tercer párrafos, así como 138, último párrafo de la Ley del ISR, **las personas físicas** residentes en México **que únicamente obtuvieron ingresos en el ejercicio fiscal por concepto de préstamos, donativos y premios, que en lo individual o en su conjunto excedan de \$600,000.00** (seiscientos mil pesos 00/100 M.N.), **deberán informar en la declaración del ejercicio fiscal, dichos ingresos.**”

Asimismo, las personas físicas que obtengan ingresos por los que deban presentar declaración anual, además de los ingresos mencionados en el párrafo anterior, quedarán relevados de presentar el aviso de actualización de actividades económicas y obligaciones ante el RFC por los ingresos exentos, siempre que se encuentren inscritos en el RFC por los demás ingresos.”



# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF



The screenshot shows the SAT website interface. At the top, there is a navigation bar with 'Personas' highlighted in a red box, followed by 'Empresas', 'Nuevos contribuyentes', and 'Residentes en el extranjero'. A search bar is on the right. Below this is a header with the Mexican government logo, 'GOBIERNO DE MÉXICO', 'HACIENDA', and 'SAT'. The main menu includes 'Trámites y servicios Para personas físicas' and 'Buzón Tributario'. The 'Declaraciones' menu item is highlighted with a red box, and its dropdown menu is open, listing several options: 'Presenta tu declaración de pagos mensuales y definitivos...', 'Presenta tu declaración de entero de retenciones de...', 'Presenta tu declaración de entero de retenciones por...', 'Presenta tus pagos provisionales o definitivos de personas...', 'Visor de facturas emitidas y recibidas para el pago...', and 'Ver más...'. The 'Ver más...' option is also highlighted with a red box. Below the dropdown menu, there are two main sections: 'Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) y Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE)' and 'Novedades Normativas'. The 'Novedades Normativas' section lists several updates: '- 2a Ver. Anticipada de la 3a Resolución...', '- 1a Ver. Anticipada de la 3a Resolución...', '- Primera Resolución de Modificaciones...', '- Anexos de la Primera Resolución...', and '- 1a Versión Anticipada de la 2a...'. At the bottom of the screenshot, there is a navigation bar with several circular indicators.

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF

- ✓ Presenta tu declaración de entero de retenciones de IVA del ejercicio 2022 en adelante
- ✓ Presenta tu declaración de entero de retenciones por salarios y asimilados a salarios del ejercicio 2022 en adelante
- ✓ Presenta tus pagos provisionales o definitivos de personas físicas
- ✓ Visor de facturas emitidas y recibidas para el pago mensual, provisional y definitivo del régimen simplificado...

Expandir

Pagos provisionales o definitivos



Plataformas tecnológicas



Régimen simplificado de confianza



Anuales



- ✓ [Presenta tu declaración anual de personas físicas y conoce el Simulador para 2021](#)

Visores



Declaraciones de Derechos, Productos y Aprovechamientos



Esquemas de pago de contribuciones



Informativas



# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF







Trámites y servicios  
Para personas morales

[Declaraciones](#)
[Factura electrónica](#)
[Trámites del RFC](#)
[Adeudos fiscales](#)
[Devoluciones y compensaciones](#)
[Otros trámites y servicios](#)
[Comercio exterior](#)

> Declaraciones > Presenta tu declaración anual de personas físicas y conoce el Simulador para 2021

Presenta tu declaración anual de personas físicas y conoce el Simulador para 2021 [< Volver](#)

[Favoritos](#)
[Descargar](#)
[Enviar](#)
[Imprimir](#)

Declaración: Anuales
Ejercicio: 2021

Te ayudamos [^](#)

MarcaSAT: 55 627 22 728

<p><b>¿Quiénes lo presentan?</b></p> <p>Personas físicas.</p>	<p><b>¿Cuándo se presenta?</b></p> <p>En el mes de abril del año siguiente al que corresponda el pago.</p>	<p><b>Periodicidad</b></p> <p>Anual</p>
---	--	---

**Obligación a cumplir**

Declarar el Impuesto sobre la Renta del ejercicio para personas físicas de acuerdo a tu régimen fiscal.

**Objetivo**

Cumplir con tus obligaciones fiscales a través de la presentación de tu declaración anual, que contenga la información de tus ingresos, deducciones autorizadas y personales, retenciones, así como tus pagos provisionales, a través del portal del SAT de una forma fácil y sencilla.





Asistencia por internet    Orientación telefónica    Contacto Aduanas




Habilita tu Buzón Tributario    Chat uno a uno

Preguntas frecuentes [^](#)

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF

## Obligación a cumplir

Declarar el Impuesto sobre la Renta del ejercicio para personas físicas de acuerdo a tu régimen fiscal.

## Objetivo

Cumplir con tus obligaciones fiscales a través de la presentación de tu declaración anual, que contenga la información de tus ingresos, deducciones autorizadas y personales, retenciones, así como tus pagos provisionales, a través del portal del SAT de una forma fácil y sencilla.

## Fundamento Legal

### Obligación de presentar tu declaración.

- Código Fiscal de la Federación para 2021: Artículos 31 y 32.
- Ley del Impuesto sobre la Renta para 2021: Artículo 150.
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación para 2021: Artículo 41.

### Cálculo del impuesto.

- Ley del Impuesto sobre la Renta para 2021: Artículo 152.

### Medio de presentación.

- Resolución Miscelánea Fiscal para 2022: Reglas 2.8.3.1 y 2.8.3.3.

### Medios de pago.

- Código Fiscal de la Federación para 2021: Artículo 20, párrafo séptimo.
- Resolución Miscelánea Fiscal para 2022: Regla 2.1.18.

Asistencia por internet    Orientación telefónica    Contacto Aduanas



Habilita tu Buzón Tributario



Chat uno a uno

Preguntas frecuentes

**¿Qué hago si no reconozco a alguno(s) de los retenedores que me están precargando?**

Si no reconoces alguno(s) de los retenedores que se te precargaron, puedes...

**¿El resultado de mi declaración fue un impuesto a pagar, puedo solicitar pagarlo en parcialidades?**

Sí, presentando tu declaración durante el mes de abril, tienes...

**¿En qué exploradores puedo presentar mi declaración?**

Internet Explorer, Edge, Firefox, Google o Safari. Para mayor información...

Ver más ...

INICIAR

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF

## Acceso por contraseña

RFC:

Contraseña:

e.firma portable:

Captcha: 

[¿Olvidaste tu contraseña?](#)

Si aún no cuentas con tu contraseña, obténla [aquí](#).

Si aún no cuentas con tu e.firma portable, obténla [aquí](#).

[Requisitos de uso de e.firma portable](#)

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF

Presentar declaración

Consultar declaración

Impresión de acuse

Declaraciones pagadas



#Declara2021  
Personas Físicas

**¡Prepárate**  
para la Declaración  
Anual 2021!

Orienta SAT

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF

## Perfil del contribuyente

### Declaración

Ejercicio

2021

Tipo de declaración

Normal

Periodo

Del Ejercicio

### Ingresos a declarar



Sueldos, salarios y asimilados



Arrendamiento



Enajenación de bienes



Adquisición de bienes



Intereses



Premios



Dividendos



Demás ingresos



Sólo datos informativos

¿Obtuviste ingresos y pagaste impuestos en el extranjero o tienes impuesto pendiente de acreditar?

Selecciona

#### Actividades Empresariales y Profesionales



Actividad Empresarial y Servicios profesionales (Honorarios)



Plataformas tecnológicas



Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF

## Perfil del contribuyente

### Declaración

Ejercicio  Tipo de declaración  Periodo

### Ingresos a declarar

Sueldos, salarios y asimilados

Arrendamiento

Enajenación de bienes

Adquisición de bienes

Intereses

Premios

Dividendos

Demás ingresos

Sólo datos informativos

#### Actividades Empresariales y Profesionales

Actividad Empresarial y Servicios profesionales (Honorarios)

Plataformas tecnológicas

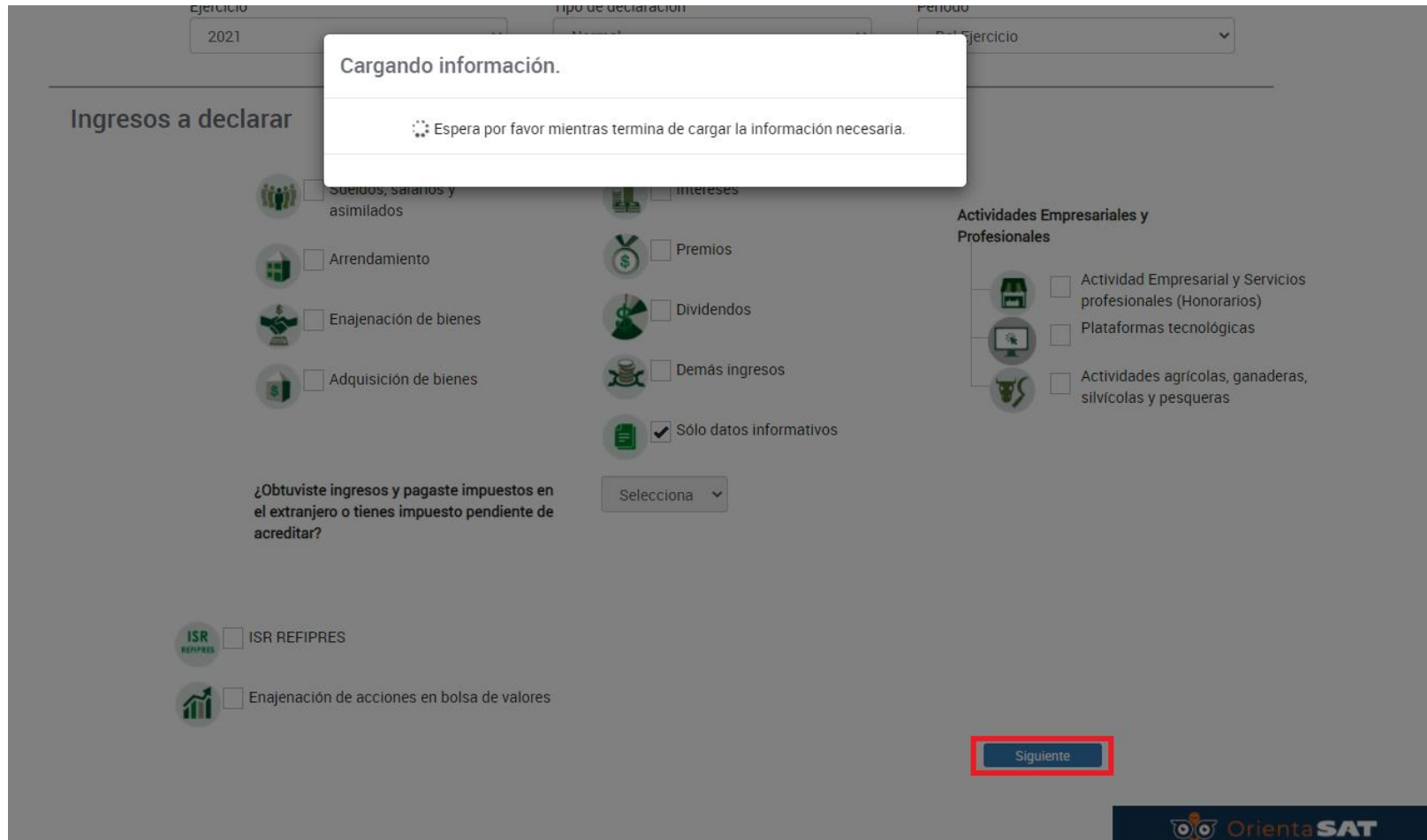
Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

¿Obtuviste ingresos y pagaste impuestos en el extranjero o tienes impuesto pendiente de acreditar?

Selecciona

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF



Ejercicio: 2021

Cargando información.

Espera por favor mientras termina de cargar la información necesaria.

### Ingresos a declarar

- Sueldos, salarios y asimilados
- Arrendamiento
- Enajenación de bienes
- Adquisición de bienes
- Intereses
- Premios
- Dividendos
- Demás ingresos
- Sólo datos informativos

¿Obtuviste ingresos y pagaste impuestos en el extranjero o tienes impuesto pendiente de acreditar?

Selecciona

### Actividades Empresariales y Profesionales

- Actividad Empresarial y Servicios profesionales (Honorarios)
- Plataformas tecnológicas
- Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

ISR REFIPRES  ISR REFIPRES

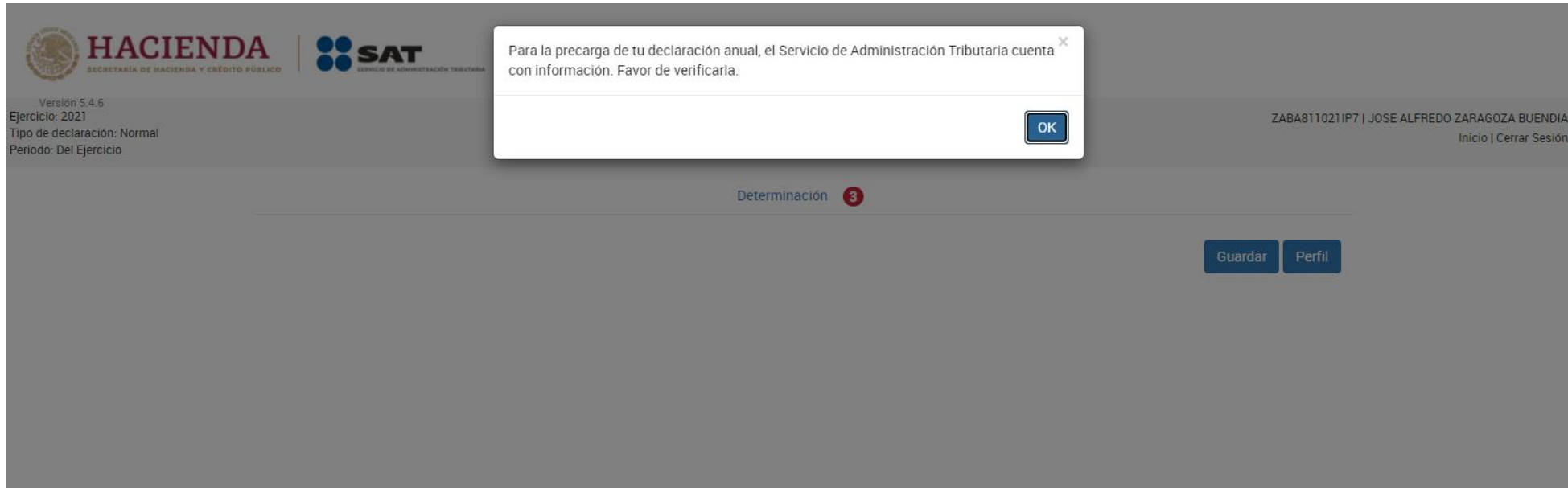
Enajenación de acciones en bolsa de valores

Siguiente

Orienta SAT

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF



HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO | SAT SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Versión 5.4.6  
Ejercicio: 2021  
Tipo de declaración: Normal  
Periodo: Del Ejercicio

ZABA811021IP7 | JOSE ALFREDO ZARAGOZA BUENDIA  
Inicio | Cerrar Sesión

Para la precarga de tu declaración anual, el Servicio de Administración Tributaria cuenta con información. Favor de verificarla.

OK

Determinación 3

Guardar Perfil

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



**SAT**  
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Versión 5.4.6  
Ejercicio: 2021  
Tipo de declaración: Normal  
Periodo: Del Ejercicio

Declaración Anual

ZABA811021IP7 | JOSE ALFREDO ZARAGOZA BUENDIA  
Inicio | Cerrar Sesión

Determinación **3**

Guardar

Perfil



# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF

Determinación 3

ISR Determinación de Impuesto 3

Datos informativos 3

¿Informas otros ingresos exentos? (Préstamos, donativos y o premios, etc. que en lo individual o en su conjunto, excedan de \$600,000.00)

Selecciona

Otros datos informativos

¿Tienes otros datos informativos que declarar?

Selecciona

Identificación de esquemas reportables

¿Tiene esquemas fiscales reportables que informar?

Selecciona

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF

Determinación 2

ISR Determinación de Impuesto 2

Datos informativos 2

¿Informas otros ingresos exentos? (Préstamos, donativos y o premios, etc. que en lo individual o en su conjunto, excedan de \$600,000.00)

Sí

Préstamos

Donativos

Premios

Viáticos cobrados

Enajenación de casa habitación

Herencias o legados

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF

Determinación **4**

**ISR** Determinación de Impuesto **4**

**Datos informativos** **4**

¿Informas otros ingresos exentos? (Préstamos, donativos y o premios, etc. que en lo individual o en su conjunto, excedan de \$600,000.00)

**Otros datos informativos**

¿Tienes otros datos informativos que declarar?

Ingresos obtenidos por apoyos gubernamentales

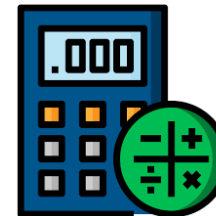
Ingresos obtenidos por apoyos gubernamentales con motivos de los sismos del 7 y 19 de septiembre de 2017

Monto de la condonación o remisión de deuda de créditos otorgados para adquisición de casa habitación

Conceptos	
	Salarios y conceptos asimilados
(+)	Arrendamiento
(+)	Enajenación de bienes
(+)	Adquisición de bienes
(+)	Intereses
(+)	Dividendos y ganancias distribuidas
(+)	Demás ingresos
<b>(=)</b>	<b>Total de ingresos</b>
(+)	Ingresos por Actividad Empresarial y Profesional
(-)	Deducciones personales y estímulos
<b>(=)</b>	<b>Base gravable</b>
(-)	Límite inferior
(=)	Excedente sobre el límite inferior
(x)	% a aplicar sobre el exc. del límite inferior
(=)	Impuesto marginal
(+)	Cuota fija
<b>(=)</b>	<b>ISR del ejercicio</b>
(-)	SPE que correspondió
(-)	Pagos provisionales efectuados
(-)	Retenciones de ISR
(-)	ISR pagado en el extranjero
(-)	ISR Corporativo de dividendos
<b>(=)</b>	<b>ISR a cargo o a favor</b>

Ingresos después de  
efectuar las  
deducciones  
autorizadas

Estímulos de colegiaturas  
y depósitos a cuentas  
personales especiales



\*De resultar saldo a favor, después de los acreditamientos, solo podrá compensarse o solicitar la devolución del impuesto efectivamente pagado o que se hubiera retenido.

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Anexo 8 RMF

Tarifa para el cálculo del impuesto correspondiente al ejercicio 2021

Limite inferior	Limite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del limite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	7735	0	1.92
7,735.01	65,651.07	148.51	6.4
65,651.08	115,375.90	3855.14	10.88
115,375.91	134,119.41	9265.2	16
134,119.42	160,577.65	12264.16	17.92
160,577.66	323,862.00	17,005.47	21.36
323,862.01	510,451.00	51,883.01	23.52
510,451.01	974,535.03	95,768.74	30
974,535.04	1,299,380.04	234,993.95	32
1,299,380.05	3,898,140.12	338,944.34	34
3,898,140.13	En adelante	1,222,522.76	35





**induxsoft®**  
Funciona mejor It works better

# Formato de declaración anual



**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas

# Procedimiento para presentar declaraciones de pagos de impuestos provisionales o definitivos, así como de derechos

Regla 2.8.3.1. RMF

**Regla 2.8.3.1.** Para los efectos de los artículos 20, séptimo párrafo y 31, primer párrafo del CFF y 41 de su Reglamento, así como 39, 42, 44, 45, 52 y 56 de la LISH, **las personas físicas y morales presentarán los pagos provisionales, definitivos y del ejercicio** de ISR, IVA, IEPS, IAEEH y del **entero de retenciones**, así como la presentación de declaraciones de pago de los derechos por la utilidad compartida, de extracción de hidrocarburos o de exploración de hidrocarburos, **por medio del Portal del SAT, a través del Servicio de "Declaraciones y Pagos"** (...)

# Medios de presentación

Reglas 3.9.15. y 3.9.16. RMF

## Declaración anual

Servicio de “Declaraciones y Pagos”

Prellenado con **pagos provisionales** y **CFDI de nómina**

## Pago provisional

Servicio de “Declaraciones y Pagos”

Prellenado con **pagos provisionales anteriores** y con información de la última **declaración anual**

\*En caso de que el contribuyente **requiera modificar la información prellenada**, obtenida de los pagos provisionales o de la declaración anual, **deberá presentar las declaraciones complementarias** que correspondan.



## Sueldos, Salarios y Asimilados

Datos del retenedor (comprobantes del pago de nómina)					
	Importe	Núm de trabajadores			
Total de Nómina	\$769,552.64	53			
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Sueldos y salarios	\$650,614.79	\$2,754.73	\$2,756.00	(\$1.27)	43
Asimilados a salarios	\$118,937.85	\$18,937.85	\$15,150.00	\$3,787.85	4

Información adicional			
	Importe anual Exento	Importe anual Gravado	
Viáticos	\$0.00	\$0.00	
PTU	\$0.00	\$0.00	

Cerrar

## Visor de deducciones personales - Ejercicio 2019

ZABA811021IP7 | JOSE ALFREDO ZARAGOZA BUENDIA

[Inicio](#) | [Cerrar Sesión](#)

[Inicio](#) > [Consulta](#) > [Resumen de deducciones](#)

### Resumen de deducciones personales

Periodo de la información: Ejercicio  Información actualizada al:

RFC  CURP  Total Deducciones Personales  \$0.00

Nombre  Total Deducciones Personales con Inconsistencias  \$1,438.10

<b>Deducciones Personales</b>	
<b>Deducciones Personales con Inconsistencias</b>	

Tipo de Deducción	Conceptos	Importe
Primas por seguros de gastos médicos	12	\$1,438.10

[Más información](#)

[Detalle Total de Deducciones](#)


©2019 - SAT

ZABA811021PZ L JOSE ALFREDO ZARAGOZA BUENDIA  
[Inicio](#) | [Cerrar Sesión](#)

Detalle de conceptos

Filtrar por:

RFC del emisor:	<input type="text" value="Rfc Emisor"/>	Folio fiscal:	<input type="text" value="____-____-____"/>
Fecha Inicio:	<input type="text" value="dd/mm/yyyy"/>	Fecha Fin:	<input type="text" value="dd/mm/yyyy"/>



Buscar
Limpiar

Consecutivo	Fecha emisión	RFC del emisor	Nombre del emisor	Descripción	Clave producto ó servicio	Total	Forma de pago
1	20/12/2019	SSG971008QU1		Prima neta	84131603-Seguros de daños personales por accidente	\$122.00	03-Transferencia electrónica de fondos
2	21/11/2019	SSG971008QU1		Prima neta	84131603-Seguros de daños personales por accidente	\$122.00	03-Transferencia electrónica de fondos
3	21/10/2019	SSG971008QU1		Prima neta	84131603-Seguros de daños personales por accidente	\$122.00	03-Transferencia electrónica de fondos

Cerrar

# Visor de deducciones personales

Deducciones  
personales con  
inconsistencia

Conceptos que no  
fueron ubicados  
como deducción  
personal

Motivo de no  
clasificación

Indica el error o el  
requisito  
incumplido



Material elaborado por:  
L.C. y E.F. José Alfredo Zaragoza Buendía

## Resumen de deducciones personales

Periodo de la información:		Ejercicio	Información actualizada al:
2019		2019	02/03/2020
REC	VASP700102C47	CURP	VASP700102HDFRNB01
Nombre	PABLO VARGAS SAN JOSE		
Total Deducciones Personales		121	\$333,437.96
Total Deducciones Personales con Inconsistencias		46	\$210,623.54

Deducciones Personales					
Tipo de Deducción	Conceptos	Importe	Tipo de Deducción	Conceptos	Importe
Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios	85	\$193,303.84	Transportación escolar	12	\$28,104.12
Donativos	18	\$5,650.00	Colegiaturas	6	\$106,380.00

Deducciones Personales con Inconsistencias					
Tipo de Deducción	Conceptos	Importe	Tipo de Deducción	Conceptos	Importe
Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios	21	\$26,907.30	Colegiaturas	11	\$172,144.38
Primas por seguros de gastos médicos	14	\$11,571.86			

Más información

Detalle Total de Deducciones

©2019 - SAT

Detalle de conceptos

Filtrar por:

RFC del emisor:  Folio fiscal:

Fecha Inicio:  Fecha Fin:

Consecutivo	Fecha emisión	RFC del emisor	Nombre del emisor	Descripción	Clave producto ó servicio	Total	Forma de pagc^
1	31/12/2019	ASE901221SM4	Chubb Seguros México S.A	HOSPITAL CASH 3 MIGRACION HCCMX (IN)	84131602-Seguros de asistencia médica y hospitalización	\$824.37	04-Tarjeta de crédito
2	31/12/2019	ASE901221SM4	Chubb Seguros México S.A	HOSPITAL CASH 3 MIGRACION HCCMX (IN)	84131602-Seguros de asistencia médica y hospitalización	\$824.37	04-Tarjeta de crédito


©2019 - SAT







### Detalle de conceptos

Filtrar por:

RFC del emisor:  Folio fiscal:

Fecha inicio:  Fecha Fin:



Sn	Motivo de NO clasificación	Tipo de aportación o depósito	Folio fiscal	Descargar
	<ul style="list-style-type: none"> <li>· La descripción del concepto no se identifica como deducción de pago por servicios educativos.</li> <li style="border: 2px solid green; padding: 2px;">· El concepto por pago por servicios educativos, no contiene un complemento-concepto válido para este tipo de deducción.</li> </ul>		ade008a6-36e3-4e89-b235-bf29af3154b5	 
IS,			8b368ab7-a6ad-40e9-91c6-45a420cf21c9	 
IS,			4deab3a7-ecc0-48fa-ae1a-79e9c77525cf	 

©2019 - SAT

Descargar el archivo XML

# Otros conceptos a declarar

Art. 90, segundo párrafo y Art. 150, tercer párrafo LISR; Regla 3.11.1. RMF

## Perfil del contribuyente

### Declaración

Ejercicio

2021

Tipo de declaración

Normal

Periodo

Del Ejercicio

### Ingresos a declarar



Sueldos, salarios y asimilados



Arrendamiento



Enajenación de bienes



Adquisición de bienes



Intereses



Premios



Dividendos



Demás ingresos



Sólo datos informativos

¿Obtuviste ingresos y pagaste impuestos en el extranjero o tienes impuesto pendiente de acreditar?

Selecciona

#### Actividades Empresariales y Profesionales



Actividad Empresarial y Servicios profesionales (Honorarios)



Plataformas tecnológicas



Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.



sat.gob.mx/home

Personas Empresas | Nuevos contribuyentes | Residentes en el extranjero

GOBIERNO DE MÉXICO | HACIENDA | SAT

Trámites y servicios Para personas físicas

Buzón Tributario

Declaraciones

Factura electrónica

Trámites del RFC

Adeudos fiscales

Devoluciones y compensaciones

Otros trámites y servicios

Comercio exterior

Presenta tu declaración de pagos mensuales y definitivos...

Presenta tu declaración de entero de retenciones de...

Presenta tu declaración de entero de retenciones por...

Presenta tus pagos provisionales o definitivos de personas...

Visor de facturas emitidas y recibidas para el pago...

Ver más...

► Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) y

► Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE)

**Novedades Normativas**

- 2a Ver. Anticipada de la 3a Resolución...
- 1a Ver. Anticipada de la 3a Resolución...

---

- Primera Resolución de Modificaciones...
- Anexos de la Primera Resolución...
- 1a Versión Anticipada de la 2a...

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

- ✓ Presenta tu declaración de entero de retenciones de IVA del ejercicio 2022 en adelante
- ✓ Presenta tu declaración de entero de retenciones por salarios y asimilados a salarios del ejercicio 2022 en adelante
- ✓ Presenta tus pagos provisionales o definitivos de personas físicas
- ✓ Visor de facturas emitidas y recibidas para el pago mensual, provisional y definitivo del régimen simplificado...

Expandir

Pagos provisionales o definitivos



Plataformas tecnológicas



Régimen simplificado de confianza



Anuales



- ✓ [Presenta tu declaración anual de personas físicas y conoce el Simulador para 2021](#)

Visores



Declaraciones de Derechos, Productos y Aprovechamientos



Esquemas de pago de contribuciones






Informativas









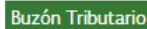









# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

Trámites y servicios  
Para personas morales















 Declaraciones
  Factura electrónica
  Trámites del RFC
  Adeudos fiscales
  Devoluciones y compensaciones
  Otros trámites y servicios
  Comercio exterior


> Declaraciones > Presenta tu declaración anual de personas físicas y conoce el Simulador para 2021

## Presenta tu declaración anual de personas físicas y conoce el Simulador para 2021

< Volver

 Favoritos
  Descargar
  Enviar
  Imprimir

Declaración: Anuales Ejercicio: 2021

Te ayudamos 

MarcaSAT: 55 627 22 728

Te sirve para presentar tu declaración anual del ISR.

### ¿Quiénes lo presentan?




Personas físicas.

### ¿Cuándo se presenta?

En el mes de abril del año siguiente al que corresponda el pago.

### Periodicidad

Anual

 Asistencia por internet
  Orientación telefónica
  Contacto Aduanas


### Obligación a cumplir

Declarar el Impuesto sobre la Renta del ejercicio para personas físicas de acuerdo a tu régimen fiscal.

### Objetivo

Cumplir con tus obligaciones fiscales a través de la presentación de tu declaración anual, que contenga la información de tus ingresos, deducciones autorizadas y personales, retenciones, así como tus pagos provisionales, a través del portal del SAT de una forma fácil y sencilla.

 Habilita tu Buzón Tributario
  Chat uno a uno

Preguntas frecuentes 

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

## Obligación a cumplir

Declarar el Impuesto sobre la Renta del ejercicio para personas físicas de acuerdo a tu régimen fiscal.

## Objetivo

Cumplir con tus obligaciones fiscales a través de la presentación de tu declaración anual, que contenga la información de tus ingresos, deducciones autorizadas y personales, retenciones, así como tus pagos provisionales, a través del portal del SAT de una forma fácil y sencilla.

## Fundamento Legal

### Obligación de presentar tu declaración.

- Código Fiscal de la Federación para 2021: Artículos 31 y 32.
- Ley del Impuesto sobre la Renta para 2021: Artículo 150.
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación para 2021: Artículo 41.

### Cálculo del impuesto.

- Ley del Impuesto sobre la Renta para 2021: Artículo 152.

### Medio de presentación.

- Resolución Miscelánea Fiscal para 2022: Reglas 2.8.3.1 y 2.8.3.3.

### Medios de pago.

- Código Fiscal de la Federación para 2021: Artículo 20, párrafo séptimo.
- Resolución Miscelánea Fiscal para 2022: Regla 2.1.18.

Asistencia por internet    Orientación telefónica    Contacto Aduanas



Habilita tu  
Buzón Tributario



Chat uno a  
uno

Preguntas frecuentes

**¿Qué hago si no reconozco a alguno(s) de los retenedores que me están precargando?**

Si no reconoces alguno(s) de los retenedores que se te precargaron, puedes...

**¿El resultado de mi declaración fue un impuesto a pagar, puedo solicitar pagarlo en parcialidades?**

Sí, presentando tu declaración durante el mes de abril, tienes...

**¿En qué exploradores puedo presentar mi declaración?**

Internet Explorer, Edge, Firefox, Google o Safari. Para mayor información...

Ver más ...

INICIAR

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

## Acceso por contraseña

RFC:

Contraseña: 

e.firma portable:

Captcha: 

[¿Olvidaste tu contraseña?](#)

Si aún no cuentas con tu contraseña, obténla [aquí](#).

Si aún no cuentas con tu e.firma portable, obténla [aquí](#).

[Requisitos de uso de e.firma portable](#)

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

Presentar declaración | Consultar declaración | Impresión de acuse | Declaraciones pagadas



#Declara2021  
Personas Físicas

**¡Prepárate**  
para la Declaración  
Anual 2021!

Orienta SAT

## Ingresos a declarar

Sueldos, salarios y asimilados

Arrendamiento

Enajenación de bienes

Adquisición de bienes

Intereses

Premios

Dividendos

Demás ingresos

Sólo datos informativos

¿Obtuviste ingresos y pagaste impuestos en el extranjero o tienes impuesto pendiente de acreditar?

Selecciona ▼  
Selecciona  
Si  
No

ISR REFIPRES

Enajenación de acciones en bolsa de valores

## Actividades Empresariales y Profesionales

Actividad Empresarial y Servicios profesionales (Honorarios)

Plataformas tecnológicas

Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

Siguiente

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

## Ingresos a declarar

Sueldos, salarios y asimilados

Intereses

Arrendamiento

Premios

Enajenación de bienes

Dividendos

Adquisición de bienes

Demás ingresos

Sólo datos informativos

¿Obtuviste ingresos y pagaste impuestos en el extranjero?

No

Selecciona

Si

No

ISR REFIPRES

Enajenación de acciones en bolsa de valores

### Actividades Empresariales y Profesionales

Actividad Empresarial y Servicios profesionales (Honorarios)

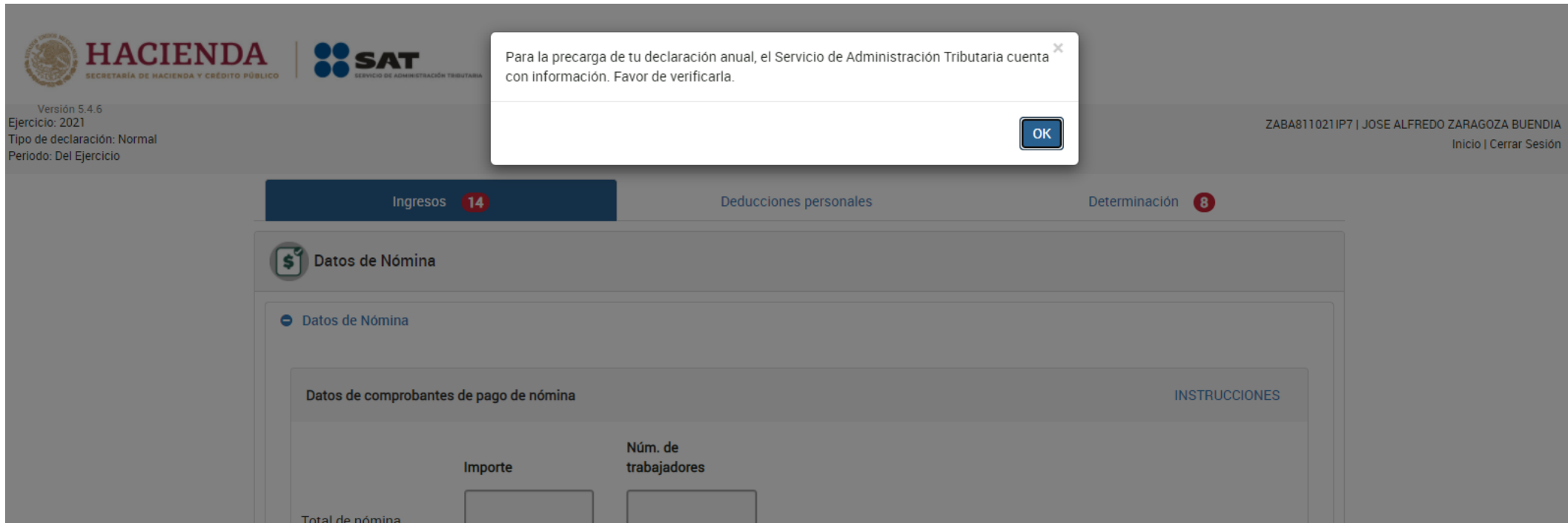
Plataformas tecnológicas

Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

Siguiente

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.



The screenshot shows the SAT (Servicio de Administración Tributaria) web interface for filing a tax declaration. At the top left, the logos for HACIENDA (Secretaría de Hacienda y Crédito Público) and SAT are visible. A notification box in the upper center states: "Para la pre carga de tu declaración anual, el Servicio de Administración Tributaria cuenta con información. Favor de verificarla." with an "OK" button. The user's session information on the top right is "ZABA811021IP7 | JOSE ALFREDO ZARAGOZA BUENDIA" with links for "Inicio" and "Cerrar Sesión". The main navigation bar includes "Ingresos" (14), "Deducciones personales", and "Determinación" (8). The "Datos de Nómina" section is expanded, showing a sub-section for "Datos de comprobantes de pago de nómina" with an "INSTRUCCIONES" link. A table is partially visible with columns for "Importe" and "Núm. de trabajadores".

	Importe	Núm. de trabajadores
Total de nómina		

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

Versión 5.2.6  
Ejercicio: 2020  
Tipo de declaración: Normal  
Periodo: Del Ejercicio

Declaración Anual

ZABA811021IP7 | JOSE ALFREDO ZARAGOZA BUENDIA  
Inicio | Cerrar Sesión

Ingresos **6**

Deducciones personales

Determinación **8**

**\$** Datos de Nómina

☰ Datos de Nómina

Datos de comprobantes de pago de nómina

INSTRUCCIONES

	Importe	Núm. de trabajadores			
Total de nómina	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Número de trabajadores
Sueldos y salarios	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Asimilados a salarios	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>


Determinación de la nómina a deducir

Sueldos y salarios

Exenta

Gravada

Total

 OrientaSAT

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

Version 5.2.6  
Ejercicio: 2020  
Tipo de declaración: Normal  
Periodo: Del Ejercicio

ZABA811021IP7 | JOSE ALFREDO ZARAGOZA BUENDIA  
Inicio | Cerrar Sesión

**Instrucciones**

En este apartado se mostrará toda la información de los CFDI de nómina que fueron emitidos durante el ejercicio que se declara.  
Podrá ver detalles mensuales de la nómina y en algunos caso deberás capturar datos necesarios para determinar los importes deducibles que apliquen en cada campo, como son:  
Identificar la PTU pagada en el ejercicio, si se optó por aplicarla como un estímulo fiscal en los pagos provisionales ya no deberá de considerarla como una deducción autorizada.  
Capturar el importe de la nómina de salarios y asimilados no deducible.

[Cerrar](#)

**Ingresos 6**

**Datos de Nómina**

Dato de comprobantes de pago

	Importe	Número de trabajadores
Total de nómina	<input type="text"/>	<input type="text"/>


	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Número de trabajadores
Sueldos y salarios	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Asimilados a salarios	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Determinación de la nómina a deducir

	Exenta	Gravada	Total
Sueldos y salarios	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Determinación 8**

INSTRUCCIONES

 OrientasAT

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

**Determinación de la nómina a deducir**

	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<a href="#">Ver detalle</a>
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<a href="#">Capturar</a>
Nómina por sueldos y salarios deducible (=)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Asimilados a salarios	
Nómina por asimilados a salarios	<input type="text"/> <a href="#">Ver detalle</a>
Nómina por asimilados a salarios no deducible (-)	<input type="text"/> <a href="#">Capturar</a>
Nómina por asimilados a salarios deducible (=)	<input type="text"/>

Sueldos, salarios y asimilados a salarios	
Nómina por sueldos y salarios deducible	<input type="text"/>
Nómina por asimilados a salarios deducible (+)	<input type="text"/>

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

Nómina por sueldos y salarios deducible		<input type="text"/>
Nómina por asimilados a salarios deducible	(+)	<input type="text"/>
Nómina deducible	(=)	<input type="text"/>
Sueldos, salarios y asimilados a deducir		<input type="text"/>
Sueldos, salarios y asimilados no deducibles		<input type="text"/>

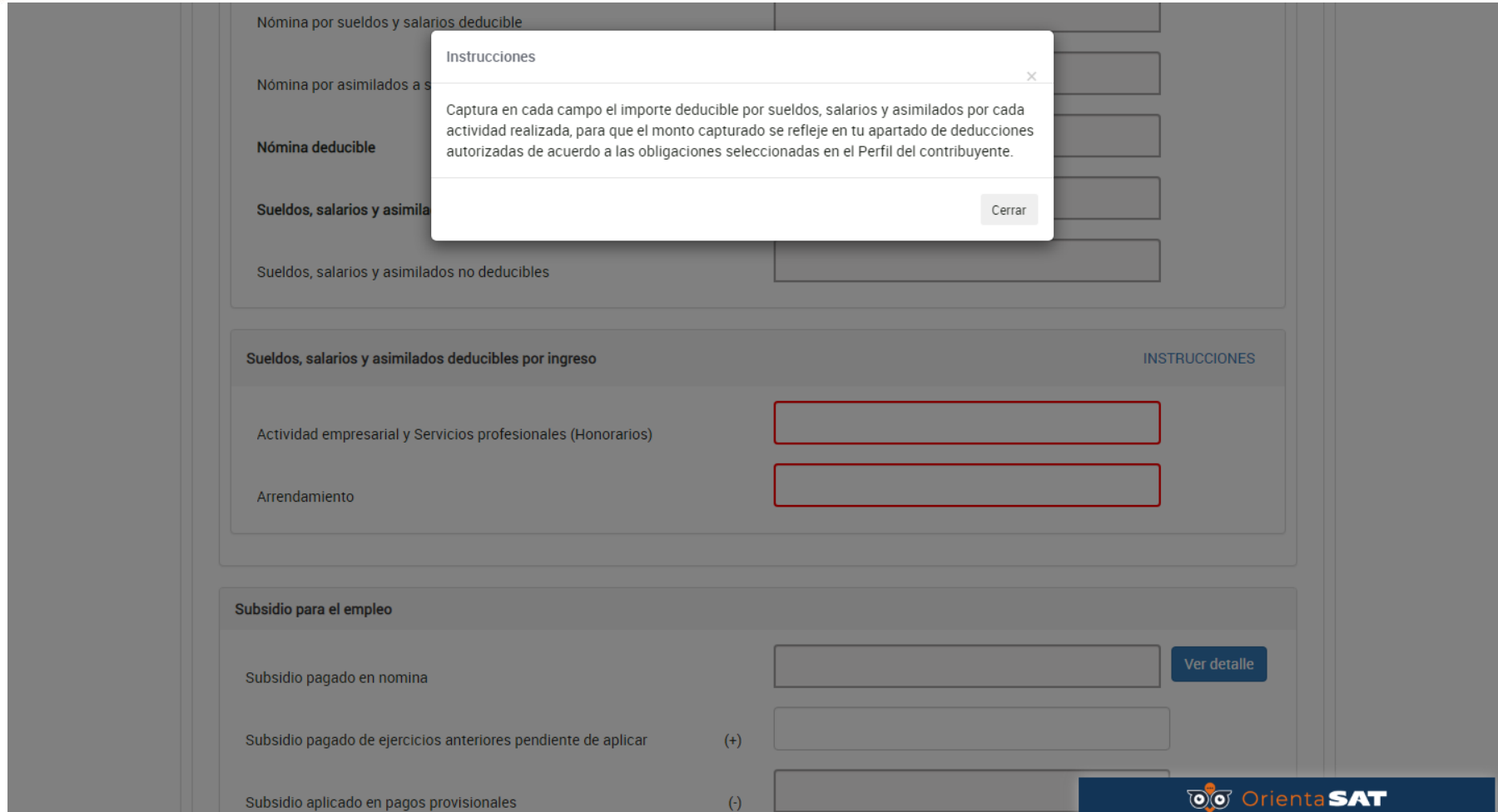
Sueldos, salarios y asimilados deducibles por ingreso	INSTRUCCIONES
Actividad empresarial y Servicios profesionales (Honorarios)	<input type="text"/>
Arrendamiento	<input type="text"/>

Subsidio para el empleo	
Subsidio pagado en nomina	<input type="text"/> <a href="#">Ver detalle</a>
Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar	(+) <input type="text"/>
Subsidio aplicado en pagos provisionales	(-) <input type="text"/>

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.



The screenshot shows a tax declaration form with several sections. An 'Instrucciones' dialog box is open, displaying the following text: 'Captura en cada campo el importe deducible por sueldos, salarios y asimilados por cada actividad realizada, para que el monto capturado se refleje en tu apartado de deducciones autorizadas de acuerdo a las obligaciones seleccionadas en el Perfil del contribuyente.' The background form includes sections for 'Nómina por sueldos y salarios deducible', 'Nómina por asimilados a sueldo', 'Nómina deducible', 'Sueldos, salarios y asimilados', 'Sueldos, salarios y asimilados no deducibles', 'Sueldos, salarios y asimilados deducibles por ingreso' (with an 'INSTRUCCIONES' link), 'Actividad empresarial y Servicios profesionales (Honorarios)', 'Arrendamiento', 'Subsidio para el empleo', 'Subsidio pagado en nómina' (with a 'Ver detalle' button), 'Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar (+)', and 'Subsidio aplicado en pagos provisionales (-)'. The 'OrientasAT' logo is visible in the bottom right corner of the interface.

# Declaración del ejercicio



Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

Actividad empresarial y Servicios profesionales (Honorarios)	<input type="text"/>
Arrendamiento	<input type="text"/>


Subsidio para el empleo	
Subsidio pagado en nomina	<input type="text"/> <a href="#">Ver detalle</a>
Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar (+)	<input type="text"/>
Subsidio aplicado en pagos provisionales (-)	<input type="text"/>
Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados (-)	<input type="text"/>
<a href="#">?</a> Subsidio aplicado en otras retenciones (-)	<input type="text"/>
Subsidio disponible para su aplicación (-)	<input type="text"/>






  

 Sueldos, salarios y asimilados
 Actividad empresarial y Servicios profesionales (Honorarios) <b>2</b>

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.











Subsidio aplicado en pagos provisionales	(-)	<input type="text"/>
Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados	(-)	<input type="text"/>
 Subsidio aplicado en otras retenciones	(-)	<input type="text"/>
Subsidio disponible para su aplicación	(=)	<input type="text"/>

-  [Sueldos, salarios y asimilados](#)
-  [Actividad empresarial y Servicios profesionales \(Honorarios\)](#) 10
-  [Arrendamiento](#) 1
-  [Intereses](#) 2
-  [Dividendos](#) 1

Guardar Perfil

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

Ingresos 14	Deducciones personales	Determinación 8															
<p> Datos de Nómina</p>																	
<p> Sueldos, salarios y asimilados</p>																	
<p>• Ingresos</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>Ingreso anual</td> <td>77,641</td> <td><a href="#">Detalle</a></td> </tr> <tr> <td> Ingresos exentos</td> <td>0</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Ingresos acumulables</td> <td>77,641</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Subsidio para el empleo</td> <td>0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Impuesto retenido</td> <td>6,191</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Ingreso anual	77,641	<a href="#">Detalle</a>	 Ingresos exentos	0		 Ingresos acumulables	77,641		Subsidio para el empleo	0		Impuesto retenido	6,191	
Ingreso anual	77,641	<a href="#">Detalle</a>															
 Ingresos exentos	0																
 Ingresos acumulables	77,641																
Subsidio para el empleo	0																
Impuesto retenido	6,191																
<p> Actividad empresarial y Servicios profesionales (Honorarios) 10</p>																	
<p> Arrendamiento 1</p>																	

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

**Sueldos, salarios y asimilados**

**Ingresos**

Ingreso anual  [Detalle](#)

Sueldos y salarios ×

[Agregar](#)

RFC del retenedor	Nombre, denominación o razón social	Ingreso anual	Ingreso exento	Subsidio empleo	Retenciones ISR	
AZZ190704E00	ADMINISTRADORA ZARAGOZA ZAGALA	77,641	0	0	6,191	

Ingresos exentos

Ingresos acumulables

Subsidio para el empleo

Impuesto retenido

Actividad empresarial y Servicios profesionales (Honorarios) **10**

Arrendamiento **1**

Intereses **2**

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

**Sueldos, salarios y asimilados**

**Actividad empresarial y Servicios profesionales (Honorarios) 11**

**Ingresos 2**

Total de ingresos	<input type="text" value="250,000"/>	<a href="#">Detalle</a>
Ingresos exentos	<input type="text"/>	
Otros ingresos	<input type="text"/>	
Ingresos acumulables	<input type="text" value="250,000"/>	

**Deducciones autorizadas 1**

**Estímulos fiscales 2**

**Resultado fiscal 2**

**Pagos provisionales 1**

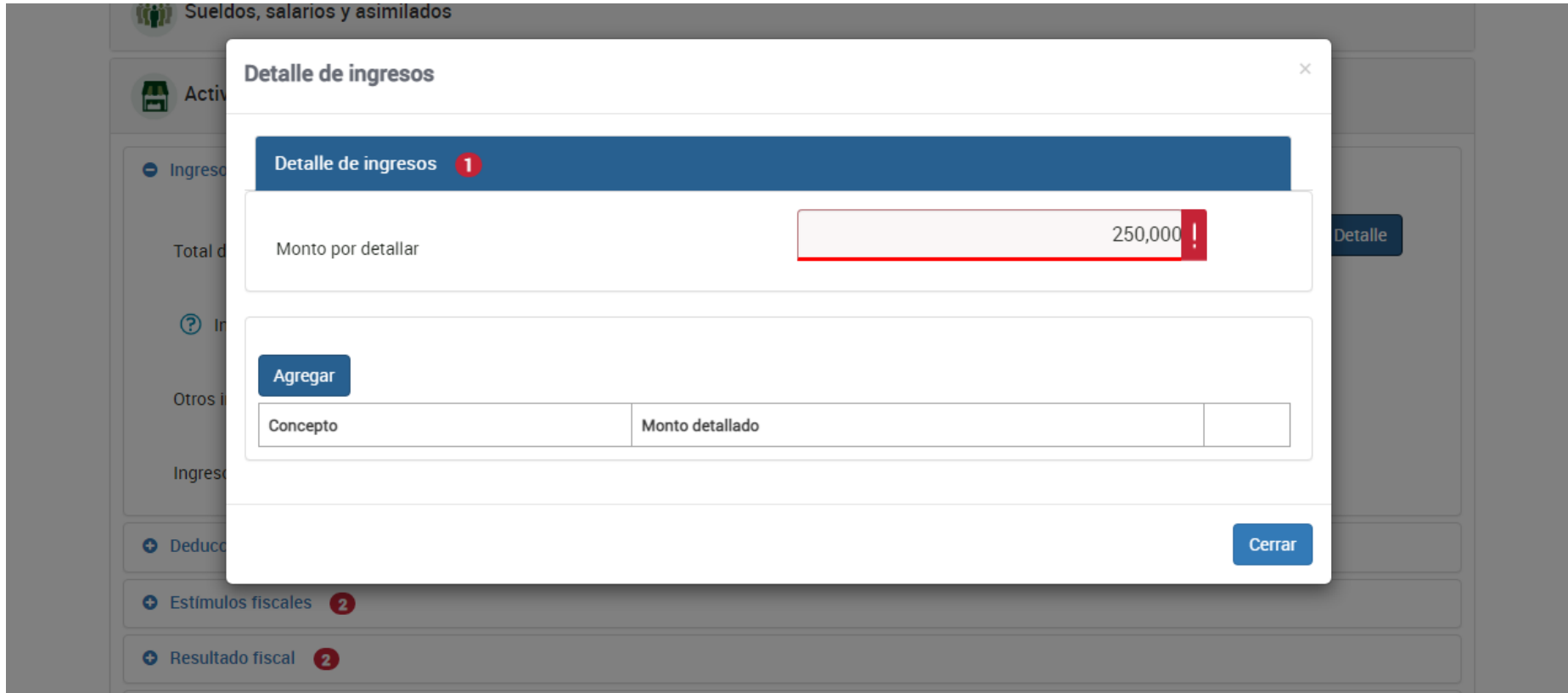
**Retenciones de ISR**

**Estado de posición financiera 3**

**Arrendamiento 1**

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.



Detalle de ingresos

Detalle de ingresos 1

Monto por detallar 250,000 !

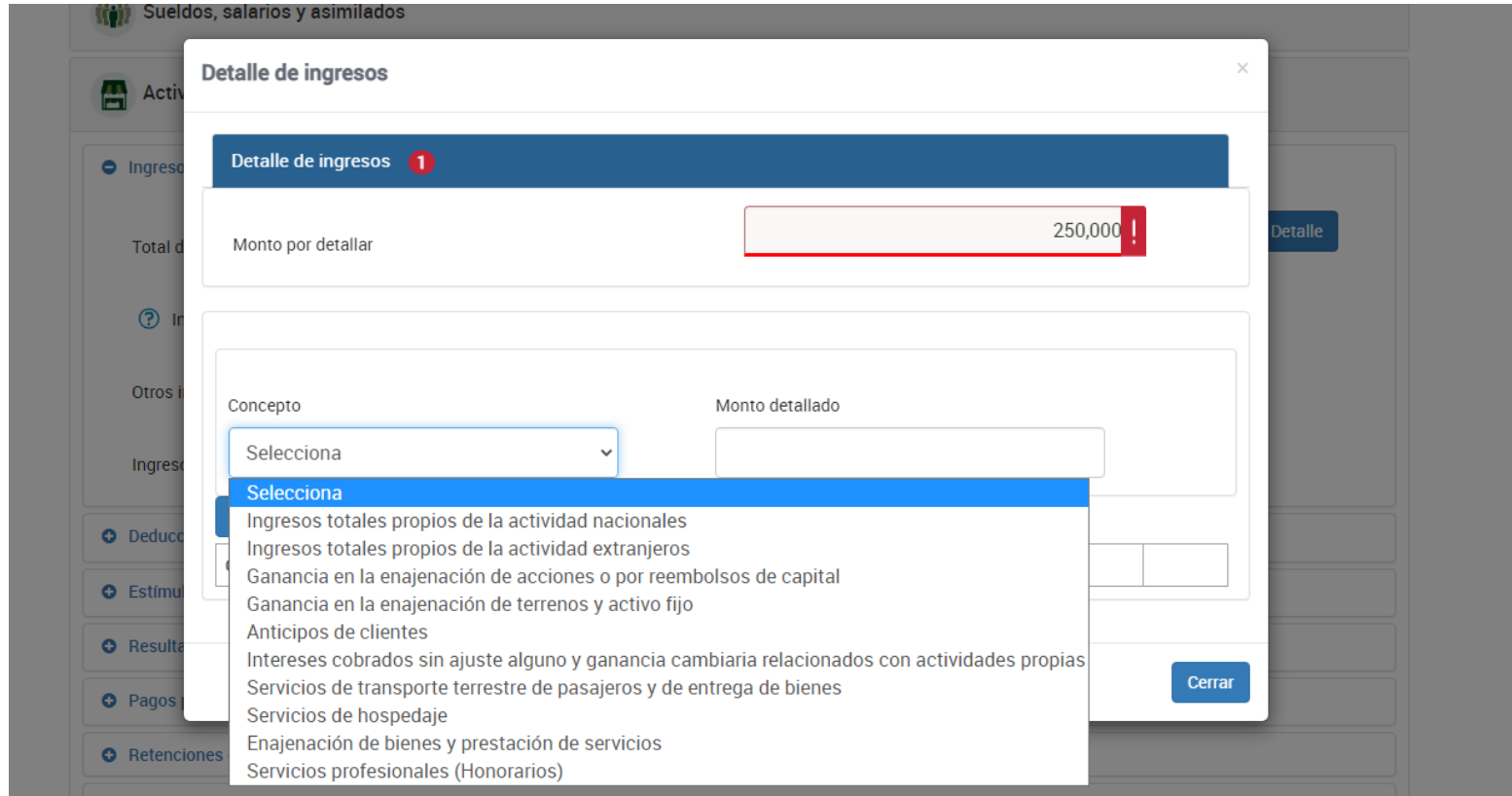
Agregar

Concepto	Monto detallado
----------	-----------------

Cerrar

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.



**Detalle de ingresos**

Detalle de ingresos 1

Monto por detallar: 250,000

Concepto	Monto detallado
Selecciona	

- Selecciona
- Ingresos totales propios de la actividad nacionales
- Ingresos totales propios de la actividad extranjeros
- Ganancia en la enajenación de acciones o por reembolsos de capital
- Ganancia en la enajenación de terrenos y activo fijo
- Anticipos de clientes
- Intereses cobrados sin ajuste alguno y ganancia cambiaria relacionados con actividades propias
- Servicios de transporte terrestre de pasajeros y de entrega de bienes
- Servicios de hospedaje
- Enajenación de bienes y prestación de servicios
- Servicios profesionales (Honorarios)

Cerrar

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

**Desglose de deducciones autorizadas.**

Desglose de deducciones autorizadas. 1

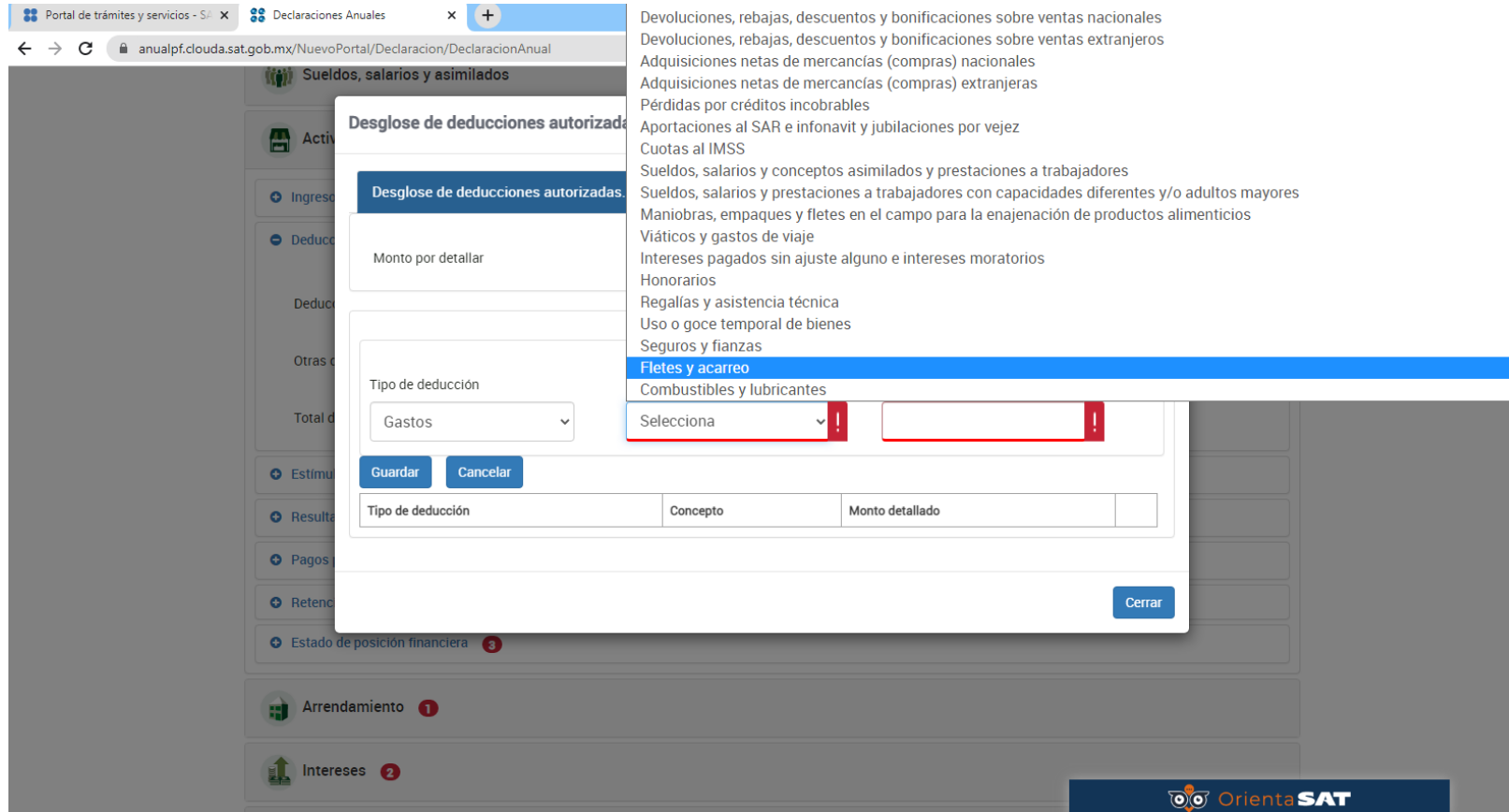
Monto por detallar 115,000 !

Tipo de deducción	Concepto	Monto detallado
<div style="border: 1px solid gray; padding: 2px;">           Selecciona <span style="float: right;">▼</span> <ul style="list-style-type: none"> <li>Selecciona</li> <li style="background-color: #007bff; color: white;">Gastos</li> <li>Estímulos</li> <li>Deducción fiscal de inversiones</li> <li>Adquisiciones en el ejercicio</li> </ul> </div>	<div style="border: 1px solid gray; height: 20px; width: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid gray; height: 20px; width: 100%;"></div>
	Concepto	Monto detallado

[Cerrar](#)

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.



Portal de trámites y servicios - S... Declaraciones Anuales

anualpf.clouda.sat.gob.mx/NuevoPortal/Declaracion/DeclaracionAnual

Sueldos, salarios y asimilados

Activ...

Ingreso...

Deduccion...

Deduccion...

Otras...

Total d...

Estimul...

Resulta...

Pagos...

Retenc...

Estado de posición financiera 3

Arrendamiento 1

Intereses 2

Desglose de deducciones autorizadas

Desglose de deducciones autorizadas.

Monto por detallar

Tipo de deducción

Gastos

Guardar Cancelar

Selecciona

Cerrar

Tipo de deducción	Concepto	Monto detallado
-------------------	----------	-----------------

- Devoluciones, rebajas, descuentos y bonificaciones sobre ventas nacionales
- Devoluciones, rebajas, descuentos y bonificaciones sobre ventas extranjeros
- Adquisiciones netas de mercancías (compras) nacionales
- Adquisiciones netas de mercancías (compras) extranjeras
- Pérdidas por créditos incobrables
- Aportaciones al SAR e infonavit y jubilaciones por vejez
- Cuotas al IMSS
- Sueldos, salarios y conceptos asimilados y prestaciones a trabajadores
- Sueldos, salarios y prestaciones a trabajadores con capacidades diferentes y/o adultos mayores
- Maniobras, empaques y fletes en el campo para la enajenación de productos alimenticios
- Viáticos y gastos de viaje
- Intereses pagados sin ajuste alguno e intereses moratorios
- Honorarios
- Regalías y asistencia técnica
- Uso o goce temporal de bienes
- Seguros y fianzas
- Fletes y acarreo
- Combustibles y lubricantes

Orienta SAT

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

**Sueldos, salarios y asimilados**

**Actividad empresarial y Servicios profesionales (Honorarios) 10**


Ingresos 1  
 Deducciones autorizadas 1  
 Estímulos fiscales 2  
 **Resultado fiscal 2**

Pérdida fiscal	115,000	
PTU pagada en el ejercicio	0	<a href="#">Detalle</a>
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, aplicadas en el ejercicio	0	<a href="#">Detalle</a>
Pérdida fiscal	115,000	

Pagos provisionales 1  
 Retenciones de ISR  
 Estado de posición financiera 3


**Arrendamiento 1**


ivoPortal/Declaracion/DeclaracionAnual#397/maincontaine...

 OrientasAT

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

 Sueldos, salarios y asimilados

 Actividad empresarial y Servicios profesionales (Honorarios) **10**

[+ Ingresos \*\*2\*\*](#)

[+ Deducciones autorizadas \*\*1\*\*](#)




[+ Estímulos fiscales \*\*2\*\*](#)


[+ Resultado fiscal \*\*2\*\*](#)

[+ Pagos provisionales](#)

[+ Retenciones de ISR](#)

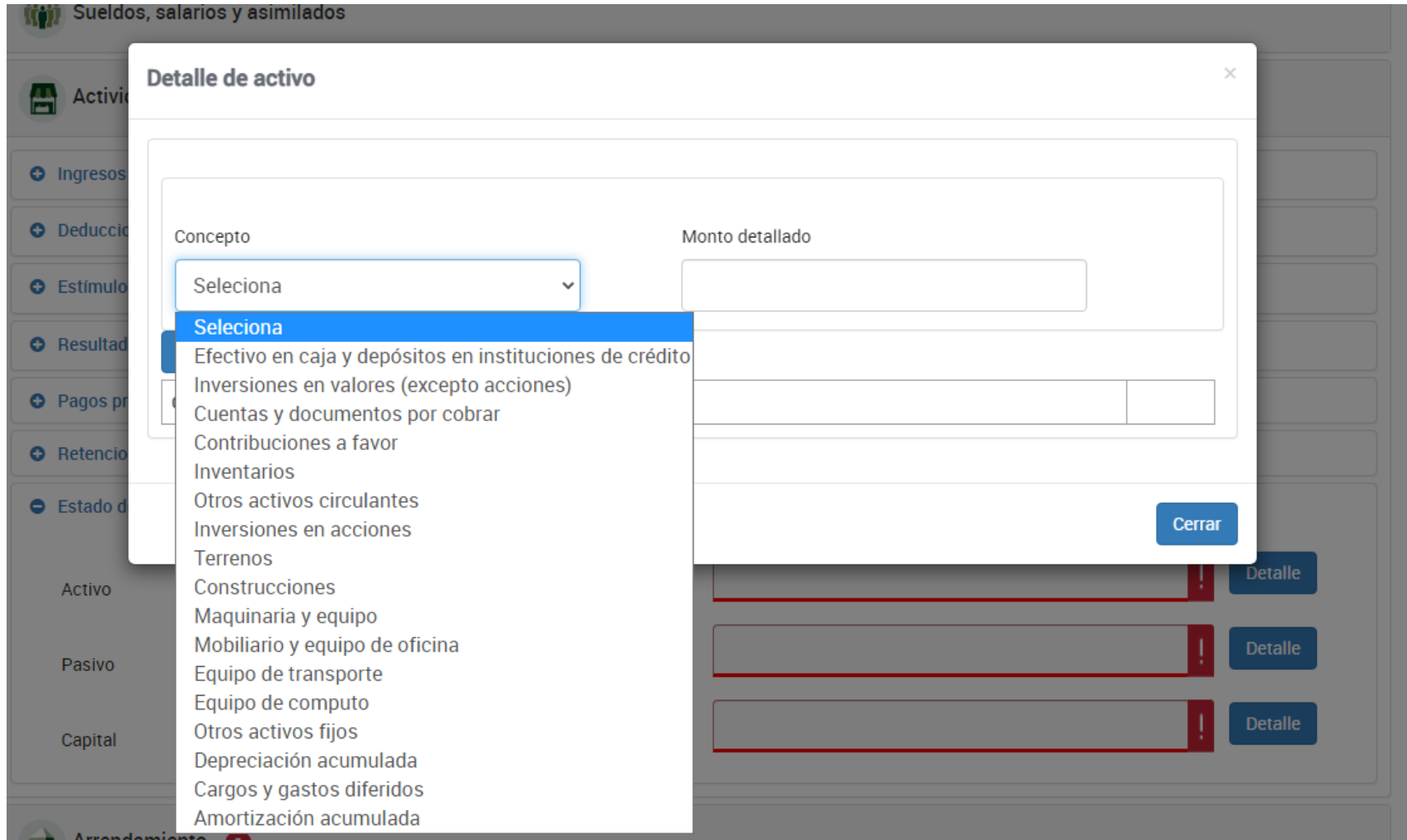
[- Estado de posición financiera \*\*3\*\*](#)

Activo	<input type="text"/>		<a href="#">Detalle</a>
Pasivo	<input type="text"/>		<a href="#">Detalle</a>
Capital	<input type="text"/>		<a href="#">Detalle</a>

 Arrendamiento **1**

# Declaración del ejercicio

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.




Concepto	Monto detallado
Selecciona	
Efectivo en caja y depósitos en instituciones de crédito	
Inversiones en valores (excepto acciones)	
Cuentas y documentos por cobrar	
Contribuciones a favor	
Inventarios	
Otros activos circulantes	
Inversiones en acciones	
Terrenos	
Construcciones	
Maquinaria y equipo	
Mobiliario y equipo de oficina	
Equipo de transporte	
Equipo de computo	
Otros activos fijos	
Depreciación acumulada	
Cargos y gastos diferidos	
Amortización acumulada	

# Declaración del ejercicio: Apartado Plataformas

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

Ingresos **4**      Deducciones personales      Determinación **3**

 Plataformas Tecnológicas **2**

+ Ingresos **1**

- Deducciones autorizadas **1**

Deducciones autorizadas

+ Resultado fiscal

+ Pagos provisionales

+ ISR retenido

# Declaración del ejercicio: Esquemas reportables

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

¿Tienes otros datos informativos que declarar?

Ingresos obtenidos por apoyos gubernamentales

Ingresos obtenidos por apoyos gubernamentales con motivos de los sismos del 7 y 19 de septiembre de 2017

Monto de la condonación o remisión de deuda de créditos otorgados para adquisición de casa habitación

¿Optas por informar la PTU generada en el ejercicio?

¿Optas por dictaminar tus estados financieros?

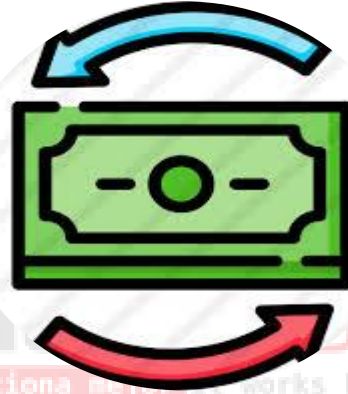
**Identificación de esquemas reportables**

¿Tiene esquemas fiscales reportables que informar?

- Selecciona
- Selecciona**
- Sí
- No

Guardar Perfil Revisar

## Proceso de devoluciones automáticas



Hasta el 31 de julio  
de 2022



No aplica en  
devoluciones > a  
\$ 150,000.00

Solicitud con contraseña

Saldo a favor



\$10,000.00



\*Saldo a favor



\$10,000.00

\*Saldo a favor



\$150,000.00



\*Solo con  
cuenta CLABE  
activa y  
precargada

Solicitud con e.firma

Saldo a favor



\$10,000.00

Saldo a favor



\$150,000.00



## No aplican facilidades de devolución automática



- Bienes o negocios en copropiedad, sociedad conyugal y sucesión
- Solicitud de saldos a favor por ejercicios fiscales distintos al inmediato anterior o por montos superiores a \$150,000.00
- Utilizar contraseña cuando corresponda e.firma
- Presentar solicitud vía FED previo al resultado de la solicitud automática
- Presentar declaración normal o complementaria sin haber elegido la opción devolución
- Contribuyentes listados conforme a los Art. 69 y 69-B del CFF
- Solicitud de devolución con base en operaciones inexistentes
- Contribuyentes con sellos digitales sin efectos fiscales o restringidos con plazo vencido



induxsoft®  
Funciona mejor It works better

# Ingresos acumulables



**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas

# Ingresos de las personas físicas

Art. 90, primer párrafo LISR

“Artículo 90. Están obligadas al pago del impuesto establecido en este Título, las **personas físicas residentes en México** que **obtengan ingresos en efectivo, en bienes, devengado cuando en los términos de este Título señale, en crédito, en servicios en los casos que señale esta Ley, o de cualquier otro tipo.** También están obligadas al pago del impuesto, las personas físicas residentes en el extranjero que realicen actividades empresariales o presten servicios personales independientes, en el país, a través de un establecimiento permanente, por los ingresos atribuibles a éste (...).”

# Ingresos gravados e ingresos no objeto

Art. 90, cuarto y quinto párrafos LISR

Obtención de ingresos	No se consideran ingresos
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectivo</li> <li>• En bienes</li> <li>• Devengado</li> <li>• En crédito</li> <li>• En servicios</li> <li>• De cualquier otro tipo</li> </ul>	<p><b>Rendimientos de bienes entregados en fideicomiso destinados a fines:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Científicos</li> <li>• Políticos</li> <li>• Religiosos</li> <li>• Establecimientos de enseñanza</li> <li>• Instituciones de asistencia o beneficencia</li> <li>• Financiamiento educativo hasta nivel licenciatura con REVOE</li> </ul>
	<p>Los recibidos por apoyos económicos o monetarios a través de programas previstos en los Presupuestos de Egresos de la Federación o Entidades federativas</p>

Se consideran ingresos  
obtenidos por PF

- Fluctuación cambiaria derivada de créditos o deudas en moneda extranjera
- Los que correspondan conforme al Título III de la Ley de ISR
- Las cantidades percibidas para efectuar gastos por cuenta de terceros no comprobados

# Régimen de actividades empresariales y profesionales

Art. 100 LISR

“Artículo 100. Están obligadas al pago del impuesto establecido en esta Sección, las **personas físicas que perciban ingresos** derivados de la realización de **actividades empresariales** o de la **prestación de servicios profesionales**.

Las **personas físicas residentes en el extranjero** que tengan uno o varios **establecimientos permanentes** en el país, **pagarán el impuesto sobre la renta** en los términos de esta Sección **por los ingresos atribuibles** a los mismos, **derivados de las actividades empresariales** o de la **prestación de servicios profesionales (...)**”

# Ingresos por actividades empresariales

Art. 100, tercer párrafo, fracción I LISR



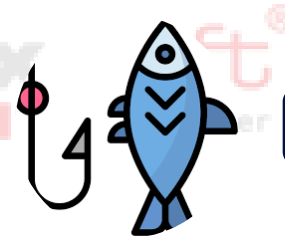
Comerciales



Ganaderas



industriales



Pesca



Agrícolas



Silvícolas

Artículo 16. Se **entenderá por actividades empresariales** las siguientes:

- I. **Las comerciales** que son las que de conformidad con las leyes federales tienen ese carácter y no están comprendidas en las fracciones siguientes.
- II. **Las industriales** entendidas como la extracción, conservación o transformación de materias primas, acabado de productos y la elaboración de satisfactores.
- III. **Las agrícolas** que comprenden las actividades de siembra, cultivo, cosecha y la primera enajenación de los productos obtenidos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

Artículo 16. Se entenderá por actividades empresariales las siguientes:

**IV. Las ganaderas** que son las consistentes en la cría y engorda de ganado, aves de corral y animales, así como la primera enajenación de sus productos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

**V. Las de pesca** que incluyen la cría, cultivo, fomento y cuidado de la reproducción de toda clase de especies marinas y de agua dulce, incluida la acuicultura, así como la captura y extracción de las mismas y la primera enajenación de esos productos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

Artículo 16. Se entenderá por actividades empresariales las siguientes:

**VI. Las silvícolas** que son las de cultivo de los bosques o montes, así como la cría, conservación, restauración, fomento y aprovechamiento de la vegetación de los mismos y la primera enajenación de sus productos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

**Se considera empresa la persona física o moral que realice las actividades a que se refiere este artículo**, ya sea directamente, a través de fideicomiso o por conducto de terceros; por establecimiento se entenderá cualquier lugar de negocios en que se desarrollen, parcial o totalmente, las citadas actividades empresariales.

# Se reputan en derecho comerciantes:

Art. 3 CC

## Personas

Con capacidad legal

Que hacen de el su ocupación ordinaria

## Sociedades

Constituidas

Con arreglo a las leyes mercantiles

## Sociedades extranjeras

Agencias o sucursales

Que dentro del TN ejerzan actos de comercio

# Se reputan en derecho comerciantes:

Art. 4 CC

Artículo 4o.- Las personas que accidentalmente, con o sin establecimiento fijo, **hagan alguna operación de comercio**, aunque no son en derecho comerciantes, quedan sin embargo, sujetas por ella a las leyes mercantiles. Por tanto, los labradores y **fabricantes**, y en general todos los que tienen planteados **almacén o tienda** en alguna población para el expendio de los **frutos** de su finca, o de **los productos ya elaborados de su industria**, o **trabajo**, sin hacerles alteración al expendierlos, **serán considerados comerciantes en cuanto concierne a sus almacenes o tiendas.**

# Ingresos por actividades profesionales

Art. 100, tercer párrafo, fracción II LISR



# Ingresos acumulables AEyP

Art. 101 LISR

Condonaciones, quitas y remisiones de deudas relacionadas con la actividad

Enajenación de cuentas y documentos por cobrar, títulos de crédito (distintos de acciones) relacionados con la actividad

Cantidades recuperadas por seguros y fianzas o responsabilidades a cargo de terceros por bienes afectos a la actividad

Cantidades recibidas por efectuar gastos por cuenta de terceros no comprobados

Enajenación de obras de arte hechas por el contribuyente

Obtenidos por agentes y promotores de instituciones de crédito, seguros y fianzas, de valores y afores

## Obtenidos mediante explotación de patente aduanal

Explotación de obras escritas, fotografías o dibujos y cualquiera que derive de la explotación de derechos de autor

Intereses derivados de la actividad sin ajuste alguno

Devoluciones, descuentos y bonificaciones cuando se haya efectuado la deducción

Ganancia por enajenación de activos afectos a la actividad

Ingresos determinados presuntivamente por las autoridades fiscales

# Momentos de acumulación del ingreso

Art. 102 LISR



# Ingresos exentos en AEyP

Art. 93, fracción XXIX LISR

**Artículo 93.** No se pagará el impuesto sobre la renta por la obtención de los siguientes ingresos:

XXIX. Los que se obtengan, **hasta el equivalente de veinte salarios mínimos** generales del área geográfica que corresponda al contribuyente elevados al año, **por permitir a terceros la publicación de obras escritas de su creación en libros, periódicos o revistas**, o bien, la reproducción en serie de grabaciones de obras musicales de su creación, siempre que los libros, periódicos o revistas, así como los bienes en los que se contengan las grabaciones, se destinen para su enajenación al público por la persona que efectúa los pagos por estos conceptos y siempre que el creador de la obra expida por dichos ingresos el comprobante fiscal respectivo...



induxsoft®  
Funciona mejor It works better

# Deducciones autorizadas



**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas

# Deducciones autorizadas AEyP

Art. 103 LISR

Artículo 103. Las personas físicas que obtengan ingresos por actividades empresariales o servicios profesionales, podrán efectuar las deducciones siguientes:



Devoluciones,  
descuentos y  
bonificaciones



Las  
inversiones



Adquisición de  
mercancías,  
materias primas,  
productos  
semiterminados o  
terminados



Intereses pagados  
derivados de la  
actividad



Los gastos



Cuotas  
patronales  
pagadas al IMSS

# Deducciones autorizadas AEyP

Art. 103 LISR

Artículo 103. Las personas físicas que obtengan ingresos por actividades empresariales o servicios profesionales, podrán efectuar las deducciones siguientes:



Pagos del impuesto local sobre ingresos por actividades empresariales o servicios profesionales



Deducciones del EP erogadas en México o en el extranjero (aún prorrateadas) de PF residentes en el extranjero

“...Los contribuyentes a que se refiere esta Sección, considerarán los gastos e inversiones no deducibles del ejercicio, en los términos del artículo 28 de esta Ley.”


# Deducción de inversiones AEyP

Art. 104 LISR

Artículo 104. Los contribuyentes a que se refiere esta Sección **determinarán la deducción por inversiones aplicando lo dispuesto en** la Sección II del Capítulo II **del Título II** de esta Ley. Para estos efectos, se consideran inversiones las señaladas en el artículo 32 de esta Ley.



Deducción de  
inversiones



...los por cientos de deducción **se aplicarán** sobre el monto original de la inversión, **aun cuando ésta no se haya pagado en su totalidad** en el ejercicio en que proceda su deducción...

# Deducción de inversiones

Art. 31 LISR



Arrendamiento  
puro

Gasto

Arrendamiento  
Financiero y  
adquisiciones

Inversión

# MOI en deducción de inversiones

Art. 31, segundo párrafo LISR

## Artículo 31.

(...)

El **monto original de la inversión comprende**, además del precio del bien, los impuestos efectivamente pagados con motivo de la adquisición o importación del mismo a excepción del impuesto al valor agregado, así como las erogaciones por concepto de derechos, cuotas compensatorias, **preparación del emplazamiento físico, instalación, montaje, manejo, entrega**, fletes, transportes, acarreos, seguros contra riesgos en la transportación, manejo, comisiones sobre compras y honorarios a agentes o **agencias aduanales**, así como los **relativos a los servicios contratados para que la inversión funcione**. **Tratándose de** las inversiones en **automóviles** el monto original de la inversión **también incluye el monto de las inversiones en equipo de blindaje**.

# Enajenación o inutilización de inversiones

Art. 31, sexto párrafo LISR

## Enajenación

Deducirá la parte aún no deducida

No aplica a inversiones **parcialmente deducibles** y **no deducibles**

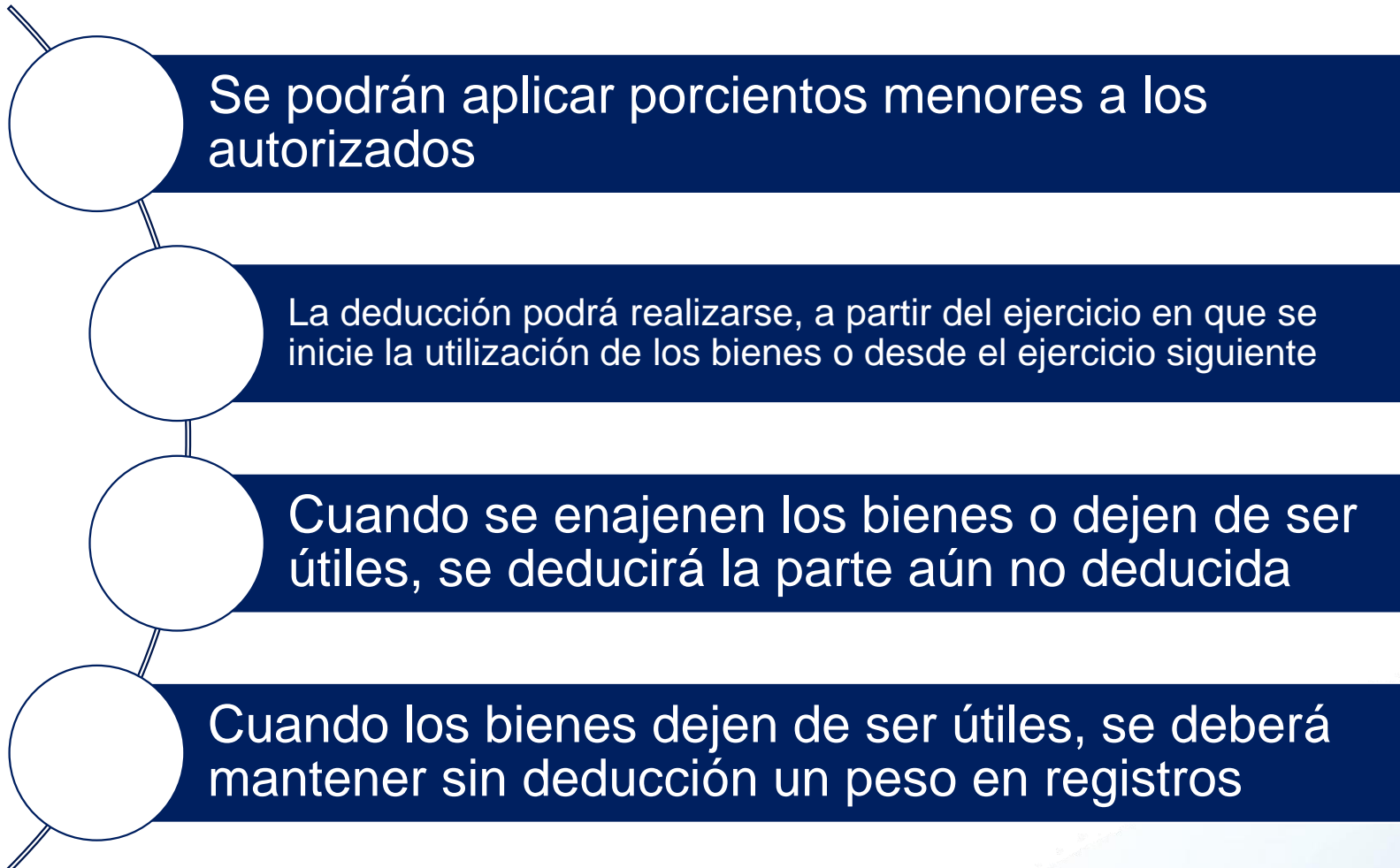
## Bienes que dejen de ser útiles

Deducirá la parte aún no deducida

deberá mantener sin deducción un peso en sus registros y **presentar aviso ante las autoridades fiscales**

# Deducción de inversiones

Art. 31 LISR



# Deducción de inversiones: Factor de actualización

Art. 31 LISR

Factor de  
actualización

=

INPC del último mes de la primera mitad del ejercicio  
del periodo por el que se utilice el bien

INPC del mes de adquisición

# Deducción de inversiones

Art. 31, 34 y 35 LISR

Deducción de inversiones 2021

Concepto	Fecha de Adq.	MOI	% Deducción	Deducción Acumulada	Saldo pendiente	Deducción anual	Deducción mensual	Meses de uso	Deducción Histórica	INPC UMPM	INPC Adquisición	Factor de Actualización	Deducción Actualizada
Mobiliario y equipo de oficina	may-17	50,000.00	10%	17,920.00	32,080.00	5,000.00	416.67	12.00	5,000.00	113.0180	94.7255	1.1931	5,965.50
Equipo de transporte	ene-18	240,000.00	25%	180,000.00	60,000.00	60,000.00	5,000.00	12.00	60,000.00	113.0180	98.7950	1.1439	68,634.00
Equipo de cómputo	sep-19	150,000.00	30%	60,000.00	90,000.00	45,000.00	3,750.00	12.00	45,000.00	113.0180	103.9420	1.0873	48,928.50
Equipo de cómputo	jul-21	74,000.00	30%	-	74,000.00	22,200.00	1,850.00	5.00	9,250.00	114.6010	113.6820	1.008	9,324.00
<b>Total</b>		<b>514,000.00</b>		<b>257,920.00</b>	<b>182,080.00</b>	<b>110,000.00</b>	<b>9,166.67</b>		<b>\$ 119,250.00</b>				<b>\$ 132,852.00</b>

Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
-------	---------	-------	-------	------	-------	-------	--------	------------	---------	-----------	-----------

# Requisitos de las deducciones autorizadas

Art. 105 y 27, fracciones III, IV, V, VI, X, XI, XIII, XIV, XVII, XVIII, XIX y XXI LISR

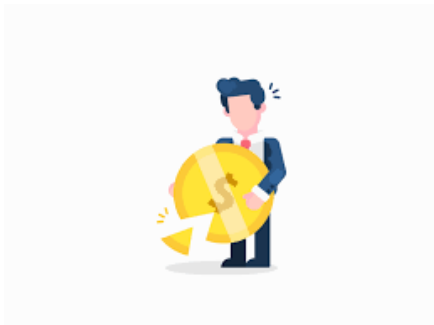
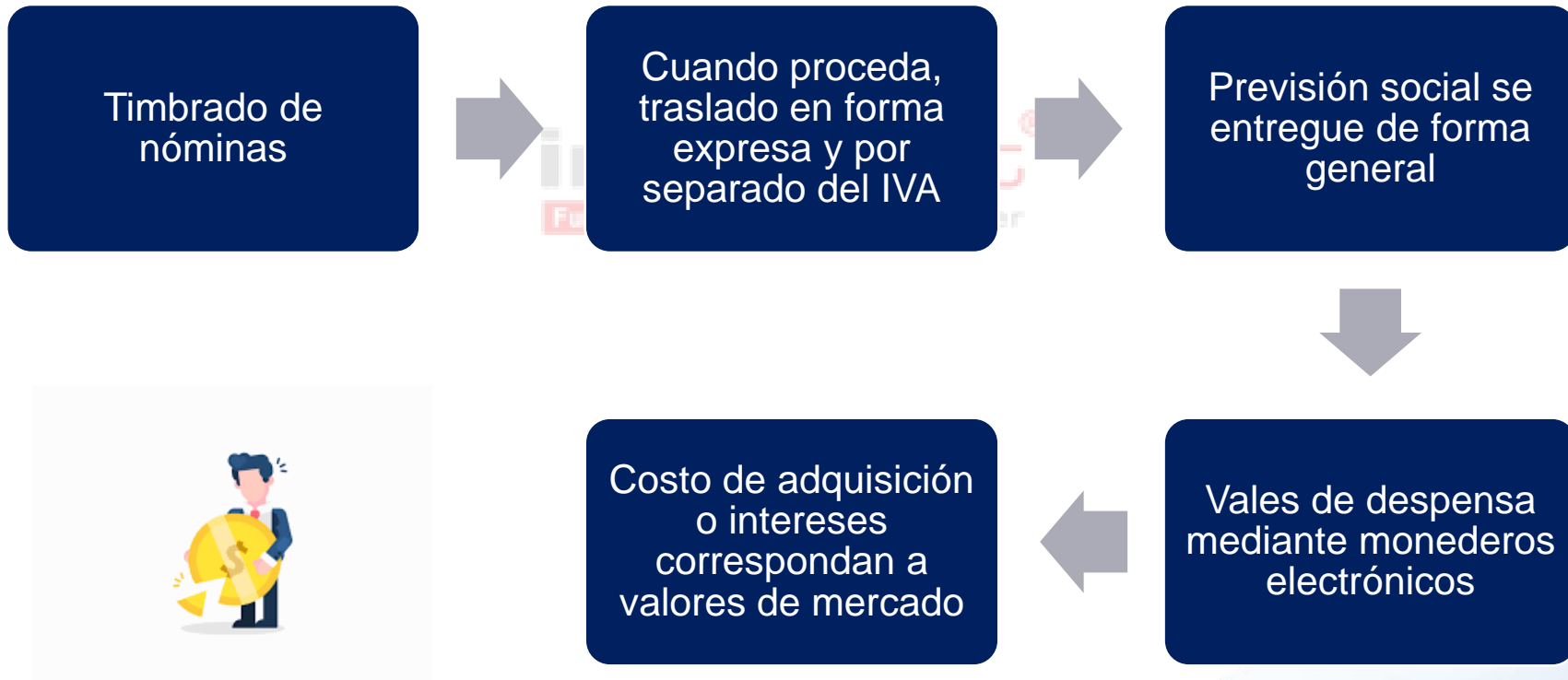
Artículo 105. Las deducciones autorizadas en esta Sección, además de cumplir con los requisitos establecidos en otras disposiciones fiscales, deberán reunir los siguientes:



# Requisitos de las deducciones autorizadas

Art. 105 y 27, fracciones III, IV, V, VI, X, XI, XIII, XIV, XVII, XVIII, XIX y XXI LISR

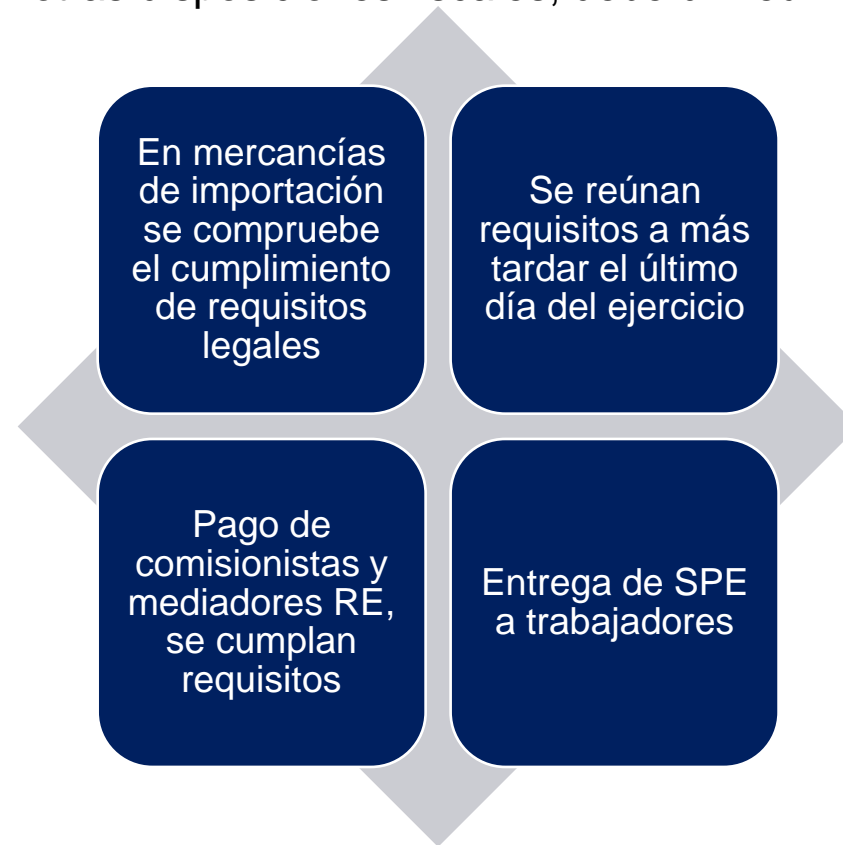
Artículo 105. Las deducciones autorizadas en esta Sección, además de cumplir con los requisitos establecidos en otras disposiciones fiscales, deberán reunir los siguientes:



# Requisitos de las deducciones autorizadas

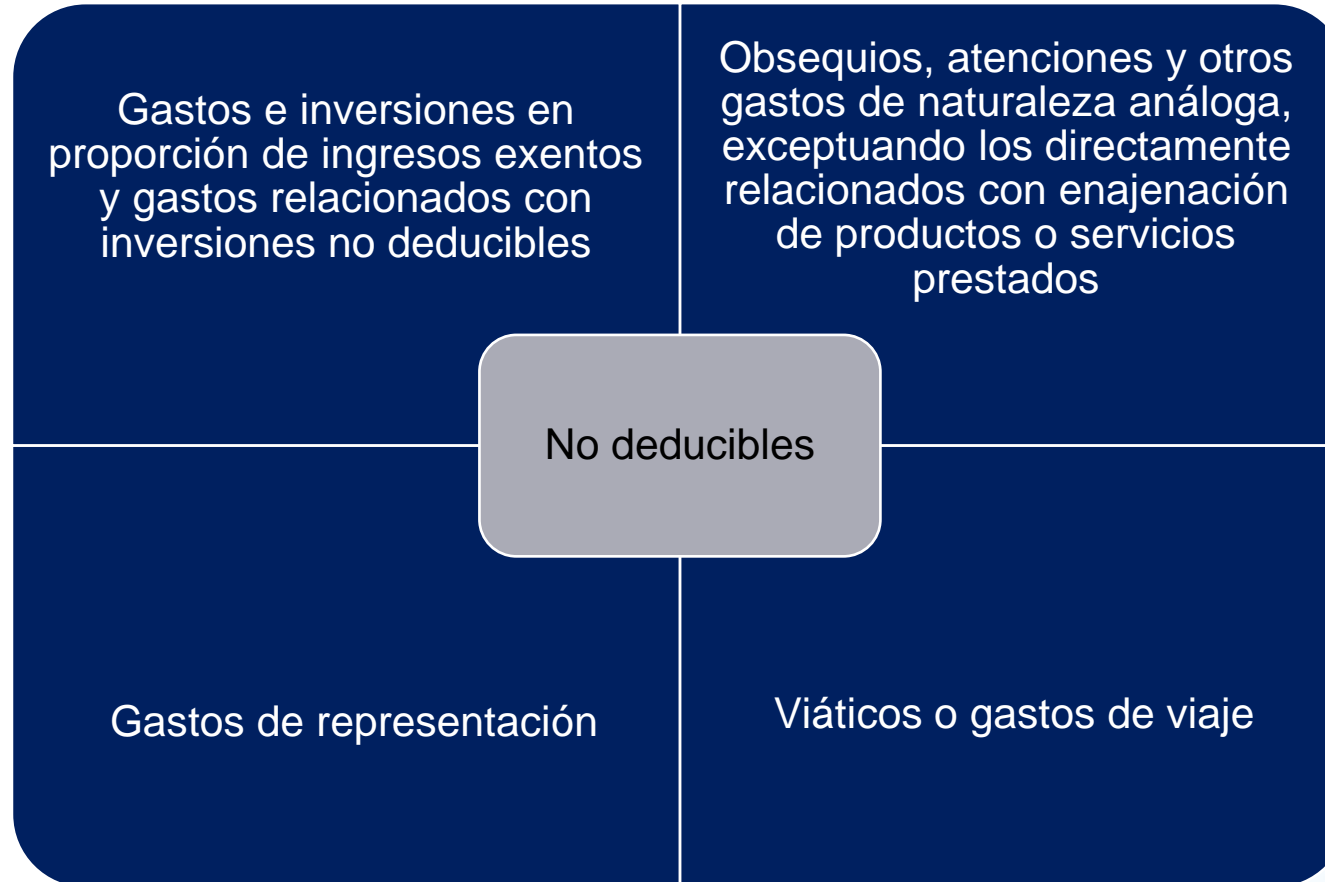
Art. 105 y 27, fracciones III, IV, V, VI, X, XI, XIII, XIV, XVII, XVIII, XIX y XXI LISR

Artículo 105. Las deducciones autorizadas en esta Sección, además de cumplir con los requisitos establecidos en otras disposiciones fiscales, deberán reunir los siguientes:



# No deducibles

Art. 28 LISR



# No deducibles

Art. 28 LISR

Concepto	En territorio nacional	En el extranjero	Requisitos adicionales
Alimentación*	\$ 750.00 por cada beneficiario	\$ 1,500.00	Documentación relativa al hospedaje o al transporte
Renta de autos	\$ 850.00	\$ 850.00	Documentación relativa al hospedaje o al transporte
Hospedaje	Sin límite	\$ 3,850.00	Documentación relativa al transporte

## Importes diarios por persona

\*Si únicamente se acompaña la documentación relativa al transporte, la deducción procederá cuando el pago se efectúe mediante TDC de la persona que realiza el viaje

# Deducibilidad de salarios exentos

Art. 28, fracción XXX LISR

Resumen de nóminas

Concepto	Sueldo	Vacaciones	Prima vacacional	Aguinaldo	PTU	Total percep.	Prima Vac. Exenta	Aguinaldo exento	PTU exenta	Total de exentos	Percepciones gravadas
Sueldos y salarios	304,500.00	132,000.00	60,000.00	90,000.00	43,500.00	630,000.00	28,500.00	21,900.00	24,600.00	75,000.00	555,000.00
<b>Total</b>	<b>304,500.00</b>	<b>132,000.00</b>	<b>60,000.00</b>	<b>90,000.00</b>	<b>43,500.00</b>	<b>630,000.00</b>	<b>28,500.00</b>	<b>21,900.00</b>	<b>24,600.00</b>	<b>75,000.00</b>	<b>555,000.00</b>

Percepciones exentas sujetas a deducción	<b>50,400.00</b>
Factor de no deducibilidad	47%
Percepciones exentas no deducibles	<b>23,688.00</b>
<b>Percepciones exentas deducibles</b>	<b>\$ 26,712.00</b>
Dif.	-

Total de percepciones	630,000.00
(-) PTU pagada	43,500.00
<b>(=) Total de sueldos y salarios</b>	<b>\$ 586,500.00</b>
(-) Percepciones exentas no deducibles	23,688.00
<b>(=) Total de sueldos y salarios deducibles</b>	<b>\$ 562,812.00</b>

# Deducibilidad de salarios exentos

Art. 28, fracción XXX LISR y Regla 3.3.1.29. RMF

Procedimiento para determinar si se disminuyeron prestaciones respecto del ejercicio 2020

Regla 3.3.1.29. RMF 2017

Concepto	Ejercicio 2020	gravados	exentos	
Salarios	12,340,000.00	12,340,000.00	-	
Aguinaldo gravado	4,134,000.00	4,134,000.00	-	
Aguinaldo exento	358,000.00	-	358,000.00	
Vacaciones	525,000.00	525,000.00	-	
Fondo de ahorro	1,604,200.00	-	1,604,200.00	
Prima vacacional gravada	95,000.00	95,000.00	-	
Prima vacacional exenta	23,500.00	-	23,500.00	
Vales de despensa	320,000.00	-	320,000.00	
<b>Total</b>	<b>19,399,700.00</b>	<b>17,094,000.00</b>	<b>2,305,700.00</b>	
Remuneraciones y prestaciones exentas			2,305,700.00	<b>0.1188</b>
Total de remuneraciones y prestaciones pagadas			19,399,700.00	

Concepto	Ejercicio 2021	gravados	exentos	
Salarios	13,752,000.00	13,752,000.00	-	
Aguinaldo gravado	4,340,700.00	4,340,700.00	-	
Aguinaldo exento	375,900.00	-	375,900.00	
Vacaciones	532,000.00	532,000.00	-	
Fondo de ahorro	1,787,760.00	-	1,787,760.00	
Prima vacacional gravada	99,000.00	99,000.00	-	
Prima vacacional exenta	25,000.00	-	25,000.00	
Vales de despensa	336,000.00	-	336,000.00	
<b>Total</b>	<b>21,248,360.00</b>	<b>18,723,700.00</b>	<b>2,524,660.00</b>	
Remuneraciones y prestaciones exentas			2,524,660.00	<b>0.1188</b>
Total de remuneraciones y prestaciones pagadas			21,248,360.00	

# Deducibilidad de salarios exentos

Art. 28, fracción XXX LISR y Regla 3.3.1.29. RMF

Procedimiento para determinar si se disminuyeron prestaciones respecto del ejercicio 2020

Regla 3.3.1.29. RMF 2021

Concepto	Ejercicio 2020	gravados	exentos
Salarios	12,340,000.00	12,340,000.00	-
Aguinaldo gravado	4,134,000.00	4,134,000.00	-
Aguinaldo exento	358,000.00	-	358,000.00
Vacaciones	525,000.00	525,000.00	-
Fondo de ahorro	1,604,200.00	-	1,604,200.00
Prima vacacional gravada	95,000.00	95,000.00	-
Prima vacacional exenta	23,500.00	-	23,500.00
Vales de despensa	320,000.00	-	320,000.00
<b>Total</b>	<b>19,399,700.00</b>	<b>17,094,000.00</b>	<b>2,305,700.00</b>
Total de prestaciones			7,059,700.00
Total de remuneraciones y prestaciones pagadas			19,399,700.00
			<b>0.3639</b>

Concepto	Ejercicio 2021	gravados	exentos
Salarios	13,752,000.00	13,752,000.00	-
Aguinaldo gravado	4,340,700.00	4,340,700.00	-
Aguinaldo exento	375,900.00	-	375,900.00
Vacaciones	532,000.00	532,000.00	-
Fondo de ahorro	1,787,760.00	-	1,787,760.00
Prima vacacional gravada	99,000.00	99,000.00	-
Prima vacacional exenta	25,000.00	-	25,000.00
Vales de despensa	336,000.00	-	336,000.00
<b>Total</b>	<b>21,248,360.00</b>	<b>18,723,700.00</b>	<b>2,524,660.00</b>
Total de prestaciones			7,496,360.00
Total de remuneraciones y prestaciones pagadas			21,248,360.00
			<b>0.3527</b>



induxsoft®  
Funciona mejor It works better

# ISR del ejercicio



**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas

	Determinación de la utilidad gravable
	Ingresos obtenidos desde el inicio del ejercicio y hasta el periodo que corresponde el pago
(-)	Deducciones autorizadas en esta sección del mismo periodo
(-)	PTUE pagada en el ejercicio
(-)	Pérdidas fiscales ocurridas en ejercicios anteriores no disminuidas
(=)	Resultado (Utilidad gravable)

	Determinación del pago provisional de ISR
	Aplicación de la tarifa del artículo 96 LISR del mes que corresponda
(=)	ISR determinado
(-)	Retenciones (pago provisional)
(-)	Pagos provisionales efectuados con anterioridad
(=)	ISR a cargo

# Pagos provisionales ISR

Art. 106 LISR

## I. Datos

**Ingresos por actividades empresariales y profesionales**  
Ejercicio 2021

Conceptos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Ingresos por actividad empresarial	28,000.00	22,500.00	18,300.00	10,400.00	18,500.00	35,000.00
(+) Ingresos por actividad profesional	-	-	-	20,000.00	-	-
<b>(=) Total de ingresos</b>	<b>28,000.00</b>	<b>22,500.00</b>	<b>18,300.00</b>	<b>30,400.00</b>	<b>18,500.00</b>	<b>35,000.00</b>

## II. Pagos provisionales mensuales

Conceptos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Ingresos efectivamente percibidos en el mes	28,000.00	22,500.00	18,300.00	30,400.00	18,500.00	35,000.00
(+) Ingresos de periodos anteriores	-	28,000.00	50,500.00	68,800.00	99,200.00	117,700.00
<b>(=) Total de ingresos</b>	<b>28,000.00</b>	<b>50,500.00</b>	<b>68,800.00</b>	<b>99,200.00</b>	<b>117,700.00</b>	<b>152,700.00</b>
Deducciones efectivamente erogadas	17,500.00	11,200.00	17,200.00	22,500.00	12,000.00	28,500.00
(+) Deducciones de periodos anteriores	-	17,500.00	28,700.00	45,900.00	68,400.00	80,400.00
<b>(=) Total de deducciones autorizadas</b>	<b>17,500.00</b>	<b>28,700.00</b>	<b>45,900.00</b>	<b>68,400.00</b>	<b>80,400.00</b>	<b>108,900.00</b>
Retenciones efectuadas	-	-	-	2,000.00	-	-
(+) Retenciones periodos anteriores	-	-	-	-	2,000.00	2,000.00
<b>(=) Total de retenciones efectuadas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2,000.00</b>

# Pagos provisionales ISR

Art. 106 LISR

## I. Datos

Ingresos por actividades empresariales y profesionales  
Ejercicio 2021

Conceptos	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Ingresos por actividad empresarial	12,000.00	10,000.00	19,500.00	22,000.00	19,000.00	13,000.00	<b>228,200.00</b>
(+) Ingresos por actividad profesional	-	15,000.00	-	20,000.00	-	25,000.00	<b>80,000.00</b>
<b>(=) Total de ingresos</b>	<b>12,000.00</b>	<b>25,000.00</b>	<b>19,500.00</b>	<b>42,000.00</b>	<b>19,000.00</b>	<b>38,000.00</b>	<b>308,200.00</b>

## II. Pagos provisionales mensuales

Conceptos	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Ingresos efectivamente percibidos en el mes	12,000.00	25,000.00	19,500.00	42,000.00	19,000.00	38,000.00	<b>308,200.00</b>
(+) Ingresos de periodos anteriores	152,700.00	164,700.00	189,700.00	209,200.00	251,200.00	270,200.00	
<b>(=) Total de ingresos</b>	<b>164,700.00</b>	<b>189,700.00</b>	<b>209,200.00</b>	<b>251,200.00</b>	<b>270,200.00</b>	<b>308,200.00</b>	
Deducciones efectivamente erogadas	9,100.00	18,000.00	17,900.00	29,000.00	15,000.00	26,000.00	<b>223,900.00</b>
(+) Deducciones de periodos anteriores	108,900.00	118,000.00	136,000.00	153,900.00	182,900.00	197,900.00	
<b>(=) Total de deducciones autorizadas</b>	<b>118,000.00</b>	<b>136,000.00</b>	<b>153,900.00</b>	<b>182,900.00</b>	<b>197,900.00</b>	<b>223,900.00</b>	
Retenciones efectuadas	-	1,500.00	-	2,000.00	-	2,500.00	<b>8,000.00</b>
(+) Retenciones periodos anteriores	2,000.00	2,000.00	3,500.00	3,500.00	5,500.00	5,500.00	
<b>(=) Total de retenciones efectuadas</b>	<b>2,000.00</b>	<b>3,500.00</b>	<b>3,500.00</b>	<b>5,500.00</b>	<b>5,500.00</b>	<b>8,000.00</b>	

# Pagos provisionales ISR

Art. 106 LISR

## II. Pagos provisionales mensuales

Conceptos	Enero
Ingresos efectivamente percibidos en el mes	28,000.00
(+) Ingresos de periodos anteriores	-
<b>(=) Total de ingresos</b>	<b>28,000.00</b>
Deducciones efectivamente erogadas	17,500.00
(+) Deducciones de periodos anteriores	-
<b>(=) Total de deducciones autorizadas</b>	<b>17,500.00</b>
Retenciones efectuadas	-
(+) Retenciones periodos anteriores	-
<b>(=) Total de retenciones efectuadas</b>	<b>-</b>
<b>Ingresos menos deducciones</b>	<b>10,500.00</b>
(-) PTU pagada en el ejercicio	-
(-) Pérdidas fiscales ejercicios anteriores	-
<b>(=) Base gravable acumulada</b>	<b>10,500.00</b>
(-) Límite inferior	9,614.67
(=) Excedente	885.33
(x) % sobre excedente	16.00%
(=) Impuesto marginal	141.65
(+) Cuota fija	772.10
<b>(=) ISR determinado</b>	<b>913.75</b>
(-) Pagos provisionales anteriores	-
(=) Pago provisional del mes	913.75
(-) Retenciones de ISR	-
<b>(=) ISR a cargo</b>	<b>913.75</b>

Enero			
Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	644.58	0	1.92
644.59	5,470.92	12.38	6.4
5,470.93	9,614.66	321.26	10.88
9,614.67	11,176.62	772.1	16
11,176.63	13,381.47	1,022.01	17.92
13,381.48	26,988.50	1,417.12	21.36
26,988.51	42,537.58	4,323.58	23.52
42,537.59	81,211.25	7,980.73	30
81,211.26	108,281.67	19,582.83	32
108,281.68	324,845.01	28,245.36	34
324,845.02	En adelante	101,876.90	35

# Pagos provisionales ISR: Retención

Art. 106, Quinto párrafo LISR

**“...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, debiendo proporcionar a los contribuyentes comprobante fiscal en el que conste el monto del impuesto retenido, el cual deberá enterarse, en su caso, conjuntamente con las retenciones señaladas en el artículo 96 de esta Ley. El impuesto retenido en los términos de este párrafo será acreditable contra el impuesto a pagar que resulte en los pagos provisionales de conformidad con este artículo...”**

# Ejemplo: Ganancia por enajenación

Art. 31 y 101 LISR

## Art. 31 LISR

Ganancia en la enajenación de equipo de transporte	
MOI	\$ 365,000.00
Fecha de adquisición	15 de diciembre de 2019
Precio de venta	\$ 290,000.00
Fecha de enajenación	20 de julio de 2021
% máximo de deducción	25%
<b>I. Saldo por deducir actualizado</b>	
MOI histórico	365,000.00
(-) Deducción acum. al 30-Jun-2021	136,875.00
<b>(=) Parte del monto no deducida</b>	<b>228,125.00</b>
INPC de marzo 2021	111.8240
INPC de diciembre 2019	105.9340
	<b>1.0556</b>
<b>Saldo por deducir actualizado</b>	<b>240,808.75</b>
<b>II. Ganancia en la enajenación</b>	
Precio de venta	290,000.00
(-) Saldo por deducir actualizado	240,808.75
<b>(=) Ganancia o pérdida en enajenación</b>	<b>\$ 49,191.25</b>

Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
-------	---------	-------	-------	------	-------

# Aplicación de pérdidas fiscales

Art. 109 LISR

(...) Para los efectos de esta fracción, **el monto de la pérdida fiscal ocurrida en un ejercicio, se actualizará multiplicándolo por el factor de actualización** correspondiente al periodo comprendido desde el primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que ocurrió y hasta el último mes del mismo ejercicio. **La parte de la pérdida fiscal de ejercicios anteriores ya actualizada pendiente de aplicar** contra utilidades fiscales **se actualizará multiplicándola por el factor de actualización** correspondiente al periodo comprendido desde el mes en el que se actualizó por última vez y hasta el último mes de la primera mitad **del ejercicio en el que se aplicará.**

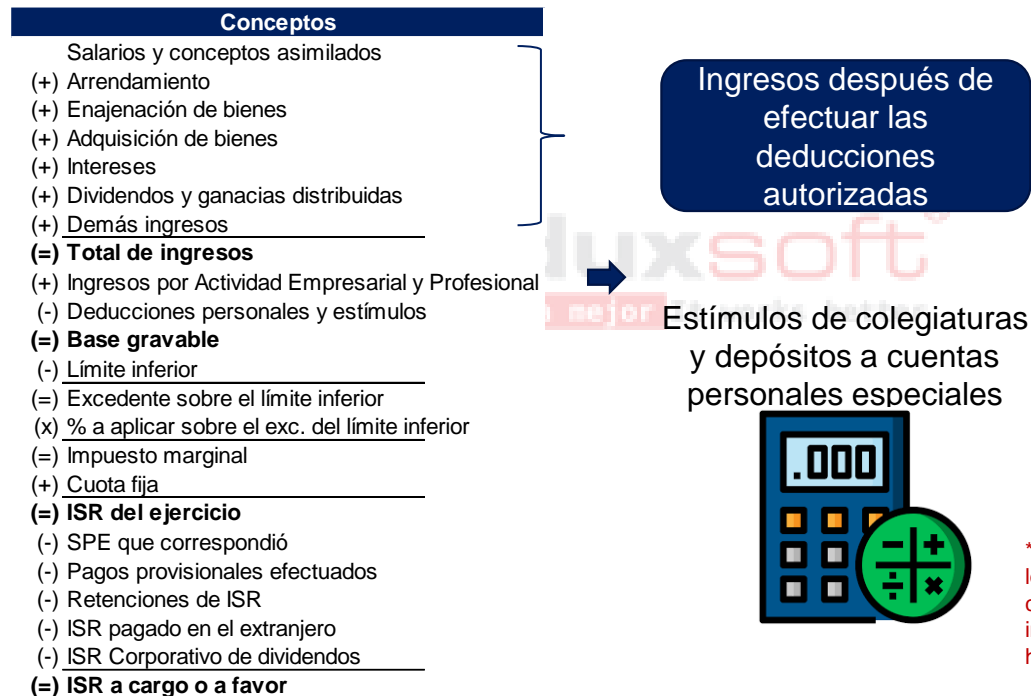
# Aplicación de pérdidas fiscales

Art. 113-E, 113-F LISR y regla 3.13.22. RMF

Actualización de pérdidas fiscales		
Pérdida fiscal 2020		38,200.00
INPC Dic-20	109.2710	<b>1.0170</b>
INPC Jul-20	107.4440	
<b>Pérdida fiscal actualización inicial</b>		<b>38,849.40</b>
INPC Jun-21	113.0180	<b>1.0342</b>
INPC Dic-20	109.2710	
<b>Pérdida fiscal actualización 2021</b>		<b>\$ 40,178.05</b>

# Determinación del ISR del ejercicio

Art. 109 y 152 LISR



\*De resultar saldo a favor, después de los acreditamientos, solo podrá compensarse o solicitar la devolución del impuesto efectivamente pagado o que se hubiera retenido.

## Inscribirse en el RFC

Llevar contabilidad conforme al CFF

En caso de AE llevar libros y registros

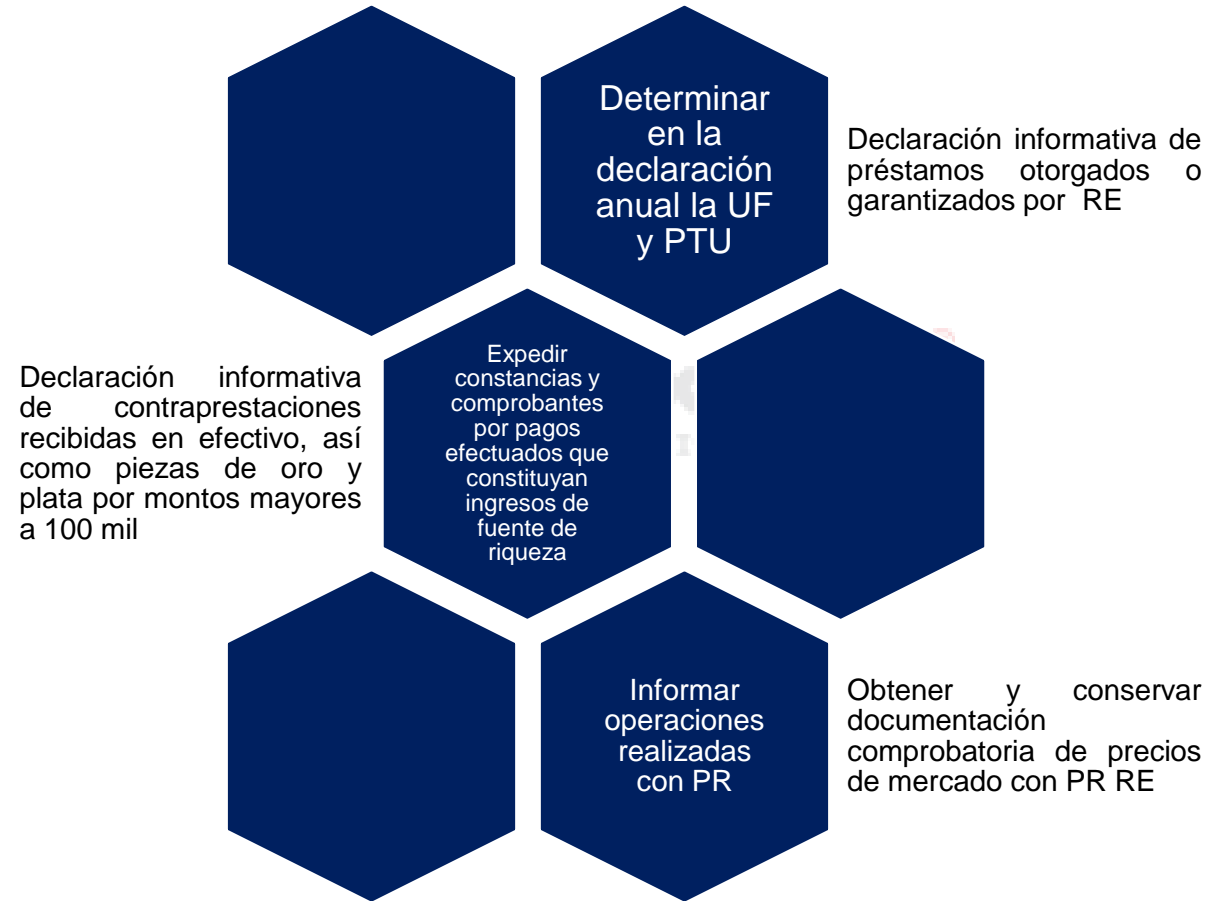
Expedir CFDI

Conservar contabilidad y comprobantes de asientos

AE deberá formular estado de posición financiera y levantar inventario

# Obligaciones en AEyP

Art. 110 LISR



# Actividad empresarial y profesional

Art. 110, fracción II y X LISR

## Contabilidad

- Llevarla de **conformidad** con el **CFF** y su **reglamento**

## Informativa de operaciones con partes relacionadas

- Presentación a **más tardar el 15 de mayo** del año inmediato posterior

# Facilidad para no envi3 de la contabilidad y DIOT

Regla 2.8.1.17. RMF 2022

**Regla 2.8.1.17.** Las personas f3sicas que tributen conforme al **Cap3tulo II, Secciones I y III y Cap3tulo III del T3tulo IV de la Ley de ISR**, cuyos ingresos totales del **ejercicio inmediato anterior no hubieran excedido de \$4'000,000.00 (cuatro millones de pesos 00/100 M.N.)**, o que inicien actividades en el ejercicio y estimen que sus ingresos obtenidos en el mismo no exceder3n de la cantidad se3alada, quedar3n relevados de cumplir con las siguientes obligaciones:

- I. **Enviar** la **contabilidad electr3nica** e ingresar de forma mensual su informaci3n contable en t3rminos de lo se3alado en el art3culo 28 del CFF.
- II. **Presentar** la **Informaci3n de Operaciones con Terceros (DIOT)** a que se refiere el art3culo 32, fracci3n VIII de la Ley del IVA.

# Deducciones personales

Art. 151 LISR



Gastos médicos y hospitalarios



Intereses reales por créditos hipotecarios



Gastos funerarios



Aportaciones complementarias de retiro



Donativos



Seguro de gastos médicos



Transportación escolar



Impuesto local por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado

Monto total de deducciones personales a efectuar

No podrá exceder de la **cantidad que resulte menor** entre **cinco salarios mínimos generales elevados al año**, o del **15% del total de los ingresos** del contribuyente, **incluyendo aquéllos por los que no se pague el impuesto**

## UMA



La Unidad de Medida y Actualización (UMA) es la referencia económica en pesos para determinar la cuantía del pago de las obligaciones y supuestos previstos en las leyes federales, de las entidades federativas, así como en las disposiciones jurídicas que emanen de todas las anteriores.

### Información general

### Herramientas

Año	Diario	Mensual	Anual
2022	\$ 96.22	\$ 2,925.09	\$ 35,101.08
2021	\$ 89.62	\$ 2,724.45	\$ 32,693.40
2020	\$ 86.88	\$ 2,641.15	\$ 31,693.80
2019	\$ 84.49	\$ 2,568.50	\$ 30,822.00
2018	\$ 80.60	\$ 2,450.24	\$ 29,402.88
2017	\$ 75.49	\$ 2,294.90	\$ 27,538.80
2016	\$ 73.04	\$ 2,220.42	\$ 26,645.04

### Valor de la UMA

> El valor mensual de la UMA se calcula multiplicando su valor diario por 30.4 veces y su valor anual se calcula multiplicando su valor mensual por 12.

# Tope individual a deducciones personales

Art. 151 LISR



Donativos



7% de los ingresos acumulables del ejercicio inmediato anterior



Donativos realizados a la Federación



4% de los ingresos acumulables del ejercicio inmediato anterior



Aportaciones complementarias de retiro



10% de los ingresos acumulables del ejercicio sin que exceda de 5 UMA's elevadas al año

# Tope individual a deducciones personales

Art. 151 LISR y Art. 266 RLISR



Gastos funerarios



En la parte en que no excedan del salario mínimo general del área geográfica del contribuyente elevado al año

1 UMA anual

= \$32,693.40

**Artículo 266 RLISR.** Para efectos del artículo 151, fracción II de la Ley, en los casos de erogaciones para cubrir funerales a futuro, éstas serán deducibles hasta el año de calendario en que se utilicen los servicios funerarios respectivos.

# Deducción personal sin tope

Art. 151 LISR

## Gastos médicos por incapacidad y discapacidad



Se deberá contar con el certificado o la constancia de incapacidad expedida por las instituciones públicas del Sistema Nacional de Salud

En el caso de  
incapacidad temporal,  
incapacidad permanente  
parcial o discapacidad



50% de la capacidad normal

Para que proceda dicha deducción sin tope alguno

Material elaborado por:  
L.C. y E.F. José Alfredo Zaragoza Buendía

# Deducciones personales

Art. 151 LISR

Tipo de deducción	Beneficiario	Condiciones	Medios de pago distintos a efectivo	Tope individual
Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios	Contribuyente, su cónyuge, concubina, ascendientes o descendientes en línea recta	Beneficiarios distintos al contribuyente <b>no hayan percibido</b> durante el año de calendario ingresos por <b>1 UMA elevada al año</b>	✓	No
Gastos funerarios	Contribuyente, su cónyuge, concubina, ascendientes o descendientes en línea recta	Beneficiarios distintos al contribuyente <b>no hayan percibido</b> durante el año de calendario ingresos por <b>1 UMA elevada al año</b>	✗	Sí
Donativos	Contribuyente	Requisitos previstos en esta Ley. <b>Hasta 7% de los ingresos acumulables</b> del ejercicio inmediato anterior	✗	Sí

# Deducciones personales

Art. 151 LISR

Tipo de deducción	Beneficiario	Condiciones	Medios de pago distintos a efectivo	Tope individual
Intereses reales de créditos hipotecarios	Contribuyente	Procedentes de intereses pagados en el ejercicio destinados a casa habitación. El crédito hipotecario <b>no debe exceder de 750,000 UDIS</b>	<b>X</b>	<b>No</b>
Aportaciones complementarias de retiro y planes personales de retiro	Contribuyente	<b>Hasta 10% de los ingresos acumulables sin exceder de 5 UMA anuales</b>	<b>X</b>	<b>Sí</b>
Seguro de gastos médicos	Contribuyente, su cónyuge, concubina, ascendientes o descendientes en línea recta		<b>X</b>	<b>No</b>

# Deducciones personales

Art. 151 LISR

Tipo de deducción	Beneficiario	Condiciones	Medios de pago distintos a efectivo	Tope individual
Gastos de trasportación escolar	Descendientes en línea recta	Sea obligatoria o cuando para todos los alumnos se incluya dicho gasto en la colegiatura	✓	No
Pago del impuesto local sobre ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado	Contribuyente	La tasa de dicho impuesto no debe exceder del 5%	X	No

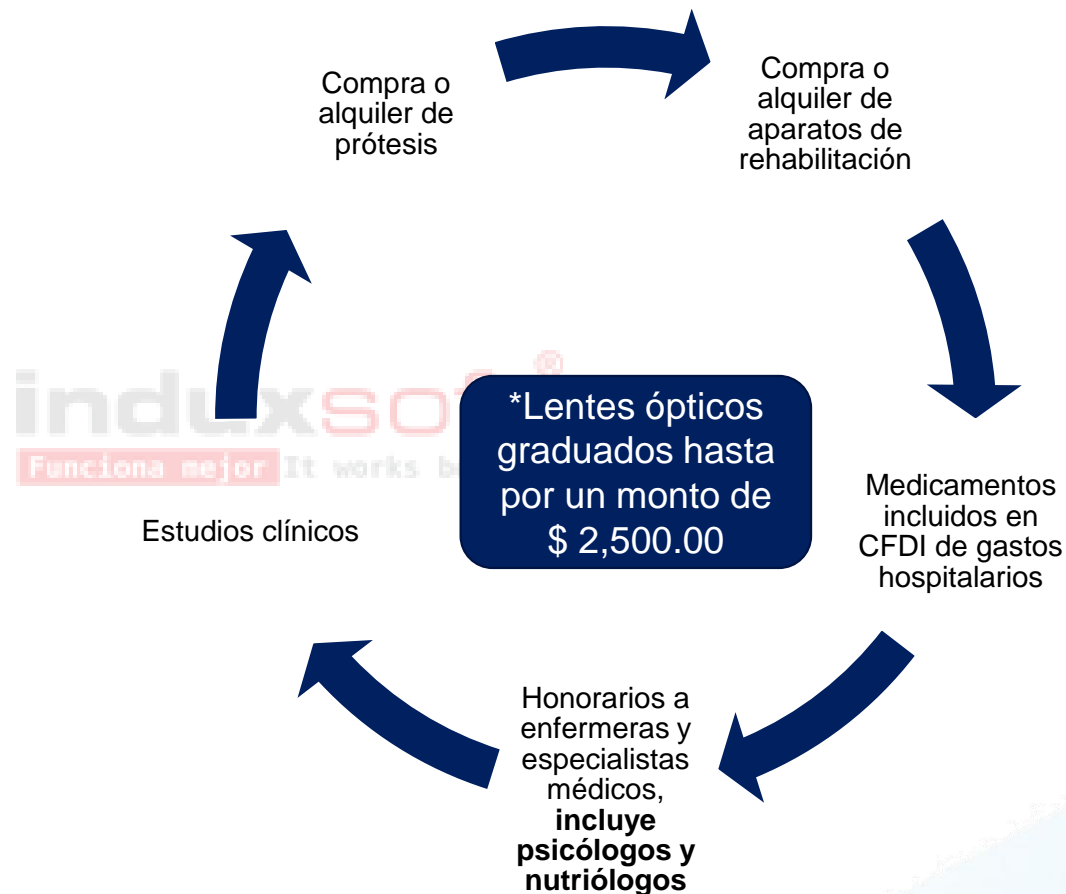


# ¿Qué se considera gastos médicos?

Art. 151 LISR y 264 RLISR



\*Se debe contar con comprobante que describa las características de los lentes o contar con el diagnóstico de oftalmólogo u optometrista





Depósitos a cuentas personales especiales para el ahorro, primas por seguros de planes de pensiones.



Límite de \$ 152,000.00



\*Decreto que compila diversos beneficios fiscales y establece medidas de simplificación administrativa, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 26 de diciembre de 2013

Nivel educativo	Límite anual de deducción
Preescolar	\$ 14,200.00
Primaria	\$ 12,900.00
Secundaria	\$ 19,900.00
Profesional técnico	\$ 17,100.00
Bachillerato o su equivalente	\$ 24,500.00

Tipo de deducción	Beneficiario	Condiciones	Medios de pago distintos a efectivo	Tope individual
Colegiaturas	Contribuyente, su cónyuge, concubina, ascendientes o descendientes en línea recta	Beneficiarios distintos al contribuyente <b>no hayan percibido</b> durante el año de calendario ingresos por <b>1 UMA elevada al año</b>	✓	Sí

## II. Pagos provisionales mensuales

Conceptos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Ingresos efectivamente percibidos en el mes	28,000.00	22,500.00	18,300.00	30,400.00	18,500.00	35,000.00
(+) Ingresos de periodos anteriores	-	28,000.00	50,500.00	68,800.00	99,200.00	117,700.00
<b>(=) Total de ingresos</b>	<b>28,000.00</b>	<b>50,500.00</b>	<b>68,800.00</b>	<b>99,200.00</b>	<b>117,700.00</b>	<b>152,700.00</b>
Deducciones efectivamente erogadas	17,500.00	11,200.00	17,200.00	22,500.00	12,000.00	28,500.00
(+) Deducciones de periodos anteriores	-	17,500.00	28,700.00	45,900.00	68,400.00	80,400.00
<b>(=) Total de deducciones autorizadas</b>	<b>17,500.00</b>	<b>28,700.00</b>	<b>45,900.00</b>	<b>68,400.00</b>	<b>80,400.00</b>	<b>108,900.00</b>
Retenciones efectuadas	-	-	-	2,000.00	-	-
(+) Retenciones periodos anteriores	-	-	-	-	2,000.00	2,000.00
<b>(=) Total de retenciones efectuadas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2,000.00</b>
<b>Ingresos menos deducciones</b>	<b>10,500.00</b>	<b>21,800.00</b>	<b>22,900.00</b>	<b>30,800.00</b>	<b>37,300.00</b>	<b>43,800.00</b>
(-) PTU pagada en el ejercicio	-	-	-	-	-	-
(-) Pérdidas fiscales ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-
<b>(=) Base gravable acumulada</b>	<b>10,500.00</b>	<b>21,800.00</b>	<b>22,900.00</b>	<b>30,800.00</b>	<b>37,300.00</b>	<b>43,800.00</b>
(-) Límite inferior	9,614.67	19,229.33	16,412.77	21,883.69	27,354.61	32,825.53
<b>(=) Excedente</b>	<b>885.33</b>	<b>2,570.67</b>	<b>6,487.23</b>	<b>8,916.31</b>	<b>9,945.39</b>	<b>10,974.47</b>
(x) % sobre excedente	16.00%	16.00%	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%
<b>(=) Impuesto marginal</b>	<b>141.65</b>	<b>411.31</b>	<b>705.81</b>	<b>970.09</b>	<b>1,082.06</b>	<b>1,194.02</b>
(+) Cuota fija	772.10	1,544.20	963.78	1,285.04	1,606.30	1,927.56
<b>(=) ISR determinado</b>	<b>913.75</b>	<b>1,955.51</b>	<b>1,669.59</b>	<b>2,255.13</b>	<b>2,688.36</b>	<b>3,121.58</b>
(-) Pagos provisionales anteriores	-	913.75	1,955.51	1,955.51	2,255.13	2,688.36
<b>(=) Pago provisional del mes</b>	<b>913.75</b>	<b>1,041.75</b>	<b>-</b>	<b>299.63</b>	<b>433.22</b>	<b>433.22</b>
(-) Retenciones de ISR	-	-	-	2,000.00	2,000.00	2,000.00
<b>(=) ISR a cargo</b>	<b>913.75</b>	<b>1,041.75</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## II. Pagos provisionales mensuales

Conceptos	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Ingresos efectivamente percibidos en el mes	12,000.00	25,000.00	19,500.00	42,000.00	19,000.00	38,000.00	<b>308,200.00</b>
(+) Ingresos de periodos anteriores	152,700.00	164,700.00	189,700.00	209,200.00	251,200.00	270,200.00	
<b>(=) Total de ingresos</b>	<b>164,700.00</b>	<b>189,700.00</b>	<b>209,200.00</b>	<b>251,200.00</b>	<b>270,200.00</b>	<b>308,200.00</b>	
Deducciones efectivamente erogadas	9,100.00	18,000.00	17,900.00	29,000.00	15,000.00	26,000.00	<b>223,900.00</b>
(+) Deducciones de periodos anteriores	108,900.00	118,000.00	136,000.00	153,900.00	182,900.00	197,900.00	
<b>(=) Total de deducciones autorizadas</b>	<b>118,000.00</b>	<b>136,000.00</b>	<b>153,900.00</b>	<b>182,900.00</b>	<b>197,900.00</b>	<b>223,900.00</b>	
Retenciones efectuadas	-	1,500.00	-	2,000.00	-	2,500.00	<b>8,000.00</b>
(+) Retenciones periodos anteriores	2,000.00	2,000.00	3,500.00	3,500.00	5,500.00	5,500.00	
<b>(=) Total de retenciones efectuadas</b>	<b>2,000.00</b>	<b>3,500.00</b>	<b>3,500.00</b>	<b>5,500.00</b>	<b>5,500.00</b>	<b>8,000.00</b>	
<b>Ingresos menos deducciones</b>	<b>46,700.00</b>	<b>53,700.00</b>	<b>55,300.00</b>	<b>68,300.00</b>	<b>72,300.00</b>	<b>84,300.00</b>	
(-) PTU pagada en el ejercicio	-	-	-	-	-	-	
(-) Pérdidas fiscales ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	
<b>(=) Base gravable acumulada</b>	<b>46,700.00</b>	<b>53,700.00</b>	<b>55,300.00</b>	<b>68,300.00</b>	<b>72,300.00</b>	<b>84,300.00</b>	
(-) Limite inferior	38,296.45	43,767.37	49,238.29	54,709.21	60,180.13	65,651.08	
(=) Excedente	8,403.55	9,932.63	6,061.71	13,590.79	12,119.87	18,648.92	
(x) % sobre excedente	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%	
(=) Impuesto marginal	914.31	1,080.67	659.51	1,478.68	1,318.64	2,029.00	
(+) Cuota fija	2,248.82	2,570.08	2,891.34	3,212.60	3,533.86	3,855.14	
<b>(=) ISR determinado</b>	<b>3,163.13</b>	<b>3,650.75</b>	<b>3,550.85</b>	<b>4,691.28</b>	<b>4,852.50</b>	<b>5,884.14</b>	
(-) Pagos provisionales anteriores	3,121.58	3,163.13	3,650.75	3,650.75	4,691.28	4,852.50	
(=) Pago provisional del mes	41.54	487.62	-	1,040.53	161.22	1,031.64	
(-) Retenciones de ISR	2,000.00	3,500.00	3,500.00	5,500.00	5,500.00	8,000.00	
<b>(=) ISR a cargo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,955.51</b>



CON-TACTO  
FISCAL

# ISR del Ejercicio

Art. 152 LISR

induxsoft®  
Funciona mejor It works better

## I. Datos

Conceptos	Montos	Exento
Ingresos por actividad empresarial	228,200.00	-
(+) Ingresos por actividad profesional	80,000.00	-
(=) <b>Total de ingresos por AEyP</b>	<b>308,200.00</b>	-

Conceptos	Montos
Pagos Prov. AEyP	1,955.51
(+) Retenciones	8,000.00
(=) <b>Total pagos provisionales</b>	<b>9,955.51</b>

## VI. Deduciones personales

Conceptos	Montos
Gastos médicos	25,000.00
(+) Gastos funerarios	-
(+) Intereses reales por créditos hipotecarios	18,000.00
(+) Seguro de gastos médicos	-
(+) Transporte escolar	-
(+) Impuesto local por salarios	-
(=) <b>Total de deducciones personales</b>	<b>43,000.00</b>





Conceptos	Montos
Actividad empresarial y profesional	84,300.00
(-) Deducciones personales y estímulos	43,000.00
<b>(=) Base gravable</b>	<b>41,300.00</b>
(-) Límite inferior	7,735.01
(=) Excedente	33,564.99
(x) % sobre excedente	6.40%
(=) Impuesto marginal	2,148.16
(+) Cuota fija	148.51
<b>(=) ISR determinado</b>	<b>2,296.67</b>
(-) SPE que correspondió	-
(-) Pagos provisionales efectuados	1,955.51
(-) Retenciones	8,000.00
<b>(=) ISR a cargo</b>	<b>( 7,658.84)</b>

## Tarifa anual Ejercicio 2021

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	7,735.00	0	1.92
7,735.01	65,651.07	148.51	6.4
65,651.08	115,375.90	3,855.14	10.88
115,375.91	134,119.41	9,265.20	16
134,119.42	160,577.65	12,264.16	17.92
160,577.66	323,862.00	17,005.47	21.36
323,862.01	510,451.00	51,883.01	23.52
510,451.01	974,535.03	95,768.74	30
974,535.04	1,299,380.04	234,993.95	32
1,299,380.05	3,898,140.12	338,944.34	34
3,898,140.13	En adelante	1,222,522.76	35



Conceptos	Montos
Ingresos acumulables	308,200.00
(-) Deducciones autorizadas	223,900.00
(-) Exentos Art. 28, Fracción XXX LISR	2,564.00
<b>(=) Renta gravable para PTU</b>	<b>81,736.00</b>
(x) Tasa	10%
<b>(=) PTU a repartir</b>	<b>8,173.60</b>

# Participación de los Trabajadores en las Utilidades

Art. 127, Fracción VIII LFT

**Límite máximo al monto de PTU a entregar**

Tres meses del salario del trabajador

O promedio de la participación recibida en los últimos tres años

Concepto	Trabajador A
Proyecto de reparto	\$25,000.00
<b>Tres meses de salario</b>	<b>\$24,000.00</b>
Promedio PTU últimos 3 años	\$12,000.00

Concepto	Trabajador B
<b>Proyecto de reparto</b>	<b>\$28,000.00</b>
Tres meses de salario	\$35,000.00
Promedio PTU últimos 3 años	\$42,000.00



**induxsoft®**  
Funciona mejor It works better

# Plataformas Tecnológicas



**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas

# Esquema de retención de plataformas tecnológicas

Persona Física  
enajena bienes o  
presta servicios a  
través de  
plataformas  
tecnológicas



El proveedor de la  
plataforma  
tecnológica entra  
las retenciones



El proveedor de la  
plataforma  
(intermediario),  
retendrá ISR e IVA



# Otros ingresos y plataformas digitales

Otros ingresos	Retención pago provisional	Retención como pago definitivo
Sueldos y salarios	✓	Sí, sin exceder de 300 mil pesos
Intereses	✓	Sí, sin exceder de 300 mil pesos
RIF	✓	Sí, sin exceder de 300 mil pesos
Actividad empresarial	✓	X
Actividad profesional	✓	X
RESICO	✓ Sin AEyP o Arrendamiento	X
Otros capítulos Título IV	✓	X

# Pagos provisionales vs Pagos definitivos

Situación	Retención pago provisional	Retención como pago definitivo
Retiene la plataforma	✓	✓
Aplicación de deducciones autorizadas	✓	X
Acreditamiento de IVA	✓	X
Presentación de declaraciones mensuales	✓	Únicamente si cobra ingresos de manera directa
Presentación de declaración anual	✓	X
Obligaciones formales	✓	✓
Solicitud de devolución por impuestos pagados indebidamente en cancelación de operaciones	X	✓

Tipo de ingreso	Tasa de retención
Transporte terrestre de pasajeros y entrega de bienes	2.1%
Prestación de servicios de hospedaje	4%
Enajenación de bienes y prestación de servicios	1%



# Caso práctico 1

José obtiene ingresos de manera exclusiva por plataformas tecnológicas y desea saber ¿Cómo presentar su declaración? El Sr. José no optó por el esquema de pagos definitivos.

Concepto	Servicios de transporte	Servicios de hospedaje	Enajenación y otros servicios
Ingresos percibidos sin considerar IVA	36,000.00	36,000.00	36,000.00
Tasa de retención	2.1%	4.0%	1.0%
<b>ISR a retener por el proveedor de la PT</b>	<b>\$ 756.00</b>	<b>\$ 1,440.00</b>	<b>\$ 360.00</b>





José obtiene ingresos de manera exclusiva por plataformas tecnológicas y desea saber ¿Cómo presentar su declaración? El Sr. José **NO optó** por el esquema de pagos definitivos, sin embargo, ha cobrado ingresos de manera directa.

Concepto	Servicios de transporte	Servicios de hospedaje	Enajenación y otros servicios
Ingresos percibidos por plataformas	36,000.00	36,000.00	36,000.00
(+) Ingresos cobrados fuera de plataforma	4,200.00	800.00	6,000.00
(=) Total de ingresos percibidos	40,200.00	36,800.00	42,000.00
(x) Tasa de retención	2.1%	4.0%	1.0%
(=) ISR de PT	844.20	1,472.00	420.00
(-) ISR retenido por proveedor de PT	756.00	1,440.00	360.00
(=) <b>ISR a cargo definitivo</b>	<b>\$ 88.20</b>	<b>\$ 32.00</b>	<b>\$ 60.00</b>



# Declaración del ejercicio: Apartado Plataformas

Art. 152 LISR y Regla 2.8.4.1.

Ingresos **4**      Deducciones personales      Determinación **3**

 Plataformas Tecnológicas **2**

+ Ingresos **1**

- Deducciones autorizadas **1**

Deducciones autorizadas

+ Resultado fiscal

+ Pagos provisionales

+ ISR retenido



**induxsoft**<sup>®</sup>  
Funciona mejor It works better

# Ingresos por sueldos y salarios



**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas

# Ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado

Art. 94 LISR

Salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral



PTU y pagos por separación



Asimilados a salarios



# Ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado

Art. 93 y 94 LISR

Ingresos no objeto

- Servicios de comedor y de comida proporcionados a los trabajadores
- Uso de bienes que el patrón proporcione a los trabajadores



Ingresos exentos

- Prestaciones calculadas sobre la base del SMG
- Jubilaciones, pensiones, haberes de retiro
- Reembolsos de gastos médicos, dentales, hospitalarios y de funeral

# Ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado

Art. 93 LISR



Ingresos exentos

- Previsión social
- Cajas de ahorro y fondos de ahorro
- Cuota obrera pagada por el patrón
- Pagos por separación
- Gratificaciones, prima vacacional, PTU y prima dominical
- Los viáticos

# Ingresos por salarios: Obligados a presentar declaración anual

Art. 98 LISR



Ingresos acumulables distintos a salarios

Se comunique por escrito al retenedor

Dejen de prestar servicios antes del 31 de diciembre

Se hayan prestado servicios a dos o más empleadores de forma simultánea

Ingresos por fuente de riqueza en el extranjero o provenientes de personas no obligadas a retener

Ingresos por salarios > \$400,000.00

# Ingresos por salarios: Opción de no presentar declaración anual

Art. 150 LISR



Siempre que los ingresos por concepto de intereses reales no excedan de \$ 100,000.00 y se haya aplicado retención

# Ingresos por salarios: Opción de no presentar declaración anual

Art. 182 RLISR

Ingresos por salarios y hayan dejado de prestar servicios antes del 31 de diciembre

\$ 400,000.00

\*Siempre que los ingresos por salarios provengan del país y no deriven de dos o más empleadores de forma simultánea



# Ingresos por salarios: Opción de no presentar declaración anual

Regla 3.17.11. RMF

Ingresos por salarios\* de un solo empleador y se haya emitido CFDI



Ingresos por intereses nominales < \$20,000.00



**Siempre que no exista ISR a cargo**



\*No aplica dicha facilidad si hubo pagos por separación y/o cuando se tenga la obligación de informar sobre préstamos, donativos y premios



**induxsoft®**  
Funciona mejor It works better

# Arrendamiento



**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas

# Ingresos por otorgar uso o goce temporal de bienes inmuebles

Art. 114 LISR

Provenientes de  
arrendamiento o  
subarrendamiento

Otorgar a título  
oneroso el **uso o goce  
temporal de bienes  
inmuebles** en  
cualquier otra forma

**Rendimientos** de  
certificados de  
participación  
inmobiliaria no  
amortizables





## Art. 114 LISR

Ingresos en crédito

Se declarará y calculará el ISR hasta el año de calendario en que **sean cobrados**

## Art. 147 LISR

Deducciones autorizadas

Hayan sido **efectivamente erogadas** en el ejercicio de que se trate

# Deducciones Autorizadas

Art. 115 LISR



Pagos de impuesto predial, contribuciones locales de mejoras, de planificación y cooperación de obras públicas e impuesto local sobre dichos ingresos



induxsoft®  
Funciona mejor It works better

Gastos de mantenimiento que no impliquen adiciones o mejoras y consumo de agua



Intereses reales por préstamos utilizados para compra, construcción y mejoras



CON-TACTO  
FISCAL

# Deducciones en arrendamiento de bienes inmuebles

Art. 115 LISR

induxsoft®  
Funciona mejor It works better



Salarios, comisiones y honorarios pagados



induxsoft®  
Funciona mejor It works better

Primas de seguros que amparen los bienes respectivos



Inversiones en construcciones, incluyendo adiciones o mejoras



# Deducción Optativa

Art. 115 LISR

“Artículo 115. Las personas que obtengan ingresos por los conceptos a que se refiere este Capítulo, podrán efectuar las siguientes deducciones:

(...)

Los **contribuyentes** que otorguen el uso o goce temporal de bienes inmuebles **podrán optar por deducir el 35% de los ingresos** a que se refiere este Capítulo, **en substitución de las deducciones** a que este artículo se refiere. Quienes ejercen esta opción **podrán deducir, además, el monto de las erogaciones por concepto del impuesto predial** de dichos inmuebles correspondiente al año de calendario o al periodo durante el cual se obtuvieron los ingresos en el ejercicio según corresponda (...).”

# Deducción Optativa

Art. 115 LISR y 196 del RLISR

## Deducción Optativa

- Aplicaría a todos los inmuebles, incluso copropiedad.
- Se ejerce la opción en la fecha en que se presente la primera declaración provisional.

## Deducciones Autorizadas

- La deducción optativa no podrá variarse en el año.
- Se tiene la posibilidad de regresar al esquema de DA en la declaración del ejercicio.

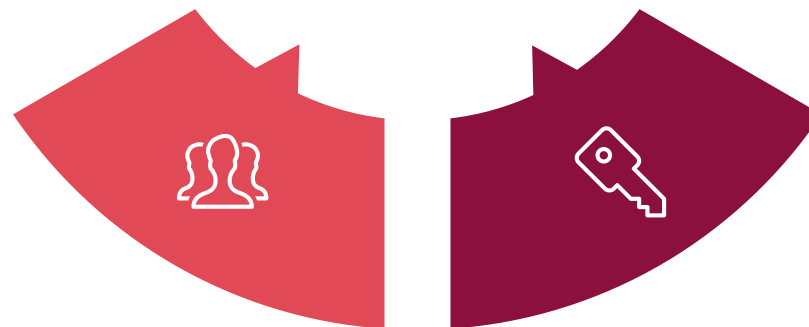




- Inversiones o arrendamiento de automóviles



- Salarios, comisiones u honorarios, en el monto en que excedan en su conjunto, el 10% de los ingresos anuales



# Restricciones a las deducciones

Art. 115 LISR



**¡ATENCIÓN!**

\*A excepción de las inversiones, **las deducciones no aplicarán cuando el inmueble esté desocupado.**

## Trimestrales

Opción para **ingresos exclusivos** que **no excedan** de 10 UMA's elevados al mes

Día 17 del mes inmediato posterior al trimestre que corresponda el pago

## Mensuales

Esquema de aplicación general

Día 17 del mes inmediato posterior al que corresponda el pago

# Pagos provisionales: Retención ISR

Art. 116 LISR

“Artículo 116.

(...)

**Cuando los ingresos a que se refiere este Capítulo se obtengan por pagos que efectúen las personas morales, éstas deberán retener como pago provisional el monto que resulte de aplicar la tasa del 10% sobre el monto de los mismos, sin deducción alguna (...)**”

## Tarifa para salarios y arrendamiento 2021

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	644.58	0	1.92
644.59	5,470.92	12.38	6.4
5,470.93	9,614.66	321.26	10.88
9,614.67	11,176.62	772.1	16
11,176.63	13,381.47	1,022.01	17.92
13,381.48	26,988.50	1,417.12	21.36
26,988.51	42,537.58	4,323.58	23.52
42,537.59	81,211.25	7,980.73	30
81,211.26	108,281.67	19,582.83	32
108,281.68	324,845.01	28,245.36	34
324,845.02	En adelante	101,876.90	35

# Pagos provisionales

Art. 116 LISR

## I. Datos

Pagos efectuados por persona moral

## II. Pagos provisionales mensuales

Ingresos por arrendamiento de local comercial

Ejercicio 2021

Conceptos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Ingresos por arrendamiento	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00
Deducción optativa 35%	8,750.00	8,750.00	8,750.00	8,750.00	8,750.00	8,750.00
Deducción de impuesto predial	6,500.00	-	-	-	-	-
Base del impuesto	9,750.00	16,250.00	16,250.00	16,250.00	16,250.00	16,250.00
(-) Límite inferior	9,614.67	13,381.48	13,381.48	13,381.48	13,381.48	13,381.48
(=) Excedente	135.33	2,868.52	2,868.52	2,868.52	2,868.52	2,868.52
(x) % sobre excedente	16.00%	21.36%	21.36%	21.36%	21.36%	21.36%
(=) Impuesto marginal	21.65	612.72	612.72	612.72	612.72	612.72
(+) Cuota fija	772.10	1,417.12	1,417.12	1,417.12	1,417.12	1,417.12
<b>(=) ISR determinado</b>	<b>793.75</b>	<b>2,029.84</b>	<b>2,029.84</b>	<b>2,029.84</b>	<b>2,029.84</b>	<b>2,029.84</b>
(-) ISR retenido del mes	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00
<b>(=) Impuesto a cargo</b>	-	-	-	-	-	-

# Pagos provisionales

Art. 116 LISR

## I. Datos

Pagos efectuados por persona moral

## II. Pagos provisionales mensuales

Ingresos por arrendamiento de local comercial

Ejercicio 2021

Conceptos	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Ingresos por arrendamiento	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	<b>300,000.00</b>
Deducción optativa 35%	8,750.00	8,750.00	8,750.00	8,750.00	8,750.00	8,750.00	<b>105,000.00</b>
Deducción de impuesto predial	-	-	-	-	-	-	<b>6,500.00</b>
Base del impuesto	16,250.00	16,250.00	16,250.00	16,250.00	16,250.00	16,250.00	
(-) Límite inferior	13,381.48	13,381.48	13,381.48	13,381.48	13,381.48	13,381.48	
(=) Excedente	2,868.52	2,868.52	2,868.52	2,868.52	2,868.52	2,868.52	
(x) % sobre excedente	21.36%	21.36%	21.36%	21.36%	21.36%	21.36%	
(=) Impuesto marginal	612.72	612.72	612.72	612.72	612.72	612.72	
(+) Cuota fija	1,417.12	1,417.12	1,417.12	1,417.12	1,417.12	1,417.12	
<b>(=) ISR determinado</b>	<b>2,029.84</b>	<b>2,029.84</b>	<b>2,029.84</b>	<b>2,029.84</b>	<b>2,029.84</b>	<b>2,029.84</b>	<b>23,121.95</b>
(-) ISR retenido del mes	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	<b>30,000.00</b>
<b>(=) Impuesto a cargo</b>	-	-	-	-	-	-	-



**induxsoft®**  
Funciona mejor It works better

# Enajenación de bienes



**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas

# Ingresos por enajenación de bienes

Art. 119 LISR



Lo que deriven  
de los casos  
previstos en el  
CFF



Monto de la  
contraprestación  
obtenida



Inclusive en  
crédito



# Ingresos por enajenación de bienes

Art. 119 y Art. 93, fracción XIX LISR



Ingresos exentos

- Casa habitación hasta 700 mil UDIS
- Bienes muebles hasta 3 veces el SMG (UMA) elevado al año



# Ingresos por enajenación de bienes: Deducciones

Art. 119 LISR

## Conceptos

Costo comprobado de adquisición actualizado

Inversiones hechas en construcciones, mejoras y ampliaciones (cuando se trate de bienes inmuebles)

Gastos notariales, impuestos y derechos, así como el impuesto local y pagos efectuados por avalúo

Comisiones y mediaciones pagadas





**induxsoft®**  
Funciona mejor It works better

# Ingresos por intereses

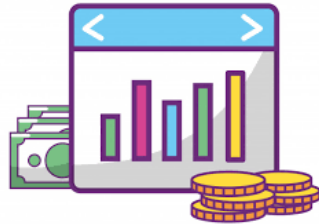


**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas



# Ingresos por intereses

Art. 133 LISR



## Artículo 8.

“Para los efectos de esta Ley, se consideran intereses, cualquiera que sea el nombre con que se les designe, a los **rendimientos de créditos de cualquier clase**. Se entiende que, entre otros, son intereses: los **rendimientos de la deuda pública**, de los bonos u obligaciones, incluyendo descuentos, primas y premios; los premios de reportos o de préstamos de valores; el monto de las comisiones que correspondan con motivo de apertura o garantía de créditos; el monto de las contraprestaciones correspondientes a la aceptación de un aval, del otorgamiento de una garantía o de la responsabilidad de cualquier clase, excepto cuando dichas contraprestaciones deban hacerse a instituciones de seguros o fianzas; la ganancia en la enajenación de bonos, valores y otros títulos de crédito, siempre que sean de los que se colocan entre el gran público inversionista, conforme a las reglas generales que al efecto expida el Servicio de Administración Tributaria.”



**induxsoft**<sup>®</sup>  
Funciona mejor It works better

# Ingresos por dividendos



**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas



Dividendos  
o utilidades

Intereses  
por  
acciones.  
Art. 85 y  
123 LGSM

**Dividendos fictos:**  
-Préstamos a socios y  
accionistas sin requisitos  
-Erogaciones no  
deducibles que beneficien  
a socios y accionistas  
-Omisiones de ingresos o  
compras no realizadas

Utilidad fiscal  
determinada  
presuntivamente



# Ingresos por dividendos

Art. 140 LISR

Conceptos	Importes
Ingresos por dividendos	250,000.00
(x) Factor de piramidación	1.4286
(=) Monto del dividendo + ISR Corporativo	357,150.00
(x) Tasa del artículo 9 LISR	30%
<b>(=) ISR pagado por la Persona Moral</b>	<b>\$ 107,145.00</b>
Monto bruto del dividendo	357,150.00
(-) ISR pagado por la Persona Moral	107,145.00
<b>(=) Dividendo percibido</b>	<b>\$ 250,005.00</b>

Conceptos	Escenario A	Escenario B
Dividendos percibidos	250,000.00	250,005.00
(+) ISR pagado por la Persona Moral		107,145.00
(=) Base para ISR	250,000.00	357,150.00
(-) Límite inferior	160,577.66	323,862.01
(=) Excedente	89,422.34	33,287.99
(x) % sobre excedente	21.36%	23.52%
(=) Impuesto marginal	19,100.61	7,829.34
(+) Cuota fija	17,005.47	51,883.01
<b>(=) ISR determinado</b>	<b>36,106.08</b>	<b>59,712.35</b>
(-) ISR pagado por la sociedad	-	107,145.00
<b>(=) ISR a cargo</b>	<b>36,106.08</b>	<b>(47,432.65)</b>
Retención ISR definitivo 10%	25,000.00	25,000.50
<b>ISR neto pagado</b>	<b>\$ 61,106.08</b>	<b>(22,432.15)</b>

# Mesa de preguntas y respuestas



**Zaragoza Zagala & Asociados**  
Contadores y Abogados Fiscalistas



**induxsoft**<sup>®</sup>  
Funciona mejor It works better





induxsoft®  
Funciona mejor It works better

¡Gracias por su  
atención!

L.C. y E.F. José Alfredo Zaragoza Buendía  
Socio de impuestos en ZZ&A  
Especialista Fiscal y Catedrático  
Cel. 55 1438-8672  
[izaragoza@zzyasociados.com](mailto:izaragoza@zzyasociados.com)  
<https://zzyasociados.com>



Zaragoza Zagala & Asociados  
Contadores y Abogados Fiscalistas