



Campaña

Declaración Anual 2017

Administración General de Servicios al Contribuyente

**Régimen de Actividades
Empresariales**

Caso Práctico 10

Ingresos por Actividad Empresariales

La contribuyente Samantha Solís Gutiérrez, con RFC SAGS931205MQA, realiza actividades empresariales y acude a la Administración Desconcentrada de Servicios al Contribuyente a solicitar apoyo en la elaboración del cálculo de su declaración anual 2017.

Para los efectos anteriores, nos presenta la siguiente información:

- Sus obligaciones fiscales son: **ISR e IVA.**
- Ingresos obtenidos en el 2017:

Concepto	Cantidades
Total de ingresos efectivamente cobrados en el 2017	6'500,000.00

- Deducciones autorizadas efectivamente pagadas para el ISR:

Concepto	Cantidades
Compra de mercancías	2,800,000.00
(-) Depreciación o deducción de las inversiones	0
(+) Aportaciones al SAR, Infonavit, jubilaciones y pensiones	5,500.00
(+) Sueldos y salarios	89,000.00
(+) Cuotas al IMSS	3,600.00
(+) Honorarios	15,000.00
(+) Uso o goce temporal de bienes (pago de rentas)	22,500.00
(+) Otros gastos	385,000.00
(=) Total de deducciones autorizadas	3,320,600.00

- Deducciones personales:

Concepto	Cantidades
Intereses reales por crédito hipotecario de su casa habitación	32,000.00

- Pagos provisionales efectuados durante el ejercicio:

Concepto	Cantidades
Pagos provisionales del ISR efectuados durante el ejercicio	902,777.00

➤ Estado de posición financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017:

Efectivo en caja y depósitos en instituciones de crédito nacionales	850,000.00	Cuentas y documentos por pagar	250,000.00
Inversiones en valores	0	Contribuciones por pagar	15,000.00
Cuentas y documentos por cobrar	500,080.00	Otros pasivos	150,000.00
Contribuciones a favor	0	Suma pasivo	415,000.00
Inventarios	305,000.00		
Otros activos circulantes	0		
Inversiones en acciones	0	Capital	850,000.00
Otros activos fijos	800,000.00	Utilidades acumuladas	251,015.00
Construcciones	240,000.00	Utilidades del ejercicio	1,489,565.00
Maquinaria y equipo	0	Pérdidas acumuladas	0
Mobiliario y equipo de oficina	100,500.00	Pérdidas del ejercicio	0
Equipo de transporte	210,000.00	Actualización de capital	0
Otros activos fijos	0	Otras cuentas de capital	0
Depreciación acumulada	0	Suma capital	2,590,580.00
Cargos y gastos diferidos	0		
Amortización acumulada	0		
Suma activo	3,005,580.00	Suma pasivo y capital	3,005,580.00

Nota: de conformidad con el artículo 31, párrafo quinto de la Ley del ISR, la contribuyente opta por deducir las inversiones de activo fijo, a partir del ejercicio siguiente, ya que se adquirieron en diciembre de 2017.

Los datos correspondientes al IVA son informativos ya que en la declaración anual no se presenta este impuesto.

Resolución del caso práctico.

Determinación del ISR del ejercicio 2017

Concepto		Cantidades
	Total de ingresos efectivamente cobrados en el ejercicio	6,500,000.00
(-)	Deducciones autorizadas efectivamente pagadas en el ejercicio	3,320,600.00
(-)	Pérdidas fiscales actualizadas de ejercicios anteriores	0.00
(=)	Ingresos acumulables del ejercicio	3,179,400.00
(-)	Total de deducciones personales para el ISR	32,000.00
(=)	Base del ISR	3,147,400.00
(-)	Límite inferior	3,000,000.01
(=)	Excedente del límite inferior	147,399.99
(x)	Por ciento aplicable sobre el excedente del límite inferior	0.35
(=)	Impuesto marginal	51,590.00
(+)	Cuota Fija	940,850.81
(=)	ISR causado del ejercicio	992,440.81
(-)	Pagos provisionales del ISR efectuados durante el ejercicio	902,777.00
(-)	En su caso, retenciones del ISR efectuadas durante el ejercicio	0.00
(=)	ISR a cargo del ejercicio	89,663.81

Tarifa aplicable

Límite inferior \$	Límite superior \$	Cuota fija \$	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior %
0.01	5,952.84	0.00	1.92
5,952.85	50,524.92	114.29	6.40
50,524.93	88,793.04	2,966.91	10.88
88,793.05	103,218.00	7,130.48	16.00
103,218.01	123,580.20	9,438.47	17.92
123,580.21	249,243.48	13,087.37	21.36
249,243.49	392,841.96	39,929.05	23.52
392,841.97	750,000.00	73,703.41	30.00
750,000.01	1,000,000.00	180,850.82	32.00
1,000,000.01	3,000,000.00	260,850.81	34.00
3,000,000.01	En adelante	940,850.81	35.00

Captura en el aplicativo de Declaración Anual

Perfil del Contribuyente

Perfil del contribuyente

Guías de llenado

Declaración

Ejercicio
2017

Tipo de declaración
Normal

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

Servicios profesionales (Honorarios)

Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

ISR REFIPRES

Enajenación de acciones en bolsa de valores

Regresar

Siguiente

Ingresos

Declaración Anual

Ingresos

Deducciones personales

Determinación

Pago

Actividad empresarial

Ingresos

Total de ingresos [Detalle](#)

Otros ingresos

Ingresos acumulables

Deducciones autorizadas

Estímulos fiscales


Resultado fiscal

Pagos provisionales

ISR pagado en el extranjero

Estado de posición financiera

Deducciones Autorizadas

Declaración Anual			
Ingresos	Deducciones personales	Determinación	Pago
 Actividad empresarial			
<ul style="list-style-type: none"> + Ingresos - Deducciones autorizadas + Estimulos fiscales + Resultado fiscal + Pagos provisionales + ISR pagado en el extranjero + Estado de posición financiera 			
Deducciones autorizadas	<input style="width: 100%;" type="text" value="3,320,600"/>	3,320,600	<input type="button" value="Detalle"/>
Otras deducciones	<input style="width: 100%;" type="text"/>		
Total de deducciones autorizadas	<input style="width: 100%;" type="text" value="3,320,600"/>	3,320,600	


Pagos Provisionales

Declaración Anual			
Ingresos	Deducciones personales	Determinación	Pago
 Actividad empresarial			
<ul style="list-style-type: none"> + Ingresos + Deducciones autorizadas + Estimulos fiscales + Resultado fiscal - Pagos provisionales + ISR pagado en el extranjero + Estado de posición financiera 			
Pagos provisionales efectuados en el ejercicio	<input style="width: 100%;" type="text" value="902,777"/>	902,777	

Estado de posición financiera

Declaración Anual

Ingresos
Deducciones personales
Determinación
Pago

 **Actividad empresarial**

- Ingresos
- Deducciones autorizadas
- Estímulos fiscales
- Resultado fiscal
- Pagos provisionales
- ISR pagado en el extranjero
- Estado de posición financiera

Activo	3,005,580	Detalle
Pasivo	415,000	Detalle
Capital	2,590,580	Detalle

Guardar
Perfil









Deducciones Personales

Declaración Anual

Ingresos
Deducciones personales
Determinación
Pago

Deducciones personales

- Deducciones personales

? Monto total deducible

32,000

? Monto total por deducir

105,694

A continuación, se muestran las facturas que el SAT tiene identificadas como posibles deducciones personales, favor de verificarlas antes de enviar tu declaración.

Tipo de deducción	Facturado	Deducible	Forma de Pago
● Intereses reales efectivamente pagados por créditos hipotecarios (casa habitación)	32,000.00	32,000.00	

Agregar

Guardar
Perfil

Determinación del ISR

Ingresos	Deducciones personales	Determinación	Pago																								
ISR Determinación de Impuesto																											
<div style="background-color: #e0e0e0; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> - Determinación del ISR </div> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Ingresos acumulables</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">3,179,400</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">Detalle</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>Deducciones personales</td> <td style="text-align: right;">32,000</td> <td style="text-align: right;">Detalle</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Base gravable</td> <td style="text-align: right;">3,147,400</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ISR conforme a la tarifa anual</td> <td style="text-align: right;">992,441</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pagos provisionales</td> <td style="text-align: right;">902,777</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ISR a cargo</td> <td style="text-align: right;">89,664</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>				Ingresos acumulables	3,179,400	Detalle		Deducciones personales	32,000	Detalle		Base gravable	3,147,400			ISR conforme a la tarifa anual	992,441			Pagos provisionales	902,777			ISR a cargo	89,664		
Ingresos acumulables	3,179,400	Detalle																									
Deducciones personales	32,000	Detalle																									
Base gravable	3,147,400																										
ISR conforme a la tarifa anual	992,441																										
Pagos provisionales	902,777																										
ISR a cargo	89,664																										
+ Datos informativos																											

Guardar
Perfil
Revisar
Enviar

Revisión de la declaración

✎ Revisión de la declaración

Regresar a formulario
Enviar declaración


SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO

VISTA PREVIA
 DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE IMPUESTOS FEDERALES


SAT
Servicio de Administración Tributaria

RFC: SAGS931205MQA
 Nombre: Samantha Solís Gutiérrez

Tipo de declaración: Normal
 Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2017

ACTIVIDAD EMPRESARIAL

INGRESOS

TOTAL DE INGRESOS 6,500,000

CONCEPTO	MONTO DETALLADO
INGRESOS TOTALES PROPIOS DE LA ACTIVIDAD NACIONALES	6,500,000

Pago del impuesto

Ingresos	Deducciones personales	Determinación	Pago
Determinación del pago			
<div style="background-color: #e0e0e0; padding: 2px;"> ▶ Determinación pago </div>			
? A cargo		89,664	
Total de contribuciones		89,664	
¿Desea aplicar alguna compensación o estímulo fiscal?		No	
Cantidad a cargo		89,664	
¿Opta por pagar en parcialidades?		Sin selección	
Cantidad a pagar		89,664	
Guardar Perfil Revisar Enviar			

Ingresos	Deducciones personales	Determinación	Pago
Determinación del pago			
<div style="background-color: #e0e0e0; padding: 2px;"> ▶ Determinación pago </div>			
? A cargo		89,664	
Total de contribuciones		89,664	
¿Desea aplicar alguna compensación o estímulo fiscal?		No	
Cantidad a cargo		89,664	
¿Opta por pagar en parcialidades?		Sí	
Número de parcialidades		6	
Importe de la primera parcialidad		14,944	
Importe sin la primera parcialidad		74,720	
Cantidad a pagar		14,944	
Guardar Perfil Revisar Enviar			



Servicio de Administración Tributaria