

Campaña

Declaración Anual 2017

Administración General de Servicios al Contribuyente

Régimen de Salarios

Caso Práctico 2
Ingresos por Salarios con dos Patrones

Caso Práctico 2

Ingresos por Salarios con dos Patrones

La contribuyente Sara Fernández Pulido, con RFC FEPS681027BX2, acude a la **Administración Desconcentrada de Servicios al Contribuyente** a solicitar apoyo para realizar el cálculo anual del ISR del ejercicio 2017, por ingresos que derivan de salarios que obtuvo de dos patrones y presenta la siguiente información:

- Sus obligaciones fiscales son únicamente el ISR.

Concepto	Cantidades
Total de ingresos por salarios (Patrón 1)	190,787.00
Total de ingresos exentos por salarios	10,787.00
ISR Retenido	26,500.00

Concepto	Cantidades
Total de ingresos por salarios (Patrón 2)	177,384.00
Total de ingresos exentos por salarios	5,013.00
ISR Retenido	25,415.00

- Deducciones personales:

	Concepto	Cantidades
	Gastos médicos	3,500.00
(+)	Prima por seguro de gastos médicos mayores	30,000.00
(+)	Lentes ópticos por la cantidad de 3,800.00 1	2,500.00
(=)	Total de deducciones personales 2	36,000.00
	Límite de deducciones personales a deducir	55,225.00

- 1.** Para efectos del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la deducción de lentes ópticos graduados para corregir defectos visuales será deducible hasta por un monto de **2,500.00** en el ejercicio.
- 2.** Las deducciones personales a que se refiere el artículo 151 de la LISR, en ningún caso deben exceder a la cantidad que resulte menor entre 5 SMG elevados al año (**5 UMA's anuales \$137,694.00**), o el 15% del total de ingresos del contribuyente, exceptuados los donativos.

➤ Pagos por servicios educativos:

Concepto		Cantidades
	Pagos por servicios educativos de su hijo a nivel primaria por un monto de 13,500.00 en el 2017 3	12,900.00
(=)	Total de pagos por servicios educativos	12,900.00

3. El monto que se puede disminuir en la declaración anual del ISR para nivel primaria es hasta de 12,900.00, de conformidad con lo establecido en el "DECRETO que compila diversos beneficios fiscales y establece medidas de simplificación administrativa", **publicado en el DOF del 26 de diciembre del 2013.**

Resolución del Caso Práctico 2.

Acumulación de Ingresos por salarios		Cantidades
SCT971107KL8	Total de ingresos por salarios (patrón 1)	190,787.00
SAT970717LT2	Total de ingresos por salarios (patrón 2)	177,384.00
(=)	Total de ingresos por salarios	368,171.00

Determinación del ISR del ejercicio 2017

Concepto		Cantidades
	Total de ingresos por salarios (patrón "1" + patrón "2")	368,171.00
(-)	Total de ingresos exentos por salarios (sin duplicar aguinaldo, PTU y prima vacacional)	11,271.25
(=)	Total de ingresos acumulables	356,899.75
(-)	Total de deducciones personales	36,000.00
(-)	Total de pagos por servicios educativos	12,900.00
(=)	Base del ISR	307,999.75
(-)	Límite inferior	249,243.49
(=)	Excedente del límite inferior	58,756.26
(x)	Por ciento aplicable sobre el excedente del límite inferior	23.52
(=)	Impuesto marginal	13,819.53
(+)	Cuota fija	39,929.05
(=)	ISR determinado	53,748.58
(-)	Subsidio para el empleo que le correspondió durante el ejercicio	0.00
(=)	ISR causado del ejercicio	53,748.58
(-)	ISR retenido durante el ejercicio	51,915.00
(=)	ISR a pagar en el ejercicio	1,833.58

Tarifa aplicada


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

Al ingresar a la aplicación seleccione **“Presentar declaración”**

Perfil del Contribuyente

Verifique sus obligaciones y de clic en **“SIGUIENTE”**

 Perfil del contribuyente

 Guías de llenado

Declaración

Ejercicio

Tipo de declaración

Ingresos a declarar

Sueldos, salarios y asimilados

¿Deseas agregar otro tipo de ingreso?

[Agregar otro tipo de ingreso](#)

[Siguiente](#)

Ingresos





Verifique los datos de los patrones y el monto de sus ingresos dando clic en **“Detalle”**

Ingresos

Ingreso anual [Detalle](#)

Sueldos y salarios x

[Agregar](#)

RFC del retenedor	Nombre, denominación o razón social	Ingreso anual	Ingreso exento	Subsidio empleo	Retenciones ISR	
SAT970701NN3	SAT 1	190,787	10,787	0	26,500	 
SAE010101345	SAE	177,384	5,013	0	25,415	 

Ingresos exentos
 Ingresos acumulables
 Subsidio para el empleo
 Impuesto retenido
 ¿Pagaste impuestos en el extranjero por sueldos, salarios y o asimilados?

Deducciones personales

Verifique que las deducciones personales sean las correctas

Ingresos **Deducciones personales** Determinación Pago

Deducciones personales

48,900
 19,225

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
<input checked="" type="checkbox"/> Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios	6,000.00	6,000.00	
<input checked="" type="checkbox"/> Primas por seguros de gastos médicos	30,000.00	30,000.00	
Tipo de deducción	Facturado	Deducible	Forma de Pago
<input checked="" type="checkbox"/> Pagos por servicios educativos (Colegiaturas)	12,900.00	12,900.00	

Determinación del ISR

De Clic en Determinación, para que le brinde el saldo de su declaración.

Ingresos Deducciones personales **Determinación** Pago

ISR Determinación de Impuesto

Determinación del ISR

Ingresos acumulables	<input type="text" value="356,900"/>	
Deducciones personales	<input type="text" value="48,900"/>	Detalle
Base gravable	<input type="text" value="308,000"/>	
ISR conforme a la tarifa anual	<input type="text" value="53,749"/>	
Pagos provisionales	<input type="text" value="0"/>	
ISR retenido	<input type="text" value="51,915"/>	
ISR a cargo	<input type="text" value="1,834"/>	

[Datos informativos](#)

Determinación del pago

Si le resulta un saldo a cargo, puede optar por diferir el pago hasta en 6 parcialidades

	Ingresos	Deducciones personales	Determinación	Pago
Determinación del pago				
• Determinación pago				
A cargo			1,834	
Total de contribuciones			1,834	
¿Desea aplicar alguna compensación o estímulo fiscal?			No	v
Fecha del pago realizado con anterioridad				
Cantidad a cargo			1,834	
¿Opta por pagar en parcialidades?			Sin selección	v
Cantidad a pagar			1,834	

	Ingresos	Deducciones personales	Determinación	Pago
Determinación del pago				
• Determinación pago				
A cargo			1,834	
Total de contribuciones			1,834	
¿Desea aplicar alguna compensación o estímulo fiscal?			No	v
Fecha del pago realizado con anterioridad				
Cantidad a cargo			1,834	
¿Opta por pagar en parcialidades?			Sí	v
Número de parcialidades			6	v
Importe de la primera parcialidad			306	
Importe sin la primera parcialidad			1,834	
Cantidad a pagar			306	

Revisión de la declaración

El DeclaraSAT, le da la opción de revisar la declaración, dando clic en “Revisar”.

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: **FEPS891027BX2**
 Nombre: **Sara Fernández Pulido**

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

SUELDOS Y SALARIOS

INGRESO ANUAL					
		368,171			
RFC DEL RETENEDOR	NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	INGRESO ANUAL	INGRESO EXENTO	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	
SATS70701NN3	SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	190,787	10,787	0	
SAED10101345	SAE	177,384	5,013		
INGRESOS EXENTOS		11,271			
INGRESOS ACUMULABLES		366,900			

Pago del ISR

[Ingresos](#)
[Deducciones personales](#)
[Determinación](#)
[Pago](#)

Determinación del pago

Determinación pago

A cargo

Total de contribuciones

¿Desea aplicar alguna compensación o estímulo fiscal?

Cantidad a cargo

¿Opta por pagar en parcialidades?

Cantidad a pagar

Ingresos Deducciones personales Determinación **Pago**

Determinación del pago

• **Determinación pago**

A cargo	<input type="text" value="1,834"/>
Total de contribuciones	<input type="text" value="1,834"/>
¿Desea aplicar alguna compensación o estímulo fiscal?	<input type="text" value="No"/>
Cantidad a cargo	<input type="text" value="1,834"/>
¿Opta por pagar en parcialidades?	<input type="text" value="Sí"/>
Número de parcialidades	<input type="text" value="6"/>
Importe de la primera parcialidad	<input type="text" value="306"/>
Importe sin la primera parcialidad	<input type="text" value="1,528"/>
Cantidad a pagar	<input type="text" value="306"/>