

Campaña

Declaración Anual 2017

**Administración General de Servicios al
Contribuyente.**

**Régimen
de Salarios**

**Caso Práctico 4
(Ingresos por Salarios con Indemnización)**

Caso Práctico 4

Ingresos por Salarios con Indemnización

La contribuyente Luisa Zamudio Guzmán, con RFC ZAGL750312JK3, 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 con indemnización y presenta la siguiente información:

- Sus obligaciones fiscales son únicamente el ISR.

Concepto	Cantidades
Ingresos por salarios	233,017.00
Ingresos exentos por salarios	4,557.60
ISR Retenido	32,700.00

Concepto	Cantidades
Ingresos por jubilación en pago único	125,000.00
Ultimo Sueldo Mensual Ordinario	18,500.00
ISR Retenido	18,300.00

- Deducciones personales:

	Concepto	Cantidades
	Gastos médicos	7,300.00
(+)	Prima por seguro de gastos médicos mayores	35,000.00
(+)	Lentes ópticos por la cantidad de 4,200.00 1	2,500.00
(=)	Total de deducciones personales 2	44,800.00

- 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, quedan exceptuados los donativos.

➤ Pagos por servicios educativos:

Concepto		Cantidades
	Pagos por servicios educativos de su hijo a nivel primaria por un monto de 14,500.00 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.

Determinación de los ingresos exentos por indemnización

Concepto		Cantidades
	UMA	75.49
(x)	90	90
(x)	Número de años trabajados	4
(=)	Ingresos exentos por indemnización	27,176.40

Determinación de los ingresos gravados por indemnización

Concepto		Cantidades
	Ingresos por indemnización	125,000.00
(-)	Ingresos exentos por indemnización	27,176.40
(=)	Ingresos gravados por indemnización	97,823.60

Determinación de los ingresos acumulables por indemnización

Para efectos de determinar los ingresos acumulables por indemnización, se deberá hacer una comparación entre el ingreso gravado que se determine y el último sueldo mensual ordinario, toda vez que los ingresos acumulables por indemnización siempre será la cantidad que resulte menor entre los conceptos antes citados.		
	Ingresos gravados por indemnización	Último sueldo mensual ordinario (USMO)
	97,823.60	18,500.00
(=)	Ingresos acumulables por indemnización	18,500.00

Determinación de los ingresos NO acumulables por indemnización

Concepto		Cantidades
	Ingresos gravados por indemnización	97,823.60
(-)	Último sueldo mensual ordinario (USMO)	18,500.00
(=)	Ingresos NO acumulables por indemnización	79,323.60

Determinación de la tasa

Concepto		Cantidades
	ISR determinado	27,116.01
(/)	Base del ISR	189,257.40
(=)	Cociente	0.1432
(x)	100	100
(=)	Tasa expresada en por ciento	14.32%

Determinación del ISR sobre ingresos NO acumulables por indemnización

Concepto		Cantidades
	Ingresos NO acumulables por indemnización	79,323.60
(x)	Tasa expresada en por ciento	14.32%
(=)	ISR sobre ingresos NO acumulables por indemnización	11,359.13

Determinación del ISR del ejercicio 2017

Concepto		Cantidades
	Total de ingresos por salarios e Indemnización	358,017.00
(-)	Total de ingresos exentos por salarios e indemnización	31,705.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	326,312.00
(-)	Ingreso no acumulables por indemnización	79,323.60
(=)	Total de ingresos acumulables	246,988.40
(-)	Total de deducciones personales	44,800.00
(-)	Total de pagos por servicios educativos	12,900.00
(=)	Base del ISR	189,288.40
(-)	Límite inferior	123,580.21
(=)	Excedente del límite inferior	65,708.19
(x)	Por ciento aplicable sobre el excedente del límite inferior	21.36%
(=)	Impuesto marginal	14,035.26

(+)	Cuota fija	13,087.37
(=)	ISR determinado	27,122.63
(-)	Subsidio para el empleo que le correspondió durante el ejercicio	0.00
(=)	ISR sobre ingresos acumulables	27,122.63
(+)	ISR sobre ingresos NO acumulables por indemnización	11,359.13
(=)	ISR causado del ejercicio	38,481.76
(-)	ISR retenido durante el ejercicio	51,000.00
(=)	ISR a favor del ejercicio	12,518.24

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

Perfil del Contribuyente

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

Declaración Anual

 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

Capture los datos del patrón y el monto de sus ingresos dando clic en **“Detalle”**

Ingresos
Deducciones personales
Determinación 1
Pago

 Sueldos, salarios y asimilados

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	
ZAGL750312T56	ZAMUDIO GONZALEZ LUIS	233,017	4,558		32,700	 
GAM731005G23	GASAS MEXICO	125,000	27,176		18,300	 

 Ingresos exentos

 Ingresos acumulables

 Ingresos no acumulables

Impuesto retenido

¿Pagaste impuestos en el extranjero por sueldos, salarios y o asimilados?

Deducciones personales

Ingresos

Deducciones personales

Determinación **2**

Deducciones personales

Deducciones personales



Monto total deducible 57,700

Monto total por deducir 8,902

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
Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios	9,800.00	9,800.00	
Primas por seguros de gastos médicos	35,000.00	35,000.00	
Pagos por servicios educativos (Colegiaturas)	12,900.00	12,900.00	

Agregar

Guardar

Perfil

Determinación del ISR

Determinación del ISR

Ingresos acumulables

246,959

Deducciones personales

57,700

Detalle

Base gravable

189,259

ISR conforme a la tarifa anual

27,116

ISR de sueldos y salarios por ingresos no acumulables

11,359

ISR retenido

51,000

ISR a favor

12,525

¿Qué deseas hacer con tu saldo a favor?

Devolución

Número de cuenta CLABE

Nombre del banco

BBVA Bancomer, S.A.

Declaro bajo protesta de decir verdad, que soy titular de la cuenta CLABE interbancaria, motivo por el cual, autorizo al Servicio de Administración Tributaria para que la misma sea verificada ante la institución de crédito correspondiente, con el propósito de efectuar el depósito de la devolución

Sí

Revisión de la declaración

Seleccione Revisar antes de enviar la declaración para verificar sus datos e información asentada

 [Revisión de la declaración](#)

[Regresar a formulario](#)
[Enviar declaración](#)



VISTA PREVIA
 DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE IMPUESTOS FEDERALES



RFC: ZAGL750312JK3
Nombre: Luisa Zamidio Guzman

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

SUELDOS Y SALARIOS

INGRESO ANUAL				
358,017				
RFC DEL RETENEDOR	NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	INGRESO ANUAL	INGRESO EXENTO	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO
ZAGL750312T96	ZAMUDIO GONZALEZ LUIS	233,017	4,558	0
GAM731005G23	GASAS MEXICO	0	0	0
INGRESOS EXENTOS	31,734			
INGRESOS ACUMULABLES	246,959			
INGRESOS NO ACUMULABLES	79,324			
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	0			
IMPUESTO RETENIDO	51,000			

DEDUCCIONES PERSONALES

Acuse de recibo

Envíe la declaración y obtenga su acuse de RECIBO



ACUSE DE RECIBO
 DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE IMPUESTOS FEDERALES



RFC: ZAGL750312JK3 Hoja 1 de 1
Nombre: Luisa Zamidio Guzman

Tipo de declaración: Normal
Periodo de la declaración: Del Ejercicio **Ejercicio:** 2017
Fecha y hora de presentación: 01/04/2018 14:07 **Medio de presentación:** Internet
Número de operación: 170010000110

Impuestos que declara:

Concepto de pago 1:	ISR PERSONAS FÍSICAS
A favor:	12,525
Cantidad a cargo:	0
Cantidad a pagar:	0

ANEXOS QUE PRESENTA:
 Intereses

Es recomendable verificar que el importe calculado de la parte actualizada esté correcto, en virtud de que puede haber cambiado el índice nacional de precios al consumidor y el cálculo debe estar basado en el último publicado.



Servicio de Administración Tributaria