

Campaña

Declaración Anual 2017

Administración General de Servicios al Contribuyente

Régimen de Servicios
Profesionales

(Honorarios con salarios)

Caso Práctico 7

Ingresos por Servicios Profesionales y Salarios

El señor Alberto Rojo Vázquez, con RFC ROVA 651017 392, acude a las Oficinas del SAT para que se elabore el cálculo de su declaración anual del ejercicio fiscal 2017, adicionalmente a los ingresos por honorarios también tiene ingresos por sueldos y salarios.

Sus obligaciones son: ISR e IVA.

Los datos de sus ingresos y deducciones son los siguientes:

SALARIOS		
Total de ingresos por salarios		400,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	15,000.00	
*Prima vacacional	7,000.00	
*Participación de utilidades (PTU)	10,000.00	
Retención del ISR	65,000.00	
Subsidio para el empleo en el ejercicio	0.00	
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios		

Retenedor de salarios CIN700507MS1.

INGRESOS DERIVADOS DE ACTIVIDAD PROFESIONAL POR:	P. MORAL	P. FÍSICA
Ingresos obtenidos	450,000.00	N/A
ISR retenido	45,000.00	N/A
IVA retenido	48,000.00	N/A

Retenedor honorarios CES841215M53.

DEDUCCIONES AUTORIZADAS	IMPORTE
Papelería y artículos de escritorio	30,000.00
Mantenimiento y remodelación oficina	80,000.00
Renta de oficina	180,000.00
Teléfono	60,000.00
Luz	50,000.00
Total de deducciones	400,000.00

➤ Pagos provisionales del ISR en el ejercicio:

CONCEPTO	CANTIDADES
Pagos provisionales del ISR efectuados durante el ejercicio	35,000.00

INFORMACIÓN DEL IVA	
IVA causado	72,000.00
IVA acreditable	60,000.00
IVA retenido	48,000.00
IVA a favor	36,000.00

DEDUCCIONES PERSONALES	IMPORTE	RFC
Honorarios médicos	10,000.00	DOMI851209E32
Intereses hipotecarios	10,000.00	ROA780802A45
Donativos	10,000.00	ONG600811FU5
Total de deducciones personales	30,000.00	

NOTA: 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

DETERMINACIÓN DE LOS INGRESOS EXENTOS POR SALARIOS		
	Gratificación anual exenta (UMA mensual)	2,264.70
(+)	Prima vacacional exenta (*75.49 X 15)	1,132.35
(+)	Participación de utilidades exenta (*75.49 X 15)	1,132.35
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	4,529.40

DETERMINACIÓN DE LOS INGRESOS ACUMULABLES POR SALARIOS		
	Total de ingresos por salarios	400,000.00
(-)	Total de ingresos exentos por salarios	4,529.40
(=)	Ingresos acumulables por salarios	395,470.60

DETERMINACIÓN DE LOS INGRESOS ACUMULABLES POR ACTIVIDAD PROFESIONAL		
	Total de ingresos por actividad profesional	450,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	400,000.00
(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	50,000.00

DETERMINACIÓN DE LA BASE DEL ISR PARA EL EJERCICIO 2016		
	Ingresos acumulables por salarios	395,470.60
(+)	Ingresos acumulables por actividad profesional	50,000.00
(=)	Total de ingresos acumulables	445,470.60
(-)	Deducciones personales	30,000.00
(=)	Base del ISR	415,470.60

DETERMINACIÓN DEL ISR DEL EJERCICIO 2017 (ARTÍCULO 152 DE LA LISR)		
	Base del ISR	415,470.60
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	22,628.63
(x)	Por ciento aplicable sobre el excedente del límite inferior	30%
(=)	Impuesto marginal	6,788.58
(+)	Cuota fija	73,703.41
(=)	ISR determinado	80,491.99
(-)	Subsidio para el empleo en el ejercicio	0.00
(=)	ISR causado del ejercicio	80,491.99
(-)	Pagos provisionales del ISR	35,000.00
(-)	Retención del ISR	110,000.00
(=)	ISR a favor en el ejercicio 2017	64,508.00

Tarifa aplicable

LÍMITE INFERIOR	LÍMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	PORCENTAJE PARA APLICARSE SOBRE EL EXCEDENTE DEL LÍMITE INFERIOR
\$	\$	\$	%
0.01	5,952.84	0.00	1.92
5,952.85	50,524.92	114.24	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 Tipo de declaración

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 REPIPRES

Enajenación de acciones en bolsa de valores

Ingresos

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	
CIN700507MS1	COMITE INTEGRAL NACIONAL	400,000	4,529	0	65,000	

Ingresos exentos

Ingresos acumulables

Subsidio para el empleo

Impuesto retenido

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

Servicios profesionales 2

Servicios profesionales 7

Ingresos

Total de ingresos	<input type="text" value="450,000"/>
Otros ingresos	<input type="text"/>
Ingresos exentos	<input type="text"/>
Ingresos acumulables	<input type="text" value="450,000"/>

Deducciones Autorizadas

Servicios profesionales 6

Deducciones autorizadas

Deducciones autorizadas	<input type="text" value="400,000"/>	Detalle
Otras deducciones	<input type="text"/>	
Total de deducciones autorizadas	<input type="text" value="400,000"/>	

Retenciones ISR

Servicios profesionales 1

Retenciones de ISR

ISR retenido por personas morales	<input type="text" value="45,000"/>	Detalle
-----------------------------------	-------------------------------------	-------------------------

Deducciones Personales

[Ingresos](#)
Deducciones personales
[Determinación](#) **12**

Deducciones personales

+ Deducciones personales



? Monto total deducible

30,000

? Monto total por deducir

107,500

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	10,000.00	10,000.00	
+ Donativos	10,000.00	10,000.00	
+ Intereses reales efectivamente pagados por créditos hipotecarios (casa habitación)	10,000.00	10,000.00	

Pagos Provisionales

+ Pagos provisionales

Pagos provisionales efectuados en el ejercicio

35,000

Determinación del ISR

+ Determinación del ISR **1**

Ingresos acumulables	445,471	Detalle
Deducciones personales	30,000	Detalle
Base gravable	415,471	
ISR conforme a la tarifa anual	80,492	
Pagos provisionales	35,000	
ISR retenido	110,000	
ISR a favor	64,508	
¿Qué deseas hacer con tu saldo a favor?	Devolución	▼
Número de cuenta CLABE	Sin selección	▼ !
Nombre del banco	Sin selección	▼
	Sin selección	▼

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

Revisión de la declaración

Revisión de la declaración

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



VISTA PREVIA
 DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE IMPUESTOS FEDERALES



RFC: ROVA651017392

Nombre: Alberto Rojo Vázquez

Tipo de declaración: Normal

Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2017

SUELDOS Y SALARIOS

INGRESO ANUAL	400,000			
RFC DEL RETENEDOR	NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	INGRESO ANUAL	INGRESO EXENTO	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO
CIN700507MS1	COMITE INTEGRAL NACIONAL	400,000	4,529	0
INGRESOS EXENTOS		4,529		
INGRESOS ACUMULABLES		395,471		
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO		0		

Acuse de Recibo



ACUSE DE RECIBO
 DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE IMPUESTOS FEDERALES



RFC: ROVA651017MS1 Hoja 1 de 1

Nombre: ALBERTO ROJO VAZQUEZ

Tipo de declaración: Normal

Período 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:	64,508
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