

Campaña

Declaración Anual 2017

Administración General de Servicios al Contribuyente

Régimen de Servicios
Profesionales
(Honorarios con arrendamiento)

Caso Práctico 8

Ingresos por Servicios Profesionales y Arrendamiento

El Doctor Germán Robles Guerra, con RFC ROGG6301129Z8, acude a las Oficinas del SAT para que se elabore el cálculo de su declaración anual del ejercicio fiscal 2017, adicionalmente a sus actividades por actividad profesional (servicios médicos), también tiene ingresos por arrendamiento de bienes inmuebles.

Su obligación es: ISR

Los datos de sus ingresos y deducciones son los siguientes:

ACTIVIDAD PROFESIONAL (HONORARIOS MÉDICOS)	
Total de ingresos por actividad profesional pagados por personas físicas	850,000.00
Deducciones autorizadas para el ISR	500,000.00
Pagos provisionales del ISR	50,000.00

ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	
Total de ingresos por arrendamiento de casa habitación pagados por personas físicas	200,000.00
Impuesto predial pagado en febrero 2017	7,000.00
Deducción opcional para el ISR	70,000.00
Pagos provisionales del ISR	25,000.00

DEDUCCIONES PERSONALES	IMPORTE	RFC
Gastos Hospitalarios	65,000.00	ROD770925H89
Donativos	13,000.00	FAU850212IL5

Resolución del caso práctico. Determinación del ISR del ejercicio 2017

DETERMINACIÓN DE LOS INGRESOS ACUMULABLES POR ACTIVIDAD PROFESIONAL		
Total de ingresos por actividad profesional		850,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	500,000.00
(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	350,000.00

DETERMINACIÓN DE LOS INGRESOS ACUMULABLES POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES		
Total de ingresos por arrendamiento de casa habitación		200,000.00
(-)	Deducción opcional para el ISR e Impuesto predial	77,000.00
(=)	Ingresos acumulables por arrendamiento de casa habitación	123,000.00

DETERMINACIÓN DE LA BASE DEL ISR PARA EL EJERCICIO 2017		
	Ingresos acumulables por actividad profesional	350,000.00
(+)	Ingresos acumulables por arrendamiento de casa habitación	123,000.00
(=)	Total de ingresos acumulables	473,000.00
(-)	Deducciones personales para el ISR	78,000.00
(=)	Base del ISR	395,000.00

DETERMINACIÓN DEL ISR DEL EJERCICIO 2017 (ARTÍCULO 152 DE LA LISR)		
	Base del ISR	395,000.00
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	2,158.03
(x)	Por ciento aplicable sobre el excedente del límite inferior	30%
(=)	Impuesto marginal	647.40
(+)	Cuota fija	73,703.41
(=)	ISR causado en el ejercicio	74,350.81
(-)	Pagos provisionales del ISR	75,000.00
(-)	Retención del ISR	0.00
(=)	ISR a favor en el ejercicio 2017	649.18

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
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 REIPRES

 Enajenación de acciones en bolsa de valores

Ingresos Honorarios

Declaración Anual

Ingresos

Deducciones personales

Determinación

Servicios profesionales

Ingresos

Total de ingresos

Otros ingresos

 Ingresos exentos

Ingresos acumulables

Deducciones autorizadas

Estímulos fiscales

Resultado fiscal

Pagos provisionales

Retenciones de ISR

Deducciones Autorizadas Honorarios



Declaración Anual

Ingresos

Deducciones personales

Determinación

Servicios profesionales

Ingresos

Deducciones autorizadas

Deducciones autorizadas

0

Otras deducciones

500,000

Total de deducciones autorizadas

500,000

Estímulos fiscales

Resultado fiscal

Pagos provisionales

Retenciones de ISR

ISR pagado en el extranjero

Ingresos Arrendamiento

Arrendamiento

Ingresos

¿Selecciona el tipo de ingreso?

Arrendamiento

Arrendamiento

Ingresos cobrados

200,000

Ingresos exentos

0

Ingresos gravados

200,000

Deducciones autorizadas

Estímulos fiscales

Resultado

Pagos provisionales

Retenciones de ISR

ISR pagado en el extranjero

Deducciones Autorizadas Arrendamiento

Arrendamiento

- [Ingresos](#)
- [Deducciones autorizadas](#)**
- [Estímulos fiscales](#)
- [Resultado](#)
- [Pagos provisionales](#)
- [Retenciones de ISR](#)
- [ISR pagado en el extranjero](#)

Arrendamiento

Tipo de deducción: Opcional

Deducciones autorizadas: 70,000

Impuesto predial: 7,000

Total de deducciones autorizadas: 77,000

Deducciones Personales

DECLARACIÓN ANUAL

Declaración Anual

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

Deducciones personales

- [Deducciones personales](#)**



Monto total deducible: 78,000

Monto total por deducir: 72,694

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
<input checked="" type="radio"/> Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios	65,000.00	65,000.00	
<input checked="" type="radio"/> Donativos	13,000.00	13,000.00	

[Agregar](#)

Guardar Perfil

Pagos Provisionales

Declaración Anual

Ingresos Deducciones personales Determinación Pago

Servicios profesionales

Arrendamiento

Ingresos

Deducciones autorizadas

Estímulos fiscales

Resultado

Pagos provisionales

Pagos provisionales efectuados en el ejercicio

Retenciones de ISR

ISR pagado en el extranjero

Guardar Perfil

Determinación del ISR

ISR Determinación de Impuesto

Determinación del ISR

Ingresos acumulables	<input type="text" value="473,000"/>	Detalle
Deducciones personales	<input type="text" value="78,000"/>	Detalle
Base gravable	<input type="text" value="395,000"/>	
ISR conforme a la tarifa anual	<input type="text" value="74,351"/>	
Pagos provisionales	<input type="text" value="75,000"/>	
ISR retenido	<input type="text" value="0"/>	
ISR a favor	<input type="text" value="649"/>	
¿Qué deseas hacer con tu saldo a favor?	<input type="text" value="Devolución"/>	
Número de cuenta CLABE	<input type="text" value=""/>	
Nombre del banco	<input type="text" value="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: ROGG6301129Z8
 Nombre: Germán Robles Guerra

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

SERVICIOS PROFESIONALES

	INGRESOS
TOTAL DE INGRESOS	850,000
OTROS INGRESOS	
INGRESOS EXENTOS	

Acuse de la declaración



ACUSE DE RECIBO
DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE IMPUESTOS FEDERALES



RFC: ROGG6301129Z8 Hoja 1 de 1
 Nombre: Germán Robles Guerra

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:	649
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.

