

# **Campaña**

# **Declaración Anual 2017**

**Administración General de Servicios al Contribuyente**

**Régimen de Servicios  
Profesionales**

**(Honorarios con Derechos de Autor)**

## Caso Práctico 9

### Ingresos por Servicios Profesionales y Derechos de Autor

El C. Jesús Jiménez Roa, con RFC JIRJ791104TB3, acude a la Administración Desconcentrada de Servicios al Contribuyente que le corresponde a su domicilio fiscal a solicitar apoyo para realizar el cálculo de su declaración anual del ejercicio 2017, derivado de que obtuvo ingresos por la prestación de servicios profesionales y Derechos de Autor.

Para los efectos anteriores, nos presenta la siguiente información:

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

Actividades profesionales (honorarios)		
Total de ingresos por actividad profesional (honorarios)		920,000.00
Pagados por persona física	400,000.00	
Pagados por persona moral	520,000.00	
Deducciones autorizadas para el ISR		400,000.00
Pagos provisionales del ISR		90,000.00
Retenciones del ISR		52,000.00

Derechos de autor		
Total de ingresos por derechos de autor		531,000.00
retenciones del ISR		0.00

Información del IVA		
IVA causado		147,200.00
Retenciones del IVA		55,466.66
IVA acreditable		64,000.00
Pagos mensuales del IVA efectuados durante el ejercicio		36,733.00

Deducciones personales		
	Gastos médicos	30,000.00
(+)	Primas por seguros de gastos médicos mayores	50,000.00
(=)	Total de deducciones personales para el ISR	80,000.00

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 acumulables por actividad profesional (honorarios)		
	Total de ingresos por actividad profesional (honorarios)	920,000.00
( - )	Deducciones autorizadas	400,000.00
( = )	Total de Ingresos acumulables por actividad profesional (honorarios)	520,000.00

Determinación de los ingresos acumulables por derechos de autor		
	Total de ingresos por derechos de autor	531,000.00
( - )	Ingresos exentos por derechos de autor*	550,776.00
( = )	ingresos acumulables por derechos de autor	0.00
* 20 UMA's Anuales (27,538.80 x 20 = 550,776.00)		

Determinación de la base del ISR para el ejercicio		
	Ingresos acumulables por actividad profesional (honorarios)	520,000.00
( + )	Ingresos acumulables por derechos de autor	0.00
( = )	Total de Ingresos acumulables	520,000.00
( - )	Total de deducciones personales para el ISR	80,000.00
( = )	Base del ISR	440,000.00

Determinación del ISR del ejercicio		
	Base del ISR	440,000.00
( - )	Límite inferior	392,841.97
( = )	Excedente del Límite inferior	47,158.03
( x )	Por ciento aplicable sobre el excedente del límite inferior	30%
( = )	Impuesto marginal	14,147.40
( + )	Cuota fija	73,703.41
( = )	ISR causado del ejercicio	87,850.81
( - )	Pagos provisionales del ISR	90,000.00
( - )	Retención del ISR	52,000.00
( = )	ISR a favor en el ejercicio	54,149.18

## 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
<b>392,841.97</b>	<b>750,000.00</b>	<b>73,703.41</b>	<b>30.00</b>
750,000.01	1,100,000.00	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 REPIRES

Enajenación de acciones en bolsa de valores

Regresar
Siguiente

**Ingresos**

**SAT**  
Servicio de Administración Tributaria

Declaración Anual

Ingresos      Deducciones personales      Determinación      Pago

**Servicios profesionales**

**Ingresos**

Total de ingresos	1,451,000
Otros ingresos	
Ingresos exentos	531,000
Ingresos acumulables	920,000

Deducciones autorizadas  
 Estímulos fiscales  
 Resultado fiscal  
 Pagos provisionales  
 Retenciones de ISR  
 ISR pagado en el extranjero

**SAT**  
Servicio de Administración Tributaria

**Ingresos exentos**

Ayuda: Sólo aplican para ingresos por derechos de autor.

**Cerrar**

Ingresos      Pago

**Servicios profesionales**

**Ingresos**

Total de ingresos	1,451,000
Otros ingresos	
Ingresos exentos	531,000
Ingresos acumulables	920,000

Deducciones autorizadas  
 Estímulos fiscales  
 Resultado fiscal  
 Pagos provisionales  
 Retenciones de ISR  
 ISR pagado en el extranjero

## Deducciones Autorizadas



### Declaración Anual

Ingresos

Deducciones personales

Determinación

Pago

#### Servicios profesionales

Ingresos

Deducciones autorizadas

Deducciones autorizadas

0

Otras deducciones

400,000

Total de deducciones autorizadas

400,000

Estímulos fiscales

Resultado fiscal

Pagos provisionales

Retenciones de ISR

ISR pagado en el extranjero

Guardar

Perfil

## Retención ISR



### Declaración Anual

Ingresos

Deducciones personales

Determinación

#### Servicios profesionales

Ingresos

Deducciones autorizadas

Estímulos fiscales

Resultado fiscal

Pagos provisionales

Retenciones de ISR

ISR retenido por personas morales

52,000

Detalle

ISR pagado en el extranjero

Guardar

Perfil

## Deducciones Personales

Declaración Anual

Ingresos
Deducciones personales
Determinación

**Deducciones personales**

+ Deducciones personales




? Monto total deducible

80,000

? Monto total por deducir

57,694

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
<span style="color: #0070c0;">+</span> Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios	30,000.00	30,000.00	
<span style="color: #0070c0;">+</span> Primas por seguros de gastos médicos	50,000.00	50,000.00	

Agregar

Guardar
Perfil

## Pagos Provisionales

Declaración Anual

Ingresos
Deducciones personales
Determinación
Pago

+ Servicios profesionales

- + Ingresos
- + Deducciones autorizadas
- + Estimulos fiscales
- + Resultado fiscal
- + Pagos provisionales

Pagos provisionales efectuados en el ejercicio

90,000

- + Retenciones de ISR
- + ISR pagado en el extranjero

Guardar
Perfil

## Determinación del ISR

ISR Determinación de Impuesto

D Determinación del ISR

Ingresos acumulables	520,000	<a href="#" style="background-color: #0070c0; color: white; padding: 2px 5px;">Detalle</a>
Deducciones personales	80,000	<a href="#" style="background-color: #0070c0; color: white; padding: 2px 5px;">Detalle</a>
Base gravable	440,000	
ISR conforme a la tarifa anual	87,851	
Pagos provisionales	90,000	
ISR retenido	52,000	
ISR a favor	54,149	
¿Qué deseas hacer con tu saldo a favor?	<input type="text" value="Devolución"/>	
Número de cuenta CLABE	<input style="border: 2px solid red;" type="text"/>	
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](#)

  
**SHCP**  
SECRETARÍA DE HACIENDA  
Y CREDITO PÚBLICO

**VISTA PREVIA**  
 DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE IMPUESTOS FEDERALES

  
**SAT**  
Servicio de  
Administración Tributaria

RFC: JIRJ791104TB3

Nombre: Jesús Jiménez Roa

---

Tipo de declaración: Normal

Periodo de la declaración: Del Ejercicio      Ejercicio: 2017

---

SERVICIOS PROFESIONALES

---

INGRESOS	
TOTAL DE INGRESOS	1,451,000
OTROS INGRESOS	<input type="text"/>
INGRESOS EXENTOS	531,000

**Acuse de recibo de la declaración**



ACUSE DE RECIBO  
DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE IMPUESTOS FEDERALES



RFC: JIRJ791104TB3  
Nombre: Jesús Jiménez Roa

Hoja 1 de 1

---

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

---

**Impuestos que declara:**

Concepto de pago 1:	ISR PERSONAS FÍSICAS
A favor:	54,149
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**