

Campaña

Declaración Anual 2016

Administración General de Servicios al Contribuyente

**Régimen de Actividades
Profesionales**

(Honorarios con arrendamiento)

Caso Práctico 3

Ingresos por Actividad Profesional y Arrendamiento

El Doctor Germán Robles Guerra, con RFC ROGG630112 9Z8, acude a las Oficinas del SAT para que se elabore el cálculo de su declaración anual del ejercicio fiscal 2016, 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 2016	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 2016

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 2016		
	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 2016 (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	647.09
(+)	Cuota fija	73,703.41
(=)	ISR causado en el ejercicio	74,350.82
(-)	Pagos provisionales del ISR	75,000.00
(-)	Retención del ISR	0.00
(=)	ISR a favor en el ejercicio 2015	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

Perfil del Contribuyente

Ingresos a declarar

<input type="checkbox"/> Sueldos, salarios y asimilados	<input type="checkbox"/> Intereses	Actividades Empresariales y Profesionales <input type="checkbox"/> Actividad empresarial <input checked="" type="checkbox"/> Servicios profesionales (Honorarios) <input type="checkbox"/> Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras
<input checked="" type="checkbox"/> Amortamiento	<input type="checkbox"/> Premios	
<input type="checkbox"/> Enajenación de bienes	<input type="checkbox"/> Dividendos	
<input type="checkbox"/> Adquisición de bienes	<input type="checkbox"/> Demás ingresos	
<input type="checkbox"/> ISR REFIPIRES		

El aplicativo envía el siguiente mensaje:



Ingresos

SHCP | SAT | gob.mx

Declaración Anual Inicio | Cerrar Sesión

Ingresos 9 | Deducciones personales | Determinación | Pago

Servicios Profesionales 3

Ingresos	
Ingresos acumulables	850,000
Otros ingresos	
Ingresos exentos	
Total de ingresos	850,000
Deducciones autorizadas 1	
Estímulos fiscales	

Service de Administració... x Declaraciones Anuales x +
 https://anualpf.clouda.sat.gob.mx/NuevoPortal/Declaracion/DeclaracionAnual

Ingresos **6** Deducciones personales Determinación Pago

Servicios Profesionales **4**

Arrendamiento **2**

Ingresos

¿Tus ingresos fueron por subarrendamiento?

Ingresos cobrados

Deducciones autorizadas **1**

Resultado

Pagos provisionales **1**

Retenciones de ISR

ISR pagado en el extranjero

Guardar Revisar Enviar

Deducciones Autorizadas Honorarios

SHCP SAT gob.mx

Declaración Anual

Ingresos **8** Deducciones personales Determinación Pago

Servicios Profesionales **4**

Ingresos

Deducciones autorizadas

Deducciones autorizadas [Detalle](#)

Otras deducciones

Total de deducciones autorizadas

Estímulos fiscales

Resultado fiscal **2**

Panes provisionales **1**

Deducciones Autorizadas Arrendamiento

Servicios Profesionales **1**

Arrendamiento

Ingresos

Deducciones autorizadas

Arrendamiento

Tipo de deducción: Opcional

Deducciones autorizadas: 70,000

Impuesto predial: 7,000

Total de deducciones autorizadas: 77,000

Resultado

Pagos provisionales

Deducciones Personales

Declaración Anual

Ingresos **1** | **Deducciones personales** | Determinación **1**

Deducciones personales

Deducciones Personales

Total deducible: 78,000

Por deducir (Tope máximo): 55,663

Nuevo

Tipo de deducción	Facturado	Deducible
Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios	65,000.00	65,000.00
Intereses reales efectivamente pagados por créditos hipotecarios (casa habitación)	18,000.00	13,000.00

Guardar | Revisar | Emitir

Pagos Provisionales

Determinación del ISR

Ingresos acumulables	473,000	Detalle
Deducciones personales	78,000	Detalle
Base gravable	395,000	
ISR conforme a la tarifa anual	74,351	
Pagos provisionales	75,000	
ISR retenido por personas morales	0	
ISR a favor	649	
En caso de obtener saldo a favor del ISR, indica la opción que deseas	Elija una opción	

[Datos informativos](#)

[Guardar](#) [Revisar](#) [Enviar](#)

Número de CLABE interbancaria

ISR conforme a la tarifa anual	
Pagos provisionales	75,000
ISR retenido por personas morales	0
ISR a favor	649
En caso de obtener saldo a favor del ISR, indica la opción que deseas	Devolución
Número de cuenta CLABE	045678569515643288
Nombre del banco	Banca Afirme, 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	Si

[Datos informativos](#)

[Guardar](#) [Revisar](#) [Enviar](#)

Revisión de la declaración

 **Revisión de la declaración**

Regresar a formulario

Enviar declaración



VISTA PREVIA
DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE IMPUESTOS FEDERALES

SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO

SAT
Servicio de Administración Tributaria

RFC: ROGG630112928
Nombre: Germán Robles Guerra

Tipo de declaración: Normal
Período de la declaración: Del Ejercicio 2016

SERVICIOS PROFESIONALES

INGRESOS

INGRESOS ACUMULABLES (en \$000)

OTROS INGRESOS

INGRESOS EVENTOS

Envío de la declaración

Cantidad a pagar por esta declaración: \$0.00

¿Deseas continuar?

SI

NO



ACUSE DE RECIBO
DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE IMPUESTOS FEDERALES



RFC: ROGG6301129Z8
Nombre: GERMÁN ROBLES GUERRA

Hoja 1 de 1

Tipo de declaración:	Normal	Ejercicio:	2016
Período de la declaración:	Del Ejercicio	Medio de presentación:	Internet
Fecha y hora de presentación:	01/03/2017 14:07		
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.

