



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



Declaración Anual para Personas Morales 2021

Preguntas frecuentes

Marzo 2022

Consideraciones generales

1. ¿Qué contribuyentes deben utilizar la declaración anual para personas morales 2021?

Respuesta:

Los contribuyentes que tengan o hayan tenido registrado para el ejercicio 2021, en el Padrón de RFC, los siguientes valores:

Régimen	Obligación	Declaración a Mostrar
601 Régimen General	6 Declaración anual de ISR del ejercicio. Régimen de PEMEX	ISR personas morales
601 Régimen General	46 Declaración anual de ISR del ejercicio Personas morales	ISR personas morales
622 Régimen Sector Primario	764 Declaración anual de ISR Régimen Primario. Personas Morales.	ISR personas morales (esto sólo cuando no cumple con los requisitos para presentar su declaración anual con el formulario 25).
601 Régimen General	46 Declaración anual de ISR del ejercicio Personas morales (Con el beneficio de región fronteriza)	ISR personas morales. Región Fronteriza.
601 Régimen General	795 ISR de contratistas y asignatarios de Hidrocarburos. Anual	ISR contratista y asignatario de hidrocarburos.
620 Régimen de Sociedades Cooperativas	789 ISR anual de cooperativas, aplicando disposiciones de PFs	ISR Sociedades cooperativas de producción, que optan por diferir sus impuestos

2. ¿Qué ejercicios se podrán presentar con esta herramienta?

Respuesta:

A partir del ejercicio 2019 en adelante.

3. En el ejercicio 2022 deseo presentar declaración por terminación anticipada porque estoy por iniciar la liquidación, fusión o escisión de mi sociedad, ¿cómo debo presentar mi declaración?

Respuesta:

Si deseas presentar una declaración por terminación anticipada del ejercicio 2022, deberás de ingresar a “Empresas” apartado “Anuales” y seleccionar la opción

“Presenta tu declaración anual de personas morales. Régimen general”; en el ejercicio elije 2022, en periodo selecciona “Del ejercicio por Terminación Anticipada” y en tipo de declaración, la que corresponda. Debiendo de capturar los importes a declarar al periodo que desee informar.



The screenshot shows the 'Declaración Anual de Personas Morales' interface. At the top, it displays the RFC: AUT810904MA7 | AGRUPACION MEXICANA DE ARTISTAS TEXTILES SA and the version: Versión 1.10.14 - 02/03/2022. Below this, there are buttons for 'Presentar declaración', 'Consultas', 'Inicio', and 'Cerrar'. The main section is titled 'Configuración de la declaración' and contains a form with the following fields:

- Ejercicio:** A dropdown menu with '2022' selected.
- Periodo:** A dropdown menu with a red arrow pointing to it.
- Selección:** A dropdown menu with a red arrow pointing to it. The dropdown is open, showing three options: 'Selección', 'Del Ejercicio por Terminación Anticipada', and 'Última del ejercicio por liquidación'.

4. ¿Cuál es la forma correcta de navegar dentro de la declaración anual de personas morales régimen general?

Respuesta:

El aplicativo tiene un orden lógico de navegación, por lo que primero deberás ingresar a la pestaña de **Ingresos** y hasta concluir con el llenado de los campos obligatorios, te permitirá pasar a la pestaña de **Deducciones autorizadas**, así sucesivamente hasta llegar a la última pestaña que es la de **Datos adicionales**. Misma situación sucede con los estados financieros.



The screenshot shows the 'ISR personas morales' interface. At the top, there are buttons for 'INSTRUCCIONES', 'RESUMEN', 'ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN', and 'GUARDAR'. Below these, there are five navigation tabs, each with a checkmark and a blue background:

- Ingresos**
- Deducciones autorizadas**
- Determinación**
- Pago**
- Datos adicionales**

At the bottom, there is a note: 'Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios'.

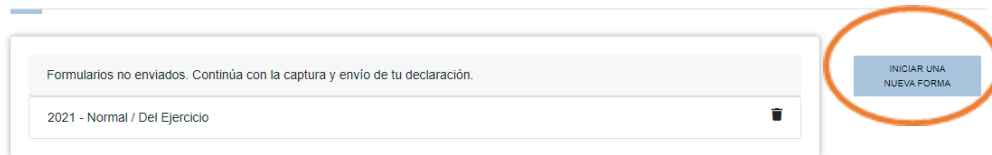
Ingresos:

5. **Tengo mi declaración guardada a partir de que publicaron el simulador de la “declaración anual de personas morales Régimen General”, y ya presenté y pagué mi pago provisional del período de diciembre del 2021 o cualquier otro período, pero no lo veo reflejado en la declaración, ¿qué debo hacer para que se vea reflejado?**

Respuesta:

Deberás borrar la declaración guardada (declaración temporal), el historial, cookies y cache; ingresar de nueva cuenta y en automático la información de pagos provisionales se actualizará en la declaración.

Formulario no concluido



Cuentas con un plazo de 30 días para concluir y enviar tu declaración, transcurrido dicho plazo la misma será eliminada.

6. **Si la información pre cargada de mis ingresos no es correcta, ¿cómo puedo corregirlo, ya que el campo está inhabilitado?**

Respuesta:

Para poder corregir la información pre cargada de pagos provisionales, deberás presentar la(s) declaración(es) complementaria(s) de dichos pagos en la que modifiques los importes que desea corregir.

7. **¿En cuánto tiempo se actualizará la pre carga, si presento declaraciones extemporáneas o complementarias?**

Respuesta:

Si en la declaración no resultó cantidad a pagar, se reflejará al día siguiente. Si resultó cantidad a pagar, se reflejará 48 horas después de que realices el pago en la Institución de crédito autorizada.

8. **¿Qué tipo de ingresos son los que podría estar manifestando en el campo denominado “Ingresos que sólo se acumulan en la declaración anual”?**

Respuesta:

Los que por ley indica que se acumulan hasta la declaración anual, por ejemplo:

- ✓ Estímulo fiscal acumulable.
- ✓ Utilidad distribuida por fideicomisos.

- ✓ Ganancia por inversiones derivadas
- ✓ Diferencias por inventario acumulable.
- ✓ Si es su primer ejercicio fiscal al no presentar pagos provisionales, los Ingresos por inicio de operaciones.

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Ingresos nominales ?		0	DETALLAR
¿Tienes ingresos a disminuir? ?		No ▾	
*Ajuste anual por inflación	(+)	2,025,404	CAPTURAR
¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? ?		Sí ▾	
*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual	(+)	24,300,000	CAPTURAR
*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? ?		No ▾	
Total de ingresos acumulables	(=)	26,325,404	

Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Tipo de ingreso	Importe del ingreso	RFC de la fiduciaria	RFC del fideicomiso	ISR pagado por fideicomisos	ISR retenido	Eliminar
Utilidad distribuida por fideicomiso	3,500,000	SIS100810EK2	SIS100810EK2	850,000		
Estímulo fiscal acumulable	500,000					
Ganancia por inversiones derivadas	250,000					
Diferencias por inventario acumulable	50,000					
Ingresos por inicio de operaciones	20,000,000				15,000	

Total Importe del ingreso

24,300,000

Total ISR pagado por fideicomisos

850,000

Total ISR retenido

15,000

CERRAR

Si en el ejercicio de inicio de operaciones te hicieron retención de ISR, captura el importe correspondiente en el campo ISR retenido, con ello, el monto de la retención se reflejará en el apartado de la determinación del impuesto.

ISR retenido al contribuyente

Periodo	Monto	Estatus
Enero		Presentada con pago en cero
Febrero		No presentada
Marzo		Presentada con pago en cero
Abril		No presentada
Mayo	100	Presentada con pago en cero
Junio		No presentada
Julio		No presentada
Agosto		No presentada
Septiembre		No presentada
Octubre		No presentada
Noviembre		No presentada
Diciembre	15,000	Presentada con pago en cero

Acumulado

15,000

ISR retenido de ingresos por inicio de operaciones

(+)

Total de retenciones

(=)

15,000

CERRAR

Deducciones autorizadas:

- Dentro de la ventana "Total de nómina por sueldos y salarios" se muestran dos campos identificados como "Importe de la nómina considerada como posible deducción, sólo periodos pagados" e "Importe de la nómina exenta considerada

como posible deducción, sólo periodos pagados”, ¿qué importes se suman en estos campos?

Respuesta:

En cada uno de los campos antes mencionados, sólo se suman aquellos periodos en los que efectivamente se haya pagado la retención, cabe señalar que las declaraciones se consideran efectivamente pagadas cuando se pague el impuesto en las instituciones de crédito autorizadas, aplicando compensaciones, subsidio para el empleo o estímulos fiscales.

Asimismo, se consideran pagadas cuando se aplique en la declaración que se presenta, montos pagados con anterioridad, mediante línea de captura de una o varias declaraciones presentadas anteriormente, siempre que esta corresponda al mismo periodo y concepto que se presenta y la o las declaraciones que se pagaron no se haya dejado sin efectos.

Total de nómina por sueldos y salarios x

Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Estatus	Número de trabajadores
Enero	63,662	11,622	0	0	0	Presentada con pago en cero	6
Febrero	41,473	9,665	0	0	0	No presentada	6
Marzo	44,377	8,125	0	0	0	Presentada con pago en cero	6
Abril	38,600	7,993	0	0	0	No presentada	5
Mayo	34,779	10,508	0	0	0	Presentada con pago en cero	5
Junio	32,581	8,195	0	0	0	No presentada	5
Julio			0	0	0	No presentada	
Agosto			0	0	0	No presentada	
Septiembre			0	0	0	No presentada	
Octubre			0	0	0	No presentada	
Noviembre			0	0	0	No presentada	
Diciembre			0	0	0	No presentada	
Total	255,473	56,108	0	0	0		6

Importe de la nómina considerada como posible deducción, solo periodos pagados	142,819
Importe de la nómina exenta considerada como posible deducción, solo periodos pagados	30,255

[CERRAR](#)

10. En el apartado de Deducciones en la información de nómina por sueldos y salarios o por asimilados a salarios, está considerando conceptos que no son deducibles en la nómina, por ejemplo, viáticos, PTU, vales de despensa, etc... ¿cómo puedo reducirlos para dejar sólo los que sí son deducibles?

Respuesta:



A partir del ejercicio 2020 en adelante, los conceptos de PTU y viáticos que se hayan timbrado en el CFDI de nómina, se mostrarán pre llenado dentro del reglón “Nómina por sueldos y salarios no deducible” y al dar clic en el botón de “Capturar” se mostrará la ventana emergente con dichos campos y podrá capturar el importe de otros conceptos no deducibles, ahí mismo podrá elegir el porcentaje (53 o 47%) a deducir de los importes que son ingresos exentos para el trabajador. Muy similar sucede con los importes timbrados para asimilados a salarios, salvo que el renglón de “Nómina por asimilados a salarios no deducible” al dar clic en el botón de “Capturar” se le mostrarán los campos de captura de “Viáticos”, “Anticipos de rendimientos de sociedades civiles” y “Otros conceptos no deducibles”.

Considerar que el importe total de “Viáticos” de Sueldos y salarios más el de viáticos y de “Anticipos de rendimientos de sociedades civiles” de Asimilados a salarios, se mostrarán pre llenados en el campo de “Gastos”.

Determinación de la nómina a deducir

Sueldos y salarios

	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	30,255	112,564	142,819	VER DETALLE
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	15,880	1,000	16,880	CAPTURAR
Nómina por sueldos y salarios deducible (=)	14,375	111,564	125,939	

Nómina por sueldos y salarios no deducible

INSTRUCCIONES

	Exenta	Gravada	Total
Participación de los Trabajadores en las Utilidades	2,633	0	2,633
Viáticos (+)	0	0	0
Otros conceptos no deducibles (+)	500	1,000	1,500
Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta	Monto deducible al 53% (Pagos que son)		
Nómina exenta no deducible (+)	12,747		12,747
Nómina por sueldos y salarios no deducible (=)	15,880	1,000	16,880

CERRAR

Asimilados a salarios

Nómina por asimilados a salarios	0	VER DETALLE
*Nómina por asimilados a salarios no deducible (-)	0	CAPTURAR
Nómina por asimilados a salarios deducible (=)	0	

Nómina por asimilados a salarios no deducible

*Viáticos	0
*Anticipos de rendimientos de sociedades civiles (+)	0
Otros conceptos no deducibles (+)	0
Nómina por asimilados a salarios no deducible (=)	0

CERRAR

Gastos

INSTRUCCIONES

Concepto

Anticipos y rendimientos de sociedades c. y cooperativas
Viáticos y gastos de viaje

Nómina

Importe

AGREGAR

Concepto

Importe

Eliminar

Gastos

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar" 


CERRAR

Adicionalmente, en el campo de gastos podrás capturar los importes deducibles que correspondan en cada uno de los campos, considerando que en el caso de los anticipos y rendimientos no podrá capturar un importe mayor al pre llenado, pero si menor y en el caso de viáticos si podrá capturar un importe mayor, igual o menor al pre llenado y adicionalmente deberá de agregar al menos una opción disponible al dar clic en el botón de "Agregar".

Gastos INSTRUCCIONES

Concepto	Nómina	Importe
Anticipos y rendimientos de sociedades c. y cooperativas	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
Viáticos y gastos de viaje	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="250,000"/>

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Gastos en general	15,600,800	

Gastos

CERRAR

11. Emití CFDI de nómina para realizar el pago de la PTU a mis trabajadores durante el ejercicio fiscal que estoy declarando, ¿Cómo la disminuyo en mi declaración anual?

Respuesta:

El importe que se tenga pre llenado de PTU dentro de la ventana de “Nómina por sueldos y salarios no deducibles” se pre llenará en la pestaña de la determinación del impuesto en el campo “PTU pagada en el ejercicio” y al dar clic en el botón de “Capturar” se mostrará el campo de “PTU timbrada y pagada en el mes de mayo del ejercicio que declara”, adicionalmente se tiene un campo más de captura para que el contribuyente adicione la PTU no pre llenada.

Apartado “Deducciones autorizadas”

Campo “Sueldos, salarios y asimilados”

Ventana “Sueldos, salarios y asimilados”

	Exenta	Gravada	Total
Participación de los Trabajadores en las Utilidades	2,633	0	2,633
Viáticos (+)	0	0	0
Otros conceptos no deducibles (+)	500	1,000	1,500
Selección de porcentaje para exención (Mostrar deducible al 53% (Pagos que son))			
Nómina exenta no deducible (+)	12,747		12,747
Nómina por sueldos y salarios no deducible (=)	15,880	1,000	16,880

Apartado “Determinación”

Campo “PTU pagada en el ejercicio”

PTU pagada en el ejercicio

PTU timbrada y pagada en el mes de mayo del ejercicio que declara (+)	2,633
*PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara (+)	45,000
*Total PTU pagada en el ejercicio (=)	47,633

Determinación

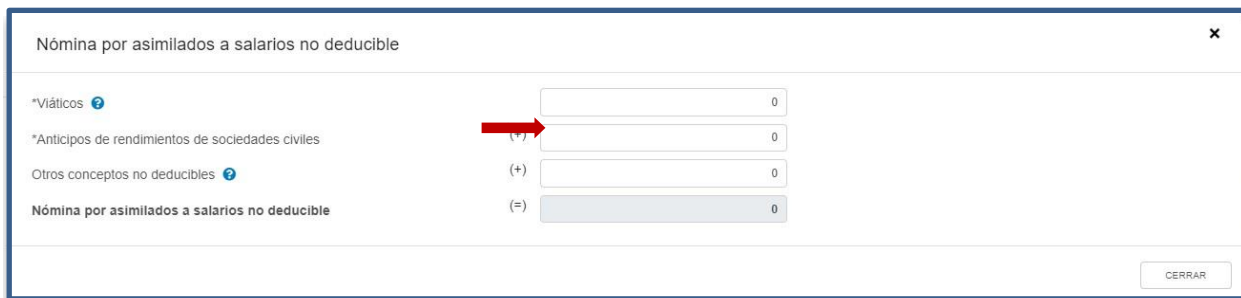
*Total de ingresos acumulables	1,524,805,996
*Total de deducciones autorizadas (-)	245,803,739
Utilidad Fiscal antes de PTU (=)	1,279,002,257
*PTU pagada en el ejercicio (-)	47,633
Utilidad fiscal del ejercicio (=)	1,278,954,624

12. Por los anticipos y rendimientos distribuidos por las sociedades cooperativas de producción y los anticipos distribuidos por las sociedades y asociaciones civiles se emiten CFDI de nómina, pero estos importes no son deducibles como parte de la nómina, ¿Cómo deben ser incluidos en las deducciones autorizadas y en la determinación del coeficiente de utilidad?

Respuesta:

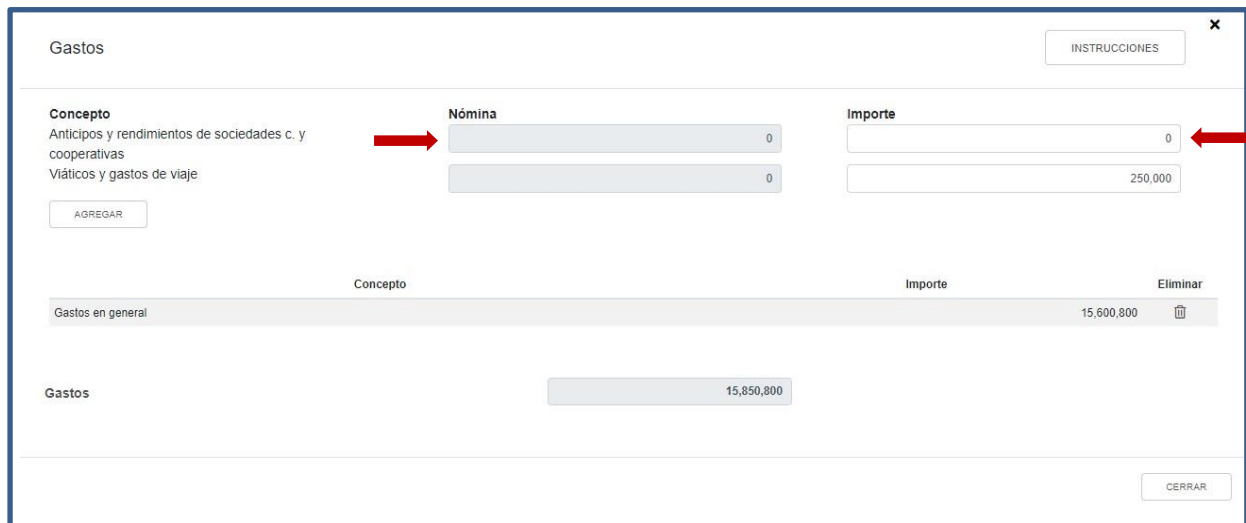
Como se menciona en la pregunta de la determinación de asimilados a salarios no deducibles, el contribuyente indica el importe a disminuir por este concepto, el cual se pre llenará como referencia en el campo de gastos, no obstante, lo anterior, el contribuyente deberá registrar el monto deducible como gasto, sin que este sea mayor al importe precargado.

En la venta de asimilados a salarios no deducibles.



Concepto	Importe
*Viáticos	0
*Anticipos de rendimientos de sociedades civiles	0
Otros conceptos no deducibles	0
Nómina por asimilados a salarios no deducible	0

En la ventana de "Gastos"



Concepto	Nómina	Importe
Anticipos y rendimientos de sociedades c. y cooperativas	Nómina	0
Viáticos y gastos de viaje		0

Concepto	Importe	Eliminar
Gastos en general	15,600,800	

Gastos 15,850,800

En la determinación del coeficiente de utilidad, ubicada en el apartado de "Datos adicionales" se muestra el concepto de los anticipos y rendimientos el cual es precargado del importe registrado por el contribuyente en el detalle de gastos con el fin de que se adicione a la utilidad fiscal o se disminuya de la pérdida fiscal según corresponda.



Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente					
Total de ingresos acumulables		26,813,205	Total de ingresos acumulables		26,813,205
Total de deducciones autorizadas (-)		16,925,375	Ajuste anual por inflación acumulable (-)		109,605
PTU pagada en el ejercicio (-)		490,000	Ingresos nominales para coeficiente de utilidad (=)		26,703,600
Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad (=)		9,397,830			
Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad		9,397,830			
*Anticipos o rendimientos de cooperativas o asociaciones (aplica en anticipos o rendimientos)		26,548			
Ingresos nominales para coeficiente de utilidad (/)		26,703,600			
Coeficiente de utilidad (=)		0.3529			

CERRAR

13. En las deducciones autorizadas determino un costo de ventas, ¿Cómo separo de mi nómina pre llenada el importe de mano de obra directa e indirecta y como la agrego a la determinación del costo de ventas?

Respuesta:

Dentro de la ventana de la determinación de la nómina a deducir, existe el campo "Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido" el cual tiene un botón de "capturar", al seleccionarlo se habilitará la ventana denominada "Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido" y ahí podrá capturar los importes aplicables al costo de ventas los cuales se pre llenarán en dicho campo.

Determinación de la nómina a deducir

Sueldos y salarios				
	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	<input type="text" value="30,255"/>	<input type="text" value="112,564"/>	<input type="text" value="142,819"/>	<input type="button" value="VER DETALLE"/>
Nómina por sueldos y salarios no deducible	(-) <input type="text" value="15,880"/>	<input type="text" value="1,000"/>	<input type="text" value="16,880"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Nómina por sueldos y salarios deducible	(=) <input type="text" value="14,375"/>	<input type="text" value="111,564"/>	<input type="text" value="125,939"/>	

Asimilados a salarios		
Nómina por asimilados a salarios	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="VER DETALLE"/>
*Nómina por asimilados a salarios no deducible	(-) <input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Nómina por asimilados a salarios deducible	(=) <input type="text" value="0"/>	

Sueldos, salarios y asimilados a salarios		
Nómina por sueldos y salarios deducible	<input type="text" value="125,939"/>	
Nómina por asimilados a salarios deducible	(+) <input type="text" value="0"/>	
Nómina deducible	(=) <input type="text" value="125,939"/>	
Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido	(-) <input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
*Sueldos, salarios y asimilados a deducir	<input type="text" value="125,939"/>	
*Sueldos, salarios y asimilados no deducibles	<input type="text" value="16,880"/>	

Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido		
*Nómina de mano de obra directa de fabricación	<input type="text" value="0"/>	
*Nómina de mano de obra indirecta de fabricación	(+) <input type="text" value="0"/>	
Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido	(=) <input type="text" value="0"/>	

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

*Tipo de determinación del costo

*Método de valuación de los inventarios

*Sistema de costos utilizado

Costo de lo vendido	
* Inventario inicial	<input type="text" value="8,500,000"/>
* Compras netas nacionales (+)	<input type="text" value="150,900,600"/>
* Compras netas extranjeras (+)	<input type="text" value="20,500,600"/>
* Inventario final (-)	<input type="text" value="3,500,000"/>
Total de materiales utilizados o comercializados (=)	<input type="text" value="176,401,200"/>
Mano de obra directa de fabricación (+)	<input type="text" value="0"/>
Gastos relacionados a la mano de obra (+)	<input type="text" value="15,000"/>
* Maquilas (+)	<input type="text" value="1,500,000"/>
* Gastos indirectos (+)	<input type="text" value="500,000"/>
Deducción de inversiones (+)	<input type="text" value="35,000,000"/>
Mano de obra indirecta de fabricación (+)	<input type="text" value="0"/>
* Costo de lo vendido (=)	<input type="text" value="213,416,200"/>

14. Para determinar mi costo de ventas, es necesario considerar ciertas deducciones relacionadas con la nómina e inversiones, ¿Dónde incluyo el importe correspondiente a estos conceptos aplicables al costo de ventas?


Respuesta:

Cuando se agreguen conceptos de deducciones relacionadas a la nómina y deducciones de inversiones dentro de cada ventana se tiene un campo de captura para identificar el importe que corresponda y que se pre llenará en el costo de ventas.

Deducciones relacionadas con la nómina

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Sin gastos relacionados a la nómina	0	

Total de deducciones relacionadas con la nómina

*Gastos relacionados a la mano de obra (-)


Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina (=)

CERRAR

Deducción de inversiones

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Sin inversiones	0	

Total de deducción por inversiones

*Deducción de inversiones para costo de lo vendido (-) 

Deducciones autorizadas por inversiones (=)

CERRAR

Deducción de inversiones

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Sin inversiones	0	

Total de deducción por inversiones

*Deducción de inversiones para costo de lo vendido (-) 

Deducciones autorizadas por inversiones (=)

CERRAR

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción









INSTRUCCIONES

*Tipo de determinación del costo

*Método de valuación de los inventarios

*Sistema de costos utilizado

Costo de lo vendido

* Inventario inicial	<input type="text" value="0"/>	
* Compras netas nacionales (+)	<input type="text" value="0"/>	
* Compras netas extranjeras (+)	<input type="text" value="0"/>	
* Inventario final (-)	<input type="text" value="0"/>	
Total de materiales utilizados o comercializados (=)	<input type="text" value="0"/>	
Mano de obra directa de fabricación (+)	<input type="text" value="0"/>	
Gastos relacionados a la mano de obra (+)	<input type="text" value="0"/>	
* Maquillas (+)	<input type="text" value="0"/>	
* Gastos indirectos (+)	<input type="text" value="0"/>	
Deducción de inversiones (+)	<input type="text" value="0"/>	
Mano de obra indirecta de fabricación (+)	<input type="text" value="0"/>	
* Costo de lo vendido (=)	<input type="text" value="0"/>	

Determinación del impuesto:

15. En el apartado de Determinación en el campo “ISR retenido al contribuyente”, no se visualiza ningún importe a pesar de que en la pantalla que muestra el aplicativo al dar clic en el botón “ver detalle” sí veo información declarada en pagos provisionales, ¿qué debo hacer?

Respuesta:

La aplicación toma la información del último período declarado vigente y que el estatus de la declaración este pagado, ya que esta información es acumulada, por ejemplo, si en el período de diciembre del 2020 no declaraste ningún importe en el campo de “ISR retenido”, deberás presentar la complementaria para corregir esa omisión.

ISR retenido al contribuyente

x

Periodo	Monto	Estatus
Enero	15,000	Presentada con pago en cero
Febrero		No presentada
Marzo		No presentada
Abril		No presentada
Mayo		No presentada
Junio		No presentada
Julio		No presentada
Agosto		No presentada
Septiembre		No presentada
Octubre		No presentada
Noviembre		No presentada
Diciembre		Presentada con pago en cero
Acumulado	<input type="text" value="0"/>	
ISR retenido de ingresos por inicio de operaciones	(+) <input type="text"/>	
Total de retenciones	(=) <input type="text" value="0"/>	

CERRAR

ISR retenido al contribuyente



Periodo	Monto	Estatus
Enero		Presentada con pago en cero
Febrero		No presentada
Marzo		Presentada con pago en cero
Abril		No presentada
Mayo	100	Presentada con pago en cero
Junio		No presentada
Julio		No presentada
Agosto		No presentada
Septiembre		No presentada
Octubre		No presentada
Noviembre		No presentada
Diciembre	15,000	Presentada con pago en cero

Acumulado	<input type="text" value="15,000"/>	
ISR retenido de ingresos por inicio de operaciones	(+) <input type="text"/>	
Total de retenciones	(=) <input type="text" value="15,000"/>	

CERRAR

16. ¿Cómo acredito estímulos fiscales contra mi impuesto causado?

Respuesta:

En la determinación del impuesto, se muestra una pregunta la cual se deberá de contestar afirmativamente, se les mostrará un campo identificado como “Estímulos al impuesto causado” con un botón de capturar, al dar clic le mostrará una ventana donde podrá agregar los estímulos correspondientes.

Estímulos al impuesto causado
INSTRUCCIONES

Límite de estímulos a aplicar

Monto remanente por aplicar

*Tipo de estímulo

Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores

Estímulo autorizado en ejercicio que se declara

Por aplicar en declaración anual

Remanente

Tipo de estímulo	Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores	Por aplicar en declaración anual	Remanente	Acciones
<div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> Selecciona </div> <ul style="list-style-type: none"> A proyectos de inversión en las artes Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Privado de Carga Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Privado de Personas Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Privado Turístico Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Público de Carga Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Público de Personas Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Público Turístico Crédito IEPS de combustibles fósiles Crédito IEPS diésel medios de transporte de baja velocidad o bajo perfil Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado de Carga Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado de Personas Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado Turístico Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público de Carga Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público de Personas Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público Turístico Crédito IEPS Diésel para maquinaria general, excepto vehículos Crédito IEPS vehículos marinos Por la inversión en proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento Por proyectos de investigación y desarrollo tecnológico 				

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"

CERRAR

17. Tengo impuestos pagados por distribución de dividendos que no provienen de la CUFIN, incluso aún conservo saldos pendientes de acreditar de ejercicios anteriores, ¿cómo los puedo acreditar en la declaración anual 2021?

Respuesta:

Para acreditarse impuestos pagados por la distribución de dividendos o utilidades, selecciona el botón “capturar” del campo de “Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas” y registra la información solicitada en los campos de “Total de dividendo pagado”, “ISR por dividendos por acreditar” siempre y cuando el “ISR por dividendos pagado” haya sido efectivamente pagado.

Si en la declaración anual del ejercicio inmediato anterior declaraste impuestos por este concepto y tuviste saldos remanentes que no pudiste acreditar de los últimos dos ejercicios, se mostrarán estos saldos de manera automática en tu declaración para su aplicación, si no los incluiste en tu declaración del ejercicio inmediato anterior deberás presentar declaración complementaria de modificación para agregarlos, con ello, los saldos remanentes se pre cargarán en tu declaración anual 2021.

Si el importe por acreditar corresponde al ejercicio que declara, deberá seleccionar el botón de “Agregar” y en automático se prellenará la información del ejercicio la cual deberá ser complementada, asimismo podrá validar si dicho impuesto fue enterado, dando clic en el mismo importe.

Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas

INSTRUCCIONES

Límite del impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas

Monto remanente por aplicar

Ejercicio al que corresponde el dividendo o la utilidad distribuida	Total de dividendos pagado	ISR remanente o ISR por dividendos pagado	ISR por dividendos a acreditar	Remanente
2018	<input type="text" value="2,000,000"/>	<input type="text" value="800,000"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>
2019	<input type="text" value="2,500,000"/>	<input type="text" value="900,000"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>
2020	<input type="text" value="20,500"/>	<input type="text" value="20,500"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>
Total	<input type="text" value="4,500,000"/>	<input type="text" value="1,720,500"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>

AGREGAR

CERRAR

ISR por dividendos

Mes	ISR por dividendos	Estatus
Enero	0	Presentada con pago en cero
Febrero		No presentada
Marzo		No presentada
Abril		No presentada
Mayo	500	Presentada con pago en cero
Junio	35,000	Presentada No pagada
Julio		No presentada
Agosto		No presentada
Septiembre		No presentada
Octubre		No presentada
Noviembre		No presentada
Diciembre	20,000	Presentada con pago en cero

CERRAR

18. Durante el ejercicio que se está declarando, tengo impuestos pagados en el extranjero y también tengo saldos pendientes de acreditar de ejercicios anteriores, ¿cómo los acredito y como agrego los saldos pendientes de acreditar de ejercicios anteriores?

Respuesta:

Si aún tiene saldos pendientes de acreditar de los últimos diez ejercicios anteriores al que declara, estos importes se mostrarán de manera automática pre llenados en su declaración, así también el correspondiente al ejercicio que está declarando ya que este se agregó en la pestaña de ingresos, en caso de que no tenga ningún importe pre llenado de los ejercicios anteriores deberá de revisar si estos fueron agregados en su declaración anual inmediata anterior y que en cada uno de los ejercicios agregados

hayan tenido un saldo remanente que no se pudo acreditar, en caso contrario, deberá agregarlos en la declaración anual del ejercicio inmediato anterior por medio de una complementaria de modificación para que los saldos pendientes de acreditar se muestren en la actual declaración anual que está presentando.

Para poder acreditarse los importes remanentes, deberá dar clic al icono de “editar”, de la columna “Acciones”, capturar el importe correspondiente en el campo “Impuesto a acreditar en este ejercicio” y dar clic en “Guardar

Impuesto acreditable pagado en el extranjero INSTRUCCIONES ✕

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

Monto remanente por aplicar

Año en que se pagó el impuesto del ejercicio	Impuesto pendiente de acreditar	Impuesto a acreditar en este ejercicio	Remanente	Acciones
2010	300,000			
2011	400,000			
2012	200,000			
2013	150,000			
2014	700,000			
2015	100,000			
2020	100,000			
Total	1,950,000		0	

CERRAR

Impuesto acreditable pagado en el extranjero INSTRUCCIONES ✕

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

Monto remanente por aplicar

*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio

Impuesto pendiente de acreditar

*Impuesto pendiente de acreditar actualizado

Impuesto a acreditar en este ejercicio

Remanente

Año en que se pagó el impuesto del ejercicio	Impuesto pendiente de acreditar	Impuesto pendiente de acreditar actualizado	Impuesto a acreditar en este ejercicio	Remanente	Acciones
2021	1,000				

Ingresos percibidos en el extranjero INSTRUCCIONES ✕

Tipo de ingreso	Importe del ingreso	Impuesto pagado en el extranjero	Impuesto pagado en el extranjero proporcional por dividendos	Impuesto pagado en el extranjero a acreditar	Identificación fiscal del contribuyente en el extranjero	Pais donde obtuvo el ingreso	Eliminar
Generados en el extranjero	500,000	120,000		100,000		ANTIGUA URSS	
Total de ingresos acumulables				<input type="text" value="620,000"/>			

CERRAR

19. Durante el ejercicio que declaro, obtuve ingresos por fideicomisos y la fiduciaria efectuó pagos provisionales a mi nombre ¿cómo acredito dichos pagos en mi declaración anual?

Respuesta:

En el apartado “Ingresos” se debe registrar el monto del ingreso obtenido a través de fideicomisos seleccionando el botón “Capturar” y eligiendo el concepto “Utilidad distribuida por Fideicomiso” el aplicativo solicitará entre otros datos, el “ISR pagado por el fideicomiso” el cual se reflejará en la determinación como parte del importe de los pagos provisionales. efectuados.

x

Pagos provisionales efectuados

Periodo	Impuesto a cargo	Estatus
Enero	0	Presentada con pago en cero
Febrero		No presentada
Marzo	0	Presentada con pago en cero
Abril		No presentada
Mayo	0	Presentada con pago en cero
Junio		No presentada
Julio		No presentada
Agosto		No presentada
Septiembre		No presentada
Octubre		No presentada
Noviembre		No presentada
Diciembre	11,775,329	Presentada con pago en cero
Total	11,775,329	

Importe de pagos provisionales por acreditar, solo periodos pagados 11,775,329

ISR pagado por fideicomisos (+) 255,000 ←

Total de pagos provisionales (=) 12,030,329

CERRAR

x

Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual INSTRUCCIONES

AGREGAR

Tipo de ingreso	Importe del ingreso	RFC de la fiduciaria	RFC del fideicomiso	ISR pagado por fideicomisos	ISR retenido	Eliminar
Utilidad distribuida por fideicomiso	1,000,000	CPJ1702018U3	CPJ1702018U3	255,000		🗑️

Total Importe del ingreso 1,000,000

Total ISR pagado por fideicomisos 255,000 ←

Total ISR retenido 0

CERRAR

Datos adicionales:

20. Soy una sociedad civil que distribuye anticipos a sus integrantes, ¿Cómo se adiciona a la utilidad fiscal o como se disminuye de la pérdida fiscal este concepto de pago que además timbré con CFDI de nómina?

Respuesta:

De acuerdo a la respuesta de la pregunta 12 de este documento, de sueldos y salarios debe capturarse como no deducible y agregarse al campo de "Gastos" para que en la mecánica de cálculo del coeficiente de utilidad el dato resultante como coeficiente de utilidad ya lo considere.

Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente				x
Total de ingresos acumulables		26,813,205	Total de ingresos acumulables	26,813,205
Total de deducciones autorizadas	(-)	16,925,375	Ajuste anual por inflación acumulable	(-) 109,605
PTU pagada en el ejercicio	(-)	490,000	Ingresos nominales para coeficiente de utilidad	(=) 26,703,600
Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad	(=)	9,397,830		
Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad		9,397,830		
*Anticipos o rendimientos de cooperativas o asociaciones (aplica en anticipos o rendimientos)		26,548		
Ingresos nominales para coeficiente de utilidad	(/)	26,703,600		
Coeficiente de utilidad	(=)	0.3529		

[CERRAR](#)

21. En la declaración anual 2021, deseo agregar un número de identificación de un esquema reportable que utilice, ¿Cómo lo agrego?

Respuesta:

En el apartado de "Datos adicionales", contesta "Sí" a la pregunta ¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable?, con ello se habilitará un botón de "Agregar" al seleccionarlo se mostrará el campo "Número de identificación del esquema reportable" en este registra el número de identificación del esquema reportable.

Puedes agregar más de uno seleccionando el botón "Agregar" las veces que sean necesarias.

ISR personas morales

[INSTRUCCIONES](#)[RESUMEN](#)[ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN](#)[GUARDAR](#)[Ingresos](#)[Deducciones autorizadas](#)[Determinación](#)[Pago](#)[Datos adicionales](#)

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente

[VER DETALLE](#)

*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?

*¿La PTU se determina con base en la nómina pagada?

*PTU generada durante el ejercicio

[VER DETALLE](#)

PTU no cobrada en el ejercicio anterior



(+)

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores



(-)

PTU total a distribuir entre los trabajadores



(=)

*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable?

[AGREGAR](#)

Número de identificación del esquema reportable

Eliminar

ASDFGH3456789ERFGHJ45



22. En la declaración anual del ejercicio 2021, no se visualizan las pérdidas fiscales pendientes de aplicar de ejercicios anteriores, las cuales fueron declaradas correctamente en el ejercicio 2020 ¿Cómo puedo visualizarlas en mi declaración?

Respuesta:

En la pregunta ¿tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar? ubicada en el apartado de “determinación”, deberás de volver a dar respuesta a dicha pregunta seleccionando alguna de las opciones conteste “no” y después conteste “si”, esto hará que se actualice la información precargada de los importes de pérdidas fiscales pendientes de aplicar.

Nota: En caso de que tengas una declaración guardada sin enviar (declaración temporal) del ejercicio 2021, deberás eliminarla, asimismo borra el historial, cookies y cache, para que se actualice la precarga de la información.

23. En la declaración anual del ejercicio 2019, obtuve como resultado una pérdida fiscal la cual no se refleja en mi declaración 2021 ¿Cómo puedo aplicarla en mi declaración?

Respuesta:

Si en la declaración anual 2019 tu resultado fue una pérdida fiscal, deberás verificar si ésta quedo registrada en el campo “Pérdida fiscal del ejercicio”, ubicado en el apartado de determinación del impuesto, en caso de que no la veas reflejada en este campo y en su lugar observes el campo “Utilidad fiscal del ejercicio” “0”, realiza el siguiente procedimiento para que tu pérdida del ejercicio 2019 se precargue en la declaración 2021:

- Presenta una declaración complementaria de modificación del ejercicio 2019, sin que modifiques ningún dato, a fin de que se corrija el resultado obtenido y se muestre el monto de tu pérdida en el campo “Pérdida fiscal del ejercicio”.
- Espera 24 horas para que la información de tu declaración 2019, se vea reflejada en la declaración 2020.
- Posteriormente, presenta una declaración complementaria de modificación del ejercicio 2020, contesta “Sí” a la pregunta ¿Tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar? ubicada en el apartado de “Determinación”
- Se habilitará el campo “Pérdida de ejercicios anteriores que se aplican en el ejercicio” el cual contendrá un botón de “Captura”, selecciónalo y se habilitará un apartado donde debes registrar el importe actualizado de tus pérdidas fiscales de ejercicios anteriores para que se generen los saldos remanentes pendientes de aplicar de tus pérdidas fiscales.
- Realiza el envío de tu declaración, espera 24 horas para que la información de tu declaración 2020, se vea reflejada en la declaración 2021.
- Posteriormente, ingresa a presentar tu declaración anual 2021, en la cual ya se precargará el importe de tus pérdidas fiscales.

Nota: En caso de que tengas una declaración guardada sin enviar (declaración temporal) del ejercicio 2021, deberás eliminarla, asimismo borra el historial, cookies y cache, para que se actualice la precarga de la información.

24. En la declaración anual del ejercicio fiscal 2021, no puedo aplicar el importe de mis pérdidas fiscales de ejercicios anteriores ¿Qué puedo hacer para aplicarlas?

Respuesta:

Deberás contestar “Sí” a la pregunta “¿Tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar?” con ello se habilitará el campo “Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el ejercicio” el cual contará con un botón de “Captura”, al seleccionarlo, se habilitará un apartado que contendrá precargado los importes de las pérdidas registradas en la declaración del ejercicio 2020, en caso de que hayas omitido declarar estos importes, deberás presentar una declaración complementaria de modificación del

ejercicio 2020, con el fin de que los registros en dicha declaración y con ellos se precarguen los remanentes de tus pérdidas en la del ejercicio 2021.

25. ¿Cómo puedo modificar el coeficiente de utilidad calculado en la declaración anual?

Respuesta:

El coeficiente de utilidad no se puede modificar de manera manual, ya que es calculado con base en la información declarada, para modificarlo tendrás que cambiar la información registrada en los apartados de ingresos y deducciones autorizadas.

26. Si el coeficiente de utilidad calculado en la declaración anual es cero, ¿cómo puedo manifestar el que utilizaré en los pagos provisionales del siguiente ejercicio?

Respuesta:

En caso de que en el ejercicio no resulte **coeficiente de utilidad**, deberás aplicar lo establecido en el artículo 14 fracción I, cuarto párrafo de la LISR, y determinar el coeficiente que corresponda al último ejercicio de 12 meses sin que dicho ejercicio exceda de 5 años.

Por lo anterior, si el coeficiente de utilidad en la declaración del ejercicio es cero y el que aplicarás en los pagos provisionales corresponde a otro ejercicio, no será necesario que éste, se registre en la declaración anual, este dato se prellenará en su pago provisional, de las declaraciones presentadas de ejercicios anteriores.

27. ¿Cómo puedo agregar el importe de los anticipos y rendimientos pagados a extranjeros, si no los timbre en un CFDI de nómina?

Respuesta:

De Conformidad con lo dispuesto en los artículos 94, fracción II y 99, fracción III de la LISR, así como la regla 2.7.5.2 de la RMF para 2022, quienes realicen pagos de los señalados en el Capítulo I del Título IV de la LISR, deben de expedir y entregar comprobantes de nómina a quienes les realicen dichos pagos, por tal motivo, la única forma de incorporar el importe de los anticipos y rendimientos es emitiendo el CFDI de nómina correspondiente.