



DECLARACIÓN ANUAL DE ISR PERSONAS MORALES

RÉGIMEN GENERAL DE LEY TÍTULO II LISR





Índice

- ◇ Sujetos Obligados
- ◇ Fecha de Presentación
- ◇ Sanción por no presentar Declaración Anual en Tiempo y Forma
- ◇ Cambios en el Formato Para el ejercicio 2023
- ◇ Análisis de la Información Precargada
- ◇ Captura de la Información que requiere el Formato
- ◇ Papeles de Trabajo Requeridos
- ◇ Preguntas y respuestas



OBLIGACIONES DE LAS PM

I. Llevar la contabilidad

II. Expedir los Comprobantes Fiscales por las actividades que realicen.

III. Expedir los comprobantes fiscales en los que asienten el monto de los pagos efectuados que constituyan ingresos de fuente de riqueza ubicada en México de acuerdo con lo previsto por el Título V de la LISR. (Residentes en el Extranjero)

IV. Formular un Estado de Posición Financiera y levantar inventario de existencias a la fecha en que termine el ejercicio.

V. Presentar Declaración en la que se determine el Resultado Fiscal del Ejercicio o la utilidad gravable del mismo y el monto del impuesto correspondiente, ante las oficinas autorizadas, **dentro de los tres meses siguientes a la fecha en que termine dicho ejercicio.** En dicha declaración también se determinarán la utilidad fiscal y el monto que corresponda a la **Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa.**



FECHA DE PRESENTACIÓN

31 de Marzo de 2024 “Domingo”

No obstante lo dispuesto en los párrafos anteriores, si el último día del plazo o en la fecha determinada, las oficinas ante las que se vaya a hacer el trámite permanecen cerradas durante el horario normal de labores o se trate de un día inhábil, se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil. Lo dispuesto en este artículo es aplicable, inclusive cuando se autorice a las instituciones de crédito para recibir el pago de contribuciones. También se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil, cuando sea “viernes” el último día del plazo en que se deba realizar el “pago” de contribuciones, ante las instituciones de crédito autorizadas.



SANCIONES E INFRACCIONES POR NO PRESENTAR DECLARACIONES

Art. 81 y 82 CFF

I. **No presentar las declaraciones**, las solicitudes, los avisos o las constancias que exijan las disposiciones fiscales, o no hacerlo a través de los medios electrónicos;

- a) De \$1,810.00 a \$22,400.00, obligaciones no declaradas
- b) De \$1,810.00 a \$44,790.00, fuera de plazo

RESTRICCIÓN TEMPORAL DEL CSD

Detecten que los contribuyentes, en un ejercicio fiscal y estando obligados a ello, omitan la presentación de la declaración anual transcurrido un mes posterior a la fecha en que se encontraban obligados a hacerlo en términos de las disposiciones fiscales.

la restricción temporal se realizará cuando se detecte que omitió tres o más pagos mensuales en un año calendario



APARTADOS DEL SISTEMA

El sistema se compone de los apartados:

1. Ingresos

Detalle de ingresos del ejercicio.

Cálculo del ajuste anual por inflación.

2. Deducciones autorizadas.

Información precargada de Salarios y su validación en el SAT (visor de nómina)

Deducciones relacionadas con nómina (IMSS, INFONAVIT, SAR)

Deducción de inversiones.

Costo de Ventas



CAMBIOS EN LA DECLARACIÓN ANUAL DE ISR 2023

- **Solo se incluyen dos Estados Financieros Básicos:**
 1. Estado de Posición Financiera y
 2. Estado de Resultado Integral
- **Se solicita** mayor información en la Determinación de la Deducción de Inversiones.
- **Ya no se solicita de manera específica el Pasivo por Arrendamiento.**
- Simplificación en el cálculo de la CUCA y CUFIN



INFORMACIÓN DE LA “DEDUCCIÓN DE INVERSIONES”

- **Solo se incluyen dos Estados Financieros Básicos:**
 1. Depreciación Aplicada (Título II o Dedución Inmediata)
 2. Tipo de Inversión, Señalar el bien a deducir
 3. Subtipo de Inversión (Mejoras, adiciones, Obras de Arte, etc.)
 4. Monto Original de la Inversión.
 5. **Gastos Relacionados**
 6. Dedución Actualizada.



INFORMACIÓN DE LA “DEDUCCIÓN DE INVERSIONES”

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Deducción de inversiones

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Depreciación aplicada	Tipo de inversión	Subtipo de inversión	Monto de la inversión	Gastos relacionados	Monto original de la inversión	Deducción actualizada	Eliminar
Conforme al Título II de la LISR	Construcciones	Instalaciones, adiciones, reparaciones, mejoras, adaptaciones en un lote minero	12,340,000	345,000	12,685,000	721,000	

Total de deducción por inversiones 721,000

Deducción de inversiones para costo de lo vendido (-) 0

Deducciones autorizadas por inversiones (=) 721,000

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows

















CERRAR

INFORMACIÓN DE LA “DEDUCCIÓN DE INVERSIONES”

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Propiedades, plantas y equipo

AGREGAR

Concepto	Ejercicio fiscal 2023	Ejercicio fiscal 2022	Acciones
Depreciación de equipo de transporte	-651,200	-418,062	 
Construcciones	57,838	57,838	 
Depreciación de mobiliario y equipo	-135,700	-126,956	 
Equipo de Computo	105,980	95,867	 
Depreciación de equipo de computo	-101,200	-83,452	 
Depreciación de construcciones	-64,300	-47,234	 
Equipo de Transporte	1,360,700	859,785	 
Mobiliario y Equipo	151,508	151,508	 
Total	723,626	489,294	

CERRAR

INTEGRACIÓN DE CUCA

Vencimiento: 01/04/2024

Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

[INSTRUCCIONES](#) ✕

Saldo inicial de la CUCA		<input type="text" value="879,000"/>
Aportaciones de capital	(+)	<input type="text" value="250,000"/>
Primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas	(+)	<input type="text" value="54,000"/>
Reducciones de capital	(-)	<input type="text" value="0"/>
Resultado	(=)	<input type="text" value="1,183,000"/>
Saldo actualizado de la CUCA al 31 de diciembre ?	(=)	<input type="text" value="1,234,500"/>

[CERRAR](#)



RECOMENDACIONES PREVIAS A LA D. ANUAL

- **Elaborar Pruebas Globales por Pagos al IMSS E INFONAVIT**
- **Identificar la Base de Contribuciones Locales**, Impuesto Sobre Nóminas, ya que algunas disposiciones Locales consideran los Ingresos Asimilables a Salarios como Base del Tributo.
- **Confronta de Comprobantes Fiscales** registrados en Contabilidad vs Base de datos de SAT.
- **Identificar Gastos, Inversiones e Importaciones con Actos Exentos**, para aplicar el IVA pagado A Proveedores al Gasto Deducible.
- **Cuando no se puedan identificar los Gastos, Inversiones e Importaciones con Actos Exentos y Gravados**, determinar la Proporción de IVA Acreditable y la Diferencia afectar el Gasto Deducible.
- **#EI IVA COBRADO NO ES INGRESO.**
- **Cuando No te aplique alguna Cuenta de los Estados Financieros**, le puedes poner “SIN DATOS”.
- **El resultado del anexo “Determinación del ISR”** debe coincidir con la Conciliación



RECOMENDACIONES PREVIAS A LA D. ANUAL

- Dictamen de forma Obligatoria u Opcional **SI o NO**
- Presentas Información Sobre la Situación Fiscal ISSIF **SI o NO**
- Te Autorizaron a Utilizar un Coeficiente de Utilidad Menor **SI o NO**
- Tienes Impuesto Pagado en el Extranjero **SI o NO**
- Aplicas Facilidades Administrativas o Estímulos Fiscales **SI o NO**
- Estas Obligado a Calcular y Pagar PTU **SI o NO**
- Cuentas con algún Esquema Reportable **SI o NO**
- Indica si te dedicas a generar “Energía Renovable” **SI o NO**
- Deseas que se calcule el cálculo automático de la PTU **SI o NO**
- Importe de la PTU Pagada en el Ejercicio
- Importe pagado de Honorarios, Arrendamiento, RESICO PF.
- Cuando el formato no contemple algún gasto en particular, incluir los demás gastos como “Gastos en General”



PAPELES DE TRABAJO INDISPENSABLES

- **Conciliación Contable-Fiscal 2022 y 2023**
- **Determinación del Ajuste Anual por Inflación.**
- **Deducción de Inversiones, incluyendo Fecha de Adquisición, MOI y Gastos adicionales**
- **Determinación del Costo de Ventas. MP, MO (Nóminas) y CI (Deducción de Inversiones)**
- **Ganancia o Pérdida por Enajenación de Activo**
- **Pérdidas Fiscales.**
- **Cuenta de Capital de Aportación CUCA, de forma detallada**
- **Cuenta de Utilidad Fiscal Neta, CUFIN, de forma detallada**
- **Identificar si las cuentas de Clientes, Cuentas por Cobrar y Deudores Diversos, Acreedores, Cuentas por pagar, Ingresos y Gastos se realizan o no con Partes Relacionadas**



Procedimiento para la presentación de la Declaración Anual

- Determinación del **Resultado Fiscal**
- **Renta Gravable para PTU**
- **Monto del ISR** correspondiente
- Información “**prellenada**” con los Pagos Provisionales del ejercicio
- **Información de la Declaración Anual del ejercicio inmediato anterior** presentada por el contribuyente, (Ejemplo: C de U y Pérdidas Fiscales)
- Así como de los **CFDI de nómina que hayan emitido a sus trabajadores.**
- En caso de que el contribuyente desee modificar la información prellenada, obtenida de los pagos provisionales, **DEBERÁ PRESENTAR DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS DE DICHOS PAGOS.**
- Se deberá capturar la información requerida por el propio aplicativo
- Envío de la Declaración utilizando la e.firma



INFORMACIÓN PRECARGADA

- **Sueldos y Salarios** (Separar los No Deducibles y lo que se va al Costo de lo Vendido).
- **Subsidio para el Empleo pagado y Acreditado**
- **PTU Pagada**
- Ingresos **Asimilables** a Salarios
- **ISR Retenido** y Enterado por SyS
- **Honorarios Profesionales** a Personas Físicas y RESICO
- **Arrendamiento de Inmuebles** a Personas Físicas y RESICO
- **ISR Retenido y Enterado por Honorarios** y Arrendamiento
- Pagos **Provisionales de ISR**
- **Pérdidas Fiscales** pendientes de Amortizar.
- **Estados Financieros del Ejercicio 2022**



INFORMACIÓN PRECARGADA

Sueldos y Salarios



Efectivamente Erogado y Timbrado



Retención y Entero del ISR

Anticipos a Miembros de SC



Efectivamente Erogado y Timbrado



Retención y Entero del ISR

Honorarios y Arrendamiento a Personas Físicas

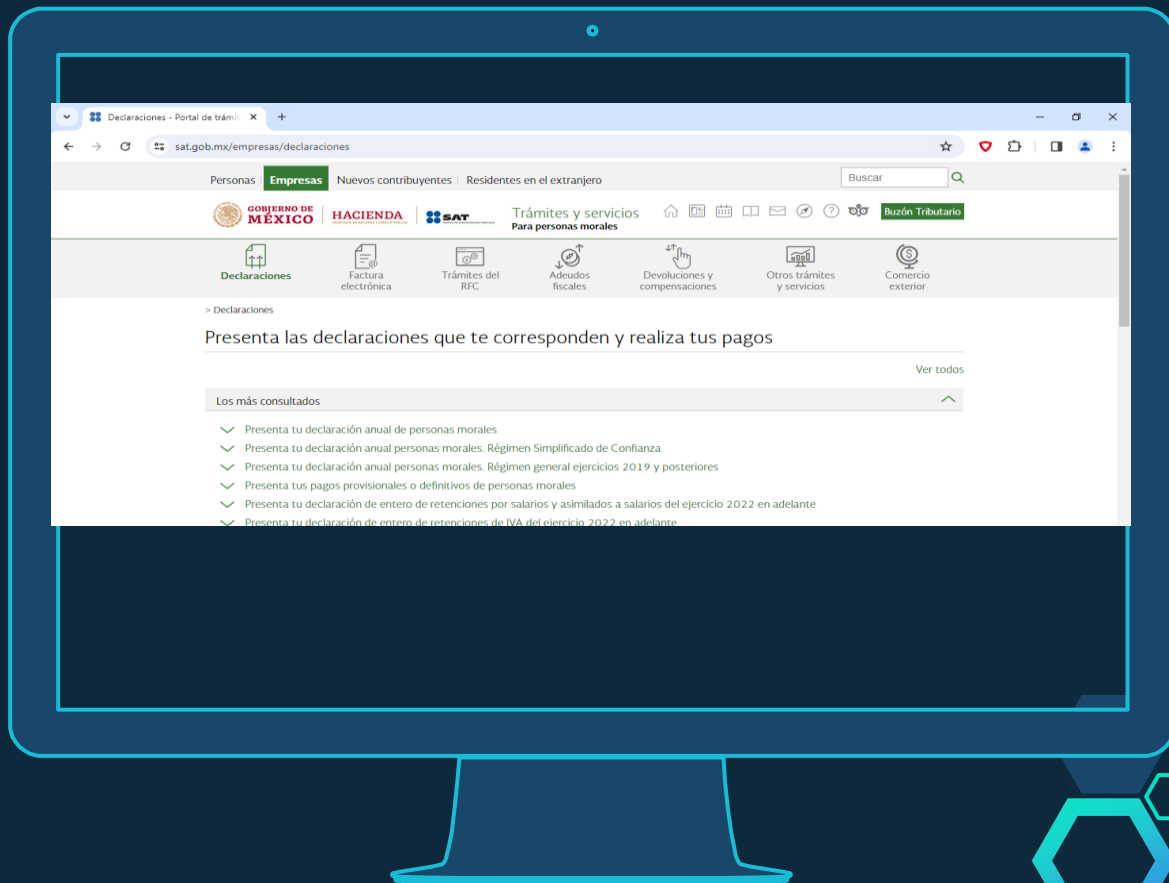


Efectivamente Erogado y Timbrado



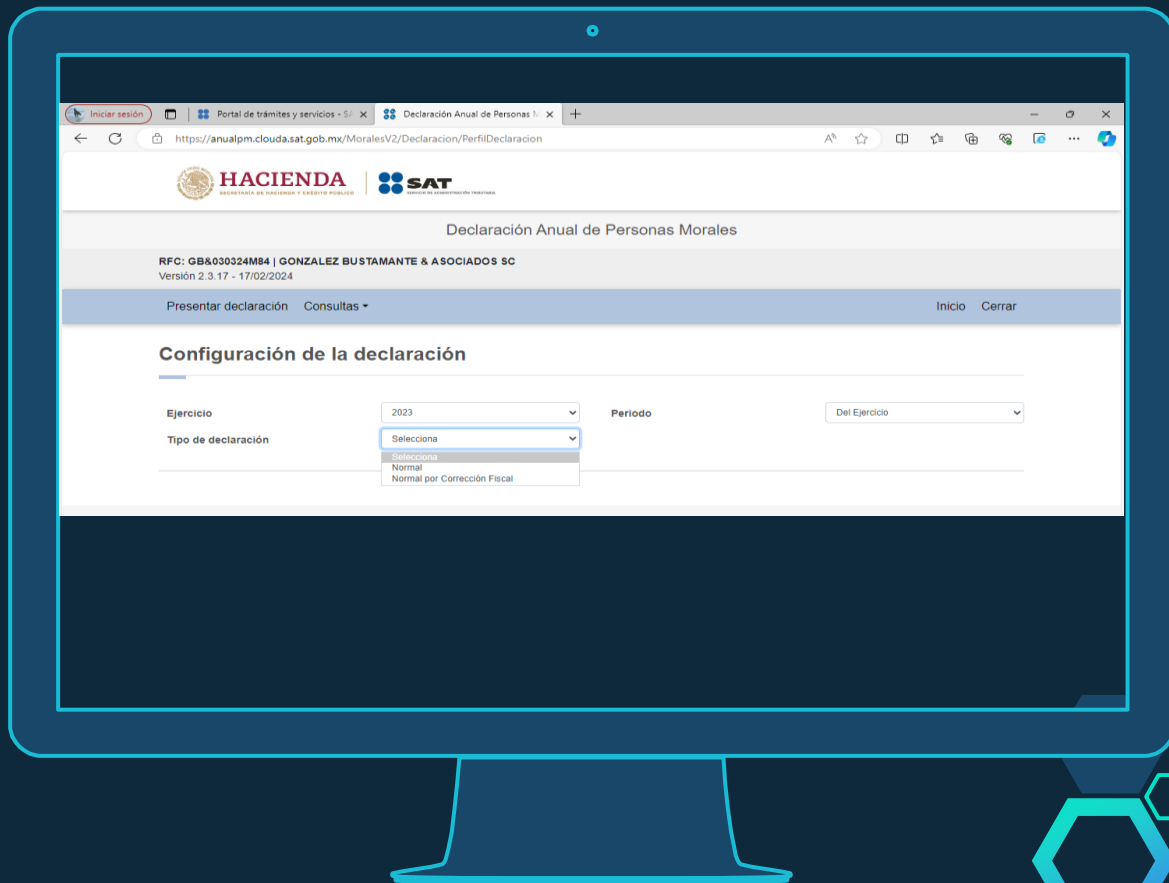
Retención y Entero del ISR





DECLARACIÓN ANUAL 2023 PM

“SELECCIONAR LA OPCIÓN CORRECTA”



DECLARACIÓN ANUAL 2023 PM “TIPO DE DECLARACIÓN”

DECLARACIÓN ANUAL 2023 PM

“OBLIGADO U OPCIÓN A
DICTAMINAR E ISSIF”

Portal de trámites y servicios - 5 - x Declaración Anual de Personas Morales

https://anualpm.cloudsa.sat.gob.mx/MoralesV2/Declaracion/PerfilDeclaracion

Ejercicio: 2023 Período: Del Ejercicio

Tipo de declaración: Normal

Obligaciones a declarar

¿Estás obligado a dictaminar estados financieros en términos del 32-A del CFF?
No

¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?
No

¿Estás obligado a presentar la información sobre tu situación fiscal, de acuerdo al artículo 32-H del CFF?
No

ISR personas morales

ISR por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

OPCIÓN Y/O OBLIGACIÓN PARA DICTAMINARSE

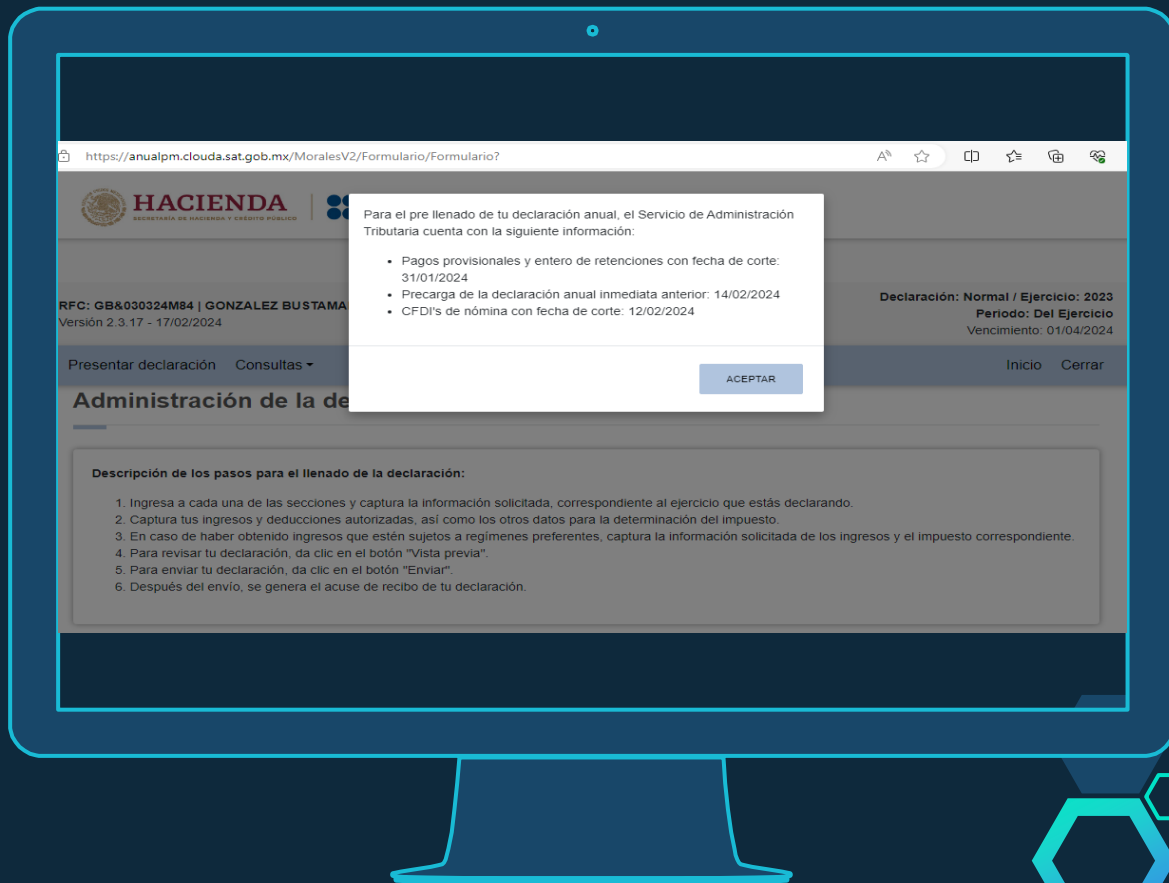
- Las personas físicas con actividades empresariales y las personas morales, que en el **ejercicio inmediato anterior hayan obtenido ingresos acumulables superiores a \$157,785,270.00**, que el valor de su activo determinado en los términos de las reglas de carácter general que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, sea superior a \$124,650,380.00 o que por lo menos trescientos de sus trabajadores les hayan prestado servicios en cada uno de los meses del ejercicio inmediato anterior, **podrán optar por dictaminar**.
- **Están obligadas a dictaminar**, en los términos del artículo 52 del Código Fiscal de la Federación, sus estados financieros por contador público inscrito, las personas morales que tributen en términos del Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta, que en el último ejercicio fiscal inmediato anterior declarado hayan consignado en sus declaraciones normales **ingresos acumulables para efectos del impuesto sobre la renta iguales o superiores a un monto equivalente a \$1,855,919,380.00**.



OBLIGACIÓN PARA PRESENTAR LA INFORMACIÓN SOBRE SU SITUACIÓN FISCAL ISSIF

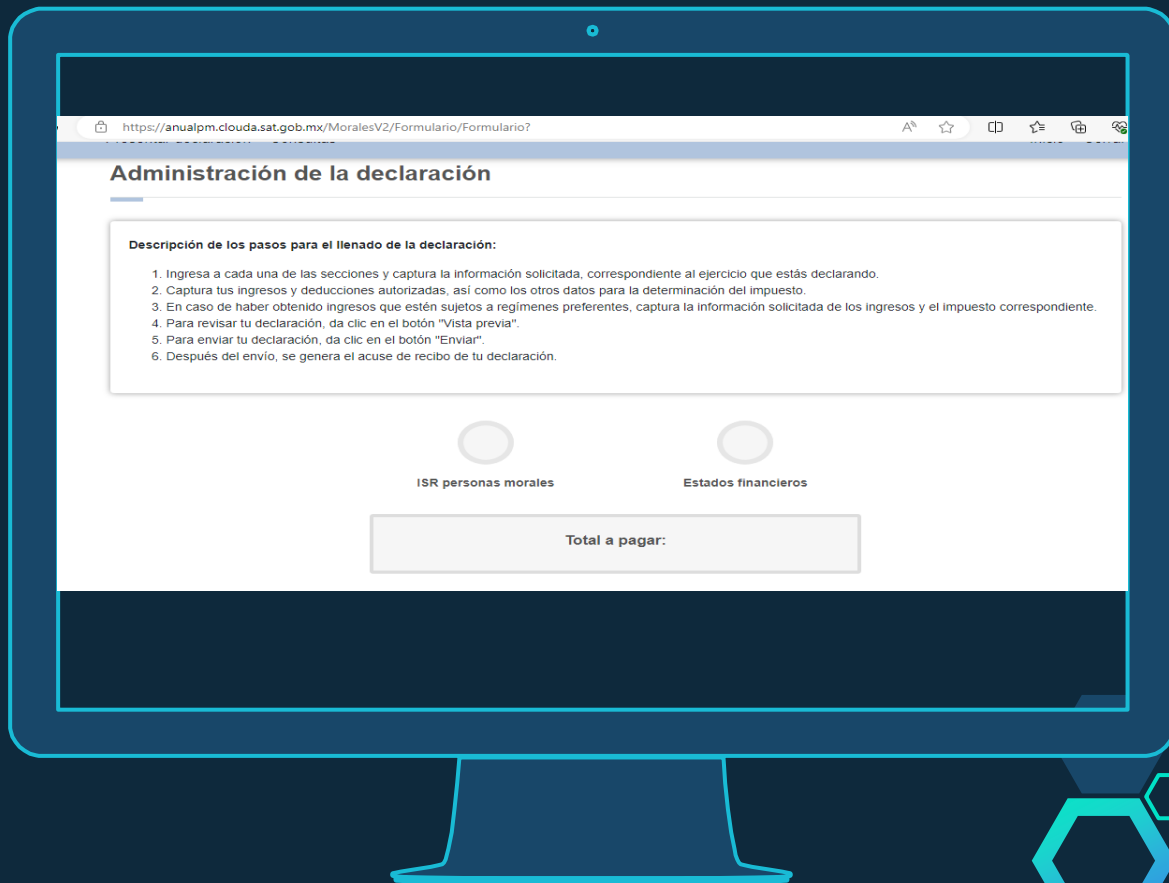
- Quienes tributen en términos del Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta, que en el último ejercicio fiscal inmediato anterior declarado hayan consignado en sus declaraciones normales ingresos acumulables para efectos del impuesto sobre la renta iguales o superiores a un monto equivalente a \$1,016,759,000.00, así como aquéllos que al cierre del ejercicio fiscal inmediato anterior tengan acciones colocadas entre el gran público inversionista, en bolsa de valores y que no se encuentren en cualquier otro supuesto señalado en este artículo





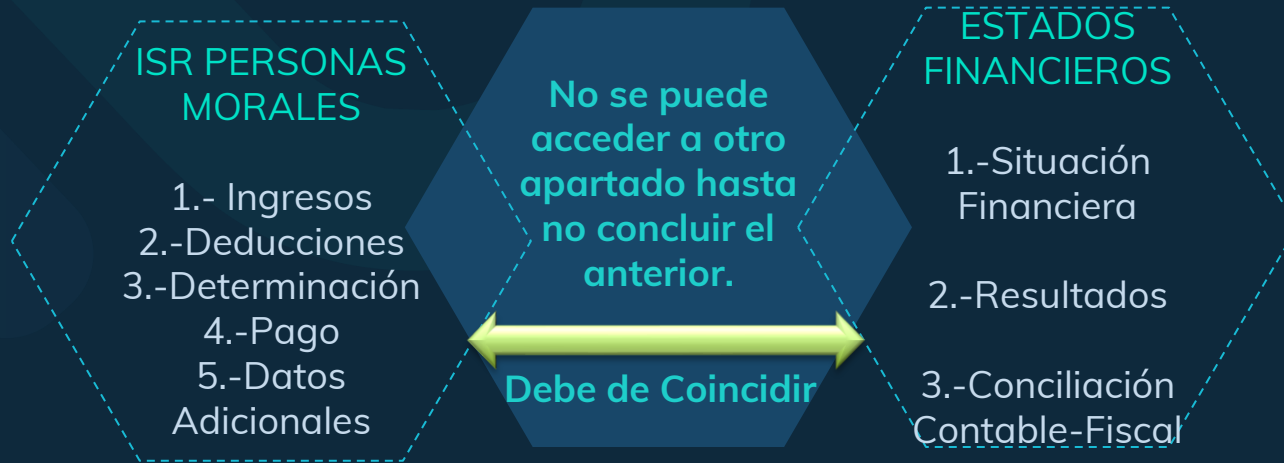
DECLARACIÓN ANUAL 2023 PM

“VERIFICAR FECHA DE
INFORMACIÓN PRECARGADA”



DECLARACIÓN ANUAL 2023 PM “ANEXOS A DECLARAR”

ANEXOS DE LA ANUAL



No contempla Estado de Flujo de efectivo, Ni Estado de Cambios en el Capital Contable.



INGRESOS PERSONA MORAL

- **Se consideran ingresos acumulables (Art 16 y 18):**
- En efectivo, en bienes, en servicio, en crédito o de cualquier otro tipo, que obtengan en el ejercicio
- **Ingresos determinados presuntivamente** (depósito bancario, faltante de inventarios, préstamos recibidos, entre otros)
- **Ganancia por venta de activo fijo.**
- **Recuperación de seguros.**
- **Ajuste anual por inflación acumulable.**
- Las cantidades recibidas en efectivo, en moneda nacional o extranjera, por concepto de préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital mayores a \$600,000.00 cuando no se informen a la autoridad, entre otros.



INGRESOS PERSONA MORAL NO ACUMULABLES

- **Ingresos que NO SE ACUMULAN/ Art. 16 :**
 - **Aumento de Capital**
 - **Pago de Pérdida por los Accionistas**
 - **Primas Obtenidas por Colocación de Acciones**
 - **Valuación de Acciones por el Método de Participación**
 - **Remesas de Capital**
 - **Dividendos percibidos de PM Residente en Territorio Nacional**
 - **Ingresos por Apoyos Federales y Estatales**



INGRESOS PERSONA MORAL NO ACUMULABLES

- **Ahora bien, es importante señalar que existen diferentes momentos de acumulación, entre otros, los siguientes:**

Tratándose de	Momento de acumulación	Fundamento legal
Enajenación de bienes o prestación de servicios	<p>Cuando se dé cualquiera de los siguientes supuestos, el que ocurra primero:</p> <p>a) Se expida el comprobante que ampare el precio o la contraprestación pactada.</p> <p>b) Se envíe o entregue materialmente el bien o cuando se preste el servicio</p> <p>c) Se cobre o sea exigible total o parcialmente el precio o la contraprestación pactada, aun cuando provenga de anticipos.</p>	Artículo 17, fracción I, incisos a, b y c, de la LISR



Ingresos Nominales para Pagos Provisionales de ISR

No se permite modificar los ingresos nominales en la Declaración Anual, en este caso se deberán presentar Declaraciones Complementarias por los meses a modificar

- **Ventas Devengadas, sin descuento alguno**
- **Intereses a Favor**
- **Ganancia Cambiaria**
- **Ganancia Acumulable por Venta de Activo Fijo**
- **Recuperación de Créditos Incobrables**
- **Anticipo de Clientes Regla 3.2.24 RMF**
- **Cantidad recuperada por Seguros en caso de Siniestro de Activos, Art. 37 LISR**
- **Ingresos Presuntos**
- **Mejoras y Adiciones en Construcciones**



DECLARACIÓN ANUAL 2023 PM “INTEGRACIÓN DE INGRESOS”

The screenshot shows a web application window titled 'Ingresos nominales' with a close button 'X' and an 'INSTRUCCIONES' button. Below the title bar, there are two tabs: 'Detalle' (selected) and 'Ingresos de pagos provisionales'. The 'Detalle' section contains three input fields: '*Ingresos nominales' with the value 2.700.650, '*Importe por detallar' with the value 0, and '*Importe detallado' with the value 2.700.650. Below these fields is an 'AGREGAR' button. At the bottom, there is a table with the following data:

Tipo de ingreso	Importe	Eliminar
Ventas y/o servicios extranjeros	2.670.000	
Intereses devengados a favor nacionales	10.000	
Ganancia en la enajenación de terrenos y activo fijo	20.000	
Ganancia cambiaria	650	

DECLARACIÓN ANUAL 2023 PM

“AJUSTE ANUAL POR
INFLACIÓN MANUAL”

The screenshot shows a web application window titled "Ajuste anual por inflación". It contains a form with several fields and a table of calculations. The fields include a dropdown menu for "¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses?" set to "No", and input fields for "Saldo promedio anual de créditos" (2,375,400), "Saldo promedio anual de deudas" (5,689,000), "Factor de ajuste anual" (0.0466), and "Ajuste Anual por inflación acumulable" (154,414). The table also shows "Diferencia en saldos promedio anual de créditos" (0) and "Ajuste Anual por inflación deducible" (0). There are "INSTRUCCIONES" and "CERRAR" buttons.

Descripción	Operador	Valor
*¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses?		No
*Saldo promedio anual de créditos		2,375,400
*Saldo promedio anual de deudas	(-)	5,689,000
*Diferencia en saldos promedio anual de créditos	(=)	0
*Diferencia en saldos promedio anual de deudas	(=)	3,313,600
*Factor de ajuste anual	(X)	0.0466
*Ajuste Anual por inflación acumulable	(=)	154,414
*Ajuste Anual por inflación deducible	(=)	0

DEDUCCIONES PERSONA MORAL

- **Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilables a Salarios**
- **Gastos en General**
- **Consumos 8.5%**
- **Deducciones relacionadas con la Nómina**
- **Deducción de Inversiones**
- **Costo de lo Vendido**
- **Ajuste Anual por Inflación Deducible**
- **Adquisición de Bienes de Importación.**
- **Asistencia Técnica**
- **Combustible y Lubricantes**
- **Contribuciones pagadas, excepto ISR**
- **Fletes y Acarreos**
- **Honorarios**
- **Gratificaciones a Administradores, Comisarios, Directores**
- **Pérdida por Caso Fortuito.**
- **Publicidad y Propaganda**
- **Pérdida por Créditos Incobrables.**
- **Papelería**
- **Devoluciones, Rebajas y Bonificaciones Sobre Venta Nacionales y Extranjeras.**



REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

REQUISITOS DE LA DEDUCCIONES

- Estrictamente Indispensables
- Acreditar la Razón de Negocios
- Contar con la Materialidad
- Estar Debidamente Registradas en Contabilidad.
- Cumplir con los Requisitos del CFDI

ELEMENTOS PARA DEMOSTRAR “MATERIALIDAD”

- Documentos (Contratos)
- CFDI
- Pagos efectuados
- Contabilidad
- Papeles de Trabajo

- Minuta de comentarios y observaciones
- Videos
- Materiales
- Fotografías
- Bitácoras
- Peritaje Contable
- Informes de Avances
- Fecha Cierta
- Resultados del Proyecto
- Manuales de Operación



DEDUCCIONES “TOPADAS” & SIN CFDI

LÍMITE DE LAS DEDUCCIONES

- Viáticos y Gastos de Viaje, **Art. 28-V LISR**
- Pagos al Consejo de Administración, **Art. 27-IX LISR**
- Automóviles, \$ 175,000.00 o \$ 250,000.00 **Art. 36-II LISR**
- Renta de Automóviles \$ 200.00 y 285.00 diarios. **Art. 28-XIII**
- Consumo en Restaurantes 8.5%. **Art. 28-XX**
- Nómina Exenta 47 o 53%. **Art. 28-XXX LISR**

DEDUCCIONES SIN CFDI

- Deducción de Inversiones
- Cuentas Incobrables
- Inventario Obsoleto o de lento movimiento
- Provisión de Gratificación a Trabajadores



EFECTOS DE LA NÓMINA

- Nómina Gravada y pagada “Deducible” en su totalidad
- Nómina Exenta y Pagada “Deducible parcial” al 47 o 53%
- Viáticos, Deducible como Gastos, hasta el tope que marca **art. 28-V LISR**
- PTU pagada, **es acreditable vs Utilidad Fiscal**
- Nómina Deducible como “Costo de lo Vendido/Gasto”
- Anticipos y Rendimientos a Miembros de Sociedades Civiles, Deducible como Gasto e incide en el cálculo del Coeficiente de Utilidad.

REQUISITOS PARA DEDUCIR LA NÓMINA

- Pagar Cuotas Obrero Patronales al IMSS
- Retener y Enterar el ISR por Salarios
- Calcular el ISR Anual (Ajuste art. 97 LISR)
- Expedir el CFDI de Nómina.
- Inscribir al Trabajador en el RFC
- Debidamente Registrada en Contabilidad (Costo o Gasto)



SUPUESTOS EN DONDE LA DEDUCCIÓN SE PIERDE

- **No es Estrictamente Indispensable**
- **No se encuentra Debidamente Registrada en Contabilidad**
- **No se relacionan los Costos y Gastos con los Ingresos**
- **No se cumple con algún requisito del CFDI Art. 29 y 29-A del CFF**
- **No se emite el «REP» en tiempo y Forma**
- **No se cuenta con la «Materialidad» de la Operación**



Concepto	Contable	ISR	PTU
Ventas	3,200,000.00	3,200,000.00	3,200,000.00
Dividendos de México	376,000.00	0.00	0.00
Recuperación de Cuentas Incobrables	410,000.00	410,000.00	410,000.00
Ajuste Anual por Inflación Acumulable	0.00	54,300.00	54,300.00
Venta Desperdicio	879,000.00	879,000.00	879,000.00
Ganancia Acumulable por Venta de Activo	0.00	87,432.00	87,432.00
Ganancia Contable por Venta de Activo	123,200.00	0.00	0.00
Sumas \$	4,988,200.00	4,630,732.00	4,630,732.00
Costo de Ventas	2,321,800.00	2,321,800.00	2,321,800.00
Nómina Gravada Pagada	963,200.00	963,200.00	963,200.00
Nómina Exenta Pagada	321,700.00	170,501.00	321,700.00
Comidas	56,300.00	4,785.50	4,785.50
Gastos de Representación	23,000.00	0.00	0.00
Atención a Clientes, No General	59,000.00	0.00	0.00
Obsequios y Atenciones, General	88,000.00	88,000.00	88,000.00
Sumas \$	3,833,000.00	3,548,286.50	3,699,485.50
Utilidad Contable	1,155,200.00		
Utilidad Fiscal		1,082,445.50	
Renta Gravable PTU			931,246.50



	Concepto	Parcial	Saldos
	Resultado Contable		1,155,200.00
Más:	Ingresos Fiscales No Contables		141,732.00
	Ajuste Anual por Inflación Acumulable	54,300.00	
	Ganancia Acumulable por Venta Activo	87,432.00	
Más:	Deducciones Contables No Fiscales		2,781,800.00
	Costo de Ventas	2,321,800.00	
	Nómina Exenta Pagada	321,700.00	
	Comidas	56,300.00	
	Gastos de Representación	23,000.00	
	Atención a Clientes, No General	59,000.00	
Menos:	Deducciones Fiscales No Contables		2,497,086.50
	Costo de Ventas	2,321,800.00	
	Nómina Exenta Pagada	170,501.00	
	Comidas	4,785.50	
	Gastos de Representación	-	
	Atención a Clientes, No General	-	
Menos:	Ingresos Contables No Fiscales		499,200.00
	Dividendos Percibidos de México	376,000.00	
	Ganancia Contable por Venta de Activo	123,200.00	
	Igual: Utilidad Fiscal antes de PTU		1,082,445.50



CUFIN & CUCA

Integra:

- 1) UFIN de cada Ejercicio
 - 2) Dividendos percibidos de PM Residente en México
 - 3) Utilidades percibidas de PM Residentes en México
 - 4) Utilidades de REFIPRES
- Subtotal**

Resta

- 1) ISR Acreditable entre factor 0.4286
 - 2) Dividendos Decretados
 - 3) Utilidades Distribuidas
 - 4) **UFIN en Rojo**
 - 5) Reembolso de Capital Art.78
- Saldo CUFIN

Saldo Inicial de la CUCA

- (+) Aportaciones de Capital
(+) Primas Netas por Suscripción de Acciones
(-) Reducciones de Capital
(=) Resultado
(* Factor de Actualización
(=) Saldo de la CUCA al 31 de Diciembre



DECLARACIÓN ANUAL 2023 PM “ESQUEMAS REPORTABLES”

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago **Datos adicionales 1**

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad del ejercicio	0.4831	VER DETALLE
*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?	Sí	
*¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio?	No	
*PTU generada durante el ejercicio	125,000	
*PTU no cobrada en el ejercicio	(+) 0	VER DETALLE
PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores	(-)	
PTU del ejercicio	(=) 125,000	
*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)	163,039	CAPTURAR
*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)	3,329,707	CAPTURAR
*Cuenta con el número de identificación del esquema reportable?	Selección desplegada	


Selección desplegada

- Selección
- Sí
- No

EJEMPLOS DE ESQUEMAS REPORTABLES

- **Prestación de servicios o de funciones a título gratuito**
- **Enajenación de Activos depreciados total o parcialmente entre Partes Relacionadas**
- **Facturación entre Partes Relacionadas para la aplicación de Pérdidas Fiscales las cuales están por prescribir**
- **Transmisión de Pérdidas Fiscales a personas distintas a las que las generaron**
- **Se conceda el uso o goce de bienes sin contraprestación alguna**
- **Existan diferencias entre los registros contables y fiscales mayores al 20%.**





Si puedes
soñarlo,
puedes
hacerlo.



Walt Disney





Thanks!

Síguenos en nuestras redes sociales:



Conexión Contable

contacto@conexioncontable.com.mx



Conexión Contable Mx



ConexiónContable.mx

