



KUNDERMAN

BUSINESS & LEGAL

TAX FLASH



DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS FÍSICAS

Si eres Persona Física, revisa si estás obligado a presentar tu declaración anual ¿Sabías que el plazo para presentar la declaración anual está por vencer?

El ejercicio de 2017 concluyó, por lo cual es común la pregunta: ¿estamos obligados a presentar la declaración anual?

A continuación te aclaramos quiénes están obligados y mencionamos los puntos más relevantes para determinar el impuesto anual y presentar la declaración anual:

- 1. La fecha límite para presentar la declaración del ejercicio 2017 es el 30 de abril de 2018**
Fundamento Art. 150 primer párrafo de la LISR

2. Están obligados a presentar la declaración anual de personas físicas:

- a) Los contribuyentes que tengan ingresos mayores a \$400,000.00 por concepto de salarios
- b) Los contribuyentes cuyo total de ingresos sean superiores a \$500,000.00 tanto ingresos exentos como por los que pago impuesto.
- c) Que tengan más de un patrón en el ejercicio, de manera simultánea.
- d) Los que hayan comunicado al retenedor por escrito a más tardar el 31 de diciembre que presentarán declaración anual.
- e) Los que tengan otro ingreso además de sus ingresos por salarios, como ingresos por arrendamiento, enajenación de bienes, actividad empresarial, entre otros.

Fundamento Art. 98 Fracc. III de LISR, Art. 150 tercer párrafo.

3. Documentación que se requiere para el cálculo y el cumplimiento de la obligación:

- a) Podrá solicitar al retenedor la constancia de sueldos y salarios del ejercicio.
- b) Comprobantes de deducciones personales.
- c) Constancia de viáticos exentos.
- d) Documentación que esté relacionada con los datos informativos como pueden ser préstamos, donativos y premios mayores a \$600,000.00, o ingresos mayores a \$500,000 por enajenación de casa habitación, viáticos exentos, ingresos exentos por herencia.

Fundamento Art. 151, Art. 99 fracc. VI, Art. 150 tercer párrafo de la LISR



4. El contribuyente podrá disminuir la base del impuesto con las siguientes deducciones personales y estímulos fiscales, respetando que marca la ley como tope 5 veces el salario mínimo general elevados al año o bien el 15% de sus ingresos, el que resulte menor (en dicho tope no deben considerarse las colegiaturas, los donativos y aportaciones complementarias de retiro); contando con el comprobante fiscal.

a) Honorarios médicos, dentales o de enfermería, por análisis, estudios clínicos o prótesis, y por servicios profesionales en materia de psicología y nutrición, siempre que sean para el mismo contribuyente, o bien, para su cónyuge, hijos o padres; y que estos sean pagados con cheque nominativo, tarjeta de débito o crédito o transferencia electrónica. Dichos beneficiarios no deben tener ingresos mayores a un salario mínimo anual (UMA).

- b)** Gastos funerarios, siempre que no excedan del salario mínimo general (UMA) elevado al año.
- c)** Donativos que no excedan del 7% de los ingresos acumulables en el ejercicio.
- d)** Intereses por créditos hipotecarios para casa habitación, siempre que los créditos no excedan de 750 mil unidades de inversión
- e)** Prima por seguro de gastos médicos, siempre que sean para el mismo contribuyente o bien para su cónyuge, hijos o padres
- f)** Colegiaturas que sean pagadas con cheque nominativo, tarjeta de débito o crédito o con transferencia electrónica, respetando los topes que se muestran en la siguiente tabla:

Nivel educativo	Límite anual de deducción (\$)
Preescolar	14,200
Primaria	12,900
Secundaria	19,900
Profesional técnico	17,100
Bachillerato su equivalente	24,500

3,93 +
 1,886.62 +
 3,264.46 +
 =
 95,313.31 *

Conclusiones:

1. En caso de determinar un saldo a favor de ISR podrás solicitarlo en devolución en la misma declaración de forma automática, o bien, utilizarlo para compensar contra otros impuestos.
2. Cuando soliciten la devolución del saldo a favor por un importe superior a \$10,000.00 (diez mil pesos 00/100 M.N.) será necesario firmar el envío de la declaración con la FIEL o la e.firma.
3. Es importante cumplir en tiempo con la presentación de la declaración a más tardar el 30 de abril.
4. Revisar que los comprobantes fiscales por los que va a aplicar la deducción manifiesten el RFC del contribuyente.
5. En la plataforma del SAT ya se encuentran los datos precargados, se recomienda revisar a detalle los ingresos y las deducciones con la finalidad de identificar posibles inconsistencias y en caso de ser necesario agregar la información que sea necesaria, como préstamos e ingresos exentos; ya que de no manifestarse se corre el riesgo de que se determinen como ingresos o se pierda la exención.



KUNDERMAN
BUSINESS & LEGAL





Síguenos en nuestras redes sociales:



Para mayor información sobre este comunicado, contáctanos:

Francisco J. Torres Olmos
Socio Impuestos Corporativos

ftorres@kunderman.mx

Ernesto Contreras Martínez
Impuestos Corporativos

econtreras@kunderman.mx

Adriana López Gutiérrez
Impuestos Corporativos

alopez@kunderman.mx

Francisco J. Torres Pérez
Impuestos Corporativos

fcotorres@kunderman.mx

Enrique Proa Román
Socio Impuestos Corporativos

eproa@kunderman.mx

Lorena Durán García
Impuestos Corporativos

lduran@kunderman.mx

Jorge Alberto Soto
Impuestos Corporativos

jsoto@kunderman.mx

Enrique Proa Villanueva
Impuestos Corporativos

e.proa@kunderman.mx

Raúl García Hernández
Socio Auditoría y Consultoría Fiscal

rgarcia@kunderman.mx

Eloísa A. Aranda Márquez
Auditoría y Consultoría Fiscal

earanda@kunderman.mx

Martín Orenday Gourcy
Auditoría y Assurance

morenday@kunderman.mx

Verónica Ramírez Quezada
Auditoría y Consultoría Fiscal

vramirez@kunderman.mx