

# *Preguntas frecuentes*

## **Declaración Anual de personas físicas**

**Ejercicio 2023**



**#Declara2023**

Personas físicas

Abril, 2024



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

## ÍNDICE

<b>1. Personas físicas.....</b>	<b>3</b>
<b>A.    Acceso a la declaración .....</b>	<b>3</b>
<b>B.    Apartado de ingresos .....</b>	<b>5</b>
<b>B.1.  Ingresos por sueldos, salarios y asimilados.....</b>	<b>5</b>
<b>B.2.  Ingresos por arrendamiento .....</b>	<b>8</b>
<b>B.3.  Ingresos por actividad empresarial y profesional .....</b>	<b>9</b>
<b>B.4.  Intereses.....</b>	<b>15</b>
<b>B.5.  Impuestos pagados en el extranjero .....</b>	<b>17</b>
<b>C.    Apartado de Deducciones personales .....</b>	<b>18</b>
<b>D.    Determinación del impuesto.....</b>	<b>20</b>
<b>E.    Determinación del pago.....</b>	<b>21</b>
<b>F.    Apartados de consultas.....</b>	<b>23</b>
<b>2. Régimen Simplificado de Confianza (RESICO) .....</b>	<b>24</b>

## 1. Personas físicas

### A. Acceso a la declaración

#### 1. ¿Qué necesito para poder ingresar a la declaración?

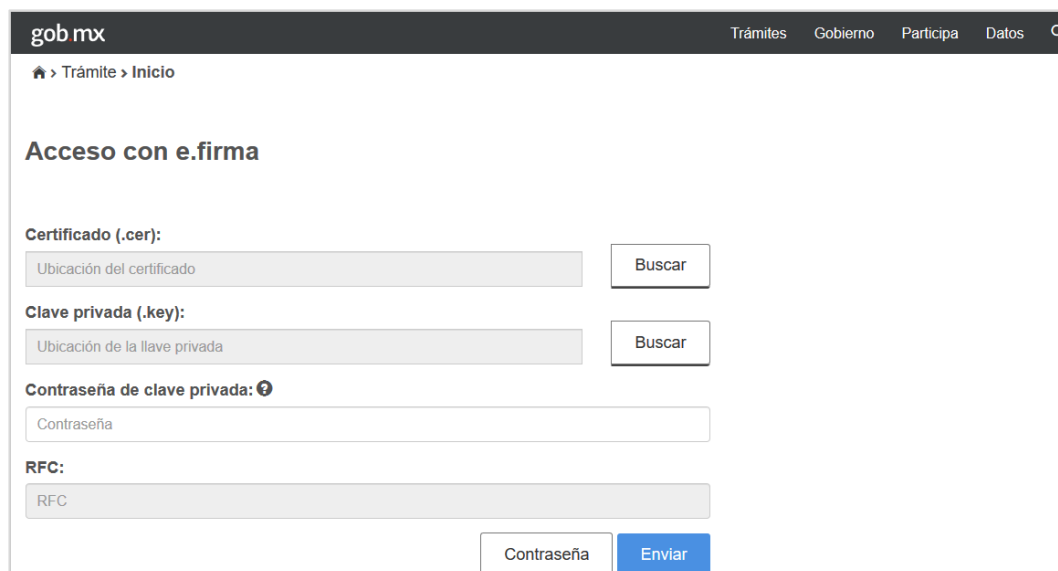
Existen dos maneras de autenticarse para ingresar a la declaración.

**Opción 1:** Con Contraseña, para lo cual se requiere el RFC a 13 posiciones, tu Contraseña y capturar el captcha.



The screenshot shows the SAT website's login interface. At the top, there is a navigation bar with 'gob.mx' and links for 'Trámites', 'Gobierno', 'Participa', and 'Datos'. Below this, a breadcrumb trail shows 'Inicio'. The main heading is 'Acceso por contraseña'. The form includes three input fields: 'RFC:' with a placeholder 'RFC', 'Contraseña:' with a placeholder 'Contraseña' and an eye icon, and 'Captcha:' with a colorful captcha image and a placeholder 'Escriba la palabra del captcha'. At the bottom right of the form are two buttons: 'e.firma' and 'Enviar'.

**Opción 2:** Con e.firma, para lo cual se requieren los archivos .cer, .key y la contraseña correspondiente.



The screenshot shows the SAT website's login interface for e.firma authentication. The navigation bar and breadcrumb trail are the same as in the previous screenshot. The main heading is 'Acceso con e.firma'. The form includes four input fields: 'Certificado (.cer):' with a placeholder 'Ubicación del certificado' and a 'Buscar' button; 'Clave privada (.key):' with a placeholder 'Ubicación de la llave privada' and a 'Buscar' button; 'Contraseña de clave privada:' with a placeholder 'Contraseña' and an eye icon; and 'RFC:' with a placeholder 'RFC'. At the bottom right of the form are two buttons: 'Contraseña' and 'Enviar'.

#### 2. ¿Qué explorador es recomendado para presentar la declaración?

- Google Chrome, Mozilla Firefox, Microsoft Edge y Safari.



### 3. ¿Dónde encuentro los requerimientos técnicos?

Ingresa al Portal del SAT en [sat.gob.mx](http://sat.gob.mx), posteriormente da clic en "Declaraciones", selecciona "Anuales", seguido de "Presenta tu Declaración Anual de personas físicas para 2023"; en la nueva ventana que aparece, dirígete al apartado "Contenidos Relacionados" en la parte inferior derecha y posteriormente da clic en la opción "Características técnicas".

Personas Empresas Nuevos contribuyentes Residentes en el extranjero

GOBIERNO DE MÉXICO HACIENDA SAT Trámites y servicios Para personas físicas

Declaraciones Factura electrónica Trámites del RFC Adulados fiscales Deducciones y compensaciones Otros trámites y servicios Comercio exterior

> Declaraciones > Presenta tu Declaración Anual de personas físicas y conoce el simulador para 2023

Presenta tu Declaración Anual de personas físicas y conoce el simulador para 2023

Declaración Anual Ejercicio 2023

Te ayudamos

Intentar de nuevo

Tutorial de Rendimiento de la Declaración Anual de Personas Físicas

Tutorial de Rendimiento de la Declaración Anual RESICO

Tutorial de Rendimiento de la Declaración Anual RESICO con actividad agrícola (ACAPEIS)

Tutorial de Rendimiento de la Declaración Anual de Personas Físicas

Tutorial de Rendimiento de la Declaración Anual de Personas Físicas

Tutorial de Rendimiento de la Declaración Anual de Personas Físicas

¿Quiénes lo presentan? ¿Cuándo se presenta? Periodicidad

Personas físicas. En el mes de abril del año siguiente al que corresponda el pago. Anual

Obligación a cumplir

Declarar el impuesto sobre la Renta del ejercicio para personas físicas de acuerdo a tu régimen fiscal.

Objetivo

Cumplir con tus obligaciones fiscales a través de la presentación de tu declaración anual, que contenga la información de tus ingresos, deducciones autorizadas y personales, retenciones, así como los pagos provisionales, a través del portal del SAT de una forma fácil y sencilla.

Fundamento Legal

Obligación de presentar tu declaración.

- Código Fiscal de la Federación vigente para 2023: Artículos 31 y 32.
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente para 2023: Artículo 41.
- Ley del Impuesto sobre la Renta vigente para 2023: Artículos 113-G, fracción VII y 150.

Cálculo del impuesto.

- Ley del Impuesto sobre la Renta vigente para 2023: Artículos 113-F y 152.

Medio de presentación.

- Resolución Miscelánea Fiscal vigente para 2023: Reglas 2.8.3.1. y 2.8.3.3.

Medios de pago.

- Código Fiscal de la Federación vigente para 2023: Artículo 20, séptimo párrafo.
- Resolución Miscelánea Fiscal vigente: Regla 2.1.18.

INICIAR

EN LÍNEA

1. Selecciona Iniciar

2. Ingresa a la aplicación con tu RFC y contraseña.

3. Llena los datos que te solicita la declaración.

4. Firma, en su caso, tu declaración y envíala.

5. Obtén el acuse de recibo de la declaración y, en su caso, línea de captura.

6. Si optaste por parcialidades, obtendrás los formatos con las líneas de captura con el importe a pagar en cada una de ellas.

Ingresa Con

Contraseña

e.firma

Información adicional

Los obligados a presentar la Declaración Anual son las personas físicas que hayan obtenido ingresos, entre otros, por los siguientes conceptos:

- Sueldos, salarios y asimilados (Título IV, Capítulo I, Artículo 98, fracción II de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Actividad empresarial y Servicios profesionales (Honorarios) (Título IV, Capítulo II, Sección I y II, Artículos 109, 110, fracción VI y 113-A de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Simplificado de Confianza (Título IV, Capítulo II, Sección IV, Artículos 133-E de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Arrendamiento (Título IV, Capítulo III, Artículo 118, fracción IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Enajenación de bienes (Título IV, Capítulo IV, Sección I, Artículo 120, fracción III, inciso a) de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Enajenación de acciones en bolsa de valores (Título IV, Capítulo IV, Sección II, Artículo 129 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Adquisición de bienes (Título IV, Capítulo V, Artículos 130 y 131 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Intereses (Título IV, Capítulo VI, Artículo 136, fracción II de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Premios (Título IV, Capítulo VII, Artículos 138, último párrafo y 190, segundo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Dividendos (Título IV, Capítulo VIII, Artículo 140 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Demás Ingresos (Título IV, Capítulo IX, Artículo 145 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Contenidos Relacionados

- Características Técnicas
- Preguntas frecuentes de la Declaración Anual de personas físicas 2023.
- Preguntas frecuentes de la Declaración Anual de personas físicas 2022.

Ver más...

### 4. ¿Cómo presento una declaración complementaria de tipo "Dejar sin efecto declaración" del ejercicio por defunción?

Si presentaste declaraciones por defunción en uno o varios ejercicios, identifica en cuál vas a presentar la declaración de dejar sin efectos, da clic en "Presentar declaración" y en la sección "Perfil del contribuyente" selecciona el ejercicio a declarar, después "Del ejercicio por defunción", así como el "Tipo de declaración" "Complementaria" y "Tipo de complementaria" "Dejar sin efecto declaración" y posteriormente realiza el cumplimiento correcto de tu declaración anual.

**5. ¿La información se encuentra precargada en la Declaración Anual?**

Para la Declaración Anual 2023, el aplicativo considera todos los ingresos reportados con la información de tus facturas de ingresos, egresos, retenciones, información proporcionada por terceros y la obtenida a través de la presentación de pagos provisionales, según corresponda, se precisa que, en caso de que necesites corregir la información precargada de pagos provisionales, es necesario que presentes una declaración complementaria por el periodo que requieras modificar para que el aplicativo realice la precarga de dicha información.

**6. ¿Qué información se debe de colocar en los pagos provisionales en la Declaración Anual?**

Verifica que la información contenida en este campo corresponda al total de los pagos efectivamente realizados por concepto de ISR a cargo en las declaraciones provisionales, si requieres modificar la información, presenta las declaraciones complementarias de los periodos correspondientes.

**7. Si no concluí el envío de mi declaración, ¿puedo continuar con el formulario no concluido o debo iniciar uno nuevo?**

Puedes utilizar el formulario no concluido; cuentas con un plazo de 30 días posteriores a la última modificación que realizaste para concluir, eliminar o enviar la declaración; transcurrido el plazo, verás tu declaración únicamente con la información precargada. Esta declaración temporal contiene la fecha y hora en la que creaste tu formulario, así como la fecha y hora de la última actualización.

**8. ¿Cómo corrijo mi Declaración Anual, si al presentarla seleccioné un régimen incorrecto?**

Presenta una declaración complementaria de modificación y en el “Perfil del contribuyente” selecciona el régimen a declarar y procede a presentar tu declaración de manera correcta.

**B. Apartado de ingresos**

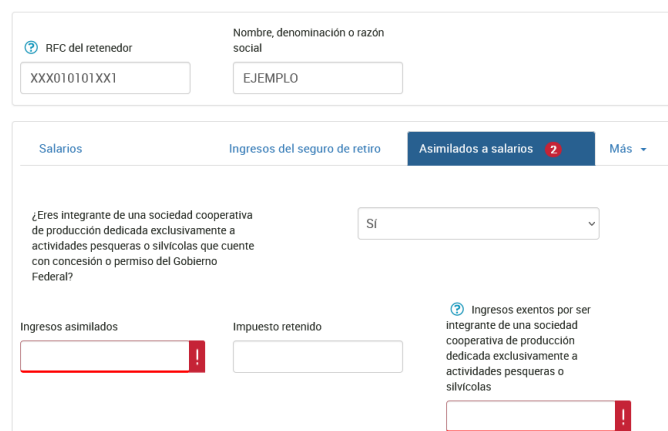
**B.1. Ingresos por sueldos, salarios y asimilados**

**1. ¿Qué significa la alerta que se visualiza en la información de mi patrón que se precarga?**

La alerta indica que debes verificar y, en su caso, aceptar y reconocer la información precargada en cada registro. Para ello debes responder “Sí” a la pregunta “¿Aceptas y reconoces la información precargada?”, en caso de no aceptar y reconocer la información precargada selecciona “No”, y elimina el registro del patrón no aceptado ni reconocido; si solo quieres modificar los datos precargados, elimina el registro y captura los datos que consideres procedentes.

**2. Si soy integrante de una sociedad cooperativa de producción dedicada exclusivamente a actividades pesqueras o silvícolas y dicha sociedad cuenta con concesión o permiso para explotar los recursos marinos o silvícolas o permiso del Gobierno Federal, ¿qué debo hacer para obtener la exención prevista en Facilidades administrativas?**

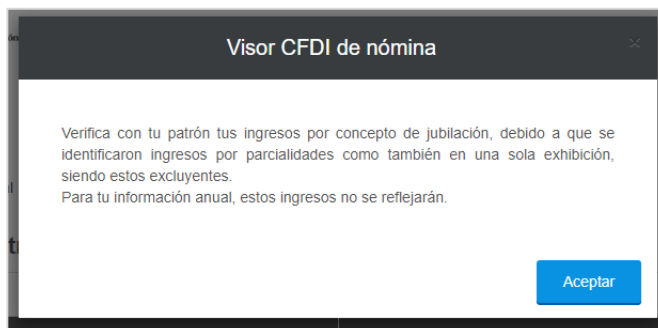
En el apartado de “Asimilados a salarios” responde “Sí” a la pregunta ¿Eres integrante de una sociedad cooperativa de producción dedicada exclusivamente a actividades pesqueras o silvícolas que cuente con concesión o permiso del Gobierno Federal?, y captura tus ingresos exentos.



**3. Si mis ingresos son por jubilación en parcialidades, pero la aplicación no me los precarga, ¿qué debo hacer?**

Revisa el visor de nómina, si en este se visualiza que hay un mal timbrado y el error es debido a que en los CFDI de nómina expedidos por el patrón timbró percepciones o deducciones de jubilación en parcialidades y en una sola exhibición, agrega los ingresos directamente.

Mensaje que se visualiza en el visor de nómina del trabajador:



**4. ¿Dónde puedo capturar mis ingresos y retenciones provenientes de la subcuenta del seguro de retiro o a la subcuenta de retiro?**

En el apartado "Sueldos, salarios y asimilados" da clic en el botón "Agregar", captura el RFC y nombre o razón social del retenedor, después selecciona la opción **Ingresos del seguro de retiro** y posteriormente captura la información que se solicita.



RFC del retenedor  
XXX010101XX1

Nombre, denominación o razón social  
EJEMPLO

Salarios

Ingresos del seguro de retiro

Más ▾

Ingresos

Ingresos exentos

Número de años de servicio

Impuesto retenido

Guardar

Cancelar

## 5. ¿Cuáles son los ingresos exentos?

Se denominan ingresos exentos a aquellos por los cuales no se debe pagar el impuesto sobre la renta (ISR), los cuales puedes consultar en el artículo 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Recuerda que los ingresos exentos tienen un monto máximo aplicable, el cual puedes visualizar en la ayuda del campo “Ingresos exentos” por sueldos, salarios y asimilados.

### Ingresos exentos

**Ayuda:** Los topes máximos para tus ingresos exentos son:

#### Sueldos y Salarios:

- Aguinaldo: \$ 3,112.20 (30 UMA's)
- PTU: \$ 1,556.10 (15 UMA's)
- Prima vacacional: \$ 1,556.10 (15 UMA's)
- Prima dominical: \$ 5,394.48 (1 UMA por cada domingo laborado. Monto máximo 52 UMA's al año)

**Indemnización:** \$ 9,336.60 (90 UMA's por cada año de servicio)

**Jubilación en parcialidades:** \$ 567,666.00 (15 UMA's elevadas al año)

**Jubilación pago único:** \$ 3,564,562.40 (90 UMA's elevadas al año).

\* UMA (Unidad de Medida Actualización).

Cerrar

## 6. ¿Por qué en la determinación no me acumula la totalidad de los ingresos exentos?

Verifica el monto máximo deducible por el concepto percibido de conformidad con el artículo 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Recuerda que los ingresos exentos tienen un monto máximo aplicable, el cual puedes visualizar en la ayuda del campo “Ingresos exentos” por sueldos, salarios y asimilados.

## 7. ¿Por qué en el campo ISR retenido se visualiza un importe menor al que está en el “Detalle” de mi patrón?

Verifica si tu patrón o patrones te entregaron diferencias de subsidio para el empleo, al tener dos o más patrones que te hayan pagado subsidio para el empleo este debe disminuirse de tu ISR retenido hasta por el importe del mismo, de conformidad con el Transitorio Décimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

## 8. ¿Qué puedo hacer si dentro de la información precargada por mi empleador anterior no contiene dato de años de servicio en el rubro de indemnización y no me permite editar?

No te permite editar porque en la información precargada existe un campo que es obligatorio y no fue reportado por tu retenedor, por lo que, para continuar con la presentación de tu declaración, debes seleccionar el ícono para eliminar la información y posteriormente oprime el botón Agregar para que ingreses la información correcta.



**9. Un mismo patrón me pagó jubilación en pago único y jubilación en parcialidades, sin embargo, el aplicativo de la Declaración Anual no me deja capturar los dos conceptos, solo viene uno de los dos. ¿Qué debo hacer?**

Primero revisa el Visor de nómina, si en este se visualiza que hay un mal timbrado y el error es debido a que en los CFDI de nómina que el patrón expidió timbró percepciones o deducciones tanto de jubilación en una sola exhibición como en parcialidades, agrega los ingresos directamente en tu declaración.

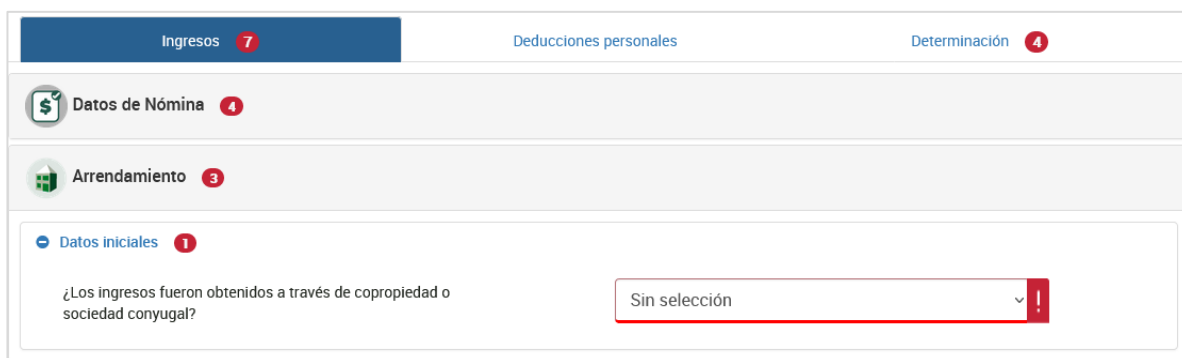
**10. ¿Debe aplicarse la Unidad de Medida y Actualización cuando en las disposiciones fiscales se haga referencia a salario mínimo, aún y cuando dichas disposiciones no han sido modificadas?**

Sí, por establecerlo el Transitorio Tercero del Decreto por el que se declara reformadas y adicionadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de desindexación del salario mínimo.

**B.2. Ingresos por arrendamiento**

**11. Si obtuve ingresos en copropiedad o sociedad conyugal, ¿cómo puedo “editar” los campos si se muestran inhabilitados para captura?**

En el apartado “Datos iniciales” de la sección de “Ingresos” se muestra la pregunta “¿Los ingresos fueron obtenidos a través de copropiedad o sociedad conyugal?”, en la cual debes seleccionar la opción “Sí”; en caso de elegir esta opción, se habilitan los campos para la captura de tu información.



Recuerda que en el apartado “Datos informativos” debes manifestar la totalidad de los integrantes de la copropiedad, sociedad conyugal o sucesión, así como la información de los campos solicitados.

**12. ¿Cómo valido la información que me fue precargada de mis pagos provisionales que realicé durante el ejercicio 2023?**

Para validar la información, debes consultar las declaraciones presentadas a través del **Servicio de Declaraciones y Pagos** correspondientes al ejercicio 2023, y sumar los importes de tus ingresos, gastos y retenciones de los periodos presentados y en su caso pagados, puedes visualizar el número de operación y fecha de presentación de las declaraciones provisionales, por lo que te será más sencilla su validación.


La información del campo **Pagos provisionales del ejercicio** se precarga del resultado de sumar los importes del campo **ISR a cargo** que **efectivamente** estén pagados.

Si el resultado de tu pago provisional fue impuesto a cargo “Cero” en la Declaración Anual también se visualiza un “Cero”, por lo que la precarga es correcta.





BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	60,429
ISR CAUSADO	3,624
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	844
ISR RETENIDO DE PERIODOS ANTERIORES	14,292
ISR RETENIDO DEL PERIODO	822
IMPUESTO RETENIDO	15,114
ISR A CARGO	0



**13. Si detecto que un dato de la precarga de mis pagos provisionales está incorrecto, ¿cómo lo puedo corregir?**

Realiza la corrección en el(los) periodo(s) de los pagos provisionales, si no tuviste cantidad a pagar, la información se ve reflejada en 24 horas, de lo contrario, una vez que hayas realizado el pago, la actualización se hace en 48 horas.

**14. ¿Por qué en el apartado de deducciones autorizadas no me permite deducir sueldos y salarios?**

Verifica que en el apartado "Datos de nómina" hayas capturado el monto deducible por sueldos, salarios y asimilados, posteriormente captura el concepto en el apartado "Deducciones autorizadas".

**15. ¿Cómo realizo la carga batch de las retenciones de ISR por arrendamiento?**

En la Declaración Anual en el apartado de "Arrendamiento", ubica la opción "Retenciones de ISR", selecciona "Detalle" y da clic en el signo de interrogación para que descargues el instructivo que te permita realizar una carga masiva de tus retenciones.

**16. ¿Cómo capturo mi deducción del impuesto predial en la Declaración Anual, si viene inhabilitado?**

Si en los pagos provisionales considerabas deducciones comprobables, manifiesta tu deducción del pago predial en el mes que se haya pagado, toda vez que la funcionalidad de precarga de información consume lo declarado en dichos pagos provisionales.

**B.3. Ingresos por actividad empresarial y profesional**

**17. ¿Cómo valido la información que me fue precargada de mis pagos provisionales que realicé durante el ejercicio 2023?**

Para que valides la información de ingresos, gastos y retenciones, debes consultar las declaraciones de los periodos de enero a diciembre y sumar los importes de aquellas declaraciones presentadas y en su caso pagadas del ejercicio 2023.



INGRESOS DE PERIODOS ANTERIORES	174,515	
INGRESOS DEL PERIODO	13,477	←
TOTAL DE INGRESOS	187,992	
COMPRAS Y GASTOS DE PERIODOS ANTERIORES	120,396	
COMPRAS Y GASTOS DEL PERIODO	7,167	←
TOTAL DE COMPRAS Y GASTOS	127,563	
BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	60,429	
ISR CAUSADO	3,624	
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	844	
ISR RETENIDO DE PERIODOS ANTERIORES	14,292	
ISR RETENIDO DEL PERIODO	822	←
IMPUESTO RETENIDO	15,114	

La información del campo **Pagos provisionales del ejercicio** se precarga del resultado de sumar los importes del campo **ISR a cargo** que **efectivamente** estén pagados.

Si el resultado de tu pago provisional fue impuesto a cargo “Cero”, en la declaración anual también se visualiza un “Cero”, por lo que la precarga es correcta.

INGRESOS DE PERIODOS ANTERIORES	174,515	
INGRESOS DEL PERIODO	13,477	←
TOTAL DE INGRESOS	187,992	
COMPRAS Y GASTOS DE PERIODOS ANTERIORES	120,396	
COMPRAS Y GASTOS DEL PERIODO	7,167	←
TOTAL DE COMPRAS Y GASTOS	127,563	
BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	60,429	
ISR CAUSADO	3,624	
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	844	
ISR RETENIDO DE PERIODOS ANTERIORES	14,292	
ISR RETENIDO DEL PERIODO	822	←
IMPUESTO RETENIDO	15,114	

Una de las mejoras de la Declaración Anual es que ahora puedes visualizar el número de operación y fecha de presentación de las declaraciones provisionales, por lo que te es más sencilla su validación.

**18. Si detecto que un dato precargado de mis pagos provisionales está incorrecto, ¿cómo lo puedo corregir?**

Realiza la corrección en el(los) periodo(s) de los pagos provisionales, si no tuviste cantidad a pagar, la información se ve reflejada en 24 horas, de lo contrario, una vez que hayas realizado el pago, la actualización se hace en 48 horas.

**19. ¿Dónde puedo capturar mi información, si obtuve ingresos exentos por derechos de autor?**

Dentro del apartado “Detalle de ingresos” del campo “Ingresos” debes seleccionar la opción “Servicios profesionales (derechos de autor)”, para que puedas visualizar el campo y capturar tus ingresos exentos por este concepto.

**20. Si obtuve ingresos en copropiedad o sociedad conyugal, ¿cómo puedo “editar” los campos, si se muestran inhabilitados para captura?**

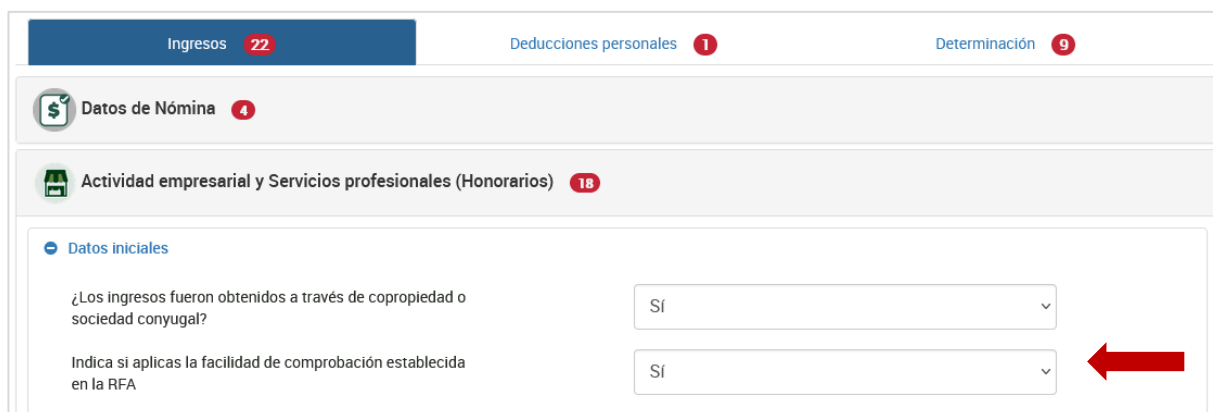
En el apartado de “Datos iniciales” de la sección de “Ingresos” se muestra la pregunta ¿Los ingresos fueron obtenidos a través de copropiedad o sociedad conyugal?, selecciona la opción “Sí”, al elegirla se habilitan los campos vacíos; posteriormente, realiza la captura de tu información.



Recuerda que en el apartado de “Datos informativos” debes manifestar la totalidad de los integrantes de la copropiedad, sociedad conyugal o sucesión, así como la información de los campos solicitados.

**21. ¿Dónde puedo capturar mi información, si apliqué la facilidad de deducir hasta 8% de mis ingresos exclusivos por autotransporte sin comprobantes que cumplan los requisitos fiscales?**

En el apartado “Datos iniciales” se muestra el texto “Indica si aplicas la facilidad de comprobación establecida en la RFA” una vez que selecciones “Sí”, se muestra el campo en el apartado de “Resultado fiscal”; es importante que en el campo de “Ingresos” detalles el ingreso exclusivo por autotransporte para que puedas aplicar la facilidad.





Concepto	Valor
Utilidad fiscal	4,400
Deducción del 8% de ingresos propios sin documentación o sin requisitos fiscales, dedicados exclusivamente al autotransporte	[Red Exclamation Mark]
Utilidad fiscal del ejercicio	4,400
PTU pagada en el ejercicio	4,400
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, aplicadas en el ejercicio	0
Utilidad gravable	0

**22. Si apliqué la facilidad de deducir 8% de mis ingresos exclusivos por autotransporte, ¿dónde se determina el impuesto definitivo de 16% por esta deducción?**

Al aplicar esta facilidad, el impuesto se calcula en la “Determinación” de forma separada al impuesto por los ingresos acumulables del ejercicio.

Concepto	Valor
Deducción del 8% de ingresos propios sin documentación que reúna los requisitos fiscales	440
Tasa del impuesto anual	16%
Impuesto causado por la deducción del 8% de ingresos propios sin documentación o sin requisitos fiscales	70
Total de estímulos acreditables	[Red Exclamation Mark]
Pagos provisionales	43
A cargo	27

**23. Para el ejercicio 2023 tuve la autorización del estímulo por región fronteriza norte o sur, sin embargo, en la información precargada no veo todos mis ingresos, ¿qué debo hacer?**

Verifica que todo el ejercicio 2023 lo hayas presentado con el formulario de región fronteriza; de no ser el caso, debes realizar lo siguiente:

- De los periodos que no estén con el formulario de región fronteriza norte, deja sin efecto las declaraciones del concepto de “ISR personas físicas. Actividad empresarial y profesional”, no olvides, en su caso, manifestar la “fecha” y “monto pagado con anterioridad”.
- Posteriormente, presenta la declaración de obligación no presentada con el formulario de “ISR personas físicas. Actividad empresarial. Región Fronteriza”.

## 24. En el apartado “Resultado Fiscal”, en el campo de “Pérdidas de ejercicios anteriores” no me permite agregar mis pérdidas de ejercicios anteriores, ¿qué debo hacer?

Corroborar haber presentado tu declaración de los ejercicios 2021 y 2022, en las que hayas capturado la información correspondiente a las pérdidas de ejercicios anteriores pendientes de acreditar, ya que la declaración 2023 se precarga de los remanentes de pérdidas pendientes de aplicar que hayan sido manifestadas en dichos ejercicios.

En caso de no haberlo realizado, efectúa dicha presentación y manifiesta las pérdidas respectivas, recuerda que la información se ve reflejada en 24 horas en caso de que no exista pago, de lo contrario, una vez que hayas realizado el pago, la actualización se hace en 48 horas, por lo que debes esperar dicho periodo de tiempo entre cada presentación.

No obstante, para el ejercicio 2023 estás en posibilidades de agregar las pérdidas que consideres que puedes acreditar en la declaración, como se muestra a continuación:

**Detalle de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, aplicadas en el ejercicio**

Importante: recuerda que el registro de tus pérdidas fiscales de ejercicios anteriores deben estar capturadas en la Declaración del ejercicio 2020, en este apartado te mostramos los importes que no has podido acreditar.

Limite de pérdidas a aplicar

Monto aplicado

**Agregar**

Año en que se generó la pérdida	Pérdidas pendientes de aplicar	Pérdida Fiscal actualizada	Por aplicar en este ejercicio	Pérdida fiscal no disminuida
Total	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Cerrar**

## 25. ¿Por qué en el campo de Pérdidas de ejercicios anteriores me muestra una alerta?

Porque debes revisar y actualizar este campo, para ello da clic en el “Detalle” del campo “Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, aplicadas en el ejercicio” da clic en el botón “Editar” y requisita los campos obligatorios para que se guarden los registros con tu información y aplicar tus pérdidas. Además, el aplicativo habilita un apartado para que realices la segunda actualización de tus pérdidas pendientes de aplicar, correspondiente a los ejercicios 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020.

**Detalle de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, aplicadas en el ejercicio**

Importante: recuerda que el registro de tus pérdidas fiscales de ejercicios anteriores deben estar capturadas en la Declaración del ejercicio 2020, en este apartado te mostramos los importes que no has podido acreditar.

Limite de pérdidas a aplicar

Monto remanente por aplicar

Año en que se generó la pérdida	Pérdidas pendientes de aplicar	Pérdida Fiscal actualizada	Por aplicar en este ejercicio	Remanente
2018	125,000	<input type="text" value="0"/> !	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
2019	375,000	<input type="text" value="0"/> !	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
Total	500,000	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

**Cerrar**

## 26. ¿Cómo debo calcular la actualización de mis pérdidas de ejercicios anteriores pendientes de acreditar?

Para el ejercicio 2023 se agregó el botón “Detalle”, da clic para seleccionar la información restante y se calculará de forma automática la actualización de tus pérdidas.

Importante: recuerda que el registro de tus pérdidas fiscales de ejercicios anteriores deben estar capturadas en la Declaración del ejercicio 2020, en este apartado te mostramos los importes que no has podido acreditar.

Límite de pérdidas a aplicar	353,000
Monto aplicado	353,000

Año en que se generó la pérdida	2020
Pérdidas pendientes de aplicar	69,850
Pérdida Fiscal actualizada	<input type="text"/> <a href="#">Detalle</a>
Por aplicar en este ejercicio	<input type="text"/>

[Guardar](#) [Cancelar](#)

Año en que se generó la pérdida	Pérdidas pendientes de aplicar	Pérdida Fiscal actualizada	Por aplicar en este ejercicio	Pérdida fiscal no disminuida
---------------------------------	--------------------------------	----------------------------	-------------------------------	------------------------------

Selecciona el año y el mes en que actualizaste la pérdida por última vez, para que se muestre el INPC (Índice Nacional de Precios al Consumidor), de acuerdo con la fecha seleccionada y se realice el cálculo de la actualización.

**Pérdida fiscal actualizada**

Año en que se actualizó por última vez:

Mes en que se actualizó por última vez la pérdida:

	Mes	INPC
INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida	Junio-2023	128.214
INPC del mes en que se actualizó por última vez la pérdida (/)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Factor de actualización del periodo (=)	<input type="text"/>	
Pérdidas pendientes de aplicar (*)	69,850	
Pérdida fiscal actualizada (=)	<input type="text"/>	

Este dato actualizado es sugerido por lo que, si no estás de acuerdo con la determinación del mismo, puedes capturarlo en el campo principal.

## 27. ¿Por qué en el apartado de determinación no se acumulan los ingresos de actividad empresarial y servicios profesionales?

Dentro de la declaración el cálculo es automático por lo que, si no se realiza la acumulación de los ingresos, debes validar que en el “Resultado fiscal” haya **utilidad gravable**, ya que en caso contrario la pérdida fiscal no se visualiza en la Determinación del impuesto.

## 28. Acabo de presentar las declaraciones provisionales, ¿por qué aún no se reflejan en la anual?

Si presentaste declaraciones complementarias de tipo modificación de tus pagos provisionales, tu información la ves actualizada en 24 horas cuando no resulte cantidad a pagar, de haber resultado cantidad a pagar, se actualiza una vez transcurridas 48 horas después de que se realice el pago ante la institución bancaria, además, la declaración cuenta con un mensaje en el que indica la fecha en que se actualizó la información, así identificas si ya puedes visualizar tu información.

Para la precarga de tu declaración anual, el Servicio de Administración Tributaria cuenta con la siguiente información:

- Pagos provisionales y entero de retenciones con fecha de corte: N/A
- Precarga de la declaración anual inmediata anterior: N/A
- Precarga de intereses y dividendos con fecha de corte: 25/02/2024
- CFDI'S de nómina (patrón y trabajador) con fecha de corte: 14/03/2024
- CFDI'S de deducciones personales con fecha de corte: 31/01/2024
- CFDI'S de tipo ingreso y egreso con fecha de corte: N/A

Aceptar

## B.4. Intereses



### 29. ¿Qué significa la alerta que se visualiza en la información que se precarga de la institución financiera?

La alerta indica que debes verificar y, en su caso, aceptar y reconocer la información precargada en cada uno de los registros. Para ello debes responder "Sí" a la pregunta "¿Aceptas y reconoces la información precargada?", en caso de no aceptar y reconocer la información precargada, selecciona "No" y elimina el registro de la institución financiera no aceptada ni reconocida, si solo quieres modificar los datos precargados, elimina el registro y captura los datos que consideres procedentes.

**A. Sistema financiero**

RFC de la institución	ITE430714KI0
Monto de los intereses nominales	33,200
Monto de los intereses reales	3,800
Pérdida	33,500
ISR retenido	22
¿Aceptas y reconoces la información precargada?	Selecciona

**Guardar** **Cancelar**

RFC de la institución	Monto de los intereses nominales	Monto de los intereses reales	Pérdida	ISR retenido	¿Aceptas y reconoces la información precargada?	Validar/ Eliminar	Alerta
ITE430714KI0	33,200	3,800	33,500	22			
BNM840515VB1	45,000	4,500	47,600	26			

Verifica que tu información sea correcta dando clic en el ícono Ver (👁), en cada uno de los registros precargados. Si reconoces y aceptas la información, contesta "Sí" a la pregunta "¿Aceptas y reconoces la información precargada?", después, da clic en Guardar. En caso de que no reconozcas o no aceptes la información, elimina el registro o registros con los que no estés de acuerdo, dando clic en el ícono Eliminar (🗑).

**Aceptar**

### 30. En el apartado "D. Resultado" tengo pérdidas de ejercicios anteriores por concepto de intereses, ¿cómo debo capturarlas?

Da clic en "Detalle" para capturar las pérdidas de ejercicios anteriores.



**D. Resultado**

Total intereses reales del ejercicio	22,300
Total pérdidas en el ejercicio	39,100
Total de intereses reales acumulables	0
Pérdida de ejercicios anteriores	0 <a href="#">Detalle</a>
Intereses reales acumulados del ejercicio	0

Cabe precisar que no tienes precargada información relativa a la pérdida de ejercicios anteriores, por lo que debes capturarla, da clic en **Agregar**.

**Detalle de pérdidas de ejercicios anteriores, aplicadas en el ejercicio**

Limite de pérdidas a aplicar	0
Monto remanente por aplicar	0

[Agregar](#)

Año en que se generó la pérdida	Pérdidas pendientes de aplicar	Pérdida actualizada	Por aplicar en este ejercicio	Remanente
Total	0	0		

[Cerrar](#)

Posteriormente, selecciona el año en el que se generó la pérdida.

Año en que se generó la pérdida

Pérdidas pendientes de aplicar

Pérdida actualizada

Por aplicar en este ejercicio

2021

Selecciona

2017

2018

2019

2020

2021

[Detalle](#)

Captura el importe de las pérdidas pendientes de aplicar.

Año en que se generó la pérdida

2019

Pérdidas pendientes de aplicar

Pérdida actualizada

Por aplicar en este ejercicio

[Detalle](#)

Da clic en “Detalle” y captura la información solicitada para realizar el cálculo de la pérdida actualizada.



Detalle de pérdidas de ejercicios anteriores aplicadas en el ejercicio

**Pérdida fiscal actualizada**

Año en que se actualizó por última vez: 2021

Mes en que se actualizó por última vez la pérdida: Diciembre

	Mes	INPC
INPC del último mes del ejercicio en que se aplica o se actualiza la pérdida	Diciembre-2022	126.478
INPC del mes en que se actualizó por última vez la pérdida (/)	Diciembre-2021	117.308
Factor de actualización del periodo (=)		1.0781
Pérdidas pendientes de aplicar (*)		50,000
Pérdida fiscal actualizada (=)		53,905

**Cerrar**

Ingresa el importe de la pérdida por aplicar en este ejercicio y da clic en Guardar.

## B.5. Impuestos pagados en el extranjero

### 31. En 2023 no realicé pago de impuestos ni obtuve ingresos del extranjero, pero tengo un saldo pendiente de acreditar de ejercicios anteriores, ¿cómo lo puedo acreditar en mi Declaración Anual y dónde lo capturo, si tuve diferentes tipos de ingresos?

Si en la declaración del ejercicio 2022 capturaste impuestos pagados en el extranjero los cuales no has podido acreditar, en la declaración se muestra en automático la respuesta “Sí” y te aparece precargada tu información.

**Ingresos a declarar**

<input type="checkbox"/> Sueldos, salarios y asimilados	<input type="checkbox"/> Intereses	<b>Actividades Empresariales y Profesionales</b> <input checked="" type="checkbox"/> Actividad Empresarial y Servicios profesionales (Honorarios) <input type="checkbox"/> Plataformas tecnológicas <input type="checkbox"/> Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras
<input type="checkbox"/> Arrendamiento	<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"/> Sólo datos informativos	

¿Obtuviste ingresos y pagaste impuestos en el extranjero o tienes impuesto pendiente de acreditar?

SI

**Orienta SAT**



**Impuesto pagado en el extranjero** 4

**Impuesto pagado en el extranjero** 4

Ingresos percibidos en el extranjero  [Detalle](#)

Total de impuestos pagados en el extranjero

Total impuestos pagado en el extranjero a acreditar

Total de ingreso acumulable

¿Tienes impuestos pagados en el extranjero pendientes de acreditar de ejercicios anteriores?

Total impuestos pagados en el extranjero a acreditar de ejercicios anteriores  [Captura](#)

Da clic en “Captura” y requisita la información faltante para guardar tus registros y que el impuesto se muestre en la Determinación.

**Detalle de Impuestos pagados en el extranjero a acreditar de ejercicios anteriores**

Ejercicio en el que se pago el impuesto

Impuesto pagado en el extranjero pendiente de acreditar de ejercicios anteriores

Impuesto pagado en el extranjero pendiente de acreditar de ejercicios anteriores actualizado

[Guardar](#) [Cancelar](#)

Ejercicio en el que se pago el impuesto	Impuesto pagado en el extranjero pendiente de acreditar de ejercicios anteriores	Impuesto pagado en el extranjero pendiente de acreditar de ejercicios anteriores actualizado		
2018	15,494			
2019	41,000			
2020	40,000			
<b>Total</b>	96,494	0		

El monto acreditable se visualiza en la Determinación del impuesto, da clic en el botón “Detalle”.

## C. Apartado de Deducciones personales

### 1. ¿Qué gastos puedo deducir en mi declaración y cuáles tienen algún tope?

Esta información la puedes consultar en el **Visor de deducciones personales**, mismo que se encuentra en el Portal del SAT [sat.gob.mx](http://sat.gob.mx). Para tal efecto, posíciónate sobre el tipo de deducción y se despliega la ventana de ayuda con la información de los topes aplicables.



Deducciones Personales					
Tipo de Deducción	Conceptos	Importe	Tipo de Deducción	Conceptos	Importe
Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios	81	\$39,802.18	Donativos	1	\$400.00

**Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios**

- La Factura debe ser proporcionada por personas con título profesional legalmente expedido y registrado por las autoridades educativas competentes.
- En caso de incapacidad o discapacidad, deberás contar con el certificado o la constancia de incapacidad expedida por las instituciones públicas del Sistema Nacional de Salud.
- El medio de pago es exclusivamente por: Cheque, transferencia electrónica, tarjeta de débito, crédito o servicios (No aplica el pago en efectivo).
- El monto total por deducir (excepto gastos médicos por incapacidad y discapacidad), no podrá exceder de la cantidad que resulte menor entre el 15% del total de tus ingresos o de \$154,110.00 (5 UMA's elevadas al año).

**Inconsistencias**

Más información

Detalle Total de Deducciones

**2. ¿Qué fecha le pongo al gasto funerario que estoy agregando, ya que la factura no es del ejercicio 2023?**

Indica la fecha en que se hizo uso del servicio.

**3. Si no visualizo alguna factura, ¿la puedo agregar?**

Sí, siempre y cuando estés seguro de que cumpla con los requisitos fiscales para considerarse deducible.

**4. Si aumenté deducciones personales a la información que estaba precargada, ¿se consideran en mi Declaración Anual?**

Las deducciones personales capturadas se toman en cuenta siempre que no excedan de la cantidad que resulte menor entre el valor de cinco unidades de medida y actualización (UMAS) en su valor anual (\$189,222.00), o de 15% del total de tus ingresos. Toma en cuenta que, desde el ejercicio 2022, dicha limitante le resulta aplicable a los donativos.

Esta limitante no aplica para gastos médicos por incapacidad y discapacidad, aportaciones voluntarias y aportaciones complementarias de retiro, depósitos en cuentas especiales para el ahorro y colegiaturas.

Es importante que des clic en el botón "Actualizar" cada vez que agregues o disminuyas información en tu declaración desde la sección "Ingresos" hasta la "Determinación".

**5. ¿Qué significa la alerta que se visualiza en la información que se precarga en cada tipo de deducción personal?**

La alerta indica que debes verificar y, en su caso, aceptar y reconocer la información precargada en cada uno de los registros. Para ello debes responder "Sí" a la pregunta "¿Aceptas y reconoces la información precargada?".

Monto total deducible 47,452      Monto total por deducir 29,618      Actualizar

**Facturas identificadas como posibles deducciones personales**  
A continuación, se muestran las facturas que el SAT tiene identificadas como posibles deducciones personales, favor de verificarlas antes de enviar tu declaración.

Facturado	Deducible
66,358.00	43,652.00

¿Aceptas y reconoces la información precargada de tus deducciones personales de pagos por servicios educativos (colegiaturas)?

Selecciona

- Selecciona
- Sí
- No

Agregar

Si no aceptas y reconoces la información precargada, elimina el registro de la deducción personal no aceptada ni reconocida, si solo quieres modificar los datos precargados, elimina el registro y captura los datos que consideres procedentes.

Una vez que hayas revisado detalladamente tus deducciones personales, elimina los registros que, en su caso, no aceptes ni reconozcas según corresponda y posteriormente responde "Sí" a la pregunta "¿Aceptas y reconoces la información precargada?" para que solo se conserve la información precargada que hayas aceptado y reconocido, así como aquella que hayas agregado.

## D. Determinación del impuesto

### 1. Si no seleccioné el destino de mi saldo a favor, ¿puedo presentar una declaración complementaria?

Sí, presenta una declaración complementaria por "Modificación de declaración" antes de que concluya la fecha límite para cumplir con la obligación. Dirígete al apartado "Determinación", en el campo "¿Qué deseas hacer con tu saldo a favor?" y selecciona la opción Devolución o Compensación, según sea el caso.

### 2. Obtuve ingresos por Actividad Empresarial y Servicios Profesionales y opté por aplicar la deducción de 8% de los ingresos exclusivos por autotransporte, ¿por qué se muestra un apartado en la determinación del impuesto?

Al aplicar la deducción indicada en la resolución de facilidades administrativas se debe realizar un pago anual por aplicar la deducción sin comprobación de 16% el cual se muestra solo si aplicaste la facilidad, si realizaste pagos provisionales se precargan de forma automática.

**ISR Determinación de Impuesto**

**Determinación del ISR por deducción sin documentación que reúna los requisitos fiscales**

Deducción del 8% de ingresos propios sin documentación que reúna los requisitos fiscales	5,000
Tasa del impuesto anual	16%
Impuesto causado por la deducción del 8% de ingresos propios sin documentación o sin requisitos fiscales	800
Total de estímulos acreditables	0 <a href="#">Detalle</a>
Pagos provisionales	838 <a href="#">Detalle</a>
A favor	38

**3. ¿Por qué me aparece un campo adicional “Impuesto a cargo del ejercicio” o “Impuesto a favor del ejercicio” cuando opté por aplicar la deducción de 8% de los ingresos exclusivos por autotransporte?**

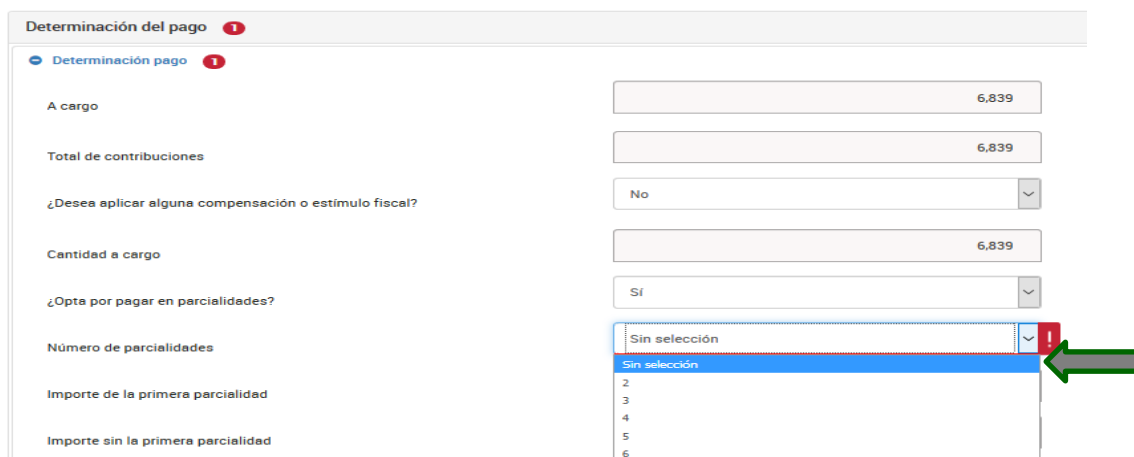
Al determinar un impuesto por la facilidad y otro impuesto por los ingresos del ejercicio se determina un impuesto total del ejercicio, para más claridad da clic en el botón “Detalle” para verificar ambos impuestos y por el cual se emite un solo acuse con el impuesto determinado.

**E. Determinación del pago**

**1. El resultado de mi declaración fue un impuesto a pagar, ¿puedo solicitar pago en parcialidades?**

Sí, al presentar tu declaración durante abril tienes la facilidad de optar por pagar hasta en seis parcialidades.

En la sección **Determinación de pago** responde **Sí** a la pregunta ¿Optas por pagar en parcialidades? y selecciona el número de parcialidades.



**Determinación del pago** 1

**Determinación pago** 1

A cargo 6,839

Total de contribuciones 6,839

¿Desea aplicar alguna compensación o estímulo fiscal? No

Cantidad a cargo 6,839

¿Opta por pagar en parcialidades? Sí

Número de parcialidades Sin selección

Importe de la primera parcialidad

Importe sin la primera parcialidad

**2. Opté por pagar el impuesto de mi Declaración Anual en parcialidades, ¿cómo puedo recuperar los acuses para realizar el pago de las demás parcialidades?**

Autentícate con tu Contraseña o e.firma y, una vez dentro de la declaración, da clic en **Impresión de acuse**, después te muestra otra ventana con varios campos, da clic en **Ejercicio** y elige 2023, después da clic en el botón **Buscar** y te muestra todos los acuses de las parcialidades que optaste por pagar y da clic sobre la imagen del archivo de la parcialidad que desees reimprimir.



Presentar declaración

Consultar declaración

Impresión de acuse

Declaraciones pagadas



Orienta **SAT**



Impresión de acuse

\*Declaración: Del Ejercicio de Impuestos Federales

\*RFC:

Tipo de Declaración: Sin Selección

Período: Sin Selección

\*Ejercicio: Sin Selección

Fecha de Presentación: dd/mm/aaaa

No. de Operación: No. de Operación

Línea de Captura: Línea de Captura

\* Campos Obligatorios


Buscar Limpiar

Orienta **SAT**




**Resultados:**


**Normal / Del Ejercicio**

<b>Período:</b>	Del Ejercicio	<b>No. de Operación:</b>	240000000337	<b>Línea de Captura:</b>	04240001885642142232
<b>Tipo de Declaración:</b>	Normal	<b>Tipo de Complementaria:</b>		<b>Fecha de Presentación:</b>	08/03/2024
<b>Descargar:</b>					


**Normal Parcialidad 2 / Del Ejercicio**

<b>Período:</b>	Del Ejercicio	<b>No. de Operación:</b>	240000000337	<b>Línea de Captura:</b>	04240001915642147223
<b>Tipo de Declaración:</b>	Normal Parcialidad 2	<b>Tipo de Complementaria:</b>		<b>Fecha de Presentación:</b>	08/03/2024
<b>Descargar:</b>					

**Normal Parcialidad 3 / Del Ejercicio**

<b>Período:</b>	Del Ejercicio	<b>No. de Operación:</b>	240000000337	<b>Línea de Captura:</b>	04240001905642147222
<b>Tipo de Declaración:</b>	Normal Parcialidad 3	<b>Tipo de Complementaria:</b>		<b>Fecha de Presentación:</b>	08/03/2024
<b>Descargar:</b>					

**Normal Parcialidad 4 / Del Ejercicio**

<b>Período:</b>	Del Ejercicio	<b>No. de Operación:</b>	240000000337	<b>Línea de Captura:</b>	04240001925642147224
<b>Tipo de Declaración:</b>	Normal Parcialidad 4	<b>Tipo de Complementaria:</b>		<b>Fecha de Presentación:</b>	08/03/2024
<b>Descargar:</b>					

**Normal Parcialidad 5 / Del Ejercicio**

<b>Período:</b>	Del Ejercicio	<b>No. de Operación:</b>	240000000337	<b>Línea de Captura:</b>	
-----------------	---------------	--------------------------	--------------	--------------------------	--



## F. Apartados de consultas

### 1. Presenté mi declaración, sin embargo, no pude guardar el Acuse de recibo, ¿cómo puedo recuperarlo?

Ingresa al menú principal de tu declaración en la opción **Impresión de acuse**.

Versión 5.7.25 - 02/04/2024

Declaración Anual

Inicio | Cerrar Sesión

Presentar declaración Consultar declaración **Impresión de acuse** Declaraciones pagadas



**Presenta**  
tu Declaración  
Anual **2023**  
de personas físicas

  
#Declara2023  
Personas físicas



## 2. Régimen Simplificado de Confianza (RESICO)

### 1. ¿La información se encuentra precargada en la Declaración Anual?

Para la Declaración Anual 2023 el aplicativo considera todos los ingresos reportados con la información de tus facturas de ingresos y forma de Pago en una Exhibición (PUE), respecto de las facturas con forma de Pago en Parcialidades o Diferido (PPD), se precargan las facturas de tipo "Pago" relacionadas con la factura original. Por lo que hace a los descuentos, bonificaciones y devoluciones, la información proviene de las facturas de egresos y para los pagos mensuales se considera la información del ISR a cargo contenido en aquellos.

### 2. El resultado de mi declaración fue un impuesto a pagar, ¿puedo solicitar el pago en parcialidades de mi impuesto a cargo?

No, la facilidad de optar por pagar en parcialidades no se encuentra disponible para RESICO.

### 3. ¿Cómo presento la Declaración Anual cuando en el ejercicio 2023 inicié en el Régimen de Actividad Empresarial y Servicios Profesionales y durante el ejercicio me cambié al RESICO?

Debes presentar dos formularios, el de actividad empresarial y profesional y el de RESICO, en cada formulario visualizas la precarga de información correspondiente a cada régimen.

### 4. En el ejercicio 2021 y anteriores tributé en el Régimen de Actividad Empresarial y Profesional generando pérdidas, en el formulario de Régimen Simplificado de Confianza, ¿puedo aplicar las pérdidas de ejercicios anteriores?

Únicamente puedes acreditarlas durante el ejercicio 2022, de conformidad con las "Disposiciones Transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta".

### 5. Soy una persona física que presenté mis pagos mensuales correspondientes al ejercicio 2023 a través del formulario de RESICO, pero mis ingresos anuales excedieron de los \$3,500,000.00. ¿Qué debo hacer para presentar mis pagos provisionales en el Régimen de Actividad Empresarial y Profesional o en el Régimen de Arrendamiento y en General por el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles?

En caso de que hayas percibido ingresos superiores a los \$3,500,000.00, debes presentar los pagos provisionales de enero a diciembre de 2023, conforme al régimen que te corresponda, según lo establecido en la regla 3.13.5 de la RMF 2023; es decir, en Actividad Empresarial y Servicios Profesionales, o bien, en el Régimen de Arrendamiento y en General por el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles. En la ruta siguiente:

Personas / Declaraciones / Ver más / Pagos provisionales o definitivos / Presenta tus pagos provisionales o definitivos de personas físicas.

### 6. En relación con la pregunta anterior, ¿qué tratamiento se da a los pagos mensuales que realicé cuando me encontraba cumpliendo con mis obligaciones fiscales en el RESICO?

Para el ejercicio 2023 puedes aplicar los pagos efectuados en los meses que realizaste en RESICO, contra el impuesto a cargo que resulte en los pagos provisionales que se presenten en los formularios de Actividad Empresarial y Servicios Profesionales, o bien, en el Régimen de Arrendamiento y en General por el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles, según corresponda.

En el apartado de la "Determinación de Impuesto" se muestra el botón "Detalle" en el campo de "Pagos provisionales" cuando hayas presentado pagos provisionales en el Régimen Simplificado de Confianza:

**ISR Determinación de Impuesto**

**Determinación del ISR**

Utilidad gravable	230,000
Deducciones personales	0
Base gravable	230,000
ISR conforme a la tarifa anual	29,112
Pagos provisionales	37,000
ISR retenido	210
Impuesto a favor del ejercicio	8,098

[Detalle](#)

Se muestra la pregunta “¿Quieres disminuir los pagos provisionales efectuados en el Régimen Simplificado de Confianza?”, responde Sí para capturar los pagos provisionales efectivamente efectuados.

**Detalle - Pagos provisionales**

Actividad empresarial y Servicios Profesionales 0

¿Quieres disminuir los pagos provisionales efectuados en el Régimen Simplificado de Confianza?

Régimen Simplificado de Confianza 37,000

Total 37,000

[Cerrar](#)

**7. Si soy una persona física que obtuvo ingresos por sueldos y salarios y además tributó en RESICO, ¿cómo debo presentar mi Declaración Anual?**

Primero debes presentar el formulario de sueldos y salarios, o bien, el de RESICO, para obtener un acuse de recibo con tu impuesto a favor o a cargo, el cual contiene la línea de captura para realizar el pago correspondiente.

Posteriormente, ingresa de nueva cuenta al perfil del contribuyente y como ya presentaste tu declaración de sueldos y salarios, o de RESICO, deshabilita y habilita la casilla, revisa la información precargada, en su caso, completa la información solicitada, envía tu declaración y obtén un acuse de recibo con tu impuesto a favor o a cargo, el cual contiene la línea de captura para realizar el pago correspondiente.

**8. ¿Puedo compensar el saldo a favor obtenido en mi Declaración Anual del ejercicio 2023 por ingresos de sueldos y salarios e intereses contra el ISR a cargo de RESICO o viceversa?**

Sí, para ello, antes de presentar tu Declaración Anual, determina en papeles de trabajo el saldo a favor de alguno de tus ingresos para que presentes primero la declaración en la que manifiestes dicho saldo y puedas compensarlo contra el impuesto a cargo, según corresponda, por tus ingresos de sueldos y salarios e intereses o RESICO.

Es importante señalar que, en la Declaración Anual en la que manifiestes el saldo a favor, debes seleccionar la opción “Compensación” en la pregunta, “¿Qué deseas hacer con tu saldo a favor?”.



Posteriormente, en la sección “Pago” de la Declaración Anual en la que determines el impuesto a cargo, debes realizar lo siguiente:

- Responde “Sí” a la pregunta “¿Tienes compensaciones por aplicar?”
- Se muestra el campo “Compensaciones”.
- Selecciona el botón “Detalle” para que se habilite el apartado donde registrarás la fecha de la declaración donde se manifestó el saldo a favor, el número de operación, tipo de declaración, monto origen del saldo a favor, remanente actualizado y remanente no actualizado antes de la aplicación.

**9. Si soy una persona física que hasta el ejercicio 2022 tributaba en el Régimen de Incorporación Fiscal (RIF) y mis deducciones fueron mayores a mis ingresos, y a partir de enero de 2023 opté por tributar conforme a RESICO, ¿puedo aplicar esa diferencia en el ejercicio 2023?**

Únicamente puedes acreditarlas durante el ejercicio 2022, de conformidad con las “Disposiciones Transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta”.