

Declaración Anual 2025

— Empresas —



Guía de llenado

Del ejercicio por liquidación y
última del ejercicio por liquidación

Régimen General de Ley

¡Contribuye con México!

2026



Hacienda
Secretaría de Hacienda y Crédito Público



SAT

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



ÍNDICE

Introducción	5
Objetivo	5
I. Acceso al sistema.....	6
a) Acceso con e.firma	8
b) Acceso con Contraseña	8
II. Menú principal de la declaración	9
III. Configuración de la declaración.....	9
IV. Administración de la declaración	14
IV. Llenado de la declaración.....	15
1. Ingresos	15
a) Ingresos exentos o no acumulables	15
c) Ajuste anual por inflación	21
d) ¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?	22
e) Total de ingresos acumulables	30
2. Deducciones autorizadas.....	31
a) Sueldos, salarios y asimilados	31
b) Gastos	43
c) Deducciones relacionadas con la nómina	53
d) Deducción de inversiones	55
e) Costo de lo vendido	57
f) Ajuste anual por inflación	61
g) ¿Tienes facilidades administrativas o estímulos deducibles?	61
h) Total de deducciones autorizadas	63
3. Determinación	63
a) Total de ingresos acumulables	65
b) Total de deducciones autorizadas	65
c) Utilidad o pérdida fiscal antes de PTU, según corresponda	65
d) PTU pagada en el ejercicio	66



e) Utilidad o pérdida fiscal del ejercicio, según corresponda	67
f) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	67
g) Resultado fiscal.....	76
h) Impuesto causado del ejercicio	76
i) Estímulos por aplicar al impuesto causado.....	77
j) Impuesto sobre la renta del ejercicio.....	80
k) Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas.....	80
l) Impuesto acreditable pagado en el extranjero	81
m) Pagos provisionales efectuados	87
n) ISR retenido al contribuyente	88
o) ISR a cargo del ejercicio o a favor del ejercicio, según corresponda	90
p) ¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?.....	90
4. Pago.....	91
a) Impuesto a cargo o a favor.....	93
b) Subsidio para el empleo.....	93
c) Compensaciones	94
d) Estímulos al impuesto a cargo	95
e) Total de aplicaciones.....	96
f) Cantidad a cargo	97
g) Cantidad a pagar	98
h) ¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?	98
j) Importe pagado en las últimas 48 horas	99
K) Monto pagado con anterioridad.....	100
l) Impuesto a cargo	100
m) Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados	101
5. Datos adicionales.....	103
a) Coeficiente de utilidad del ejercicio	103
b) ¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?	104
c) Cuenta de Capital de Aportación (CUCA).....	107



e) ¿Cuenta con algún esquema reportable?	108
f) Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente	109
VI. Vista previa y envío de la declaración.....	111
VI. Consulta de la declaración	112
Ejemplo de Acuse de recibo	115
VIII. Documentos relacionados.....	115



Introducción

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 11, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, en los casos en que una sociedad entre en liquidación, el ejercicio fiscal termina de manera anticipada, por lo que los periodos restantes del mismo conforman un nuevo ejercicio de la sociedad que se encuentre en liquidación.

En el mismo sentido, el artículo 12, primer párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta señala entre otras cuestiones que, al término de cada año calendario, el liquidador debe presentar la declaración **"Del ejercicio por liquidación"**, a más tardar el 17 de enero del año siguiente, en donde determina y entera el impuesto correspondiente al periodo comprendido desde el inicio de liquidación y hasta el último mes de que se trate, al acreditar los pagos provisionales y anuales efectuados con anterioridad. También debe presentarse, dentro del mes siguiente a la fecha en que tenga la liquidación total del activo de la sociedad, la declaración **"Última del ejercicio por liquidación"**.

Dicha declaración, de conformidad con lo dispuesto en la regla 2.8.3.2., segundo párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2026, debe presentarse a través del aplicativo **"Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen General ejercicios 2019 y posteriores"**.

Es importante señalar que, para que el aplicativo te permita presentar la declaración **"Del ejercicio por liquidación"**, debiste haber presentado la declaración **"Del ejercicio por terminación anticipada"**.

Asimismo, para presentar la declaración **"Última del ejercicio por Liquidación"** debes tener presentada previamente:

- Declaración **"Del ejercicio por Terminación Anticipada"**, para los casos en que la liquidación feneció en el mismo ejercicio fiscal en que inició.
- Declaración **"Del Ejercicio por Liquidación"**, del ejercicio inmediato anterior, para los casos en que la liquidación duró más de un ejercicio fiscal.

Objetivo

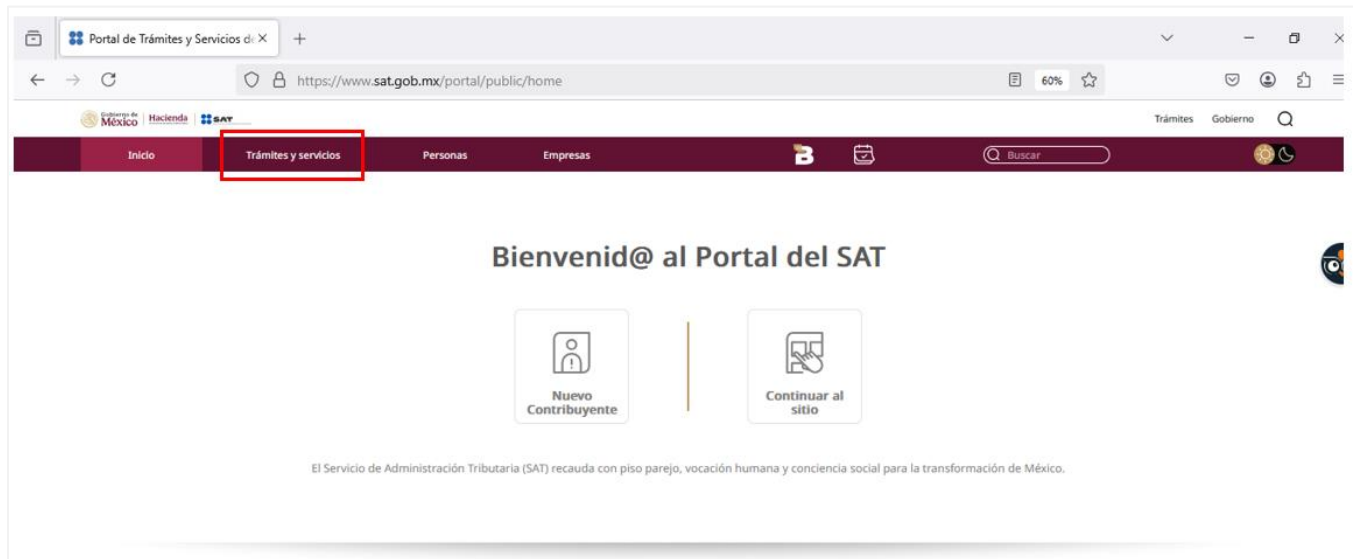
Poner a disposición de las y los contribuyentes una guía que permita conocer la forma en que se presenta la declaración **"Del ejercicio por liquidación"** y **"Última del ejercicio por liquidación"** en el aplicativo **"Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen General ejercicios 2019 y posteriores"**.



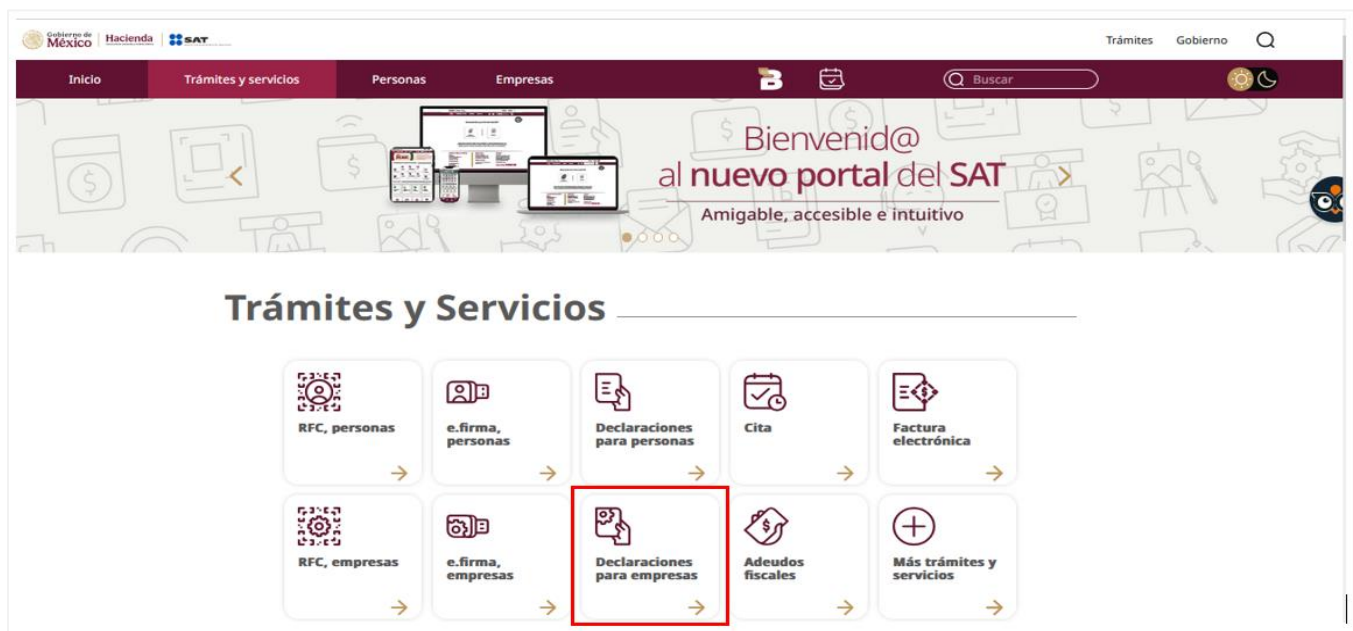
I. Acceso al sistema

Ingresa a **sat.gob.mx** y sigue la ruta que se indica a continuación:

- Trámites y servicios.



- Da clic en Declaraciones para empresas y posteriormente selecciona la opción Anual.





Inicio Trámites y servicios Personas Empresas  

Declaraciones y pagos para empresas

Presenta las declaraciones que correspondan a las obligaciones fiscales de tu empresa del impuesto sobre la renta, impuesto al valor agregado e impuesto especial sobre producción y servicios, así como las declaraciones informativas. Conoce cómo realizar el pago de derechos, productos y aprovechamientos.

Adicionalmente ponemos a tu disposición los "Visores", en los que puedes consultar información de comprobantes de nómina y facturas emitidas y recibidas.

Inicia el trámite

Provisionales y definitivas	Declaraciones de plataformas tecnológicas	Anual	Informativas	Visores	Derechos, productos y aprovecha... (DPA)	Devoluciones y compensa...
-----------------------------	---	--------------	--------------	---------	--	----------------------------

- Selecciona Régimen General ejercicios 2019 en adelante y Régimen Simplificado de Confianza.

Inicio Trámites y servicios Personas Empresas  

Declaraciones y pagos para empresas

Presenta las declaraciones que correspondan a las obligaciones fiscales de tu empresa del impuesto sobre la renta, impuesto al valor agregado e impuesto especial sobre producción y servicios, así como las declaraciones informativas. Conoce cómo realizar el pago de derechos, productos y aprovechamientos.

Adicionalmente ponemos a tu disposición los "Visores", en los que puedes consultar información de comprobantes de nómina y facturas emitidas y recibidas.


Inicia el trámite

Provisionales y definitivas	Declaraciones de plataformas tecnológicas	Anual	Informativas	Visores	Derechos, productos y aprovecha... (DPA)	Devoluciones y compensa...
-----------------------------	---	--------------	--------------	---------	--	----------------------------

+ Régimen General ejercicios 2019 en adelante y Régimen Simplificado de Confianza

- En Pasos a seguir da clic en Ingresa al servicio.

Régimen General ejercicios 2019 en adelante y Régimen Simplificado de Confianza


En línea

Requisitos:

- Contraseña o e.firma

Pasos a seguir:

- 1. Ingresa al servicio**
- Selecciona el tipo de declaración a presentar y llena los datos que te solicita.
 - Impuesto sobre la renta:
 - ISR personas morales, a partir del ejercicio 2019 en adelante.
 - ISR contratistas y asignatarios de hidrocarburos, a partir del ejercicio 2019 en adelante.
 - ISR sociedades cooperativas de producción, a partir del ejercicio 2019 en adelante.
 - ISR simplificado de confianza. Persona moral.
 - ISR por inversiones en regímenes fiscales preferentes, a partir del ejercicio 2019 en adelante.
 - ISR personas morales. PODEBI.
 - ISR personas morales. POINBI.
 - ISR personas morales. Chetumal.
- En su caso, descarga la ISSIF para la presentación conjunta con tu declaración del ejercicio.
- Firma y envía la declaración, guarda el acuse de la declaración y, en su caso, línea de captura.



a) Acceso con e.firma

Para ingresar con e.firma, carga el certificado (.cer), la clave privada (.key), captura la contraseña de la clave privada y da clic en **Enviar**.

Inicio

Acceso con e.firma

Certificado (.cer):
Ubicación del certificado

Clave privada (.key):
Ubicación de la llave privada

Contraseña de clave privada:

RFC:

b) Acceso con Contraseña

Captura el RFC, Contraseña, Captcha y da clic en **Enviar**.

Inicio

Acceso por contraseña

RFC:

Contraseña:

e.firma portable:

Captcha: 



II. Menú principal de la declaración

Al ingresar al sistema, se visualiza el menú con las opciones:

- Presentar declaración
- Consultas

III. Configuración de la declaración

Da clic en “Presentar declaración” para ingresar a la “Configuración de la declaración”. Selecciona el “Ejercicio”, posteriormente, en el campo “Periodo” selecciona la opción “Del Ejercicio por Liquidación”, en el campo “Ejercicio de inicio de liquidación” captura el año en el que inició la liquidación y en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” selecciona el mes en el que inició la liquidación. Finalmente, selecciona el “Tipo de declaración” que presentas.



Cuando en el campo “Periodo” se selecciona la opción “Última del Ejercicio por Liquidación”, en el campo “Ejercicio de inicio de liquidación”, captura el año en el que inició la liquidación y en el campo “Último periodo a declarar”, selecciona el mes en el que terminó la liquidación.

Finalmente, selecciona el “Tipo de declaración” que presentas.

Configuración de la declaración

Ejercicio	2025	Periodo	Última del ejercicio por liquidación
		Ejercicio de inicio de liquidación	2022
		Último periodo a declarar	Febrero
Tipo de declaración	Normal		

Una vez configurada la declaración, en el apartado “Obligaciones a declarar” responde “Sí” o “No” a la pregunta “¿Estás obligado a dictaminar estados financieros en términos del 32-A del CFF?”

Si eliges “Sí”, da clic en “Siguiente” para ingresar a la “Administración de la declaración”.

Obligaciones a declarar

¿Estás obligado a dictaminar estados financieros en términos del 32-A del CFF?

Selecciona

Selecciona

Sí

No

✓

ISR personas morales

ISR por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

SIGUIENTE

Si eliges “No”, se muestra una segunda pregunta: “¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?”, selecciona la respuesta “Sí” o “No” como se muestra a continuación:



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?

Selecciona

Selecciona

Si

No



ISR personas morales



ISR por ingresos
sujetos a regímenes
fiscales preferentes

SIGUIENTE

Si respondes “Sí”, da clic en “Siguiente” para ingresar a la “Administración de la declaración”.

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?

Si



ISR personas morales



ISR por ingresos
sujetos a regímenes
fiscales preferentes

SIGUIENTE

Si respondes “No”, se muestra una tercera pregunta: “¿Estás obligado a presentar la información sobre tu situación fiscal, de acuerdo al artículo 32-H del CFF?”.



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?

Selecciona

Selecciona

Si

No

ISR personas morales

ISR por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

SIGUIENTE

Si respondes “Sí”, se muestran seleccionados los botones “ISR personas morales” e “Información sobre su situación fiscal”. Da clic en “Siguiente”, para ingresar a la “Administración de la declaración”.

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?

Si

ISR personas morales

ISR por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

Información sobre su situación fiscal

SIGUIENTE



Si respondes “No”, se muestra seleccionado el botón “ISR personas morales”. Da clic en “Siguiente”, para ingresar a la “Administración de la declaración”.

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

SIGUIENTE

En caso de presentar la declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, si respondes “Sí”, se muestran seleccionados los botones “ISR personas morales” e “Información sobre su situación fiscal”. Se visualiza un mensaje emergente, después de leerlo a detalle, da clic en “Cerrar”.

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?

Si

ISR personas morales

ISR por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

SIGUIENTE

Acudir a SAT

Deberá de acudir a la Administración General de Grandes Contribuyentes y presentar en escrito libre adjuntando archivo de la ISSIF o en su caso, presentarlo vía internet en el portal del SAT

CERRAR

Da clic en “Siguiente” para ingresar a la sección “Administración de la declaración”.



IV. Administración de la declaración

Al ingresar en este apartado, se visualiza una ventana en la que se indican las fechas de corte de la información precargada. Espera a que se cargue la información necesaria y da clic en "Aceptar".

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

- Pagos provisionales y entero de retenciones con fecha de corte: 11/01/2026
- Precarga de la declaración anual inmediata anterior: 09/01/2026
- CFDI's de nómina con fecha de corte: 01/01/2026

ACEPTAR

Posteriormente, se visualiza un apartado con la descripción de los pasos para el llenado de la declaración. Da clic en la obligación registrada.

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresa a cada una de las secciones y captura la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Captura tus ingresos y deducciones autorizadas, así como los otros datos para la determinación del impuesto.
3. En caso de haber obtenido ingresos que estén sujetos a regímenes preferentes, captura la información solicitada de los ingresos y el impuesto correspondiente.
4. Para revisar tu declaración, da clic en el botón "Vista previa".
5. Para enviar tu declaración, da clic en el botón "Enviar".
6. Después del envío, se genera el acuse de recibo de tu declaración.

ISR personas morales Estados financieros

Total a pagar:



IV. Llenado de la declaración

La declaración se compone de los apartados:

1. Ingresos
2. Deducciones autorizadas
3. Determinación
4. Pago
5. Datos adicionales

En cada apartado, se encuentran los botones “Instrucciones” y “Ayuda”, los cuales tienen como finalidad orientarte en el llenado de tu declaración y facilitar el envío de la misma.

1. Ingresos

En el apartado “Ingresos” se visualizan los campos:

- a) Ingresos exentos o no acumulables
- b) Ingresos nominales
- c) Ajuste anual por inflación
- d) ¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?
- e) Total de ingresos acumulables

Ingresos 5

Deducciones autorizadas

Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Ingresos exentos o no acumulables ?

CAPTURAR

*Ingresos nominales ?

0

DETALLAR

*Ajuste anual por inflación

(+)

0

CAPTURAR

*¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? ?

Selecciona

Total de ingresos acumulables

(=)

0

a) Ingresos exentos o no acumulables

En el campo “Ingresos exentos o no acumulables”, da clic en “Capturar”.



Inicio Cerrar

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

Ingresos 4 Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Ingresos exentos o no acumulables

Para informar tus ingresos exentos o no acumulables, da clic en "Agregar".

Ingresos exentos o no acumulables

INSTRUCCIONES

Ingresos exentos

Tipo de ingreso	Importe	Eliminar
-----------------	---------	----------

Ingresos no acumulables

Tipo de ingreso	Importe	Eliminar
-----------------	---------	----------

Selecciona el tipo de ingreso que hayas obtenido en el ejercicio, captura el importe correspondiente y da clic en "Guardar". En caso de no haber obtenido ingresos exentos o no acumulables, selecciona la opción "Sin ingresos exentos" o "Sin ingresos no acumulables".

Ingresos exentos o no acumulables

INSTRUCCIONES

Ingresos exentos

*Tipo de ingreso *Importe

Selecciona

Sin ingresos exentos

Ingresos exentos, derivados de las inversiones efectuadas por fondos de pensiones y jubilaciones constituidas en el extranjero



Ingresos exentos o no acumulables

INSTRUCCIONES

Ingresos exentos

*Tipo de ingreso

Ingresos exentos, derivados de las inversion

*Importe

8,700

GUARDAR

CANCELAR

Ingresos exentos o no acumulables

INSTRUCCIONES

Ingresos exentos

*Tipo de ingreso

Sin ingresos exentos

*Importe

0

GUARDAR

CANCELAR

Tipo de ingreso	Importe	Eliminar
-----------------	---------	----------

Ingresos no acumulables

*Tipo de ingreso

Sin Ingresos no acumulables.

*Importe

0

GUARDAR

CANCELAR

Al terminar de capturar tus ingresos exentos o no acumulables, da clic en "Cerrar".

Ingresos no acumulables

AGREGAR

Tipo de ingreso	Importe	Eliminar
Sin Ingresos no acumulables.	0	

Total de ingresos exentos o no acumulables

8,700

CERRAR



b) Ingresos nominales

El campo “Ingresos nominales” está precargado con la información de los pagos provisionales, da clic en “Detallar” para desglosar los conceptos de los ingresos obtenidos en el ejercicio.

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 exentos o no acumulables 8,700 CAPTURAR

*Ingresos nominales 191,577 DETALLAR

A continuación, se visualizan las pestañas “Detalle” e “Ingresos de pagos provisionales”.

Ingresos nominales INSTRUCCIONES

Detalle **Ingresos de pagos provisionales**

*Ingresos nominales 191,577

*Importe por detallar 191,577

*Importe detallado 0

En la pestaña “Detalle” da clic en “Agregar”, para seleccionar el “Tipo de ingreso” que hayas obtenido durante el ejercicio, sin duplicar los conceptos captura el “Importe”, da clic en “Guardar” o “Cancelar”. Finalmente da clic en “Cerrar”.

Ingresos nominales INSTRUCCIONES

Detalle **Ingresos de pagos provisionales**

*Ingresos nominales 191,577

*Importe por detallar 189,577

*Importe detallado 2,000

AGREGAR

Tipo de ingreso	Importe	Eliminar
Mejoras en construcciones e instalaciones.	2,000	



En caso de no haber obtenido ingresos, selecciona la opción "Sin ingresos".

La imagen muestra la interfaz de usuario del formulario "Ingresos nominales". En la parte superior, hay un botón "INSTRUCCIONES". El formulario está dividido en dos pestañas: "Detalle" (seleccionada) y "Ingresos de pagos provisionales". En la pestaña "Detalle", se ven campos para: "*Ingresos nominales" (valor 0), "*Importe por detallar" (valor 0) y "*Importe detallado" (valor 0). Debajo, hay un campo "*Tipo de ingreso" con un menú desplegable que muestra la opción "Selecciona" resaltada. El menú desplegable contiene varias opciones, siendo "Sin ingresos" la primera. A la derecha del campo de tipo de ingreso, hay un campo "Importe" con un recuadro rojo. En la parte inferior derecha, hay un botón "CERRAR" con un recuadro rojo. En la parte inferior izquierda, se ve un mensaje de error: "Deberás capturar al menos un registro de...".

Si seleccionaste la opción "Sin ingresos", se muestra el mensaje "Manifiesto bajo protesta de decir verdad que no tengo ingresos nominales por consignar", da clic en "Acepto".

La imagen muestra un mensaje de manifiesto que aparece al seleccionar "Sin ingresos". El mensaje dice: "Manifiesto bajo protesta de decir verdad que no tengo ingresos nominales por consignar". Debajo del mensaje, hay dos botones: "ACEPTO" (resaltado con un recuadro rojo) y "NO ACEPTO". En la parte superior derecha, hay un botón "INSTRUCCIONES" y un icono de cerrar (X).

En la pestaña "Ingresos de pagos provisionales" se visualiza la información de los pagos provisionales presentados. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **"Del Ejercicio por Liquidación"** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, se precarga **desde el periodo señalado en el campo "Periodo de inicio de la liquidación" hasta el último mes del año, de lo contrario se realiza la precarga por los 12 meses.**



Ingresos nominales

INSTRUCCIONES

Detalle

Ingresos de pagos provisionales

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos provisionales

Declaración vigente				
Periodo	Total de ingresos	Estatus	N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	21,286	Presentada con pago en cero	257760000001	18/02/2025
Febrero	21,286	Presentada Pagada	251850000003	18/03/2025
Marzo	21,286	Presentada con pago en cero	251460000002	18/04/2025
Abril	1,204,050	Presentada No pagada	252030000003	18/05/2025
Mayo	21,289	Presentada con pago en cero	251080000006	18/06/2025
Junio	21,286	Presentada con pago en cero	252840000004	18/07/2025
Julio	21,286	Presentada Pagada	257730000001	18/08/2025
Agosto	21,286	Presentada con pago en cero	255150000001	18/09/2025
Septiembre	1,204,050	Presentada No pagada	253610000001	30/12/2025
Octubre	21,286	Presentada con pago en cero	252200000002	30/12/2025
Noviembre	21,286	Presentada con pago en cero	251460000006	30/12/2025
Diciembre	No presentada			
Total	2,599,677			

Importe de los ingresos que son considerados para efectos de acumulación, solo periodos pagados

191,577

CERRAR

Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

Ingresos nominales

INSTRUCCIONES

Detalle

Ingresos de pagos provisionales

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos provisionales

Declaración vigente				
Periodo	Total de ingresos	Estatus	N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	7,000,345	Presentada con pago en cero	250420000004	06/01/2025
Febrero	No presentada			
Total	7,000,345			

Importe de los ingresos que son considerados para efectos de acumulación, solo periodos pagados

7,000,345

CERRAR



Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en "Cerrar".

c) Ajuste anual por inflación

En el campo "Ajuste anual por inflación" da clic en "Capturar".

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

Ingresos **3** Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Ingresos exentos o no acumulables 8,500 ! CAPTURAR

*Ingresos nominales 0 DETALLAR

*Ajuste anual por inflación (+) 0 ! CAPTURAR

Dentro de la ventana cuando se presente una declaración por el periodo **"Del Ejercicio por Liquidación"** se visualiza el campo: "¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses?" precargado e inhabilitado para captura.

Ajuste anual por inflación INSTRUCCIONES

*¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses? No

*Saldo promedio anual de créditos 0

*Saldo promedio anual de deudas (-) 0

*Diferencia en saldos promedio anual de créditos (=) 0

*Diferencia en saldos promedio anual de deudas (=) 0

*Factor de ajuste anual (X) 0.0000

*Ajuste Anual por inflación acumulable (=) 0

*Ajuste Anual por inflación deducible (=) 0

CERRAR



En el caso de una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, los campos **“¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses?”** y **“Mes final de operaciones”**, se muestran precargas e inhabilitados para captura.

Ajuste anual por inflación	INSTRUCCIONES
*¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses?	No
Mes final de operaciones	Marzo

Captura el importe que corresponda en los campos **“Saldo promedio anual de créditos”** y **“Saldo promedio anual de deudas”** para que el aplicativo realice el cálculo del campo **“Ajuste anual por inflación acumulable”** o, en su caso, del campo **“Ajuste anual por inflación deducible”**. Posteriormente, da clic en **“Cerrar”**.

*Saldo promedio anual de créditos	800,000
*Saldo promedio anual de deudas	(-) 1,200,000
*Diferencia en saldos promedio anual de créditos	(=) 0
*Diferencia en saldos promedio anual de deudas	(=) 400,000
*Factor de ajuste anual	(X) 0.1234
*Ajuste Anual por inflación acumulable	(=) 49,360
*Ajuste Anual por inflación deducible	(=) 0
CERRAR	

Si resulta **“Ajuste anual por inflación acumulable”**, el importe se muestra en el apartado **“Ingresos”**. En caso de que resulte **“Ajuste anual por inflación deducible”**, el importe se muestra en el apartado **“Deducciones autorizadas”**.

d) ¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?

En el campo: **“¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?”** responde **“Sí”** o **“No”**, según corresponda.

*¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?	Selecciona
Total de ingresos acumulables	(=) Si No



Si respondes “Sí”, se habilitan los campos:

- Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual
- Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero
- Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

Nota: Captura únicamente el tipo de ingresos que te aplique.

*¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? Sí

*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual	(+)	<input type="text"/>		CAPTURAR
*Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	(+)	<input type="text"/>		CAPTURAR
*Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos	(+)	<input type="text"/>		CAPTURAR
Total de ingresos acumulables	(=)	<input type="text"/>	0	

En el campo “Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual” da clic en “Capturar”.

*¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? Sí

*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual	(+)	<input type="text"/>		CAPTURAR
*Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	(+)	<input type="text"/>		CAPTURAR
*Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos	(+)	<input type="text"/>		CAPTURAR
Total de ingresos acumulables	(=)	<input type="text"/>	49,360	

Después, da clic en “Agregar”.

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
Total Importe del ingreso	<input type="text"/>		0			
Total ISR pagado por fideicomisos	<input type="text"/>		0			
Total ISR retenido	<input type="text"/>		0			

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



Selecciona el “Tipo de ingreso”, se habilita el campo “Importe” donde puedes registrar el monto que se acumula a tus demás ingresos. Da clic en el botón “Guardar”, para conservar el registro, o bien, da clic en “Cancelar” para borrarlo.

Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

INSTRUCCIONES

*Tipo de ingreso

Importe del ingreso

RFC de la fiduciaria

RFC del fideicomiso

ISR pagado por fideicomisos

ISR retenido

Selecciona

- Utilidad distribuida por fideicomiso
- Ingresos por inicio de operaciones
- Ajuste derivado por precios de transferencias de partes relacionadas
- Ganancia por enajenación total del activo
- Opción de acumulación de ingresos por cobro total o parcial del precio
- Ingresos por fideicomisos inmobiliarios
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel para maquinaria general, excepto vehículos"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS vehículos marinos"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS diésel medios de transporte de baja velocidad o bajo perfil"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel para actividades agropecuarias o silvícolas por aplicación de factor"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público de Personas"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público de Carga"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público Turístico"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado de Personas"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado de Carga"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado Turístico"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Público de Personas"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Público de Carga"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Público Turístico"

Tipo de ingreso Importe del ingreso RFC de la fiduciaria

Si percibiste “Utilidades distribuidas de un fideicomiso”, captura el RFC del fideicomiso y de la fiduciaria, así como el impuesto que se pagó a su nombre.

Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

INSTRUCCIONES

*Tipo de ingreso

Importe del ingreso

RFC de la fiduciaria

RFC del fideicomiso

ISR pagado por fideicomisos

ISR retenido

Utilidad distribuida por fideicomiso

GUARDAR CANCELAR

Al guardar el registro, se muestra en la parte inferior de la ventana la opción seleccionada y el monto capturado, al terminar de capturar tus ingresos que solo se acumulan en la declaración anual, da clic en “Cerrar”.



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	150,000			25,000		
Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel para maquinaria general, excepto vehículos"	150,000					

Total Importe del ingreso

300,000

Total ISR pagado por fideicomisos

25,000

Total ISR retenido

0

CERRAR

En el campo "Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero" da clic en "CAPTURAR".

*¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?

Sí

*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

(+)

CAPTURAR

*Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero

(+)

CAPTURAR

*Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

(+)

CAPTURAR

Total de ingresos acumulables

(=)

0

Después, da clic en "Agregar".

Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero

INSTRUCCIONES

AGREGAR

País de fuente ubicada en el extranjero	Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	ISR pagado en el extranjero por los ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	Ingreso acumulable	ISR acreditable pagado en el extranjero	Eliminar
Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"					

CERRAR

A continuación, selecciona el "País de fuente ubicada en el extranjero" y captura el importe que corresponda en los campos "Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero" e "ISR pagado en el extranjero por los ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero", para que el aplicativo realice el cálculo del campo "Ingreso acumulable". Asimismo, captura el importe correspondiente en el campo "ISR acreditable pagado en el extranjero" y da clic en "Guardar".



Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero

INSTRUCCIONES

*País de fuente ubicada en el extranjero

Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero

ISR pagado en el extranjero por los ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero

Ingreso acumulable

ISR acreditable pagado en el extranjero

GEORGIA

10,000,000

6,500,000

16,500,000

5,000,000

GUARDAR

CANCELAR

Al terminar de capturar tus “Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero”, da clic en “Cerrar”.

Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero

INSTRUCCIONES

AGREGAR

País de fuente ubicada en el extranjero	Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	ISR pagado en el extranjero por los ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	Ingreso acumulable	ISR acreditable pagado en el extranjero	Eliminar
GEORGIA	10,000,000	6,500,000	16,500,000	5,000,000	

CERRAR

En el campo “Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos” da clic en “Capturar”.

*¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?

Sí

*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

(+)

CAPTURAR

*Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero

(+)

CAPTURAR

*Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

(+)

CAPTURAR

Total de ingresos acumulables

(=)

0

Después, da clic en “Agregar”.



Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

INSTRUCCIONES

AGREGAR

País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)	Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)	País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)	Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)	Dividendos percibidos en el extranjero	El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)	El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero indirecto en segundo nivel (MPI2)	Ingreso acumulable	ISR acreditable pagado en el extranjero	Eliminar
---	--	---	--	--	--	--	--------------------	---	----------

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

CERRAR

Responde "Sí" o "No" a la pregunta: "¿Deseas acreditar el monto proporcional del impuesto pagado por dividendos indirectos en segundo nivel?".

Si respondes "Sí", selecciona el "País de la sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)" y el "País de la sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)".

Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

INSTRUCCIONES

*¿Deseas acreditar el monto proporcional del impuesto pagado por dividendos indirectos en segundo Nivel?

Sí

*País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)

Selecciona

*Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)

*País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)

Selecciona

Asimismo, captura la información correspondiente en los campos: "Número de identificación fiscal de la sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)", "Número de identificación fiscal de la sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)", "Dividendos percibidos en el extranjero", "El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)", "El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero indirecto en segundo nivel (MPI2)" e "ISR acreditable pagado en el extranjero". Da clic en "Guardar".



Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

INSTRUCCIONES

*¿Deseas acreditar el monto proporcional del impuesto pagado por dividendos indirectos en segundo Nivel?

Sí

*País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)

Selecciona

*Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)

*País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)

Selecciona

*Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)

*Dividendos percibidos en el extranjero

*El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)

*El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero indirecto en segundo nivel (MPI2)

Ingreso acumulable

*ISR acreditable pagado en el extranjero

GUARDAR

CANCELAR

Cuando respondas “No”, selecciona el “País de la sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)”.

Asimismo, captura la información correspondiente en los campos: “Número de identificación fiscal de la sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)”, “Dividendos percibidos en el extranjero”, “El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)”. A continuación, el aplicativo realiza el cálculo del ingreso acumulable.

Finalmente, captura el “ISR acreditable pagado en el extranjero” el cual no puede ser mayor a la suma del monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel. Da clic en “Guardar”.



Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

INSTRUCCIONES

*¿Deseas acreditar el monto proporcional del impuesto pagado por dividendos indirectos en segundo Nivel?

No

*País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)

Selecciona

*Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)

*Dividendos percibidos en el extranjero

*El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)

Ingreso acumulable

*ISR acreditable pagado en el extranjero

GUARDAR

CANCELAR

Al terminar de capturar tus "Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos", da clic en "Cerrar".

Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

INSTRUCCIONES

AGREGAR

País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)	Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)	País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)	Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)	Dividendos percibidos en el extranjero	El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)	El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero indirecto en segundo nivel (MPI2)	Ingreso acumulable	ISR acreditable pagado en el extranjero	Eliminar
REPÚBLICA DE CABO VERDE	1234567890	SAN PEDRO Y MIGUELON	55677889900	25,000,000	14,000,000	11,000,000	50,000,000	7,500,000	

CERRAR



e) Total de ingresos acumulables

En el campo “Total de ingresos acumulables” se muestra la suma de las cantidades registradas.

Ingresos	Deducciones autorizadas	Determinación	Pago	Datos adicionales
Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios				
*Ingresos exentos o no acumulables ?		0		CAPTURAR
*Ingresos nominales ?		191,577		DETALLAR
*Ajuste anual por inflación	(+)	49,360		CAPTURAR
*¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? ?		Sí		
*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual	(+)	3,500,000		CAPTURAR
*Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero ?	(+)	16,500,000		CAPTURAR
*Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos ?	(+)	50,000,000		CAPTURAR
Total de ingresos acumulables	(=)	70,240,937		



2. Deducciones autorizadas

En el apartado "Deducciones autorizadas" se visualizan los campos:

- a) Sueldos, salarios y asimilados
- b) Gastos
- c) Deducciones relacionadas con la nómina
- d) Deducción de inversiones
- e) Costo de lo vendido
- f) Ajuste anual por inflación deducible
- g) ¿Tienes facilidades administrativas o estímulos deducibles?
- h) Total de deducciones autorizadas

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos **Deducciones autorizadas** 6 Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Sueldos, salarios y asimilados		CAPTURAR
*Gastos	(+)	CAPTURAR
*Deducciones relacionadas con la nómina	(+)	CAPTURAR
*Deducción de inversiones	(+)	CAPTURAR
*Costo de lo vendido	(+)	CAPTURAR
*Ajuste anual por inflación deducible	(+) 0	VER DETALLE
*¿Tienes Facilidades administrativas o estímulos deducibles?	Selecciona	
*Total de deducciones autorizadas	(=) 0	

a) Sueldos, salarios y asimilados

En el campo "Sueldos, salarios y asimilados", da clic en "Capturar":

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Sueldos, salarios y asimilados	26,342,625	CAPTURAR
---------------------------------	------------	----------



Al ingresar al detalle se muestran los apartados:

- Datos de comprobantes de pago de nómina
- Determinación de la nómina a deducir
 - a) Sueldos y salarios
 - b) Asimilados a salarios
 - c) Sueldos, salarios y asimilados a salarios
- Subsidio para el empleo

En el apartado “Datos de comprobantes de pago de nómina” se visualiza la información de los CFDI de nómina que fueron emitidos durante el ejercicio que se declara.

Datos de comprobantes de pago de nómina

	Importe	Núm. de trabajadores
Total de nómina	2,794,878	2

	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Sueldos y salarios	2,758,800	78,000	123,000	(45,000)	1
Asimilados a salarios	36,078	780	44,000	(43,220)	1

En el apartado “Determinación de la nómina a deducir”, subapartado “Sueldos y salarios”, se muestra el cálculo para la determinación de la nómina por sueldos y salarios gravada y exenta deducible.

Determinación de la nómina a deducir

Sueldos y salarios

	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	11,333,280	98,666,720	110,000,000	VER DETALLE
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	491,128	1,926,240	2,417,368	CAPTURAR
Nómina por sueldos y salarios deducible (=)	10,842,152	96,740,480	107,582,632	



En el campo “Nómina por sueldos y salarios”, al dar clic en “Ver detalle” se habilita el apartado “Total de nómina por sueldos y salarios”.

Determinación de la nómina a deducir

Sueldos y salarios

	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	11,333,280	98,666,720	110,000,000	<div>VER DETALLE</div>
Nómina por sueldos y salarios no deducible	(-) 491,128	1,926,240	2,417,368	<div>CAPTURAR</div>
Nómina por sueldos y salarios deducible	(=) 10,842,152	96,740,480	107,582,632	

A continuación, se muestra la información de las declaraciones de entero de retenciones presentadas. En caso de estar presentando una declaración por el periodo “**Del Ejercicio por Liquidación**” y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, **se precarga desde el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.**

Total de nómina por sueldos y salarios

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones.

Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Número de trabajadores	Declaración vigente		
							Estatus	Nº de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	13,750,000	1,416,660	12,100	12,100	0	2,025	Presentada con pago en cero	257760000001	18/09/2025
Febrero	13,750,000	1,416,660	12,200	12,200	0	51	Presentada con pago en cero	251850000003	18/09/2025
Marzo	13,750,000	1,416,660	12,300	12,300	0	51	Presentada No pagada	251460000002	18/09/2025
Abril	13,750,000	1,416,660	12,400	12,400	0	51	Presentada sin pago monto pagado con anterioridad	251460000003	18/09/2025
Mayo	13,750,000	1,416,660	12,500	12,500	0	51	Presentada con pago en cero	251080000006	18/09/2025
Junio	13,750,000	1,416,660	12,600	12,600	0	51	Presentada con pago en cero	252840000004	18/09/2025
Julio	13,750,000	1,416,660	12,700	12,700	0	51	Presentada con pago en cero	257730000001	18/09/2025
Agosto	13,750,000	1,416,660	12,800	12,800	0	51	Presentada con pago en cero	255150000001	18/09/2025
Septiembre	13,750,000	1,416,660	12,900	12,900	0	51	Presentada con pago en cero	253610000001	18/09/2025
Octubre	13,750,000	1,416,660	12,110	12,110	0	51	Presentada con pago en cero	252200000002	08/10/2025
Noviembre	13,750,000	1,416,660	12,111		12,111	51	No presentada		
Diciembre	13,750,000	1,416,660	12,112		12,112	51	No presentada		
Total	165,000,000	16,999,920	148,833	124,610	24,223	2,025			

Importe de la nómina considerada como posible deducción, solo periodos pagados

110,000,000

Importe de la nómina exenta considerada como posible deducción, solo periodos pagados

11,333,280

CERRAR



Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación, hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

Total de nómina por sueldos y salarios

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones.

Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Número de trabajadores	Declaración vigente		
							Estatus	Nº de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	13,750,000	1,416,660	12,100	12,100	0	2,025	Presentada con pago en cero	250420000004	06/01/2025
Febrero	13,750,000	1,416,660	12,200		12,200	51	No presentada		
Total	27,500,000	2,833,320	24,300	12,100	136,733	0			

Importe de la nómina considerada como posible deducción, solo periodos pagados: 13,750,000

Importe de la nómina exenta considerada como posible deducción, solo periodos pagados: 1,416,660

CERRAR

Verifica tu información y en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en **“Cerrar”**.

En el campo **“Nómina por sueldos y salarios no deducible”**, al dar clic en **“Capturar”** se muestra el cálculo para la determinación de la nómina por sueldos y salarios no deducible.

Determinación de la nómina a deducir

Sueldos y salarios

	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	161,053	1,448,247	1,609,300	VER DETALLE
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	14,106	154,106	168,212	CAPTURAR
Nómina por sueldos y salarios deducible (=)	146,947	1,294,141	1,441,088	



Captura los importes que correspondan a “Otros conceptos no deducibles” en los campos de las columnas “Exenta” y “Gravada” del apartado y “Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta”. Al finalizar da clic en “Cerrar”.

Nómina por sueldos y salarios no deducible

INSTRUCCIONES

	Exenta	Gravada	Total
Participación de los Trabajadores en las Utilidades	7,053	14,053	21,106
Viáticos (+)	7,053	140,053	147,106
Otros conceptos no deducibles ? (+)			
Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta ?	Selecciona porcentaje a aplicar		
Nómina exenta no deducible ? (+)			
Nómina por sueldos y salarios no deducible (=)	14,106	154,106	168,212

CERRAR

En el subapartado “Asimilados a salarios”, se muestra el cálculo para la determinación de la “Nómina por asimilados a salarios deducible”, da clic en “Ver detalle”.

Asimilados a salarios

Nómina por asimilados a salarios	1,443,120	VER DETALLE
*Nómina por asimilados a salarios no deducible (-)		CAPTURAR
Nómina por asimilados a salarios deducible (=)	1,443,120	

A continuación, se muestra la información de las declaraciones de entero de retenciones presentadas. En caso de estar presentando una declaración por el periodo “**Del Ejercicio por Liquidación**” y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, se precarga desde el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.



Total de nómina por asimilados a salarios

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones.

Mes	Total de asimilados	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Número de trabajadores	Estatus	Declaración vigente	
							Nº de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	180,390	13,100	13,100	0	2,025	Presentada con pago en cero	257760000001	18/09/2025
Febrero	180,390	13,200	13,200	0	2,025	Presentada con pago en cero	251850000003	18/09/2025
Marzo	180,390	13,300	13,300	0	2,025	Presentada con pago en cero	251460000002	18/09/2025
Abril	180,390	13,400	13,400	0	2,025	Presentada sin pago monto pagado con anterioridad	251460000003	18/09/2025
Mayo	180,390	13,500	13,500	0	2,025	Presentada con pago en cero	251080000006	18/09/2025
Junio	180,390	13,600	13,600	0	2,025	Presentada con pago en cero	252840000004	18/09/2025
Julio	180,390	13,700	13,700	0	2,025	Presentada Pagada	257730000001	18/09/2025
Agosto	180,390	13,800	13,800	0	2,025	Presentada con pago en cero	255150000001	18/09/2025
Septiembre	180,390	13,900	13,900	0	2,025	Presentada No pagada	253610000001	18/09/2025
Octubre	180,390	13,110	13,110	0	2,025	Presentada con pago en cero	252200000002	08/10/2025
Noviembre	180,390	13,111		13,111	2,025	No presentada		
Diciembre	180,390	13,112		13,112	2,025	No presentada		
Total	2,164,680	160,833	134,610	26,223	2,025			

Importe de la nómina por asimilados considerada como posible deducción, solo periodos pagados

1,443,120

CERRAR

Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

Total de nómina por asimilados a salarios

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones.

Mes	Total de asimilados	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Número de trabajadores	Estatus	Declaración vigente	
							Nº de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	180,390	13,100	13,100	0	2,025	Presentada con pago en cero	250420000004	06/01/2025
Febrero	180,390	13,200		13,200	2,025	No presentada		
Total	360,780	26,300	13,100	13,200	0			

Importe de la nómina por asimilados considerada como posible deducción, solo periodos pagados

180,390

CERRAR

Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en **“Cerrar”**.



En el campo “Nómina por asimilados a salarios no deducible” da clic en “Capturar”.

Asimilados a salarios		
Nómina por asimilados a salarios	1,443,120	VER DETALLE
*Nómina por asimilados a salarios no deducible	(-) <input type="text"/>	CAPTURAR
Nómina por asimilados a salarios deducible	(=) 1,443,120	

En caso de que hayas timbrado el concepto de viáticos u otros conceptos no deducibles en los CFDI de asimilados a salarios, captura el importe correspondiente en los campos “Viáticos” y “Otros conceptos no deducibles”. Asimismo, captura el importe que corresponda en el campo “Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas”, para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Nómina por asimilados salarios no deducible”. Da clic en “Cerrar”.

Nómina por asimilados a salarios no deducible		
*Viáticos	2,500	
*Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas	(+) 1,700	
Otros conceptos no deducibles	(+) 0	
Nómina por asimilados a salarios no deducible	(=) 4,200	

CERRAR

El subapartado “Sueldos, salarios y asimilados a salarios” se integra de los campos “Nómina por sueldos y salarios deducible” y “Nómina por asimilados a salarios deducibles”. En el campo “Nómina deducible de ejercicios anteriores” se muestra precargada la información del total de la nómina pagada en ejercicios anteriores por el periodo de liquidación, para que el aplicativo realice el cálculo para la determinación de la **“Nómina deducible”**.

Sueldos, salarios y asimilados a salarios		
Nómina por sueldos y salarios deducible	57,096	
Nómina por asimilados a salarios deducible	(+) 0	
Nómina deducible de ejercicios anteriores	(+) 57,096	
Nómina deducible	(=) 57,096	
Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido	(-) 0	CAPTURAR
Sueldos, salarios y asimilados a deducir	57,096	
*Sueldos, salarios y asimilados no deducibles	57,096	



Para obtener el importe por concepto de **“Sueldos, salarios y asimilados a deducir”** del ejercicio que se declara, debe registrarse la información de “Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido”, para lo cual, da clic en “Capturar”.

Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido	(-)	<input type="text" value="0"/>	CAPTURAR
---	-----	--------------------------------	-----------------

A continuación, se muestra el cálculo para determinar dicho concepto. Captura el importe que corresponda en los campos “Nómina de mano de obra directa de fabricación” y “Nómina de mano de obra indirecta de fabricación”. Da clic en “Cerrar”.

Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido				X
*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"/>		
				CERRAR

El apartado “Subsidio para el empleo” se visualiza con información precargada de las siguientes fuentes:

1. CFDI de nómina
2. Pagos provisionales o definitivos (en los que haya aplicado subsidio como forma de pago)
3. Declaración anual

En el campo “Subsidio pagado en nómina del ejercicio”, al dar clic en “Ver detalle” se muestra la información contenida en los CFDI de nómina emitidos que se precargan en la declaración anual. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **“Del Ejercicio por Liquidación”** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, se precarga **desde el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.**

Subsidio para el empleo			
Subsidio pagado en nomina del ejercicio		<input type="text" value="2,520,000"/>	VER DETALLE
Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar	(+)	<input type="text" value="0"/>	
Subsidio pagado devuelto por la autoridad	(-)	<input type="text" value=""/>	
*Total de subsidio para el empleo disponible	(=)	<input type="text" value="2,520,000"/>	



Subsidio pagado en nómina

La información visualizada es la manifestada en sus CFDI's emitidos, en caso de existir alguna diferencia favor de verificar los mismos

Periodo	Monto
Enero	210,000
Febrero	210,000
Marzo	210,000
Abril	210,000
Mayo	210,000
Junio	210,000
Julio	210,000
Agosto	210,000
Septiembre	210,000
Octubre	210,000
Noviembre	210,000
Diciembre	210,000
Total	2,520,000

CERRAR

Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación, hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

Subsidio para el empleo

Subsidio pagado en nómina del ejercicio		420,000
Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar	(+)	874,835,457
Subsidio pagado devuelto por la autoridad	(-)	
*Total de subsidio para el empleo disponible	(=)	875,255,457

VER DETALLE

Subsidio pagado en nómina

La información visualizada es la manifestada en sus CFDI's emitidos, en caso de existir alguna diferencia favor de verificar los mismos

Periodo	Monto
Enero	210,000
Febrero	210,000
Total	420,000

CERRAR



Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, debes presentar una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en "Cerrar".

El siguiente campo "Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar" se precarga, en su caso, del campo "Subsidio disponible para su aplicación" de la declaración vigente anterior.

Subsidio para el empleo		
Subsidio pagado en nomina del ejercicio		2,520,000
Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar	(+)	0
Subsidio pagado devuelto por la autoridad	(-)	
*Total de subsidio para el empleo disponible	(=)	2,520,000

Posteriormente, captura el importe en el campo "Subsidio pagado devuelto por la autoridad", para que el aplicativo realice el cálculo para la determinación del campo **"Total de subsidio para el empleo disponible"**.

Subsidio para el empleo		
Subsidio pagado en nomina del ejercicio		2,520,000
Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar	(+)	0
Subsidio pagado devuelto por la autoridad	(-)	588,554
*Total de subsidio para el empleo disponible	(=)	1,931,446

En los campos "Subsidio aplicado en pagos provisionales", "Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados" y "Subsidio aplicado en otras retenciones", se muestra la información de los importes acreditados contra el ISR de cada periodo; para conocer los montos, da clic en el botón "Ver detalle". Cuando no existan declaraciones provisionales o definitivas efectuadas, no se habilita el detalle de dichos campos.

En caso de estar presentando una declaración por el periodo **"Del Ejercicio por Liquidación"** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, **se precarga desde el periodo señalado en el campo "Periodo de inicio de la liquidación" hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.**



Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en **“Cerrar”**.

En el campo **“Subsidio aplicado en pagos provisionales”** da clic en **“Ver detalle”**.

Subsidio aplicado en pagos provisionales

(-)

34,040

VER DETALLE

Subsidio aplicado en pagos provisionales

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos provisionales.

Periodo	Monto	Declaración vigente		
		Estatus	N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	9,400	Presentada con pago en cero	257760000001	18/09/2025
Febrero		Presentada Pagada	251850000003	18/09/2025
Marzo	5,100	Presentada con pago en cero	251460000002	18/09/2025
Abril	3,500	Presentada No pagada	252030000003	18/09/2025
Mayo	3,160	Presentada con pago en cero	251080000006	18/09/2025
Junio	10,460	Presentada con pago en cero	252840000004	18/09/2025
Julio		Presentada Pagada	257730000001	18/09/2025
Agosto	5,810	Presentada con pago en cero	255150000001	18/09/2025
Septiembre	11,540	Presentada No pagada	253610000001	18/09/2025
Octubre	110	Presentada con pago en cero	252200000002	08/10/2025
Noviembre		No presentada		
Diciembre		No presentada		
Total	49,080			

Total del subsidio aplicado en los pagos provisionales, solo periodos pagados

34,040

CERRAR

En el campo **“Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados”** da clic en **“Ver detalle”**, el importe corresponde a la suma del subsidio aplicado en los dos tipos de retenciones.

Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados

(-)

113,140

VER DETALLE



Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados

INSTRUCCIONES

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones.

Aplicado en sueldos y salarios

Aplicado en asimilados a salarios

Periodo	Monto	Estatus	Declaración vigente	
			Nº de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	4,540	Presentada con pago en cero	257760000001	18/09/2025
Febrero	12,200	Presentada con pago en cero	251850000003	18/09/2025
Marzo	7,430	Presentada No pagada	251460000002	18/09/2025
Abril	6,520	Presentada sin pago monto pagado con anterioridad	251460000003	18/09/2025
Mayo	8,760	Presentada con pago en cero	251080000006	18/09/2025
Junio		Presentada con pago en cero	252840000004	18/09/2025
Julio	4,600	Presentada con pago en cero	257730000001	18/09/2025
Agosto	12,800	Presentada con pago en cero	255150000001	18/09/2025
Septiembre		Presentada con pago en cero	253610000001	18/09/2025
Octubre	12,110	Presentada con pago en cero	252200000002	08/10/2025
Noviembre		No presentada		
Diciembre		No presentada		
Total	55,010			

Total del subsidio aplicado en retenciones por salarios, solo periodos pagados

55,010

CERRAR

Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados

INSTRUCCIONES

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones.

Aplicado en sueldos y salarios

Aplicado en asimilados a salarios

Periodo	Monto	Estatus	Declaración vigente	
			Nº de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	6,700	Presentada con pago en cero	257760000001	18/09/2025
Febrero	13,200	Presentada con pago en cero	251850000003	18/09/2025
Marzo		Presentada con pago en cero	251460000002	18/09/2025
Abril	5,450	Presentada sin pago monto pagado con anterioridad	251460000003	18/09/2025
Mayo	6,950	Presentada con pago en cero	251080000006	18/09/2025
Junio		Presentada con pago en cero	252840000004	18/09/2025
Julio	4,370	Presentada Pagada	257730000001	18/09/2025
Agosto	13,800	Presentada con pago en cero	255150000001	18/09/2025
Septiembre	8,620	Presentada No pagada	253610000001	18/09/2025
Octubre	13,110	Presentada con pago en cero	252200000002	08/10/2025
Noviembre		No presentada		
Diciembre		No presentada		
Total	58,130			

Total del subsidio aplicado en retenciones por asimilados a salarios, solo periodos pagados

58,130

CERRAR

En el campo “Subsidio aplicado en otras retenciones”, da clic en “Ver detalle”.

Subsidio aplicado en otras retenciones

(-) 257,386

VER DETALLE



Detalle del Subsidio aplicado en otras retenciones



Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos de retenciones.

Concepto	Monto
ISR retenciones por servicios profesionales	28,800
ISR por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles	58,012
ISR retenciones por intereses	29,550
ISR otras retenciones	50,612
ISR retenciones por pagos al extranjero	45,560
ISR retenciones por premios	11,550
ISR retenciones por dividendos	33,302
Total	257,386

CERRAR

b) Gastos

En el campo "Gastos" al dar clic en "Capturar", se muestran los conceptos:

- Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas
- Viáticos y gastos de viaje
- Honorarios pagados a personas físicas/RESICO
- Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas
- Intereses netos
- Devoluciones, descuentos y bonificaciones



Gastos

INSTRUCCIONES

Concepto

Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas

Viáticos y gastos de viaje

Honorarios pagados a personas físicas/RESICO

Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas

Intereses Netos

Devoluciones, descuentos y bonificaciones

Importe

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

AGREGAR

Concepto

Importe

Eliminar

Gastos

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

CERRAR

Posteriormente, captura el "Importe" a deducir en los campos "Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas" y "Viáticos y gastos de viaje".

Gastos

INSTRUCCIONES

Concepto

Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas

Viáticos y gastos de viaje

Importe

5,000

7,000

En el campo "Honorarios pagados a personas físicas/RESICO" da clic en "Capturar".

Gastos

INSTRUCCIONES

Concepto

Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas

Viáticos y gastos de viaje

Honorarios pagados a personas físicas/RESICO

Importe

0

CAPTURAR

A continuación, se muestra la información de las declaraciones de entero de retenciones presentadas. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **"Del Ejercicio por Liquidación"** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, **se precarga desde**



el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.

Honorarios pagados a personas físicas/RESICO

INSTRUCCIONES

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones

Mes	Importe de honorarios pagados a personas físicas o RESICO	ISR a cargo de retenciones por pago de honorarios o RESICO	Estatus	Nº de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	141,000	14,100	Presentada con pago e	5836742	08/09/2025
Febrero	1,030,000	14,200	Presentada con pago e	5836743	08/09/2025
Marzo	143,000	14,300	Presentada Pagada	5836746	08/09/2025
Abril	1,090,000	14,400	Presentada con pago e	5836749	08/09/2025
Mayo	145,000	14,500	Presentada con pago e	5836751	08/09/2025
Junio		14,600	Presentada sin pago n	5836753	08/09/2025
Julio	1,090,000	14,700	Presentada con pago e	5836755	08/09/2025
Agosto	148,000	14,800	Presentada con pago e	5836756	08/09/2025
Septiembre	149,000	14,900	Presentada Pagada	5836754	08/09/2025
Octubre		1,410	Presentada No pagada	5836937	08/10/2025
Noviembre			No presentada		
Diciembre			No presentada		
Total	3,906,000	131,910			

Total de honorarios pagados a personas físicas o RESICO, solo periodos pagados

3,906,000

Total de ISR a cargo de retenciones por pago de honorarios o RESICO, solo periodos pagados

115,900

CERRAR

Cuando se presente una declaración por el periodo “Última del ejercicio por Liquidación”, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo “Último periodo a declarar”.



Honorarios pagados a personas físicas/RESICO

INSTRUCCIONES

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones

Mes	Importe de honorarios pagados a personas físicas o RESICO	ISR a cargo de retenciones por pago de honorarios o RESICO	Estatus	Declaración vigente Nº de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero		14,100	Presentada con pago	5834791	06/01/2025
Febrero			No presentada		
Total	0	14,100			

Total de honorarios pagados a personas físicas o RESICO, solo periodos pagados

Total de ISR a cargo de retenciones por pago de honorarios o RESICO, solo periodos pagados

CERRAR

Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en "Cerrar".

En el campo "Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas" da clic en "Capturar".

Gastos

INSTRUCCIONES

Concepto	Importe
Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas	5,000
Viáticos y gastos de viaje	7,000
Honorarios pagados a personas físicas/RESICO	3,906,000
Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas	0

CAPTURAR

CAPTURAR

A continuación, se muestra la información de las declaraciones de entero de retenciones presentadas. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **"Del Ejercicio por Liquidación"** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, **se precarga desde el periodo señalado en el campo "Periodo de inicio de la liquidación" hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.**

Cabe señalar que, solo son deducibles aquellos importes de los periodos que estén debidamente presentados y, en su caso, pagados.



Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas

INSTRUCCIONES

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones

Mes	Importe del pago por el uso o goce temporal de bienes inmuebles	ISR a cargo de retenciones por el uso o goce temporal de bienes inmuebles	Estatus	Declaración vigente N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero		15,100	Presentada No pagada	5836742	08/09/2025
Febrero	1,216,000	15,200	Presentada con pago	5836743	08/09/2025
Marzo	153,000	15,300	Presentada Pagada	5836746	08/09/2025
Abril	1,232,000	15,400	Presentada con pago	5836749	08/09/2025
Mayo	155,000	15,500	Presentada con pago	5836751	08/09/2025
Junio		15,600	Presentada sin pago n	5836753	08/09/2025
Julio	1,248,000	15,700	Presentada con pago	5836755	08/09/2025
Agosto	158,000	15,800	Presentada con pago	5836756	08/09/2025
Septiembre	159,000	15,900	Presentada Pagada	5836754	08/09/2025
Octubre	151,100	15,110	Presentada con pago	5836937	08/10/2025
Noviembre			No presentada		
Diciembre			No presentada		
Total	4,472,100	154,610			

Total de los importes del pago por el uso o goce temporal de bienes inmuebles, solo periodos pagados

4,472,100

Total de ISR a cargo de retenciones por el uso o goce temporal de bienes inmuebles, solo periodos pagados

123,910

CERRAR

Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.



Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas

INSTRUCCIONES

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones

Mes	Importe del pago por el uso o goce temporal de bienes inmuebles	ISR a cargo de retenciones por el uso o goce temporal de bienes inmuebles	Estatus	Declaración vigente N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero		15,100	Presentada con pago	5834791	06/01/2025
Febrero			No presentada		
Total	0	15,100			

Total de los importes del pago por el uso o goce temporal de bienes inmuebles, solo periodos pagados

0

Total de ISR a cargo de retenciones por el uso o goce temporal de bienes inmuebles, solo periodos pagados

15,100

CERRAR

Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en "Cerrar".

En el campo "Intereses netos" da clic en "Capturar".

Gastos

INSTRUCCIONES

Concepto	Importe	
Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas	5,000	
Viáticos y gastos de viaje	7,000	
Honorarios pagados a personas físicas/RESICO	3,906,000	CAPTURAR
Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas	4,472,100	CAPTURAR
Intereses Netos		CAPTURAR

Después, da clic en "Agregar" para capturar el saldo remanente de ejercicios anteriores del interés neto pendiente de deducir.

Intereses Netos

INSTRUCCIONES

X

AGREGAR

Selecciona el "Año del interés neto no deducido" y captura el importe del "Interés neto no deducido pendiente de aplicar". A continuación, da clic en "Capturar" que se ubica en el campo "Interés neto no deducido actualizado".



Intereses Netos

INSTRUCCIONES

*Año del interés neto no deducido

2021

*Interés Neto no deducido pendiente de aplicar

80,000

*Interés neto no deducido actualizado

(+)

0

*Interés neto por aplicar en este ejercicio

CAPTURAR

Selecciona el “Año en que se actualizó por última vez” y el “Mes en que se generó o se actualizó por última vez el interés neto” no deducido, para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Interés neto actualizado” y da clic en “Cerrar”.

Interés neto no deducido actualizado

*Año en que se actualizó por última vez

2023

*Mes en que se generó o se actualizó por última vez el interés neto

Noviembre

	MES	INPC
INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza el interés neto	Junio/2025	140.405
INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez el interés neto	(/)	Noviembre/2023
Factor de actualización	(=)	1.0681
Interés neto pendiente de aplicar	(*)	80,000
Interés neto actualizado	(=)	85,192

CERRAR

A continuación, se muestra una ventana emergente con el mensaje “Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos”. Da clic en “Aceptar”.

Intereses Netos

INSTRUCCIONES

Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos

ACEPTAR

*Año del interés neto no deducido

2021

*Interés Neto no deducido pendiente de aplicar

80,000

*Interés neto no deducido actualizado

(+)

85,192

CAPTURAR

Captura el importe que corresponda en el campo “Interés neto por aplicar en este ejercicio”, para que el aplicativo calcule el “Remanente de interés neto no deducido”. Da clic en “Guardar”.



Intereses Netos

INSTRUCCIONES

*Año del interés neto no deducido

2021

*Interés Neto no deducido pendiente de aplicar

80,000

*Interés neto no deducido actualizado

(+)

85,192

CAPTURAR

*Interés neto por aplicar en este ejercicio

40,000

Remanente de interés neto no deducido

45,192

GUARDAR

CANCELAR

Al terminar de capturar tus intereses netos, da clic en "Cerrar".

Intereses Netos

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Año del interés neto no deducido	Interés Neto no deducido pendiente de aplicar	Interés neto no deducido actualizado	Interés neto por aplicar en este ejercicio	Remanente de interés neto no deducido	Eliminar
2021	80,000	85,192	40,000	45,192	

CERRAR

El campo "Devoluciones, descuentos y bonificaciones" se encuentra precargado con la información de las facturas emitidas en el año. Da clic en "CAPTURAR" para mostrar el detalle de las facturas de tipo ingreso y egreso consideradas en el ejercicio. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **"Del Ejercicio por Liquidación"** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, **se precarga desde el periodo señalado en el campo "Periodo de inicio de la liquidación" hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.**

Cuando se presente una declaración por el periodo **"Última del ejercicio por Liquidación"**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo "Último periodo a declarar".



En caso de que la cantidad no corresponda a las facturas expedidas, puedes modificar el monto ya que es un dato sugerido. Finalmente, da clic en "Cerrar".

Gastos

INSTRUCCIONES

Concepto	Importe	
Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas	<input type="text" value="5,000"/>	
Viáticos y gastos de viaje	<input type="text" value="7,000"/>	
Honorarios pagados a personas físicas/RESICO	<input type="text" value="438,000"/>	CAPTURAR
Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas	<input type="text" value="625,000"/>	CAPTURAR
Intereses Netos	<input type="text" value="0"/>	CAPTURAR
Devoluciones, descuentos y bonificaciones	<input type="text" value="45,310,000"/>	CAPTURAR

Devoluciones, descuentos y bonificaciones

Suma de facturas emitidas de tipo ingreso y egreso del ejercicio.

Periodo	CFDI Ingresos		CFDI Egresos	
	Facturas vigentes	Descuento	Facturas vigentes	Subtotal - Descuento
Enero	2	120,000	4	600,000
Febrero	2	240,000	4	1,050,000
Marzo	2	360,000	4	1,500,000
Abril	2	480,000	4	1,950,000
Mayo	2	590,000	4	2,400,000
Junio	2	620,000	4	2,850,000
Julio	2	740,000	4	3,300,000
Agosto	2	860,000	4	3,750,000
Septiembre	2	980,000	4	4,200,000
Octubre	2	1,020,000	4	4,650,000
Noviembre	2	1,140,000	4	5,100,000
Diciembre	2	1,260,000	4	5,550,000
Total	24	8,410,000	48	36,900,000

Descuentos de Facturas emitidas de tipo Ingreso	<input type="text" value="8,410,000"/>
Subtotal - Descuento de facturas emitidas de tipo Egreso	<input type="text" value="36,900,000"/>
Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas en el ejercicio	<input type="text" value="45,310,000"/>
Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas de ejercicios anteriores	<input type="text" value="0"/>
Total Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas	<input type="text" value="45,310,000"/>

CERRAR



A continuación, se muestra una ventana emergente con un mensaje informativo acerca del campo “Devoluciones, descuentos y bonificaciones”. Da clic en “Aceptar”.

Gastos

Concepto

Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas

Viáticos y gastos de viaje

Honorarios pagados a personas físicas/RESICO

Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas

Intereses Netos

Devoluciones, descuentos y bonificaciones

Verifica el importe proveniente de tus comprobantes de Ingresos y Egresos, en caso de haber disminuido en pagos provisionales el monto correspondiente por las operaciones vinculadas con anticipos recibidos, realiza el ajuste en el campo “Devoluciones, descuentos y bonificaciones”

ACEPTAR

INSTRUCCIONES

Importe

5,000

7,000

438,000

625,000

0

45,310,000

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

Si requieres agregar algún otro concepto, da clic en “Agregar” para seleccionar el “Concepto” y capturar el “Importe” de los gastos efectuados en el ejercicio. Al terminar de capturar cada concepto da clic en “Guardar”.

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
<div>Gastos</div>		

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

CERRAR

Gastos

Concepto

Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas

Viáticos y gastos de viaje

Honorarios pagados a personas físicas/RESICO

Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas

Intereses Netos

Selección

Sin gasto

Adquisición de bienes de importación (cumplir requisitos legales)

Asistencia técnica

Asistencia técnica de transferencia de tecnología o de regalías

Combustibles y lubricantes

Consumo en restaurantes

Contribuciones pagadas, excepto ISR, Impuesto local por remuneración de salarios; así como IVA e IEPS (cuando tiene derecho a acreditarlo)

Deducciones de las personas morales residentes en el extranjero

Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras

Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales

Donativos no onerosos ni remunerativos

Fletes y acarreos

Gastos en general

Gastos por partidas discontinuas y extraordinarias

Gastos realizados en el ejercicio por proyectos de inversión y desarrollo tecnológico

Honorarios pagados a extranjeros

Honorarios pagados a personas físicas de ejercicios anteriores

IEPS trasladado o pagado (cuando no tenga derecho a acreditarlo)

Intereses de préstamos invertidos en los fines del negocio

*Concepto

Selección

Importe

GUARDAR

CANCELAR



*Concepto	Gastos en general	Importe	5,000
GUARDAR		CANCELAR	

Los registros efectuados se visualizan en la parte inferior de la ventana. Da clic en "Cerrar".

Concepto	Importe	Eliminar
Gastos en general	5,000	<input type="checkbox"/>
Gastos	46,390,000	
CERRAR		

c) Deducciones relacionadas con la nómina

En el campo "Deducciones relacionadas con la nómina", al dar clic en "Capturar" se muestran los conceptos:

- Total de deducciones relacionadas con la nómina
- Gastos relacionados a la mano de obra
- Deducciones autorizadas relacionas con la nómina

Da clic en "Agregar".

Deducciones relacionadas con la nómina

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar".		
Total de deducciones relacionadas con la nómina	0	
*Gastos relacionados a la mano de obra	(-) 0	
Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina	(=) 0	

CERRAR



Selecciona el "Concepto" y captura el "Importe". Da clic en "Guardar".

Deducciones relacionadas con la nómina

INSTRUCCIONES

*Concepto

Selecciona

Importe

Concepto

Deberás capturar al menos un registro da

Total de deducciones relacionadas con la nómina

*Gastos relacionados a la mano de obra

(-)

0

Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina

(=)

0

Selección

Sin gastos relacionados a la nómina

Aportaciones efectuadas en los términos de la Ley del INFONAVIT

Aportaciones efectuadas en los términos de la Ley del SAR

Aportaciones efectuadas para la creación o incremento de reservas para fondos de pensiones o jubilaciones del personal

Aportaciones para jubilación y vejez

Cuotas del seguro por desempleo

Cuotas pagadas por los patrones al Instituto Mexicano del Seguro Social

Impuestos locales por conceptos de remuneración de salarios

Las provisiones para la creación o el incremento de reservas complementarias relacionadas con las gratificaciones a los trabajadores correspondientes al ejercicio

Otros conceptos

Remuneraciones a empleados o a terceros, que estén condicionadas al cobro de los abonos en las enajenaciones a plazos o en los contratos de arrendamiento financiero

CERRAR

*Concepto

Aportaciones efectuadas en los términos de la L

Importe

1,000

GUARDAR

CANCELAR

A continuación, captura el monto que corresponda en el campo "Gastos relacionados a la mano de obra" para que el aplicativo calcule las "Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina". Da clic en "Cerrar".



Deducciones relacionadas con la nómina

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Aportaciones efectuadas en los términos de la Ley del SAR	1,000	

Total de deducciones relacionadas con la nómina

1,000

*Gastos relacionados a la mano de obra

(-)

0

Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina

(=)

1,000

CERRAR

d) Deducción de inversiones

En el campo “Deducciones de inversiones” da clic en “CAPTURAR”.

✓ Ingresos

Deducciones autorizadas 3

Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Sueldos, salarios y asimilados

CAPTURAR

*Gastos

(+)

CAPTURAR

*Deducciones relacionadas con la nómina

(+)

CAPTURAR

*Deducción de inversiones

(+)

CAPTURAR

Da clic en “Agregar” para realizar el registro de las inversiones a deducir.

Deducción de inversiones

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Selecciona lo que corresponda en los campos “Depreciación aplicada”, “Tipo de inversión” y “Subtipo de inversión”. A continuación, captura el importe que corresponda en los campos “Monto de la inversión” y “Gastos relacionados”, para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Monto



original de la inversión". Asimismo, captura el monto en el campo "Deducción actualizada". Da clic en "Guardar".

Deducción de inversiones

INSTRUCCIONES

*Depreciación aplicada

Conforme al Título II de la LISR

*Tipo de inversión

Computadoras

Subtipo de inversión

Computadoras personales de escritorio

Monto de la inversión

120,000

Gastos relacionados

(+)

30,000

Monto original de la inversión

(=)

150,000

Deducción actualizada

170,000

GUARDAR

CANCELAR

Posteriormente, captura el monto que corresponda en el campo "Deducción de inversiones para costo de lo vendido" para que el aplicativo calcule el campo "Deducciones autorizadas por inversiones". Da clic en "Cerrar".

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	Computadoras	Computadoras personales de escritorio y portátiles; servidores; impresoras, lectores ópticos, graficadores, lectores de código de barras, digitalizadores, unidades de almacenamiento externo y concentradores de redes de cómputo	120,000	30,000	150,000	170,000	

Total de deducción por inversiones

170,000

Deducción de inversiones para costo de lo vendido

(-)

30,000

Deducciones autorizadas por inversiones

(=)

140,000

CERRAR



e) Costo de lo vendido

En el campo “Costo de lo vendido”, da clic en “Capturar”.

✓ Ingresos Deducciones autorizadas 3 Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Sueldos, salarios y asimilados		CAPTURAR
*Gastos	(+)	CAPTURAR
*Deducciones relacionadas con la nómina	(+)	CAPTURAR
*Deducción de inversiones	(+)	CAPTURAR
*Costo de lo vendido	(+)	CAPTURAR

Selecciona la opción que consideres en el campo “Tipo de determinación del costo”, para determinar el costo de lo vendido.

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

*Tipo de determinación del costo

Selección

Selección

No aplica

Históricos

Predeterminados

CERRAR

Si eliges la opción “Históricos”, selecciona el “Método de valuación de los inventarios” y el “Sistema de costos utilizado”.

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

*Tipo de determinación del costo

Históricos

*Método de valuación de los inventarios

Selección

Selección

Costo identificado

Costo promedio

Detallista

Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

*Sistema de costos utilizado

CERRAR



Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

*Tipo de determinación del costo

Históricos

*Método de valuación de los inventarios

Primeras entradas primeras salidas (PEF)

*Sistema de costos utilizado

Selecciona

Selecciona

Costeo absorbente

CERRAR

A continuación, captura los importes que correspondan en los campos “Inventario inicial”, “Compras netas nacionales”, “Compras netas extranjeras” e “Inventario final” para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Total de materiales utilizados o comercializados”.

Costo de lo vendido

* Inventario inicial		54,890
* Compras netas nacionales	(+)	14,560
* Compras netas extranjeras	(+)	6,300
* Inventario final	(-)	21,400
Total de materiales utilizados o comercializados	(=)	54,350
Mano de obra directa de fabricación	(+)	1,630
Gastos relacionados a la mano de obra	(+)	13,000
* Maquilas	(+)	
* Gastos indirectos	(+)	
Deducción de inversiones	(+)	24,200
Mano de obra indirecta de fabricación	(+)	2,520
* Costo de lo vendido	(=)	95,700

A dicho monto se le suman los importes precargados de los campos “Mano de obra directa de fabricación”, “Gastos relacionados a la mano de obra”, “Deducción de inversiones” y “Mano de obra indirecta de fabricación”. Captura los importes que correspondan en los campos “Maquilas” y “Gastos indirectos”, para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Costo de lo vendido”.



Costo de lo vendido		
* Inventario inicial		54,890
* Compras netas nacionales	(+)	14,560
* Compras netas extranjeras	(+)	6,300
* Inventario final	(-)	21,400
Total de materiales utilizados o comercializados	(=)	54,350
Mano de obra directa de fabricación	(+)	1,630
Gastos relacionados a la mano de obra	(+)	13,000
* Maquillas	(+)	2,100
* Gastos indirectos	(+)	4,420
Deducción de inversiones	(+)	24,200
Mano de obra indirecta de fabricación	(+)	2,520
* Costo de lo vendido	(=)	102,220

Para determinar el costo de producción, captura los importes que correspondan en los campos "Importe de las materias primas", "Mano de obra directa" y "Costos indirectos de fabricación". Da clic en "Cerrar".

Determinación del costo de producción		
*Importe de las materias primas		17,450
*Mano de obra directa	(+)	7,230
*Costos indirectos de fabricación	(+)	5,320
*Costo de producción	(=)	30,000

CERRAR

Si eliges la opción "Predeterminados", selecciona el "Tipo de costo predeterminado" y el "Método de valuación de los inventarios".

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción		INSTRUCCIONES
*Tipo de determinación del costo	Predeterminados	
*Tipo de costo predeterminado	Selecciona	
*Método de valuación de los inventarios	Selecciona Estándar Estimados	



Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

*Tipo de determinación del costo

Predeterminados

*Tipo de costo predeterminado

Estimados

*Método de valuación de los inventarios

Selecciona

Selecciona

Costo identificado

Costo promedio

Detallista

Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

CERRAR

Posteriormente, captura el importe que corresponda en el campo "Costo de lo vendido". Para determinar el costo de producción, captura los importes que correspondan en los campos "Importe de las materias primas", "Mano de obra directa" y "Costos indirectos de fabricación". Da clic en "Cerrar".

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

*Tipo de determinación del costo

Predeterminados

*Tipo de costo predeterminado

Estimados

*Método de valuación de los inventarios

Costo promedio

Costo de lo vendido

* Costo de lo vendido

(=)

4,565

Determinación del costo de producción

*Importe de las materias primas

4,535

*Mano de obra directa

(+)

453

*Costos indirectos de fabricación

(+)

35

*Costo de producción

(=)

5,023

CERRAR



f) Ajuste anual por inflación

Si en el campo “Ajuste anual por inflación” ubicado en el apartado “Ingresos” resulta un “Ajuste Anual por inflación deducible”, el importe se muestra en el apartado “Deducciones autorizadas”. Da clic en “Ver detalle”, para visualizar la determinación del “Ajuste Anual por inflación deducible”. Da clic en “Cerrar”.

Ajuste anual por inflación		
Saldo promedio anual de créditos		5,000,000
Saldo promedio anual de deudas	(-)	3,000,000
Diferencia en saldos promedio anual de créditos	(=)	2,000,000
Diferencia en saldos promedio anual de deuda	(=)	0
Factor de ajuste anual	(x)	0.2250
Ajuste Anual por inflación acumulable	(=)	0
Ajuste Anual por inflación deducible	(=)	450,000

CERRAR

Si el resultado en el apartado de ingresos fue “Ajuste anual por inflación acumulable”, no se visualiza el botón “Ver detalle” en el apartado de deducciones.

g) ¿Tienes facilidades administrativas o estímulos deducibles?

En el campo “¿Tienes facilidades administrativas o estímulos deducibles?” responde “Sí” o “No”, según corresponda.

Si respondes “Sí”, se habilita el campo “Facilidades administrativas y estímulos deducibles”, da clic en “CAPTURAR”.

*¿Tienes Facilidades administrativas o estímulos deducibles?	<input type="text" value="Sí"/>	
*Facilidades administrativas y estímulos deducibles	(+) <input type="text"/>	CAPTURAR

Da clic en “Agregar”.

Facilidades administrativas y estímulos deducibles	
AGREGAR	INSTRUCCIONES



Selecciona el “Tipo de estímulo” para que el aplicativo realice la precarga en el campo “Monto efectivamente pagado por el gasto realizado”.

Facilidades administrativas y estímulos deducibles

INSTRUCCIONES

*Tipo de estímulo

Selecciona

Selecciona

Contratar adultos mayores (25% del salario pagado)

Deducción del 25% del salario pagado por la contratación de personas que padezcan alguna discapacidad.

Deducción adicional por pago de servicios personales en la operación de maquila

Deducción adicional por enajenación de libros, periódicos y revistas

Deducción del costo de adquisición de terrenos por contribuyentes dedicados a la construcción y desarrollos inmobiliarios.

Deducción adicional de gastos de capacitación (25% del incremento en el gasto efectivamente erogado -Decreto Relocalización-)

Monto

Importe a aplicar

El aplicativo realiza la precarga del campo “Monto efectivamente pagado por el gasto realizado”.

Captura el monto que corresponda en el campo “Importe a aplicar en esta declaración” y da clic en “Guardar”.

Facilidades administrativas y estímulos deducibles

INSTRUCCIONES

*Tipo de estímulo

Deducción adicional por p...

Monto efectivamente pagado por el gasto realizado

2,833,320

Importe a aplicar en esta declaración

55,555

GUARDAR

CANCELAR

Al terminar de capturar tus estímulos, se muestran los registros en la parte inferior, da clic en “Cerrar”.



Facilidades administrativas y estímulos deducibles

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Tipo de estímulo	Monto efectivamente pagado por el gasto realizado	Importe a aplicar en esta declaración	Eliminar
Deducción adicional por pago de servicios personales en la operación de maquila	2,833,320	55,555	

Estímulos a aplicar

55,555

CERRAR

h) Total de deducciones autorizadas

En el campo “Total de deducciones autorizadas” se muestra la suma de todas las cantidades registradas como deducciones autorizadas.

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Sueldos, salarios y asimilados		0	CAPTURAR
*Gastos	(+)	0	CAPTURAR
*Deducciones relacionadas con la nómina	(+)	0	CAPTURAR
*Deducción de inversiones	(+)	140,000	CAPTURAR
*Costo de lo vendido	(+)		CAPTURAR
*Ajuste anual por inflación deducible	(+)	450,000	VER DETALLE
*¿Tienes Facilidades administrativas o estímulos deducibles?		Sí	
*Facilidades administrativas y estímulos deducibles	(+)	100	CAPTURAR
*Total de deducciones autorizadas	(=)	590,100	

3. Determinación

En el apartado “Determinación” se visualizan los campos:

- Total de ingresos acumulables
- Total de deducciones autorizadas
- Utilidad o pérdida fiscal antes de PTU, según corresponda
- PTU pagada en el ejercicio
- Utilidad o pérdida fiscal del ejercicio, según corresponda



- f) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores
- g) Resultado fiscal
- h) Impuesto causado del ejercicio
- i) Estímulos por aplicar al impuesto causado
- j) Impuesto sobre la renta del ejercicio
- k) Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas
- l) Impuesto acreditable pagado en el extranjero
- m) Pagos provisionales efectuados
- n) ISR retenido al contribuyente
- o) ISR a cargo o a favor del ejercicio, según corresponda
- p) ¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?

ISR personas morales

[INSTRUCCIONES](#)[RESUMEN](#)[ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN](#)[GUARDAR](#)

[Ingresos](#)[Deducciones autorizadas](#)[Determinación](#)[Pago](#)[Datos adicionales](#)

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables

8,317,728

*Total de deducciones autorizadas

(-) 99,798,503

Pérdida Fiscal antes de PTU

(=) 91,480,775

*PTU pagada en el ejercicio

(+) 38,110

CAPTURAR

Pérdida fiscal del ejercicio

(=) 91,518,885

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

(-) 0

CAPTURAR

*Resultado fiscal

(=) 0

*Impuesto causado del ejercicio

(=) 0

*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado

(-) 0

CAPTURAR

*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio

(=) 0

Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas

(-) 0

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

(-) 0

CAPTURAR

*Pagos provisionales efectuados

(-) 1,310,103

VER DETALLE

*ISR retenido al contribuyente

(-) 420,000

VER DETALLE

ISR a favor del ejercicio

(=) 1,730,103

*¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?

No

64 / 115



a) Total de ingresos acumulables

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Total de ingresos acumulables” de la sección de “Ingresos”.

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	Determinación 2	Pago	Datos adicionales
------------	---------------------------	-----------------	------	-------------------

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables	70,000,000
--------------------------------	------------

b) Total de deducciones autorizadas

El importe del campo “Total de deducciones autorizadas” se precarga de la sección “Deducciones autorizadas”.

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	Determinación 2	Pago	Datos adicionales
------------	---------------------------	-----------------	------	-------------------

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		70,000,000
*Total de deducciones autorizadas	(-)	590,100

c) Utilidad o pérdida fiscal antes de PTU, según corresponda

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Utilidad fiscal antes de PTU” o “Pérdida fiscal antes de PTU”.

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	Determinación 2	Pago	Datos adicionales
------------	---------------------------	-----------------	------	-------------------

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		70,000,000
*Total de deducciones autorizadas	(-)	590,100
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	69,409,900

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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Total de Ingresos acumulables		8,317,728
*Total de deducciones autorizadas	(-)	99,798,503
Pérdida Fiscal antes de PTU	(=)	91,480,775



d) PTU pagada en el ejercicio

En el campo "PTU pagada en el ejercicio", da clic en "Capturar".

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	Determinación 6	Pago	Datos adicionales
<i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>				
*Total de ingresos acumulables			4,178,939	
*Total de deducciones autorizadas	(-)		3,252,586	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)		926,353	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)		15,030 !	CAPTURAR

Se muestra el importe de la "PTU timbrada y pagada a mayo del ejercicio que declara", el cual, corresponde a la información manifestada en los CFDI de nómina.

PTU pagada en el ejercicio		INSTRUCCIONES ✕
PTU timbrada y pagada a mayo del ejercicio que declara	(+) 15,030	

En el campo "PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara" captura el importe de la PTU que aplicas en el ejercicio que no se disminuyó en pagos provisionales, para que el aplicativo realice el cálculo del campo "Total PTU pagada en el ejercicio".

Posteriormente, en el campo "PTU pendiente de aplicar de ejercicios anteriores", se precarga el importe contenido en la declaración de liquidación del ejercicio inmediato anterior, asimismo, captura el importe correspondiente en el campo "PTU no deducible", para así obtener el monto en el campo "Total PTU pagada" que se aplica en el ejercicio. Da clic en "Cerrar".

PTU pagada en el ejercicio		INSTRUCCIONES
PTU timbrada y pagada a mayo del ejercicio que declara	(+) 6,004	
*PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara ?	(+) 5,555	
*Total PTU pagada en el ejercicio	(=) 11,559	
*PTU pendiente de aplicar de ejercicios anteriores	(+) 38,110	
*PTU no deducible	(-) 9,999	
*Total PTU pagada	(=) 39,670	

CERRAR



e) Utilidad o pérdida fiscal del ejercicio, según corresponda

El aplicativo realiza el cálculo del campo "Utilidad fiscal del ejercicio", o en su defecto, muestra el monto en el campo "Pérdida fiscal del ejercicio".

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	Pago	Datos adicionales
Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios				
*Total de ingresos acumulables			50,275,000	
*Total de deducciones autorizadas		(-)	101,562	
Utilidad Fiscal antes de PTU		(=)	50,173,438	
*PTU pagada en el ejercicio ?		(-)	62,000	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio		(=)	50,111,438	

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	Determinación 1	Pago	Datos adicionales
Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios				
*Total de ingresos acumulables			8,317,728	
*Total de deducciones autorizadas		(-)	99,798,503	
Pérdida Fiscal antes de PTU		(=)	91,480,775	
*PTU pagada en el ejercicio ?		(+)	29,211	CAPTURAR
Pérdida fiscal del ejercicio		(=)	91,509,986	

f) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

En el campo "Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores" da clic en "Capturar".

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	Determinación 2	Pago	Datos adicionales
Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios				
*Total de ingresos acumulables			8,631,655	
*Total de deducciones autorizadas		(-)	6,386,443	
Utilidad Fiscal antes de PTU		(=)	2,245,212	
*PTU pagada en el ejercicio ?		(-)	4,645	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio		(=)	2,240,567	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores		(-)	0	CAPTURAR



Si tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, se muestra precargado el saldo remanente de tus pérdidas pendientes de aplicar.




Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES


Límite de pérdidas a aplicar 353,375,798

Monto por aplicar 0

AGREGAR

Origen de la pérdida	RFC Escidente	Año en que se generó la pérdida	Pérdidas pendientes de aplicar	Pérdida fiscal actualizada	Por aplicar en este ejercicio	Remanente	Acciones
Selecciona		2021	6,097,162			0	  

CERRAR

En la columna “Acciones” se habilita el ícono  “Editar”, al seleccionarlo, se abre una ventana emergente con los siguientes campos: “Origen de la pérdida”, “Año en que se generó la pérdida”, “Pérdidas pendientes de aplicar”, “Pérdida fiscal actualizada”, “Por aplicar en este ejercicio” y “Remanente”.

Selecciona la opción que corresponda en el campo “Origen de la pérdida”.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar 353,375,798

Monto por aplicar 0

*Origen de la pérdida

*Año en que se generó la pérdida

Pérdidas pendientes de aplicar

Pérdida fiscal actualizada

Por aplicar en este ejercicio

Remanente 0

GUARDAR CANCELAR

Selecciona

Escisión

Propia

CAPTURAR

Si seleccionas la opción “Escisión”, captura la información que corresponda en el campo “RFC Escidente”.



*Origen de la pérdida	Escisión
*RFC Escidente	

Los campos “Año en que se generó la pérdida” y “Pérdidas pendientes de aplicar”, contienen información precargada, de ser el caso.

*Origen de la pérdida	Propia
*Año en que se generó la pérdida	2021
Pérdidas pendientes de aplicar	6,097,162

Para que el aplicativo calcule el importe del campo “Pérdida fiscal actualizada”, selecciona el botón “Capturar”. A continuación, registra la información relativa a la pérdida fiscal que se va a declarar.

*Origen de la pérdida	Propia
*Año en que se generó la pérdida	2021
Pérdidas pendientes de aplicar	6,097,162
Pérdida fiscal actualizada	
Por aplicar en este ejercicio	
Remanente	0

CAPTURAR

GUARDAR

CANCELAR

Especifica el año en el campo “Año en que se actualizó por última vez”, así como el periodo en el campo “Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida”, con ello, se obtiene el factor de actualización para el cálculo correspondiente.

Pérdida fiscal actualizada

SEGUNDA ACTUALIZACIÓN

*Año en que se actualizó por última vez	2023
*Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida	Marzo

	MES	INPC
INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida	Junio/2025	140.405
INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida	Marzo/2023	128.389



Con la información capturada, la aplicación hace el cálculo del campo “Pérdida actualizada”, en caso de considerar que el resultado es distinto al de papeles de trabajo, el monto es un dato sugerido, el cual, puedes modificar. Al finalizar, da clic en “Cerrar”.

Pérdida fiscal actualizada

SEGUNDA ACTUALIZACIÓN

*Año en que se actualizó por última vez

2023

*Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida

Marzo

	MES	INPC
INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida	Junio/2025	140.405
INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida	Marzo/2023	128.389
Factor de actualización del periodo	(=)	1.0935
Pérdidas pendientes de aplicar	(*)	6,097,162
Pérdida actualizada	(=)	6,663,588

CERRAR

Se muestra el mensaje “Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos”. Da clic en “Aceptar”. Registra el importe de la pérdida en el campo “Por aplicar en este ejercicio” y al finalizar, da clic en el botón “Guardar”.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos

ACEPTAR

INSTRUCCIONES

Limite de pérdidas a aplicar

Monto por aplicar

*Origen de la pérdida	Propia
*Año en que se generó la pérdida	2021
Pérdidas pendientes de aplicar	6,097,162
Pérdida fiscal actualizada	6,663,588
Por aplicar en este ejercicio	
Remanente	0

CAPTURAR

GUARDAR

CANCELAR

En caso de requerirlo, en la columna “Acciones” se muestra el botón “Eliminar” para borrar los registros precargados.



Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar 353,375,798

Monto por aplicar 4,555

AGREGAR

Origen de la pérdida	RFC Escidente	Año en que se generó la pérdida	Pérdidas pendientes de aplicar	Pérdida fiscal actualizada	Por aplicar en este ejercicio	Remanente	Acciones
Propia		2021	6,097,162	6,663,588	4,555	0	 

CERRAR

En caso de que no visualices tus pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, puedes capturarlas al dar clic en el botón “Agregar”.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar 353,375,798

Monto por aplicar 4,555

AGREGAR

Origen de la pérdida	RFC Escidente	Año en que se generó la pérdida	Pérdidas pendientes de aplicar	Pérdida fiscal actualizada	Por aplicar en este ejercicio	Remanente	Acciones
----------------------	---------------	---------------------------------	--------------------------------	----------------------------	-------------------------------	-----------	----------

Se habilita una ventana para que se detalle la pérdida a aplicar, captura la información solicitada en los campos “Origen de la pérdida”, “Año en que se generó la pérdida”, “Pérdidas pendientes de aplicar”, “Pérdida fiscal actualizada” y “Por aplicar en este ejercicio”. La aplicación realiza el cálculo del campo “Remanente” de forma automática. Da clic en “Guardar”.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar 353,375,798

Monto por aplicar 0

*Origen de la pérdida Propia

*Año en que se generó la pérdida 2021

Pérdidas pendientes de aplicar 425,369,201

Pérdida fiscal actualizada 432,472,867

Por aplicar en este ejercicio 353,375,798

Remanente 79,097,069

CAPTURAR

GUARDAR CANCELAR



Registrada la pérdida, da clic en “Cerrar” para continuar.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Limite de pérdidas a aplicar 353,375,798

Monto por aplicar 353,375,798

AGREGAR

Origen de la pérdida	RFC Escidente	Año en que se generó la pérdida	Pérdidas pendientes de aplicar	Pérdida fiscal actualizada	Por aplicar en este ejercicio	Remanente	Acciones
Propia		2021	425,369,201	432,472,867	353,375,798	79,097,069	

CERRAR

En los casos en que en el ejercicio inmediato anterior al que se declara, se determinó una pérdida fiscal del ejercicio, el aplicativo habilita los apartados “Primera actualización” y “Segunda actualización” dentro de la ventana emergente del campo “Pérdida fiscal actualizada”, para que se realice el cálculo correspondiente.

La primera actualización contiene los siguientes campos:

- Año del ejercicio anterior
- Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida
- INPC del último mes del ejercicio en el que se generó la pérdida /MES
- INPC del último mes del ejercicio en el que se generó la pérdida /INPC
- INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó la pérdida/MES
- INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó la pérdida/INPC
- Factor de actualización del periodo
- Pérdidas pendientes de aplicar
- Pérdida actualizada

Al especificar el periodo para el campo “Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida”, se carga de forma automática los valores para los campos “Mes” e “INPC” del campo “INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó la pérdida”, asimismo, el aplicativo determina el factor de actualización del periodo y obtiene la pérdida fiscal actualizada, la cual, puede modificarse en caso de no estar de acuerdo con el cálculo sugerido.



Pérdida fiscal actualizada

PRIMERA ACTUALIZACIÓN

*Año del ejercicio anterior

2024

*Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida

Julio

	MES	INPC
INPC del último mes del ejercicio en el que se generó la pérdida	Diciembre/2024	137.949
INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó la pérdida	(/) Julio/2024	136.003
Factor de actualización del periodo	(=)	1.0143
Pérdidas pendientes de aplicar	(*)	500,000
Pérdida actualizada	(=)	507,150

El apartado para la segunda actualización contiene los siguientes campos:

- Año en que se actualizó por última vez
- Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida
- INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida
- INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida
- Factor de actualización del periodo
- Pérdidas pendientes de aplicar
- Pérdida actualizada

SEGUNDA ACTUALIZACIÓN

*Año en que se actualizó por última vez

Selecciona

*Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida

Selecciona

	MES	INPC
INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida	Junio/2025	140.405
INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida	(/)	
Factor de actualización del periodo	(=)	
Pérdidas pendientes de aplicar	(*)	507,150
Pérdida actualizada	(=)	



De igual forma, al precisarse el año en el campo “Año en que se actualizó por última vez” y el periodo en el campo “Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida”, se carga de forma automática los valores para el “Mes” e “INPC” del campo “INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida”, y el aplicativo realiza de forma automática el cálculo del factor de actualización del periodo y la pérdida fiscal actualizada, la cual, también se puede modificar en caso de no estar de acuerdo con el dato sugerido. Para continuar, da clic en “Cerrar”.

SEGUNDA ACTUALIZACIÓN

*Año en que se actualizó por última vez

2024

*Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida

Diciembre

INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida

INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida

Factor de actualización del periodo

Pérdidas pendientes de aplicar

Pérdida actualizada

(/)

(=)

(*)

(=)

MES	INPC
Junio/2025	140.405
Diciembre/2024	137.949
	1.0178
	507,150
	522,279

CERRAR

A continuación, se muestra el mensaje “Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos”. Da clic en “Aceptar”.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

Límite de pérdidas a aplicar

Monto por aplicar

Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos

ACEPTAR

INSTRUCCIONES



Captura el importe que corresponda en el campo "Por aplicar en este ejercicio", para que el aplicativo realice el cálculo del "Remanente". Da clic en "Guardar".

*Origen de la pérdida	Propia	
*Año en que se generó la pérdida	2023	
Pérdidas pendientes de aplicar	500,000	
Pérdida fiscal actualizada	522,279	CAPTURAR
Por aplicar en este ejercicio	522,279	
Remanente	0	
	GUARDAR	CANCELAR

Los registros efectuados se visualizan en la parte inferior de la ventana. Si estás de acuerdo con la información registrada, da clic en "Cerrar".

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores							INSTRUCCIONES
Limite de pérdidas a aplicar	353,375,798						
Monto por aplicar	522,279						
AGREGAR							
Origen de la pérdida	RFC Escidente	Año en que se generó la pérdida	Pérdidas pendientes de aplicar	Pérdida fiscal actualizada	Por aplicar en este ejercicio	Remanente	Acciones
Propia		2023	500,000	522,279	522,279	0	
							CERRAR



g) Resultado fiscal

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Resultado fiscal”.

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		70,000,000	
*Total de deducciones autorizadas	(-)	590,100	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	69,409,900	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)	0	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	69,409,900	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)	100,000	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)	69,309,900	

h) Impuesto causado del ejercicio

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Impuesto causado del ejercicio”.

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		70,000,000	
*Total de deducciones autorizadas	(-)	590,100	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	69,409,900	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)	0	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	69,409,900	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)	100,000	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)	69,309,900	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)	20,792,970	



i) Estímulos por aplicar al impuesto causado

En el campo “Estímulos por aplicar al impuesto causado” da clic en “Capturar”.

*Resultado fiscal	(=)	0
*Impuesto causado del ejercicio	(=)	0
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado	(-)	0
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)	0
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-)	0

CAPTURAR

A continuación, se muestran los campos “Límite de estímulos a aplicar” y “Monto por aplicar”.

Estímulos al impuesto causado

INSTRUCCIONES

Límite de estímulos a aplicar

20,792,970

Monto por aplicar

0

Da clic en “Agregar” para registrar los estímulos al impuesto causado.

Estímulos al impuesto causado

INSTRUCCIONES

Límite de estímulos a aplicar

20,792,970

Monto por aplicar

0

AGREGAR

Selecciona el “Tipo de estímulo”.

*Tipo de estímulo

Por aplicar en declaración anual

Tipo de estímulo	Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores
A proyectos de inversión en las artes	33,333,333,333,333
Total	33,333,333,333,333

Selección

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

Proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento

Proyectos de investigación y desarrollo tecnológico

Declaración	Remanente	Acciones
	33,333,333,333,333	
0	33,333,333,333,333	

CERRAR



Posteriormente, captura el importe que corresponda en el campo “Por aplicar en declaración anual” y da clic en “Guardar”.

*Tipo de estímulo

Crédito IEPS Diésel para maquinaria ge ▾

Por aplicar en declaración anual

125,000

GUARDAR

CANCELAR

Los registros efectuados se visualizan en la parte inferior de la ventana. Para eliminar la información registrada, da clic en el ícono que se ubica en la columna “Acciones”.

Tipo de estímulo	Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores	Importe del estímulo correspondiente del ejercicio	Por aplicar en declaración anual	Remanente	Acciones
Crédito IEPS Diésel para maquinaria general, excepto vehículos			125,000		
Total	0	0	125,000	0	

CERRAR

Si tienes estímulos pendientes de aplicar de ejercicio anteriores, el aplicativo los muestra precargados. Da clic en el ícono “Editar” que se ubica en la columna “Acciones”.

Tipo de estímulo	Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores	Importe del estímulo correspondiente del ejercicio	Por aplicar en declaración anual	Remanente	Acciones
A proyectos de inversión en las artes	2,628,246				
Total	2,628,246	0	0	0	



Captura los importes que correspondan en los campos "Importe del estímulo correspondiente del ejercicio" y "Por aplicar en declaración anual". Da clic en "Guardar".

Estímulos al impuesto causado

INSTRUCCIONES

Limite de estímulos a aplicar

1,780,016

Monto por aplicar

0

*Tipo de estímulo

A proyectos de inversión en las artes

Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores

2,628,246

Importe del estímulo correspondiente del ejercicio

599,024

Por aplicar en declaración anual

12,542

GUARDAR

CANCELAR

Al terminar de capturar tus estímulos por aplicar al impuesto causado da clic en "Cerrar".

Estímulos al impuesto causado

INSTRUCCIONES

Limite de estímulos a aplicar

1,780,016

Monto por aplicar

12,542

AGREGAR

Tipo de estímulo	Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores	Importe del estímulo correspondiente del ejercicio	Por aplicar en declaración anual	Remanente	Acciones
A proyectos de inversión en las artes	2,628,246	599,024	12,542	3,214,728	
Total	2,628,246	599,024	12,542	3,214,728	

CERRAR



j) Impuesto sobre la renta del ejercicio

El aplicativo realiza el cálculo del campo "Impuesto sobre la renta del ejercicio".

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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		70,000,000	
*Total de deducciones autorizadas	(-)	590,100	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	69,409,900	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)	0	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	69,409,900	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)	100,000	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)	69,309,900	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)	20,792,970	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado	(-)	0	CAPTURAR
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)	20,792,970	

k) Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas

En el campo "Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas", se habilita el campo para capturar el monto del impuesto acreditable por aplicar.

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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		70,000,000	
*Total de deducciones autorizadas	(-)	590,100	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	69,409,900	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)	0	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	69,409,900	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)	100,000	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)	69,309,900	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)	20,792,970	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado	(-)	0	CAPTURAR
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)	20,792,970	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-)	0	



I) Impuesto acreditable pagado en el extranjero

*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)	105,906,573	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-)	56,767	CAPTURAR
Impuesto acreditable pagado en el extranjero ?	(-)	0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados ?	(-)	0	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente ?	(-)		VER DETALLE
ISR a cargo del ejercicio	(=)	105,849,806	

Este apartado cuenta con los campos “Límite del impuesto pagado en el extranjero a aplicar” y “Monto por aplicar”. Asimismo, se contiene precargado el saldo remanente del impuesto acreditable pagado en el extranjero de ejercicios anteriores. En caso de que no visualices algún registro puedes capturarlo al dar clic en el botón “Agregar”.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

105,849,806

Monto por aplicar

0

AGREGAR

Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero	RFC Escidente	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
Selecciona		2021	1,125,831			0	
Selecciona		2023	0			0	
Total			1,125,831	0	0	0	

En la columna “Acciones” se habilita el ícono “Editar”, al seleccionarlo, se abre una ventana emergente con los siguientes campos: “Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero”, “Año en que se pagó el impuesto del ejercicio”, “Impuesto pendiente de acreditar”, “Impuesto pendiente de acreditar actualizado”, “Impuesto a acreditar en este ejercicio” y “Remanente”.



Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar105,849,806

Monto por aplicar0

*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjeroSelecciona

*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio2021

Impuesto pendiente de acreditar1,125,831

Impuesto pendiente de acreditar actualizado

Impuesto a acreditar en este ejercicio

Remanente0

CAPTURAR

GUARDARCANCELAR

Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero	RFC Escidente	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
Selecciona		2021	1,125,831			0	
Selecciona		2023	0			0	
Total			1,125,831	0	0	0	

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

CERRAR

Selecciona la opción que corresponda en el campo "Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero".

*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero

*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio

Impuesto pendiente de acreditar

Propia

Selecciona

Escisión

Propia

Si seleccionas la opción "Escisión", captura la información que corresponda en el campo "RFC Escidente".

*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero

*RFC Escidente

Escisión



La aplicación precarga los campos “Año en que se pagó el impuesto del ejercicio” e “Impuesto pendiente de acreditar”.

*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero	Propia
*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio	2021
Impuesto pendiente de acreditar	1,125,831

Para que el aplicativo calcule el importe en el campo “Impuesto pendiente de acreditar actualizado”, selecciona el botón “Capturar”. A continuación, registra la información relativa al impuesto pendiente de acreditar.

*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero	Propia
*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio	2021
Impuesto pendiente de acreditar	1,125,831
Impuesto pendiente de acreditar actualizado	
Impuesto a acreditar en este ejercicio	
Remanente	0

CAPTURAR

Selecciona el año en el campo “Año en que se actualizó por última vez” y el periodo en el campo “Mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero”.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero actualizado		
SEGUNDA ACTUALIZACIÓN		
*Año en que se actualizó por última vez	Selecciona	
*Mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero	Selecciona	
	MES	INPC
INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza el impuesto acreditable pagado en el extranjero	Junio/2025	140.405
INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero	(/)	
Factor de actualización del periodo	(=)	
Impuesto pendiente de acreditar	(*)	1,125,831
Impuesto pendiente de acreditar actualizado	(=)	



Con la información capturada, el aplicativo hace el cálculo en el campo "Impuesto pendiente de acreditar actualizado"; en caso de considerar que el resultado es distinto al de papeles de trabajo, el monto es un dato sugerido que puedes modificar. Al finalizar, da clic en "Cerrar".

Impuesto acreditable pagado en el extranjero actualizado

SEGUNDA ACTUALIZACIÓN

*Año en que se actualizó por última vez

2022

*Mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero

Julio

	MES	INPC
INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza el impuesto acreditable pagado en el extranjero	Junio/2025	140.405
INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero	(/) Julio/2022	122.948
Factor de actualización del periodo	(=)	1.1419
Impuesto pendiente de acreditar	(*)	1,125,831
Impuesto pendiente de acreditar actualizado	(=)	1,284,010

CERRAR

Se muestra el mensaje "Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos". Da clic en "Aceptar". Registra el importe del "Impuesto a acreditar en este ejercicio" y, al finalizar, da clic en "Guardar".

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos

INSTRUCCIONES

Limite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

Monto por aplicar

ACEPTAR



En caso de requerirlo, en la columna “Acciones” se muestra el botón “Eliminar” para borrar los registros precargados.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

105,849,806

Monto por aplicar

4,545

AGREGAR

Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero	RFC Escidente	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
Propia		2021	1,125,831	1,284,010	4,545	0	 
Selecciones		2023	0			0	 
Total			1,125,831	1,284,010	4,545	0	

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

CERRAR

En caso de que no visualices tu impuesto acreditable pagado en el extranjero como parte de la precarga de información, puedes capturarlas al dar clic en “Agregar”.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

105,849,806

Monto por aplicar

4,545

AGREGAR

Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero	RFC Escidente	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
---	---------------	--	---------------------------------	---	--	-----------	----------



Captura la información solicitada en los campos: "Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero", "Año en que se pagó el impuesto del ejercicio", "Impuesto pendiente de acreditar", "Impuesto pendiente de acreditar actualizado" e "Impuesto a acreditar en este ejercicio".

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

105,849,808

Monto por aplicar

4,545

*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero

Propia

*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio

2022

Impuesto pendiente de acreditar

Impuesto pendiente de acreditar actualizado

Impuesto a acreditar en este ejercicio

Remanente

0

CAPTURAR

GUARDAR

CANCELAR

El aplicativo realiza el cálculo del campo "Remanente" de forma automática. Da clic en "Guardar".

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

105,849,808

Monto por aplicar

4,545

*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero

Propia

*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio

2022

Impuesto pendiente de acreditar

34,443

Impuesto pendiente de acreditar actualizado

34,915

Impuesto a acreditar en este ejercicio

3,535

Remanente

31,380

CAPTURAR

GUARDAR

CANCELAR



m) Pagos provisionales efectuados

En el campo "Pagos provisionales efectuados" da clic en "Ver detalle".

Impuesto acreditable pagado en el extranjero ?	(-)	0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados ?	(-)	1,310,103	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente ?	(-)	420,000	VER DETALLE

A continuación, se visualiza la información de las declaraciones de pagos provisionales presentados. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **"Del Ejercicio por Liquidación"** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, se precarga desde el periodo señalado en el campo "Periodo de inicio de la liquidación" hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.

Pagos provisionales efectuados

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos provisionales.

Periodo	Impuesto a cargo	Estatus	Nº de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	11,000	Presentada con pago en cero	257760000001	18/09/2025
Febrero	12,000	Presentada Pagada	251850000003	18/09/2025
Marzo	13,000	Presentada con pago en cero	251460000002	18/09/2025
Abril	14,000	Presentada No pagada	252030000003	18/09/2025
Mayo	15,000	Presentada con pago en cero	251080000006	18/09/2025
Junio	16,000	Presentada con pago en cero	252840000004	18/09/2025
Julio	17,000	Presentada Pagada	257730000001	18/09/2025
Agosto	18,000	Presentada con pago en cero	255150000001	18/09/2025
Septiembre	19,000	Presentada No pagada	253610000001	18/09/2025
Octubre	20,000	Presentada con pago en cero	252200000002	08/10/2025
Noviembre		No presentada		
Diciembre		No presentada		
Total	155,000			

Importe de pagos provisionales por acreditar, solo periodos pagados

122,000

ISR pagado por fideicomisos

(+)

0

Total de pagos provisionales

(=)

122,000

CERRAR



Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

Pagos provisionales efectuados

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos provisionales.

Declaración vigente				
Periodo	Impuesto a cargo	Estatus	Nº de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	11,000	Presentada con pago en cero	257760000001	18/09/2025
Febrero	12,000	Presentada Pagada	251850000003	18/09/2025
Total	23,000			

Importe de pagos provisionales por acreditar, solo periodos pagados

23,000

ISR pagado por fideicomisos

(+)

0

Total de pagos provisionales

(=)

23,000

CERRAR

Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente da clic en **“Cerrar”**.

n) ISR retenido al contribuyente

En el campo **“ISR retenido al contribuyente”** da clic en **“Ver detalle”**.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero ?	(-)	0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados ?	(-)	1,310,103	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente ?	(-)	420,000	VER DETALLE

A continuación, se visualiza una ventana con la información de las declaraciones de pagos provisionales presentadas. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **“Del Ejercicio por Liquidación”** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, se precarga desde el periodo señalado en el campo **“Periodo de inicio de la liquidación”** hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.



ISR retenido al contribuyente

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos provisionales.

Declaración vigente				
Periodo	Monto	Estatus	N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	355,922	Presentada con pago en cero	257760000001	18/09/2025
Febrero	354,922	Presentada Pagada	251850000003	18/09/2025
Marzo	353,922	Presentada con pago en cero	251460000002	18/09/2025
Abril	352,922	Presentada No pagada	252030000003	18/09/2025
Mayo	351,922	Presentada con pago en cero	251080000006	18/09/2025
Junio	350,922	Presentada con pago en cero	252840000004	18/09/2025
Julio	349,922	Presentada Pagada	257730000001	18/09/2025
Agosto	348,922	Presentada con pago en cero	255150000001	18/09/2025
Septiembre	347,922	Presentada No pagada	253610000001	18/09/2025
Octubre	346,942	Presentada con pago en cero	252200000002	08/10/2025
Noviembre	No presentada			
Diciembre	No presentada			
Total	3,514,240			

Total de ISR retenido, solo periodos pagados		2,813,396
ISR retenido de ingresos por inicio de operaciones	(+)	0
Total de retenciones	(=)	2,813,396

CERRAR

Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

ISR retenido al contribuyente

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos provisionales.

Declaración vigente				
Periodo	Monto	Estatus	N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	355,922	Presentada con pago en cero	257760000001	18/09/2025
Febrero	354,922	Presentada Pagada	251850000003	18/09/2025
Total	710,844			

Total de ISR retenido, solo periodos pagados		710,844
ISR retenido de ingresos por inicio de operaciones	(+)	0
Total de retenciones	(=)	710,844

CERRAR



Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en "Cerrar".

o) ISR a cargo del ejercicio o a favor del ejercicio, según corresponda

El aplicativo realiza el cálculo del campo "ISR a cargo del ejercicio" o "ISR a favor del ejercicio", según corresponda.

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	Determinación 1	Pago	Datos adicionales
Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios				
*Total de ingresos acumulables			116,907,728	
*Total de deducciones autorizadas	(-)		99,209,045	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)		17,698,683	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)		38,110	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)		17,660,573	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)		0	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)		17,660,573	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)		5,298,172	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado	(-)		0	CAPTURAR
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)		5,298,172	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-)		0	
Impuesto acreditable pagado en el extranjero ?	(-)		5,402	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados ?	(-)		1,310,103	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente ?	(-)		420,000	VER DETALLE
ISR a cargo del ejercicio	(=)		3,562,667	

p) ¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?

En el campo "¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?", selecciona "Sí" o "No", según corresponda.



✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	Pago	Datos adicionales
Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios				
*Total de ingresos acumulables			116,907,728	
*Total de deducciones autorizadas		(-)	99,209,045	
Utilidad Fiscal antes de PTU		(=)	17,698,683	
*PTU pagada en el ejercicio ?		(-)	38,110	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio		(=)	17,660,573	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores		(-)	0	CAPTURAR
*Resultado fiscal		(=)	17,660,573	
*Impuesto causado del ejercicio		(=)	5,298,172	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado		(-)	0	CAPTURAR
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio		(=)	5,298,172	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas		(-)	0	
Impuesto acreditable pagado en el extranjero ?		(-)	0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados ?		(-)	1,310,103	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente ?		(-)	420,000	VER DETALLE
ISR a cargo del ejercicio		(=)	3,568,069	
*¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?			No	

Si respondes "Sí", en el apartado "Pago" se muestra los campos "Impuesto a cargo" y "Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados".

4. Pago

En el apartado "Pago" se visualizan los campos:

- Impuesto a cargo
- Subsidio para el empleo
- Compensaciones
- Estímulos al impuesto a cargo
- Total de aplicaciones
- Cantidad a cargo
- Cantidad a pagar



✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago **1**

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo	0	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo		CAPTURAR
Total de aplicaciones	0	
Cantidad a cargo	0	
Cantidad a pagar	0	

Si presentas una declaración complementaria y realizaste algún pago en las últimas 48 horas por este concepto a través de una línea de captura emitida por la propia declaración, se muestra el campo:

- h) ¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?
- i) Fecha del pago realizado con anterioridad
- j) Importe pagado en las últimas 48 horas
- k) Monto Pagado con anterioridad

Adicionalmente, si respondes “Sí” a la pregunta “¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?” que se ubica en el apartado “Determinación”, se muestran los campos:

- l) Impuesto a cargo
- m) Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados



✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación **Pago 3** Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo	<input type="text" value="0"/>	
Subsidio para el empleo	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Compensaciones	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
*Estímulos al impuesto a cargo	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de aplicaciones	<input type="text" value="0"/>	
¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?	<input type="text" value="Selecciona"/>	
Cantidad a cargo	<input type="text" value="0"/>	
Cantidad a pagar	<input type="text" value="0"/>	

Impuesto a cargo	<input type="text" value="0"/>	
*Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>

a) Impuesto a cargo o a favor

El aplicativo realiza el cálculo de los campos “Impuesto a cargo” o “Impuesto a favor”, según corresponda.

➤ A cargo.

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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo	<input type="text" value="15,006,431"/>
------------------	---

➤ A favor.

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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a favor	<input type="text" value="148,298"/>
------------------	--------------------------------------

b) Subsidio para el empleo

En el campo “Subsidio para el empleo” da clic en “Capturar”.

Total de contribuciones	<input type="text" value="240,973,990"/>	
Subsidio para el empleo	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>

A continuación, se muestra el importe en el campo "Subsidio disponible para su aplicación". Captura el importe en el campo "Subsidio que se aplica en la declaración anual" a fin de que el aplicativo haga el cálculo del campo "Subsidio pendiente de aplicar". Da clic en "Cerrar".

X

Subsidio para el empleo

INSTRUCCIONES

Subsidio disponible para su aplicación

(=)

0

Subsidio que se aplica en la declaración anual

(-)

Subsidio pendiente de aplicar

(=)

0

CERRAR

c) Compensaciones

En el campo "Compensaciones" da clic en "Capturar".

Total de contribuciones	240,973,990	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR

Posteriormente, en "Agregar".

Compensaciones

Total: \$0

CANCELAR

AGREGAR

TERMINAR

Selecciona la opción que corresponda en los campos "Tipo", "Periodicidad", "Periodo", "Ejercicio", "Concepto" y Saldo a aplicar". Da clic en "Continuar".



Compensaciones				Total: \$500
Tipo	Periodicidad	Período	Ejercicio	
Pago de lo indebido	1-Mensual	Enero	2022	
Fecha de causación (dd-mm-aaaa)	Número de operación	Concepto	Saldo a aplicar	
		ISR retenciones por dividendos	500	
CONTINUAR				
ELIMINAR				

Captura la información que corresponda en los campos: "Tipo de declaración", "Número de operación", "Monto del saldo a favor original", "Remanente histórico antes de la aplicación", "Fecha en que se presentó la declaración del saldo a favor (dd-mm-aaaa)" y "Remanente actualizado antes de la aplicación". Da clic en "Terminar".

Tipo de declaración	Normal	Número de operación	55555
Monto del saldo a favor original	10,000	Remanente histórico antes de la aplicación	11,000
Fecha en que se presentó la declaración del saldo a favor (dd-mm-aaaa)	13/12/2022	Remanente actualizado antes de la aplicación	12,000

CANCELAR **AGREGAR** **TERMINAR**

d) Estímulos al impuesto a cargo

En el campo "Estímulos al impuesto a cargo" da clic en "Capturar".

Total de contribuciones	240,973,990	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo		CAPTURAR



A continuación, se muestra el “Límite a aplicar”, da clic en “Agregar”.

Estímulos al impuesto a cargo

INSTRUCCIONES

Límite a aplicar

358,798

AGREGAR

Selecciona el “Tipo de estímulo” y captura la información correspondiente. Da clic en “Guardar”.

Estímulos al impuesto a cargo

INSTRUCCIONES

Límite a aplicar

14,879,262

*Tipo de estímulo

Estímulo por las inversiones en equipo

Base para calcular el límite del estímulo

50,000

Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores

0

Importe del estímulo correspondiente del ejercicio

10,000

Por aplicar en declaración anual

50,000

Remanente

0

GUARDAR

CANCELAR

Los registros efectuados se visualizan en la parte inferior de la ventana. Para editar la información registrada, da clic en el ícono de la columna “Acciones”. Si estás de acuerdo con la información registrada, da clic en “Cerrar”.

Tipo de estímulo	Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores	Importe del estímulo correspondiente del ejercicio	Aplicado en pagos provisionales	Por aplicar en declaración anual	Remanente	Acciones
Estímulo por las inversiones en equipos de alimentación para vehículos eléctricos	0	10,000		50,000	0	

CERRAR

e) Total de aplicaciones

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Total de aplicaciones”.



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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo	13,292,970	
Parte actualizada	198,065	
Recargos	1,388,227	
Total de contribuciones	14,879,262	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo	50,000	CAPTURAR
Total de aplicaciones	50,000	

f) Cantidad a cargo

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Cantidad a cargo”.

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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo	13,292,970	
Parte actualizada	198,065	
Recargos	1,388,227	
Total de contribuciones	14,879,262	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo	50,000	CAPTURAR
Total de aplicaciones	50,000	
Cantidad a cargo	14,829,262	



g) Cantidad a pagar

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Cantidad a pagar”.

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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo	13,292,970	
Parte actualizada	198,065	
Recargos	1,388,227	
Total de contribuciones	14,879,262	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo	50,000	CAPTURAR
Total de aplicaciones	50,000	
Cantidad a cargo	14,829,262	
Cantidad a pagar	14,829,262	

h) ¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?

En el campo “¿Usted realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?”. Selecciona “Sí” o “No”, según corresponda.

¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?	No
--	----

Si respondes “Sí”, se muestra el campo “Fecha del pago realizado con anterioridad”.

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	Pago 3	Datos adicionales
------------	---------------------------	-----------------	--------	-------------------

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo	1,760,916	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo		CAPTURAR
Total de aplicaciones	0	
¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?	Sí	
*Fecha del pago realizado en las últimas 48 horas		1



Selecciona la fecha en que realizaste el pago.

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago 3

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo

Subsidio para el empleo

Compensaciones

*Estímulos al impuesto a cargo

Total de aplicaciones

¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?

Fecha del pago realizado en las últimas 48 horas

« Enero 2026 »

Do	Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa
28	29	30	31	1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31
1	2	3	4	5	6	7

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

j) Importe pagado en las últimas 48 horas

En el campo “Monto pagado con anterioridad” indica el monto que pagaste previamente por este concepto a través de una línea de captura emitida por la autoridad.

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo

Subsidio para el empleo

Compensaciones

*Estímulos al impuesto a cargo

Total de aplicaciones

¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?

*Fecha del pago realizado en las últimas 48 horas

*Importe pagado en las últimas 48 horas

Monto pagado con anterioridad ⓘ

Cantidad a cargo

Cantidad a pagar

86,217,062,383

89,008

19,544,000,000

19,544,089,008

Sí

12/11/2025

138

(-) 66,672,973,237

0

0

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR



K) Monto pagado con anterioridad

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo	86,217,062,383	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones	89,008	CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo	19,544,000,000	CAPTURAR
Total de aplicaciones	19,544,089,008	
¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?	Sí	
*Fecha del pago realizado en las últimas 48 horas	12/11/2025	
*Importe pagado en las últimas 48 horas	138	
Monto pagado con anterioridad ?	(-) 66,672,973,237	CAPTURAR
Cantidad a cargo	0	
Cantidad a pagar	0	

La información que se muestra, corresponde al monto pagado con anterioridad.

Monto pagado con anterioridad



Pagos identificados por el Servicio de Declaraciones

Línea de captura	Número de declaración	Banco receptor del pago	Fecha de pago	No. de operación del pago	Llave de pago	Monto pagado	Eliminar
0425 0005 9255 4854 2423	250000001362	Banca Afirme, S.A.	11/11/2025	50	63F3AC70B1	66,672,973,237	

CERRAR

I) Impuesto a cargo

El aplicativo realiza el cálculo del campo "Impuesto a cargo".



✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago **2**

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo	61,776,972	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo		CAPTURAR
Total de aplicaciones	0	
¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?	Selecciona	
Cantidad a cargo	61,776,972	
Cantidad a pagar	61,776,972	

Impuesto a cargo

0

m) Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados

En el campo “Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados”, da clic en “Capturar”.

Impuesto a cargo	0	
*Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados		CAPTURAR

Los campos “Coeficiente de utilidad del ejercicio”, “Coeficiente de utilidad disminuido” y “Número de oficio de autorización de la disminución del coeficiente de utilidad” están precargados. Da clic en “Agregar”, para capturar la información requerida por cada periodo.

Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados

Coeficiente de utilidad del ejercicio	0.2417	*Coeficiente de utilidad disminuido autorizado	0.1987	*Número de oficio de autorización de la disminución del coeficiente de utilidad	400-00-00-xx-xx-xx
---------------------------------------	--------	--	--------	---	--------------------

AGREGAR



En el campo “Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados” da clic en “Agregar”.

Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados

Coefficiente de utilidad del ejercicio0.9915

*Coefficiente de utilidad disminuido autorizado0.1215

*Número de oficio de autorización de la disminución del coeficiente de utilidad400-01-00-00-1500-20205285

AGREGAR

Periodo del recargo

Monto de recargos

Eliminar

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

CERRAR

Selecciona la opción que corresponda en los campos “Periodo del recargo” y “Monto de recargos” y da clic en “Guardar”. La información capturada se visualiza en la parte inferior de la ventana. Da clic en “Cerrar”.

Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados

Coefficiente de utilidad del ejercicio0.9915

*Coefficiente de utilidad disminuido autorizado0.1215

*Número de oficio de autorización de la disminución del coeficiente de utilidad400-01-00-00-1500-20205285

*Periodo del recargoJulio

*Monto de recargos5,000

GUARDAR

CANCELAR

Periodo del recargo

Monto de recargos

Eliminar

Julio

5,000

CERRAR



5. Datos adicionales

En el apartado “Datos adicionales” se visualizan los campos:

- a) Coeficiente de utilidad del ejercicio
- b) ¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?
- c) Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)
- d) Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)
- e) ¿Cuenta con algún esquema reportable?
- f) Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

Datos adicionales 5

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?

0.2417

VER DETALLE

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

Selecciona ▼

*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

0

CAPTURAR

*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

17,660,573

CAPTURAR

*¿Cuenta con algún esquema reportable?

Selecciona ▼

*Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

Selecciona ▼

a) Coeficiente de utilidad del ejercicio

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Coeficiente de utilidad del ejercicio”. Da clic en “Ver detalle”.

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

Datos adicionales 5

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?

0.2417

VER DETALLE



A continuación, se muestra la forma en que fue determinado el coeficiente de utilidad que debe utilizar en los pagos provisionales del siguiente ejercicio fiscal. Da clic en "Cerrar".

Coeficiente de utilidad del ejercicio					
Total de ingresos acumulables		4,178,939	Total de ingresos acumulables		4,178,939
Total de deducciones autorizadas	(-)	3,252,586	Ajuste anual por inflación acumulable	(-)	439,040
PTU pagada en el ejercicio	(-)	30,000	Ingresos nominales para coeficiente de utilidad	(=)	3,739,899
Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad	(=)	896,353			
Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad		896,353			
*Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas	(+)	7,850			
Utilidad base para coeficiente de utilidad	(=)	904,203			
Ingresos nominales para coeficiente de utilidad	(/)	3,739,899			
Coeficiente de utilidad	(=)	0.2417			

CERRAR

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

En el campo "¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?" responde "Sí" o "No", según corresponda.

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

Datos adicionales 5

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad del ejercicio

0.2417

VER DETALLE

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

Selecciona

Selecciona

Sí

No

CAPTURAR

*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

Si respondes "Sí", se habilita la pregunta "¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio?", responde "Sí" o "No", según corresponda.

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

Sí

*¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio?

Selecciona

Selecciona

Sí

No

CAPTURAR

*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

Si respondes "Sí", se habilitan los campos:



- PTU generada durante el ejercicio
- PTU no cobrada en el ejercicio
- PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores
- PTU del ejercicio

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago **Datos adicionales 3**

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?	0.8887	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?	Sí	
*PTU generada durante el ejercicio ?	0 !	VER DETALLE
*PTU no cobrada en el ejercicio ?	(+) 0	VER DETALLE
PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores ?	(-)	
PTU del ejercicio ?	(=) 0	

En el campo “PTU generada durante el ejercicio” da clic en “Ver detalle”.

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago **Datos adicionales 3**

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?	0.8887	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?	Sí	
*PTU generada durante el ejercicio ?	0 !	VER DETALLE



Captura el importe que corresponda en el campo “Deducción inmediata de bienes nuevos de activo fijo que hubiera correspondido”, para que el aplicativo realice el cálculo del campo “PTU generada”. Da clic en “Cerrar”.

PTU generada durante el ejercicio al que corresponde esta declaración

Ingresos acumulables		500,000
Salarios y prestaciones exentas no deducibles	(-)	
*Deducción inmediata de bienes nuevos de activo fijo que hubiera correspondido	(-)	100,000
Deducciones autorizadas	(-)	590,100
Base para PTU	(=)	0
Tasa de PTU	%	10
PTU generada	(=)	0

CERRAR

En el campo “PTU no cobrada en el ejercicio” da clic en “Ver detalle”.

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

Datos adicionales 3

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?

0.8887

VER DETALLE

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

Si

*¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio?

Si

*PTU generada durante el ejercicio ?

0

VER DETALLE

*PTU no cobrada en el ejercicio ?

(+)

0

VER DETALLE

Captura el importe que corresponda en el campo “PTU total a distribuir entre los trabajadores del ejercicio inmediato anterior”, para que el aplicativo realice el cálculo del campo “PTU no cobrada en el ejercicio”. Da clic en “Cerrar”.

PTU no cobrada en el ejercicio anterior

PTU total a distribuir entre los trabajadores del ejercicio inmediato anterior		0
Participación de los Trabajadores en las Utilidades pagada en el ejercicio	(-)	0
PTU no cobrada en el ejercicio	(=)	0

CERRAR



Posteriormente, captura el importe que corresponda en el campo "PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores" a fin de que el aplicativo calcule el monto del campo "PTU del ejercicio".

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

Datos adicionales 3

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?

0.8887

VER DETALLE

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

Si

*¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio?

Si

*PTU generada durante el ejercicio ?

0

VER DETALLE

*PTU no cobrada en el ejercicio ?

(+) 0

VER DETALLE

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores ?

(-)

c) Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

En el campo "Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)" da clic en "Capturar".

*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

604,446

CAPTURAR

A continuación, se muestran los campos: "Resultado fiscal del ejercicio". Captura el importe que corresponda en los campos: "ISR del ejercicio pagado en los términos del artículo 9 LISR", "Importe de las partidas no deducibles", "Monto a restar de la utilidad fiscal neta" y "Disminución por acreditamiento del ISR pagado por dividendos en el ejercicio", para que el aplicativo realice el cálculo del campo "UFIN". Asimismo, captura el importe que corresponda en el campo "Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN de ejercicios anteriores actualizado", para que el aplicativo realice el cálculo de los campos "UFIN del ejercicio" y "Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio".



Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

INSTRUCCIONES

Utilidad Fiscal Neta (UFIN)

Resultado fiscal del ejercicio		604,446
ISR del ejercicio pagado en los términos del artículo 9 LISR	(-)	12,400
Importe de las partidas no deducibles	(-)	1,600
Monto a restar de la utilidad fiscal neta	(-)	3,800
Disminución por acreditamiento del ISR pagado por dividendos en el ejercicio	(-)	1,100
UFIN	(=)	585,546
Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN de ejercicios anteriores actualizado	(-)	13,650
UFIN del ejercicio	(=)	571,896
Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio	(-)	

Posteriormente, captura el importe que corresponda en los campos: “Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta actualizado”, “Dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales”, “Ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes (REFIPRES)”, “Dividendos o utilidades pagados con las utilidades distribuidas (UFIN)” y “Utilidades distribuidas por reducción de capital”, para que el aplicativo realice el cálculo de los campos “Cuenta de Utilidad Fiscal Neta”, “Cuenta de Utilidad Fiscal Neta al término del ejercicio” y “Diferencia a disminuir de saldos de CUFIN de ejercicios posteriores”. Después, da clic en “Cerrar”.

e) ¿Cuenta con algún esquema reportable?

En el campo ¿Cuenta con algún esquema reportable? responde “Sí” o “No”, según corresponda.

*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)	0	CAPTURAR
*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)	17,680,573	CAPTURAR
*¿Cuenta con algún esquema reportable?	Selecciona Si No	
*Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de		

Si respondes “Sí”, da clic en “Agregar”.



ISR personas morales

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 ?

0.9967

VER DETALLE

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

No

*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

840

CAPTURAR

*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

50,158,535

CAPTURAR

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

Sí

AGREGAR

A continuación, captura el “Número de identificación del esquema reportable”. Da clic en “Guardar”, o bien, en “Cancelar”.

*¿Cuenta con algún esquema reportable?

Sí

*Número de identificación del esquema reportable

1245678905231

GUARDAR

CANCELAR

Si requieres eliminar algún registro, da clic en el ícono que se ubica en la columna “Eliminar”.

*¿Cuenta con algún esquema reportable?

Sí

AGREGAR

Número de identificación del esquema reportable

4643234325

Eliminar



f) Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

En el campo “Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente” responde “Sí” o “No”, según corresponda.



Número de identificación del esquema reportable

Eliminar

jhskfdsf45ds

*Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

Selecciona

Selecciona

Sí

No

Si respondes “Sí”, captura los importes que corresponda en los campos “Cifras al cierre del ejercicio. Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías renovables” y “Dividendos o utilidades distribuidos. Provenientes de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías de fuentes renovables o sistemas de cogeneración de electricidad eficiente”.

*Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

Sí

*Cifras al cierre del ejercicio. Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías renovables

*Dividendos o utilidades distribuidos. Provenientes de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías de fuentes renovables o sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

Después, selecciona el porcentaje en el campo “Porcentaje de deducción aplicado tratándose de inversión en energías renovables”.

*Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

Sí

*Cifras al cierre del ejercicio. Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías renovables

*Dividendos o utilidades distribuidos. Provenientes de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías de fuentes renovables o sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

*Porcentaje de deducción aplicado tratándose de inversión en energías renovables

Selecciona

Selecciona

100%

5%

*Saldo Inicial en el ejercicio (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)

110 / 115



Posteriormente, captura los importes que correspondan en los campos: “Saldo inicial en el ejercicio (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)”, “Retiros en el ejercicio (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)”, “Retiros realizados en ejercicios anteriores (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)”, “Monto Total de retiros realizados al ejercicio de que se trate (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)” y “Monto de los ingresos que corresponden a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente”.

*Retiros en el ejercicio (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)	<input type="text"/>
*Retiros realizados en ejercicios anteriores (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)	<input type="text"/>
*Monto Total de retiros realizados al ejercicio de que se trate (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)	<input type="text"/>
*Monto de los Ingresos que corresponden a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente	<input type="text"/>

VI. Vista previa y envío de la declaración

Da clic en “Administración de la declaración”.

[Inicio](#) [Cerrar](#)

ISR personas morales

[INSTRUCCIONES](#) [RESUMEN](#) [ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN](#) [GUARDAR](#)

[Ingresos](#) [Deducciones autorizadas](#) [Determinación](#) [Pago](#) [Datos adicionales](#)

Para generar la vista previa de tu declaración y realizar su envío, da clic en los botones “Vista previa” y “Enviar declaración”, según corresponda.



Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresa a cada una de las secciones y captura la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Captura tus ingresos y deducciones autorizadas, así como los otros datos para la determinación del impuesto.
3. En caso de haber obtenido ingresos que estén sujetos a regímenes preferentes, captura la información solicitada de los ingresos y el impuesto correspondiente.
4. Para revisar tu declaración, da clic en el botón "Vista previa".
5. Para enviar tu declaración, da clic en el botón "Enviar".
6. Después del envío, se genera el acuse de recibo de tu declaración.



ISR personas morales



Estados financieros

Total a pagar:

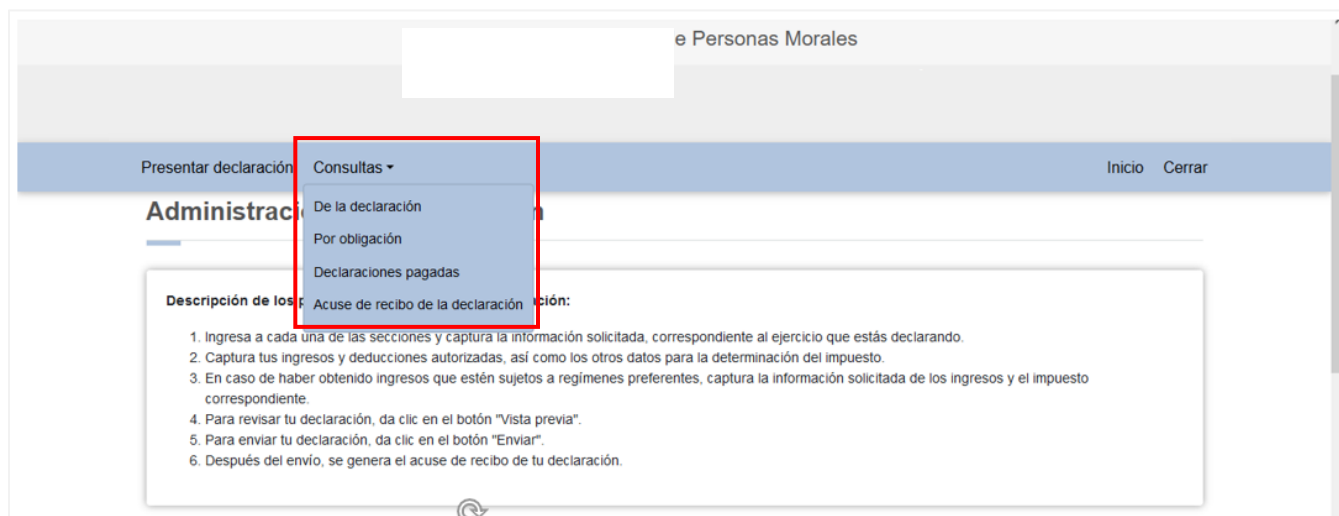
VISTA PREVIA

ENVIAR DECLARACIÓN

VI. Consulta de la declaración

En el menú principal da clic en "Consultas". A continuación, se despliegan las opciones:

- De la declaración
- Por obligación
- Declaraciones pagadas
- Acuse de recibo de la declaración





Selecciona la opción que requieres consultar, captura los datos solicitados y da clic en “Buscar”, según corresponda, para realizar la búsqueda de la declaración o acuse correspondiente. Es importante precisar que, los campos identificados con un asterisco (*), son de llenado obligatorio.

[Presentar declaración](#) [Consultas ▾](#) [Inicio](#) [Cerrar](#)

Q Consulta de la declaración

*RFC:

Tipo de Declaración:

Selecciona ▾

*Ejercicio:

Selecciona ▾

Fecha de Presentación:

dd/mm/aaaa

Línea de Captura:

Línea de Captura

*Declaración:

Del Ejercicio de Impuestos Federales ▾

Periodo:

Selecciona ▾

No. de Operación:

No. de Operación

* Campos Obligatorios

BUSCAR

LIMPIAR

[Presentar declaración](#) [Consultas ▾](#) [Inicio](#) [Cerrar](#)

Q Consulta por obligación declarada

*RFC:

Tipo de Declaración:

Selecciona ▾

*Ejercicio:

Selecciona ▾

Fecha de Presentación:

dd/mm/aaaa

Línea de Captura:

Línea de Captura

*Declaración:

Del Ejercicio de Impuestos Federales ▾

Periodo:

Selecciona ▾

No. de Operación:

No. de Operación

* Campos Obligatorios

BUSCAR CONCEPTOS

LIMPIAR



Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

Q Declaraciones pagadas

*RFC:	<input type="text"/>	*Declaración:	Del Ejercicio de Impuestos Federales ▾
Tipo de Declaración:	Selecciona ▾		
*Ejercicio:	Selecciona ▾	Periodo:	Selecciona ▾
Fecha de Presentación:	dd/mm/aaaa	No. de Operación:	No. de Operación
Línea de Captura:	Línea de Captura		

* Campos Obligatorios

BUSCAR

LIMPIAR

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

Q Reimpresión del Acuse de Recibo

*RFC:	<input type="text"/>	*Declaración:	Del Ejercicio de Impuestos Federales ▾
Tipo de Declaración:	Selecciona ▾		
*Ejercicio:	Selecciona ▾	Periodo:	Selecciona ▾
Fecha de Presentación:	dd/mm/aaaa	No. de Operación:	No. de Operación
Línea de Captura:	Línea de Captura		

* Campos Obligatorios

BUSCAR

LIMPIAR



Ejemplo de Acuse de recibo

HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO		ACUSE DE RECIBO Declaración Anual de Personas Morales		SAT SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
RFC:		Hoja 1 de 2			
Denominación o razón social:					
<hr/>					
Tipo de declaración:	Normal				
Período de la declaración:	Del Ejercicio por Liquidación	Ejercicio:	2025		
Fecha y hora de presentación:		Medio de presentación:	Internet		
Número de operación:	250000001357	Vencimiento obligación:	19/01/2026		
		Ejercicio de inicio de liquidación:	2022		
<hr/>					
Impuestos que declara:					
Concepto de pago 1:	ISR PERSONAS MORALES				
Impuesto a cargo:	101,320				
Subsidio para el empleo:	(101,320)				
Subsidio que se aplica en la declaración anual:	101320				
Cantidad a cargo:	0				
Cantidad a pagar:	0				

VIII. Documentos relacionados

En el Portal del SAT, en la sección “Documentos relacionados” puedes consultar las guías de llenado de las declaraciones del ejercicio y terminación anticipada.