

Preguntas frecuentes **Declaración Anual de** **personas físicas** **Ejercicio 2022**



#Declara2022
Personas Físicas

Marzo, 2023



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



ÍNDICE

I. Personas Físicas	3
A. Acceso a la declaración	3
B. Apartado de ingresos	4
B.1. Ingresos por sueldos, salarios y asimilados	4
B.2. Ingresos por arrendamiento	6
B.3. Ingresos por actividad empresarial y profesional	8
B.4. Intereses	12
B.5. Impuestos pagados en el extranjero	14
C. Apartado de Deducciones personales	15
D. Determinación del impuesto	17
E. Apartado de pago	18
F. Apartados de consultas	20
II. Régimen Simplificado de Confianza (RESICO)	21

I. Personas Físicas

A. Acceso a la declaración

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

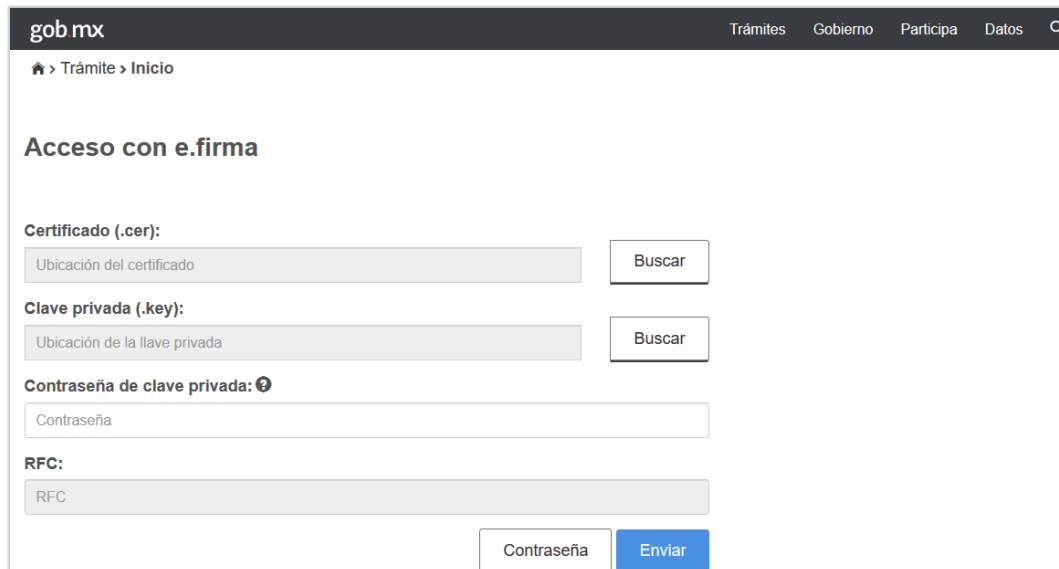
Hay dos maneras de autenticarse para ingresar a la declaración.

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



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

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



The screenshot shows the 'gob mx' website header with navigation links: Trámites, Gobierno, Participa, Datos, and a search icon. Below the header is a breadcrumb trail: Trámite > Inicio. The main heading is 'Acceso con e.firma'. The form includes four input fields: 'Certificado (.cer):' with a placeholder 'Ubicación del certificado' and a 'Buscar' button; 'Clave privada (.key):' with a placeholder 'Ubicación de la llave privada' and a 'Buscar' button; 'Contraseña de clave privada:' with a placeholder 'Contraseña' and an eye icon; and 'RFC:' with a placeholder 'RFC'. At the bottom right are two buttons: 'Contraseña' and 'Enviar'.

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

Google Chrome, Mozilla Firefox, Microsoft Edge y Safari.



3. ¿Dónde encuentro los requerimientos técnicos?

Ingresa al Portal del SAT en sat.gob.mx, posteriormente da clic en "Declaraciones", selecciona "Anuales", seguido de "Presenta tu Declaración Anual de personas físicas y conoce el simulador para 2022", en la nueva ventana que aparece dirígete al apartado "Contenidos relacionados" en la parte inferior derecha y posteriormente da clic en la opción "Características técnicas".

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

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

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

Para la Declaración Anual 2022, el aplicativo considera todos los ingresos reportados con la información de tus facturas de ingresos, egresos, retenciones, información proporcionada por terceros y la obtenida a través de la presentación de pagos provisionales, según corresponda, precisando que en caso de que necesites corregir la información precargada de pagos provisionales, es necesario que presentes una declaración complementaria por el periodo que requieras modificar para que el aplicativo realice la precarga de dicha información.

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

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

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

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

8. ¿Cómo corrijo mi Declaración Anual si la presenté seleccionando un régimen incorrecto?

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

B. Apartado de ingresos

B.1. Ingresos por sueldos, salarios y asimilados

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

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



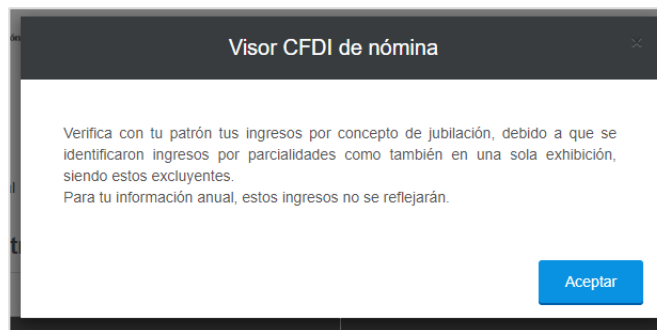
2. Si soy integrante de una sociedad cooperativa de producción dedicada exclusivamente a actividades pesqueras o silvícolas y dicha sociedad cuenta con concesión o permiso para explotar los recursos marinos o silvícolas o permiso del Gobierno Federal, ¿qué debo hacer para obtener la exención prevista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

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

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

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

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



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

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

5. ¿Cuáles son los ingresos exentos?

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B.2. Ingresos por arrendamiento

11. ¿Si obtuve ingresos en copropiedad o sociedad conyugal como puedo "editar" los campos si se muestran inhabilitados para captura?

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



Ingresos **7** Deducciones personales Determinación **4**

Datos de Nómina **4**

Arrendamiento **3**

Datos iniciales **1**

¿Los ingresos fueron obtenidos a través de copropiedad o sociedad conyugal?

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

12. ¿Cómo valido la información que me fue precargada de mis pagos provisionales que realicé durante el ejercicio 2022?

Para validar la información debes consultar las declaraciones presentadas a través del **Servicio de Declaraciones y Pagos** correspondientes al ejercicio 2022, y sumar los importes de tus ingresos, gastos y retenciones de los periodos presentados y en su caso pagados.

Una de las mejoras de la declaración anual, es que ahora podrás visualizar el número de operación y fecha de presentación de las declaraciones provisionales, por lo que te será más sencilla su validación.

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

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

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

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

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

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

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



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

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

16. ¿Cómo capturo mi deducción del impuesto predial en la declaración anual si viene inhabilitado?

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

B.3. Ingresos por actividad empresarial y profesional

17. ¿Cómo valido la información que me fue precargada de mis pagos provisionales que realicé durante el ejercicio 2022?

Para que valides la información de ingresos, gastos y retenciones, debes consultar las declaraciones de los períodos de enero a diciembre y sumar los importes de aquellas declaraciones presentadas y en su caso pagados del ejercicio 2022.

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

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

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



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

Una de las mejoras de la declaración anual, es que ahora podrás visualizar el número de operación y fecha de presentación de las declaraciones provisionales, por lo que te será más sencilla su validación.

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

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

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

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

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

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

The screenshot shows the 'Datos iniciales' section of the tax declaration. It contains two questions with dropdown menus:

- ¿Los ingresos fueron obtenidos a través de copropiedad o sociedad conyugal? (Dropdown menu set to 'Sí')
- Indica si aplicas la facilidad de comprobación establecida en la RFA (Dropdown menu set to 'Sí')

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



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

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

Ingresos **22** Deducciones personales **1** Determinación **9**

Datos de Nómina **4**

Actividad empresarial y Servicios profesionales (Honorarios) **18**

Datos iniciales

¿Los ingresos fueron obtenidos a través de copropiedad o sociedad conyugal?

Indica si aplicas la facilidad de comprobación establecida en la RFA

Estímulos fiscales **2**

Resultado fiscal **7**

Utilidad fiscal	<input type="text" value="4,400"/>
Deducción del 8% de ingresos propios sin documentación o sin requisitos fiscales, dedicados exclusivamente al autotransporte	<input type="text" value=""/>
Utilidad fiscal del ejercicio	<input type="text" value="4,400"/>
PTU pagada en el ejercicio	<input type="text" value="4,400"/> Detalle
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, aplicadas en el ejercicio	<input type="text" value="0"/> Detalle
Utilidad gravable	<input type="text" value="0"/>

Pagos provisionales

Retenciones de ISR

Estado de posición financiera **3**

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

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



23. Para el ejercicio 2022, tuve la autorización del estímulo por región fronteriza norte o sur, sin embargo, en la información precargada no veo todos mis ingresos, ¿qué debo hacer?

Verifica que todo el ejercicio 2022 lo hayas presentado con el formulario de región fronteriza; de no ser el caso, deberás realizar lo siguiente:

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

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

Corroborar haber presentado tu declaración del ejercicio 2020 y 2021, en las que hayas capturado la información correspondiente a las pérdidas de ejercicios anteriores pendientes de acreditar, ya que la declaración 2022 se precarga de los remanentes de pérdidas pendientes de aplicar que hayan sido manifestadas en dichos ejercicios.

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

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

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



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

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

Limite de pérdidas a aplicar:

Monto remanente por aplicar:

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

[Cerrar](#)

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

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

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

Si presentaste declaraciones complementarias de tipo modificación de tus pagos provisionales, tu información la verás actualizada en 24 horas cuando no resulte cantidad a pagar, de haber resultado cantidad a pagar, se actualizará una vez transcurridas 48 horas después de que se realice el pago ante la institución bancaria.

B.4. Intereses

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

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

29. En el apartado "D. Resultado" tengo Pérdidas de ejercicios anteriores por concepto de Intereses, ¿Cómo debo capturarlas?

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

D. Resultado

Total Intereses reales del ejercicio:

Total pérdidas en el ejercicio:

Total de intereses reales acumulables:

Pérdida de ejercicios anteriores: [Detalle](#)

Intereses reales acumulados del ejercicio:



Cabe precisar que no encontrarás precargada información relativa a la pérdida de ejercicios anteriores, por lo que deberás realizar su captura dando clic en Agregar.

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

Selecciona el año en el que se generó la pérdida.

Año en que se generó la pérdida: 2021

Pérdidas pendientes de aplicar

Pérdida actualizada

Por aplicar en este ejercicio

Detalle

Captura el importe de las pérdidas pendientes de aplicar.

Año en que se generó la pérdida: 2019

Pérdidas pendientes de aplicar

Pérdida actualizada

Por aplicar en este ejercicio

Detalle

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



Detalle de pérdidas de ejercicios anteriores aplicadas en el ejercicio

Pérdida fiscal actualizada

Año en que se actualizó por última vez: 2021

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

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

Cerrar

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

B.5. Impuestos pagados en el extranjero

30. En 2022 no realicé pago de impuestos ni obtuve ingresos del extranjero, pero tengo un saldo pendiente de acreditar de ejercicios anteriores, ¿cómo me lo puedo acreditar en mi Declaración Anual y dónde lo capturo si tuve diferentes tipos de ingresos?

Si en la declaración del ejercicio 2021 capturaste impuestos pagados en el extranjero, los cuales no has podido acreditar, en la declaración se mostrará en automático la respuesta "Si" y tendrás precargada tu información.

Declaración

Ejercicio: 2021 | Tipo de declaración: Normal | Periodo: Del Ejercicio

Ingresos a declarar

- Sueldos, salarios y asimilados
- Arrendamiento
- Enajenación de bienes
- Adquisición de bienes
- Intereses
- Premios
- Dividendos
- Demás ingresos
- Sólo datos informativos

Actividades Empresariales y Profesionales

- Actividad Empresarial y Servicios profesionales (Honorarios)
- Plataformas tecnológicas
- Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

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

OrientaSAT



Impuesto pagado en el extranjero 4

Impuesto pagado en el extranjero 4

Ingresos percibidos en el extranjero Detalle

Total de impuestos pagados en el extranjero

Total impuestos pagado en el extranjero a acreditar

Total de ingreso acumulable

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

Total impuestos pagados en el extranjero a acreditar de ejercicios anteriores Captura

Guardar Perfil

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

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

Ejercicio en el que se pago el impuesto 2018

Impuesto pagado en el extranjero pendiente de acreditar de ejercicios anteriores

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

Guardar Cancelar

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

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

C. Apartado de Deducciones personales

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

Esta información la podrás consultar en el **Visor de deducciones personales**, mismo que se encuentra en la página de SAT (sat.gob.mx). Para tal efecto, deberás posicionarte sobre el tipo de deducción y se desplegará la ventana de ayuda con la información de los topes aplicables.



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

Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios

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

Inconsistencias

Más información

Detalle Total de Deducciones

2. ¿Qué fecha le pongo al gasto funerario que estoy agregando, ya que la factura no es del ejercicio 2022?

Indica la fecha en que se hizo uso del servicio.

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

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

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

Las deducciones personales capturadas, se tomarán en cuenta siempre que no excedan de la cantidad que resulte menor entre cinco unidades de medida y actualización (UMAS) elevadas al año (\$175,5055), o del 15 % del total de tus ingresos. Toma en cuenta que, en este ejercicio fiscal, dicha limitante le resultará aplicable a los donativos.

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

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

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

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



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

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

Facturado: 66,358.00 Deducible: 43,652.00

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

Selección: (dropdown menu with options: Selecciona, Sí, No)

Agregar

Colegiaturas					
RFC del emisor	Nombre, denominación o razón social	Fecha emisión	Descripción	Importe	Monto deducible
CCB111118CZ3	COLEGIO CAMPESTRE DE...	19/01/2022	COLEGIATURA CORRESPONDIENTE AL MES DE...	3,708.00	

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

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

D. Determinación del impuesto

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

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

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

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

ISR Determinación de Impuesto

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

Deducción del 8% de ingresos propios sin documentación que reúna los requisitos fiscales: 5,000

Tasa del impuesto anual: 16%

Impuesto causado por la deducción del 8% de ingresos propios sin documentación o sin requisitos fiscales: 800

Total de estímulos acreditables: 0 [Detalle](#)

Pagos provisionales: 838 [Detalle](#)

A favor: 38

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

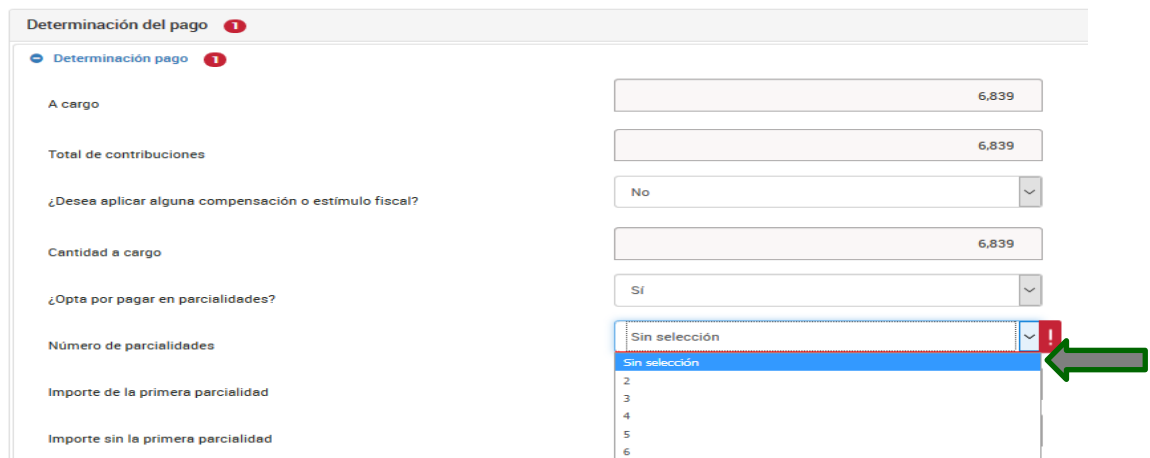
Al determinar un impuesto por la facilidad y otro impuesto por los ingresos del ejercicio se determina un impuesto total del ejercicio para más claridad da clic en el botón “Detalle” para verificar ambos impuestos y por el cual se emitirá un solo acuse con el impuesto determinado.

E. Apartado de pago

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

Sí, presentando tu declaración durante el mes de abril, tienes la facilidad de optar por pagar hasta en seis parcialidades.

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



Determinación del pago 1	
Determinación pago 1	
A cargo	6,839
Total de contribuciones	6,839
¿Desea aplicar alguna compensación o estímulo fiscal?	No
Cantidad a cargo	6,839
¿Opta por pagar en parcialidades?	Sí
Número de parcialidades	Sin selección
Importe de la primera parcialidad	
Importe sin la primera parcialidad	

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

Autenticarte con tu contraseña o firma electrónica y una vez dentro de la declaración, da clic en **“Impresión de acuse”**, después te mostrará otra ventana con varios campos y solo da clic en **“Ejercicio”** y elige el año 2022, después da clic en el botón **“Buscar”** y te mostrará todos los acuses de las parcialidades que optaste por pagar y da clic sobre la imagen del archivo de la parcialidad que desees reimprimir.



HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO | SAT SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Versión 5.6.16

Declaración Anual

Inicio | Cerrar Sesión

Presentar declaración Consultar declaración Impresión de acuse Declaraciones pagadas

Presenta tu Declaración Anual 2022 de personas físicas

#Declara2022
Personas Físicas

Orienta SAT

HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO | SAT SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Versión 5.4.7

Declaración Anual

Impresión de acuse

*Declaración:

*RFC:

Tipo de Declaración:

Periodo:

*Ejercicio:

Fecha de Presentación:

No. de Operación:

Línea de Captura:

* Campos Obligatorios

Orienta SAT



Presentación:

No. de Operación: **Línea de Captura:**

* Campos Obligatorios Buscar Limpiar

Resultados:

Normal / Del Ejercicio			
Período:	Del Ejercicio	No. de Operación:	220000001915
Tipo de Declaración:	Normal	Tipo de Complementaria:	
Descargar:		Línea de Captura:	04220001055634738254
		Fecha de Presentación:	10/03/2022
Normal Parcialidad 2 / Del Ejercicio			
Período:	Del Ejercicio	No. de Operación:	220000001915
Tipo de Declaración:	Normal Parcialidad 2	Tipo de Complementaria:	
Descargar:		Línea de Captura:	04220001075635029251
		Fecha de Presentación:	10/03/2022
Normal Parcialidad 3 / Del Ejercicio			
Período:	Del Ejercicio	No. de Operación:	220000001915
Tipo de Declaración:	Normal Parcialidad 3	Tipo de Complementaria:	
Descargar:		Línea de Captura:	04220001105635329241
		Fecha de Presentación:	10/03/2022
Normal Parcialidad 4 / Del Ejercicio			
Período:	Del Ejercicio	No. de Operación:	220000001915
Tipo de Declaración:	Normal Parcialidad 4	Tipo de Complementaria:	
Descargar:		Línea de Captura:	04220001065635659261
		Fecha de Presentación:	10/03/2022
Normal Parcialidad 5 / Del Ejercicio			
Período:	Del Ejercicio	No. de Operación:	220000001915
Tipo de Declaración:	Normal Parcialidad 5	Tipo de Complementaria:	
Descargar:		Línea de Captura:	04220001095635959270
		Fecha de Presentación:	10/03/2022
Normal Parcialidad 6 / Del Ejercicio			
Período:	Del Ejercicio	No. de Operación:	220000001915
Tipo de Declaración:	Normal Parcialidad 6	Tipo de Complementaria:	
Descargar:		Línea de Captura:	04220001085636259263
		Fecha de Presentación:	10/03/2022

F. Apartados de consultas

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

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

Versión 5.6.16 Declaración Anual Inicio | Cerrar Sesión

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

Presenta tu Declaración Anual 2022 de personas físicas



II. Régimen Simplificado de Confianza (RESICO)

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

Para la Declaración Anual 2022, el aplicativo considera todos los ingresos reportados con la información de tus facturas de ingresos y forma de pago PUE, por lo que deberás agregar los ingresos de los comprobantes de tipo pago. Por lo que hace a los descuentos, bonificaciones y devoluciones, la información proviene de las facturas de egresos y para los pagos mensuales, se considera la información del ISR a cargo contenido en aquellos.

En la declaración anual podrás visualizar el número de operación y fecha de presentación de las declaraciones mensuales, por lo que te será más sencilla su validación.

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

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

3. ¿Cómo presento la declaración anual cuando en el ejercicio 2022, inicié en el régimen de actividad empresarial y servicios profesionales y durante el ejercicio me cambié al RESICO?

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

4. En el ejercicio 2021 y anteriores tributé en el régimen de actividad empresarial y profesional generando pérdidas, en el formulario de régimen simplificado de confianza ¿Puedo aplicar las pérdidas de ejercicios anteriores?

Sí, siempre que el sistema haya identificado que, previo al ejercicio 2022, tributaste en el régimen de actividad empresarial y profesional, de ser el caso, habilita el campo "Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de aplicar" con la información precargada de las pérdidas declaradas en el ejercicio 2021.

5. Soy una persona física que presenté mis pagos mensuales correspondientes al ejercicio 2022 a través del formulario de RESICO, pero mis ingresos anuales excedieron de los \$3,500,000.00 ¿Qué debo hacer para presentar mis pagos provisionales en el régimen de Actividad Empresarial y Profesional o en el régimen de Arrendamiento y en General por el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles?

En caso de que hayas percibido ingresos superiores a los \$3,500,000.00 debes presentar los pagos provisionales de enero a diciembre de 2022, conforme al régimen que le corresponda, según lo establecido en la regla 3.13.6 de la RMF 2022; es decir, en Actividad Empresarial y Servicios Profesionales o en bien el régimen de Arrendamiento y en General por el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles. En la ruta siguiente:

Empresas-Declaraciones-Ver más-Pagos Provisionales o definitivos- Presenta tus pagos provisionales o definitivos de personas físicas.



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

Para el ejercicio 2022, podrás aplicar los pagos efectuados en los meses que realizaste en RESICO, contra el impuesto a cargo que resulte en los pagos provisionales que se presenten en los formularios de Actividad Empresarial y Servicios Profesionales o en bien el régimen de Arrendamiento y en General por el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles, según corresponda.

Para efectos de lo anterior, en la sección de "Pago" del formulario que se presentará para regularizar tus pagos provisionales del ejercicio 2022, debes realizar lo siguiente:

- Responde "Sí" a la pregunta "¿Tienes compensaciones por aplicar?".
- Se mostrará el campo "Compensaciones".
- Selecciona el botón de "Detalle" para que se habilite el apartado donde registrarás los datos de la declaración que pague seleccionando la opción "Pago de lo indebido".
- Registra la información solicitada.
- Cuando finalices el procedimiento anterior, podrás regresar a la pantalla principal de la sección de "Pago" donde verás disminuido el monto del pago del periodo a presentar.