

Declaración Anual 2020 Personas Morales

Novedades



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Febrero 2021



Novidades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de ingresos



Se incluye preguntas para indicar:

- Si desea disminuir los ingresos
- Si tiene ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de ingresos

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

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 nominales ?

500,650,890

DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir? ?

Sí

*Ingresos a disminuir

(-)

490,650,890

CAPTURAR

*Ajuste anual por inflación

(+)

820,000

CAPTURAR

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

Sí

*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

(+)

30,780,000

CAPTURAR

*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? ?

Sí

*Ingresos percibidos en el extranjero

(+)

8,450,000

CAPTURAR

Total de ingresos acumulables

(=)

50,050,000

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de ingresos

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

Tipo de ingreso	Importe del ingreso	RFC de la fiduciaria	RFC del fideicomiso	ISR pagado por fideicomisos	ISR retenido	Eliminar
Utilidad distribuida por fideicomiso	30,000,000	CPJ1702016U3	CPJ1702016U3	8,000,000		
Diferencias por inventario acumulable	780,000					
Total Importe del ingreso			<input type="text" value="30,780,000"/>			
Total ISR pagado por fideicomisos			<input type="text" value="8,000,000"/>			
Total ISR retenido			<input type="text" value="0"/>			

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de deducciones



- Se actualiza el apartado de sueldos y salarios, que incluye información del visor de nómina del patrón
- Se crea un apartado para identificar los montos y conceptos no deducibles de nómina
- En el apartado de subsidio para el empleo se prellenan campos con información
 - ✓ CDFI timbrado
 - ✓ Montos aplicados en el entero de retenciones
- Se muestra el estatus de la retención del ISR, indicando pagada o no pagada
- En deducción de inversiones incluyen un campo, para identificar lo que considera en el costo de lo vendido

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de deducciones



Actualización con información de visor de nómina

Sueldos, salarios y asimilados Instrucciones

Datos de comprobantes de pago de nómina

	Importe	Núm. de trabajadores			
Total de nómina	12,310,353	405			
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Sueldos y salarios	3,320,563	319,709	177,951	141,758	395
Asimilados a salarios	8,989,790	157,789	65,028	92,761	10

Determinación de la nómina a deducir

Sueldos y salarios

	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	1,265,177	2,055,386	3,320,563	<input type="button" value="Ver detalle"/>
Nómina por sueldos y salarios no deducible	(-) 747,909	375,000	1,122,909	<input type="button" value="Capturar"/>
Nómina por sueldos y salarios deducible	(=) 517,268	1,680,386	2,197,654	

Asimilados a salarios

Nómina por asimilados a salarios	8,989,790	<input type="button" value="Ver detalle"/>
Nómina por asimilados a salarios no deducible	(-) 120,000	<input type="button" value="Capturar"/>
Nómina por asimilados a salarios deducible	(=) 8,869,790	

Sueldos, salarios y asimilados a salarios

Nómina por sueldos y salarios deducible	2,197,654	
Nómina por asimilados a salarios deducible	(+) 8,869,790	
Nómina deducible	(=) 11,067,444	
Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido	(-) 8,000,000	<input type="button" value="Capturar"/>
Sueldos, salarios y asimilados a deducir	3,067,444	
Sueldos, salarios y asimilados no deducibles	1,242,909	

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de deducciones



Apartado para identificar los no deducibles de nómina

	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Sueldos y salarios	Nómina por sueldos y salarios no deducible				395
Asimilados a salarios					10
			Exenta	Gravada	Total
			20,563	300,000	320,563
		(+)	253,637	25,000	278,637
		(+)	15,000	50,000	65,000
			Monto deducible a ▾		
		(+)	458,709		458,709
		(=)	747,909	375,000	1,122,909
Cerrar					
<u>Asimilados a salarios</u>					
Nómina por asimilados a salarios				8,989,790	Ver detalle
Nómina por asimilados a salarios no deducible		(-)		120,000	Capturar
Nómina por asimilados a salarios deducible		(=)		8,869,790	

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de deducciones

Apartado de subsidio para el empleo

Determinación de la nómina a deducir

Nómina por sueldos y salarios

Nómina por sueldos y salarios no deducible

Nómina por sueldos y salarios deducible

Nómina por asimilados a salarios

Nómina por asimilados a salarios no deducible

Nómina por asimilados a salarios deducible

Nómina por sueldos y salarios deducible

Nómina por asimilados a salarios deducible

Nómina deducible

Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido

Sueldos, salarios y asimilados a deducir

Sueldos, salarios y asimilados no deducibles

Subsidio pagado en nómina ✕

Periodo	Monto
Enero	500
Febrero	1,500
Marzo	2,000
Abril	300
Mayo	5,000
Junio	6,000
Julio	2,200
Agosto	400
Septiembre	1,100
Octubre	2,300
Noviembre	1,200
Diciembre	2,500
Total	25,000

[Cerrar](#)

Total

3,320,563 [Ver detalle](#)

1,122,909 [Capturar](#)

2,197,654

8,989,790 [Ver detalle](#)

120,000 [Capturar](#)

8,869,790

2,197,654

8,869,790

11,067,444

8,000,000 [Capturar](#)

3,067,444

1,242,909

Subsidio para el empleo

Subsidio pagado en nómina del ejercicio 25,000 [Ver detalle](#)

Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar (+)

Subsidio aplicado en pagos provisionales (-) 5,000

Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados (-) 2,000

Subsidio aplicado en otras retenciones (-)

Subsidio disponible para su aplicación (=) **18,000**

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de deducciones



Estatus de la retención

Total de nómina por sueldos y salarios

Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Estatus	Número de trabajadores
Enero	117,094	18,869		0	0	Presentada con pago en cero	7
Febrero	142,795	27,800		50	(50)	Presentada No pagada	7
Marzo	105,704	14,778		0	0	Presentada con pago en cero	7
Abril	135,386	23,456		20	(20)	Presentada con pago en cero	7
Mayo	164,073	25,390		100	(100)	Presentada con pago en cero	7
Junio	108,789	15,417		750	(750)	Presentada con pago en cero	7
Julio					0	No presentada	
Agosto				0	0	Presentada con pago en cero	
Septiembre					0	No presentada	
Octubre					0	No presentada	
Noviembre					0	No presentada	
Diciembre				300	(300)	Presentada con pago en cero	
Total	773,841	125,712	0	1,170	(1,220)		7

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

631,046

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

97,912

CERRAR

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de deducciones



Deducción de inversiones que pasa a costo de lo vendido

HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

RFC: CPJ1702016U3 | Contabilidad de Personas Morales
Versión 1.74 - 26/11/2020

Declaración: Normal / Ejercicio: 2020
Vencimiento: 31/03/2021

Ingresos | Deducciones autorizadas

Sueldos, salarios y asimilados
Gastos
Deducciones relacionadas con el ejercicio de actividades
Inversiones
Costo de lo vendido
Ajuste anual por inflación deducible
¿Tienes estímulos por aplicar?
Total de deducciones autorizadas

Deducción de inversiones

Instrucciones ✕

Concepto	Importe	
Construcciones	780,000	-
Maquinaria y equipo	350,000	-
Equipo de cómputo	70,000	-

Agregar

Total de deducción por inversiones 1,200,000

Deducción de inversiones para costo de lo vendido (-) 890,000

Deducciones autorizadas por inversiones (=) 310,000

Cerrar

GUARDAR

(-)		Capturar
(+)	310,000	Capturar
(+)		Capturar
(+)		Ver detalle
	Selecciona	
(=)		
(=)	3,377,444	

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de deducciones

Deducción de inversiones que pasa a costo de lo vendido

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 primer: ▼

Sistema de costos utilizado Costeo absorbente ▼

RFC: CPJ1702016U3 | Contabilidad
Versión 1.74 - 26/11/2020

Declaración: Normal / Ejercicio: 2020
Vencimiento: 31/03/2021

Inicio Cerrar

ISR personas morales

INSTRUCCIONES

Ingresos Deducciones autorizadas

Sueldos, salarios y asimilados

Gastos

Deducciones relacionadas con actividades económicas

Inversiones

Costo de lo vendido

Ajuste anual por inflación de inversiones

¿Tienes estímulos por aplicación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Agregado?

Total de deducciones autorizadas

Costo de lo vendido		
Inventario inicial		
Compras netas nacionales	(+)	
Compras netas extranjeras	(+)	
Inventario final	(-)	
Total de materiales utilizados o comercializados	(=)	0
Mano de obra directa de fabricación	(+)	7,500,000
Gastos relacionados a la mano de obra	(+)	
Maquilas	(+)	
Gastos indirectos	(+)	
Deducción de inversiones	(+)	890,000
Mano de obra indirecta de fabricación	(+)	500,000
Costo de lo vendido	(=)	8,890,000

PARARACIÓN GUARDAR

Apartado de determinación del impuesto

- Se pre llenan los saldo pendiente de aplicar, con la información de la declaración anual de 2019.
 - Pérdidas Fiscales
 - Estímulos
 - ISR por dividendos
 - Impuesto pagado en el extranjero

- Se incluye campo para:
 - ✓ ISR pagado por fideicomiso
 - ✓ ISR retenido para contribuyentes de nuevo ingreso

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de determinación del impuesto



Pérdidas Fiscales

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores Instrucciones X

Límite 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="2016"/> ▼	<input type="text" value="50,000"/>	<input type="text" value="90,000"/>	<input type="text" value="90,000"/>	<input type="text" value="0"/>
<input type="text" value="2018"/> ▼	<input type="text" value="2,500,000"/>	<input type="text" value="3,000,000"/>	<input type="text" value="3,000,000"/>	<input type="text" value="0"/> -
Total	<input type="text" value="2,550,000"/>	<input type="text" value="3,090,000"/>	<input type="text" value="3,090,000"/>	<input type="text" value="0"/>

PTU pagada en el ejercicio (-)

Utilidad fiscal del ejercicio (=)

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de determinación del impuesto



Estímulos

Estímulos al impuesto causado Instrucciones ✕

Límite de estímulos a aplicar

Monto remanente por aplicar

Tipo de estímulo	Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores	Estímulo autorizado en el ejercicio que se declara	Por aplicar en declaración anual	Remanente
<input type="text" value="Estímulo a proyectos de inversión e"/>	<input type="text" value="50,000"/>	<input type="text" value="500,000"/>	<input type="text" value="550,000"/>	<input type="text" value="0"/> -
<input type="text" value="Crédito IEPS Diésel Automotriz par"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="150,000"/>	<input type="text" value="150,000"/>	<input type="text" value="0"/> -

Agregar

Cerrar

Total de ingresos acumulables		<input type="text" value="28,315,000"/>
Total de deducciones autorizadas	(-)	<input type="text" value="12,267,444"/>
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	<input type="text" value="16,047,556"/>
? PTU pagada en el ejercicio	(-)	<input type="text" value="800,000"/> Capturar
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	<input type="text" value="15,247,556"/>
¿Tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar?		<input type="text" value="Sí"/>
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el ejercicio	(-)	<input type="text"/> Capturar
Resultado fiscal	(=)	<input type="text" value="15,247,556"/>

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de determinación del impuesto



ISR de dividendos

Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas Instrucciones x

Límite del impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas

Monto remanente por aplicar

Ejercicio al que corresponde el dividendo distribuido	Total de dividendos pagados	ISR por dividendos pagado	ISR por dividendos a acreditar	Remanente
<input type="text" value="2018"/> ▼	<input type="text" value="100,000"/>	<input type="text" value="15,000"/>	<input type="text" value="15,000"/>	<input type="text" value="0"/>
<input type="text" value="2019"/> ▼	<input type="text" value="80,000"/>	<input type="text" value="10,000"/>	<input type="text" value="10,000"/>	<input type="text" value="0"/>
<input type="text" value="2020"/> ▼	<input type="text" value="1,500,000"/>	<input type="text" value="160,000"/>	<input type="text" value="160,000"/>	<input type="text" value="0"/> -
Total	<input type="text" value="1,680,000"/>	<input type="text" value="185,000"/>	<input type="text" value="185,000"/>	<input type="text" value="0"/>

Impuesto causado del ejercicio (=)

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de determinación del impuesto



Impuesto pagado en el extranjero

Declaración Anual de Personas Morales

Impuesto acreditable pagado en el extranjero Instrucciones X

Límite del impuesto pagado en el extranjero a aplicar

Monto remanente por aplicar

Año en que se pagó el impuesto	Impuesto pendiente de acreditar	Impuesto a acreditar en este ejercicio	Remanente
<input type="text" value="2018"/> ▼	<input type="text" value="30,000"/>	<input type="text" value="30,000"/>	<input type="text" value="0"/>
<input type="text" value="2019"/> ▼	<input type="text" value="80,000"/>	<input type="text" value="80,000"/>	<input type="text" value="0"/>
<input type="text" value="2020"/> ▼	<input type="text" value="850,000"/>	<input type="text" value="850,000"/>	<input type="text" value="0"/>
Total	<input type="text" value="960,000"/>	<input type="text" value="960,000"/>	<input type="text" value="0"/>

Cerrar

¿Tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar? ▼

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el ejercicio (-) Capturar

Resultado fiscal (=)

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de determinación del impuesto



ISR de fideicomiso

Pagos provisionales efectuados

Periodo	Impuesto a cargo	Estatus
Enero	0	Presentada con pago en cero
Febrero		No presentada
Marzo	0	Presentada con pago en cero
Abril		No presentada
Mayo	0	Presentada con pago en cero
Junio		No presentada
Julio		No presentada
Agosto		No presentada
Septiembre		No presentada
Octubre		No presentada
Noviembre		No presentada
Diciembre	11,775,329	Presentada con pago en cero
Total	11,775,329	

Importe de pagos provisionales por acreditar, solo periodos pagados		11,775,329
ISR pagado por fideicomisos	(+)	8,000,000
Total de pagos provisionales	(=)	19,775,329

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de determinación del impuesto



ISR retenido inicio de operaciones

Periodo	Monto	Estatus
Enero		Presentada con pago en cero
Febrero		No presentada
Marzo		Presentada con pago en cero
Abril		No presentada
Mayo	100	Presentada con pago en cero
Junio		No presentada
Julio		No presentada
Agosto		No presentada
Septiembre		No presentada
Octubre		No presentada
Noviembre		No presentada
Diciembre	15,000	Presentada con pago en cero

Acumulado		15,000
ISR retenido de ingresos por inicio de operaciones	(+)	0
Total de retenciones	(=)	15,000

CERRAR

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de determinación de pago



En estímulos se pre llenan los saldo pendiente de aplicar, con la información de la declaración anual de 2019.

Estímulos al impuesto a cargo INSTRUCCIONES

Límite a aplicar

*Tipo de estímulo	<input type="text" value="Selecciona"/>
Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores	<input type="text"/>
Estímulo autorizado en ejercicio actual	<input type="text"/>
Aplicado en pagos provisionales	<input type="text"/>
Por aplicar en declaración anual	<input type="text"/>
Remanente	<input type="text"/>

Tipo de estímulo	Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores	Estímulo autorizado en ejercicio actual	Aplicado en pagos provisionales	Por aplicar en declaración anual	Remanente	Eliminar
------------------	---	---	---------------------------------	----------------------------------	-----------	----------

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de datos adicionales



PTU del ejercicio

- Se incorpora un campo para la deducción inmediata
- Se incorpora un campo para la deducción adicional por servicios de maquila u otros
- Se mejora la pregunta para las AC y SC

Se visualizan los campos que se consideran para el calculo del Coeficiente de utilidad

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de datos adicionales



Se incorporan campos

PTU generada durante el ejercicio al que corresponde esta declaración X

Ingresos acumulables		100,050,000
Salarios y prestaciones exentas no deducibles	(-)	63,415
*Deducción inmediata de bienes nuevos de activo fijo que hubiera correspondido	(-)	5,113,954
Deducción adicional por pago de servicios personales en la operación de maquila u otros conceptos	(+)	500,000
Deducciones autorizadas	(-)	25,372,831
Base para PTU	(=)	70,000,000
Tasa de PTU	%	10
PTU a repartir	(=)	7,000,000

CERRAR

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de datos adicionales



Pregunta para determinación de PTU

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente ?		0.7522	VER DETALLE
*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?		Sí ▾	
*¿La PTU se determina con base en la nómina pagada?		No ▾	
*PTU generada durante el ejercicio ?		7,000,000	VER DETALLE
PTU no cobrada en el ejercicio anterior ?	(+)	578,318	
PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores ?	(-)		
PTU total a distribuir entre los trabajadores ?	(=)	7,578,318	

Novedades de Declaración Anual de Personas Morales Régimen General

Apartado de datos adicionales



Coeficiente de utilidad

Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente

Total de ingresos acumulables		1,484,277,565
Total de deducciones autorizadas	(-)	1,341,789,517
PTU pagada en el ejercicio	(-)	0
Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad	(=)	142,488,048

Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad		142,488,048
*Anticipos y rendimientos de sociedades c. y cooperativas	(+)	700,000
Utilidad base para coeficiente de utilidad	(=)	143,188,048
Ingresos nominales para coeficiente de utilidad	(/)	1,484,277,565
Coeficiente de utilidad	(=)	0.0964

Total de ingresos acumulables		1,484,277,565
Ajuste anual por inflación acumulable	(-)	0
Ingresos nominales para coeficiente de utilidad	(=)	1,484,277,565

CERRAR

GRACIAS



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

