

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022



Objetivo

- Entender los cambios importantes de la declaración anual 2022, respecto de la información a reflejar tanto financiera como fiscal.

DECLARACIÓN ANUAL PERSONAS MORALES 2022

ANTECEDENTES

El pasado 29 de enero de 2023, se publicó en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), el **Plan Maestro de Fiscalización y Recaudación 2023**, el cual incluye 4 puntos:

- I) Gestión de autoridad;
- II) Acciones de fiscalización;
- III) Sectores económicos a revisar; y
- IV) Conceptos y conductas a revisar.

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Los conceptos y conductas a revisar por parte de la autoridad serán los siguientes:

- Aplicación indebida de saldos a favor.
- Acreditamientos de IEPS.
- Pensiones, exentos en nómina y simulación de prestación de servicios especializados.
- Devoluciones, tasa 0%, no objeto y de importación temporal.
- Subvaluación en operaciones de comercio exterior y uso indebido de tratados.
- Verificación de cumplimiento de certificaciones IVA-IEPS.
- Derechos mineros.
- Reestructuras corporativas y los efectos fiscales en escisiones y fusiones.
- Socios y accionistas (personas físicas en operaciones asociadas a reestructuras).
- Pérdidas fiscales.
- Regímenes fiscales preferentes.
- Financiamientos, capitalización de pasivos y distribución de utilidades.
- Pagos al extranjero y reestructuras internacionales.
- Fideicomisos

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

La obligación de calcular el impuesto anual esta contenido en el articulo 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que a la letra menciona:

“ Artículo 9. Las personas morales deberán calcular el impuesto sobre la renta, aplicando al resultado fiscal obtenido en el ejercicio la tasa del 30%...

*El impuesto del ejercicio se pagará mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas, **dentro de los tres meses siguientes** a la fecha en la que termine el ejercicio fiscal.”*



DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

El 20 de diciembre de 2022, el SAT publico el aplicativo para la presentación de la declaración anual de personas morales para el ejercicio 2022.

Desde 2019 la declaración anual cuenta con la siguiente información precargada:

- Declaraciones anuales de ejercicios anteriores.
- Pagos provisionales:
 - Ingresos.
 - Retenciones.
 - Pagos efectuados.
- Comprobantes de nómina de sueldos, salarios y asimilados:
 - Importe de la nómina.
 - Entero de las retenciones.
 - Subsidio para el empleo.

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Ingresar a la página del SAT, en el apartado empresas y seleccionar:

- Declaración anual personas morales, Régimen general.

The screenshot shows the SAT website interface. At the top, there are navigation tabs: 'Personas', 'Empresas' (highlighted), 'Nuevos contribuyentes', and 'Residentes en el extranjero'. A search bar is on the right. Below the navigation is the header with the Mexican Government logo, 'HACIENDA', and 'SAT'. The main menu includes 'Trámites y servicios Para personas morales' and 'Buzón Tributario'. A central navigation bar contains icons for 'Declaraciones', 'Factura electrónica', 'Trámites del RFC', 'Adeudos fiscales', 'Devoluciones y compensaciones', 'Otros trámites y servicios', and 'Comercio exterior'. A dropdown menu is open under 'Declaraciones', listing: 'Presenta tus pagos provisionales o definitivos de personas...', 'Declaración anual personas morales. Régimen general' (highlighted), 'Presenta tu declaración de entero de retenciones por...', 'Presenta tu declaración de entero de retenciones de...', 'Presenta tu declaración de pagos provisionales y definitivos...', and 'Ver más...'. A large banner on the right features the text 'Conoce el Régimen Opcional para Grupos' and two bullet points: '- Pertenece al régimen de grupos' and '- Cumple con tus obligaciones'. The background of the banner shows a modern glass skyscraper.

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Ingresar al aplicativo

- Ingresar con RFC y contraseña, o mediante e-firma.



Inicio

Acceso por contraseña

RFC:

Contraseña:

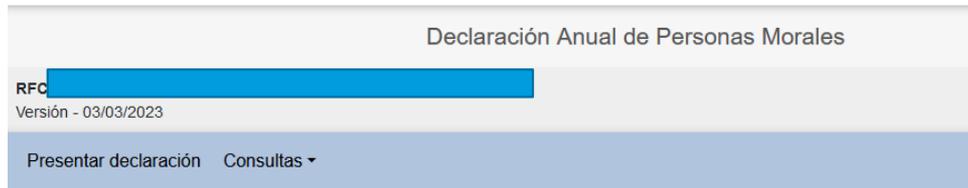
e.firma portable:

Captcha: 

[¿Olvidaste tu contraseña?](#)

Si aún no cuentas con tu contraseña, obténla [aquí](#).

Si aún no cuentas con tu e.firma portable, obténla [aquí](#).



Bienvenido

PRESENTAR DECLARACIÓN

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Apartado consultas

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: [REDACTED]

Versión 1.11.27 - 03/03/2023

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

Configuración

Ejercicio Periodo

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

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Periodo a declarar

- 1.- Del ejercicio:** Su presentación es dentro de los tres meses siguientes a la fecha en que termina el ejercicio.
- 2.- Del ejercicio por terminación anticipada:** Su presentación es dentro de los 3 meses siguientes a la fecha en la que termine el ejercicio fiscal.
- 3.- Del ejercicio por liquidación:** A más tardar el día 17 del mes de enero del año siguiente.
- 4.- Última del ejercicio por liquidación:** Dentro del mes siguiente a la fecha en la que termine la liquidación de la sociedad.

Configuración de la declaración

Ejercicio	2022	▼	Periodo	Del Ejercicio	▼
Tipo de declaración	Normal	▼		Selecciona	
				Del Ejercicio	
				Del Ejercicio por Liquidación	
				Del Ejercicio por Terminación Anticipada	
				Última del ejercicio por liquidación	

Obligaciones a declarar

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES DE 2022

- **Obligaciones a declarar**

- Sujetos obligados a dictaminar sus estados financieros

- Personas morales que hayan obtenido ingresos acumulables iguales o superiores a \$1,650,490,600 MXN.

- Sujetos que pueden optar por dictaminar sus estados financieros

- Personas morales que hayan obtenido ingresos acumulables superiores a \$122,814,830 MXN.
- El valor de su activo sea superior a \$97,023,720 MXN.
- Que le hayan prestado servicios por lo menos 300 de sus trabajadores.

- Sujetos obligados a presentar ISSIF

- I. Ingresos del ejercicio anterior iguales o superiores a \$974,653,950 MXN.
- II. PM que tengan acciones colocadas entre el gran público inversionista.
- III. PM que pertenezcan al régimen opcional de grupo de empresas.
- III. Entidades paraestatales de la administración pública federal.
- IV. Personas morales residentes en el extranjero que tengan establecimiento permanente.
- V. Personas morales, que tengan operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero.
- VI. Contribuyentes que sean partes relacionadas de los sujetos obligados a dictaminar sus estados financieros.

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Las personas morales que se encuentran obligadas u opten por dictaminar sus estados financieros para efectos fiscales, así como las que se encuentren obligadas a presentar la información sobre su situación fiscal (ISSIF), únicamente estarán obligadas a llenar la sección ISR personas morales, ya que no se habilitará la sección de estados financieros.

Configuración de la declaración

Ejercicio

2022

Periodo

Del Ejercicio

Tipo de declaración

Normal

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



ISR personas morales



ISR por ingresos
sujetos a regimenes
fiscales preferentes

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Administración de la declaración anual

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

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

• ESTADOS FINANCIEROS

- En este apartado se deberá capturar la información correspondiente a los estados financieros básicos, es decir:

- Estado de situación financiera (balance general).
- Estado de resultado integral.
- Estado de flujos de efectivo.
- Estado de cambios en el capital contable.



DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Estados Financieros

La información deberá llenarse con los datos financieros de los ejercicios 2021 y 2022, de forma comparativa, asimismo, podrá adicionarse notas a los mismos.

- Los conceptos están basados en la Normas de Información Financiera (NIF).



Pasa de “Balance General”
(2021) a Estado de Situación
Financiera

Estado de Resultados

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: GAR130415LC0 | CONSEJO COMUNITARIO DE ABASTO ZANJAS DE ARENA
SA DE CV
Versión 1.11.29 - 28/02/2023

Declaración: Normal / Ejercicio: 2022
Periodo: Del Ejercicio
Vencimiento: 31/03/2023

Presentar declaración Consultas * Inicio Cerrar

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresar a cada una de las secciones y capturar la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Capturar 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, capturar 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

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Estados financieros

Estado de Situación financiera

ACTIVO				
ACTIVO A CORTO PLAZO	Nota	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
Efectivo y equivalentes de efectivo		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Instrumentos financieros de negociación		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Cartera de clientes		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Cuentas y documentos por cobrar		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Deudores diversos		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Estimación de cuentas incobrables		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Impuesto por recuperar		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Inventarios		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Pagos anticipados		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Activos disponibles para venta		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Total de Activo a corto plazo		<input type="text"/>	<input type="text"/>	

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022

ACTIVO				
ACTIVO A CORTO PLAZO	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	CAPTURAR
Efectivo y equivalentes de efectivo		0	0	

A continuación, da clic en “AGREGAR”.

Efectivo y equivalentes de efectivo

AGREGAR

Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero	0	0	

CERRAR

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Efectivo y equivalentes de efectivo

*Concepto Ejercicio fiscal 2022 Ejercicio fiscal 2021

Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales	170,440,127	182,357,711	
Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales	92,783,990	134,848,393	
Total	263,224,117	317,206,104	

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Estimación de cuentas
incobrables



-2,500

-1,500

*Concepto

Sin Inversiones en valores

Ejercicio fiscal 2022

0

Ejercicio fiscal 2021



GUARDAR

CANCELAR

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022

ACTIVO

ACTIVO A CORTO PLAZO
Efectivo y equivalentes de
efectivo

Notas


Ejercicio fiscal 2022

0

Ejercicio fiscal 2021

0

CAPTURAR

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Resultados

		Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021
<ul style="list-style-type: none"> Situación Financiera Resultados Flujo de Efectivo Cambios en el Capital Contable Cc 		0	0
<i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>			
	Notas	0	0
Ingresos Netos		0	0
Total de materiales utilizados o comercializados		0	0
Costo de ventas			
Costo de servicios			
Utilidad Bruta		0	0
Pérdida Bruta		0	0
Gastos de operación			
Utilidad de operación		0	0
Pérdida de operación			
Resultado Integral de Financiamiento		0	0
Participación en asociadas			
Utilidad antes de Impuestos a la utilidad			
Pérdida antes de Impuestos a la utilidad		0	0
Impuestos a la utilidad		0	0
Utilidad de operaciones continuas			
Pérdida de operaciones continuas			
Operaciones discontinuadas		0	0
Utilidad neta		0	0
Pérdida neta			
Otros Resultados Integrales (ORI)			
Otros Resultados Integrales			
Resultado Integral		0	0
Utilidad neta atribuible a:		0	0
Resultado integral atribuible a:		0	0
Número de acciones		0	0
Utilidad básica por acción ordinaria		0	0
		0	0

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Ingresos Netos	Notas	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021	CAPTURA R
		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	

Ingresos Netos



AGREGAR

Concepto	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021	Eliminar
Ventas y/o servicios extranjeros	0	0	0	0	

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Ingresos Netos



*Concepto	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px;"><p>Selecciona ▼</p><p>Selecciona</p><p>Ventas y/o servicios nacionales</p><p>Ventas y/o servicios extranjeros</p><p>Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales</p><p>Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras</p><p>Sin Ingresos</p><p>Otros Ingresos</p></div>	*Partes	<input type="text"/>	*Partes No Relacionadas	<input type="text"/>
	de		<input type="text"/>	Importe al 31 de diciembre de 2021	<input type="text"/>
	2022				
			<input type="button" value="GUARDAR"/>	<input type="button" value="CANCELAR"/>	

Concepto	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021	Eliminar
Ventas y/o servicios extranjeros	0	0	0	0	

CERRAR

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Estado de Flujo de efectivo

- Es la primera vez que se solicita la información de este estado financiero.
- La información deberá llenarse de forma comparativa de los ejercicios 2021 y 2022.
- Se deberá indicar el método utilizado para su elaboración (directo e indirecto)

✓ Situación Financiera ✓ Resultados **Flujo de Efectivo 10** Cambios en el Capital Contable Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo: Directo

MÉTODO DIRECTO

	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
Actividades de operación		<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURAR
Flujos netos de efectivo de actividades de operación		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Actividades de inversión		<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURAR
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Actividades de financiamiento		<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURAR
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Efectos por cambios en el valor del efectivo		<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURAR
Total de efectos por cambios en el valor del efectivo		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Incremento neto de efectivo y equivalente de efectivo		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo		<input type="text"/>	<input type="text"/>	

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Estado de flujo de efectivo

✓ Situación Financiera ✓ Resultados ✓ Flujo de Efectivo ✓ Cambios en el Capital Contable ✓ Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo:

MÉTODO INDIRECTO

	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Pérdida antes de impuestos a la utilidad		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Partidas relacionadas con actividades de inversión		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURA R"/>
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURA R"/>
Suma de partidas		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Partidas relacionadas con actividades de operación		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURA R"/>
Flujos netos de efectivo de actividades de operación		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Actividades de inversión		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURA R"/>
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Actividades de financiamiento		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURA R"/>
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Efectos por cambios en el valor del efectivo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURA R"/>
Total de efectos por cambios en el valor del efectivo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Incremento neto de efectivo y equivalente de efectivo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022

*Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo:

Indirecto

Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo:

Indirecto

MÉTODO INDIRECTO

	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		1,100	900	
Pérdida antes de impuestos a la utilidad				
Partidas relacionadas con actividades de inversión		0	0	CAPTURA R
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento		0	0	CAPTURA R
Suma de partidas		1,100	900	
Partidas relacionadas con actividades de operación		0	0	CAPTURA R
Flujos netos de efectivo de actividades de operación		1,100	900	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Actividades de inversión		0	0	CAPTURA R

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Partidas relacionadas con actividades de inversión

x

AGREGAR

Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
Intereses a favor	0	0	

CERRAR

Partidas relacionadas con actividades de inversión

x

*Concepto

Selecciona

Ejercicio fiscal 2022

Ejercicio fiscal 2021

- Selecciona
- Depreciaciones y Amortizaciones
- Utilidad por venta de propiedades, planta y equipo
- Intereses a favor
- Dividendos cobrados
- Sin Partidas relacionadas con actividades de inversión

GUARDAR

CANCELAR

Concepto

Ejercicio fiscal 2022

Ejercicio fiscal 2021

Eliminar

Intereses a favor	0	0	
-------------------	---	---	--

CERRAR

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Estado de Cambios en el capital contable.

- Es la primera vez que se solicita la información de este estado financiero.

- La información deberá llenarse de forma comparativa de los ejercicios 2021 y 2022.

✓ Situación Financiera ✓ Resultados ✓ Flujo de Efectivo ✓ Cambios en el Capital Contable Conciliación

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Estado de Cambios en el Capital Contable

	Notas	Capital social	Utilidad neta	Utilidades acumuladas
Cambios en el capital en 2020				
Saldos al 01 de enero de 2021 ajustados		0	0	0
Cambios en el capital en 2021				
Saldos al 31 de diciembre de 2021		0	0	0
Cambios en el capital en 2022				
Saldos al 31 de enero de 2022		0	0	0

	Pérdida neta	Pérdidas acumuladas
	0	0
	0	0
	0	0

Saldos al 01 de enero de 2021 ajustados



AGREGAR

Concepto	Capital social	Utilidad neta	Utilidades acumuladas	Pérdida neta	Pérdidas acumuladas	Resultado por conversión de operaciones extranjeras	Valuación de coberturas de flujos de efectivo	Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas	Total participación de la controladora	Participación de la no controladora	Total de capital contable	Eliminar
Saldos al 01 de enero de 2020 previamente reportados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

CERRAR

Saldos al 01 de enero de 2021 ajustados



*Concepto	<input type="text" value="Selecciona"/>	*Resultado por conversión de operaciones extranjeras	<input type="text"/>
*Capital social	<input type="text"/>	*Valuación de coberturas de flujos de efectivo	<input type="text"/>
*Utilidad neta	<input type="text"/>	*Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas	<input type="text"/>
*Utilidades acumuladas	<input type="text"/>	*Total participación de la controladora	<input type="text"/>
*Pérdida neta	<input type="text"/>	*Participación de la no controladora	<input type="text"/>
*Pérdidas acumuladas	<input type="text"/>	*Total de capital contable	<input type="text"/>

Concepto	Capital social	Utilidad neta	Utilidades acumuladas	Pérdida neta	Pérdidas acumuladas	Resultado por conversión de operaciones extranjeras	Valuación de coberturas de flujos de efectivo	Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas	Total participación de la controladora	Participación de la no controladora	Total de capital contable	Eliminar
Saldos al 01 de enero de 2020 previamente reportados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

CERRAR

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- **Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal para Efectos del Impuesto Sobre la Renta.**

Esta sección no se encontrará habilitada para las personas morales que se encuentren obligadas u opten por dictaminar sus estados financieros para efectos fiscales y aquellas que se encuentran obligadas a presentar la ISSIF.

Principal cambio respecto de la declaración anual de 2021, es que se presenta la información de manera comparativa y se anexan notas.



DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- **Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal para Efectos del Impuesto Sobre la Renta.**

Concepto	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
Utilidad neta	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	
Pérdida neta	<input checked="" type="checkbox"/>			
Efecto de la inflación	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	
Resultado por posición monetaria favorable	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	
Resultado por posición monetaria desfavorable	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	
Utilidad neta histórica	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	
Pérdida neta histórica	<input checked="" type="checkbox"/>			
Ingresos fiscales no contables	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de Ingresos fiscales no contables		0	0	
Deducciones contables no fiscales	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de Deducciones contables no fiscales		0	0	
Deducciones fiscales no contables	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de Deducciones fiscales no contables		0	0	
Ingresos contables no fiscales	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de Ingresos contables no fiscales		0	0	
Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	
Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones	<input checked="" type="checkbox"/>			
Pérdida en enajenación de acciones	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	
Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	
Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio	<input checked="" type="checkbox"/>			
PTU pagada en el ejercicio	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	
Utilidad fiscal del ejercicio	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	
Pérdida del ejercicio	<input checked="" type="checkbox"/>			
Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	
Resultado fiscal	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Ingresos fiscales no contables

Ingresos fiscales no contables ✕

*Concepto Anticipos de clientes Ejercicio fiscal 2022 Ejercicio fiscal 2021

RDAR CANCELAR

	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
Ajuste anual por inflación acumulada	10,000	1,000	

CERRAR

Selecciona

- Ajuste anual por inflación acumulable
- Utilidad cambiaria fiscal
- Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
- Utilidad fiscal por reembolso de capital
- Utilidad fiscal en enajenación de activo fijo
- Utilidad fiscal en enajenación de terrenos
- Anticipos de clientes**
- Intereses moratorios efectivamente cobrados
- Inventario acumulable del ejercicio
- Utilidad fiscal en la enajenación de bienes adjudicados
- Ganancia por operaciones derivadas referidas a tipo de cambio
- Utilidad fiscal por enajenación o cesión de cartera
- Recuperaciones de cartera de crédito
- Ingreso acumulable por liberación de reservas
- Sin Ingresos fiscales no contables
- Otros ingresos fiscales no contables

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Deducción contable no fiscal

*Concepto Ejercicio fiscal 2022 Ejercicio fiscal 2021

Concepto	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
contables		
Total de Ingresos contables no fiscales	0	0
Deducciones contables no fiscales		
Total de Deducciones contables no fiscales		
Deducciones fiscales no contables		

Selecciona

- Costo de ventas contable
- Depreciación contable
- Amortización contable
- Gastos no deducibles
- Impuesto sobre la renta
- Participación de utilidades
- Pérdida contable en enajenación de acciones y/o intangibles
- Pérdida contable en enajenación de activo fijo
- Pérdida contable en enajenación de terrenos
- Pérdida en participación subsidiaria
- Intereses devengados que exceden del valor de mercado
- Provisiones
- Pérdida contable en enajenación de bienes adjudicados
- Estimación preventiva para riesgos crediticios
- Resultado por valuación a valor razonable
- Sin Deducciones contables no fiscales
- Intereses moratorios no pagados
- Otras deducciones contables no fiscales

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Deducciones fiscales no contables

*Concepto Selecciona Ejercicio fiscal 2022 Ejercicio fiscal 2021

Depreciación fiscal
Amortización fiscal
Estímulo fiscal por deducción inmediata de inversiones
Pérdida fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
Pérdida fiscal en enajenación de activo fijo
Pérdida fiscal en enajenación de terrenos
Ajuste anual por inflación deducible
Costo de lo vendido fiscal
Sin Deducciones fiscales no contables
Pérdida fiscal en enajenación de bienes adjudicados
Pérdida fiscal por enajenación o cesión de cartera
Castigos
Condonaciones, bonificaciones y descuentos sobre la cartera
Pérdida por créditos incobrables
Pérdida por operaciones derivadas referidas a tipo de cambio
Otras deducciones fiscales no contables

PAR CANCELAR

Ejercicio fiscal 2021 Eliminar

CERRAR

0 0

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Ingresos contables no fiscales

Ingresos contables no fiscales



*Concepto	Selecciona	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021
Utilidad cambiaria fiscal			
Utilidad contable en enajenación de acciones			
Utilidad contable en enajenación de bienes intangibles			
Utilidad contable en enajenación de activo fijo			
Utilidad contable en enajenación de terrenos			
Anticipos de clientes de ejercicios anteriores			
Intereses moratorios no cobrados			
Saldos a favor de impuestos y su actualización			
Utilidad contable en enajenación de bienes adjudicados			
Utilidad en participación subsidiaria		0	0
Resultado por valuación a valor razonable			
Sin Ingresos contables no fiscales			
Otros ingresos contables no fiscales			

GUARDAR CANCELAR

Ejercicio fiscal 2021 Eliminar

CERRAR

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

ISR PERSONAS MORALES



DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Ingresos

Ingresos ⁶	Deducciones autorizadas	Determinación	Pago	Datos adicionales
<i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>				
*Ingresos exentos o no acumulables [?]			0 [!]	CAPTURAR
*Ingresos nominales [?]			602,670,066 [!]	DETALLAR
*Ajuste anual por inflación	(+)		0 [!]	CAPTURAR
¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? [?]			Sí ^v	
*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	(=)		602,670,066	

Declaración 2021

- Ingresos a disminuir.

Declaración 2022

- Ingresos exentos o no acumulables.
- Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos.

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Ingresos exentos o no acumulables.

Ingresos exentos

*Tipo de ingreso

Sin ingresos exentos



*Importe

Selecciona

Sin ingresos exentos

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

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Ingresos exentos o no acumulables.

Ingresos no acumulables

*Tipo de ingreso

Selecciona

*Importe

Selecciona

Sin Ingresos no acumulables.

Aumento de capital.

Pago de pérdidas por accionistas.

Primas obtenidas en colocación de acciones.

Valuar acciones con método de participación.

Ingreso no atribuible a un establecimiento permanente la simple remesa que obtenga de la oficina central de la persona moral

Dividendos o utilidades de otras personas morales residentes en México.

Ingresos por apoyos a través de programas de la federación o entidades federativas.

Tipo c

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Ingresos nominales.

Ingresos nominales

Detalle	Ingresos de pagos provisionales
*Ingresos nominales	602,670,066
*Importe por detallar	602,670,066
*Importe detallado	0 !

←

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

- Intereses moratorios a favor del extranjero
- Intereses moratorios a favor nacionales
- Mejoras en construcciones e instalaciones.
- Otras operaciones financieras extranjeras
- Otras operaciones financieras nacionales
- Otros ingresos o productos
- Por adjudicación judicial
- Recuperación de cuentas incobrables.
- Recuperación por seguros y fianzas.
- Utilidad en participación subsidiaria
- Ventas y/o servicios extranjeros
- Ventas y/o servicios nacionales
- Utilidad fiscal en la enajenación de bienes adjudicados
- Ganancia por operaciones derivadas referidas a tipo de cambio
- Utilidad fiscal por enajenación o cesión de cartera

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

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

Tipo de ingreso	<input type="text" value="Selecciona"/>
Importe del ingreso	<input type="text"/>
RFC de la fiduciaria	<input type="text"/>
RFC del fideicomiso	<input type="text"/>
ISR pagado por fideicomisos	<input type="text"/>
ISR retenido	<input type="text"/>

Tipo de ingreso	Importe del ingreso	RFC de la fiduciaria	RFC del fideicomiso	ISR
Total Importe del ingreso	<input type="text" value="0"/>			
Total ISR pagado por fideicomisos	<input type="text" value="0"/>			
Total ISR retenido	<input type="text" value="0"/>			

Utilidad distribuida por fideicomiso

Ajuste derivado por precios de transferencias de partes relacionadas

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"

Estímulo fiscal acumulable "Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Privado de Personas"

Estímulo fiscal acumulable Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Privado de Carga

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Ajuste anual por inflación

*¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses?

*Saldo promedio anual de créditos

*Saldo promedio anual de deudas

(-)

*Diferencia en saldos promedio anual de créditos

(=)

*Diferencia en saldos promedio anual de deudas

(=)

*Factor de ajuste anual

(X)

***Ajuste Anual por inflación acumulable**

(=)

*Ajuste Anual por inflación deducible

(=)

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero

*País de fuente ubicada en el extranjero	<input type="text" value="Selecciona"/>
Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	<input type="text"/>
ISR pagado en el extranjero por los ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	<input type="text"/>
Ingreso acumulable	<input type="text"/>
ISR acreditable pagado en el extranjero	<input type="text"/>
	<input type="button" value="GUARDAR"/> <input type="button" value="CANCELAR"/>

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"!

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

*¿Deseas acreditar el monto proporcional del impuesto pagado por dividendos indirectos en segundo Nivel?	<input type="text" value="Selecciona"/>
*País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)	<input type="text" value="Selecciona"/>
*Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)	<input type="text"/>
*Dividendos percibidos en el extranjero	<input type="text"/>
*El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)	<input type="text"/>
Ingreso acumulable	<input type="text"/>
*ISR acreditable pagado en el extranjero	<input type="text"/>

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

• Deducciones autorizadas

✓ Ingresos	Deducciones autorizadas 6	Determinación	Pago	Datos adicionales
<i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>				
*Sueldos, salarios y asimilados		<input type="text"/>	!	CAPTURAR
*Gastos	(+)	<input type="text"/>	!	CAPTURAR
*Deducciones relacionadas con la nómina	(+)	<input type="text"/>	!	CAPTURAR
*Deducción de inversiones	(+)	<input type="text"/>	!	CAPTURAR
*Costo de lo vendido	(+)	<input type="text"/>	!	CAPTURAR
* Ajuste anual por inflación deducible	(+)	<input type="text" value="0"/>		VER DETALLE
*¿Tienes Facilidades administrativas o estímulos deducibles?		<input type="text" value="Selecciona"/>	!	
*Total de deducciones autorizadas	(=)	<input type="text" value="0"/>		

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Deducciones autorizadas**

Sueldos, salarios y asimilados

INSTRUCCIONES

Datos de comprobantes de pago de nómina

	Importe	Núm. de trabajadores			
Total de nómina	251,828,016	474			
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Sueldos y salarios	251,828,016	51,314,423	51,314,423	0	474
Asimilados a salarios	0	0	0	0	0

- Seleccionar el porcentaje a aplicar en la nómina exenta.
- Detallar los asimilados a salarios.
- Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido.
- Subsidio al empleo.

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

● 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

Nómina

0

0

Importe

0 !

CAPTURAR

0

CAPTURAR

0

CAPTURAR

AGREGAR

Pago de peaje para Transporte Público de Personas

Pago de peaje para Transporte Público de Carga

Pago de peaje para Transporte Público Turístico

Pago de peaje para Transporte Privado de Personas

Pago de peaje para Transporte Privado de Carga

Pago de peaje para Transporte Privado Turístico

Pago del derecho especial sobre minería

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Deducción relacionadas con la nómina

Deducciones relacionadas con la nómina

INSTRUCCIONES

*Concepto	Selecciona	Importe
	Selecciona	
	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	
Total de deducciones relacionadas con		
*Gastos relacionados a la mano de obra		
Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina	(=)	0

Deberás capturar al menos un registro dan

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Deducción de inversiones

Depreciación aplicada: Sin deducción de inversiones o conforme al título II de la ley de ISR

Deducción de inversiones

*Depreciación aplicada	<input type="text" value="Conforme al Título II de la LISR"/>
*Tipo de inversión	<input type="text" value="Automóviles"/>
Subtipo de inversión	<input type="text" value="Automóviles, autobuses, camiones de c"/>
Monto de la inversión	<input type="text"/>
Gastos relacionados	(+) <input type="text"/>
Monto original de la inversión	(=) <input type="text"/>
Deducción actualizada	<input type="text"/>

- Sin inversiones
- Gastos y cargos diferidos
- Construcciones
- Ferrocarriles
- Mobiliario y equipo de oficina
- Embarcaciones
- Aviones
- Automóviles
- Computadoras
- Dados troqueles moldes matrices y herramienta
- Semovientes y vegetales
- Comunicaciones telefónicas
- Comunicaciones satelitales
- Adaptaciones que se realicen a instalaciones al activo fijo
- Maquinaria y equipo para la generación de energía
- Bicicletas
- Derecho de usufructo
- Maquinaria y equipo

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

Determinación

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	Pago	Datos adicionales
<i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>				
*Total de ingresos acumulables			288,219,637	
*Total de deducciones autorizadas	(-)		2,512,045	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)		285,707,592	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)		0	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)		285,707,592	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)		0	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)		285,707,592	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)		85,712,278	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado	(-)			CAPTURAR
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)		85,712,278	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-)		0	CAPTURAR
Impuesto acreditable pagado en el extranjero ?	(-)		0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados ?	(-)		0	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente ?	(-)		0	VER DETALLE
ISR a cargo del ejercicio	(=)		85,712,278	

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Determinación

PTU pagada en el ejercicio

PTU timbrada y pagada a mayo del ejercicio que declara

(+)

*PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara [?](#)

(+) 

*Total PTU pagada en el ejercicio

(=)

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Pago

ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo

85,712,278

Subsidio para el empleo

CAPTURAR

Compensaciones

CAPTURAR

*Estímulos al impuesto a cargo

CAPTURAR

Total de aplicaciones

0

Cantidad a cargo

85,712,278

Cantidad a pagar

85,712,278

- Declaración 2021

Actualizaciones

Recargos

Pago en parcialidades.

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Datos adicionales

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 del ejercicio ⓘ

0.9912

VER DETALLE

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

No

*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

0

CAPTURAR

*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

285,707,592

CAPTURAR

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

No

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Datos adicionales

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	✓ Pago	Datos adicionales 4
------------	---------------------------	-----------------	--------	----------------------------

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

*Coeficiente de utilidad del ejercicio	<input type="text" value="0.0000"/>	VER DETALLE
*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?	<input type="text" value="Sí"/>	
*¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio?	<input type="text" value="Sí"/>	
*PTU generada durante el ejercicio	<input type="text" value="0"/>	VER DETALLE
*PTU no cobrada en el ejercicio	(+) <input type="text" value="0"/>	VER DETALLE
PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores	(-) <input type="text"/>	
PTU del ejercicio	(=) <input type="text" value="0"/>	

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Datos adicionales

En la declaración anual 2021 solo solicitaba el dato.

Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

Saldo inicial de la CUCA

Aportaciones de capital

(+)

Primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas

(+)

Reducciones de capital

(-)

Resultado

(=)

Factor de actualización

(X)

Saldo de la CUCA al 31 de diciembre

(=)

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Datos adicionales

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

Utilidad Fiscal Neta (UFIN)

Resultado fiscal del ejercicio

0

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

(-)

Disminución por acreditamiento del ISR pagado por dividendos en el ejercicio

(-)

UFIN

(=)

0

Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN de ejercicios anteriores actualizado

(-)

UFIN del ejercicio

(=)

0

Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio

(-)

DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES 2022

- Datos adicionales

Determinación de la CUFIN	
Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta actualizado	<input type="text"/>
Utilidad Fiscal Neta del ejercicio (UFIN)	(+) <input type="text" value="0"/>
Dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales	(+) <input type="text"/>
Ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes (REFIPRES).	(+) <input type="text"/>
Dividendos o utilidades pagados con las utilidades distribuidas (UFIN)	(-) <input type="text"/>
Utilidades distribuidas por reducción de capital	(-) <input type="text"/>
Cuenta de Utilidad Fiscal Neta	(=) <input type="text" value="0"/>
Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio	(-) <input type="text"/>
Cuenta de Utilidad Fiscal Neta al término del ejercicio	(=) <input type="text" value="0"/>

Preguntas y Respuestas



**Gracias por su
tiempo y atención.**