

# **Campaña**

# **Declaración Anual 2015**

**Administración General de Servicios al Contribuyente**

Salarios e Intereses por  
Seguro de Separación  
(Retiro Parcial)

## Caso Práctico

### Salarios con intereses de instituciones de seguros (art.133 LISR)

El señor Kinich Maldonado Aguilar, con RFC MAAK9009069P0, acude a las Oficinas del SAT para que se elabore el cálculo de su declaración anual del ejercicio fiscal 2015, derivado de que obtuvo ingresos por salarios de un solo patrón e intereses por retiros parciales por instituciones de seguros:

Sus obligaciones son únicamente ISR.

➤ Ingresos obtenidos en el 2015:

| DATOS OBTENIDOS DE LAS CONSTANCIAS DE PERCEPCIONES Y RETENCIONES DEL TRABAJADOR |            |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| SALARIOS                                                                        | CANTIDADES |
| Total de ingresos por salarios                                                  | 300,000.00 |
| Gratificación anual (aguinaldo)                                                 | 1,300.00   |
| Prima vacacional                                                                | 400.00     |
| Participación de utilidades (PTU)                                               | 800.00     |
| Otros ingresos exentos                                                          | 7,740.00   |
| Retención de ISR                                                                | 28,500.00  |

Deducciones personales **para el ISR** en el ejercicio:

| DEDUCCIONES PERSONALES                                   | CANTIDADES |
|----------------------------------------------------------|------------|
| Honorarios médicos                                       | 2,000.00   |
| Total de deducciones personales para el ISR <sup>1</sup> | 2,000.00   |

Información del los intereses.

| INTERESES PROVENIENTES DEL INSTITUCIONES DE SEGUROS DE RETIROS PARCIALES |           |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Intereses nominales                                                      | 50,000.00 |
| Intereses reales <sup>2</sup>                                            | 20,000.00 |
| Retención del ISR                                                        | 2,000.00  |

<sup>1</sup> El importe de las deducciones personales no podrá exceder de la cantidad que resulte menor entre cuatro salarios mínimos generales elevados al año o del 10% del total de los ingresos del contribuyente, incluyendo aquéllos por los que no se pague el impuesto (Artículo 151, último párrafo, de la Ley del ISR).

<sup>2</sup>. Intereses que fueron generados por motivo de retiros parciales por las instituciones de seguros.

## Determinación de la tasa del impuesto promedio

| DETERMINACIÓN DE LA TASA DEL IMPUESTO PROMEDIO |                          |                      |                                             |
|------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------------------------|
| Ejercicio                                      | Impuesto determinado (A) | Ingreso gravable (B) | Tasa del Impuesto en porcentaje (A/B) x 100 |
| 2014                                           | 105,850.81               | 600,000.00           | 17.64%                                      |
| 2013                                           | 85,850.80                | 500,000.00           | 17.17%                                      |
| 2012                                           | 130,850.80               | 650,000.00           | 20.13%                                      |
| 2011                                           | 85,850.50                | 600,000.00           | 14.30%                                      |
| 2010                                           | 120,850.50               | 550,000.00           | 21.97%                                      |

## Determinación de la tasa promedio

| DETERMINACIÓN DE LA TASA DE IMPUESTO PROMEDIO DE LOS CINCO EJERCICIOS ANTERIORES |                                                                      | CANTIDADES |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|
|                                                                                  | Tasa expresada en porciento 2014                                     | 17.64%     |
| ( + )                                                                            | Tasa expresada en porciento 2013                                     | 17.17%     |
| ( + )                                                                            | Tasa expresada en porciento 2012                                     | 20.13%     |
| ( + )                                                                            | Tasa expresada en porciento 2011                                     | 14.30%     |
| ( + )                                                                            | Tasa expresada en porciento 2011                                     | 21.97%     |
| ( = )                                                                            | Suma de las tasas correspondientes a los cinco ejercicios anteriores | 91.21      |
| ( / )                                                                            | Cinco                                                                | 5          |
| ( = )                                                                            | Tasa promedio                                                        | 18.24%     |

| DETERMINACIÓN DE LA TASA DE IMPUESTO PROMEDIO DE LOS CINCO EJERCICIOS ANTERIORES |                        | CANTIDADES |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|
|                                                                                  | Interés real           | 20,000.00  |
| ( x )                                                                            | Tasa promedio          | 18.24%     |
| ( = )                                                                            | ISR sobre interés real | 3,648.00   |

## Resolución del caso práctico

### Determinación del ISR del ejercicio 2015

| DETERMINACIÓN DEL ISR DEL EJERCICIO 2015<br>(ARTÍCULO 152 DE LA LISR) |                                                             | CANTIDADES |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------|
|                                                                       | Total de ingresos por salarios                              | 300,000.00 |
| ( - )                                                                 | Total de ingresos exentos por salarios                      | 7,740.00   |
| ( = )                                                                 | Total de ingresos acumulables por salarios                  | 292,260.00 |
| ( - )                                                                 | Total de deducciones personales                             | 2,000.00   |
| ( = )                                                                 | Base del ISR                                                | 290,260.00 |
| ( - )                                                                 | Límite inferior                                             | 249,243.49 |
| ( = )                                                                 | Excedente del límite inferior                               | 41,016.51  |
| ( x )                                                                 | Por ciento aplicable sobre el excedente del límite inferior | 23.52%     |
| ( = )                                                                 | Impuesto marginal                                           | 9,647.08   |
| ( + )                                                                 | Cuota fija                                                  | 39,929.05  |
| ( = )                                                                 | ISR determinado                                             | 49,576.13  |
| ( - )                                                                 | Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio     | 0.00       |
| ( = )                                                                 | ISR por salarios                                            | 49,576.13  |
| ( + )                                                                 | Impuesto sobre el interés real por retiros parciales        | 3,648.00   |
| ( = )                                                                 | ISR causado del ejercicio                                   | 53,224.13  |
| ( - )                                                                 | Retención de ISR por salarios                               | 28,500.00  |
| ( - )                                                                 | Retención de ISR por intereses                              | 2,000.00   |
| ( = )                                                                 | ISR a cargo en el ejercicio                                 | 22,724.00  |

### Tarifa aplicable

| LÍMITE INFERIOR | LÍMITE SUPERIOR | CUOTA FIJA | POR CIENTO PARA APLICARSE SOBRE EL EXCEDENTE DEL LÍMITE INFERIOR |
|-----------------|-----------------|------------|------------------------------------------------------------------|
| 0.01            | 5,952.84        | 0.00       | 1.92                                                             |
| 5,952.85        | 50,524.92       | 114.29     | 6.40                                                             |
| 50,524.93       | 88,793.04       | 2,966.91   | 10.88                                                            |
| 88,793.05       | 103,218.00      | 7,130.48   | 16.00                                                            |
| 103,218.01      | 123,580.20      | 9,438.47   | 17.92                                                            |
| 123,580.21      | 249,243.48      | 13,087.37  | 21.36                                                            |
| 249,243.49      | 392,841.96      | 39,929.05  | 23.52                                                            |
| 392,841.97      | 750,000.00      | 73,703.41  | 30.00                                                            |
| 750,000.01      | 1,000,000.00    | 180,850.82 | 32.00                                                            |
| 1,000,000.01    | 3,000,000.00    | 260,850.81 | 34.00                                                            |



## Anexo 2

2

REVERSO 37

37P2A09

**3 PAGOS POR SEPARACIÓN (Continuación)**

OTROS PAGOS POR SEPARACIÓN ( 1 )

|                                              |   |                                                                 |   |
|----------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------|---|
| a. MONTO TOTAL PAGADO                        | 0 | e. INGRESOS ACUMULABLES (Último sueldo mensual ordinario) ( 2 ) | 0 |
| b. NÚMERO DE AÑOS DE SERVICIO DEL TRABAJADOR | 0 | f. IMPUESTO CORRESPONDIENTE AL ÚLTIMO SUELDO MENSUAL ORDINARIO  | 0 |
| c. INGRESOS EXENTOS                          | 0 | g. INGRESOS NO ACUMULABLES                                      | 0 |
| d. INGRESOS GRAVADOS                         | 0 | h. IMPUESTO RETENIDO                                            | 0 |

**4 INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS (Sin incluir ( 3 ))**

|                                   |   |                                           |   |
|-----------------------------------|---|-------------------------------------------|---|
| i. INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS | 0 | j. IMPUESTO RETENIDO DURANTE EL EJERCICIO | 0 |
|-----------------------------------|---|-------------------------------------------|---|

**4.1 INGRESOS EN ACCIONES O TÍTULOS VALOR QUE REPRESENTAN BIENES (Por ejercer la opción otorgada por el empleador)**

|                                                                                      |   |                                                         |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------|---|
| k. VALOR DE MERCADO DE LAS ACCIONES O TÍTULOS VALOR AL EJERCER LA OPCIÓN ( 4 )       | 0 | m. INGRESO ACUMULABLE ( k + l siempre que k sea mayor ) | 0 |
| l. PRECIO ESTABLECIDO AL OTORGARSE LA OPCIÓN DE INGRESOS EN ACCIONES O TÍTULOS VALOR | 0 | n. IMPUESTO RETENIDO                                    | 0 |

**5 PAGOS DEL PATRÓN EFECTUADOS A SUS TRABAJADORES (Incluyendo ( 3 ))**

|                                                                | GRAVADO | EXENTO |
|----------------------------------------------------------------|---------|--------|
| a. SUELDOS, SALARIOS, RAYAS Y JORNALES                         | 289760  | 0      |
| b. GRATIFICACIÓN ANUAL                                         | 1300    | 1870   |
| c. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE                                  | 0       | 0      |
| d. TIEMPO EXTRAORDINARIO                                       | 0       | 0      |
| e. PRIMA VACACIONAL                                            | 400     | 935    |
| f. PRIMA DOMINICAL                                             | 0       | 0      |
| g. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES (PTU)   | 800     | 935    |
| h. REEMBOLSO DE GASTOS MÉDICOS, DENTALES Y HOSPITALARIOS       | 0       | 0      |
| i. FONDO DE AHORRO                                             | 0       | 0      |
| j. CAJA DE AHORRO                                              | 0       | 0      |
| k. VALES PARA DESPENSA                                         | 0       | 4000   |
| l. AYUDA PARA GASTOS DE FUNERAL                                | 0       | 0      |
| m. CONTRIBUCIONES A CARGO DEL TRABAJADOR PAGADAS POR EL PATRÓN | 0       | 0      |
| n. PREMIOS POR PUNTUALIDAD                                     | 0       | 0      |
| o. PRIMA DE SEGURO DE VIDA                                     | 0       | 0      |
| p. SEGURO DE GASTOS MÉDICOS MAYORES                            | 0       | 0      |
| q. VALES PARA RESTAURANTE                                      | 0       | 0      |
| r. VALES PARA GASOLINA                                         | 0       | 0      |

( 1 ) Incluyendo, entre otros, prima de antigüedad e indemnizaciones.

( 2 ) Si el pago por separación es menor al último sueldo mensual ordinario, deberá anotarse el pago por separación.

( 3 ) Funcionarios y trabajadores de la Federación, de las Entidades Federativas y de los Municipios, así como miembros de las fuerzas armadas.

( 4 ) Si la opción para adquirir acciones o títulos valor se otorgó antes del 1° de enero de 2005, se anotará el valor de mercado que tenían dichas acciones o títulos valor al 31 de diciembre de 2004.

## Anexo 3

| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        | ANVERSO 37                                                                                                       |                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 37P3A09                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |                                                                                                                  |                                       |
| 5 PAGOS DEL PATRÓN EFECTUADOS A SUS TRABAJADORES (Incluyendo ( 1 )) (Continuación)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                        |                                                                                                                  |                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | GRAVADO                | EXENTO                                                                                                           |                                       |
| GI. VILES PARA ROPA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0                      | 0                                                                                                                |                                       |
| HI. AYUDA PARA RENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0                      | 0                                                                                                                |                                       |
| IL. AYUDA PARA ARTÍCULOS ESCOLARES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0                      | 0                                                                                                                |                                       |
| JI. DOTACIÓN O AYUDA PARA ANTEOJOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0                      | 0                                                                                                                |                                       |
| KI. AYUDA PARA TRANSPORTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                      | 0                                                                                                                |                                       |
| LI. CUOTAS SINDICALES PAGADAS POR EL PATRÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0                      | 0                                                                                                                |                                       |
| MI. SUBSIDIOS POR INCAPACIDAD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0                      | 0                                                                                                                |                                       |
| NI. BECAS PARA TRABAJADORES Y/O SUS HIJOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                      | 0                                                                                                                |                                       |
| OI. PAGOS EFECTUADOS POR OTROS EMPLEADORES ( 2 ) ( 3 )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0                      | 0                                                                                                                |                                       |
| PI. OTROS INGRESOS POR SALARIOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0                      | 0                                                                                                                |                                       |
| 6 IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SUELDOS Y SALARIOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                                                                                  |                                       |
| QI. SUMA DEL INGRESO GRAVADO POR SUELDOS Y SALARIOS (suma de los campos de la página 2 al P1 de la columna "gravado" de la página 3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 292260                 | XI. SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO ANTERIOR NO COMPENSADO DURANTE EL EJERCICIO QUE AMPARA LA CONSTANCIA             | 0                                     |
| RI. SUMA DEL INGRESO EXENTO POR SUELDOS Y SALARIOS (suma de los campos de la página 2 al P1 de la columna "exento" de la página 3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 7740                   | YI. SUMA DE LAS CANTIDADES QUE POR CONCEPTO DE CRÉDITO AL SALARIO LE CORRESPONDIO AL TRABAJADOR ( 5 )            | 0                                     |
| SI. SUMA DE INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS ( QI + RI )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 300000                 | ZI. CRÉDITO AL SALARIO ENTREGADO EN EFECTIVO AL TRABAJADOR DURANTE EL EJERCICIO ( 6 )                            | 0                                     |
| TI. MONTO DEL IMPUESTO LOCAL A LOS INGRESOS POR SUELDOS, SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO RETENIDO ( 4 )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0                      | ai. MONTO TOTAL DE INGRESOS OBTENIDOS POR CONCEPTO DE PRESTACIONES DE PREVISIÓN SOCIAL                           | 0                                     |
| UI. IMPUESTO RETENIDO DURANTE EL EJERCICIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 28500                  | bi. SUMA DE INGRESOS EXENTOS POR CONCEPTO DE PRESTACIONES DE PREVISIÓN SOCIAL                                    | 0                                     |
| VI. IMPUESTO RETENIDO POR OTRO(S) PATRÓN(ES) DURANTE EL EJERCICIO ( 2 )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                      | ci. MONTO DEL SUBSIDIO PARA EL EMPLEO ENTREGADO EN EFECTIVO AL TRABAJADOR DURANTE EL EJERCICIO QUE DECLARA ( 7 ) | 0                                     |
| WI. SALDO A FAVOR DETERMINADO EN EL EJERCICIO QUE DECLARA QUE EL PATRÓN COMPENSARÁ DURANTE EL SIGUIENTE EJERCICIO O SOLICITARÁ SU DEVOLUCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0                      |                                                                                                                  |                                       |
| 7 DATOS DEL RETENEDOR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |                                                                                                                  |                                       |
| REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | MEX790314IU9           |                                                                                                                  | CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN* |
| APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES(S), O DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | MEXICANA, S.A. DE C.V. |                                                                                                                  |                                       |
| CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | REYO781212HDFREB05     |                                                                                                                  |                                       |
| APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | REYES YEPEZ OSCAR      |                                                                                                                  |                                       |
| <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 1px dashed black; padding: 10px; text-align: center;">  <p>FIRMA DEL RETENEDOR O REPRESENTANTE LEGAL</p> </div> <div style="border: 1px dashed black; padding: 10px; text-align: center;">  <p>SELLO DEL RETENEDOR (EN CASO DE TENERLO)</p> </div> <div style="border: 1px dashed black; padding: 10px; text-align: center;">  <p>FIRMA DE RECIBIDO POR EL CONTRIBUYENTE</p> </div> </div>                                                                                                                |                        |                                                                                                                  |                                       |
| <p>* Sólo personas físicas.</p> <p>( 1 ) Funcionarios y trabajadores de la Federación, de las Entidades Federativas y de los Municipios, así como miembros de las fuerzas armadas.</p> <p>( 2 ) Sólo si el patrón que expide la constancia realizó cálculo anual.</p> <p>( 3 ) No deberá duplicar los conceptos exentos que se resten una sola vez por ejemplo: gratificación anual, prima vacacional, entre otros.</p> <p>( 4 ) Aplicable a partir de 2005.</p> <p>( 5 ) Se deberá anotar la suma del crédito al salario determinado conforme a la tabla de la LISR correspondiente.</p> <p>( 6 ) Suma de las diferencias que durante el ejercicio se entregaron en efectivo al trabajador conforme a las disposiciones fiscales vigentes.</p> <p>( 7 ) Se refiere a la(s) diferencia(s) por subsidio para el empleo mensual entregada(s) en efectivo al trabajador.</p> |                        |                                                                                                                  |                                       |

## Anexo 4

| CONSTANCIA DE PAGOS Y RETENCIONES<br>DEL ISR, IVA E IEPS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                               |                                                                                                                                 |                                   | 37-A<br>37AF1A04                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PERÍODO QUE AMPARA LA CONSTANCIA:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                               |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| MES INICIAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                               | MES FINAL                                                                                                                       |                                   | EJERCICIO                                                                                                                       |
| 07                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                               | 07                                                                                                                              |                                   | 2015                                                                                                                            |
| <b>1 DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL TERCERO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | MAAK900969P0                  |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (*)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | MAAK900906HDFPLR09            |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S) O DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | MALDONADO AGUILAR KINICH      |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| <b>2 DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                               |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| a. TIPO DE DIVIDENDO O UTILIDAD DISTRIBUIDO (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                               | c. MONTO DEL DIVIDENDO O UTILIDAD ACUMULABLE                                                                                    |                                   |                                                                                                                                 |
| b. MONTO DEL DIVIDENDO O UTILIDAD DISTRIBUIDO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                               | d. MONTO DEL ISR ACREDITABLE                                                                                                    |                                   |                                                                                                                                 |
| CONDICIÓN DEL SÓCITO O ACCIONISTA (Cabe, número, código postal, entidad federativa)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| <b>3 REMANENTE DISTRIBUIBLE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                               |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| e. PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                               | %                                                                                                                               | g. IMPUESTO RETENIDO (En su caso) |                                                                                                                                 |
| f. MONTO DEL REMANENTE QUE LE CORRESPONDE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| <b>4 OTROS PAGOS Y RETENCIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                               |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| h. CLAVE DEL PAGO (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | E1                            | j. PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS POR LA FIDUCIARIA (Tratándose de amandamiento en fideicomiso)                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| i. MONTO DEL INTERÉS NOMINAL (3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 50,000                        | k. DEDUCCIONES CORRESPONDIENTES (Tratándose de amandamiento en fideicomiso)                                                     |                                   |                                                                                                                                 |
| ESPECIFIQUE TIPO DE PAGO (Solo si seleccionó la clave del pago del 01 al 09)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ISR                           | IVA                                                                                                                             | IEPS                              |                                                                                                                                 |
| l. MONTO DE LA OPERACIÓN O ACTIVIDAD GRAVADA (3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 20,000                        |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| m. MONTO DE LA OPERACIÓN O ACTIVIDAD EXENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                               |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| n. IMPUESTO RETENIDO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2,000                         |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| <b>5 DATOS DEL RETENEDOR</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | MME920427EM3                  | CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (*)                                                                                        |                                   |                                                                                                                                 |
| APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S) O DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | METLIFE DE MÉXICO S.A DE C.V. |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | REZA YEPEZ OSCAR              | CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN                                                                                            | REYO781212HDFREB05                |                                                                                                                                 |
| REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | REYO781212KQ7                 |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| <p>(*) Solo personas físicas.</p> <p>(1) A. Préstamo de CUPIN<br/>B. No proviene de CUPIN<br/>C. Préstamo o reducción de capital<br/>D. Liquidación de la persona moral<br/>E. CUPIN (fracción XLV del Art. Segundo de las Disposiciones Transitorias para 2002).</p> <p>(2) A1. Servicios profesionales<br/>A2. Pagos por derechos de autor<br/>A3. Autotransporte terrestre de carga<br/>A4. Servicios prestados por comisionistas<br/>B1. Amandamiento<br/>B2. Amandamiento en fideicomiso</p> <p>C1. Enajenación de acciones<br/>C2. Enajenación de bienes objeto de la LIEPS, a través de mediadores, agentes, representantes, corredores, consignatarios o distribuidores<br/>C3. Enajenación de otros bienes, no consignada en escritura pública<br/>D1. Adquisición de desperdicios industriales<br/>D2. Adquisición de otros bienes, no consignada en escritura pública<br/>E1. Intereses<br/>E2. Operaciones financieras derivadas<br/>F1. Premios<br/>G1. Otros</p> <p>(3) Deberá anotar el monto del interés nominal en el campo i y el monto del interés real en el campo l, tratándose de intereses.</p> |                               |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |
| <br>FIRMA DEL RETENEDOR O REPRESENTANTE LEGAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                               | <br>SELLO DEL RETENEDOR (EN CASO DE TENERLO) |                                   | <br>FIRMA DE RECIBIDO POR EL CONTRIBUYENTE |
| SE EXPIDE POR DUPLICADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                                                                                                                 |                                   |                                                                                                                                 |



# CAPTURA EN EL DECLARASAT

## Perfil del contribuyente

✓ Perfil del contribuyente

Declaración

Ejercicio

2015

Tipo de declaración

Normal

Área geográfica

Única

Ingresos a declarar

☒

Sueldos, salarios y asimilados

☐

Arrendamiento

☐

Enajenación

☐

Adquisición de bienes

☒

Intereses

☐

Premios

☐

Dividendos

☐

Demás ingresos

☐

ISR REFIPRES

☐

Información del IVA

☐

Enajenación de acciones en bolsa de valores

Actividad empresarial y profesional

☐

Actividad empresarial y profesional

☐

Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras

☐

Actividad profesional (Honorarios)

Regresar

Siguiente

## Sueldos y salarios

Sueldos y salarios

Cálculo ingresos exentos

Guardar

RFC del retenedor

MEX790314IU9

Nombre, denominación o razón social

MEXICANA S.A. DE C.V.

☒

Salarios

☐

Indemnización

☐

Jubilación

☐

Asimilados e salarios

Salarios

Ingreso anual

300,000

Ingreso exento

7,740

Retenciones

28,500

Cancelar

Agregar

| RFC del retenedor | Nombre, denominación o razón social | Ingreso anual | Ingreso exento | Impuesto retenido |                                     |
|-------------------|-------------------------------------|---------------|----------------|-------------------|-------------------------------------|
| MEX790314IU9      | MEXICANA S.A. DE C.V.               | 300,000       | 7,740          | 28,500            | <div><div>✓</div><div>✗</div></div> |

# Intereses

Intereses y retenciones

Guardar

Selección:

III. PAGOS DE INSTITUCIONES DE SEGUROS (ART.133 DE LA LISR)

?

RFC

MME920427EM3

?

Monto de los intereses nominales pagados

50,000

?

ISR retenido

2,000

?

Monto de los intereses reales

20,000

?

IVA retenido

?

Pérdida

?

Cancelar

Agregar

| RFC          | Monto de los intereses nominales pagados | Monto de los intereses reales | Pérdida | ISR retenido | IVA retenido |  |  |
|--------------|------------------------------------------|-------------------------------|---------|--------------|--------------|--|--|
| MME920427EM3 | 50,000                                   | 20,000                        |         | 2,000        |              |  |  |

III. Pagos de instituciones de seguros (ART.133 DE LA LISR)

Interés nominal

50,000

?

Interés real

20,000

?

Ejercicios y tasas

Ejercicio

Tasa de ISR (%)

2014

17.64

?

2013

17.17

?

2012

20.13

?

2011

14.30

?

2010

21.97

?

## Deducciones personales

Deducciones personales

Guardar

Consulta los tipos de deducciones



Concepto

Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios

RFC del proveedor o prestador de servicios

POL0860312LPO

Monto

2,000

Cancelar

Agregar

| Concepto                                            | RFC del proveedor o prestador de servicios | Monto | CURP | Nivel educativo | Beneficiario |  |  |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------|------|-----------------|--------------|--|--|
| Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios | POL0860312LPO                              | 2,000 |      |                 |              |  |  |

## Determinación del impuesto sobre la renta

### Determinación del impuesto sobre la renta

Ingresos o utilidades acumulables

292,260

Pérdidas

Utilidad sujeta a reducción de ISR

Utilidad o ingresos no sujetos a reducción de ISR

292,260

Total de ingresos acumulables

292,260

Deducciones personales

2,000

Base gravable

290,260

ISR conforme a tarifa anual

49,576

ISR sobre la base por la que se aplica reducción

Reducciones de ISR

0

Impuesto reducido

0

ISR sobre la base por la que no se aplica reducción

49,576

Subsidio acreditable

Subsidio para el empleo

0

Impuesto sobre ingresos acumulables

49,576

Impuesto sobre ingresos no acumulables

Impuesto sobre la renta causado

49,576

Estímulos fiscales aplicados durante el ejercicio

Estímulo por proyectos de investigación y desarrollo tecnológico

Estímulo a la producción y distribución cinematográfica nacional

Estímulo por proyectos de inversión en la producción teatral nacional

Pagos efectuados a la entidad federativa

0

Pagos provisionales efectuados a la federación

Impuesto retenido al contribuyente o pagado por terceros

30,500

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

Crédito fiscal IETU por deducciones mayores a los ingresos

Impuesto sobre el interés real por retiros parciales

3,648

Otras cantidades a cargo del contribuyente

Otras cantidades a favor del contribuyente

Impuesto a cargo (1a. diferencia)

22,724

ISR pagado en exceso

Impuesto acreditable por depósitos en efectivo del ejercicio

ISR a cargo del ejercicio

22,724

IDE pendiente de aplicar del ejercicio

ISR pagado en exceso aplicado contra el IMPAC

ISR a favor del ejercicio

En caso de obtener saldo a favor del ISR, indica la opción que desees

Elija una opción



## Revisión de la declaración

POR PAGAR

\$22,724

▼



0

[Perfil](#)[Revisar](#)[Enviar](#)

Revisión de la declaración

[Regresar a formulario](#)[Enviar declaración](#)

DECLARACIÓN DEL EJERCICIO

PERSONAS FÍSICAS

SALARIOS, ARRENDAMIENTO, ENAJENACIÓN Y ADQUISICIÓN DE BIENES

INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO (INCLUYE ASIMILADOS A SALARIOS)

|                                        |         |                            |         |
|----------------------------------------|---------|----------------------------|---------|
| A. INGRESO ANUAL                       | 300,000 | C. INGRESOS ACUMULABLES    | 290,290 |
| B. INGRESOS EXENTOS (Sin exceder de A) | 7,740   | D. INGRESOS NO ACUMULABLES |         |

## Envío de la declaración

Revisión de la declaración

[Regresar a formulario](#)[Enviar declaración](#)

DECLARACIÓN DEL EJERCICIO

PERSONAS FÍSICAS

Cantidad a pagar por esta declaración: \$ 22,724

¿Deseas continuar?

SI

NO

## Acuse de recibo

Acuse de recibo

Finalizar

Descargar

Ver bancos



**SHCP**  
SERVICIO DE HACIENDA  
Y CRÉDITO PÚBLICO

### ACUSE DE RECIBO DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE IMPUESTOS FEDERALES



RFC:

MAAK900906P0

Nombre:

KINCH MALDONADO AGUILAR

Hoja 1 de 1

Tipo de declaración:

Normal

Periodo de la declaración:

Del Ejercicio

Ejercicio:

2015

Fecha y hora de presentación:

03/03/2016 11:46

Medio de presentación:

Internet

Número de operación:

160000000510

Impuestos que declara:

Concepto de pago 1:

IDR PERSONAS FÍSICAS

A cargo:

22,724

Cantidad a cargo:

22,724

Cantidad a pagar:

22,724

ANEXOS QUE PRESENTA:

Datos Complementarios

Arrendamiento

Deducciones personales

Información del IVA

Es recomendable verificar que el importe calculado de la parte actualizada esté correcto, en virtud de que puede haber cambiado el índice nacional de precios al consumidor y el cálculo debe estar basado en el último publicado.

Los datos personales son incorporados y protegidos en los sistemas del SAT, de conformidad con las disposiciones legales en la materia.

Para modificar o corregir datos personales visita [sat.gob.mx](http://sat.gob.mx).

Este acuse es emitido sin prejuzgar la veracidad de los datos asentados ni el cumplimiento dentro de los plazos establecidos. Quedan a salvo las facultades de revisión de la autoridad fiscal.