

¿Quiénes lo presentan?

- Personas morales que deseen solicitar devolución del saldo a favor.

¿Dónde se presenta?

- En el portal del SAT.

(AQUÍ EL LINK)

¿Qué documento se obtiene?

- Acuse de recibo.

¿Cuándo se presentan?

- Dentro de los cinco años siguientes a la fecha en que se haya determinado el saldo a favor.

Requisitos:

Tabla 9								
Solicitud de Devolución de saldos a favor del Impuesto Sobre la Renta								
No	Documentación	Personas Morales	Personas Físicas					Otros ingresos
			Asalariados	Servicios profesionales	Arrendador	Actividad empresarial	Enajenación de bienes	
1	Deberá adjuntar en archivo con formato *.zip de forma digitalizada las constancias de retenciones con firma, y sello del emisor en los que consten las retenciones de ISR (ejercicio 2016 y anteriores); documentación comprobatoria de impuesto pagado en el extranjero, entre otros.	X	X	X	X	X	X	X
2	Escrito en el que se manifieste la proporción de su participación en la copropiedad y nombre del representante común, así como la hoja de trabajo que muestre el cálculo realizado para autodeterminarse la parte que le corresponde de los ingresos por copropiedad.				X	X	X	X
3	Tratándose de ingresos provenientes por fideicomisos, contrato de fideicomiso, con firma del fideicomitente, fideicomisarios o de	X	X	X	X	X	X	X

	sus representantes legales, así como del representante legal de la institución financiera.							
4	En su caso, papel de trabajo o escrito en el que se manifieste el acreditamiento de IDE en los pagos efectuados.	X	X	X	X	X	X	X
5	En su caso comprobantes fiscales y estados de cuenta que comprueben la aplicación del Decreto por Servicios Educativos y los comprobantes que amparen el 80% de las deducciones personales manifestadas en su declaración.		X	X	X	X	X	X
6	Contar con Contraseña y Certificado de e.firma o con e.firma Portable a efecto de ingresar a la aplicación Solicitud de Devolución.	X	X	X	X	X	X	X
7	En el caso, de presentar documentación adicional, no señalada o enunciada en los puntos anteriores, ésta deberá adicionarse a su trámite en forma digitalizada (archivo con formato *.zip).	X	X	X	X	X	X	X
8	Papel de trabajo en el que se desglose la determinación y entero de los pagos provisionales manifestados en la declaración anual.	X		X	X	X	X	X
9	Estado de cuenta expedido por la Institución Financiera que no exceda de 2 meses de antigüedad, que contenga la clave en el RFC del contribuyente que lleva a cabo la solicitud y el número de cuenta bancaria activa (CLABE).	X	X	X	X	X	X	X

Calle Río Cosalapa Mz. 13 Núm. 3
Fracc. Ecológico las Hortensias
Tapachula, Chiapas C.P. 30797



Mtro. José Luis Buenrostro de León
Abogado y Aseso Tributario
(044) 962 152 8662

Documentación que podrá ser requerida por la autoridad								
Solicitud de Devolución de saldos a favor del Impuesto Sobre la Renta								
No	Documentación	Personas Morales	Personas Físicas					
			Asalariados	Servicios profesionales	Arrendador	Actividad empresarial	Enajenación de bienes	Otros ingresos
1	Documentos que deban presentarse conjuntamente con la solicitud de devolución y que hayan sido omitidos, o ésta y/o sus anexos, se hayan presentado con errores u omisiones.	X	X	X	X	X	X	X
2	Los datos, informes o documentos necesarios para aclarar inconsistencias determinadas por la autoridad.	X	X	X	X	X	X	X
3	Tratándose de residentes en el extranjero que tengan un establecimiento permanente en el país, la certificación de residencia fiscal, o bien, la certificación de la presentación de la declaración del último ejercicio del ISR y en su caso, escrito de aclaración cuando apliquen beneficios de los tratados en materia fiscal que México tenga en vigor.	X	X	X	X	X	X	X
4	Escrito en el que aclare la diferencia del saldo a favor manifestado en la declaración y el determinado por la autoridad.	X	X	X	X	X	X	X
5	Papel de trabajo o escrito en el que aclare la integración del monto de pagos provisionales	X		X	X	X		X
	manifestados en la declaración del ejercicio y en su caso, los pagos provisionales correspondientes.							
6	Escrito o papel de trabajo en el que aclare la cifra manifestada en la declaración por concepto de acreditamientos, estímulos o reducciones por existir diferencias con lo determinado por la autoridad.	X			X	X		
7	Para contribuyentes del sector agropecuario: Escrito en el que aclare la determinación de los ingresos exentos, por existir diferencias contra lo determinado por la autoridad.					X		
8	En caso de que el retenedor no haya presentado la declaración informativa, comprobar la relación laboral o comercial con la presentación de: <ul style="list-style-type: none"> Recibo de nómina. Estados de Cuenta que expidan los sujetos a que se refiere el artículo 29 del CFF, con los depósitos por concepto de pago de nómina. 		X	X	X			X

	<ul style="list-style-type: none"> Comprobantes fiscales que amparen pagos de arrendamiento u honorarios. Estados de Cuenta que expidan los sujetos a que se refiere el artículo 29 del CFF, con las retenciones. Constancia de sueldos, salarios, conceptos asimilados, crédito al salario y subsidios para el empleo (para el ejercicio fiscal 2016 y anteriores) y para la nivelación del ingreso. 							
9	Comprobantes fiscales: <ul style="list-style-type: none"> Tratándose de CFDI, proporcionar el número de folio. Comprobante Fiscal Digital (CFD), vigente hasta, 2013 Comprobante Fiscal impreso con Dispositivo de Seguridad, vigente hasta, 2013 Comprobante fiscal impreso por establecimiento autorizado hasta diciembre de 2010 En su caso, Estados de Cuenta que expida la 	X	X	X	X	X	X	X
	institución Financiera. <ul style="list-style-type: none"> Comprobantes fiscales emitidos conforme a las facilidades administrativas. 							
9-A	Escrito en el que se detalle la determinación del ingreso acumulable y no acumulable, por existir diferencias con el determinado por la autoridad.		X				X	
10	Los datos, informes o documentos necesarios para aclarar su situación fiscal ante el RFC.	X	X	X	X	X	X	X
11	Hoja de trabajo que muestre el cálculo realizado y la tasa aplicada para auto determinarse el ISR por enajenación de bienes, conforme a lo dispuesto en el artículo 120 de la Ley del ISR.						X	
12	Hoja de trabajo que muestre el cálculo realizado y la forma en que efectuó la acumulación de los ingresos por dividendos para auto determinarse el ISR.							X

Información adicional:

Con el número de folio se puede dar seguimiento a la solicitud de devolución, a través de buzón tributario (consultas) o en el Portal del SAT (trámites / devoluciones y compensaciones / seguimiento de trámite y requerimientos).

Calle Río Cosalapa Mz. 13 Núm. 3
Fracc. Ecológico las Hortensias
Tapachula, Chiapas C.P. 30797



Mtro. José Luis Buenrostro de León
Abogado y Aseso Tributario
(044) 962 152 8662

Video tutorial:

Calle Río Cosalapa Mz. 13 Núm. 3
Fracc. Ecológico las Hortensias
Tapachula, Chiapas C.P. 30797



Mtro. José Luis Buenrostro de León
Abogado y Aseso Tributario
(044) 962 152 8662