

Héctor Reyes Freañer

BAKER & MCKENZIE

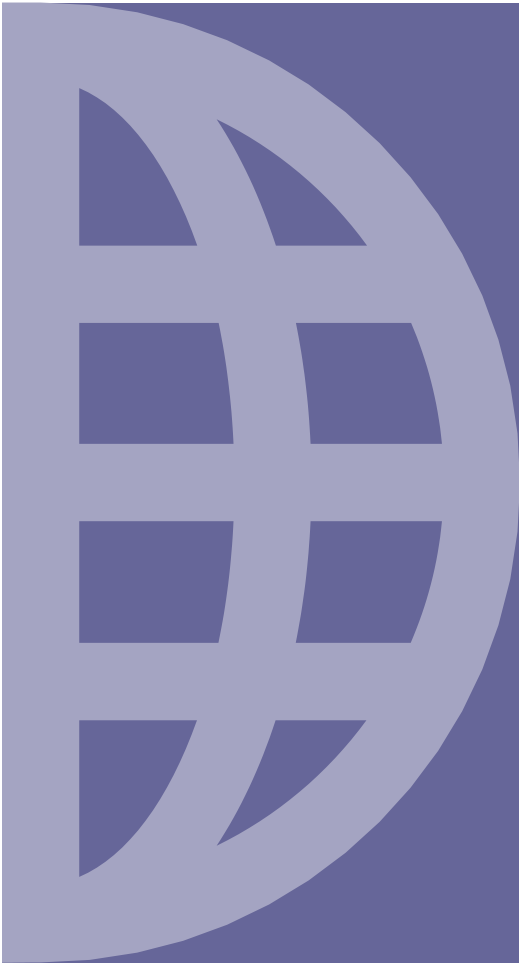
A stylized graphic of a globe, rendered in shades of blue and purple, positioned on the left side of the slide. It features a grid of latitude and longitude lines.

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE SONORA, A.C.

ISR Personas Morales

Noviembre 2010

Baker & McKenzie International es una sociedad Suiza (Verein) de la que forman parte firmas de abogados en todo el mundo. De acuerdo con la terminología comúnmente usada en organizaciones de prestación de servicios profesionales, el término "socio" se refiere a aquellas personas que son socios o equivalentes a socios de dichas organizaciones. Asimismo, el término "oficina" se refiere a cualquier oficina de dichas firmas de abogados.


A stylized globe icon in a light blue color, positioned on the left side of the slide. It features a grid of latitude and longitude lines, with the grid cells being semi-transparent or cut out, allowing the background to show through. The globe is partially cut off by the left edge of the slide.

Elementos de las Contribuciones (ISR)

Baker & McKenzie International es una sociedad Suiza (Verein) de la que forman parte firmas de abogados en todo el mundo. De acuerdo con la terminología comúnmente usada en organizaciones de prestación de servicios profesionales, el término "socio" se refiere a aquellas personas que son socios o equivalentes a socios de dichas organizaciones. Asimismo, el término "oficina" se refiere a cualquier oficina de dichas firmas de abogados.

Objeto del Impuesto

Gravar los ingresos que se perciban

Ingreso  Utilidad

Renta  Utilidad

Utilidad  Base del Impto.

Sujetos del Impuesto

- a) Personas físicas y morales **residentes en México**, sin importar su nacionalidad y por todos sus ingresos.

- b) Residentes en el extranjero con **establecimiento permanente**, solo por los ingresos atribuibles al mismo

- c) Residentes en el extranjero con **fFuente de riqueza** en territorio nacional (México)

Sujetos del Impuesto-Residencia PM

Administración principal del negocio
o sede de dirección efectiva.

LISR 2, 3 y 4.

BAKER & MCKENZIE

Sujetos del Impuesto-Establecimiento Permanente

A desarrollar en la clase

Base del Impuesto

El ISR grava las rentas (utilidades)

Resultado
Fiscal

Base del ISR en Personas Morales

Ingresos Acumulables

- Deducciones Autorizadas
- PTU Pagada en el Ejercicio

== Utilidad Fiscal o Pérdida Fiscal

- Amortización de Pérdidas Fiscales Anteriores

== Resultado Fiscal

Tasa

Tasa
28 %

Tasa reducidas
para
agropecuario
19 %



Tasa Transitoria del 30%
Y 29%.

A large, light blue, stylized globe icon is positioned on the left side of the slide. It features a grid of latitude and longitude lines, with the grid cells being semi-transparent. The globe is partially cut off by the left edge of the slide.

Generalidades

Baker & McKenzie International es una sociedad Suiza (Verein) de la que forman parte firmas de abogados en todo el mundo. De acuerdo con la terminología comúnmente usada en organizaciones de prestación de servicios profesionales, el término "socio" se refiere a aquellas personas que son socios o equivalentes a socios de dichas organizaciones. Asimismo, el término "oficina" se refiere a cualquier oficina de dichas firmas de abogados.

Definición de Persona Moral

- Sociedades mercantiles
- Organismos descentralizados con actividad empresarial
- Instituciones de Crédito
- Sociedades y Asociaciones Civiles
- Asociación en Participación (A en P)

Definición de Acciones y Accionistas

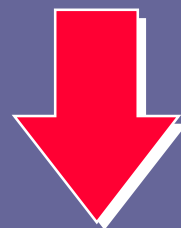
- Acciones
- Certificados de aportación patrimonial
- Partes sociales
- Participaciones en SC y AC
- Certificados de participación ordinarios

Accionistas son sus titulares

Sistema financiero

- Instituciones de Crédito
- Instituciones de Seguros y Fianzas
- Controladoras de grupos financieros
- Almacenes generales de depósito
- Adm. Fondos para el Retiro
- Arrendadoras financieras
- Uniones de crédito
- Sociedades Financieras Populares
- Sociedades de inversión de renta variable
- Sociedades financieras populares
- Sociedades de inversión en instrumentos de deuda
- Empresas de factoraje financiero
- Casas de Bolsa y Cambio
- Sociedades financieras de objeto limitado

Concepto de Intereses



Rendimiento de Créditos de cualquier
clase

Concepto de Intereses

Intereses propiamente dicho

- Rendimientos de la deuda pública
- Rendimientos, descuentos, primas y premios provenientes de bonos y obligaciones
- Premios de reporto
- Comisiones por apertura de crédito
- Contraprestación por el otorgamiento de aval, garantía, o aceptación de cualquier responsabilidad
- Diferencial del precio en arrendamiento financiero
- Ajuste mediante índices, factores o cualquier otra forma
- Ajuste UDIS

Intereses para efectos LISR

Concepto de Intereses

Intereses por asimilación legal

- Ganancia en enajenación de bienes, valores y otros títulos de crédito, colocados entre el gran público inversionista
- Ganancia o pérdida cambiaria
- Premios por enajenación a futuro de moneda
- Ganancia derivada de los derechos de crédito adquiridos por empresas de factoraje

Intereses para efectos LISR

Otros Artículos de Generalidades

- Art. 5 – Beneficios de Tratados
- Art. 6 – Acreditamiento ISR pagado en extranjero
- Art. 7 - Factores de Ajuste o Actualización

Tasa efectiva de ISR (Con efecto PTU)

	<u>2010</u>
Utilidad	100
Deducción de PTU*	<u>10</u>
Utilidad base de ISR	90
Tasa	<u>.28</u>
ISR	25.2
PTU Pagada	<u>10</u>
Total Desembolso	35.2

A large, light blue, stylized globe icon is positioned on the left side of the slide. It features a grid of latitude and longitude lines, with the grid cells being semi-transparent. The globe is partially cut off by the left edge of the slide.

Ingresos Acumulables

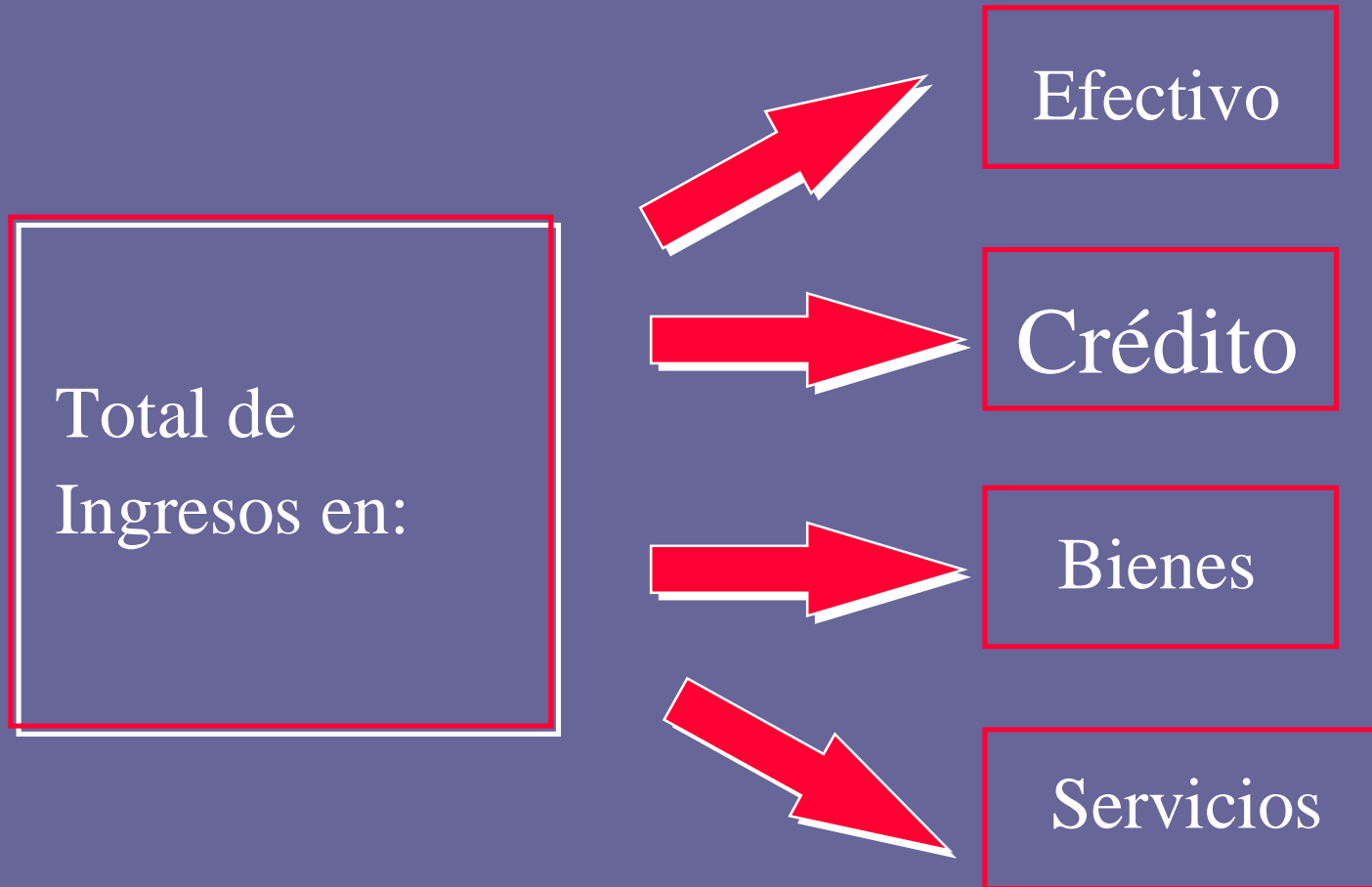
Baker & McKenzie International es una sociedad Suiza (Verein) de la que forman parte firmas de abogados en todo el mundo. De acuerdo con la terminología comúnmente usada en organizaciones de prestación de servicios profesionales, el término "socio" se refiere a aquellas personas que son socios o equivalentes a socios de dichas organizaciones. Asimismo, el término "oficina" se refiere a cualquier oficina de dichas firmas de abogados.

Ingresos Acumulables

Definición de Ingresos según PCGA-B3

Es el incremento bruto de activos o disminución de pasivos experimentado por una entidad con efecto en su utilidad neta, durante un período contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales

Ingresos Acumulables



Conceptos que no se consideran ingreso

- Aumentos de capital
- Pago de pérdida por los accionistas
- Primas obtenidas en la colocación de acciones
- Método de participación
- Revaluación de activos y capital

Ingresos No Acumulables

1. Dividendos Percibidos de Personas Morales Residentes en México. Acumulación para efectos de PTU.
2. Impuestos trasladados por el contribuyente.

Momento de Acumulación de Ingresos

Fracción I. Por enajenación de Bienes o Prestación de Servicios

- a) Cuando se expida el comprobante
- b) Cuando se envíe o entregue el bien o se preste el servicio
- c) Cuando se cobre o sea exigible total o parcialmente el precio o la contraprestación aún cuando provengan de anticipos

Momento de Acumulación de Ingresos

Fracc. I Por honorarios que reciban S.C. y A.C.

- Se acumulan los ingresos hasta que efectivamente se cobren
- Aplica para servicios de suministro de agua potable para uso doméstico y de recolección de basura doméstica

Momento de Acumulación de Ingresos

Fracc. II - En arrendamiento

Cuando sean exigibles las contraprestaciones, se expida el comprobante o se cobre total o parcialmente

Fracc. III - En enajenaciones a plazos y Arrendamiento Fin.

- Se podrá acumular el total del ingreso en el ejercicio de la venta o conforme se vaya cobrando el precio.
- Se podrá acumular el total del ingreso en el ejercicio de la venta o conforme sea exigible el precio.

Fracc. IV – Deudas no pagadas

Se acumulan al momento de prescripción o imposibilidad práctica de cobro.

Ingresos por Contrato de Obra

Acumulación
de Ingresos



Anticipos, depósitos o garantías, recibidos en efectivo, bienes o servicios



Estimaciones por obra ejecutada neto de la amortización de anticipos, se acumulan en la fecha que se autorice o apruebe la estimación para su cobro

Otros Ingresos Acumulables

- I. Estimación por la autoridad
- II. Utilidad por pago en especie con activos fijos
- IV. Ingresos por adquisición
- V. Ganancias de capital
- VI. Recuperación de créditos deducidos por incobrables
- VII y VIII. Recuperación de seguros y fianzas
- IX. Cantidades para efectuar gastos por cuenta de terceros
- X. Intereses normales y moratorios
- XI. Ajuste anual por inflación acumulable

Otras Reglas de Ingresos Acumulables

Art. 21. Ganancias de capital (Terrenos, acciones y otros)

Art. 22. Operaciones financieras derivadas

Art. 23. Operaciones referidas a un Subyacente

Art. 24, 25 y 26. Ganancias de capital-Costo fiscal acciones

Art. 27. Ganancia en venta de bienes parcialmente o no deducibles

Deudas perdonadas a contribuyentes en concurso mercantil

- No acumulable después de absorber pérdidas

A stylized globe icon on the left side of the slide, rendered in a light blue color. It features a grid of latitude and longitude lines, with the grid cells being semi-transparent. The globe is positioned on the left side of the slide, partially overlapping the dark blue background.

Deducciones Autorizadas

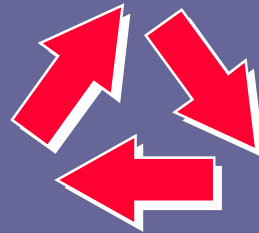
Baker & McKenzie International es una sociedad Suiza (Verein) de la que forman parte firmas de abogados en todo el mundo. De acuerdo con la terminología comúnmente usada en organizaciones de prestación de servicios profesionales, el término "socio" se refiere a aquellas personas que son socios o equivalentes a socios de dichas organizaciones. Asimismo, el término "oficina" se refiere a cualquier oficina de dichas firmas de abogados.

Deducciones Autorizadas

- I. Devoluciones, descuentos o bonificaciones sobre ventas.
- II. Costo de lo Vendido. (Sección III)
- III. Gastos netos de descuentos.
- IV. Inversiones (Sección II)
- VI. Cuentas incobrables y Pérdidas fortuitas.
- VII. Pensiones, Jubilaciones y Antigüedad
- VIII. Cuotas al IMSS
- IX. Intereses normales y moratorios
- X. Ajuste anual por Inflación deducible
- XI. Anticipos socios cooperativas y S.C. y A.C.

Requisitos Generales

Que sean estrictamente indispensables para los fines de la actividad del contribuyente



Relacionados con el objeto social

Contribuyan a incrementar ingresos o productividad de las empresas

Requisitos Generales

Pagos efectuados
mayores a 2,000

* Pagar con cheque
nominativo

* Para abono en
cuenta del
beneficiario

* Cheque con RFC

* Traspaso de
cuentas de
bancos o casas
de bolsa

?Pago de Combustibles?

Requisitos Generales

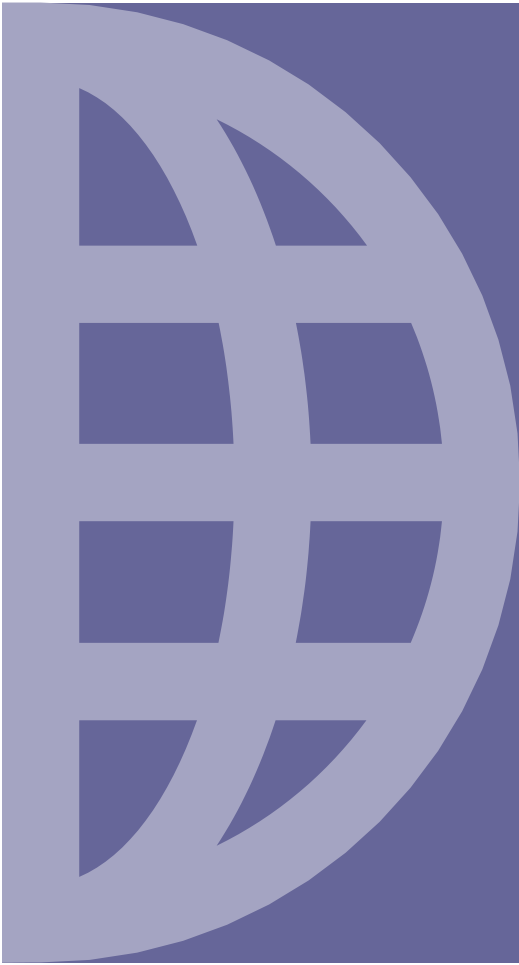
Otros Requisitos

Comprobantes con
requisitos fiscales
Fracción III y VI.

Registros en
contabilidad
Fracción IV.

IESPS o IVA
traslado
Fracción VII

Retención y
entero de
impuestos
Fracción V

A stylized globe icon on the left side of the slide, rendered in a light blue color. It features a grid of latitude and longitude lines, with the grid cells appearing as darker blue shapes. The globe is partially cut off by the left edge of the slide.

Requisitos Particulares de las deducciones

Donativos

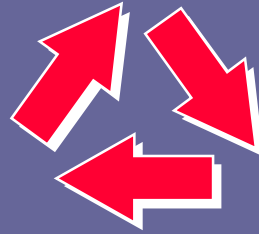
- Federación, estados y Municipios y descentralizados del Título III
- Instituciones asistenciales o de beneficencia autorizadas, así como aso, y soc. civiles con actividades similares
- Instituciones que promueban las bellas artes
- Soc. asoc. que otorguen becas para estudios superiores
- Instituciones de investigación científica y tecnológica
- Programas escuela empresa
- Instituciones de enseñanza

No onerosos ni remunerativos

Inscritas en la SHCP para recibir donativos deducciones

Intereses

Capital tomado en préstamo



Invertido en los fines del negocio

Intereses

Intereses Moratorios – A partir de los devengados en el cuarto mes hasta que se paguen.

Pagados a personas físicas residentes en México, hasta que se paguen.

Préstamos otorgados financiados con otro préstamo, hasta la tasa que se paga.

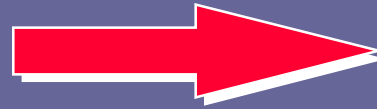
Intereses

Gasto/Inversión Intereses
Deducible Deducible

Interés a Valor de Mercado

Pago efectivo al cierre de ejercicio

Sueldos



A más tardar
pagados al cierre
del ejercicio

- Pagos a Personas Físicas
- Régimen Simplificado
- Pagos a SC y AC
- Donativos

Pagados
en el
ejercicio

Pago de Sueldos

Requisitos

- 1) Retener y Enterar el Impuesto
- 2) Cálculo Impuesto Anual
- 3) Anual de subsidio para el empleo y nivelación del ingreso
- 4) Informativa anual de sueldos
- 6) Solicitar datos para RFC
- 7) Inscripción en el IMSS
- 8) Pago de subsidios para el empleo y para Nivelación

Pagos al Extranjero

- Retención y entero de impuesto
- Emisión de constancia de pagos efectuados y retenciones
- Declaración informativa de pagos y retenciones al extranjero
- Información de deudas con extranjeros
- Conservar estudio de precios de transferencia para operaciones con partes relacionadas
- Informativa de operaciones con partes relacionadas con el extranjero

Honorarios Administradores y Consejeros

Se determinen en cuanto a monto total y percepción mensual o asistencia

Importe anual individual



Sueldo funcionario mayor jerarquía

Importe total anual



Sueldos y salarios devengados en el año

Importe total anual



10% total otras deducciones

Previsión Social-Definición

Erogaciones efectuadas en beneficio de trabajadores que tenga por objeto satisfacer contingencias o necesidades presentes o futuras, así como otorgar bebeficios a su favor, tendientes a su superación física, social, económica o cultural, que les permita el mejoramiento en su calidad de vida y en la de sus familias.

Previsión Social

- Otorgarse en Formal General
- Para Sindicalizados
- Con dos o más sindicatos
- Para de confianza
- De confianza sin sindicalizados

Previsión Social

Fondos de Ahorro

Aportaciones iguales y Permanencia

Aportaciones no mayores al 13% del sueldo con tope 10SMG

Establecer retiros una vez al año o al término de la relación laboral

Se destine a préstamo o inversión

Previsión Social-Seguros

- Seguros de Vida – Cubran muerte, invalidez o incapacidad del asegurado – Pago único o parcialidades
- Seguros de gastos médicos mayores
- Reglas particulares de generalidad
- Seguros, fondo de ahorro y de oensiones no entran al promedio aritmético.

Primas de Seguros y Fianzas

- Correspondan a conceptos deducibles
- Durante la vigencia no préstamos a persona alguna
- Seguro Hombre Clave

Asistencia Técnica y Regalías

- Quien proporciona los conocimientos cuenta con los elementos técnicos propios para ello.
- Prestados en forma directa y no a través de terceros (no aplica a residentes)
- Servicios que efectivamente se lleven a cabo.

Compras de Importación

Cuando estén debidamente importados

Deducible el monto declarado en aduana

Cuentas Incobrables

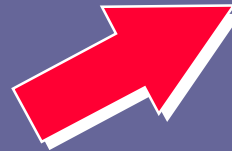
Prescripción

Imposibilidad Práctica de Cobro

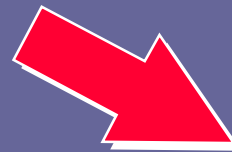
- Crédito en su vencimiento de hasta 30 mil UDIS no se cobre en un año
- Crédito en su vencimiento mayor de 30 mil UDIS cuando se demande judicialmente o se inicie arbitraje
- Quiebra o concurso

Comisiones al Extranjero

Probar que el
comisionista



Esta inscrito para
efectos fiscales en su
país



Que presenta
declaraciones
periódicas de ISR en
su país

Plazo para reunir requisitos

A más tardar el último día de ejercicio para requisitos particulares

Documentación comprobatoria a más tardar en la declaración anual

Entero de retenciones en tiempo

Declaraciones informativas en tiempo

Facturas de gastos deducibles con fecha del ejercicio en que se toma

Anticipos de Gastos Deducibles

- Documentación Comprobatoria del anticipo en el ejercicio en que se pagó
- Factura por total de la operación a más tardar último día de año siguiente
- Deducción de remanente
- Aplican los demás requisitos

Deducción Inmediata

- Llevar un registro específico de dichas inversiones
- Información del registro:
 - Datos de la factura
 - Descripción del bien
 - Porcentaje de deducción
 - Ejercicio de deducción
 - Fecha de baja del activo

Mercancía obsoleta

- Predida de valor por deterioro u otras causas no imputables a la empresa
- Aviso de destrucción de inventarios
- Antes de destruir ofrecer en donación.



No deducibles

Baker & McKenzie International es una sociedad Suiza (Verein) de la que forman parte firmas de abogados en todo el mundo. De acuerdo con la terminología comúnmente usada en organizaciones de prestación de servicios profesionales, el término "socio" se refiere a aquellas personas que son socios o equivalentes a socios de dichas organizaciones. Asimismo, el término "oficina" se refiere a cualquier oficina de dichas firmas de abogados.

Impuestos y Subsidios

- ISR
- IETU
- A cargo de terceros (No aplica IMSS)
- Subsidio para el empleo
- Actualización de contribuciones

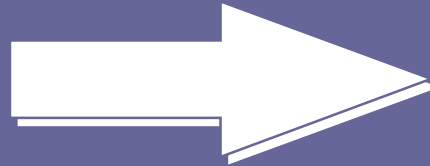
Recargos

Deducibles si estan
efectivamente
pagados

A partir de los
generados
1° de enero 1992

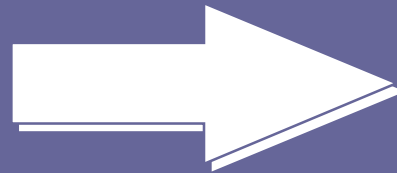
Gastos de Inversiones

**Inversiones
No
Deducibles**



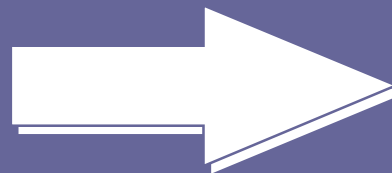
**Gastos
Relacionados
No deducibles**

**Inversiones
Parcialmente
Deducibles**



**Gastos
Relacionados
Parcialmente
Deducibles**

Ingresos Exentos



**Gastos
Relacionados
proporcionalmente
NO Deducibles**

Obsequios y Atenciones

Solo son deducibles los que estén directamente relacionados con la enajenación de productos o la prestación de servicios.

Ofrecidos a clientes en forma general.

Gastos de Representación

No son deducibles

Participación en las utilidades

- PTU
- Condicionadas a la obtención de utilidades

Gastos de Viaje

Alimentación

Extranjero

\$1,500.00

Diarios

País

\$750.00

Diarios

Obligación de acompañar
documentación de hospedaje o
transporte

Pago con
Tarjeta de
crédito

Gastos de Viaje

Hospedaje

Extranjero

\$3,850.00

Diarios

País

Sin límite

Obligación de acompañar
documentación de transporte

Reglas SHCP

Gastos de Viaje

Renta de automóviles
y gastos relacionados

\$ 850.00

Diarios

Obligación de acompañar
documentación de hospedaje o
transporte

Reglas SHCP

Gastos de viaje

Seminarios y convenciones

Alimentación

Gastos automóviles

Hospedaje

Desglose en comprobantes

Desglose en comprobantes

Provisiones

**No deducibles excepto las
relacionadas con
gratificaciones al personal**

Crédito Comercial

**No deducible aún cuando sea
adquirido de terceros**

Restaurants y Bares

75% de los gastos en restaurantes o bares, excepto los relacionados con gastos de viaje

Comedores

Disponible a todos
los trabajadores

Hasta 1 SMG
diario por
trabajador



Cuota de
recuperación

IVA e IESPYS

No deducible

**Excepto cuando no se tenga
derecho a acreditamiento o
devolución**

La Capitalización Delgada – Régimen actual (2007) a la fecha

1. Determinación del promedio anual de las deudas

- Promedio anual de las deudas = Promedio mensual de todos los meses del ejercicio/No. de meses del ejercicio
- Para el promedio mensual debe considerarse el saldo al último día del mes (día natural)

2. Determinación del promedio anual del capital contable

- Es determinado de forma anual
 - Promedio anual del capital contable = (Saldo del capital al inicio del ejercicio+saldo al final del ejercicio) / 2
 - El promedio anual del capital contable se multiplica por tres y el resultado se compara contra el saldo promedio anual de las deudas que se haya determinado
 - Opcionalmente puede considerarse para determinar el capital contable la suma de la CUCA, CUFIN y CUFINRE al inicio y al final del año, dividiendo el resultado entre dos. Esta opción deberá aplicarse al menos durante 5 años
- ❖ No hay reglas de consolidación para determinar que cuentas fiscales deben considerarse
- ❖ En el caso de que el capital contable promedio anual no haya sido determinado conforme a NIF's la mecánica deja de ser opcional

La Capitalización Delgada – Régimen actual (2007) a la fecha

3. Cómputo de intereses deducibles/no deducibles

- Habiendo aplicado la mecánica antes descrita, pueden obtenerse los siguientes resultados
 - a. El promedio anual de todas las deudas que generaron intereses sea menor que el resultante de multiplicar por tres el promedio anual del capital contable
 - Todos los intereses con partes relacionadas del extranjero son deducibles
 - b. El promedio anual de todas las deudas que generaron intereses sea mayor que el resultante de multiplicar por tres el promedio anual del capital contable
 - Si el promedio anual de las deudas con partes relacionadas del extranjero es menor al excedente, el total de los intereses correlativo a estas deudas es no deducible
 - Si el promedio anual de las deudas con partes relacionadas del extranjero es mayor al excedente, no será deducible una parte de los intereses equivalente al resultado de multiplicar los intereses generados por deudas con partes relacionadas del extranjero por el promedio que resulte de dividir el excedente entre el promedio anual de deudas con partes relacionadas del extranjero que generaron intereses

Caso 1

Saldo promedio de deudas con PR del extranjero	300
Saldo promedio de otras deudas	0
Promedio total de las deudas	300

Capital Contable Inicial	100
Capital Contable Final	140
Resultado/2*3	360

Se encuentra dentro de límite

Excedente	0
------------------	----------

Saldo promedio de deudas con PR del extranjero	300
Excedente	0

Saldo promedio de deudas con PR del extranjero < excedente	
% de intereses no deducibles por deudas con PR del extranjero	0

Intereses devengados en el año (tasa 10%)	30
Intereses con partes relacionadas del extranjero	30

Intereses no deducibles	0
--------------------------------	----------

Caso 2

Saldo promedio de deudas con PR del extranjero	100
Saldo promedio de otras deudas	400
Promedio total de las deudas	500

Capital Contable Inicial	100
Capital Contable Final	140
Resultado/2*3	360

Se encuentra fuera del límite

Excedente	140
------------------	------------

Saldo promedio de deudas con PR del extranjero	100
Excedente	140

Saldo promedio de deudas con PR del extranjero < excedente	
% de intereses no deducibles por deudas con PR del extranjero	100%

Intereses devengados en el año (tasa 10%)	50
Intereses con partes relacionadas del extranjero	10

Intereses no deducibles	10
--------------------------------	-----------

Caso 3

Saldo promedio de deudas con PR del extranjero	300
Saldo promedio de otras deudas	200
Promedio total de las deudas	500
Capital Contable Inicial	100
Capital Contable Final	140
Resultado/2*3	360

Se encuentra fuera del llmite

Excedente	140
------------------	------------

Saldo promedio de deudas con PR del extranjero	300
Excedente	140
Saldo promedio de deudas con PR del extranjero > excedente	
% de intereses no deducibles por deudas con PR del extranjero	47%
Intereses devengados en el año (tasa 10%)	50
Intereses con partes relacionadas del extranjero	30

Intereses no deducibles	14
--------------------------------	-----------

Otros Conceptos No Deducibles

VI. Sanciones e indemnizaciones

XVI. Pérdidas por fusión, reducción y liquidación

XVIII. Gastos a Prorrata

XXI. Pagos por servicios aduaneros

XXVII. Anticipos por compras

Aviones, Embarcaciones, Casa y Automóviles

Uso o goce temporal
Automóviles

Límite

Proporción a
la inversión
deducible

Deducción para desarrolladores

Estimación de deducciones en función de
ingresos acumulables

A stylized globe icon on the left side of the slide, rendered in a light blue color. It features a grid of latitude and longitude lines, with the grid cells appearing as darker blue shapes. The globe is partially cut off by the left edge of the slide.

Deducción de Inversiones

Baker & McKenzie International es una sociedad Suiza (Verein) de la que forman parte firmas de abogados en todo el mundo. De acuerdo con la terminología comúnmente usada en organizaciones de prestación de servicios profesionales, el término "socio" se refiere a aquellas personas que son socios o equivalentes a socios de dichas organizaciones. Asimismo, el término "oficina" se refiere a cualquier oficina de dichas firmas de abogados.

Deducción de Inversiones

Depreciación \equiv

Monto original
Inversión por:
% máximos
autorizados

Se tomará la depreciación por meses completos de utilización del bien en el ejercicio

Inicio Deducción de Inversiones

Ejercicio en que se inicie la utilización

o

Ejercicio siguiente al inicio de utilización

Monto original de la Inversión

- Precio del bien
- Impuestos de importación
- Derechos
- Fletes, transportes y acarreos
- Seguros contra riesgo transportación
- Comisiones sobre compras
- Honorarios agentes aduanales
- Equipo de blindaje en Autos

Porcientos de Depreciación

- Se podrán tomar porcentajes menores a los autorizados.
- Podrá cambiarse sin exceder de los autorizados una sola vez cada cinco años
- Podrá cambiarse antes de los cinco años, cumpliendo con ciertos requisitos que marca el Reglamento

Suspensión de la Depreciación

- Cuando se dejen de realizar operaciones por un período mayor a un ejercicio de doce meses
 - Cuando se dejen de tener ingresos acumulables por un período mayor a un ejercicio de doce meses
- Se puede suspender la depreciación de un bien-aviso de suspensión de actividades

Baja de Activos Fijos

Cuando se enajenen bienes o dejen de ser útiles



Deducción del saldo pendiente de deducir

Actualización de Depreciación

Ultimo mes de la primera mitad del período de uso en el ejercicio

FACTOR



Mes de adquisición

IMPAR



MES ANTERIOR

Definición de Inversiones

- **Activo Fijo**
- **Gastos Diferidos**
- **Cargos Diferidos**
- **Gastos Preoperativos**

Reglas de la Deducción de Inversiones

- Reparaciones y Adaptaciones
- Automoviles - \$175,000
- Casas, aviones y barcos
- Mejoras a favor de propietario
- Regalías

Opción Pérdidas Caso Fortuito

Reinversión de seguro
recuperado en bien
de naturaleza análoga



No
acumulable
la
recuperación

Cantidad recuperada



Deducible sólo
hasta cantidad
pendiente de
deducir del bien
que se perdió

Opción Pérdidas Caso Fortuito

Cantidades invertidas
en adición a las
recuperadas



Se consideran
una nueva
inversión

Opciones para
la reinversión
a efectuar



- Ejercicio en que se recupere
- Dos ejercicio siguientes

No reinversión de
cantidad recuperada



Si no se aplica en el
último ejercicio en que se
permite, se acumulará
en ese ejercicio

Deducción Inmediata

Concepto

Deducción del valor presente de las depreciaciones futuras

Determinación

Monto original inversión por:
Porcientos según tipo de bien
(Art. 220 LISR)

Deducción Inmediata

DEDUCCION



Solo sobre bienes nuevos de activo fijo

Nuevo:

Activo utilizado por primera vez en México



Excepto Mob. y equipo de oficina, automóviles, autobuses, camiones de carga, tractocamiones, remolques o aviones

Deducción Inmediata

Ejercicio en que se toma



- Cuando se efectúa la inversión
- Cuando de inicia la utilización
- Al año siguiente a la utilización

Deducción Inmediata

Actualización del Monto Original de la Inversión

INPC último mes primera
mitad del período
transcurrido desde que se
efectuó la inversión, hasta el
cierre del ejercicio

INPC mes de adquisición

A large, light blue, stylized globe icon is positioned on the left side of the slide. It features a grid of latitude and longitude lines, with the grid cells being semi-transparent. The globe is partially cut off by the left edge of the slide.

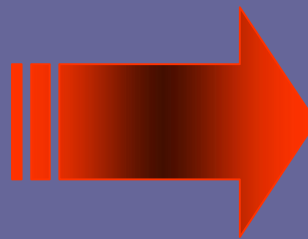
Costo de los Vendido

Baker & McKenzie International es una sociedad Suiza (Verein) de la que forman parte firmas de abogados en todo el mundo. De acuerdo con la terminología comúnmente usada en organizaciones de prestación de servicios profesionales, el término "socio" se refiere a aquellas personas que son socios o equivalentes a socios de dichas organizaciones. Asimismo, el término "oficina" se refiere a cualquier oficina de dichas firmas de abogados.

Costo de lo vendido

Eliminación de compras

Costo de lo
vendido



Costo de
mercancías
enajenadas

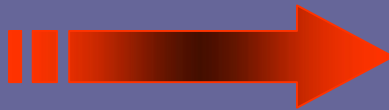
- Personas Morales
- No aplicable a Personas Físicas con Actividad Empresarial
- Deducción en el ejercicio en que se acumulen los ingresos de las ventas

Concepto no nuevo

Costo de lo vendido

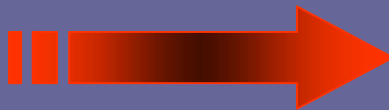
Historia de la deducción

De 1980 a 1986



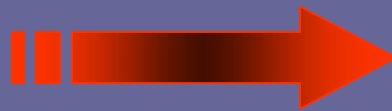
Deducción del Costo de Ventas (utilización de UEPS Monetario)

De 1987 a 2004



Deducción de Compras Netas del ejercicio

A partir de 2005



Se reincorpora el Costo de lo Vendido como deducción

Costo de lo Vendido

Sistemas de Valuación de Inventarios

-Costeo Absorbente

Costos Históricos

Costos Predeterminados

Estándar

Estimados

-Costeo Directo

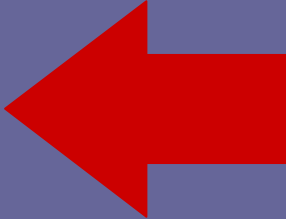
Costos Históricos
Sujeto a Reglas

Diferencia: Tratamiento Costos Fijos

Costo de lo Vendido

Métodos de Valuación de Inventario

- PEPS
- UEPS (No Monetario)
- Costo promedio
- Costo Identificado
- Detallistas



Obligatorio para mercancías identificadas por número de serie y costo > \$50,000

Utilización Mínima de 5 Años

Costo de lo Vendido

Definiciones no Incluidas en Ley

A falta de definición en Ley, se deberá recurrir a la Técnica Contable por los siguientes conceptos:

- Costo de Ventas
- Costeo Absorbente
- Costeo Directo
- Métodos de Valuación de Inventarios (UEPS, PEPS, Costo promedio, etc.)
- Gastos Directos e Indirectos de Fabricación

Costo de lo Vendido

Actualización del Costo de lo Vendido

No se dará efectos fiscales a la revaluación de inventarios o al costo de lo vendido.

Costo de lo Vendido

Elementos Integrantes del Costo



Actividades
Comerciales

Actividades
No Comerciales
(Industriales)

Elementos Integrantes del Costo Actividades Comerciales

- I. Compras netas
- II. Gastos sobre compra
- III. Aquellos gastos incurridos con la finalidad de dejar las mercancías en condiciones de ser vendidas

¿Servicios?

Elementos Integrantes del Costo

Actividades No Comerciales (Industriales)

- I. Compras netas de materiales, productos semiterminados o productos terminados
- II. Mano de obra directamente relacionada con la producción
- III. Gastos directos de fabricación netos de descuentos y bonificaciones
- IV. Depreciación de las inversiones directamente relacionada con la producción, excepto por las que se optó por deducción Inmediata
- V. Gastos indirectos que inciden en el proceso de producción, en función a su importancia en dicho proceso

(A) La depreciación fiscal identificada con la producción se podrá deducir conforme se vendan los productos

Costo de lo Vendido

Conceptos no considerados

- Costo de la mercancía no enajenada
- Costo de la producción en proceso

Costo de lo Vendido

Anticipos sobre Compras

- No Deducibles
- No Forman Parte del Costo de Ventas

Costo de lo Vendido

Mercancías que Pierden su Valor

- Se podrán deducir en el ejercicio en que esto ocurra, conforme lo prevea el RLISR
- Alimentos y medicinas, previa intención de donación a organizaciones sin fines de lucro

Costo de lo Vendido

Obligaciones

- Inventario físico al cierre de cada año. Vigente actualmente
- Control de inventarios vía sistema de inventarios perpetuos

Costo de lo Vendido

Costo superior al valor de mercado

- Valor de Reposición (adquisición o producción)
- Valor de realización (precio de venta – gastos directos de venta)
- Valor neto de realización (precio de venta – gastos directos de venta – margen de utilidad)

¿Opción?

Costo de lo Vendido Mecánica de Transición

Inventario al 31 de Diciembre 2004

- No deducible en 2005
- Son los primeros que se enajenan en 2005

Impacto de Diferimiento en un Año

Costo de lo Vendido

Mecánica de Transición -Inventario Físico

- Se debe realizar el inventario físico al 31 de diciembre de 2004.
- Valuación con método PEPS.
- Inventario físico anterior, no mayor 30 días, considerando movimientos en ese periodo
¿primera semana de enero?

Del Costo de lo Vendido Mecánica de Transición - Opción

- Diferir el Impacto de 4 a 12 Años en función de rotación de inventarios
- Se logra mediante:
 - Deducción del Inventario a Diciembre 2004 mediante costo de ventas
 - Acumulación Diferida del Inventario

Costo de lo Vendido

Determinación Inventario Acumulable

Inventario Base

- Regla 106 Saldo pendiente por deducir
- Pérdidas fiscales pendientes de disminuir a diciembre 2004
- Diferencia entre inventario promedio mensuales de los últimos 4 meses de 2004 vs los de 2003 (Importaciones)

= *Inventario Acumulable*

Costo de lo vendido

Consideraciones

- No hay regla para las importaciones PITEX
 - ¿las tengo que acumular y no las he hecho deducibles?
 - ¿las puedo deducir cuando las retorno?
- Si no hago inventario físico y la valuación de mi inventario inicial a PEPS, pierdo la opción?
- Cambio en la acumulación por disminución de Inventarios
- Impacto Financiero en ISR Diferido

Costo de lo vendido

Desarrollos Inmobiliarios – Estímulo Fiscal

- Deducción Inmediata adquisición de terrenos
- Requisitos:
 - Destinados a construcción de desarrollos inmobiliarios para su venta.
 - Ingresos mínimos de 85% por actividad
 - Acumulación total al momento de la venta
 - No inclusión en estimativa de costos
 - Manifestación en escritura pública
- Opción aplicable a todos los terrenos durante 5 años

A stylized globe icon composed of a grid of squares and triangles, rendered in a light blue color, positioned on the left side of the slide.

Ajuste Anual por Inflación

Baker & McKenzie International es una sociedad Suiza (Verein) de la que forman parte firmas de abogados en todo el mundo. De acuerdo con la terminología comúnmente usada en organizaciones de prestación de servicios profesionales, el término "socio" se refiere a aquellas personas que son socios o equivalentes a socios de dichas organizaciones. Asimismo, el término "oficina" se refiere a cualquier oficina de dichas firmas de abogados.

Ajuste anual por inflación

Ingreso
Acumulable



Ajuste Anual por
Inflación Acumulable

Deducción
Autorizada



Ajuste anual por
inflación deducible

Ajuste anual por inflación

	Caso A	Caso B
Promedio de Créditos	100	200
Promedio de deudas	200	100
Diferencia	(100)	100
Factor de ajuste anual	.05300	.0530
Ajuste por inflación acumulable	5.30	
Ajuste annual por inflación deducible		5.30

Ajuste anual por Inflación

Determinación del promedio Anual

- Suma de los saldos al último día de cada mes del ejercicio dividido entre los meses del ejercicio
- No incluir en el saldo los intereses devengados en el mes
- Créditos y deudas en moneda extranjera se valúan a la paridad del primer día del mes

Ajuste anual por Inflación

Determinación del factor de ajuste anual

INPC Diciembre del ejercicio

INPC Diciembre del ejercicio anterior

Ajuste anual por Inflación

Créditos

- Derecho que tiene una persona acreedora derecibir de otra deudora una cantidad en numerario.
- Acciones de Sociedades de Inversión de Renta Fija (instrumentos de deuda)
- Derechos de crédito que adquieran las empresas de factoraje
- Operaciones financieras derivadas

Ajuste anual por Inflación

Cuentas y documentos por cobrar que no son créditos

- A cargo de personas físicas y que no provengan de su actividad empresarial
- A cargo de socios y accionistas, con sus excepciones (No aplica a Uniones de Crédito)
- A cargo de Funcionarios y Empleados
- Préstamos hechos a terceros no relacionados con la actividad

Ajuste anual por Inflación

Cuentas y documentos por cobrar que no son créditos

- Pagos provisionales
- Estímulos fiscales
- Derivadas de enajenaciones a plazo en las que se opte por diferir el ingreso
- Acciones y otro títulos
- Efectivo en caja
- Cuentas y documentos por cobrar cuya acumulación este condicionada a la percepción efectiva del ingreso

Ajuste anual por Inflación

Saldos a favor de contribuciones se consideran créditos a partir de que se declaren y hasta que se compensen acrediten u obtenga devolución

Ajuste anual por Inflación

Deudas

Cualquier obligación en numerario pendiente de cumplimiento

Se consideran deudas entre otras

- Las derivadas de contratos de arrendamiento financiero
- Operaciones financieras derivadas
- Aportaciones para futuros aumentos de capital
- Pasivos y reservas del activo, pasivo o capital que sean o hayan sido deducibles
- Contribuciones causadas
- No son deudas las originadas por partidas no deducibles de las fracciones I, VIII y IX del Art. 32

Momentos en que se contraen las Deudas

- I. Tratándose de adquisiciones de bienes o servicio, así como arrendamientos cuando se acumulen y el pago sea posterior a esa fecha.
- II. Por capitales tomados en préstamos, cuando se reciba el capital.

Cancelación del Ajuste Anual por Inflación

Cuando se cancele una operación que dio lugar a un crédito o deuda, se debe cancelar el Ajuste por Inflación generado

Se entiende que hay una cancelación:

- Devolución total o parcial
- Descuentos o bonificaciones
- Nulidad o rescisión de contratos

Si la cancelación es a más tardar el tercer mes del ejercicio siguiente

- Se resta el promedio de la deuda o crédito del correspondiente al año en que se generó
- NO se incluyen los saldos en el ejercicio en que se cancela

Si la cancelación es después del tercer mes del ejercicio siguiente

- Se resta el promedio acumulado del crédito o deuda cancelado del promedio del año en que se cancela.

No se cancela el Ajuste cuando

- Los créditos y deudas que se cancelan provienen de ingresos o deducciones propias de la actividad
- No excedan de 5% del total de ingresos o deducciones del periodo entre la operación y la cancelación

A stylized globe icon in a light blue color, positioned on the left side of the slide. It features a grid of latitude and longitude lines, with the grid cells filled with a darker blue color. The globe is partially cut off by the left edge of the slide.

Pérdidas Fiscales

Baker & McKenzie International es una sociedad Suiza (Verein) de la que forman parte firmas de abogados en todo el mundo. De acuerdo con la terminología comúnmente usada en organizaciones de prestación de servicios profesionales, el término "socio" se refiere a aquellas personas que son socios o equivalentes a socios de dichas organizaciones. Asimismo, el término "oficina" se refiere a cualquier oficina de dichas firmas de abogados.

Pérdidas Fiscales

Ingresos Acumulables 100

Deducciones autorizadas 150

Pérdida fiscal (50)

Personas Morales

Deducción de PTU

	<u>Caso 1</u>	<u>Caso 2</u>	<u>Caso 3</u>
Ingresos Acumulables	100	100	100
Deducciones Autorizadas	<u>60</u>	<u>120</u>	<u>60</u>
Utilidad Fiscal	40		40
Pérdida Fiscal	<u>—</u>	<u>(20)</u>	<u>—</u>
PTU Pagada	(20)	(20)	(50)
Pérdidas	<u>(10)</u>	<u>----</u>	<u>----</u>
Resultado Fiscal	10		
Pérdida Fiscal		(40)	(10)

Pérdidas Fiscales

Plazos de Amortización

En los 10 años siguientes las pérdidas generadas a partir de 1991

Pérdidas Fiscales

Pérdida del Derecho de Amortización

Cuando en un ejercicio no se amortize una pérdida de otro ejercicio pudiéndolo haber hecho, se pierde el derecho a hacerlo en ejercicios posteriores hasta por la cantidad que se pudo amortizar

Actualización de la Pérdida

Primera Actualización

INPC último mes del mismo ejercicio

INPC primer segunda mitad del ejercicio en que se incurrió

Segunda Actualización

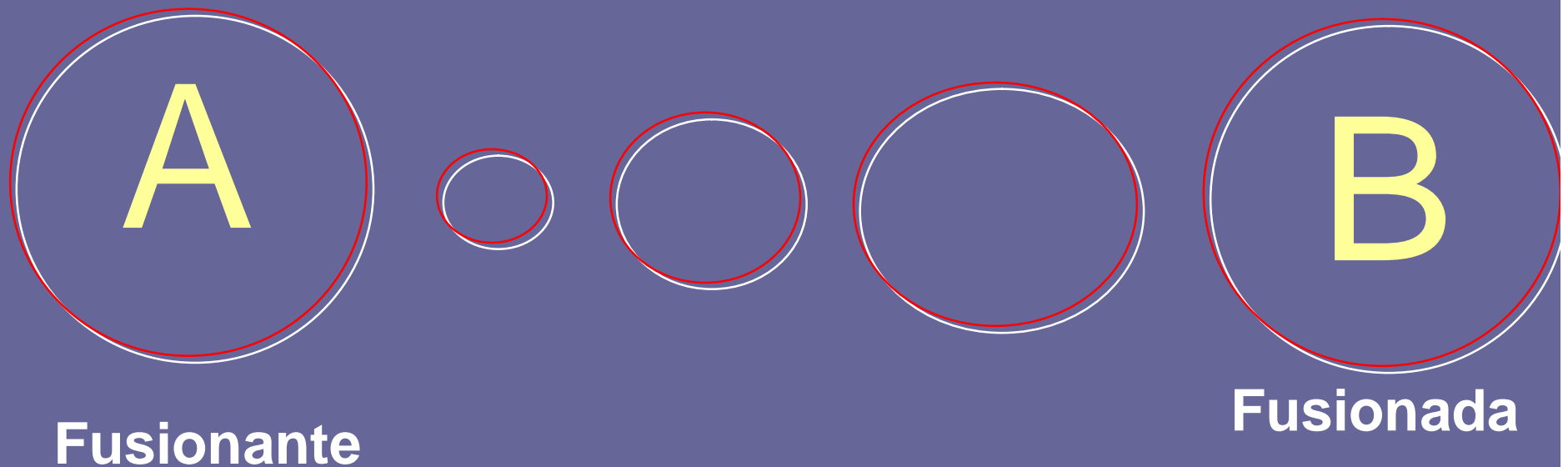
INPC último mes del ejercicio inmediato anterior al que se aplicará

INPC del mes al que se actualizó por última vez

Ejercicio con meses impares (irregular)

Pérdida en Fusión de Sociedades

- Se pierde la pérdida de la Sociedad fusionada
- Las pérdidas de la sociedad fusionante sólo se podrán amortizar contra utilidades generadas en los mismos giros que en los que se produjo la pérdida



Pérdida en Cambio de Accionistas

- Se limita su uso si hay cambio de más del 50%
- Las pérdidas de la sociedad sólo se podrán amortizar contra utilidades generadas en los mismos giros que en los que se produjo la pérdida

A stylized globe icon on the left side of the slide, rendered in a light blue color. It features a grid of latitude and longitude lines, with the grid cells filled with a darker blue color. The globe is partially cut off by the left edge of the slide.

Pagos Provisionales

Baker & McKenzie International es una sociedad Suiza (Verein) de la que forman parte firmas de abogados en todo el mundo. De acuerdo con la terminología comúnmente usada en organizaciones de prestación de servicios profesionales, el término "socio" se refiere a aquellas personas que son socios o equivalentes a socios de dichas organizaciones. Asimismo, el término "oficina" se refiere a cualquier oficina de dichas firmas de abogados.

Pagos Provisionales

Ingresos Nominales acumulados

X Coeficiente de utilidad

= Utilidad fiscal estimada

- Amortización de pérdidas

= Base para pago provisional

x Tasa del impuesto 30 %

= Pago provisional

- Pagos provisionales anteriores

= Cantidad a enterar

Ingresos Nominales

- Son los ingresos acumulables sin considerar el ajuste anual por inflación acumulable.
- Los intereses conforme se devenguen incluyendo el ajuste de UDIS

Coeficiente de Utilidad

Se tomará el correspondiente al último ejercicio de 12 meses por el que se presentó o debió presentar declaración anual. Si no resulta coeficiente se tomará el que haya en ejercicios anteriores, sin que éste sea anterior en más de 5 años

$$\text{Coeficiente de utilidad} = \frac{\text{Utilidad fiscal} + \text{Pérdida fiscal} - \text{Deducción Inmediata}}{\text{Ingresos nominales}}$$

Pagos Provisionales

**No se presentarán
declaraciones de
pagos provisionales**

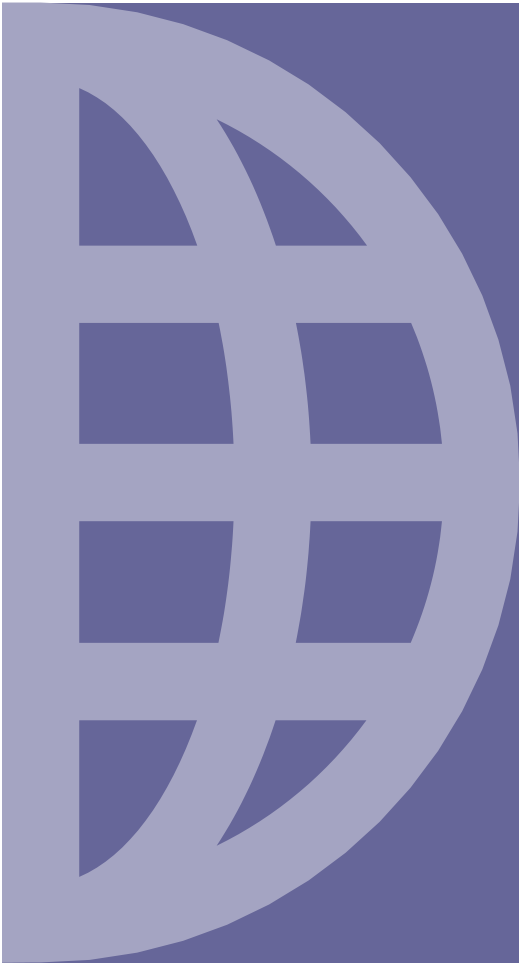
**Ejercicio de inicio
de operaciones**

**Se haya presentado
aviso de suspensión
de actividades**

**No haya impuesto a cargo
ni saldo a favor, siempre que
no se trate de la primera
declaración en ceros**

Reducción Pagos Provisionales

- **Sólo con autorización de la SHCP**
- **Sólo a partir del segundo semestre**
- **Pago de recargos por estimación incorrecta**

A stylized globe icon in a light blue color, positioned on the left side of the slide. It features a grid of latitude and longitude lines, with the grid cells being semi-transparent. The globe is partially cut off by the left edge of the slide.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

Baker & McKenzie International es una sociedad Suiza (Verein) de la que forman parte firmas de abogados en todo el mundo. De acuerdo con la terminología comúnmente usada en organizaciones de prestación de servicios profesionales, el término "socio" se refiere a aquellas personas que son socios o equivalentes a socios de dichas organizaciones. Asimismo, el término "oficina" se refiere a cualquier oficina de dichas firmas de abogados.

Participación de Utilidades a Trabajadores

Ingresos que se consideran para determinar la utilidad base de PTU

I. Ingresos acumulables para ISR, excepto:

- Ajuste anual por inflación acumulable

II. Dividendos o utilidades en acciones o reinvertidos dentro de los 30 días siguientes

III. La utilidad cambiaria en el ejercicio en que las deudas o créditos sean

exigibles conforme al plazo pactado originalmente. Cuando se paguen o

cobren con posterioridad a la exigibilidad la ganancia originada en ese lapso

se acumularán cuando se efectúen el pago de la deuda o el cobro del crédito

IV. Utilidad contable en venta de activo fijo

Participación de Utilidades a Trabajadores

Deducciones que se consideran para determinar la utilidad base de PTU

I. Deducciones autorizadas para ISR, excepto:

- Depreciación actualizada de inversiones
- Ajuste por inflación deducible

II. Depreciación histórica de inversiones

III. La pérdida cambiaria en el ejercicio en que las deudas o créditos sean exigibles conforme al plazo pactado originalmente o por partes iguales en cuatro ejercicios a partir de aquél en que se sufrió la pérdida. Cuando se paguen o cobren con posterioridad a la exigibilidad la pérdida originada en ese lapso se deducirá cuando se efectúen el pago de la deuda o el cobro del crédito

IV. Pérdida contable en venta de activo fijo

V. Reembolso de acciones que provengan de reinversión de utilidades

Participación de Utilidades a Trabajadores

**Para determinar la base de PTU,
no se disminuye la PTU
pagada en el ejercicio**