

Análisis de Pagos Provisionales de Personas Morales: Régimen General y RESICO

Expositor:

L.C., E.F. y M.D.F.A. Efrén Valtierra García

The image features a green semi-transparent rectangular box in the center. Inside this box, the word "COFIDE" is written in a large, white, sans-serif font, with a registered trademark symbol (®) to its upper right. Below "COFIDE", the words "CAPACITACIÓN EMPRESARIAL" are written in a smaller, white, sans-serif font. The background of the entire image is a photograph of a business meeting. A man in a grey blazer is standing and gesturing with his right hand. In the foreground, there is a wooden desk with several laptops, some displaying charts and graphs. The overall scene is professional and modern.

COFIDE[®]
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

TEMARIO

Personas morales del Régimen General

1. Naturaleza, periodicidad y época de pago
 - A. Conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta
 - B. Posible diferimiento de la obligación
2. Conceptos para su determinación, cálculo y optimización
 - A. Coeficiente de Utilidad
 - Determinación general
 - Sociedades cooperativas de producción, sociedades y asociaciones civiles
 - B. Ingresos para pago provisional
 - Ingresos acumulables
 - Ingresos nominales
 - Ingresos que no se consideran para el pago provisional
 - C. Utilidad fiscal para el pago provisional
 - Determinación general
 - Sociedades cooperativas de producción, sociedades y asociaciones civiles
 - D. Reglas para la disminución de la PTU pagada
 - E. Reglas para disminución de pérdidas fiscales
 - F. Ejemplo

TEMARIO

3. Consideraciones de la plataforma de presentación del pago provisional para 2024 (prellenado)
4. Reducción de pagos provisionales
 - Reforma Fiscal 2022
 - Época para solicitarla
 - Reglas y normatividad para obtenerla
 - Cálculo al final del ejercicio y posible pago de recargos

Personas Morales del RESICO

1. Naturaleza, periodicidad y época de pago
 - Conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta
 - Posible diferimiento de la obligación

TEMARIO

2. Conceptos para su determinación, cálculo y optimización
 - Ingresos percibidos
 - Deducciones autorizadas pagadas
 - Gastos
 - Compras
 - Inversiones
 - Otros
 - Importancia y cuidados en la emisión y recepción de CFDI's
 - Disminución de la PTU pagada
 - Disminución de pérdidas fiscales
 - Ejemplo
3. Consideraciones a la plataforma de presentación del pago (prellenado)

TEMA 1.

PERSONAS MORALES DEL REGIMEN GENERAL

NATURALEZA, PERIODICIDAD Y ÉPOCA DE PAGO

CONTEXTO GENERAL Y NATURALEZA

- Personas Morales del Régimen General
 - Título II LISR.
- Características generales
 - Ingresos reales.
 - Deducciones “estimadas” vía aplicación del Coeficiente de Utilidad.
- Art. 14 LISR. “Los contribuyentes efectuarán pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto del ejercicio, [...]”

ÉPOCA DE PAGO

- LISR: A más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquel al que corresponda el pago.
- Decreto de facilidades administrativas del 26 de diciembre de 2013.
 - Art. 5.1. Los contribuyentes que deban presentar declaraciones **provisionales o definitivas** de impuestos federales a más tardar el día 17 del mes siguiente al periodo al que corresponda la declaración, ya sea por impuestos propios o por retenciones, **podrán tener hasta 5 días hábiles adicionales en función del sexto dígito de su RFC**:

CALENDARIO

| Sexto dígito numérico de la clave del RFC | Fecha límite de pago |
|--|-----------------------------|
| 1 y 2 | Día 17 más 1 día hábil |
| 3 y 4 | Día 17 más 2 días hábiles |
| 5 y 6 | Día 17 más 3 días hábiles |
| 7 y 8 | Día 17 más 4 días hábiles |
| 9 y 0 | Día 17 más 5 días hábiles |

NO PUEDEN APLICAR CALENDARIO

- Entre otras, las siguientes personas morales:
 - Quienes opten por dictaminar sus estados financieros (Art. 32-A CFF).
 - Quienes deban presentar la informativa de su situación fiscal (Art. 32-H CFF).
 - Las integradas e integradoras a que se refiere el Capítulo VI del Título II de la LISR.
 - La federación, entidades federativas, organismos descentralizados y empresas de participación estatal mayoritaria de la Federación.

DIFERIMIENTO DE PLAZO PARA CUMPLIR OBLIGACIÓN (Art. 12 CFF)

- Si el **último día del plazo se trata de un día inhábil**, se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil, inclusive cuando se autorice a las instituciones de crédito para recibir declaraciones.
- También se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil, **cuando sea viernes el último día del plazo** en que se deba presentar la declaración respectiva, **ante las instituciones de crédito autorizadas**.

CONCEPTOS PARA SU DETERMINACIÓN, CÁLCULO Y OPTIMIZACIÓN

FÓRMULA GENERAL DEL PAGO PROVISIONAL (Art. 14 LISR)

| | |
|----------|--|
| | Ingresos nominales del periodo (Acumulados) |
| Por: | Coeficiente de utilidad aplicable |
| Igual a: | Utilidad fiscal para pago provisional |
| Menos: | Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores |
| Menos: | PTU pagada en el Ejercicio (Disminución gradual) |
| Igual a: | Importe base para el pago provisional |
| Por: | Tasa Art. 9 LISR |
| Igual a: | Pago provisional determinado |

ACREDITAMIENTOS GENERALES VS PAGO PROVISIONAL DETERMINADO

| | |
|----------|--|
| | Pago provisional determinado |
| Menos: | ISR de dividendos distribuidos pendiente de acreditar (Art. 10 LISR) |
| Menos: | Pagos provisionales efectuados con anterioridad en el ejercicio (Art. 14 LISR) |
| Menos: | Retenciones realizadas por el sistema financiero (Art. 54 LISR) |
| Igual a: | Pago provisional a ser efectuado |

INGRESOS NOMINALES

- A. Ingresos nominales: son los ingresos acumulables, excepto el ajuste anual por inflación acumulable
- B. Ingresos de la actividad normal + previstos en el Art. 18 LISR
 - I. Presuntos
 - II. Ganancia por transmisión de ciertos bienes
 - III. Por accesión
 - IV. Ganancia por enajenación de ciertos activos
 - V. Recuperación de créditos deducidos por incobrables
 - VI. Recuperaciones por seguros y fianzas
 - VII. Indemnización por seguro de hombre clave
 - VIII. Gastos recibidos de terceros no comprobados
 - IX. Intereses devengados a favor
 - X. ~~Ajuste anual por inflación acumulable~~
 - XI. Efectivo > \$600,000 recibido por préstamos, capital o aportaciones para futuros aumentos de capital, a menos que se informe de ello.
 - XII. La consolidación de la nuda propiedad y del usufructo de un bien (Reforma 2022)

GANANCIA EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO

| | | | |
|---|--|-----------|------------|
| | Ingreso por la enajenación del bien de que se trate | \$230,000 | \$230,000 |
| - | Saldo Pendiente de Deducir (SPD) al momento de la enajenación, actualizado desde el mes de adquisición y hasta el último mes de la primera mitad del periodo en que el bien haya sido utilizado en el ejercicio de que se trate. | \$200,000 | \$250,000 |
| = | Diferencia positiva (Ganancia acumulable) Diferencia negativa (Pérdida deducible) | \$30,000 | -\$ 20,000 |

INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTRANJERO EN PAGOS PROVISIONALES

- Para la determinación de los pagos provisionales, **no se deben considerar**:
 - Los **ingresos de fuente de riqueza ubicada en el extranjero que hayan sido objeto de retención** por concepto de ISR.
 - Los **ingresos atribuibles a sus establecimientos ubicados en el extranjero que estén sujetos al pago del ISR en el país donde se encuentren ubicados dichos establecimientos.**

COEFICIENTE DE UTILIDAD (CU)

➤ Fórmula:

| | |
|----------|---------------------------------------|
| | Utilidad fiscal del ejercicio |
| Entre: | Ingresos nominales del ejercicio |
| Igual a: | Coeficiente de utilidad del ejercicio |

UTILIDAD FISCAL VS RESULTADO FISCAL

| | |
|----------|--|
| | Ingresos acumulables |
| Menos: | Deducciones autorizadas |
| Menos: | PTU Pagada en el ejercicio |
| Igual a: | Utilidad (o pérdida) fiscal |
| Menos: | Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores |
| Igual a: | Resultado fiscal |

REGLAS DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD

- Decimales a considerar en el cálculo del C.U.
 - LISR es omisa.
 - Art. 10 RLISR: *“Se calculará hasta el diezmilésimo el coeficiente de utilidad a que se refiere el artículo 14, fracción I de la Ley”*.

- Regla general: Se calculará el coeficiente de utilidad correspondiente al último ejercicio de doce meses por el que se hubiera o debió haberse presentado declaración.

REGLAS DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD

- En el **primer ejercicio** (regular o irregular), no hay pagos provisionales pues no hay coeficiente de utilidad de ejercicios anteriores.
- Tratándose del **segundo ejercicio** fiscal, el primer pago provisional comprenderá el primero, el segundo y el tercer mes del ejercicio, y se considerará el coeficiente de utilidad fiscal del primer ejercicio, aun cuando no hubiera sido regular (de 12 meses).

COEFICIENTE DE UTILIDAD EN SEGUNDO EJERCICIO FISCAL

| | Caso 1 | Caso 2 | Caso 3 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| Fecha de inicio de operaciones: | 03-jul-23 | 02-may-23 | 01-ene-23 |
| Tipo de ejercicio (2023): | irregular | irregular | regular |
| Datos del ejercicio 2023: | | | |
| Utilidad Fiscal | \$ 25,000 | \$ - | \$ 50,000 |
| Pérdida Fiscal | \$ - | \$ 50,000 | \$ - |
| Ingresos Nominales | \$ 580,000 | \$ 580,000 | \$ 650,000 |
| Cálculo del C.U. | | | |
| Utilidad Fiscal | \$ 25,000 | \$ - | \$ 50,000 |
| / Ingresos Nominales | \$ 580,000 | \$ 580,000 | \$ 650,000 |
| = C.U. aplicable en 2024 | 0.0431 | 0.0000 | 0.0769 |

- En enero y febrero 2024 no hay P.P.
- Para marzo de 2024 ya hay P.P. y debe calcularse sumando los ingresos nominales de enero + febrero + marzo.

REGLAS DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD

➤ Cuando en el último ejercicio de doce meses no resulte coeficiente de utilidad, se aplicará el correspondiente al último ejercicio de doce meses por el que se tenga dicho coeficiente, sin que ese ejercicio sea anterior en más de 5 años a aquel por el que se deban efectuar los pagos provisionales.

EJEMPLO 1 COEFICIENTE DE UTILIDAD

EJERCICIO DE INICIO DE OPERACIONES

Junio 2019

CIFRAS PARA CÁLCULO DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| (A) Pérdida Fiscal del Ejercicio | \$ 30,000 | \$ - | \$ - | \$ 50,000 | \$ 80,000 | |
| Utilidad Fiscal del Ejercicio | \$ - | \$ 300,000 | \$ 450,000 | \$ - | \$ - | |
| Ingresos acumulables del ejercicio | \$ 800,000 | \$ 2,500,000 | \$ 2,800,000 | \$ 450,000 | \$ 340,000 | |
| - Ajuste anual por inflación acumulable | \$ 12,000 | \$ 80,000 | \$ - | \$ 30,000 | \$ 45,000 | |
| (B) Ingresos Nominales del Ejercicio | \$ 788,000 | \$ 2,420,000 | \$ 2,800,000 | \$ 420,000 | \$ 295,000 | |
| (A)/(B) Coeficiente de Utilidad calculado | 0.0000 | 0.1239 | 0.1607 | 0.0000 | 0.0000 | |
| Coeficiente de Utilidad aplicable en el ejercicio | N/A | 0.0000 | 0.1239 | 0.1607 | 0.1607 | 0.1607 |

EJEMPLO 2 COEFICIENTE DE UTILIDAD

| CÁLCULO DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| (A) | Pérdida Fiscal del Ejercicio | \$ - | \$ 80,000 | \$ - | \$ 50,000 | \$ 80,000 |
| | Utilidad Fiscal del Ejercicio | \$ 80,000 | \$ - | \$ 450,000 | \$ - | \$ - |
| (B) | Ingresos acumulables del ejercicio | \$ 800,000 | \$ 2,500,000 | \$ 2,800,000 | \$ 450,000 | \$ 340,000 |
| | - Ajuste anual por inflación acumulable | \$ 12,000 | \$ 80,000 | \$ - | \$ 30,000 | \$ 45,000 |
| | Ingresos Nominales del Ejercicio | \$ 788,000 | \$ 2,420,000 | \$ 2,800,000 | \$ 420,000 | \$ 295,000 |
| (A)/(B) | Coeficiente de Utilidad calculado | 0.1015 | 0.0000 | 0.1607 | 0.0000 | 0.0000 |
| | Coeficiente de Utilidad aplicable en el ejercicio | N/A | 0.1015 | 0.0000 | 0.1607 | 0.1607 |

| CÁLCULO DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| (A) | Pérdida Fiscal del Ejercicio | \$ 120,000 | \$ 110,000 | \$ 105,000 | \$ 70,000 | |
| | Utilidad Fiscal del Ejercicio | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| (B) | Ingresos acumulables del ejercicio | \$ 320,000 | \$ 280,000 | \$ 250,000 | \$ 220,000 | |
| | - Ajuste anual por inflación acumulable | \$ - | \$ 20,000 | \$ 15,000 | \$ - | |
| | Ingresos Nominales del Ejercicio | \$ 320,000 | \$ 260,000 | \$ 235,000 | \$ 220,000 | |
| (A)/(B) | Coeficiente de Utilidad calculado | 0.0000 | 0.0000 | 0.0000 | 0.0000 | |
| | Coeficiente de Utilidad aplicable en el ejercicio | 0.1607 | 0.1607 | 0.1607 | 0.0000 | 0.0000 |

DISMINUCIÓN DE LA PTU PAGADA ANTECEDENTES

- **Art. 9° Fr. I LISR:** En la DAISR las PM pueden disminuir de sus ingresos acumulables sus deducciones autorizadas y la PTU pagada en el ejercicio.
- **Art. 14° LISR:** Hasta 2019 no estableció que en los pagos provisionales las PM puedan disminuir de su utilidad determinada para el pago provisional la PTU pagada en el ejercicio.
- **Desde 2012 y hasta 2019, vía Ley de Ingresos,** se otorgó un estímulo fiscal para que las PM pudieran disminuir en sus pagos provisionales la PTU pagada en 8 partes iguales, de mayo a diciembre de cada ejercicio.
 - Art. 16, apartado A, fracción VIII de la LIF para el ejercicio fiscal de 2019.
- **Reforma 2020:** Se incorpora al **Art. 14 LISR el derecho de las PM a disminuir la PTU pagada de sus pagos provisionales** en los términos que ya señalaba el estímulo de la LIF 2019.

REGLAS PARA LA DISMINUCIÓN DE LA PTU PAGADA

- La PTU pagada se deberá disminuir, por partes iguales, en los pagos provisionales correspondientes a los meses de mayo a diciembre del ejercicio fiscal de que se trate (8 meses).
- Dicha disminución se realizará en los pagos provisionales del ejercicio de manera acumulativa.

REGLAS PARA LA DISMINUCIÓN DE LA PTU PAGADA

| Mes | Importe de la PTU pagada a disminuirse | PTU total pagada = \$80,000 |
|------------|--|-----------------------------|
| Mayo | 1/8 | \$10,000 |
| Junio | 2/8 | \$20,000 |
| Julio | 3/8 | \$30,000 |
| Agosto | 4/8 | \$40,000 |
| Septiembre | 5/8 | \$50,000 |
| Octubre | 6/8 | \$60,000 |
| Noviembre | 7/8 | \$70,000 |
| Diciembre | 8/8 | \$80,000 |

REGLAS PARA LA DISMINUCIÓN DE LA PTU PAGADA

- El estímulo fiscal se aplicará hasta por el monto de la utilidad fiscal determinada para el pago provisional que corresponda.
- En ningún caso se deberá recalcular el coeficiente de utilidad determinado en los términos del artículo 14, fracción I, de la LISR con motivo de la aplicación de este estímulo.

ACTUALIZACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES EN PAGOS PROVISIONALES

- LISR nos da las reglas de actualización para aplicación en DAISR.
 - 1° actualización al último mes del ejercicio en que se origina la pérdida.
 - 2° actualización al último mes de la primera mitad del ejercicio en que se aplicará.
- No hay reglas sobre su actualización para aplicarlas en pagos provisionales.

POSIBLE ACTUALIZACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES EN PAGOS PROVISIONALES

| Mes de P.P. | Texto estricto LISR | Posibilidad |
|------------------------|--|---|
| Enero – Junio 2024 | Último mes de la primera mitad del ejercicio en que fue aplicada por última vez (Jun'23) | Al mes de su aplicación en P.P. (Ene'24, Feb'24, Mar'24, Abr'24, May'24, Jun'24) |
| Julio – Diciembre 2024 | Último mes de la primera mitad del ejercicio en que fue aplicada por última vez (Jun'24) | Último mes de la primera mitad del ejercicio de cálculo en que es aplicada (Jun'24) |

EJEMPLO ACTUALIZACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES EN P.P. (DATOS)

| | | Ejercicio 2022 | Ejercicio 2023 | |
|----------|--|-----------------------|-----------------------|-----|
| | Ingresos acumulables | \$ 3,000,000 | \$ 5,600,000 | |
| Menos: | Deducciones autorizadas | \$ 4,500,000 | \$ 5,450,000 | |
| Menos: | PTU Pagada en el ejercicio | \$ - | \$ - | |
| Igual a: | Utilidad (o pérdida) fiscal | -\$ 1,500,000 | \$ 150,000 | (1) |
| Menos: | Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores | \$ - | \$ 150,000 | (2) |
| Igual a: | Resultado fiscal | \$ - | \$ - | |

-  (1) La pérdida fiscal obtenida en un ejercicio puede amortizarse (restarse) de las utilidades fiscales futuras de los próximos 10 ejercicios.
-  (2) En este ejemplo, la pérdida fiscal obtenida en el ejercicio 2022 debe actualizarse con INPC, para después aplicarse en la utilidad del ejercicio 2023, hasta por el importe de dicha utilidad. El remanente podrá ser aplicado contra utilidades fiscales futuras de los siguientes 9 ejercicios fiscales.

EJEMPLO ACTUALIZACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES EN P.P. (AMORTIZACIÓN EN DAISR 2023)

| Ejercicio | Monto histórico de la pérdida fiscal / Remanente | Actualización de la pérdida fiscal | | | Monto actualizado de la pérdida | Amortización de las pérdidas | | |
|-------------|--|------------------------------------|-------------|-------------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------|-----------------------|
| | | De | A | Factor de actualización | | Ejercicio | Monto aplicado | Remanente por aplicar |
| | | INPC Jul 22 | INPC Dic 22 | | | | | |
| 2022 | \$ 1,500,000 | 122.9480 | 126.4780 | 1.0287 | \$ 1,543,050 | | \$ - | \$ 1,543,050 |
| | | INPC Dic 22 | INPC Jun 23 | | | | | |
| 2023 | \$ 1,543,050 | 126.4780 | 128.214 | 1.0137 | \$ 1,564,190 | 2023 | \$ 150,000 | \$ 1,414,190 |

RESUMEN:

| | |
|---|---------------------|
| Monto histórico de la pérdida 2022 | \$ 1,500,000 |
| + Actualizaciones | \$ 64,190 |
| - Aplicación parcial en 2023 | \$ 150,000 |
| = Remanente actualizado a Jun 2023 | \$ 1,414,190 |

Importe Actualizado a Jun'23

\$ 1,414,190 * Estricto apego a texto legal

**EJEMPLO DE
POSIBLE
ACTUALIZACIÓN
DE PÉRDIDAS
FISCALES EN P.P.
DE 2024**

| Mes del PP | Actualización con INPC | | | | | Pérdida actualizable | Pérdida aplicable en PP |
|------------|------------------------|--------|---------|---------|--------|----------------------|-------------------------|
| | De | A | INPC De | INPC a | Factor | | |
| ene-24 | jun-23 | ene-24 | 128.214 | 133.555 | 1.0416 | \$ 1,414,190 | \$ 1,473,020 |
| feb-24 | ene-24 | feb-24 | 133.555 | 134.223 | 1.0050 | \$ 1,473,020 | \$ 1,480,385 |
| mar-24 | feb-24 | mar-24 | 134.223 | 134.894 | 1.0050 | \$ 1,480,385 | \$ 1,487,787 |
| abr-24 | mar-24 | abr-24 | 134.894 | 135.568 | 1.0050 | \$ 1,487,787 | \$ 1,495,226 |
| may-24 | abr-24 | may-24 | 135.568 | 136.246 | 1.0050 | \$ 1,495,226 | \$ 1,502,702 |
| jun-24 | may-24 | jun-24 | 136.246 | 136.927 | 1.0050 | \$ 1,502,702 | \$ 1,510,216 |
| jul-24 | | | | | | | \$ 1,510,213 * |
| ago-24 | | | | | | | \$ 1,510,213 |
| sep-24 | | | | | | | \$ 1,510,213 |
| oct-24 | | | | | | | \$ 1,510,213 |
| nov-24 | | | | | | | \$ 1,510,213 |
| dic-24 | | | | | | | \$ 1,510,213 |

* Importe de la pérdida actualizada a Jun'23

| | |
|--|--------------|
| * Importe de la pérdida actualizada a Jun'23 | \$ 1,414,190 |
| INPC jun'24 | 136.927 |
| INPC jun'23 | 128.214 |
| Factor | 1.0679 |
| Importe actualizado a Jun'24 | \$ 1,510,213 |

EJEMPLO 1 P.P. (SEGUNDO EJERCICIO FISCAL) DATOS

PRIMER EJERCICIO FISCAL : 2022

1) CÁLCULO DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD DE 2022 APLICABLE EN 2023

| | 2022 |
|---|---------------|
| (A) Utilidad Fiscal del Ejercicio | \$ 600,000 |
| Ingresos acumulables del ejercicio | \$ 5,500,000 |
| - Ajuste anual por inflación acumulable | \$ 80,000 |
| (B) Ingresos Nominales del Ejercicio | \$ 5,420,000 |
| (A)/(B) Coeficiente de Utilidad | 0.1107 |

2) PTU EFECTIVAMENTE PAGADA EN MAYO DE 2023: \$ 80,000

EJEMPLO 1 P.P. (SEGUNDO EJERCICIO FISCAL) CÉDULA

| CONCEPTO | ene-23 | feb-23 | mar-23 | abr-23 | may-23 | jun-23 | jul-23 | ago-23 | sep-23 | oct-23 | nov-23 | dic-23 | TOTAL |
|--|------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| = Ingresos nominales del mes | \$ 450,000 | \$ 450,000 | \$ 450,000 | \$ 650,000 | \$ 650,000 | \$ 650,000 | \$ 450,000 | \$ 450,000 | \$ 150,000 | \$ 50,000 | \$ 450,000 | \$ 850,000 | \$ 5,700,000 |
| Ingresos nominales del periodo (acumulados) | \$ 450,000 | \$ 900,000 | \$ 1,350,000 | \$ 2,000,000 | \$ 2,650,000 | \$ 3,300,000 | \$ 3,750,000 | \$ 4,200,000 | \$ 4,350,000 | \$ 4,400,000 | \$ 4,850,000 | \$ 5,700,000 | |
| x Coeficiente de Utilidad | - | - | 0.1107 | 0.1107 | 0.1107 | 0.1107 | 0.1107 | 0.1107 | 0.1107 | 0.1107 | 0.1107 | 0.1107 | |
| = Utilidad Fiscal para Pago Provisional | \$ - | \$ - | \$ 149,445 | \$ 221,400 | \$ 293,355 | \$ 365,310 | \$ 415,125 | \$ 464,940 | \$ 481,545 | \$ 487,080 | \$ 536,895 | \$ 630,990 | |
| - Pérdidas de Ejercicios Anteriores Actualizadas | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| - PTU pagada en el ejercicio | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 10,000 | \$ 20,000 | \$ 30,000 | \$ 40,000 | \$ 50,000 | \$ 60,000 | \$ 70,000 | \$ 80,000 | |
| = Importe base para el Pago Provisional | \$ - | \$ - | \$ 149,445 | \$ 221,400 | \$ 283,355 | \$ 345,310 | \$ 385,125 | \$ 424,940 | \$ 431,545 | \$ 427,080 | \$ 466,895 | \$ 550,990 | |
| x Tasa del artículo 9 LISR | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | |
| = Pago Provisional determinado | \$ - | \$ - | \$ 44,834 | \$ 66,420 | \$ 85,007 | \$ 103,593 | \$ 115,538 | \$ 127,482 | \$ 129,464 | \$ 128,124 | \$ 140,069 | \$ 165,297 | |
| - Retenciones Del Sistema Financiero (acumulado) | \$ 250 | \$ 500 | \$ 750 | \$ 1,000 | \$ 1,250 | \$ 1,500 | \$ 1,750 | \$ 2,000 | \$ 2,250 | \$ 2,500 | \$ 2,750 | \$ 3,000 | |
| - Pagos Provisionales ya efectuados (acumulados) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 44,084 | \$ 65,420 | \$ 83,757 | \$ 102,093 | \$ 113,788 | \$ 125,482 | \$ 127,214 | \$ 127,214 | \$ 137,319 | |
| = Pago Provisional a ser efectuado | \$ - | \$ - | \$ 44,084 | \$ 21,337 | \$ 18,337 | \$ 18,337 | \$ 11,695 | \$ 11,695 | \$ 1,732 | \$ - | \$ 10,105 | \$ 24,979 | \$ 162,297 |

EJEMPLO 2 P.P: DATOS

PRIMER EJERCICIO FISCAL : 2020

1) CÁLCULO DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD 2020-2022

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| (A) Utilidad Fiscal del Ejercicio | \$ 80,000 | \$ 360,000 | \$ 15,000 |
| Pérdida Fiscal del Ejercicio | | | |
| Ingresos acumulables del ejercicio | \$ 800,000 | \$ 1,200,000 | \$ 1,850,000 |
| - Ajuste anual por inflación acumulable | \$ 15,000 | \$ 152,000 | \$ - |
| (B) Ingresos Nominales del Ejercicio | \$ 785,000 | \$ 1,048,000 | \$ 1,850,000 |
| (A)/(B) Coeficiente de Utilidad | 0.1019 | 0.3435 | 0.0081 |

EJEMPLO 2 P.P.: CÉDULA NORMAL

| CONCEPTO | ene-23 | feb-23 | mar-23 | abr-23 | may-23 | jun-23 | jul-23 | ago-23 | sep-23 | oct-23 | nov-23 | dic-23 | TOTAL |
|--|------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| = Ingresos nominales del mes | \$ 450,000 | \$ 420,000 | \$ 510,000 | \$ 650,000 | \$ 680,000 | \$ 725,000 | \$ 450,000 | \$ 430,000 | \$ 250,000 | \$ 550,000 | \$ 680,000 | \$ 780,000 | \$ 6,575,000 |
| Ingresos nominales del periodo (acumulados) | \$ 450,000 | \$ 870,000 | \$ 1,380,000 | \$ 2,030,000 | \$ 2,710,000 | \$ 3,435,000 | \$ 3,885,000 | \$ 4,315,000 | \$ 4,565,000 | \$ 5,115,000 | \$ 5,795,000 | \$ 6,575,000 | |
| x Coeficiente de Utilidad | 0.3435 | 0.3435 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | |
| = Utilidad Fiscal para Pago Provisional | \$ 154,575 | \$ 298,845 | \$ 11,178 | \$ 16,443 | \$ 21,951 | \$ 27,824 | \$ 31,469 | \$ 34,952 | \$ 36,977 | \$ 41,432 | \$ 46,940 | \$ 53,258 | |
| - Anticipos y rendimientos AC, SC y SCP | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| - Deducción inmediata proporcional | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| - Pérdidas de Ejercicios Anteriores Actualizadas | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| - PTU pagada en el ejercicio | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| = Importe base para el Pago Provisional | \$ 154,575 | \$ 298,845 | \$ 11,178 | \$ 16,443 | \$ 21,951 | \$ 27,824 | \$ 31,469 | \$ 34,952 | \$ 36,977 | \$ 41,432 | \$ 46,940 | \$ 53,258 | |
| x Tasa del artículo 9 LISR | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | |
| = Pago Provisional determinado | \$ 46,373 | \$ 89,654 | \$ 3,353 | \$ 4,933 | \$ 6,585 | \$ 8,347 | \$ 9,441 | \$ 10,485 | \$ 11,093 | \$ 12,429 | \$ 14,082 | \$ 15,977 | |
| - Retenciones Del Sistema Financiero (acumulado) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| - Pagos Provisionales ya efectuados (acumulados) | \$ - | \$ 46,373 | \$ 89,654 | \$ 89,654 | \$ 89,654 | \$ 89,654 | \$ 89,654 | \$ 89,654 | \$ 89,654 | \$ 89,654 | \$ 89,654 | \$ 89,654 | |
| = Pago Provisional a ser efectuado | \$ 46,373 | \$ 43,281 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 89,654 |

EJEMPLO 2 P.P.: CÉDULA ALTERNATIVA

| CONCEPTO | ene-23 | feb-23 | mar-23 | abr-23 | may-23 | jun-23 | jul-23 | ago-23 | sep-23 | oct-23 | nov-23 | dic-23 | TOTAL |
|--|------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| = Ingresos nominales del mes | \$ 450,000 | \$ 420,000 | \$ 510,000 | \$ 650,000 | \$ 680,000 | \$ 725,000 | \$ 450,000 | \$ 430,000 | \$ 250,000 | \$ 550,000 | \$ 680,000 | \$ 780,000 | \$ 6,575,000 |
| Ingresos nominales del periodo (acumulados) | \$ 450,000 | \$ 870,000 | \$ 1,380,000 | \$ 2,030,000 | \$ 2,710,000 | \$ 3,435,000 | \$ 3,885,000 | \$ 4,315,000 | \$ 4,565,000 | \$ 5,115,000 | \$ 5,795,000 | \$ 6,575,000 | |
| x Coeficiente de Utilidad | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | 0.0081 | |
| = Utilidad Fiscal para Pago Provisional | \$ 3,645 | \$ 7,047 | \$ 11,178 | \$ 16,443 | \$ 21,951 | \$ 27,824 | \$ 31,469 | \$ 34,952 | \$ 36,977 | \$ 41,432 | \$ 46,940 | \$ 53,258 | |
| - Anticipos y rendimientos AC, SC y SCP | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| - Dedución inmediata proporcional | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| - Pérdidas de Ejercicios Anteriores Actualizadas | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| - PTU pagada en el ejercicio | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| = Importe base para el Pago Provisional | \$ 3,645 | \$ 7,047 | \$ 11,178 | \$ 16,443 | \$ 21,951 | \$ 27,824 | \$ 31,469 | \$ 34,952 | \$ 36,977 | \$ 41,432 | \$ 46,940 | \$ 53,258 | |
| x Tasa del artículo 9 LISR | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | |
| = Pago Provisional determinado | \$ 1,094 | \$ 2,114 | \$ 3,353 | \$ 4,933 | \$ 6,585 | \$ 8,347 | \$ 9,441 | \$ 10,485 | \$ 11,093 | \$ 12,429 | \$ 14,082 | \$ 15,977 | |
| - Retenciones Del Sistema Financiero (acumulado) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| - Pagos Provisionales ya efectuados (acumulados) | \$ - | \$ 1,094 | \$ 2,114 | \$ 3,353 | \$ 4,933 | \$ 6,585 | \$ 8,347 | \$ 9,441 | \$ 10,485 | \$ 11,093 | \$ 12,429 | \$ 14,082 | |
| = Pago Provisional a ser efectuado | \$ 1,094 | \$ 1,021 | \$ 1,239 | \$ 1,580 | \$ 1,652 | \$ 1,762 | \$ 1,094 | \$ 1,045 | \$ 608 | \$ 1,337 | \$ 1,652 | \$ 1,895 | \$ 15,977 |

COEFICIENTE DE UTILIDAD Y PAGO PROVISIONAL EN SC, AC Y SCP

AJUSTE AL COEFICIENTE DE UTILIDAD Y A LA UTILIDAD FISCAL PARA PAGO PROVISIONAL

- Para las siguientes personas morales:
 - Sociedades Cooperativas de Producción (SCP),
 - Sociedades Civiles (SC),
 - Asociaciones Civiles (AC),
- Que repartan rendimientos o anticipos de rendimientos a sus miembros en los términos del Art. 94 Fr. II LISR (asimilados a sueldos).

AJUSTE AL COEFICIENTE DE UTILIDAD

- **Adicionarán a la utilidad fiscal o reducirán de la pérdida fiscal, según corresponda, el monto de los anticipos y rendimientos que, en su caso, hubieran distribuido a sus miembros en los términos de la Fr. II del Art. 94 de la LISR, en el ejercicio por el que se calcule el coeficiente.**

AJUSTE AL COEFICIENTE DE UTILIDAD

| | | Caso 1 |
|----------------|---|---------------|
| | Utilidad fiscal del Ejercicio | \$ 200,000 |
| | + Rendimientos / anticipos repartidos | \$ 2,850,000 |
| (A) | Utilidad Fiscal del Ejercicio recalculada | \$ 3,050,000 |
| | Ingresos acumulables del ejercicio | \$ 4,080,000 |
| | - Ajuste anual por inflación acumulable | \$ 80,000 |
| (B) | Ingresos Nominales del Ejercicio | \$ 4,000,000 |
| (A)/(B) | Coeficiente de Utilidad | 0.7625 |

AJUSTE AL COEFICIENTE DE UTILIDAD

| | | Caso 2 |
|----------------|---|---------------|
| | Pérdida Fiscal del Ejercicio | -\$ 200,000 |
| | + Rendimientos / anticipos repartidos | \$ 2,850,000 |
| (A) | Utilidad Fiscal del Ejercicio recalculada | \$ 2,650,000 |
| | Ingresos acumulables del ejercicio | \$ 4,080,000 |
| | - Ajuste anual por inflación acumulable | \$ 80,000 |
| (B) | Ingresos Nominales del Ejercicio | \$ 4,000,000 |
| (A)/(B) | Coeficiente de Utilidad | 0.6625 |

AJUSTE A LA UTILIDAD FISCAL PARA PAGO PROVISIONAL

- **Disminuirán la utilidad fiscal para el pago provisional con el importe de los anticipos y rendimientos** que las mismas distribuyan a sus miembros en los términos de la Fr. II del Art. 94 de la LISR, en el periodo comprendido desde el inicio del ejercicio y hasta el último día del mes al que se refiere el pago.

FÓRMULA DEL PAGO PROVISIONAL PARA SCP, SC Y AC

| | |
|---------------|--|
| | Ingresos nominales del periodo (acumulados) |
| Por: | Coeficiente de utilidad aplicable |
| Igual a: | Utilidad fiscal para pago provisional |
| Menos: | Anticipos y/o rendimientos distribuidos a sus miembros (Acumulados) |
| Menos: | Pérdida fiscales de ejercicios anteriores |
| Menos: | PTU pagada en el ejercicio |
| Igual a: | Importe base para el pago provisional |
| Por: | Tasa Art. 9 LISR |
| Igual a: | Pago provisional determinado |

EJEMPLO DE MANEJO DE ANTICIPOS DE RENDIMIENTOS EN AC Y SC

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| CIFRAS DEL EJERCICIO | | | |
| Ingresos acumulables | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 | \$ 2,500,000 |
| - Deducciones en general | \$ 200,000 | \$ 150,000 | \$ 150,000 |
| - Anticipos repartidos | \$ 800,000 | \$ 800,000 | \$ 2,125,000 |
| = Utilidad Fiscal | \$ - | \$ 50,000 | \$ 225,000 |

| | | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| CÁLCULO DEL C.U. | | | |
| Utilidad Fiscal Base | \$ - | \$ 50,000 | \$ 225,000 |
| + Anticipos repartidos | \$ 800,000 | \$ 800,000 | \$ 2,125,000 |
| = Utilidad Fiscal Recalculada | \$ 800,000 | \$ 850,000 | \$ 2,350,000 |
| / Ingresos nominales | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 | \$ 2,500,000 |
| = CU del ejercicio | 0.8000 | 0.8500 | 0.9400 |

| | | | |
|----------------------------|--|--------------|--------------|
| CIFRAS PARA PP | | | |
| Ingresos nominales del año | | \$ 1,000,000 | \$ 2,500,000 |
| X CU aplicable | | 0.8000 | 0.8500 |
| = Utilidad para PP | | \$ 800,000 | \$ 2,125,000 |
| - Anticipos repartidos | | \$ 800,000 | \$ 2,125,000 |
| = Utilidad para PP | | \$ - | \$ - |

CONSIDERACIONES AL PRELLENADO DE PAGOS PROVISIONALES 2024

PRESENTACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES (Art. 14, 6° pa., LISR)

- Los contribuyentes **deberán presentar las declaraciones de pagos provisionales siempre que:**
- Exista impuesto a pagar,
 - Exista saldo a favor, o
 - Cuando se trate de la primera declaración en la que no tengan impuesto a cargo.

NO PRESENTACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES (Art. 14, 6° pa., LISR)

- No deberán presentar declaraciones de pagos provisionales:
 - En el **ejercicio de inicio de operaciones**,
 - Cuando hubieran presentado el aviso de **suspensión de actividades** que previene el RCFF.

PRELLENADO DE DECLARACIONES (Reforma 2021: Adición de Fr IV al Art. 33 CFF)

“Artículo 33.- Las autoridades fiscales para el mejor cumplimiento de sus facultades, estarán a lo siguiente:

...

IV. Promover el cumplimiento en materia de presentación de declaraciones, así como las correcciones a su situación fiscal mediante el envío de:

a) Propuestas de pago o declaraciones prellenadas.

b) Comunicados para promover el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

c) Comunicados para informar sobre inconsistencias detectadas o comportamientos atípicos.

El envío de los documentos señalados en los incisos anteriores, no se considerará inicio de facultades de comprobación.”

PRESENTACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES ISR

- Página del SAT: Servicio de “Declaraciones y Pagos”
- Dos fases de presentación:
 - A. Captura de datos. Si no hay pago, termina el proceso.
 - B. Pago (a través de línea de captura). Si hay pago, acceder a portal bancario y con la línea de captura realizar el pago respectivo.
- Normatividad: RMF 2024; Sección 2.8.3 *“Presentación de declaraciones de pagos provisionales, definitivos y del ejercicio vía Internet de personas físicas y morales”*
- Se requiere:
 - a) RFC, y
 - b) Contraseña o e. Firma para acceder, pero e-firma para envío.

RMF 2024 (3.9.15): PAGOS PROVISIONALES PARA PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL DE LEY

- Las personas morales deberán efectuar sus pagos provisionales mensuales del ejercicio mediante la presentación de la declaración ISR personas morales, conforme a lo establecido en la regla 2.8.3.1.
- Dicha declaración estará **prellenada con la información de los comprobantes fiscales de tipo ingreso** emitidos por las personas morales en el periodo de pago.
- Asimismo, **se precargará la información correspondiente a los pagos provisionales efectuados con anterioridad y con información de la declaración anual del ejercicio inmediato anterior.**
- En caso de que el **contribuyente requiera modificar la información prellenada, obtenida de los pagos provisionales o de la declaración anual, deberá presentar las declaraciones complementarias** que correspondan.
- Concluido el llenado de la declaración, **se deberá realizar el envío utilizando la e.firma.**

¿QUÉ SE PRECARGA?

- CFDI's de tipo ingreso del periodo
 - OJO con cancelaciones correctas
- Información correspondiente a los pagos provisionales efectuados con anterioridad
 - Ingresos de meses anteriores
- Información de la declaración anual del ejercicio inmediato anterior.
 - Coeficiente de Utilidad
 - Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

ACCESO AL APLICATIVO

Pagos provisionales o definitivos



- ✓ Presenta tu declaración de pagos definitivos de IVA del ejercicio 2024 en adelante
- ✓ Presenta tu declaración de entero de retenciones por salarios y asimilados a salarios del ejercicio 2022 en adelante
- ✓ Presenta tu declaración de entero de retenciones de IVA del ejercicio 2022 en adelante
- ✓ Presenta tus pagos provisionales o definitivos de personas morales
- ✓ Presenta tu declaración de pagos provisionales del régimen general del ejercicio 2022 en adelante**
- ✓ Presenta tu declaración de entero de retenciones por salarios y asimilados a salarios del ejercicio 2022 en adelante
- ✓ Presenta tu declaración de entero de retenciones de IVA del ejercicio 2022 en adelante
- ✓ Presenta tus pagos provisionales o definitivos de personas físicas
- ✓ Presenta tu declaración del RIF a través de Mis cuentas
- ✓ Consulta tu declaración de retorno de inversiones
- ✓ Visor de facturas de ingresos para el pago provisional del régimen general

PANTALLA DE INICIO

Presentar declaración Consultas ▾ Presentación declaración otras obligaciones

Cerrar



CONFIGURACIÓN DE LA DECLARACIÓN

Configuración de la declaración

| | | | |
|---------------------|--|---------|------------------------------------|
| Ejercicio | <input type="text" value="2024"/> | | |
| Periodicidad | <input type="text" value="1-Mensual"/> | Periodo | <input type="text" value="Abril"/> |
| Tipo de declaración | <input type="text" value="Normal"/> | | |

Obligaciones a declarar



ISR personas morales



ISR retenciones por salarios



ISR retenciones por asimilados a salarios



IVA personas morales



IVA retenciones

SIGUIENTE

Para el prellenado de tu declaración provisional, el Servicio de Administración Tributaria cuenta con la siguiente información:

- Pagos provisionales con fecha de corte: 03/05/2024
- Facturas de nómina con fecha de corte: 02/05/2024
- Facturas de ingresos con fecha de corte: 06/05/2024
- Precarga de declaración anual con fecha de corte: 02/05/2024

Es responsabilidad del contribuyente verificar la información antes mencionada y en caso de encontrar diferencias deberá realizar las correcciones en las facturas o declaraciones correspondientes.

PRECARGA DE INFORMACIÓN

CERRAR

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

Presentar declaración Consultas ▾ Presentación declaración otras obligaciones

Inicio Cerrar

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresa a cada una de las secciones y captura la información solicitada correspondiente al periodo que estás declarando.
2. Para revisar tu declaración, da clic en el botón "Vista previa".
3. Para enviar tu declaración, da clic en el botón "Enviar declaración".
4. Después del envío se genera el acuse de recibo de tu declaración.



ISR personas morales



ISR retenciones por salarios



IVA personas morales



IVA retenciones

Total a pagar:

APLICATIVO: INGRESOS

Presentar declaración Consultas ▾ Presentación declaración otras obligaciones

Inicio Cerrar

ISR personas morales

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

Ingresos 2

Determinación

Pago

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

*Ingresos nominales facturados ?

5,818,332

*¿Tienes ingresos nominales a disminuir?

Selecciona ▾ !

*¿Tienes ingresos nominales adicionales?

Selecciona ▾ !

***Ingresos nominales**

(=)

5,818,332

Ingresos nominales de periodos anteriores

(+)

15,006,828

VER DETALLE

Total de ingresos nominales del periodo

(=)

20,825,160

APLICATIVO: INGRESOS A DISMINUIR O ADICIONALES

| Selección | Importe |
|--|---------|
| Selección | |
| IEPS/ISAN cobrado no trasladado de manera expresa y por separado | |
| Ingresos acumulados en periodos anteriores | |
| Ingresos del extranjero sujetos a retención o pago de impuesto | |
| Ingresos facturados a cuenta de terceros | |
| Ingresos exentos, derivados de las inversiones efectuadas por fondos de pensiones y jubilaciones constituidas en el extranjero | |
| Ingresos facturados en los que se determinó ganancia por enajenación | |
| Ingresos facturados no cobrados en el periodo (sociedades o asociaciones civiles) | |
| Ingresos facturados pendientes de cancelación con aceptación del receptor | |
| Por acumulación del cobro total o parcial del precio en el ejercicio | |

| Selección | Importe |
|--|---------|
| Selección | |
| Envío o entrega del bien o prestación del servicio así como cuando se cobre o sea exigible el precio o la contraprestación | |
| Ganancia por enajenación | |
| Ingresos del extranjero | |
| Ingresos derivados de deuda no cubierta | |
| Ingresos facturados de periodos anteriores cobrados en el periodo (sociedades o asociaciones civiles) | |
| Intereses (Artículo 8 LISR) | |

APLICATIVO: DETERMINACIÓN

Ingresos
 Determinación 5
 Pago

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

| | | | |
|--|-----|---------------|-------------|
| Total de ingresos nominales del periodo | | 20,825,160 | |
| *Coeficiente de utilidad | (X) | 0.0024 | CAPTURAR |
| Utilidad fiscal para pago provisional | (=) | 49,980 | |
| *Deducción inmediata de inversiones ? | (-) | | CAPTURAR |
| *¿Tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar? | | Selecciona | |
| Base gravable del pago provisional | (=) | 49,980 | |
| Impuesto causado | (=) | 14,994 | |
| *¿Tienes estímulos por aplicar? | | Selecciona | |
| Impuesto del periodo | (=) | 14,994 | |
| *Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas | (-) | | CAPTURAR |
| Pagos provisionales efectuados de periodos anteriores | (-) | 0 | VER DETALLE |
| *Total de ISR retenido del periodo | (-) | | CAPTURAR |
| Impuesto a cargo | (=) | 14,994 | |

APLICATIVO: COEFICIENTE DE UTILIDAD

Coeficiente de utilidad

Instrucciones ✕

INSTRUCCIONES ✕

| Ejercicio | | | Fecha de presentación* |
|-----------|--------------------------|---|------------------------|
| 2023 | <input type="checkbox"/> | <p>En este apartado podrás visualizar y capturar el coeficiente de utilidad que se utilizará para el calculo del ISR, para lo cual deberás considerar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El coeficiente de utilidad, se prellenará de la información manifestada en la declaración anual que se tenga presentada y en su caso pagada, a través de la plataforma "Presenta tu declaración anual personas morales Régimen general ejercicios 2019 y posteriores". • En caso de que no se haya presentado la declaración anual del ejercicio inmediato anterior, se prellenará el coeficiente de utilidad determinado en declaraciones de ejercicios anteriores. <p>Si en algún ejercicio tuviste inicio de operaciones, en el ejercicio posterior (no deberá considerarse para el primer ejercicio de este apartado), suspensión de actividades o no se cuenta con la información del coeficiente de utilidad del ejercicio deberás seleccionar el check "No aplica", el campo se inhabilitará y podrás capturar el coeficiente de utilidad de otro ejercicio.</p> <p>Para regresar a la pantalla principal de la Determinación da clic en el botón "Cerrar".</p> | 02/04/2024 |
| 2022 | <input type="checkbox"/> | | 05/04/2023 |
| 2021 | <input type="checkbox"/> | | 31/03/2022 |
| 2020 | <input type="checkbox"/> | | 27/03/2023 |
| 2019 | <input type="checkbox"/> | | 31/03/2020 |

*Selecciona "No aplica":

- Para ejercicios anteriores al ejercicio de inicio de operaciones
- Para ejercicios en suspensión de actividades sin exceder el periodo de suspensión

* Fecha de presentación de la declaración donde se determinó el coeficiente de utilidad

CERRAR

CERRAR

APLICATIVO: PÉRDIDAS FISCALES POR AMORTIZAR

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de aplicar

INSTRUCCIONES

Monto límite de pérdidas a aplicar ?

49,980

Pérdida de ejercicios anteriores aplicables ?

15,284,791

Pérdida actualizada por aplicar en el periodo ?



CERRAR

REDUCCIÓN DE PAGOS PROVISIONALES

¿POR QUÉ BUSCAR UNA REDUCCIÓN DE PAGOS PROVISIONALES?

- La mecánica de cálculo implica estimar que nuestro resultado fiscal será “similar” al obtenido en el ejercicio al que corresponda el C.U., el cual puede incluso corresponder a: ¡5 ejercicios anteriores!
- Alternativa si se prevé una disminución de ingresos, aumento de deducciones, aplicación de estímulos fiscales, o cualquier situación que pueda generar al final del año un saldo a favor de ISR.

DEJAR DE PRESENTAR PAGOS PROVISIONALES NO ES OPCIÓN...

- Criterio judicial: *Juicio No. 3657/05-17-08-4. Resuelto por la Octava Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, el 12 de octubre de 2005, por unanimidad de votos: “PAGOS PROVISIONALES. NO SE ESTÁ EXENTO DE PRESENTARLOS, A PESAR DE QUE DURANTE EL EJERCICIO FISCAL NO HUBIESE EXISTIDO IMPUESTO SOBRE LA RENTA A CARGO.”*

CRITERIO JUDICIAL

*“De conformidad con el artículo 5 del Código Fiscal de la Federación, las disposiciones fiscales que establecen cargas a los particulares, las que señalan excepciones a las mismas, así como las que fijan las infracciones y sanciones, son de aplicación estricta, como sucede con el numeral 14 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, vigente en 2002, al imponer la carga a los contribuyentes de realizar pagos mensuales provisionales a cuenta del ejercicio, señalando la base, objeto, sujeto y la tasa o tarifa, de acuerdo al procedimiento establecido en él; por tanto, **la obtención de pérdida fiscal (la cual no debe olvidarse se conoce hasta el final del ejercicio); la variación de los pagos provisionales, por razón de la citada pérdida, en saldo a favor; y la no existencia de un impuesto a cargo al final del ejercicio, no autorizan al contribuyente a no efectuar los pagos provisionales para, con posterioridad, en razón de la pérdida, solicitar la confirmación del criterio de que no está obligada a cubrir el entero de los pagos provisionales de ese impuesto. Ello, en razón de que el referido numeral ni algún otro, contemplan que esos hechos sean motivos suficientes para que el contribuyente omita el pago de los pagos provisionales que tiene obligación de realizar, ni autorizan a confirmar el criterio de que, por esas razones, la actora no está obligada a cubrir los pagos provisionales. Además es al final del ejercicio, cuando se permite ajustar los pagos provisionales realizados a lo largo del año fiscal, con el resultado que se obtenga al final de éste, sea utilidad o pérdida fiscal, momento en el cual se da la relación pagos provisionales-impuesto del ejercicio, por lo que en el caso de pérdida y si así corresponde, podrá solicitarse la devolución del impuesto indebidamente pagado, pero de ninguna manera son optativos los pagos provisionales, sino que deben enterarse siguiendo las reglas del artículo 14 de la mencionada Ley.”***

DEJAR DE PRESENTAR PAGOS PROVISIONALES NO ES ÓPCIÓN...

➤ Art. 81, Fr. IV, CFF: Se considera **infracción**:

“[...]No efectuar en los términos de las disposiciones fiscales los pagos provisionales de una contribución.”

➤ **Multa:** (Art. 82, Fr. IV, CFF). De **\$22,400** a **\$44,790**.

➤ **Reforma Fiscal 2020:** Art. 17-H Bis Fr. I (**causales de restricción temporal de CSD**)

- *“Detecten que los contribuyentes, en un ejercicio fiscal y estando obligados a ello, omitan la presentación de la declaración anual transcurrido 1 mes posterior a la fecha en que se encontraban obligados a hacerlo en términos de las disposiciones fiscales, o de dos o más declaraciones provisionales o definitivas consecutivas o no consecutivas.”*

REFORMA FISCAL 2022 REDUCCIÓN DE PAGOS PROVISIONALES (Art. 14, 7° pa., inciso b)

| Texto hasta 2021 | Texto a partir de 2022 |
|--|---|
| <p><i>Los contribuyentes que estimen que el coeficiente de utilidad que deben aplicar para determinar los pagos provisionales es superior al coeficiente de utilidad del ejercicio al que correspondan dichos pagos, podrán, a partir del segundo semestre del ejercicio, <u>solicitar autorización para disminuir el monto de los que les correspondan</u>. Cuando con motivo de la autorización para disminuir los pagos provisionales resulte que los mismos se hubieran cubierto en cantidad menor a la que les hubiera correspondido en los términos de este artículo de haber tomado los datos relativos al coeficiente de utilidad de la declaración del ejercicio en el cual se disminuyó el pago, se cubrirán recargos por la diferencia entre los pagos autorizados y los que les hubieran correspondido.</i></p> | <p><i>Los contribuyentes que estimen que el coeficiente de utilidad que deben aplicar para determinar los pagos provisionales es superior al coeficiente de utilidad del ejercicio al que correspondan dichos pagos podrán, a partir del segundo semestre del ejercicio, <u>solicitar autorización para aplicar un coeficiente menor</u>. Cuando con motivo de la autorización resulte que los pagos provisionales se hubieran cubierto en cantidad menor a la que les hubiera correspondido, se cubrirán recargos por la diferencia entre los pagos realizados aplicando el coeficiente menor y los que les hubieran correspondido de no haber aplicado dicho coeficiente, mediante la declaración complementaria respectiva.</i></p> |

REFORMA FISCAL 2022 REDUCCIÓN DE PAGOS PROVISIONALES (Art. 14, 7° pa., inciso b)

- En la práctica, la reforma implica que siempre habría que pagar recargos por las diferencias entre los pagos efectuados con el C.U reducido y los que le hubieran correspondido al contribuyente.
- Deberían pagarse recargos sólo si los pagos provisionales derivados del C.U. reducido resultaran menores a los que se pudieran determinar con el C.U. real del ejercicio de que se trate.

REDUCCIÓN DE PAGOS PROVISIONALES

- Línea de tiempo:
 - 1° semestre NO hay forma de solicitar reducción (enero-junio).
 - 2° semestre SÍ hay forma de solicitar la reducción (julio-diciembre).
- Estimación:
 - C.U. que se está utilizando se estima menor que el C.U. que se prevé resultará en el ejercicio.

PLAZOS PARA SOLICITAR LA REDUCCIÓN DE PAGOS PROVISIONALES

- **Art. 14 RLISR. “Para efectos del artículo 14, párrafo séptimo, inciso b) de la Ley, la solicitud de autorización para disminuir el monto de los pagos provisionales a partir del segundo semestre del ejercicio que corresponda, se presentará a la autoridad fiscal un mes antes de la fecha en la que se deba efectuar el entero del pago provisional que se solicite disminuir. Cuando sean varios los pagos provisionales cuya disminución se solicite, dicha solicitud se deberá presentar un mes antes de la fecha en la que se deba enterar el primero de ellos.”**

CALENDARIO PARA SOLICITAR LA REDUCCIÓN

| Periodo por el que se solicita la disminución: | Fecha límite de solicitud de reducción: |
|---|--|
| julio-diciembre | 17 de julio |
| agosto-diciembre | 17 de agosto |
| septiembre-diciembre | 17 de septiembre |
| octubre-diciembre | 17 de octubre |
| noviembre-diciembre | 17 de noviembre |
| diciembre | 17 de diciembre |

PÁGINA, FORMATO Y FICHA DE TRÁMITE

- SAT / Trámites y Servicios / Trámites / Solicita autorización para disminuir tus pagos provisionales. Liga:
 - <https://www.sat.gob.mx/tramites/47785/solicita-autorizacion-para-aplicarun-coeficiente-de-utilidad-menor-para-determinar-tus-pagos-provisionales>
- **Ficha de trámite 29/ISR** contenida en el Anexo 1-A de la RMF 2024 “Solicitud de autorización para aplicar un Coeficiente de Utilidad menor para determinar los pagos provisionales del ISR”.
- **Formato 34** del Anexo 1 de la RMF 2024 “Solicitud de autorización para disminuir el monto de pagos provisionales”

FICHA DE TRÁMITE 29/ISR

- ¿Quiénes lo presentan?
 - Personas Morales que soliciten la autorización para aplicar un coeficiente de utilidad menor para determinar los pagos provisionales del ISR por considerar que el coeficiente de utilidad que deben aplicar para determinarlos es superior al coeficiente de utilidad del ejercicio al que correspondan.
- ¿Dónde se presenta?
 - En el Portal del SAT:
 - <https://www.sat.gob.mx/tramites/47785/solicita-autorizacion-para-aplicar-un-coeficiente-de-utilidad-menor-para-determinar-tus-pagos-provisionales>
 - En las Oficinas de Recaudación del SAT:
 - ubicadas en los domicilios señalados en la siguiente liga:
<https://www.sat.gob.mx/personas/directorio-nacional-de-modulos-de-servicios-tributarios>
 - Los días y horarios siguientes: lunes a viernes de 8:30 a 15:00 hrs. en la Oficialía de partes de Recaudación.

FICHA DE TRÁMITE 29/ISR

- ¿Qué documento se obtiene?
 - Acuse de recibo.
 - Resolución de autorización, autorización parcial o rechazo para disminuir el coeficiente de utilidad.
- Condiciones:
 - Contar con Contraseña
- Disposiciones jurídicas aplicables
 - Artículos: 18, 19, 36, 36-Bis, 37, 134 del CFF; 14, último párrafo, inciso b) de la LISR; 14 del RLISR.

FICHA DE TRÁMITE 29/ISR

¿QUÉ REQUISITOS DEBO CUMPLIR?

- 1. Escrito libre** firmado y en dos tantos, en el que debes señalar:
 - Nombre, denominación o razón social de la empresa.
 - Domicilio fiscal manifestado en el RFC.
 - Clave en el RFC.
 - Domicilio para oír y recibir notificaciones.
 - La autoridad a la que te diriges.
 - El propósito de la promoción, los hechos o circunstancias sobre los que versa la promoción.
 - Dirección de correo electrónico.
 - Acreditamiento de la representación de la persona moral.
- 2. Identificación oficial vigente**, cualquiera de las señaladas en el Apartado I. Definiciones; punto 1.2. Identificaciones oficiales, comprobantes de domicilio y poderes, inciso A) Identificación oficial, del presente Anexo.

FICHA DE TRÁMITE 29/ISR ¿QUÉ REQUISITOS DEBO CUMPLIR?

- 3. Formato 34** “Solicitud de Autorización para aplicar un coeficiente de utilidad menor para determinar tus pagos provisionales del ISR” (Debidamente requisitado), el cual puedes obtener en la siguiente liga:

<https://www.sat.gob.mx/tramites/47785/solicita-autorizacion-para-aplicar-un-coeficiente-de-utilidad-menor-para-determinar-tus-pagos-provisionales>

FICHA DE TRÁMITE 29/ISR

¿QUÉ REQUISITOS DEBO CUMPLIR?

4. **Papel de trabajo** donde se refleje:

- El procedimiento de **cálculo que incluya los conceptos que se consideraron para determinar los pagos provisionales del ISR ya efectuados de enero a junio**, en su caso, o hasta el mes inmediato anterior a aquel por el que se solicite la aplicación de un coeficiente de utilidad menor.
- En su caso, la **aplicación de acreditamiento, reducción, exención o estímulo fiscal en los pagos provisionales.**
- El monto de **la PTU pagadas en el ejercicio** en el cual se solicita la aplicación de un coeficiente de utilidad menor, correspondiente a las utilidades generadas.
- En el caso de **pérdidas fiscales pendientes de aplicar se deberá manifestar su procedencia y aplicación.**
- Señalar el **ejercicio del cual proviene el coeficiente de utilidad utilizado** para la determinación de los pagos provisionales efectuados.
- **Si solicitas la aplicación de un coeficiente de utilidad menor en algún mes posterior a julio del ejercicio de que se trate**, la información de los datos solicitados en el apartado 6 del Formato 34, deberán corresponder a los importes acumulados al mes inmediato anterior al que se solicita la aplicación de un coeficiente de utilidad menor.

FICHA DE TRÁMITE 29/ISR ¿QUÉ REQUISITOS DEBO CUMPLIR?

Para el representante legal:

5. **Poder** notarial (copia certificada y copia simple para cotejo) del poder general para actos de administración o dominio para acreditar la personalidad del representante.

* Para mayor referencia, consultar en el Apartado I. Definiciones; punto 1.2. Identificaciones oficiales, comprobantes de domicilio y poderes, inciso C) Poderes, del presente Anexo.

SOLICITUD DE REDUCCIÓN DE COEFICIENTE DE UTILIDAD

| Resolución del trámite o servicio | | |
|--|---|---|
| La resolución que emita la autoridad fiscal será en el sentido de autorizar por todos los meses solicitados o parcialmente por algunos de ellos o negar la autorización para aplicar un coeficiente de utilidad menor para determinar los pagos provisionales del ISR, según sea el caso, la cual te será notificada en términos del artículo 134 del CFF. | | |
| Plazo máximo para que el SAT resuelva el trámite o servicio | Plazo máximo para que el SAT solicite información adicional | Plazo máximo para cumplir con la información solicitada |
| 3 meses. | 10 días. | 10 días. |

SOLICITUD DE REDUCCIÓN DE COEFICIENTE DE UTILIDAD

| CANALES DE ATENCIÓN | |
|---|---|
| Consultas y dudas | Quejas y denuncias |
| <ul style="list-style-type: none"> • MarcaSAT de lunes a viernes de 09:00 a 18:00 hrs, excepto días inhábiles: Atención telefónica: desde cualquier parte del país 55 627 22 728 y para el exterior del país (+52) 55 627 22 728. Vía Chat: http://chat.sat.gob.mx • Atención personal en las Oficinas del SAT ubicadas en diversas ciudades del país, como se establece en la siguiente liga: https://www.sat.gob.mx/personas/directorio-nacional-de-modulos-de-servicios-tributarios Los días y horarios siguientes: lunes a jueves de 9:00 a 16:00 hrs y viernes de 08:30 a 15:00 hrs., excepto días inhábiles. | <ul style="list-style-type: none"> • Quejas y Denuncias SAT, desde cualquier parte del país: 55 885 22 222 y para el exterior del país (+52) 55 885 22 222 (quejas y denuncias). • Correo electrónico: denuncias@sat.gob.mx • En el Portal del SAT: https://www.sat.gob.mx/aplicacion/50409/presenta-tu-queja-o-denuncia • Teléfonos rojos ubicados en las oficinas del SAT. • MarcaSAT 55 627 22 728 opción 8. |

FORMATO 34 (Instrucciones Reverso)

INSTRUCCIONES

1. Esta solicitud será llenada a computadora. Únicamente se harán anotaciones dentro de los campos para ello establecidos.
2. Esta solicitud se deberá presentar en los términos y condiciones establecidas en la Ficha 29/ISR del Anexo 1-A de la RMF.

Para cualquier aclaración en el llenado de esta forma oficial, puede obtener información de Internet en las siguientes direcciones: www.shcp.gob.mx; www.sat.gob.mx o comunicarse al Servicio de Atención Telefónica MarcaSAT desde cualquier parte del país 55 627 22 728 y para el exterior del país (+52) 55 627 22 728. Denuncias sobre posibles actos de corrupción (55) 8852 2222 o bien a la dirección de correo electrónico denuncias@sat.gob.mx o en su caso, acudir a los Módulos de las Administraciones Desconcentradas de Servicios al Contribuyente.

FORMATO 34 (Anverso 1)

SELLO DEL RELOJ FRANQUEADOR



SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

34

SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN
PARA APLICAR UN COEFICIENTE DE
UTILIDAD MENOR PARA DETERMINAR
LOS PAGOS PROVISIONALES DEL ISR

206005
REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

206004
ADMINISTRACIÓN DESCONCENTRADA

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

206011

MARQUE CON 'X' SI
PARA EFECTOS FISCALES ES:

INTEGRADORA

118229

INTEGRADA

118225

DOMICILIO FISCAL

1

CALLE

206012

NO. Y/O
LETRA

EXTERIOR 206013

NO. Y/O
LETRA

INTERIOR 206014

COLONIA

206015

MUNICIPIO O
ALCALDÍA

206016

CÓDIGO
POSTAL

206017

LOCALIDAD

206018

ENTIDAD
FEDERATIVA

206019

TELÉFONO

206020

FORMATO 34 (Anverso 2)

| 2 | | MONTO QUE DETERMINA PAGAR POR CONCEPTO DE PAGO PROVISIONAL | |
|----------------------|--|--|----------------------|
| MES O PERIODO | | 2.1 IMPUESTO SOBRE LA RENTA | IMPORTE |
| <input type="text"/> | | 11136 | <input type="text"/> |
| 201730 | | | |
| <input type="text"/> | | 11137 | <input type="text"/> |
| 201731 | | | |
| <input type="text"/> | | 11138 | <input type="text"/> |
| 201732 | | | |
| <input type="text"/> | | 11139 | <input type="text"/> |
| 201733 | | | |
| <input type="text"/> | | 11140 | <input type="text"/> |
| 201734 | | | |
| <input type="text"/> | | 11141 | <input type="text"/> |
| 201735 | | | |

FORMATO 34 (Anverso 3)

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--------|--|--|
| 3 COEFICIENTE DE UTILIDAD | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A. EJERCICIO AL QUE CORRESPONDE EL COEFICIENTE DE UTILIDAD <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> 118213 | B. FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE DICHO EJERCICIO 205015 <table style="margin-left: 10px;"> <tr> <td style="text-align: center;">DÍA</td> <td style="text-align: center;">MES</td> <td style="text-align: center;">AÑO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/></td> <td style="text-align: center;"><input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/></td> <td style="text-align: center;"><input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/></td> </tr> </table> | DÍA | MES | AÑO | <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> | <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> | <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> | C. COEFICIENTE DE UTILIDAD APLICADO A LOS PAGOS EFECTUADOS 118211 <table style="margin-left: 10px;"> <tr> <td style="text-align: center;"><input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/></td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: center;"><input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">118212</td> </tr> </table> | <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> | = | <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> | | | 118212 | | |
| DÍA | MES | AÑO | | | | | | | | | | | | | | |
| <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> | <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> | <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | |
| <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> | = | <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 118212 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 DATOS INFORMATIVOS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D. PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES 111005 <table style="margin-left: 10px;"> <tr> <td style="text-align: center;"><input style="width: 150px; height: 20px;" type="text"/></td> </tr> </table> | <input style="width: 150px; height: 20px;" type="text"/> | E. COEFICIENTE DE UTILIDAD DETERMINADO EN EL PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO POR EL CUAL SOLICITA LA DISMINUCIÓN (1) 118207 <table style="margin-left: 10px;"> <tr> <td style="text-align: center;"><input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/></td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: center;"><input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">118208</td> </tr> </table> | <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> | = | <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> | | | 118208 | | | | | | | | |
| <input style="width: 150px; height: 20px;" type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> | = | <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 118208 | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | DATOS DEL REPRESENTANTE LEGAL | REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES 205000 <input style="width: 240px; height: 20px;" type="text"/> | DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTA SOLICITUD SON CIERTOS <div style="border: 2px dashed black; width: 100%; height: 150px; margin: 10px 0;"></div> FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL | | | | | | | | | | | | | |
| | | CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN 207000 <input style="width: 240px; height: 20px;" type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | |
| | | APELLIDO PATERNO 206001 <input style="width: 300px; height: 20px;" type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | |
| | | APELLIDO MATERNO 206002 <input style="width: 300px; height: 20px;" type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | |
| | | NOMBRE(S) 206002 <input style="width: 300px; height: 20px;" type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | |
| (1) Este coeficiente se deberá calcular con los datos correspondientes al primer semestre, dividiendo el campo P de la página 2 entre los ingresos nominales correspondientes al mismo periodo. En caso de haber obtenido resultado en el campo Q deberá anotar el número cero "0" como sigue: 0.0000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SE PRESENTA POR DUPLICADO | | | | | | | | | | | | | | | | |

FORMATO 34 (Reverso 1)

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

2

6 RELATIVOS AL PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO POR EL QUE SE SOLICITA DISMINUCIÓN DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD.

| | | | | | |
|---|--------|----------------------|--|------------------|----------------------|
| A. INGRESOS NETOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD | 116014 | <input type="text"/> | J. DEDUCCIÓN DE INVERSIONES ACTUALIZADA (Proporcional) | 113020 | <input type="text"/> |
| B. INTERESES DEVENCADOS A FAVOR | 116017 | <input type="text"/> | K. INTERESES DEVENCADOS A CARGO | 117039 | <input type="text"/> |
| C. GANANCIA POR ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y TERRENOS | 116025 | <input type="text"/> | L. AJUSTE POR INFLACIÓN DEDUCIBLE (Proporcional) | 117261 | <input type="text"/> |
| D. GANANCIA POR ENAJENACIÓN DE ACCIONES | 116024 | <input type="text"/> | M. RESERVAS DEDUCIBLES EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 29 DE LA LEY DEL ISR | 117262 | <input type="text"/> |
| E. GANANCIA POR ENAJENACIÓN DE OTROS BIENES | 116120 | <input type="text"/> | N. OTRAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS (Proporcional) | 117062 | <input type="text"/> |
| F. AJUSTE POR INFLACIÓN ACUMULABLE (Proporcional) | 116121 | <input type="text"/> | O. TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS (I+J+K+L+M+N) | 118571 | <input type="text"/> |
| G. OTROS INGRESOS ACUMULABLES | 116027 | <input type="text"/> | DIFERENCIA | P (H - O) 118572 | <input type="text"/> |
| H. TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES (A+B+C+D+E+F+G) | 118570 | <input type="text"/> | | Q (O - H) 118573 | <input type="text"/> |
| I. COSTO DE LO VENDIDO | 117055 | <input type="text"/> | | | <input type="text"/> |

FORMATO 34 (Reverso 2)

| 7 DATOS ANUALIZADOS | | | | | |
|--|--------|----------------------|---|--------|----------------------|
| i. INGRESOS ACUMULABLES ESTIMADOS | 111001 | <input type="text"/> | UTILIDAD FISCAL k. ESTIMADA (i - j cuando i es mayor) | 111003 | <input type="text"/> |
| j. DEDUCCIONES AUTORIZADAS ESTIMADAS | 111002 | <input type="text"/> | PÉRDIDA FISCAL l. ESTIMADA (j - i cuando j es mayor) | 111004 | <input type="text"/> |
| 8 ISR. EXPLIQUE BREVEMENTE LAS RAZONES POR LAS QUE ESTIMA QUE DEBE APLICAR UN COEFICIENTE DE UTILIDAD MENOR EN LOS PAGOS PROVISIONALES DEL ISR | | | | | |
| | | | | | |

INSTRUCCIONES

1. Esta solicitud será llenada a computadora. Únicamente se harán anotaciones dentro de los campos para ello establecidos.
2. Esta solicitud se deberá presentar en los términos y condiciones establecidas en la Ficha 29/ISR del Anexo 1-A de la RMF.

Para cualquier aclaración en el llenado de esta forma oficial, puede obtener información de Internet en las siguientes direcciones: www.shcp.gob.mx; www.sat.gob.mx o comunicarse al Servicio de Atención Telefónica MarcaSAT desde cualquier parte del país 55 627 22 728 y para el exterior del país (+52) 55 627 22 728. Denuncias sobre posibles actos de corrupción (55) 8852 2222 o bien a la dirección de correo electrónico denuncias@sat.gob.mx o en su caso, acudir a los Módulos de las Administraciones Desconcentradas de Servicios al Contribuyente.

TEMA 2.

PERSONAS MORALES DEL RESICO

NATURALEZA, PERIODICIDAD Y ÉPOCA DE PAGO

INTRODUCCIÓN: SUJETOS, INGRESOS TOPE Y REGULACIÓN

| | PERSONAS MORALES |
|---|---|
| Régimen antecesor que se sustituye | De acumulación al cobro |
| Normatividad | Capítulo XII, Título VII |
| Artículos relativos | 206 al 215 |
| Tipo de régimen | Obligatorio |
| ¿Aplican deducciones para ISR? | Si. Tanto a nivel anual como en pagos provisionales |
| Ingresos máximos (Ej. Inm. Ant.) | \$35,000,000 |
| Opción por inicio de operaciones si estiman que sus ingresos no rebasarán el tope máximo... | SI |
| Sujetos del régimen | P.M. residentes en México <u>constituidas únicamente por personas físicas.</u> |

QUE P.M. NO PUEDEN ACCEDER AL RESICO Art. 206, 3° párrafo

PERSONAS MORALES QUE NO PUEDEN SER RESICOS

- I. Las personas morales **cuando uno o varios de sus socios, accionistas o integrantes, participen en otras sociedades mercantiles donde tengan el control** de la sociedad o de su administración, **o cuando sean partes relacionadas** en los términos del artículo 90 la LISR.
* **Se entenderá por control**, cuando una de las partes tenga sobre la otra el control efectivo o el de su administración, a grado tal que pueda decidir el momento de reparto o distribución de los ingresos, utilidades o dividendos de ellas, ya sea directamente o por interpósita persona.
- II. Los contribuyentes **que realicen actividades a través de fideicomiso o asociación en participación.**
- III. Quienes tributen conforme a los Capítulos IV (**Sist. Fin.**), VI (**Grupos de sociedades**), VII (**Coordinados**) y VIII (**AGAPES**) del Título II y las del Título III (**No contribuyentes**) de la LISR.
- IV. Quienes tributen conforme al Capítulo VII del Título VII (**Soc. Coop. Prod.**) de la LISR.
- V. Los contribuyentes **que dejen de tributar conforme a lo previsto en este Capítulo.**

PERSONAS MORALES: RESICO VS RÉGIMEN GENERAL

- **Ingresos:** se consideran acumulables en el momento en que sean efectivamente percibidos (Art. 207 LISR)
- **Deducciones (Art. 208 LISR):** Mismas que para el Régimen General, excepto por:
 - Se deducen las adquisiciones de mercancías, así como de materias primas, en lugar del costo de lo vendido.
 - No se contempla la deducción de cuentas incobrables o pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor.
 - No se contempla la deducción de anticipos o rendimientos que paguen las SCP, AC y SC (FAQ's 10 SAT)
- **No deducibles:** En términos del artículo 28 LISR.
- **Pagos provisionales: Mensuales, con base en ingresos y deducciones pagadas reales. No aplican Coeficiente de Utilidad. No tienen acceso a reducción de pagos provisionales.**
- **No se calcula ajuste anual por inflación.**
- **Obligaciones:** Las propias del régimen + Arts. 76 al 78 LISR.
- **Inversiones:** La deducción procede sobre % máximos aun y cuando no esté completamente pagada dicha inversión. Se contemplan algunos % de deducción de inversiones mayores a los del régimen general del Título II de la LISR.

PERIODICIDAD Y ÉPOCA DE PAGOS PROVISIONALES DE RESICO P.M. (ART. 211 LISR)

➤ Los contribuyentes efectuarán **pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto del ejercicio a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior** a aquél al que corresponda el pago.

➤ Decreto de facilidades administrativas del 26 de diciembre de 2013.

- Art. 5.1. Los contribuyentes que deban presentar declaraciones **provisionales o definitivas** de impuestos federales a más tardar el día 17 del mes siguiente al periodo al que corresponda la declaración, ya sea por impuestos propios o por retenciones, **podrán tener hasta 5 días hábiles adicionales en función del sexto dígito de su RFC:**

| Sexto dígito numérico de la clave del RFC | Fecha límite de pago |
|---|---------------------------|
| 1 y 2 | Día 17 más 1 día hábil |
| 3 y 4 | Día 17 más 2 días hábiles |
| 5 y 6 | Día 17 más 3 días hábiles |
| 7 y 8 | Día 17 más 4 días hábiles |
| 9 y 0 | Día 17 más 5 días hábiles |

CONCEPTOS PARA SU DETERMINACIÓN, CÁLCULO Y OPTIMIZACIÓN

PAGOS PROVISIONALES DE RESICO P.M. (ART. 211 LISR)

- **El pago provisional se determinará restando de la totalidad de los ingresos efectivamente percibidos (Art. 207 LISR), obtenidos en el periodo comprendido desde el inicio del ejercicio y hasta el último día del mes al que corresponde el pago, las deducciones autorizadas efectivamente erogadas (Art. 208 LISR), correspondientes al mismo periodo y la PTU pagadas en el ejercicio (Artículo 123 CPEUM) y, en su caso, las pérdidas fiscales ocurridas en ejercicios anteriores que no se hubieran disminuido.**
- **Los pagos provisionales serán las cantidades que resulten de aplicar la tasa establecida en el artículo 9 de la LISR (30%), sobre la utilidad fiscal que se determine conforme a lo señalado en este artículo, pudiendo acreditarse contra el impuesto a pagar los pagos provisionales del mismo ejercicio efectuados con anterioridad. También podrá acreditarse la retención que se le hubiera efectuado al contribuyente en el periodo, en los términos del artículo 54 de la LISR.**

FÓRMULA PAGO PROVISIONAL RESICO P.M. (ART. 211 LISR)

| | |
|---|--|
| | Ingresos efectivamente percibidos (cifras acumuladas desde el inicio del ejercicio) |
| - | Deducciones autorizadas efectivamente erogadas (cifras acumuladas desde el inicio del ejercicio) |
| - | PTU pagada en el ejercicio |
| - | Pérdidas fiscales ocurridas en ejercicios anteriores que no se hubieran disminuido. * |
| = | Utilidad Fiscal para Pago Provisional |
| x | Tasa Art. 9 LISR (30%) |
| = | Monto del pago provisional del periodo |
| - | Pagos provisionales del mismo ejercicio efectuados con anterioridad |
| - | Retenciones hechas por el sistema financiero (Art. 54 LISR) |
| = | Cantidad a pagar en Pago Provisional |

** Art. 212 LISR: Actualizadas conforme a las reglas del Título II LISR*

P.M. RESICO: DEDUCCIONES AUTORIZADAS (Art. 208 LISR)

- I. Las **devoluciones** que se reciban o los descuentos o bonificaciones que se hagan, **siempre que se hubiese acumulado el ingreso correspondiente.**
- II. Las **adquisiciones de mercancías, así como de materias primas.**
- III. Los **gastos netos** de descuentos, bonificaciones o devoluciones.
- IV. Las **inversiones. (Misma mecánica que P.M. del Título II LISR)**
- V. Los **intereses pagados** derivados de la actividad, sin ajuste alguno, así como los que se generen por capitales tomados en préstamo siempre y cuando dichos capitales hayan sido invertidos en los fines de las actividades de la persona moral y se obtenga el comprobante fiscal correspondiente.
- VI. Las **cuotas a cargo de los patrones pagadas al IMSS.**
- VII. Las **aportaciones efectuadas para la creación o incremento de reservas para fondos de pensiones o jubilaciones del personal**, complementarias a las que establece la LSS, y de primas de antigüedad constituidas en los términos de la LISR. El monto de la deducción a que se refiere esta fracción estará a lo dispuesto en el artículo 25, fracción X de la LISR.

P.M. RESICO: REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES (Art. 210 LISR)

- I. Que hayan sido **efectivamente erogadas** en el ejercicio de que se trate.
- II. Que **sean estrictamente indispensables para la obtención de los ingresos** por los que se está obligado al pago del ISR en los términos de este Capítulo.
- III. Que cuando la LISR permita la **deducción de inversiones se proceda en los términos de la Sección II del Capítulo II del Título II** de la LISR.
- IV. Que **se resten una sola vez**.
- V. Que los **pagos de primas por seguros o fianzas se hagan conforme a las leyes de la materia y correspondan a conceptos que la LISR señala como deducibles o que en otras leyes se establezca la obligación de contratarlos** y siempre que, tratándose de seguros, durante la vigencia de la póliza no se otorguen préstamos por parte de la aseguradora, a persona alguna, con garantía de las sumas aseguradas, de las primas pagadas o de las reservas matemáticas.

P.M. RESICO: REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES (Art. 210 LISR)

- VI. Cuando el **pago se realice a plazos**, la deducción procederá por el monto de las parcialidades **efectivamente pagadas** en el mes o en el ejercicio que corresponda, excepto tratándose de las deducciones por inversiones.
- VII. Que tratándose de las **inversiones no se le dé efectos fiscales a su revaluación**.
- VIII. Que al realizar las **operaciones correspondientes o a más tardar el último día del ejercicio**, se reúnan los requisitos que para cada deducción en particular establece esta Ley. **Tratándose únicamente de los CFDI's a que se refiere el primer párrafo de la fracción III del artículo 27 de la LISR, éstos se obtengan a más tardar el día en que el contribuyente deba presentar su declaración de pago provisional y la fecha de expedición de dicho comprobante fiscal deberá corresponder a dicho periodo de pago.**

Último párrafo: *“Para los efectos de este artículo, se estará a lo dispuesto en las fracciones aplicables del artículo 27 de esta Ley.”*

P.M. RESICO: BENEFICIO EN TASAS DE DEDUCCIÓN DE INVERSIONES Art. 209 LISR

- Podrán aplicar los porcentos máximos de este artículo, en lugar de los correspondientes a las P.M. del régimen general (Título II), **siempre que el monto total de las inversiones en el ejercicio no hubiera excedido de 3 Mdp.** Si el monto de las inversiones excede dicho importe, se deberán aplicar los porcentos máximos del régimen general.
- Algunos ejemplos...

| Concepto | Reg. Gral. | RESICO |
|--|------------|--------|
| Construcciones en general | 5% | 13% |
| Mobiliario y equipo de oficina | 10% | 25% |
| Automóviles, autobuses, camiones de carga, tractocamiones, montacargas y remolques | 25% | 25% |
| “Equipo de cómputo” en general | 30% | 50% |

APLICACIÓN DE % MÁXIMOS DE DEDUCCIÓN CUANDO LAS INVERSIONES REBASEN 3 MDP (RMF 3.13.17)

- **Los contribuyentes deberán aplicar los porcentos máximos autorizados en el artículo 209 de la LISR, al conjunto de inversiones que no excedan de \$3'000,000 en el ejercicio y los porcentos máximos establecidos en la Sección II, del Capítulo II, del Título II de la LISR a las demás inversiones que se realicen en el mismo ejercicio.**

CONTINUIDAD DE % DE DEDUCCIÓN DE INVERSIONES Art. 2° Tr., Fr. IV

*“Los contribuyentes que al 31 de diciembre de 2021 tributen en los términos del Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta o se encuentren aplicando la opción de acumulación prevista en el Capítulo VIII del Título VII que se deroga y que en el ejercicio 2022 tributen en términos del Capítulo XII del Título VII de esta Ley, **deberán seguir aplicando los porcentos máximos de deducción de inversiones que les correspondan de acuerdo con los plazos que hayan trascurrido, respecto de las inversiones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2021.**”*

EJEMPLO PAGO PROVISIONAL RESICO P.M.

DATOS GENERALES

| | ene-24 | feb-24 | mar-24 | abr-24 | may-24 | jun-24 | jul-24 | ago-24 | sep-24 | oct-24 | nov-24 | dic-24 | SUMAS |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|

Ingresos efectivamente percibidos

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Ingresos por ventas (cobrados) | \$ 450,000 | \$ 480,000 | \$ 520,000 | \$ 550,000 | \$ 480,000 | \$ 500,000 | \$ 510,000 | \$ 450,000 | \$ 450,000 | \$ 515,000 | \$ 560,000 | \$ 650,000 | \$ 6,115,000 |
| Ganancia en venta de activo fijo (cobrado) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 25,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 25,000 |
| Intereses cobrados | \$ - | \$ - | \$ 5,000 | \$ - | \$ - | \$ 2,500 | \$ 2,500 | \$ 2,500 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 12,500 |
| Suman ingresos | \$ 450,000 | \$ 480,000 | \$ 525,000 | \$ 550,000 | \$ 505,000 | \$ 502,500 | \$ 512,500 | \$ 452,500 | \$ 450,000 | \$ 515,000 | \$ 560,000 | \$ 650,000 | \$ 6,152,500 |

Deducciones autorizadas erogadas

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Adquisición de mercancías | \$ 135,000 | \$ 144,000 | \$ 156,000 | \$ 165,000 | \$ 144,000 | \$ 150,000 | \$ 153,000 | \$ 135,000 | \$ 135,000 | \$ 154,500 | \$ 168,000 | \$ 195,000 | \$ 1,834,500 |
| Nómina pagada | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 120,000 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 120,000 | \$ 1,040,000 |
| Cuotas IMSS pagadas | \$ 17,600 | \$ 17,600 | \$ 17,600 | \$ 17,600 | \$ 26,400 | \$ 17,600 | \$ 17,600 | \$ 17,600 | \$ 17,600 | \$ 17,600 | \$ 17,600 | \$ 26,400 | \$ 228,800 |
| Cuotas INFONAVIT pagadas | \$ 4,000 | \$ 4,000 | \$ 4,000 | \$ 4,000 | \$ 6,000 | \$ 4,000 | \$ 4,000 | \$ 4,000 | \$ 4,000 | \$ 4,000 | \$ 4,000 | \$ 6,000 | \$ 52,000 |
| Impuesto Estatal Nóminas | \$ 2,400 | \$ 2,400 | \$ 2,400 | \$ 2,400 | \$ 3,600 | \$ 2,400 | \$ 2,400 | \$ 2,400 | \$ 2,400 | \$ 2,400 | \$ 2,400 | \$ 3,600 | \$ 31,200 |
| Renta de local | \$ 22,000 | \$ 22,000 | \$ 22,000 | \$ 22,000 | \$ 22,000 | \$ 22,000 | \$ 22,000 | \$ 22,000 | \$ 22,000 | \$ 22,000 | \$ 22,000 | \$ 22,000 | \$ 264,000 |
| Servicios de local (Luz, Internet, Telefonía) | \$ 6,500 | \$ 6,500 | \$ 6,500 | \$ 6,500 | \$ 6,500 | \$ 6,500 | \$ 6,500 | \$ 6,500 | \$ 6,500 | \$ 6,500 | \$ 6,500 | \$ 6,500 | \$ 78,000 |
| Intereses bancarios pagados | \$ 5,200 | \$ 5,200 | \$ 5,200 | \$ 5,200 | \$ 5,200 | \$ 5,200 | \$ 5,200 | \$ 5,200 | \$ 5,200 | \$ 5,200 | \$ 5,200 | \$ 5,200 | \$ 62,400 |
| Suman deducciones erogadas | \$ 272,700 | \$ 281,700 | \$ 293,700 | \$ 302,700 | \$ 333,700 | \$ 287,700 | \$ 290,700 | \$ 272,700 | \$ 272,700 | \$ 292,200 | \$ 305,700 | \$ 384,700 | \$ 3,590,900 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|------------|--|--|--|--|-----------|--|--|----------|--|--|--|--|-----------|
| PTU pagada | | | | | \$ 80,000 | | | \$ 5,000 | | | | | \$ 85,000 |
|------------|--|--|--|--|-----------|--|--|----------|--|--|--|--|-----------|

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------|
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores debidamente actualizadas a Junio 2023 | | | | | | | | | | | | | \$ 1,000,000 |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------|

Se tiene derecho a deducción de inversiones por equipo adquirido en Agosto del 2023

EJEMPLO PAGO PROVISIONAL RESICO P.M. INPC's UTILIZADOS

| Año | ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC |
|------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2021 | 110.2100 | 110.9070 | 111.8240 | 112.1900 | 112.4190 | 113.0180 | 113.6820 | 113.8990 | 114.6010 | 115.5610 | 116.8840 | 117.3080 |
| 2022 | 118.0020 | 118.9810 | 120.1590 | 120.8090 | 121.0220 | 122.0440 | 122.9480 | 123.8030 | 124.5710 | 125.2760 | 125.9970 | 126.4780 |
| 2023 | 127.3360 | 128.0460 | 128.3890 | 128.3630 | 128.0840 | 128.2140 | 128.8320 | 129.5450 | 130.1200 | 130.6090 | 131.4450 | 132.3730 |
| 2024 | 133.5550 | 133.6810 | 134.0650 | 134.3360 | 135.0077 | 135.6827 | | | | | | |

EJEMPLO PAGO PROVISIONAL RESICO P.M. DEDUCCIÓN DE INVERSIONES 2023

1) Datos:

Compra de equipo de cómputo

Fecha de adquisición:

15-ago-23

Inicio de utilización:

10-sep-23

Inicio de la deducción:

10-sep-23

MOI

\$ 120,000

Tasa de deducción elegida: la máxima

50%

2) Determinación de la deducción anual de la inversión

| | Ejercicio 2023 | |
|---|----------------|------------|
| MOI | | \$ 120,000 |
| x Tasa | | 50% |
| = Deducción anual | | \$ 60,000 |
| / 12 meses | | 12 |
| x Meses completos de utilización | | 3 |
| = Deducción del ejercicio | | \$ 15,000 |
| x Factor de actualización | oct-23 | 130.609 |
| | ago-23 | 129.545 |
| = Deducción actualizada del ejercicio | | \$ 15,123 |
| <i>Saldo pendiente de deducir para 2024</i> | | \$ 105,000 |

EJEMPLO PAGO PROVISIONAL RESICO P.M. DEDUCCIÓN DE INVERSIONES 2024

| | Ejercicio 2024 |
|---|----------------|
| MOI | \$ 120,000 |
| x Tasa | 50% |
| = Deducción anual | \$ 60,000 |
| / 12 meses | 12 |
| x Meses completos de utilización | 12 |
| = Deducción del ejercicio | \$ 60,000 |
| <i>Saldo pendiente de deducir para 2025</i> | \$ 45,000 |

| | ene-24 | feb-24 | mar-24 | abr-24 | may-24 | jun-24 | jul-24 | ago-24 | sep-24 | oct-24 | nov-24 | dic-24 |
|-----------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Deducción del mes | \$ 5,000 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | \$ 5,000 |
| Deducción acumulada | \$ 5,000 | \$ 10,000 | \$ 15,000 | \$ 20,000 | \$ 25,000 | \$ 30,000 | \$ 35,000 | \$ 40,000 | \$ 45,000 | \$ 50,000 | \$ 55,000 | \$ 60,000 |
| Factor de actualización | | | | | | | | | | | | |
| INPC mas reciente | ene-24 | feb-24 | mar-24 | abr-24 | may-24 | jun-24 |
| INPC mas antiguo | ago-23 | ago-23 | ago-23 | ago-23 | ago-23 | ago-23 | ago-23 | ago-23 | ago-23 | ago-23 | ago-23 | ago-23 |
| Factor (estimado mayo y junio 24) | 1.0309 | 1.0319 | 1.0348 | 1.0369 | 1.0421 | 1.0473 | 1.0473 | 1.0473 | 1.0473 | 1.0473 | 1.0473 | 1.0473 |
| Deducción aplicable | \$ 5,155 | \$ 10,319 | \$ 15,522 | \$ 20,738 | \$ 26,053 | \$ 31,419 | \$ 36,656 | \$ 41,892 | \$ 47,129 | \$ 52,365 | \$ 57,602 | \$ 62,838 |

EJEMPLO PAGO PROVISIONAL RESICO P.M. DETERMINACIÓN

| | ene-24 | feb-24 | mar-24 | abr-24 | may-24 | jun-24 | jul-24 | ago-24 | sep-24 | oct-24 | nov-24 | dic-24 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ingresos efectivamente percibidos | \$ 450,000 | \$ 930,000 | \$1,455,000 | \$2,005,000 | \$2,510,000 | \$3,012,500 | \$3,525,000 | \$3,977,500 | \$4,427,500 | \$4,942,500 | \$5,502,500 | \$6,152,500 |
| - Deducciones autorizadas erogadas | \$ 272,700 | \$ 554,400 | \$ 848,100 | \$1,150,800 | \$1,484,500 | \$1,772,200 | \$2,062,900 | \$2,335,600 | \$2,608,300 | \$2,900,500 | \$3,206,200 | \$3,590,900 |
| - Deducción de inversiones | \$ 5,155 | \$ 10,319 | \$ 15,522 | \$ 20,738 | \$ 26,053 | \$ 31,419 | \$ 36,656 | \$ 41,892 | \$ 47,129 | \$ 52,365 | \$ 57,602 | \$ 62,838 |
| - PTU pagada | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 85,000 | \$ 85,000 | \$ 85,000 | \$ 85,000 | \$ 85,000 |
| - Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores | \$1,000,000 | \$1,000,000 | \$1,000,000 | \$1,000,000 | \$1,000,000 | \$1,013,726 | \$1,013,726 | \$1,013,726 | \$1,013,726 | \$1,013,726 | \$1,013,726 | \$1,013,726 |
| = Suma aritmética | -\$ 827,855 | -\$ 634,719 | -\$ 408,622 | -\$ 166,538 | -\$ 80,553 | \$ 115,155 | \$ 331,719 | \$ 501,282 | \$ 673,346 | \$ 890,909 | \$1,139,973 | \$1,400,036 |
| = Utilidad para pago provisional | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 115,155 | \$ 331,719 | \$ 501,282 | \$ 673,346 | \$ 890,909 | \$1,139,973 | \$1,400,036 |
| x Tasa Art. 9 LISR | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% |
| = Monto del pago provisional del periodo | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 34,547 | \$ 99,516 | \$ 150,385 | \$ 202,004 | \$ 267,273 | \$ 341,992 | \$ 420,011 |
| - Pagos provisionales meses anteriores | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 34,547 | \$ 99,516 | \$ 150,385 | \$ 202,004 | \$ 267,273 | \$ 341,992 |
| = Pago provisional a enterar | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 34,547 | \$ 64,969 | \$ 50,869 | \$ 51,619 | \$ 65,269 | \$ 74,719 | \$ 78,019 |

CONSIDERACIONES AL PRELLENADO DE LOS PAGOS PROVISIONALES

PAGOS PROVISIONALES DE RESICO P.M. (RMF 3.13.15)

- Deberán presentar los pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto del ejercicio **a través de la presentación de la declaración “ISR de confianza. Personas Morales”** a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente al que corresponda el pago, **conforme a lo establecido en la regla 2.8.3.1.**
- **Dicha declaración estará prellenada con la información de los CFDI’S de tipo ingreso, egreso y pago emitidos y recibidos** por las personas morales en el periodo de pago.
- Asimismo, **se precargará la información correspondiente a los pagos provisionales efectuados con anterioridad y con información de la declaración anual del ejercicio inmediato anterior (Vgr. Pérdidas Fiscales por amortizar)**
- **En caso de que el contribuyente requiera modificar la información prellenada, obtenida de los pagos provisionales o de la declaración anual, deberá presentar las declaraciones complementarias correspondientes.**
- Concluido el llenado de la declaración, **se deberá realizar el envío utilizando la e. Firma.**

DECLARACIÓN DE IVA PARA RESICOS P.M. (RMF 3.13.18)

- Para los efectos del artículo 5-D de la LIVA, las **personas morales que tributen en términos del RESICO, podrán presentar el pago definitivo de IVA a través de la presentación de la declaración “IVA simplificado de confianza”** a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente al que corresponda el pago, **conforme a lo establecido en la regla 2.8.3.1.**
- **Dicha declaración estará prellenada con la información de los CFDI’s de tipo ingreso, egreso y pago emitidos y recibidos** por las personas físicas y morales en el periodo de pago.
- Las personas morales **realizarán el envío de la declaración utilizando la e. Firma.**

ACCESO AL APLICATIVO

Régimen simplificado de confianza



- ✓ Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen Simplificado de Confianza
- ✓ Presenta tu declaración de entero de retenciones por salarios y asimilados a salarios del ejercicio 2022 en adelante
- ✓ Presenta tu declaración de entero de retenciones por salarios y asimilados a salarios del ejercicio 2022 en adelante
- ✓ Presenta tu declaración de pagos provisionales y definitivos. Régimen simplificado de confianza
- ✓ Presenta tu declaración de entero de retenciones de IVA del ejercicio 2022 en adelante
- ✓ Presenta tu declaración de pagos mensuales y definitivos. Régimen simplificado de confianza
- ✓ Presenta tu declaración de entero de retenciones de IVA del ejercicio 2022 en adelante
- ✓ Visor de facturas emitidas y recibidas para el pago mensual, provisional y definitivo del régimen simplificado de confianza

Configuración de la declaración

Ejercicio

2024 ▾

Periodicidad

1-Mensual ▾

Periodo

Abril ▾

Tipo de declaración

Normal ▾

Obligaciones a declarar



ISR simplificado de confianza. Personas morales



ISR retenciones por salarios



ISR retenciones por asimilados a salarios



IVA retenciones



IVA simplificado de confianza

SIGUIENTE

PRELLENADO DE LA DECLARACIÓN

Para el prellenado de tu declaración, el Servicio de Administración Tributaria cuenta con la siguiente información:

- Pagos provisionales con fecha de corte: 05/05/2024
- Facturas de nómina con fecha de corte: No existe información
- Facturas emitidas de tipo ingreso, egreso y pago con fecha de corte: 07/05/2024
- Precarga de declaración anual con fecha de corte: 02/05/2024

Es responsabilidad del contribuyente verificar la información antes mencionada y en caso de encontrar diferencias deberá realizar las correcciones en las facturas o declaraciones correspondientes.

CERRAR

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

Presentar declaración Consultas ▾ Presentación declaración otras obligaciones

Inicio Cerrar

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresa a cada una de las secciones y captura la información solicitada correspondiente al periodo que estás declarando.
2. Para revisar tu declaración, da clic en el botón "Vista previa".
3. Para enviar tu declaración, da clic en el botón "Enviar declaración".
4. Después del envío se genera el acuse de recibo de tu declaración.



ISR simplificado de
confianza. Personas morales



IVA simplificado de confianza

Total a pagar:

VISTA PREVIA

ENVIAR DECLARACIÓN

SECCIÓN INGRESOS

Presentar declaración Consultas ▾ Presentación declaración otras obligaciones

Inicio Cerrar

ISR simplificado de confianza. Personas morales

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

Ingresos 2

Deducciones autorizadas

Determinación

Pago

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Ingresos cobrados del mes ?

68,189

*¿Tienes ingresos a disminuir del mes?

Selecciona

*¿Tienes ingresos adicionales del mes?

Selecciona

Ingresos del mes

(=)

68,189

Ingresos de meses anteriores

(+)

179,989

Total de ingresos del periodo

(=)

248,178

SECCIÓN INGRESOS COBRADOS DEL MES

vencimiento: 21/03/2024

Ingresos cobrados del mes



A continuación se muestra el detalle de prellenado de los ingresos cobrados del mes, este detalle lo puedes consultar en el visor de facturas emitidas y recibidas.

Suma de facturas emitidas de tipo ingreso del mes con método de pago "Pago en una sola exhibición" (PUE).

| Mes | Número de facturas Canceladas | Número de facturas Vigentes | Subtotal | Descuento | Subtotal - Descuento |
|-------|-------------------------------|-----------------------------|----------|-----------|----------------------|
| Abril | 0 | 4 | 68,189 | 0 | 68,189 |

Suma de facturas emitidas de tipo pago donde la fecha de pago corresponde al mes.

| Mes | Número de facturas Canceladas | Número de facturas Vigentes | Ingresos cobrados sin impuestos |
|-------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Abril | 0 | 0 | |

Subtotal de facturas emitidas de tipo ingreso

68,189

Ingresos cobrados sin impuestos

(+)

0

Ingresos cobrados del mes

(=)

68,189

SECCIÓN INGRESOS DE MESES ANTERIORES

Ingresos de meses anteriores



A continuación se muestra la información de los ingresos declarados en cada mes.

| Mes | Ingresos | Estatus | N° de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
|--------------|----------------|-------------------|--------------------------------|---|
| Enero | 65,785 | Presentada-Pagada | 240150022111 | 23/02/2024 |
| Febrero | 44,870 | Presentada-Pagada | 240900416018 | 19/03/2024 |
| Marzo | 69,334 | Presentada-Pagada | 240380571232 | 12/04/2024 |
| Total | 179,989 | | | |

Total de registros

3

«« Página 1 de 1 »»

Ingresos de meses anteriores, solo de declaraciones pagadas ?

(=)

179,989

CERRAR

SECCIÓN DEDUCCIONES

Presentar declaración Consultas ▾ Presentación declaración otras obligaciones

Inicio Cerrar

ISR simplificado de confianza. Personas morales

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

Deducciones autorizadas 5

Determinación

Pago

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

*Gastos de nómina del periodo no considerados en el prellenado

CAPTURAR

*Compras y gastos del periodo

CAPTURAR

*Deducción de inversiones del periodo

(+)

CAPTURAR

*Deducción inmediata de inversiones ?

(+)

CAPTURAR

*¿Tienes estímulos por aplicar?

Total de deducciones autorizadas

(=)

DEDUCCIÓN DE LA NÓMINA Y GASTOS RELACIONADOS

Gastos de nómina del periodo no considerados en el prellenado



A continuación se muestra la información de gastos de nómina no considerados en el prellenado de cada mes

| Mes | Gastos de nómina | Estatus | N° de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
|--------------|------------------|-------------------|--------------------------------|---|
| Enero | 0 | Presentada-Pagada | 240150022111 | 23/02/2024 |
| Febrero | 0 | Presentada-Pagada | 240900416018 | 19/03/2024 |
| Marzo | 0 | Presentada-Pagada | 240380571232 | 12/04/2024 |
| Total | 0 | | | |

Total de registros

3

«« Página 1 de 1 »»

Gastos de nómina de meses anteriores, solo declaraciones pagadas ?

0

Gastos de nómina del mes ?

(+)

Gastos de nómina del periodo

(=) 0

CERRAR

DEDUCCIÓN DE COMPRAS Y GASTOS

Compras y gastos del periodo

INSTRUCCIONES

| | | |
|--|-----|--------|
| Compras y gastos facturados del mes ? | | 17,034 |
| Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas del mes ? | (+) | 0 |
| Compras y gastos no deducibles del mes ? | (-) | |
| Compras y gastos del mes no considerados en el pre llenado | (+) | |
| Compras y gastos del mes | (=) | 17,034 |
| Facturas de egresos recibidas por compras y gastos del mes ? | (-) | 0 |
| Compras y gastos deducibles del mes | (=) | 17,034 |
| Compras y gastos de meses anteriores, solo declaraciones pagadas ? | (+) | 61,036 |
| Compras y gastos del periodo | (=) | 78,070 |

VER DETALLE

CERRAR

COMPRAS Y GASTOS POR LOS QUE SE RECIBIÓ FACTURA

Facturas de egresos recibidas por compras y gastos del mes



A continuación se muestra el detalle de prellenado de las facturas de egresos recibidas por compras y gastos del mes, este detalle lo puedes consultar en el visor de facturas emitidas y recibidas.

Suma de facturas recibidas de tipo egreso del mes con método de pago "Pago en una sola exhibición" (PUE).

| Mes | Número de facturas Canceladas | Número de facturas Vigentes | Subtotal | Descuento | Subtotal – Descuento |
|-------|-------------------------------|-----------------------------|----------|-----------|----------------------|
| Abril | 0 | 0 | | | |

Facturas de egresos recibidas por compras y gastos del mes

(=)

CERRAR

DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

Deducción de inversiones del periodo ✕

A continuación se muestra la información de inversiones declarados en cada mes.

| Mes | Inversiones | Estatus | N° de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
|--------------|---------------|-------------------|--------------------------------|---|
| Enero | 18,020 | Presentada-Pagada | 240150022111 | 23/02/2024 |
| Febrero | 18,020 | Presentada-Pagada | 240900416018 | 19/03/2024 |
| Marzo | 18,020 | Presentada-Pagada | 240380571232 | 12/04/2024 |
| Total | 54,060 | | | |

Total de registros

3

◀◀ Página 1 de 1 ▶▶

*Deducción de inversiones de meses anteriores, solo declaraciones pagadas ?

54,060

*Deducción de inversiones del mes ?

(+)

*Deducción de inversiones del periodo

(=)

54,060

CERRAR

DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES

Deducción inmediata de inversiones del periodo ✕

Decreto Relocalización

A continuación se muestra la información de la deducción inmediata de inversiones de cada mes, aplicados al estímulo del Decreto Relocalización

| Mes | Deducción inmediata de inversiones | Estatus | N° de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
|--------------|------------------------------------|-------------------|--------------------------------|---|
| Enero | 0 | Presentada-Pagada | 240150022111 | 23/02/2024 |
| Febrero | 0 | Presentada-Pagada | 240900416018 | 19/03/2024 |
| Marzo | 0 | Presentada-Pagada | 240380571232 | 12/04/2024 |
| Total | 0 | | | |

Total de registros 3

◀◀ Página 1 de 1 ▶▶

Deducción inmediata de inversiones de meses anteriores, solo declaraciones pagadas ?

Deducción inmediata de inversiones del mes ?

(+)

Deducción inmediata de inversiones del periodo

(=)

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ **Determinación**

Pago

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Total de ingresos del periodo

Total de deducciones autorizadas (-)

*Participación de los trabajadores en las utilidades (-)

CAPTURAR

*Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el periodo (-)

CAPTURAR

Utilidad fiscal (=)

Impuesto causado (=)

*¿Tienes estímulos por aplicar?

Impuesto del periodo (=)

*Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas (-)

CAPTURAR

Pagos provisionales efectuados con anterioridad (-)

Total de ISR retenido (-)

CAPTURAR

Impuesto a cargo (=)

PAGO DEL IMPUESTO

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

A cargo

15,346

Total de contribuciones

(=)

15,346

Subsidio para el empleo

*¿Tienes compensaciones por aplicar?

No



*¿Tienes estímulos por aplicar?

No



Total de aplicaciones

(=)

0

Total de contribuciones

15,346

Total de aplicaciones

(-)

0

Cantidad a cargo

(=)

15,346

Cantidad a pagar

15,346



**POR SU
ATENCIÓN
¡GRACIAS!**

COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

CONTÁCTANOS



PÁGINA WEB

www.cofide.mx



TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203,
Col. Del Carmen Coyoacán, 04100
CDMX

SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx