

LEY DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA UNICA

CAPITULO I Disposiciones Generales

SUJETOS DEL IMPUESTO

1o.- Están obligadas al pago del impuesto empresarial a tasa única, las personas físicas y las morales residentes en territorio nacional, así como los residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país, por los ingresos que obtengan, independientemente del lugar en donde se generen, por la realización de las siguientes actividades:

LIETU 2o, 3o I, 4o, TR2008 8o, TR2008 9o. DIETU 1o al 11, TR 2o. LISR 2o, 17, 20. CFF 2o, 8o, 9o, 10, 16. RM2009 I.4.1. RFA2009 3.18. CC 22, 25. CPEUM 27, 31 IV, 42, 43, 89 I.

ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS

I. Enajenación de bienes.

LIETU 3o I, TR2008 8o, TR2008 9o. LISR 18. LIVA 1o I, 8o. CFF 14, 14-A, 14-B. CCOM 80, 89 al 114, 371 al 391. LGTOC 5o al 75. LGSM 11. CC 747 al 763, 1803, 1805, 1811, 1834-Bis, 2248 al 2268.

II. Prestación de servicios independientes.

LIETU 3o I, TR2008 8o, TR2008 9o. LISR 18. LIVA 1o II, 14. CC 2384 al 2392, 2516 al 2538, 2546 al 2561, 2605 al 2669. CCOM 392 al 394. CR2007 68.

III. Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes.

LIETU 3o I, TR2008 8o, TR2008 9o. LIVA 1o III, 19. NIF D-5. CC 980 al 988, 1049 al 1056, 2398 al 2411, 2480 al 2482. CCOM 18, 21-Bis al 30.

RESIDENTES EN EL EXTRANJERO OBLIGADOS AL PAGO DEL IETU

Los residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país están obligados al pago del impuesto empresarial a tasa única por los ingresos atribuibles a dicho establecimiento, derivados de las mencionadas actividades.

LIETU 2o, 3o I, TR2008 8o, TR2008 9o. LISR 2o, 4o, 5o. CFF 2o, 8o, 9o, 16. CPEUM 27, 42.

BASE Y TASA DEL IMPUESTO

El impuesto empresarial a tasa única se calcula aplicando la tasa del 17.5% a la cantidad que resulte de disminuir de la totalidad de los ingresos percibidos por las actividades a que se refiere este artículo, las deducciones autorizadas en esta Ley.

LIETU 2o, 5o, 6o, TR2008 4o. LISR 17, 20.

CONCEPTO DE INGRESO GRAVADO

20.- Para calcular el impuesto empresarial a tasa única se considera ingreso gravado el precio o la contraprestación a favor de quien enajena el bien, presta el servicio independiente u otorga el uso o goce temporal de bienes, así como las cantidades que además se carguen o cobren al adquirente por impuestos o derechos a cargo del contribuyente, intereses normales o moratorios, penas convencionales o cualquier otro concepto, incluyendo anticipos o depósitos, con excepción de los impuestos que se trasladen en los términos de ley.

LIETU 1o, 3o, 5o. LISR 1o, 9o, 18 I c, 19, 20 X, 28, 29 XI, 31 VII, 31 XIX, 32 I, 32 XII, 32 XXVII, 85-A IV, 106, 122, 167 IX, 173 V. LIDE 1o. LIVA 1o, 1o-A, 8o, 14, 19. LIEPS 1o. LFISAN 1o. LISTUV 1o. CFF 2o. RM2009 I.4.1. LIF2010 10. NIF A-5. CC 1840, 2117, 2255. CCOM 362.

Igualmente se consideran ingresos gravados los anticipos o depósitos que se restituyan al contribuyente, así como las bonificaciones o descuentos que reciba, siempre que por las operaciones que les dieron origen se haya efectuado la deducción correspondiente.

LIETU 5o. LISR 19, 29, 121, 123. LIDE 12 II. LIVA 7o, 24. LIEPS 6o.

También se consideran ingresos gravados por enajenación de bienes, las cantidades que perciban de las instituciones de seguros las personas que realicen las actividades a que se refiere el artículo 1o. de esta Ley, cuando ocurra el riesgo amparado por las pólizas contratadas de seguros o reaseguros relacionados con bienes que hubieran sido deducidos para los efectos de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LIETU 1o. LISR 31 II, 31 XII, 31 XIII, 32 II. LGISMS 1o, 3o, 7o, 10.

Las personas a que se refiere el cuarto párrafo de la fracción I del artículo 3o. de esta Ley, además del ingreso que perciban por el margen de intermediación financiera, considerarán ingresos gravados los que obtengan por la realización de las actividades a que se refiere el artículo 1o. de la misma, distintas a la prestación de servicios por los que paguen o cobren intereses.

LIETU 1o, 3o I, 3o II. LISR 8o, 9o, 195 II. LMV 2o, 9o, 113. LIC 2o al 4o, 7o, 31, 42 IX, 53, 81, 103 I.

INGRESO GRAVADO EL VALOR DE MERCADO O DE AVALUO

Cuando el precio o la contraprestación que cobre el contribuyente por la enajenación de bienes, por la prestación de servicios independientes o por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes, no sea en efectivo ni en cheques, sino total o parcialmente en otros bienes o servicios, se considera ingreso el valor de mercado o en su defecto el de avalúo de dichos bienes o servicios. Cuando no exista contraprestación, para el cálculo del impuesto empresarial a tasa única se utilizarán los valores mencionados que correspondan a los bienes o servicios enajenados o proporcionados, respectivamente.

LIETU 1o. LISR 20 II, 20 V, 141, 146. CFF 17, 20, 59. RCFF 3o, 11. NIF A-6, NIF C-4. LGTOC 175 al 207. CC 750 al 763, 1049 al 1056, 2398 al 2479.

PERMUTAS O PAGOS EN ESPECIE

En las permutas y los pagos en especie, se deberá determinar el ingreso conforme al valor que tenga cada bien cuya propiedad se transmita, o cuyo uso o goce temporal se proporcione, o por cada servicio que se preste.

CFF 14. CC 2250, 2327 al 2331. CCOM 388.

DEFINICION DE CONCEPTOS

3o.- Para los efectos de esta Ley se entiende:

ACTOS O ACTIVIDADES AFECTOS A ESTA LEY

I. Por enajenación de bienes, prestación de servicios independientes y otorgamiento del uso o goce temporal de bienes, las actividades consideradas como tales en la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

LIVA 1o I, 1o II, 1o III, 8o al 11, 14 al 17, 19 al 22. CC 750 al 763, 980 al 988, 1049 al 1056, 2398 al 2411, 2480 al 2482.

PAGO DE REGALIAS QUE NO SE CONSIDERAN Y EXCEPCION

No se consideran dentro de las actividades a que se refiere esta fracción el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes entre partes relacionadas residentes en México o en el extranjero que den lugar al pago de regalías. No obstante lo dispuesto anteriormente, los pagos de cualquier clase por el otorgamiento del uso o goce temporal de equipos industriales, comerciales o científicos, se consideran como ingresos afectos al pago del impuesto empresarial a tasa única que esta Ley establece, cualquiera que sea el nombre con el que se les designe.

LISR 106, 200, 215. CFF 8o, 9o, 15-B, 34-A. CPEUM 27, 42, 43.

OPERACIONES FINANCIERAS QUE NO SE CONSIDERAN

Tampoco se consideran dentro de las actividades a que se refiere esta fracción a las operaciones de financiamiento o de mutuo que den lugar al pago de intereses que no se consideren parte del precio en los términos del artículo 2o. de esta Ley ni a las operaciones financieras derivadas a que se refiere el artículo 16-A del Código Fiscal de la Federación, cuando la enajenación del subyacente al que se encuentren referidas no esté afecta al pago del impuesto empresarial a tasa única.

LIETU 2o, TR2008 11. LISR 9o. CFF 16-A. RM2009 I.2.1.9, I.4.2. NIF C-10. CC 2384 al 2397.

TRATAMIENTO PARA INSTITUCIONES FINANCIERAS

Tratándose de las instituciones de crédito, las instituciones de seguros, los almacenes generales de depósito, las arrendadoras financieras, las casas de bolsa, las uniones de crédito, las sociedades financieras populares, las empresas de factoraje financiero, las sociedades financieras de objeto limitado y las sociedades financieras de objeto múltiple que se consideren como integrantes del sistema financiero en los términos del artículo 8o. de la Ley del Impuesto sobre la Renta, así como de las personas cuya actividad exclusiva sea la intermediación financiera y de aquellas que realicen operaciones de cobranza de cartera crediticia, respecto de los servicios por los que paguen y cobren intereses, se considera como prestación de servicio independiente el margen de intermediación financiera correspondiente a dichas operaciones.

LISR 8o, 9o. LMV 2o XV, 9o, 113. LIC 2o al 4o, 7o, 31, 42 IX, 53, 81.

ACTIVIDAD EXCLUSIVA

Para los efectos del párrafo anterior, se considera actividad exclusiva, cuando el ingreso por el margen de intermediación financiera represente, cuando menos, el noventa por ciento de los ingresos que perciba el contribuyente por la realización de las actividades a que se refiere el artículo 1o. de esta Ley.

LIETU 1o.

MARGEN DE INTERMEDIACION FINANCIERA

II. Por margen de intermediación financiera, la cantidad que se obtenga de disminuir a los intereses devengados a favor del contribuyente, los intereses devengados a su cargo.

LISR 9o, 195.

Las instituciones de seguros determinarán el margen de intermediación financiera sumando los intereses devengados a su favor sobre los recursos afectos a las reservas matemáticas de los seguros de vida y de pensiones a que se refieren las fracciones I y II del artículo 8o. de la Ley General de Instituciones y Sociedades Mutualistas de Seguros y los intereses devengados a su favor sobre los recursos afectos a los fondos de administración ligados a los seguros de vida. Al resultado que se obtenga de la suma anterior se restarán los intereses que se acrediten a las referidas reservas matemáticas y los intereses adicionales devengados a favor de los asegurados. Para estos efectos, se consideran intereses devengados a favor de las instituciones de seguros los rendimientos de cualquier clase que se obtengan de los recursos afectos a las citadas reservas matemáticas de los seguros de vida y de pensiones y a los fondos de administración ligados a los seguros de vida.

LISR 9o. LGISMS 8o I, 8o II, 47, 52-Bis, 73.

El margen de intermediación financiera también se integrará con la suma o resta, según se trate, del resultado por posición monetaria neto que corresponda a créditos o deudas cuyos intereses conformen el citado margen, para lo cual se aplicarán, en todos los casos, las normas de información financiera que deben observar los integrantes del sistema financiero.

LISR 8o. NIF B-1 al NIF B-16, NIF C-1 al NIF C-3, NIF C-9, NIF C-12, NIF C-15.

INTERESES

Para los efectos de esta fracción, se consideran intereses aquéllos considerados como tales en la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 9o, 195.

MARGEN DE INTERMEDIACION FINANCIERA POSITIVO O NEGATIVO

El margen de intermediación financiera a que se refieren los párrafos anteriores se considerará ingreso afecto al pago del impuesto empresarial a tasa única. En el caso de que dicho margen sea negativo, éste se podrá deducir de los demás ingresos afectos al pago del impuesto empresarial a tasa única que obtengan las personas a que se refiere el cuarto párrafo de la fracción I de este artículo.

LIETU 1o.

ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

III. Por establecimiento permanente e ingresos atribuibles a éste, los que se consideren como tales en la Ley del Impuesto sobre la Renta o en los tratados internacionales para evitar la doble tributación que México tenga en vigor.

LISR 2o, 4o. RISR 4o-A.

MOMENTO EN QUE SE OBTIENEN LOS INGRESOS

IV. Que los ingresos se obtienen cuando se cobren efectivamente las contraprestaciones correspondientes a las actividades previstas en el artículo 1o. de esta Ley, de conformidad con las reglas que para tal efecto se establecen en la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

LIETU 1o. LIVA 1o-B, 11, 17, 22, 26.

TRATANDOSE DE EXPORTACIONES

Tratándose de los ingresos por enajenación de bienes o prestación de servicios independientes que se exporten, para determinar el momento en que efectivamente se obtienen los ingresos se estará a lo dispuesto en el párrafo anterior. En el caso de que no se perciba el ingreso durante los doce meses siguientes a aquel en el que se realice la exportación, se entenderá efectivamente percibido el ingreso en la fecha en la que termine dicho plazo.

LIVA 11, 17, 29. RM2009 I.4.5.

Tratándose de bienes que se exporten y sean enajenados o se otorgue su uso o goce temporal, con posterioridad en el extranjero, dicha enajenación o uso o goce temporal estará afecta al pago del impuesto establecido en esta Ley cuando el ingreso sea acumulable para los efectos del impuesto sobre la renta.

LISR 17, 18. LIVA 29.

FACTOR DE ACTUALIZACION

V. Por factor de actualización el que se obtenga de dividir el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes más reciente del periodo, entre el citado índice correspondiente al mes más antiguo de dicho periodo.

CFF 17-A, 20.

PARTES RELACIONADAS

VI. Por partes relacionadas las que se consideren como tales en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 106, 215. NIF C-13.

INGRESOS EXENTOS

40.- No se pagará el impuesto empresarial a tasa única por los siguientes ingresos:

NIF E-2.

FEDERACION, ENTIDADES FEDERATIVAS, MUNICIPIOS Y OTROS

I. Los percibidos por la Federación, las Entidades Federativas, los Municipios, los órganos constitucionales autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal que, conforme al Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta o la Ley de Ingresos de la Federación, estén considerados como no contribuyentes del impuesto sobre la renta.

LISR 93 al 105. CFF 32-G. LIF2010 7o, 14. LFEP 2o.
LOAPF 2o, 3o, 12, 45.

NO AFECTOS AL PAGO DEL ISR

II. Los que no estén afectos al pago del impuesto sobre la renta en los términos de la Ley de la materia que reciban las personas que a continuación se señalan:

PARTIDOS POLITICOS

a) Partidos, asociaciones, coaliciones y frentes políticos legalmente reconocidos.

LISR 102.

SINDICATOS

b) Sindicatos obreros y organismos que los agrupen.

LISR 95 I. LFT 356 al 385.

AC O SC CON FINES CIENTIFICOS, POLITICOS, RELIGIOSOS Y CULTURALES

c) Asociaciones o sociedades civiles organizadas con fines científicos, políticos, religiosos y culturales, a excepción de aquellas que proporcionen servicios con instalaciones deportivas cuando el valor de éstas represente más del 25% del valor total de las instalaciones.

LISR 95 XVI.

CAMARAS, AGRUPACIONES, COLEGIOS DE PROFESIONALES, ETCETERA

d) Cámaras de comercio e industria, agrupaciones agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas, colegios de profesionales, así como los organismos que las agrupen, asociaciones patronales y las asociaciones civiles y sociedades de responsabilidad limitada de interés público que administren en forma descentralizada los distritos o unidades de riego, previa concesión o permiso respectivo, y los organismos que conforme a la ley agrupen a las sociedades cooperativas, ya sea de productores o de consumidores. Quedan incluidas en este inciso las asociaciones civiles que de conformidad con sus estatutos tengan el mismo objeto social que las cámaras y confederaciones empresariales.

LISR 95 II al 95 V, 95 VII, 95 VIII. LCEC 4o. CC 2670 al 2687.
LFT 361. LGSC 22, 27.

INSTITUCIONES O SC QUE ADMINISTREN FONDOS O CAJAS DE AHORRO, ETCETERA

e) Las instituciones o sociedades civiles, constituidas únicamente con el objeto de administrar fondos o cajas de ahorro, y aquellas a las que se refiere la legislación laboral, las sociedades cooperativas de consumo, las sociedades cooperativas de ahorro y préstamo autorizadas para operar como entidades de ahorro y crédito popular, en los términos de la Ley de Ahorro y Crédito Popular, así como las federaciones

y confederaciones autorizadas por la misma Ley y las personas a que se refiere el artículo 4o.-Bis del ordenamiento legal citado y las sociedades mutualistas que no operen con terceros, siempre que en este último caso no realicen gastos para la adquisición de negocios, tales como premios, comisiones y otros análogos.

LIETU TR2008 10. LISR 95 XIII. LFT 110 IV, 132 XXIII.
LACP 2o, 4o-Bis. LGSC 22.

ASOCIACIONES DE PADRES DE FAMILIA, ETCETERA

f) Asociaciones de padres de familia constituidas y registradas en los términos del Reglamento de Asociaciones de Padres de Familia de la Ley General de Educación y las sociedades de gestión colectiva constituidas de acuerdo con la Ley Federal del Derecho de Autor.

LISR 95 XIV, 95 XV. LGE 65 IV, 67. LFDA 192 al 207.

DONATARIAS PM CON FINES NO LUCRATIVOS O FIDEICOMISOS

III. Los obtenidos por personas morales con fines no lucrativos o fideicomisos, autorizados para recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, siempre que los ingresos obtenidos se destinen a los fines propios de su objeto social o fines del fideicomiso y no se otorgue a persona alguna beneficios sobre el remanente distribuible, salvo cuando se trate de alguna persona moral o fideicomiso autorizados para recibir donativos deducibles en los términos del ordenamiento citado.

LISR 2o, 13, 95 al 105. RISR 108, 113. RM2009 I.4.6.
LGTOC 381 al 407. CPEUM 25.

Para los efectos del párrafo anterior, también se considera que se otorgan beneficios sobre el remanente, cuando dicho remanente se haya determinado en los términos del penúltimo párrafo del artículo 95 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 95.

SECTOR PRIMARIO

IV. Los que perciban las personas físicas y morales, provenientes de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras, que se encuentren exentos del pago del impuesto sobre la renta en los mismos términos y límites establecidos en los artículos 81, último párrafo y 109, fracción XXVII de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LIETU TR2008 13. LISR 81, 109 XXVII. CFF 16 III al 16 VI.
RFA2009 1.12, 1.17, 1.18.

Lo dispuesto en esta fracción será aplicable únicamente a los contribuyentes que se encuentren inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes.

CFF 27. RCFF 19 al 24. RM2009 I.2.1.4.

Por la parte de los ingresos que excedan los límites a que se refieren las disposiciones legales citadas en esta fracción, se pagará el impuesto empresarial a tasa única en los términos de esta Ley.

LIETU 1o. LISR 81, 109 XXVII.

FONDOS DE PENSIONES Y JUBILACIONES EXENTOS DEL ISR

V. Los que se encuentren exentos del pago del impuesto sobre la renta en los términos y condiciones establecidos en el penúltimo párrafo del artículo 179 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 179.

DERIVADOS DE ENAJENACIONES

VI. Los derivados de las enajenaciones siguientes:

PARTES SOCIALES, DOCUMENTOS PENDIENTES DE COBRO, TITULOS DE CREDITO, ETCETERA

a) De partes sociales, documentos pendientes de cobro y títulos de crédito, con excepción de certificados de depósito de bienes cuando por la enajenación de dichos bienes se esté obligado a pagar el impuesto empresarial a tasa única y de certificados de participación inmobiliaria no amortizables u otros títulos que otorguen a su titular derechos sobre inmuebles. En la enajenación de documentos pendientes de cobro no queda comprendida la enajenación del bien que ampare el documento.

LISR 8o. LIVA 9o VII. RIVA 30. LGTOC 1o, 5o al 22, 25 al 40.

Asimismo, no se pagará el impuesto empresarial a tasa única por la enajenación de certificados de participación inmobiliaria no amortizables u otros títulos que otorguen a su titular derechos sobre inmuebles cuya enajenación estaría exenta para él en los términos de la fracción VII de este artículo.

CFF 14. LGTOC 228-A, 228-E, 228-K.

Tampoco se pagará el impuesto empresarial a tasa única en la enajenación de los certificados de participación inmobiliaria no amortizables, emitidos por los fideicomisos a que se refiere el artículo 223 de la Ley del Impuesto sobre la Renta cuando se encuentren inscritos en el Registro Nacional de Valores y su enajenación se realice en bolsa de valores concesionada en los términos de la Ley del Mercado de Valores o en mercados reconocidos de acuerdo a tratados internacionales que México tenga en vigor.

LIETU 16. LISR 223. LGTOC 381 al 407.

MONEDA NACIONAL Y MONEDA EXTRANJERA

b) De moneda nacional y moneda extranjera, excepto cuando la enajenación la realicen personas que exclusivamente se dediquen a la compraventa de divisas.

CFF 14, 20.

Para los efectos del párrafo anterior, se considera que las personas se dedican exclusivamente a la compraventa de divisas, cuando sus ingresos por dicha actividad representen cuando menos el noventa por ciento de los ingresos que perciban por la realización de las actividades a que se refiere el artículo 1o. de esta Ley.

LIETU 1o, 3o I.

PERCIBIDOS POR PF EN FORMA ACCIDENTAL

VII. Los percibidos por personas físicas cuando en forma accidental realicen alguna de las actividades a que se refiere el artículo 1o. de esta Ley. Para estos efectos, se considera que las actividades se realizan en forma accidental cuando la persona física no perciba ingresos gravados en los términos de los Capítulos II o III del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Tratándose de la enajenación de bienes que realicen los contribuyentes que perciban ingresos gravados en los términos de los citados capítulos, se considera que la actividad se realiza en forma accidental cuando se trate de bienes que no hubieran sido deducidos para los efectos del impuesto empresarial a tasa única.

LIETU 1o, 5o I, TR2008 14. CFF 14. CCOM 4o.

CAPITULO II

De las Deduciones

DEDUCCIONES AUTORIZADAS

5o.- Los contribuyentes sólo podrán efectuar las deducciones siguientes:

LIETU TR2008 8o, TR2008 9o. DIETU 2o, 7o, TR 2o.

EROGACIONES

I. Las erogaciones que correspondan a la adquisición de bienes, de servicios independientes o al uso o goce temporal de bienes, que utilicen para realizar las actividades a que se refiere el artículo 1o. de esta Ley o para la administración de las actividades mencionadas o en la producción, comercialización y distribución de bienes y servicios, que den lugar a los ingresos por los que se deba pagar el impuesto empresarial a tasa única.

LIETU 1o, 3o I, 6o, TR2008 5o, TR2008 6o. DIETU 1o, 6o, 7o, TR 2o. LISR 29 II, 29 IV. LIVA 8o, 14, 19. RM2009 I.4.2, I.4.7. NIF A-5.

NO DEDUCIBILIDAD DE SUELDOS Y SALARIOS

No serán deducibles en los términos de esta fracción las erogaciones que efectúen los contribuyentes y que a su vez para la persona que las reciba sean ingresos en los términos del artículo 110 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 110.

CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE Y EXCEPCIONES

II. Las contribuciones a cargo del contribuyente pagadas en México, con excepción de los impuestos empresarial a tasa única, sobre la renta, y a los depósitos en efectivo, de las aportaciones de seguridad social y de aquellas que conforme a las disposiciones legales deban trasladarse.

LIETU 1o, TR2008 15. LISR 173 I. LIDE 1o. LIVA 1o-A. CFF 2o, 8o, 9o. LIEPS 1o. LSS 5o-A XV.

IVA, IEPS Y OTRAS CONTRIBUCIONES

Igualmente son deducibles el impuesto al valor agregado o el impuesto especial sobre producción y servicios, cuando el contribuyente no tenga derecho a acreditar los mencionados impuestos que le hubieran sido trasladados o que hubiese pagado con motivo de la importación de bienes o servicios, que correspondan a erogaciones deducibles en los términos de esta Ley, así como las contribuciones a cargo de terceros pagadas en México cuando formen parte de la contraprestación, excepto tratándose del impuesto sobre la renta retenido o de las aportaciones de seguridad social.

LISR 113, 127, 143. LIVA 1o, 24, 25. LIEPS 1o. LSS 5o-A XV. CPEUM 27, 42.

APROVECHAMIENTOS

También son deducibles las erogaciones por concepto de aprovechamientos a cargo del contribuyente por concepto de la explotación de bienes de dominio público, por la prestación de un servicio público sujeto a una concesión o permiso, según corresponda, siempre que la erogación también sea deducible en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LIETU TR2008 5o. DIETU 8o. LISR 31, 38, 39 IV, 125. CFF 3o.

DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS, ASI COMO DEPOSITOS O ANTICIPOS DEVUELTOS

III. El importe de las devoluciones de bienes que se reciban, de los descuentos o bonificaciones que se hagan, así como de los depósitos o anticipos que se devuelvan, siempre que los ingresos de las operaciones que les dieron origen hayan estado afectos al impuesto establecido en esta Ley.

LIETU 1o, 2o. LISR 19, 29, 121, 123. LIVA 7o. LIEPS 6o.

INDEMNIZACION POR DAÑOS Y PERJUICIOS Y PENAS CONVENCIONALES

IV. Las indemnizaciones por daños y perjuicios y las penas convencionales, siempre que la ley imponga la obligación de pagarlas por provenir de riesgos creados, responsabilidad objetiva, caso fortuito, fuerza mayor o por actos de terceros, salvo que los daños y los perjuicios o la causa que dio origen a la pena convencional, se hayan originado por culpa imputable al contribuyente.

LISR 31 XII, 32 VI. CC 1840, 1913, 1918, 1924, 2108, 2109.

CREACION O INCREMENTO DE RESERVAS O DE FONDOS POR INSTITUCIONES DE SEGUROS

V. La creación o incremento de las reservas matemáticas vinculadas con los seguros de vida, o de los seguros de pensiones derivados de las leyes de seguridad social, realizada por las instituciones de seguros autorizadas para la venta de los seguros antes mencionados, en términos de lo previsto en las fracciones I y II del artículo 8o. de la Ley General de Instituciones y Sociedades Mutualistas de Seguros, así como la creación o incremento que dichas instituciones realicen de los fondos de administración ligados a los seguros de vida.

LGISMS 8o I, 8o II, 47, 52-Bis, 73.

Las instituciones de seguros autorizadas para la venta de seguros de pensiones, derivados de las leyes de seguridad social, además de efectuar la deducción prevista en el párrafo anterior, podrán deducir la creación o incremento de la reserva matemática especial, así como de las otras reservas previstas en la Ley General de Instituciones y Sociedades Mutualistas de Seguros, cuando cumplan con la condición de que toda liberación sea destinada al fondo especial de los seguros de pensiones, de conformidad con esta última Ley, en el cual el Gobierno Federal participe como fideicomisario.

LGISMS 8o I, 8o II, 47, 52-Bis, 73.

Tratándose de instituciones de seguros autorizadas para la venta de seguros de terremoto y otros riesgos catastróficos a que se refiere la fracción XIII del artículo 8o. de la Ley General de Instituciones y Sociedades Mutualistas de Seguros, podrán deducir la creación o incremento de reservas catastróficas en la parte que exceda a los intereses reales. En el caso en que los intereses reales sean mayores a la creación o incremento a dichas reservas, la parte que sea mayor será ingreso afecto al impuesto previsto en esta Ley.

LISR 9o. LGISMS 8o XIII, 46 al 52-Bis.

Para los efectos del párrafo anterior, se consideran intereses reales el monto en que los intereses devengados sobre los recursos afectos a dicha reserva excedan al ajuste por inflación. El ajuste por inflación se determinará multiplicando el saldo promedio que en el mes hayan tenido los recursos afectos a la reserva, por el incremento que en el mismo mes tenga el Índice Nacional de Precios al Consumidor. El saldo promedio mensual de los recursos afectos a la reserva se obtendrá dividiendo entre dos la suma de los saldos de dichos recursos que se tenga el último día del mes inmediato anterior a aquel por el que se calcule el ajuste y el último día del mes por el que se calcule el ajuste, sin incluir en este último caso los intereses que se devenguen a favor en dicho mes sobre los recursos afectos a las reservas catastróficas.

LISR 9o. CFF 17-A. LGISMS 8o XIII, 46 al 52-Bis.

LA DISMINUCION DE RESERVAS SE CONSIDERARA INGRESO

Cuando se disminuyan las reservas a que se refiere esta fracción dicha disminución se considerará ingreso afecto al pago del impuesto empresarial a tasa única en el ejercicio en el que proceda la disminución. Para determinar la disminución de las reservas, no se considerará la liberación de reservas destinadas al fondo especial de los seguros de pensiones a que se refiere el segundo párrafo de esta fracción.

LIETU 1o, 2o. CFF 11. LGISMS 46 al 52-Bis.

CANTIDADES PAGADAS POR INSTITUCIONES DE SEGUROS O DE FIANZAS

VI. Las cantidades que paguen las instituciones de seguros a los asegurados o a sus beneficiarios cuando ocurra el riesgo amparado por las pólizas contratadas, así como las cantidades que paguen las instituciones de fianzas para cubrir el pago de reclamaciones.

LGISMS 3o, 10.

PREMIOS

VII. Los premios que paguen en efectivo las personas que organicen loterías, rifas, sorteos o juegos con apuestas y concursos de toda clase, autorizados conforme a las leyes respectivas.

LISR 162 al 164. RISR 216, 217. LFJS 1o al 15. RLFJS 1o al 3o.

DONATIVOS

VIII. Los donativos no onerosos ni remunerativos en los mismos términos y límites establecidos para los efectos de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 31 I, 176 III. RISR 31, 33, 113, 116. RM2009 I.3.9.2, I.3.9.7, I.4.17. CC 2332.

PERDIDAS POR CREDITOS INCOBRABLES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

IX. Las pérdidas por créditos incobrables, que sufran los contribuyentes a que se refiere el cuarto párrafo de la fracción I del artículo 3o. de esta Ley, respecto de los servicios por los que devenguen intereses a su favor, siempre que se cumplan los supuestos previstos en el artículo 31 fracción XVI de la Ley del Impuesto sobre la Renta, aun cuando para los efectos de este último impuesto hayan optado por efectuar la deducción a que se refiere el artículo 53 de la citada Ley.

LIETU 3o I. LISR 9o, 31 XVI, 53.

QUITAS, CONDONACIONES, BONIFICACIONES, DESCUENTOS Y PERDIDAS

Asimismo, será deducible para los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior, el monto de las quitas, condonaciones, bonificaciones y descuentos sobre la cartera de créditos que representen servicios por los que devenguen intereses a su favor, así como el monto de las pérdidas originadas por la venta que realicen de dicha cartera y por aquellas pérdidas que sufran en las daciones en pago.

LISR 121 I.

Para efectos del párrafo anterior, se entiende por quitas, condonaciones, bonificaciones y descuentos, el monto perdonado del pago de crédito en forma parcial o total. Asimismo, se considera que existe una pérdida en la venta de la cartera de créditos, cuando dicha venta se realice a un valor inferior del saldo insoluto de los créditos, el cual se conforma por el monto del crédito efectivamente otorgado al acreditado, ajustado por los intereses devengados a favor que hayan sido reconocidos para efectos del cálculo del margen de intermediación financiera, los cobros del principal e intereses, así como por las quitas, condonaciones, bonificaciones y descuentos que en su caso se hayan otorgado.

LIETU 2o, 3o II. LISR 121 I. LMV 2o, 9o, 113. LIC 2o al 4o, 7o, 31, 42 IX, 53, 81, 103 I.

Tratándose de pérdidas por bienes recibidos en dación en pago, éstas se calcularán restando al saldo insoluto del crédito del que se trate, el valor de mercado o de avalúo, según corresponda, del bien recibido como dación en pago.

LIETU 3o II. LISR 9o. CFF 14. RCFF 3o. NIF C-4.

OPCION PARA INSTITUCIONES DE CREDITO

En sustitución de la deducción prevista en los párrafos anteriores, las instituciones de crédito podrán deducir el monto de las reservas preventivas globales que se constituyan o se incrementen en los términos del artículo 76 de la Ley de Instituciones de Crédito respecto de los créditos calificados como de riesgo de tipo C, D y E de acuerdo a reglas de carácter general emitidas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, sin que en ningún caso la deducción exceda del 2.5% del saldo promedio anual de la cartera de créditos total del ejercicio que corresponda.

LIC 76.

Una vez que las instituciones de crédito opten por lo establecido en el párrafo anterior, no podrán variar dicha opción en los ejercicios subsiguientes.

CFF 6o, 11.

DIFERENCIA EN RESERVAS PREVENTIVAS GLOBALES QUE SE CONSIDERA INGRESO

Cuando el saldo acumulado de las reservas preventivas globales respecto de los créditos calificados como riesgo de tipo C, D y E que de conformidad con las disposiciones fiscales o las que establezca la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, tengan las instituciones de crédito al 31 de diciembre del ejercicio de que se trate, sea menor que el saldo acumulado actualizado de las citadas reservas que se hubiera tenido al 31 de diciembre del ejercicio inmediato anterior, la diferencia se considerará ingreso gravable en el ejercicio. El ingreso gravable se actualizará por el periodo comprendido desde el último mes del ejercicio inmediato anterior y hasta el último mes del ejercicio.

LIETU 2o. CFF 17-A.

Para el cálculo del ingreso gravable a que se refiere el párrafo anterior, no se considerarán las disminuciones aplicadas contra las reservas por castigos que ordene o autorice la Comisión Nacional Bancaria y de Valores.

LISR 53.

MONTO RECUPERADO DE CREDITOS SE CONSIDERARA INGRESO

El monto recuperado de los créditos cuya reserva haya sido deducible para efectos del impuesto empresarial a tasa única, se considerará ingreso gravado para los efectos de esta Ley en el ejercicio en que esto ocurra, y hasta por el monto de la deducción efectuada, actualizada conforme al séptimo párrafo de esta fracción, siempre que no haya sido ingreso gravable previamente en los términos del citado séptimo párrafo.

LIETU 2o. CFF 11.

CANTIDADES RECUPERADAS SE CONSIDERARAN INGRESO

Cuando los contribuyentes recuperen cantidades que hayan sido deducidas en los términos de los dos primeros párrafos de esta fracción, la cantidad así recuperada será considerada como ingreso gravado para los efectos de esta Ley.

LIETU 2o.

PERDIDAS POR CREDITOS INCOBRABLES, CASO FORTUITO O FUERZA MAYOR

X. Las pérdidas por créditos incobrables y caso fortuito o fuerza mayor, deducibles en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, correspondientes a ingresos afectos al impuesto empresarial a tasa única, de conformidad con las presunciones establecidas en los párrafos segundo y tercero de la fracción IV del artículo 3o. de esta Ley, hasta por el monto del ingreso afecto al impuesto empresarial a tasa única.

LIETU 3o IV. LISR 20 VI, 29 VI, 31 XVI. RISR 274 VII. NIF C-3.

Quando los contribuyentes recuperen cantidades que hayan sido deducidas en los términos de la presente fracción, la cantidad así recuperada será considerada como ingreso gravado para los efectos de esta Ley.

LIETU 2o.

REQUISITOS QUE DEBEN REUNIR LAS DEDUCCIONES

6o.- Las deducciones autorizadas en esta Ley, deberán reunir los siguientes requisitos:

LIETU 5o.

QUE LAS EROGACIONES SE REALICEN CON SUJETOS QUE LAS GRAVARAN CON EL IETU Y EXCEPCIONES

I. Que las erogaciones correspondan a la adquisición de bienes, servicios independientes o a la obtención del uso o goce temporal de bienes por las que el enajenante, el prestador del servicio independiente o el otorgante del uso o goce temporal, según corresponda, deba pagar el impuesto empresarial a tasa única, así como cuando las operaciones mencionadas se realicen por las personas a que se refieren las fracciones I, II, III, IV o VII del artículo 4o. de esta Ley. Cuando las erogaciones se realicen en el extranjero o se paguen a residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país, las mismas deberán corresponder a erogaciones que de haberse realizado en el país serían deducibles en los términos de esta Ley.

LIETU 1o, 3o I, 4o I al 4o IV, 4o VII, 5o. LISR 29 al 31.
LIVA 8o, 14, 19. CFF 16. RM2009 I.4.9.

ESTRICTAMENTE INDISPENSABLES

II. Ser estrictamente indispensables para la realización de las actividades a que se refiere el artículo 1o. de esta Ley por las que se deba pagar el impuesto empresarial a tasa única.

LIETU 1o. LISR 31 I, 125 II.

EFFECTIVAMENTE PAGADAS

III. Que hayan sido efectivamente pagadas al momento de su deducción, incluso para el caso de los pagos provisionales. Tratándose de pagos con cheque, se considera efectivamente erogado en la fecha en la que el mismo haya sido cobrado. Igualmente, se consideran efectivamente pagadas cuando el contribuyente entregue títulos de crédito

suscritos por una persona distinta. También se entiende que es efectivamente pagado cuando la obligación se extinga mediante compensación o dación en pago.

LISR 31 IX. LIVA 1o-B. CFF 20. RM2009 I.2.1.14, I.2.1.15. LGTOC 1o, 75 al 207. CC 2062 al 2103, 2185 al 2205.

Se presume que la suscripción de títulos de crédito por el contribuyente, diversos al cheque, constituye garantía del pago del precio o de la contraprestación pactada. En estos casos, se entenderá efectuado el pago cuando éste efectivamente se realice o cuando la obligación quede satisfecha mediante cualquier forma de extinción.

LIVA 1o-B. LGTOC 1o, 5o al 22, 23 al 68, 69 al 75, 76 al 90, 126 al 138. 175 al 196, 197 al 207.

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.

CFF 11, 29.

REUNAN REQUISITOS DE DEDUCIBILIDAD DE LA LISR

IV. Que las erogaciones efectuadas por el contribuyente cumplan con los requisitos de deducibilidad establecidos en la Ley del Impuesto sobre la Renta. No se considera que cumplen con dichos requisitos las erogaciones amparadas con comprobantes expedidos por quien efectuó la erogación ni aquellas cuya deducción proceda por un determinado por ciento del total de los ingresos o erogaciones del contribuyente que las efectúe o en cantidades fijas con base en unidades de medida, autorizadas mediante reglas o resoluciones administrativas.

LIETU TR2008 13. LISR 29 al 32, 172 al 174. RM2009 I.4.10. RFA2009 1.14, 1.18, 2.15, 2.18, 3.17, 3.19, 3.22, 4.8, 4.9.

EROGACIONES PARCIALMENTE DEDUCIBLES

Cuando en la Ley del Impuesto sobre la Renta las erogaciones sean parcialmente deducibles, para los efectos del impuesto empresarial a tasa única se considerarán deducibles en la misma proporción o hasta el límite que se establezca en la Ley citada, según corresponda.

LISR 27, 31, 32 II, 32 V, 32 XIII, 42 II, 42 III, 173.

BIENES DE PROCEDENCIA EXTRANJERA

V. Tratándose de bienes de procedencia extranjera que se hayan introducido al territorio nacional, se compruebe que se cumplieron los requisitos para su legal estancia en el país de conformidad con las disposiciones aduaneras aplicables.

LISR 31 XV. LIVA 24, 26. CFF 8o, 9o, 102 al 104. LA 1o, 3o, 10 al 14, 35, 36, 96, 136, 146, 176, 178 III, 179. CFPP 194 VI 1. CPEUM 27, 42.

CAPITULO III

Del Impuesto del Ejercicio, de los Pagos Provisionales y del Crédito Fiscal

SECCION I

Disposiciones de Carácter General

DECLARACION ANUAL

7o.- El impuesto empresarial a tasa única se calculará por ejercicios y se pagará mediante declaración que se presentará ante las oficinas autorizadas en el mismo plazo establecido para la presentación de la declaración anual del impuesto sobre la renta.

LISR 10, 64, 81, 86 VI, 133 VI, 145 IV, 161 II, 175, 213. DIETU 5o, TR 3o. CFF 11, 12, 18, 18-A, 31, 81 I, 82 I. RM2009 I.4.11, II.2.15.1 al II.2.15.3, II.2.16.1, II.2.16.2, II.2.16.4, II.2.17.1, II.2.17.2.

CALCULO Y PAGO DEL IETU DEL REGIMEN SIMPLIFICADO

Los contribuyentes que tributen en los términos del Capítulo VII del Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta, calcularán y, en su caso, pagarán por cuenta de cada uno de sus integrantes, el impuesto empresarial a tasa única que les corresponda a cada uno de éstos, aplicando al efecto lo dispuesto en esta Ley, salvo en los casos que de conformidad con la Ley del Impuesto sobre la Renta el integrante hubiera optado por cumplir con sus obligaciones fiscales en forma individual, en cuyo caso, dicho integrante cumplirá individualmente con las obligaciones establecidas en esta Ley.

LIETU 9o. LISR 74 al 78, 83. RFA2009 2.19, 3.23, 4.10. NIF D-4. INIF-8.

ACREDITAMIENTO DEL CREDITO FISCAL CONTRA EL IETU DEL EJERCICIO

8o.- Los contribuyentes podrán acreditar contra el impuesto empresarial a tasa única del ejercicio calculado en los términos del último párrafo del artículo 1o. de esta Ley, el crédito fiscal a que se refiere el artículo 11 de la misma, hasta por el monto del impuesto empresarial a tasa única calculado en el ejercicio de que se trate.

LIETU 1o, 11. CFF 4o, 11. RM2009 I.4.14, I.13.4.1. RFA2009 2.17, 3.21.

DETERMINACION DEL IETU DEL EJERCICIO A CARGO

Contra la diferencia que se obtenga conforme al párrafo anterior, se podrá acreditar la cantidad que se determine en los términos del penúltimo párrafo de este artículo y una cantidad equivalente al impuesto sobre la renta propio del ejercicio, del mismo ejercicio, hasta por el monto de dicha diferencia. El resultado obtenido será el monto del impuesto empresarial a tasa única del ejercicio a cargo del contribuyente conforme a esta Ley.

LIETU TR2008 6o. LISR 10, 130, 177. CFF 11. DIETU 1o al 5o, 7o, TR 2o, TR 3o.

ACREDITAMIENTO DE PAGOS PROVISIONALES

Contra el impuesto empresarial a tasa única del ejercicio a cargo, se podrán acreditar los pagos provisionales a que se refiere el artículo 10 de esta Ley efectivamente pagados correspondientes al mismo ejercicio.

LIETU 10. CFF 11. RM2009 I.4.12.

COMPENSACION O DEVOLUCION DE PAGOS PROVISIONALES NO ACREDITADOS

Cuando no sea posible acreditar, en los términos del párrafo anterior, total o parcialmente los pagos provisionales efectivamente pagados del impuesto empresarial a tasa única, los contribuyentes podrán compensar la cantidad no acreditada contra el impuesto sobre la renta propio del mismo ejercicio. En caso de existir un remanente a favor del contribuyente después de efectuar la compensación a que se refiere este párrafo, se podrá solicitar su devolución.

CFF 11, 22 al 23. RCFF 16. RM2009 I.2.2.3, I.4.13, II.2.2.1 al II.2.2.7. ANEXO 1-A 10/CFF, ANEXO 1-A 18/CFF.

ISR PROPIO POR ACREDITAR

El impuesto sobre la renta propio por acreditar a que se refiere este artículo, será el efectivamente pagado en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta. No se considera efectivamente pagado el impuesto sobre la renta que se hubiera cubierto con acreditamientos o reducciones realizadas en los términos de las disposiciones fiscales, con excepción del acreditamiento del impuesto a los depósitos en efectivo o cuando el pago se hubiera efectuado mediante compensación en los términos del artículo 23 del Código Fiscal de la Federación.

LISR 10, 81, 130, 177 I. DIETU 4o, 5o, 7o, TR 2o, TR 3o. LIDE 7o al 9o. RISR 83. CFF 23. ANEXO 1-A 18/CFF.

ISR PROPIO POR DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS

También se considera impuesto sobre la renta propio por acreditar a que se refiere este artículo, el efectivamente pagado en los términos del artículo 11 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, siempre que el pago mencionado se haya efectuado en el ejercicio por el que se calcula el impuesto empresarial a tasa única.

LIETU TR2008 17. DIETU 5o, TR 3o. LISR 11. CFF 11.

ISR PROPIO PAGADO EN EL EXTRANJERO

En el caso de ingresos provenientes de fuente de riqueza ubicada en el extranjero gravados por el impuesto empresarial a tasa única, también se considerará impuesto sobre la renta propio el pagado en el extranjero respecto de dichos ingresos. El impuesto sobre la renta pagado en el extranjero no podrá ser superior al monto del impuesto sobre la renta acreditable en los términos del artículo 6o. de la Ley del Impuesto sobre la Renta, sin que en ningún caso exceda del monto que resulte de aplicar al resultado a que se refiere el último párrafo del artículo 1o. de esta Ley correspondiente a las operaciones realizadas en el extranjero la tasa establecida en el citado artículo 1o.

LIETU 1o. LISR 6o, 179. DIETU 5o, TR 3o.

ISR PROPIO DE PF QUE CAUSEN EL IETU Y ADEMÁS PERCIBAN SUELDOS

Para los efectos del acreditamiento a que se refiere este artículo, las personas físicas que estén obligadas al pago del impuesto empresarial a tasa única y además perciban ingresos a los que se refiere el Capítulo I del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta, considerarán el impuesto sobre la renta propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del impuesto sobre la renta, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos en los términos del Capítulo I, del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta, en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio.

LIETU 1o. LISR 110 al 118. CFF 11.

ACREDITAMIENTO POR SUELDOS Y SALARIOS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

Por las erogaciones efectivamente pagadas por los contribuyentes por los conceptos a que se refiere el Capítulo I del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta, así como por las aportaciones de seguridad social a su cargo pagadas en México, los contribuyentes acreditarán la cantidad que resulte de multiplicar el monto de las aportaciones de seguridad social a su cargo pagadas en el ejercicio fiscal de que se trate y los ingresos gravados que sirvan de base para calcular el impuesto sobre la renta de cada persona a la que paguen ingresos por los conceptos a que se refiere el citado Capítulo I en el mismo ejercicio, por el factor de 0.175. El acreditamiento a que se refiere este párrafo deberá efectuarse en los términos del segundo párrafo de este artículo.

LIETU TR2008 4o, TR2008 16. LISR 110 al 118. LSS 5o-A XV. CFF 8o, 11. RM2009 I.4.15. RFA2009 1.19, 2.16, 3.20. LINFO 29 II. CPEUM 27, 42.

Lo dispuesto en el párrafo anterior, será aplicable siempre que los contribuyentes cumplan con la obligación de enterar las retenciones a que se refiere el artículo 113 de la Ley del Impuesto sobre la Renta o tratándose de trabajadores que tengan derecho al subsidio para el empleo, efectivamente se entreguen las cantidades que por dicho subsidio corresponda a sus trabajadores.

LIETU TR2008 16. LISR 113. SE 8o. LIF2010 22. REFAV IETU 31/X/2008.

PAGOS PROVISIONALES

9o.- Los contribuyentes efectuarán pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto empresarial a tasa única del ejercicio, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas en el mismo plazo establecido para la presentación de la declaración de los pagos provisionales del impuesto sobre la renta.

LIETU 7o, 8o, 10, TR2008 5o, TR2008 6o. DIETU 1o al 4o, 7o, TR 2o. LISR 14, 15, 127, 128, 136-Bis, 143, 144, 154, 154-Bis, 157, 170. RISR 187, 201, 208, 219, 222. CFF 11. RM2009 I.4.16, II.2.7.1, II.2.12.1 al II.2.12.3, II.2.12.5 al II.2.12.7, II.2.14.1 al II.2.14.4. NIF C-5.

PAGOS PROVISIONALES DEL REGIMEN SIMPLIFICADO

Los contribuyentes que tributen en los términos del Capítulo VII del Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta calcularán y, en su caso, enterarán por cuenta de cada uno de sus integrantes los pagos provisionales del impuesto empresarial a tasa única que les corresponda a cada uno

de éstos, aplicando al efecto lo dispuesto en esta Ley, salvo en los casos que de conformidad con la Ley del Impuesto sobre la Renta el integrante hubiera optado por cumplir con sus obligaciones fiscales en forma individual, en cuyo caso, dicho integrante deberá calcular y enterar individualmente sus pagos provisionales en los términos de esta Ley.

LISR 79 al 85. RM2009 I.4.16, II.2.12.8. RFA2009 1.16, 1.17, 2.19, 3.23, 4.10.

DETERMINACION DEL PAGO PROVISIONAL

El pago provisional se determinará restando de la totalidad de los ingresos percibidos a que se refiere esta Ley en el periodo comprendido desde el inicio del ejercicio y hasta el último día del mes al que corresponde el pago, las deducciones autorizadas correspondientes al mismo periodo.

LIETU 1o, 2o, 4o al 6o, 10. CFF 11. LIF2010 22. RM2009 I.4.17.

Al resultado que se obtenga conforme al párrafo anterior, se le aplicará la tasa establecida en el artículo 1o. de esta Ley.

LIETU 1o.

FIDEICOMISOS NO OBLIGADOS A EFECTUAR PAGOS PROVISIONALES

Los fideicomisos a que se refiere el artículo 223 de la Ley del Impuesto sobre la Renta no tendrán la obligación de efectuar los pagos provisionales a que se refiere este artículo.

LISR 2o, 14, 223. LGTOC 381 al 407.

ACREDITAMIENTO DEL CREDITO FISCAL EN PAGOS PROVISIONALES

10.- Los contribuyentes podrán acreditar contra el pago provisional calculado en los términos del artículo 9o. de esta Ley el crédito fiscal a que se refiere el artículo 11 de la misma.

LIETU 9o, 11, TR2008 16. RM2009 I.4.14. RFA2009 2.17, 2.31. LIF2010 22.

El acreditamiento a que se refiere el párrafo anterior se realizará en los pagos provisionales del ejercicio, hasta por el monto del pago provisional que corresponda, sin perjuicio de efectuar el acreditamiento a que se refiere el artículo 11 de esta Ley contra el impuesto empresarial a tasa única del ejercicio.

LIETU 9o, 11. CFF 11. LIF2010 22.

DETERMINACION DEL PAGO PROVISIONAL A CARGO

Contra la diferencia que se obtenga en los términos del primer párrafo de este artículo, se podrá acreditar la cantidad que se determine en los términos del penúltimo párrafo de este artículo y una cantidad equivalente al monto del pago provisional del impuesto sobre la renta propio, correspondientes al mismo periodo del pago provisional del impuesto empresarial a tasa única, hasta por el monto de dicha diferencia. El resultado obtenido será el pago provisional del impuesto empresarial a tasa única a cargo del contribuyente.

LIETU TR2008 6o. LISR 12 al 15, 50, 81, 127, 128, 143, 144. RM2009 I.4.18. LIF2010 22.

DETERMINACION DEL PAGO PROVISIONAL A PAGAR

Contra el pago provisional del impuesto empresarial a tasa única calculado en los términos del párrafo anterior, se podrán acreditar los pagos provisionales del citado impuesto del mismo ejercicio efectivamente pagados con anterioridad. El impuesto que resulte después de efectuar los acreditamientos a que se refiere este párrafo, será el pago provisional del impuesto empresarial a tasa única a pagar conforme a esta Ley.

LIETU 9o. CFF 11.

PAGO PROVISIONAL DEL ISR PROPIO POR ACREDITAR

El pago provisional del impuesto sobre la renta propio por acreditar a que se refiere este artículo, será el efectivamente pagado, en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, así como el que le hubieren efectivamente retenido como pago provisional en los términos de las disposiciones fiscales. No se considera efectivamente pagado el impuesto sobre la renta que se hubiera cubierto con acreditamientos o reducciones establecidas en los términos de las disposiciones fiscales, con excepción del acreditamiento del impuesto a los depósitos en efectivo o cuando el pago se hubiera efectuado mediante compensación en los términos del artículo 23 del Código Fiscal de la Federación.

LIDE 7o al 9o. LISR 12 al 15, 50, 58, 81, 127, 128, 143, 144. DIETU 4o, 7o, TR 2o. CFF 23. RM2009 I.4.19. ANEXO 1-A 18/CFF.

ACREDITAMIENTO POR SUELDOS Y SALARIOS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

Por las erogaciones efectivamente pagadas por los contribuyentes por los conceptos a que se refiere el Capítulo I del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta, así como por las aportaciones de seguridad social a su cargo pagadas en México, los contribuyentes acreditarán la cantidad que resulte de multiplicar el monto de las aportaciones de seguridad social a su cargo pagadas en el periodo al que corresponda el pago provisional y los ingresos gravados que sirvan de base para calcular el impuesto sobre la renta de cada persona a la que se paguen ingresos por los conceptos a que se refiere el citado Capítulo I en el mismo periodo, por el factor de 0.175. El acreditamiento a que se refiere este párrafo deberá efectuarse en los términos del tercer párrafo de este artículo.

LIETU TR2008 4o. LISR 110 al 118. LSS 5o-A XV. CFF 8o. RM2009 I.4.15. RFA2009 1.20, 2.16, 3.20. LINFO 29 II.

Lo dispuesto en el párrafo anterior, será aplicable siempre que los contribuyentes cumplan con la obligación de enterar las retenciones a que se refiere el artículo 113 de la Ley del Impuesto sobre la Renta o tratándose de trabajadores que tengan derecho al subsidio para el empleo, efectivamente se entreguen las cantidades que por dicho subsidio corresponda a los trabajadores.

LISR 113. SE 8o. REFAV IETU 31/X/2008.

CREDITO FISCAL POR DEDUCCIONES SUPERIORES A INGRESOS

11.- Cuando el monto de las deducciones autorizadas por esta Ley sea mayor a los ingresos gravados por la misma percibidos en el ejercicio, los contribuyentes tendrán derecho a un crédito fiscal por el monto

que resulte de aplicar la tasa establecida en el artículo 1o. de la misma a la diferencia entre las deducciones autorizadas por esta Ley y los ingresos percibidos en el ejercicio.

LIETU 1o, 4o, 5o. CFF 11.

PLAZO PARA AGOTAR EL CREDITO FISCAL

El crédito fiscal que se determine en los términos del párrafo anterior se podrá acreditar por el contribuyente contra el impuesto empresarial a tasa única del ejercicio en los términos del artículo 8o. de esta Ley, así como contra los pagos provisionales en los términos del artículo 10 de la misma, en los diez ejercicios siguientes hasta agotarlo. Tratándose de contribuyentes que cuenten con concesión para la explotación de bienes del dominio público o la prestación de un servicio público, el plazo será igual al de la concesión otorgada.

LIETU 8o, 10. LISR 38, 39 IV. CFF 11. LGBN 6o.

ACREDITAMIENTO DEL CREDITO FISCAL CONTRA ISR DEL EJERCICIO

El monto del crédito fiscal a que se refiere este artículo podrá acreditarse por el contribuyente contra el impuesto sobre la renta causado en el ejercicio en el que se generó el crédito. El monto del crédito fiscal que se hubiera acreditado contra el impuesto sobre la renta en los términos de este párrafo, ya no podrá acreditarse contra el impuesto empresarial a tasa única y la aplicación del mismo no dará derecho a devolución alguna.

LISR 10, 130, 177. CFF 11, 22 al 22-C. LIF2010 22.

ACTUALIZACION DEL CREDITO FISCAL

Para los efectos de este artículo, el monto del crédito fiscal determinado en un ejercicio se actualizará multiplicándolo por el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el último mes de la primera mitad del ejercicio en el que se determinó el crédito fiscal y hasta el último mes del mismo ejercicio. La parte del crédito fiscal de ejercicios anteriores ya actualizado pendiente de acreditar en los términos de los párrafos segundo y tercero de este artículo se actualizará multiplicándolo por el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el mes en el que se actualizó por última vez y hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio en el que se acreditará.

CFF 11, 17-A.

Para los efectos del párrafo anterior, cuando sea impar el número de meses del ejercicio en el que se determinó el crédito fiscal se considerará como último mes de la primera mitad del ejercicio el mes inmediato anterior al que corresponda la mitad del ejercicio.

PERDIDA DEL DERECHO DE APLICAR EL CREDITO FISCAL

Cuando el contribuyente no acredite en un ejercicio el crédito fiscal a que se refiere este artículo, pudiéndolo haber hecho, perderá el derecho a aplicarlo en los ejercicios posteriores hasta por la cantidad en la que pudo haberlo acreditado.

CFF 11.

EL DERECHO AL ACREDITAMIENTO ES PERSONAL

El derecho al acreditamiento previsto en este artículo es personal del contribuyente y no podrá ser transmitido a otra persona ni como consecuencia de fusión.

CFF 14-B. LGSM 222 al 228.

CREDITO FISCAL EN ESCISION

En el caso de escisión de sociedades, el acreditamiento se podrá dividir entre las sociedades escidente y las escindidas en la proporción en la que se divida la suma del valor total de los inventarios y de las cuentas por cobrar relacionadas con las actividades comerciales de la escidente cuando ésta realizaba preponderantemente dichas actividades, o de los activos fijos cuando la sociedad escidente realizaba preponderantemente otras actividades empresariales. Para determinar la proporción a que se refiere este párrafo se deberán excluir las inversiones en bienes inmuebles no afectos a la actividad preponderante.

LIETU TR2008 3o, TR2008 7o. LISR 38, 45-G. CFF 14-B, 15-A, 16 I. RCFF 43. LGSM 228-Bis. CC 750. NIF C-4.

APLICACION DEL CREDITO SIN PERJUICIO DE SALDOS A FAVOR

El crédito fiscal a que se refiere este artículo se aplicará sin perjuicio del saldo a favor que se genere por los pagos provisionales efectuados en el ejercicio fiscal de que se trate.

LIETU 9o. CFF 11.

SECCION II**Del Acreditamiento del Impuesto Sobre la Renta por las Sociedades que Consolidan Fiscalmente****IETU PARA CONTROLADAS Y CONTROLADORA**

12.- Las sociedades controladas y la controladora que determinen su resultado fiscal consolidado, de conformidad con el Capítulo VI del Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta, estarán a lo dispuesto en las demás disposiciones de esta Ley, salvo que expresamente se señale un tratamiento distinto en esta Sección.

LISR 64 al 78. NIF B-8, NIF D-4. INIF-8.

PAGO DEL IMPUESTO Y DECLARACION

Las sociedades controladas y la controladora pagarán el impuesto empresarial a tasa única del ejercicio que individualmente les corresponda mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas en el mismo plazo establecido para la presentación de la declaración anual del impuesto sobre la renta.

LIETU 7o. LISR 10, 64, 66, 72 II, 72 III, 76 I, 86 VI. CFF 11, 20.

ISR PROPIO DEL EJERCICIO DE CONTROLADAS Y CONTROLADORA

13.- Para los efectos del quinto párrafo del artículo 8o. de esta Ley, las sociedades controladas y la controladora considerarán como impuesto sobre la renta propio del ejercicio, el impuesto sobre la renta que entregaron a la sociedad controladora, mismo que se considerará como efectivamente pagado en los términos del citado artículo 8o. de esta Ley.

LIETU 8o, 14. LISR 64, 66, 76 I. CFF 11.

ISR ENTREGADO POR LA CONTROLADORA Y CONTROLADAS

Para los efectos de esta Sección, se considera como impuesto sobre la renta entregado por la sociedad controladora el impuesto sobre la renta que le hubiera correspondido enterar, tanto en pagos provisionales como en el ejercicio, según se trate, de no haber determinado su resultado fiscal consolidado, y que hubiera pagado efectivamente, en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, ante las oficinas autorizadas. Asimismo, el impuesto sobre la renta entregado por las sociedades controladas es el que le entregan a la sociedad controladora en los términos de las fracciones I y II del artículo 76 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 64, 66, 72 II, 76 I, 76 II. CFF 11.

TAMBIEN SE CONSIDERARA ISR PROPIO DE CONTROLADAS

Las sociedades controladas también considerarán como impuesto sobre la renta propio para los efectos del quinto párrafo del artículo 8o. de esta Ley, además del impuesto sobre la renta a que se refiere el primer párrafo de este artículo, el impuesto sobre la renta que hayan enterado ante las oficinas autorizadas, conforme a lo señalado en la fracción I del artículo 76 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LIETU 8o. LISR 66, 76 I.

PAGOS PROVISIONALES DE ISR PROPIO DE CONTROLADAS Y CONTROLADORA

14.- Para los efectos del quinto párrafo del artículo 10 de esta Ley, las sociedades controladas y la controladora considerarán como pago provisional del impuesto sobre la renta propio, los pagos provisionales del impuesto sobre la renta entregados a la sociedad controladora por las sociedades controladas y por la controladora en lo individual, según corresponda.

LIETU 10, 13. LISR 14, 64, 66, 76 II, 77. LIF2010 22.

TAMBIEN SE CONSIDERARA PAGO PROVISIONAL DEL ISR PROPIO DE CONTROLADAS

Las sociedades controladas también considerarán, para los efectos del quinto párrafo del artículo 10 de esta Ley, como pago provisional del impuesto sobre la renta propio el impuesto sobre la renta que hayan enterado ante las oficinas autorizadas, conforme a lo señalado en la fracción II del artículo 76 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LIETU 10. LISR 14, 66, 76 II.

SECCION III

Del Acreditamiento del Impuesto Empresarial a Tasa Unica por los Integrantes de las Personas Morales con Fines no Lucrativos

ACREDITAMIENTO DEL IETU CONTRA ISR POR INTEGRANTES DE PM CON FINES NO LUCRATIVOS

15.- Los integrantes de las personas morales a que se refiere el Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta podrán acreditar, contra el impuesto sobre la renta que determinen en su declaración anual, el impuesto empresarial a tasa única efectivamente pagado por las personas morales que les hayan entregado el remanente distribuible en los términos del artículo 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, siempre que los citados integrantes consideren como ingreso acumulable para los efectos del impuesto sobre la renta, además de la parte proporcional que le corresponda del remanente distribuible, el monto del impuesto empresarial a tasa única que le corresponda del efectivamente pagado por la persona moral y además cuenten con la constancia a que se refiere la fracción IV del artículo 101 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LIETU 1o al 11. LISR 8o, 86 VI, 93, 95, 101 IV, 175. CPEUM 25.

ACREDITAMIENTO PARA EXTRANJEROS INTEGRANTES DE PM CON FINES NO LUCRATIVOS

Las personas morales a que se refiere el Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta que cuenten con integrantes residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país, podrán acreditar contra el impuesto sobre la renta que enteren por cuenta del residente en el extranjero, en los términos del artículo 194 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el impuesto empresarial a tasa única efectivamente pagado por la persona moral que haya entregado el remanente distribuible en los términos del artículo 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, siempre que a dicho remanente distribuible se le adicione el monto del impuesto empresarial a tasa única efectivamente pagado por la persona moral que corresponda.

LIETU 1o, 3o III, 7o al 10. LISR 2o, 3o, 8o, 93, 194. CFF 8o. CPEUM 27, 42.

ACREDITAMIENTO EN LA PROPORCION QUE CORRESPONDA DEL REMANENTE

Para los efectos de este artículo, el impuesto empresarial a tasa única que se podrá acreditar por el integrante de la persona moral será en la misma proporción que le corresponda del remanente distribuible que determine la persona moral y hasta por el monto que resulte de aplicar al impuesto sobre la renta del ejercicio la proporción que representen el total de ingresos acumulables para los efectos de este último impuesto, obtenidos por el integrante en el ejercicio de que se trate, sin considerar los que haya percibido por concepto de remanente distribuible, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio por dicho integrante.

LIETU 1o. LISR 8o, 93. CFF 11.

LIMITE PARA EL ACREDITAMIENTO TRATANDOSE DE EXTRANJEROS

En el caso de integrantes residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país, el acreditamiento a que se refiere este artículo no podrá exceder del monto del impuesto sobre la renta que le corresponda en los términos del artículo 194 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 2o, 3o, 194. CPEUM 27, 42.

NO SERA APLICABLE

Lo dispuesto en este artículo no será aplicable al remanente distribuible a que se refiere el penúltimo párrafo del artículo 95 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 95.

CAPITULO IV

De los Fideicomisos

IETU DE FIDEICOMISOS

16.- Cuando las personas realicen actividades por las que se deba pagar el impuesto empresarial a tasa única a través de un fideicomiso, la institución fiduciaria determinará, en los términos de esta Ley, el resultado o el crédito fiscal a que se refieren los artículos 1o., último párrafo, y 11 de este ordenamiento, respectivamente, por dichas actividades en cada ejercicio y cumplirá por cuenta del conjunto de los fideicomisarios las obligaciones señaladas en esta Ley, incluso la de efectuar pagos provisionales.

LIETU 1o al 11, 18. LISR 2o, 86 XVI, 145, 179, 223, 224. CFF 11, 14 V, 14 VI, 16, 32-B VIII, 81 XIV, 82 XIV. RM2009 I.4.15. REFAV ISR 20/IX/2002. LGTOC 381 al 407.

INGRESO GRAVADO DE FIDEICOMISARIOS

Los fideicomisarios considerarán como ingreso gravado con el impuesto empresarial a tasa única del ejercicio la parte del resultado a que se refiere el párrafo anterior de dicho ejercicio derivado de las actividades realizadas a través del fideicomiso, que les corresponda de acuerdo con lo estipulado en el contrato de fideicomiso, y acreditarán en esa misma proporción el crédito fiscal a que se refiere el artículo 11 de esta Ley que les corresponda y los pagos provisionales efectivamente realizados por la institución fiduciaria y la cantidad que se determine en los términos del penúltimo párrafo del artículo 8o. de esta Ley.

LIETU 1o, 7o al 9o, 11. CFF 11. REFAV ISR 20/IX/2002. LGTOC 381 al 407.

PAGOS PROVISIONALES

Los pagos provisionales del impuesto empresarial a tasa única correspondientes a las actividades realizadas a través del fideicomiso se calcularán en los términos de los artículos 9o. y 10 de esta Ley. Para

estos efectos, la institución fiduciaria presentará una declaración por sus propias actividades y otra por cada uno de los fideicomisos en los que actúe en su carácter de institución fiduciaria.

LIETU 1o, 9o, 10. LISR 86 XVI. LGTOC 381 al 407.

ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL FIDEICOMITENTE

En los casos en los que no se hayan designado fideicomisarios o éstos no puedan identificarse, se entenderá que las actividades por las que se deba pagar el impuesto empresarial a tasa única realizadas a través del fideicomiso las realiza el fideicomitente.

LIETU 1o. LGTOC 381 al 407.

RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DE LOS FIDEICOMISARIOS Y/O FIDEICOMITENTES

Los fideicomisarios o, en su caso, los fideicomitentes, responderán por el incumplimiento de las obligaciones que por su cuenta deba cumplir la institución fiduciaria.

LIETU 7o al 11, 18. CFF 26. LGTOC 381 al 407.

OPCION PARA FIDEICOMISARIOS O FIDEICOMITENTES DE CUMPLIR POR SU CUENTA

Los fideicomisarios o, en su caso, los fideicomitentes, que realicen actividades a través de un fideicomiso por las que se deba pagar el impuesto empresarial a tasa única, pero que para los efectos del impuesto sobre la renta no realicen actividades empresariales a través de dicho fideicomiso, podrán optar cumplir con las obligaciones establecidas en esta Ley por su cuenta, siempre que la totalidad de los fideicomisarios o fideicomitentes manifiesten por escrito a la institución fiduciaria dicha circunstancia y ésta presente a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquel en el que recibió la manifestación a que se refiere este párrafo, un aviso ante las autoridades fiscales en el que informe que los fideicomisarios o fideicomitentes cumplirán por su cuenta con las obligaciones establecidas en esta Ley por las actividades realizadas a través del fideicomiso. La opción a que se refiere este párrafo no será aplicable cuando no se presente el citado aviso.

LIETU 1o, 7o al 11. LISR 13, 223, 224. CFF 12, 16, 31. RM2009 II.2.7.4, II.4.1, II.4.2. ANEXO 1-A 1/IETU. LGTOC 381 al 407.

CAPITULO V

Del Régimen de Pequeños Contribuyentes

IETU MEDIANTE ESTIMATIVA

17.- Las personas físicas que hayan optado por pagar el impuesto sobre la renta de conformidad con la Sección III del Capítulo II del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta mediante estimativa de las autoridades fiscales, pagarán el impuesto empresarial a tasa única mediante estimativa del impuesto que practiquen las mismas autoridades. Para estos efectos, dichas autoridades obtendrán el ingreso y las deducciones estimadas del ejercicio correspondientes a las actividades por las

que el contribuyente esté obligado al pago del impuesto empresarial a tasa única. A la diferencia entre los ingresos y las deducciones estimadas se aplicará la tasa establecida en el último párrafo del artículo 1o. de esta Ley, en cuyo caso el resultado obtenido se dividirá entre doce para obtener el impuesto empresarial a tasa única estimado mensual.

LIETU 1o, 2o, 5o, 6o, TR2008 18. LISR 137 al 140. CFF 11, 26-A.
LIVA 2o-C. RM2009 II.5.4.3.

DETERMINACION DEL IETU ESTIMADO A CARGO

Contra el impuesto empresarial a tasa única estimado en los términos del párrafo anterior, las autoridades acreditarán un monto equivalente al impuesto sobre la renta propio del contribuyente estimado en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y de los créditos que, en su caso, les corresponda aplicar en los términos de esta Ley, relativos al mes al que corresponda el pago estimado del impuesto empresarial a tasa única. Cuando el monto que se acredite sea menor que el impuesto empresarial a tasa única estimado, la diferencia que resulte será el impuesto empresarial a tasa única estimado a cargo del contribuyente.

LIETU 1o. LISR 138.

ELEMENTOS QUE SIRVEN PARA LA ESTIMACION DE INGRESOS Y DEDUCCIONES

Para estimar los ingresos y las deducciones correspondientes a las actividades del contribuyente, las autoridades fiscales tomarán en consideración los elementos que permitan conocer su situación económica, como son, entre otros: el inventario de las mercancías, maquinaria y equipo; el monto de la renta del establecimiento; las cantidades cubiertas por concepto de energía eléctrica, teléfonos y demás servicios; el uso o goce temporal de bienes utilizados para la realización de actividades por las que se debe pagar el impuesto empresarial a tasa única, así como la información que proporcionen terceros que tengan relación de negocios con el contribuyente.

LIETU 1o, 2o, 5o, 6o. LIVA 2o-C. NIF C-4, NIF C-6.

MODIFICACION DE PAGOS MENSUALES

El impuesto empresarial a tasa única mensual que deban pagar los contribuyentes se mantendrá hasta el mes en el que las autoridades fiscales determinen otra cantidad a pagar por dicho impuesto, cuando se realicen los supuestos a que se refiere el cuarto párrafo del artículo 2o.-C de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

LIETU 1o. LIVA 2o-C.

INICIO DE OPERACIONES

Los contribuyentes que inicien actividades estimarán los ingresos y deducciones mensuales correspondientes a las actividades por las que estén obligados a efectuar el pago del impuesto empresarial a tasa única. A la diferencia entre los ingresos y las deducciones estimadas se aplicará la tasa señalada en el último párrafo del artículo 1o. de esta Ley y el resultado será el impuesto empresarial a tasa única estimado mensual.

LIETU 1o, 2o, 5o, 6o. LIVA 2o-C.

DETERMINACION DEL IETU ESTIMADO A CARGO

Contra el impuesto empresarial a tasa única estimado mensual, se acreditará un monto equivalente al impuesto sobre la renta propio del contribuyente estimado en los términos de la Ley de la materia y de los créditos que, en su caso, les corresponda aplicar en los términos de esta Ley, del mes al que corresponda el pago estimado del impuesto empresarial a tasa única. Cuando el monto que se acredite sea menor que el impuesto empresarial a tasa única estimado mensual, la diferencia que resulte será el impuesto empresarial a tasa única estimado a cargo del contribuyente. Dicho monto se mantendrá hasta el mes en el que las autoridades fiscales estimen otra cantidad a pagar o los contribuyentes soliciten una rectificación.

LIETU 1o. LISR 139 VI.

REGISTRO DE INGRESOS DIARIOS Y COMPROBANTES

Para los efectos del impuesto establecido en esta Ley, los contribuyentes a que se refiere este Capítulo deberán cumplir la obligación prevista en la fracción IV del artículo 139 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, en lugar de llevar la contabilidad a que se refiere la fracción I del artículo 18 de esta Ley. Asimismo, deberán contar con comprobantes que reúnan requisitos fiscales por las compras de bienes a que se refiere la fracción III del citado artículo 139.

LIETU 18. LISR 139 III, 139 IV. CFF 29, 29-A, 59, 83 II, 84 II. RCFF 44.

PERIODOS Y FECHAS PARA EL PAGO DEL IETU

El pago del impuesto empresarial a tasa única determinado conforme a lo dispuesto en el presente artículo deberá realizarse por los mismos periodos y en las mismas fechas en los que se deba efectuar el pago del impuesto sobre la renta.

LISR 138, 139. LIVA 2o-C.

COORDINACION CON ENTIDADES FEDERATIVAS PARA EL COBRO DEL IETU

Las Entidades Federativas que tengan celebrado con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público convenio de coordinación para la administración del impuesto sobre la renta a cargo de las personas físicas que tributen conforme al régimen de pequeños contribuyentes de acuerdo con lo previsto en el Título IV, Capítulo II, Sección III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, estarán obligadas a ejercer las facultades a que se refiere el citado convenio a efecto de administrar también el impuesto empresarial a tasa única a cargo de los contribuyentes a que se refiere el presente artículo y deberán practicar la estimativa prevista en el mismo. Las Entidades Federativas recibirán como incentivo el 100% de la recaudación que obtengan por el citado concepto.

LIETU 1o. LISR 137 al 140. LCF 1o al 3o, 3o-B.
DECRETO DOF 8/XII/2005. CPEUM 43.

RECAUDACION EN UNA SOLA CUOTA DE LOS IMPUESTOS DE PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

Las Entidades Federativas que hayan celebrado el convenio a que se refiere el párrafo anterior deberán, en una sola cuota, recaudar el impuesto al valor agregado, el impuesto sobre la renta y el impuesto empresarial

a tasa única a cargo de los contribuyentes que tributen conforme al régimen de pequeños contribuyentes de acuerdo con lo previsto en el Título IV, Capítulo II, Sección III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, así como las contribuciones y derechos locales que dichas Entidades determinen. Cuando los contribuyentes tengan establecimientos, sucursales o agencias en dos o más Entidades Federativas, se establecerá una cuota en cada una de ellas, considerando el impuesto empresarial a tasa única correspondiente a las actividades realizadas en la Entidad de que se trate y los impuestos sobre la renta y al valor agregado que resulten por los ingresos obtenidos en la misma.

LISR 138, 139. LIVA 2o-C, 3o. CFF 16. DECRETO DOF 8/XII/2005. CPEUM 43.

CAPITULO VI

De las Obligaciones de los Contribuyentes

OBLIGACIONES DIVERSAS

18.- Los contribuyentes obligados al pago del impuesto empresarial a tasa única, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, tendrán las siguientes:

LIETU 1o, 7o al 11.

CONTABILIDAD

I. Llevar la contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento y efectuar los registros en la misma.

LISR 86 I, 133 II, 145 II. CFF 28, 30, 83, 84. RCFF 29 al 38. RM2009 I.4.22.

EXPEDIR COMPROBANTES

II. Expedir comprobantes por las actividades que realicen y conservar una copia de los mismos a disposición de las autoridades fiscales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 86, fracción II de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 86 II, 133 III, 145 III. CFF 29, 29-A, 42 V, 49, 83 VII, 84 IV. RCFF 44 al 46.

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

III. Los contribuyentes que celebren operaciones con partes relacionadas deberán determinar sus ingresos y sus deducciones autorizadas, considerando para esas operaciones los precios y montos de contraprestaciones que hubieran utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables. Para estos efectos, aplicarán los métodos establecidos en el artículo 216 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, en el orden establecido en el citado artículo.

LIETU 2o, 5o, 6o. LISR 86 XIII, 86 XV, 106, 215, 216. CFF 34-A. RM2009 II.2.9.2. NIF C-13.

COPROPIEDAD O SOCIEDAD CONYUGAL

IV. Los contribuyentes que con bienes en copropiedad o afectos a una sociedad conyugal realicen actividades gravadas por el impuesto empresarial a tasa única, podrán designar un representante común, previo aviso de tal designación ante las autoridades fiscales, y será éste quien a nombre de los copropietarios o de los cónyuges, según se trate, cumpla con las obligaciones establecidas en esta Ley. Para los efectos del acreditamiento y del crédito fiscal a que se refieren los artículos 8o., 10 y 11 de esta Ley, los copropietarios considerarán los pagos provisionales y el impuesto del ejercicio que se determine en la proporción que les corresponda.

LIETU 1o, 7o, 8o, 10, 11. LISR 79, 108, 129, 135, 137. RISR 82, 120, 123, 183, 189, 198, 206, 218. CFF 31. RM2009 I.4.23, I.4.24, I.4.28. CC 183 al 206, 938 al 979.

Tratándose de los integrantes de una sociedad conyugal que, para los efectos del impuesto sobre la renta, hubieran optado porque aquel que obtenga mayores ingresos acumule la totalidad de los ingresos obtenidos, podrán optar porque dicho integrante pague el impuesto empresarial a tasa única por todos los ingresos que obtenga la sociedad conyugal por la realización de las actividades a que se refiere el artículo 1o. de esta Ley por las que se deba pagar el impuesto.

LIETU 1o. LISR 108. RISR 120. CC 183 al 206.

SUCESION

En el caso de que los ingresos deriven de actos o actividades que realice una sucesión, el representante legal de la misma pagará el impuesto que esta Ley establece presentando declaraciones de pagos provisionales y del ejercicio que correspondan, por cuenta de los herederos o legatarios.

LIETU 7o, 9o. LISR 108. RISR 124, 239. CFF 11. RM2009 I.4.24.

CAPITULO VII**De las Facultades de las Autoridades****DETERMINACION PRESUNTIVA**

19.- Cuando se determinen en forma presuntiva los ingresos por los que se deba pagar el impuesto empresarial a tasa única en los términos de esta Ley, a los mismos se les disminuirán las deducciones que, en su caso, se comprueben y al resultado se le aplicará la tasa a que se refiere el artículo 1o. de esta Ley.

LIETU 1o, 2o, 5o, 6o. CFF 55, 56.

OPCION DE APLICAR COEFICIENTE DEL 54%

Los contribuyentes podrán optar porque las autoridades fiscales en lugar de aplicar lo dispuesto en el párrafo anterior, apliquen el coeficiente de 54% a los ingresos determinados presuntivamente y al resultado se le aplique la tasa a que se refiere el artículo 1o. de esta Ley.

LIETU 1o, 2o. CFF 59, 61.

■ TRANSITORIOS

Del Decreto por el que se expide la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Unica, vigente a partir del 1o. de enero de 2008 (DOF 1o./X/2007)

ENTRADA EN VIGOR

ARTICULO PRIMERO.- La presente Ley entrará en vigor a partir del 1o. de enero de 2008.

ABROGACION DE LA LEY DEL IA Y SIN EFECTO SU REGLAMENTO Y OTRAS DISPOSICIONES

ARTICULO SEGUNDO.- Se abroga la Ley del Impuesto al Activo publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 1988.

A partir de la entrada en vigor de la presente Ley, quedan sin efecto el Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo, las resoluciones y disposiciones administrativas de carácter general y las resoluciones a consultas, interpretaciones, autorizaciones o permisos otorgados a título particular, en materia del impuesto establecido en la Ley que se abroga.

Las obligaciones derivadas de la Ley que se abroga conforme a esta fracción, que hubieran nacido por la realización durante su vigencia, de las situaciones jurídicas o de hecho previstas en dicha Ley, deberán ser cumplidas en los montos, formas y plazos establecidos en dicho ordenamiento y conforme a las disposiciones, resoluciones a consultas, interpretaciones, autorizaciones o permisos a que se refiere el párrafo anterior.

DEVOLUCION O COMPENSACION DEL IMPUESTO AL ACTIVO DE DIEZ EJERCICIOS ANTERIORES

ARTICULO TERCERO.- Los contribuyentes que hubieran estado obligados al pago del impuesto al activo, que en el ejercicio fiscal de que se trate efectivamente paguen el impuesto sobre la renta, podrán solicitar la devolución de las cantidades actualizadas que hubieran efectivamente pagado en el impuesto al activo en los diez ejercicios inmediatos anteriores a aquel en el que efectivamente se pague el impuesto sobre la renta, siempre que dichas cantidades no se hubieran devuelto con anterioridad o no se haya perdido el derecho a solicitar su devolución conforme a la Ley que se abroga.

La devolución a que se refiere el párrafo anterior en ningún caso podrá ser mayor a la diferencia entre el impuesto sobre la renta que efectivamente se pague en el ejercicio de que se trate y el impuesto al activo pagado, sin considerar las reducciones del artículo 23 del Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo, que haya resultado menor en los ejercicios fiscales de 2005, 2006 o 2007 en los términos de la Ley que se abroga, sin que en ningún caso exceda del 10% del impuesto al activo a que se refiere el párrafo anterior por el que se pueda solicitar devolución. El impuesto al activo que corresponda para determinar la diferencia a que se refiere este párrafo será el mismo que se utilizará en los ejercicios subsecuentes.

Cuando el impuesto sobre la renta que se pague en el ejercicio sea menor al impuesto empresarial a tasa única del mismo ejercicio, los contribuyentes podrán compensar contra la diferencia que resulte las cantidades que en los términos del párrafo anterior tengan derecho a solicitar su devolución.

El impuesto al activo efectivamente pagado en los diez ejercicios inmediatos anteriores a aquel en el que efectivamente se pague el impuesto sobre la renta, a que se refiere el primer párrafo de este artículo, así como el impuesto al activo que se tome en consideración para determinar la diferencia a que se refiere el segundo párrafo del mismo, se actualizarán por el periodo comprendido desde el sexto mes del ejercicio al que corresponda el impuesto al activo, hasta el sexto mes del ejercicio en el que resulte impuesto sobre la renta a cargo del contribuyente que dé lugar a la devolución del impuesto al activo a que se refiere este artículo.

Cuando el contribuyente no solicite la devolución ni efectúe la compensación en un ejercicio pudiéndolo haber hecho conforme a este artículo, perderá el derecho a hacerlo en ejercicios posteriores.

Los derechos a la devolución o compensación previstos en este artículo son personales del contribuyente y no podrán ser transmitidos a otra persona ni como consecuencia de fusión. En el caso de escisión, estos derechos se podrán dividir entre la sociedad escidente y las escindidas en la proporción en la que se divida el valor del activo de la escidente en el ejercicio en que se efectúa la escisión. Para los efectos de este párrafo, el valor del activo será el determinado conforme al artículo 2o. de la Ley del Impuesto al Activo, vigente hasta el 31 de diciembre de 2007.

Para los efectos de este artículo no se considera impuesto al activo efectivamente pagado el que se haya considerado pagado con el acreditamiento establecido en la fracción I del artículo 9o. de la Ley del Impuesto al Activo que se abroga.

Los contribuyentes sólo podrán solicitar la devolución a que se refiere este artículo, cuando el impuesto sobre la renta efectivamente pagado en el ejercicio de que se trate sea mayor al impuesto al activo que se haya tomado para determinar la diferencia a que se refiere el segundo párrafo de este artículo.

TASAS Y FACTORES APLICABLES EN 2008 Y 2009

ARTICULO CUARTO.- Para los efectos del artículo 1o., último párrafo, de la presente Ley, durante el ejercicio fiscal de 2008 se aplicará la tasa del 16.5% y durante el ejercicio fiscal de 2009 se aplicará la tasa del 17%.

Asimismo, para los efectos del penúltimo párrafo de los artículos 8o. y 10 de la presente Ley, durante el ejercicio fiscal de 2008 se aplicará el factor de 0.165 y durante el ejercicio fiscal de 2009 se aplicará el factor de 0.17.

DEDUCCION ADICIONAL POR INVERSIONES NUEVAS ADQUIRIDAS

DEL 1o./IX/2007 AL 31/XII/2007

ARTICULO QUINTO.- Para los efectos del artículo 5o., fracción I de la presente Ley, los contribuyentes podrán efectuar una deducción adicional en los términos de este artículo, tanto para la determinación del impuesto del ejercicio y de los pagos provisionales del mismo ejercicio, por las erogaciones que efectúen en inversiones nuevas, que en los

términos de esta Ley sean deducibles, adquiridas en el periodo comprendido del 1o. de septiembre al 31 de diciembre de 2007, hasta por el monto de la contraprestación efectivamente pagada por dichas inversiones en el citado periodo.

El monto de la erogación a que se refiere el párrafo anterior se deducirá en una tercera parte en cada ejercicio fiscal a partir del 2008, hasta agotarlo. Tratándose de los pagos provisionales, se deducirá la doceava parte de la cantidad a que se refiere este párrafo, multiplicada por el número de meses comprendidos desde el inicio del ejercicio y hasta el mes al que corresponda el pago.

La deducción que se determine en los términos de este artículo, se actualizará por el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el mes de diciembre de 2007 y hasta el último mes del ejercicio fiscal en el que se deduzca el monto que corresponda conforme al párrafo anterior. Tratándose de los pagos provisionales, dicha deducción se actualizará con el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el mes de diciembre de 2007 y hasta el último mes al que corresponda al pago provisional de que se trate.

La parte de las erogaciones por las inversiones nuevas, efectivamente pagada con posterioridad al periodo a que se refiere el primer párrafo de este artículo, será deducible en los términos de la presente Ley.

Para los efectos de este artículo y del siguiente, se entiende por inversiones las consideradas como tales para los efectos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y por nuevas las que se utilizan por primera vez en México.

CREDITO FISCAL POR INVERSIONES ADQUIRIDAS DEL 1o./I/1998 AL 31/XII/2007

ARTICULO SEXTO.- Por las inversiones que se hayan adquirido desde el 1o. de enero de 1998 y hasta el 31 de diciembre de 2007, que en los términos de esta Ley sean deducibles, los contribuyentes podrán aplicar un crédito fiscal contra el impuesto empresarial a tasa única de los ejercicios fiscales a que se refiere este artículo y de los pagos provisionales de los mismos ejercicios, conforme a lo siguiente:

I. Determinarán el saldo pendiente de deducir de cada una de las inversiones a que se refiere este artículo, que en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta tengan al 1o. de enero de 2008.

El saldo pendiente de deducir a que se refiere esta fracción se actualizará por el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el mes en el que se adquirió el bien y hasta el mes de diciembre de 2007.

II. El monto que se obtenga conforme a la fracción anterior se multiplicará por el factor de 0.175 y el resultado obtenido se acreditará en un 5% en cada ejercicio fiscal durante diez ejercicios fiscales a partir del ejercicio fiscal de 2008, en contra del impuesto empresarial a tasa única del ejercicio de que se trate. Tratándose del ejercicio fiscal de 2008 el factor aplicable será de 0.165 y para el ejercicio fiscal de 2009 el factor aplicable será de 0.17.

Para los efectos de los pagos provisionales del ejercicio de que se trate, los contribuyentes podrán acreditar la doceava parte del monto que se obtenga conforme al párrafo anterior multiplicada por el número de meses comprendidos desde el inicio del ejercicio de que se trate y hasta el mes al que corresponda el pago.

El crédito fiscal que se determine en los términos de esta fracción se actualizará por el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el mes de diciembre de 2007 y hasta el sexto mes del ejercicio fiscal en el que se aplique la parte del crédito que corresponda conforme al primer párrafo de esta fracción. Tratándose de los pagos provisionales, dicho crédito fiscal se actualizará con el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el mes de diciembre de 2007 y hasta el último mes del ejercicio fiscal inmediato anterior a aquel en el que se aplique.

El acreditamiento a que se refiere esta fracción deberá efectuarse antes de aplicar el impuesto sobre la renta propio a que se refiere el segundo párrafo del artículo 8o. de esta Ley o el monto del pago provisional del impuesto sobre la renta propio a que se refiere el tercer párrafo del artículo 10 de la misma, según corresponda, y hasta por el monto del impuesto empresarial a tasa única del ejercicio o del pago provisional respectivo, según se trate.

Lo dispuesto en este artículo no será aplicable a las inversiones nuevas, por las que se hubiera aplicado lo dispuesto en el artículo quinto transitorio de esta Ley.

Cuando antes del ejercicio fiscal de 2018 el contribuyente enajene las inversiones a que se refiere este artículo o cuando éstas dejen de ser útiles para obtener los ingresos, a partir del ejercicio fiscal en que ello ocurra el contribuyente no podrá aplicar el crédito fiscal pendiente de acreditar correspondiente al bien de que se trate.

No serán deducibles en los términos de esta Ley las erogaciones por las inversiones a que se refiere este artículo, pagadas con posterioridad al 31 de diciembre de 2007.

Cuando el contribuyente no acredite el crédito fiscal a que se refiere este artículo, en el ejercicio que corresponda no podrá hacerlo en ejercicios posteriores.

CREDITO FISCAL POR INVERSIONES DE 1998 A 2007, EN CASO DE FUSION O ESCISION

ARTICULO SEPTIMO.- Tratándose de fusión de sociedades, la sociedad que subsista o la que surja con motivo de la fusión continuará aplicando, en los mismos términos y condiciones establecidos en el artículo sexto transitorio de esta Ley, los créditos fiscales pendientes de aplicar correspondientes a las sociedades que se fusionan, que hayan determinado conforme al citado artículo. Para estos efectos, la sociedad que subsista o surja con motivo de la fusión deberá identificar los créditos fiscales de manera individual y por separado de sus propios créditos.

En el caso de escisión de sociedades, las sociedades escindentes y escindidas se dividirán los créditos pendientes de aplicar a que se refiere este artículo, en la proporción en la que se dividan entre ellas las in-

versiones y la suma del valor de los inventarios. Para estos efectos, las sociedades escindentes y escindidas deberán identificar los créditos fiscales de manera individual y por separado de sus créditos propios.

EXENTOS DEL IETU LOS INGRESOS POR ACTIVIDADES EFECTUADAS ANTES DE 2008

ARTICULO OCTAVO.- No estarán afectos al pago del impuesto empresarial a tasa única los ingresos que obtengan los contribuyentes por las actividades a que se refiere el artículo 1o. de la presente Ley efectuadas con anterioridad al 1o. de enero de 2008, aun cuando las contraprestaciones relativas a las mismas se perciban con posterioridad a dicha fecha, salvo cuando los contribuyentes hubieran optado para los efectos del impuesto sobre la renta por acumular únicamente la parte del precio cobrado en el ejercicio.

NO DEDUCIBLES LAS EROGACIONES DEVENGADAS ANTES DE 2008

ARTICULO NOVENO.- Para los efectos del impuesto empresarial a tasa única a que se refiere la presente Ley, no serán deducibles las erogaciones que correspondan a enajenación de bienes, prestación de servicios independientes y al uso o goce temporal de bienes que se utilicen para realizar las actividades a que se refiere el artículo 1o. de la presente Ley, que se hayan devengado con anterioridad al 1o. de enero de 2008, aun cuando el pago se efectúe con posterioridad a dicha fecha.

EXENCION APLICABLE A SOCIEDADES Y ASOCIACIONES DE AHORRO Y PRESTAMO

ARTICULO DECIMO.- Lo dispuesto en el artículo 4o., fracción II, inciso e) de la presente Ley, será aplicable a las sociedades y asociaciones civiles que cuenten con secciones de ahorro y préstamo, a las sociedades de ahorro y préstamo y las sociedades y asociaciones que tengan por objeto únicamente la captación de recursos entre sus socios o asociados para su colocación entre éstos, que a la fecha de la entrada en vigor de la presente Ley no hayan obtenido autorización por parte de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores para operar como entidades de ahorro y crédito popular, que de conformidad con las disposiciones de la Ley de Ahorro y Crédito Popular se encuentren en proceso de regularización, así como a las sociedades cooperativas de ahorro y préstamo.

SOCIEDADES FINANCIERAS POPULARES EN PROCESO DE AUTORIZACION

ARTICULO DECIMO PRIMERO.- Lo dispuesto en el artículo 3o., fracción I, cuarto párrafo de la presente Ley, también será aplicable a las sociedades y asociaciones que de conformidad con las disposiciones de la Ley de Ahorro y Crédito Popular se encuentren en proceso de autorización para operar como sociedades financieras populares.

ESCUELAS QUE EN 2008 NO SEAN DONATARIAS AUTORIZADAS

ARTICULO DECIMO SEGUNDO.- Durante el ejercicio fiscal de 2008, las personas a que se refiere la fracción X del artículo 95 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, que no cuenten con autorización para recibir donativos deducibles en los términos de la citada Ley, deberán pagar el impuesto que esta Ley establece conforme a las disposiciones aplicables. En el caso de que obtengan para dicho ejercicio la autoriza-

ción antes mencionada, podrán solicitar en los términos de las disposiciones fiscales la devolución de las cantidades que efectivamente hubieran pagado por concepto del impuesto empresarial a tasa única en el citado ejercicio fiscal de 2008.

COMPROBACION MEDIANTE AUTOFACTURACION EN 2008

ARTICULO DECIMO TERCERO.- Para los efectos del artículo 6o. fracción IV de esta Ley, durante el ejercicio fiscal de 2008, la adquisición de los bienes a que se refiere la regla 2.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal publicada en el Diario Oficial de la Federación el 25 de abril del 2007, se podrá comprobar en los mismos términos establecidos en la misma, así como en las reglas 2.5.2 y 2.5.3 de la mencionada resolución, siempre que se trate de la primera enajenación realizada por las personas físicas dedicadas a las actividades señaladas en la citada regla 2.5.1.

REGLAS PARA EL SECTOR PRIMARIO, PARA AUTOFACTURACION Y PARA OTORGAR FACILIDADES

Los contribuyentes a que se refiere el artículo 4o., fracción IV de esta Ley, que no se encuentren inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes gozarán de la exención prevista en el citado artículo, siempre que se inscriban en dicho registro dentro del plazo y cumpliendo con los requisitos que para tal efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante disposiciones de carácter general, las cuales deberán ser publicadas a partir del mes de agosto de 2008. En dichas disposiciones también se establecerán los términos a que deberán sujetarse los documentos que se emitan durante el plazo correspondiente para efectos de comprobación de las adquisiciones a que se refiere el párrafo anterior. Asimismo, mediante reglas de carácter general, dicho órgano desconcentrado podrá otorgar facilidades administrativas para el cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal de 2008, a los contribuyentes que cumplan sus obligaciones fiscales, en materia del impuesto sobre la renta, conforme a lo establecido en el Capítulo VII del Título II y en el Capítulo II del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CASO EN QUE NO APLICA LA EXENCION A PF POR ACTOS ACCIDENTALES

ARTICULO DECIMO CUARTO.- Lo dispuesto en el artículo 4o., fracción VII de esta Ley, no será aplicable a los contribuyentes personas físicas que tributen en los términos de los Capítulos II o III del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta, cuando enajenen bienes respecto de los cuales hubieran aplicado lo dispuesto en el artículo sexto transitorio de esta Ley.

NO DEDUCIBILIDAD DE CONTRIBUCIONES CAUSADAS ANTES DEL 1o./I/2008

ARTICULO DECIMO QUINTO.- Lo dispuesto en el artículo 5o., fracción II, primer párrafo de esta Ley, no será aplicable a las contribuciones causadas con anterioridad al 1o. de enero de 2008, aun cuando el pago de las mismas se realice con posterioridad a dicha fecha.

NO CREDITO POR SALARIOS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL DEVENGADOS ANTES DEL 1o./I/2008

ARTICULO DECIMO SEXTO.- Lo dispuesto en el penúltimo y último párrafos de los artículos 8o. y 10 de la presente Ley, no será aplicable por las erogaciones devengadas con anterioridad al 1o. de enero de 2008, aun cuando el pago de las mismas se realice con posterioridad a dicha fecha.

ISR PAGADO EN 2006 Y 2007 POR DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS

ARTICULO DECIMO SEPTIMO.- Para los efectos del sexto párrafo del artículo 8o. de esta Ley, para el ejercicio fiscal de 2008, los contribuyentes podrán considerar como impuesto sobre la renta propio por acreditar el efectivamente pagado en los ejercicios fiscales de 2006 y 2007 en los términos del artículo 11 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, siempre que no se haya acreditado con anterioridad contra el impuesto sobre la renta.

IETU DE PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES FORMARA PARTE DE SU ISR ESTIMADO

ARTICULO DECIMO OCTAVO.- Para los efectos del artículo 17 de la presente Ley, hasta en tanto las autoridades estimen la cuota del impuesto empresarial a tasa única, las personas físicas que paguen el impuesto sobre la renta de conformidad con la Sección III del Capítulo II del Título IV de la ley de la materia, considerarán que el impuesto empresarial a tasa única forma parte de la determinación estimativa para los efectos del impuesto sobre la renta.

ESTUDIO SOBRE LA CONVENIENCIA DE DEROGAR LOS TITULOS II Y IV CAPITULOS II Y III DE LA LISR

ARTICULO DECIMO NOVENO.- La Secretaría de Hacienda y Crédito Público deberá realizar un estudio que muestre un diagnóstico integral sobre la conveniencia de derogar los Títulos II y IV, Capítulos II y III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, a efecto de que el tratamiento impositivo aplicable a los sujetos previstos en dichos títulos y capítulos quede regulado únicamente en la presente Ley. Para los efectos de este artículo el Servicio de Administración Tributaria deberá proporcionar al área competente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información que tenga en su poder y resulte necesaria para realizar el estudio de referencia. Dicho estudio se deberá entregar a la Comisión de Hacienda y Crédito Público de la Cámara de Diputados a más tardar el 30 de junio de 2011.

EVALUACION DE RESULTADOS Y EFECTOS DE LA TASA DEL IETU EN 2008

ARTICULO VIGESIMO.- El Ejecutivo Federal evaluará los resultados y efectos de la aplicación de la tasa a que se refiere el artículo 1o. de esta Ley durante el ejercicio fiscal de 2008, tomando en cuenta el comportamiento de la economía del país. Dicha evaluación se tomará en cuenta para la presentación del paquete económico para 2009.

CONTRIBUYENTES CON DECLARATORIA DE CONCURSO MERCANTIL AL 1o./I/2008

ARTICULO VIGESIMO PRIMERO.- Para los efectos del artículo 144 del Código Fiscal de la Federación, la suspensión del pago del impuesto empresarial a tasa única así como de su condonación, en

los términos de dicho artículo, incluirá a quienes a la fecha de entrada en vigor de esta Ley se hubieran decretado la declaratoria de concurso mercantil.

CONTRIBUYENTES QUE HUBIEREN CELEBRADO CONVENIO CON ACREEDORES ANTES DEL 1o./I/2008

Lo anterior será igualmente aplicable a quienes con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Ley, hubieren celebrado el convenio con sus acreedores en términos de la Ley de Concursos Mercantiles, con forme a lo siguiente:

1. Durante el periodo original pactado en dicho convenio gozarán de la suspensión del cobro del impuesto empresarial a tasa única, sin que dicha suspensión exceda de 3 años a partir del primero de enero de 2008.

2. Al término de los 3 años a que refiere el numeral anterior, las autoridades fiscales condonarán el pago del impuesto empresarial a tasa única conforme a lo siguiente:

a) Determinarán al término de dicho periodo el saldo del impuesto empresarial a tasa única actualizado, por cada uno de los ejercicios en que hubiese operado la suspensión del cobro.

b) La condonación que procederá por cada uno de los ejercicios fiscales, será la cantidad que resulte de multiplicar, el monto del impuesto empresarial a tasa única que se determine en cada ejercicio fiscal por el factor que más adelante se indica. La diferencia será el monto a pagar por este impuesto, el cual se enterará a más tardar el 31 de marzo del ejercicio inmediato posterior al del último ejercicio por el que opere la suspensión del cobro de dicho impuesto.

El factor a que se refiere el párrafo anterior, se determinará dividiendo los ingresos gravados del ejercicio de 2007, entre los ingresos gravados que en cada ejercicio fiscal se obtengan conforme a las disposiciones de esta Ley. Dicho factor, en ningún caso excederá de la unidad.

Para determinar los ingresos gravados del ejercicio de 2007, se aplicarán las disposiciones contenidas en esta Ley como si se hubiera calculado el impuesto en dicho ejercicio, con base a éstas.

SUPUESTOS EN QUE NO SERA APLICABLE EL BENEFICIO

El beneficio a que se refiere el presente artículo no será aplicable en los siguientes supuestos:

I. En caso que durante el periodo de suspensión el contribuyente acuerde su fusión, independientemente del ejercicio en que ésta surta sus efectos.

II. En el caso que durante el periodo de suspensión exista un cambio de accionistas del más del 10% de las acciones con derecho a voto.

Para el caso de sociedades mexicanas que tengan colocadas sus acciones ante el gran público inversionista, no será aplicable el beneficio a que se refiere este artículo, cuando exista cambio de control de accionistas en términos del artículo 109, fracción XXVI de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

III. En caso de que durante el periodo de suspensión, el contribuyente realice un cambio de actividad preponderante. Se entenderá como actividad preponderante la definida en términos del artículo 43 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

■ ARTICULOS DE LA LEY DE INGRESOS 2010

Artículos de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2010, en relación con el impuesto empresarial a tasa única (DOF 25/XI/2009)

.....

22.-

INFORMACION DE CONCEPTOS BASE PARA CALCULAR EL IETU

Para los efectos de los artículos 8 y 10 de la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, los contribuyentes deberán presentar a las autoridades fiscales, en el mismo plazo establecido para la presentación de los pagos provisionales y de la declaración del ejercicio, según se trate, la información correspondiente a los conceptos que sirvieron de base para determinar el impuesto empresarial a tasa única, en el formato que establezca para tal efecto el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. La información a que se refiere este párrafo se deberá presentar incluso cuando no resulte impuesto a pagar en las declaraciones de pagos provisionales o del ejercicio de que se trate.

CREDITO FISCAL EN IETU NO PODRA ACREDITARSE CONTRA ISR

Para los efectos del artículo 11, tercer párrafo de la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, el monto del crédito fiscal a que se refiere dicho artículo no podrá acreditarse por el contribuyente contra el impuesto sobre la renta causado en el ejercicio en el que se generó el crédito.

.....

