

# REGIMEN DE FLUJO DE EFECTIVO EN EL ISR PARA PERSONAS MORALES (E-PUB)

Pérez Chávez • Fol Olguín

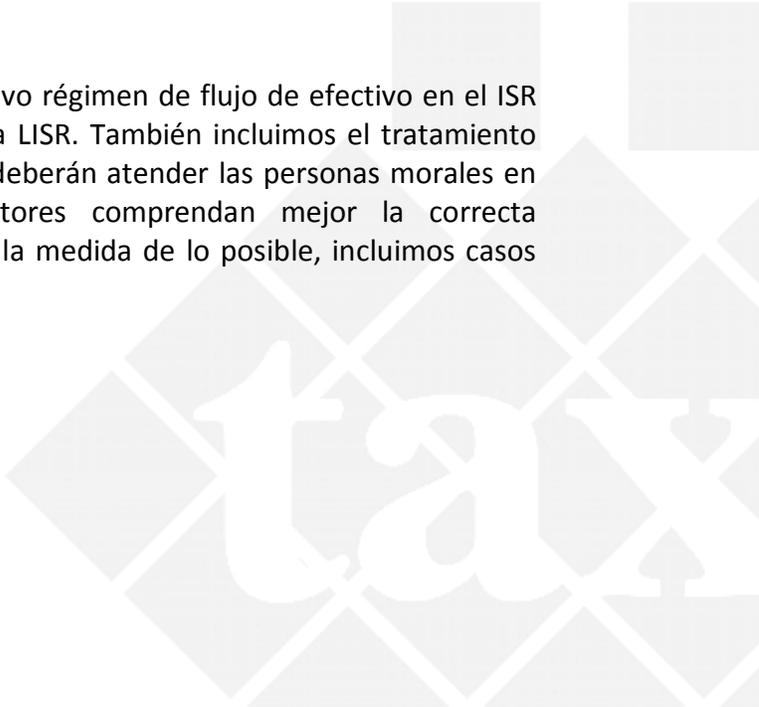
Conforme a la LISR para 2017, las microempresas del país (personas morales) pueden optar por acumular sus ingresos en el momento en que sean efectivamente percibidos; en este sentido, se les brinda la oportunidad de tributar bajo un nuevo régimen de flujo de efectivo para efectos de la determinación del ISR.

La LISR para 2017 considera la opción de que se acumulen los ingresos y se determine la base gravable del ISR mediante el sistema de base efectivo y no mediante el sistema de base devengado, como lo establece la LISR para las personas morales del régimen general de ley, con lo cual se busca simplificar y reducir la carga administrativa asociada con el cumplimiento tributario de las empresas con menor capacidad administrativa y permitirles reasignar sus recursos, de manera más eficiente, para mejorar su productividad y hacerlas más competitivas.

Las personas morales que enseguida se citan pagarán el ISR aplicando lo dispuesto en el título II de la LISR “De las Personas Morales” y podrán optar por lo previsto en el título VII “De los Estímulos Fiscales”, capítulo VIII “De la Opción de Acumulación de Ingresos por Personas Morales”, también conocido como nuevo régimen de flujo de efectivo:

1. Aquellas que se encuentren constituidas únicamente por personas físicas y que tributen en los términos del título II de la LISR “De las Personas Morales”, cuyos ingresos totales obtenidos en el ejercicio inmediato anterior (2016) no hayan excedido de la cantidad de \$5'000,000.
2. Las que inicien actividades si estiman que los ingresos del ejercicio de que se trate no excederán de \$5'000,000.

En esta obra describimos en qué consiste el nuevo régimen de flujo de efectivo en el ISR para las personas morales en los términos de la LISR. También incluimos el tratamiento fiscal que, para efectos de la LIVA y de la PTU, deberán atender las personas morales en cita; con el objetivo de que nuestros lectores comprendan mejor la correcta determinación de estos impuestos y la PTU, en la medida de lo posible, incluimos casos prácticos.



tax

# CONTENIDO

Abreviaturas

Introducción

## ***CAPITULO I***

### ***LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA***

1. Motivos que tuvo el Ejecutivo Federal para proponer el régimen de flujo de efectivo
2. Consideraciones de la Comisión de Hacienda y Crédito Público de la Cámara de Diputados
3. Quienes pueden optar por aplicar el régimen de flujo de efectivo
  - A. Presentación de aviso para ejercer esta opción
4. Personas morales que inicien actividades
5. Personas morales que no podrán optar por aplicar el régimen de flujo de efectivo
6. Ingresos acumulables
7. Otros ingresos acumulables
8. Ingresos no acumulables
  - A. Caso en que no se acumularán los ingresos percibidos en el ejercicio de 2017
9. Momento en que se acumulan los ingresos
  - Caso práctico
10. Deducciones autorizadas

**A.** Caso en que no se efectuará la deducción de erogaciones realizadas en el ejercicio de 2017

**11.** Momento en que deben efectuarse las deducciones

**12.** Requisitos que deben reunir las deducciones autorizadas

**13.** Deducción de compras netas efectivamente pagadas

**A.** Tratamiento fiscal de los inventarios que se tenían al 31 de diciembre de 2016

**14.** Deducción de inversiones

**A.** Deducción de inversiones en varios ejercicios

Tratamiento fiscal de las inversiones que se tenían al 31 de diciembre de 2016

**B.** Deducción de pérdidas de bienes por caso fortuito o fuerza mayor

**C.** Deducción de inversiones por arrendamiento financiero

- Casos prácticos

**D.** Deducción inmediata de inversiones en bienes nuevos de activo fijo

- Casos prácticos

**15.** Exceptuados de calcular el ajuste anual por inflación al cierre del ejercicio

**16.** Pérdidas fiscales

**17.** Obligaciones fiscales

**A.** Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC)

**B.** Llevar contabilidad

**C.** Expedir comprobantes fiscales

**D.** Expedir comprobantes fiscales de pagos efectuados a residentes en el extranjero

**E.** Formulación del estado de posición financiera

**F.** Presentar declaración anual

**G.** Presentar declaraciones informativas

**H.** Obtener y conservar documentación comprobatoria de operaciones celebradas con partes relacionadas residentes en el extranjero

**I.** Por el pago de dividendos

**J.** Llevar un control de los inventarios

**K.** Información por operaciones superiores a \$100,000

**L.** Información por préstamos, aportaciones o aumentos de capital

**M.** Llevar una cuenta de capital de aportación

**N.** Llevar una cuenta de utilidad fiscal neta

## **18.** Pagos provisionales

**A.** Fecha de presentación

**B.** Mecánica para calcularlos sin aplicar coeficiente de utilidad

- Caso práctico

**C.** Mecánica para calcularlos aplicando coeficiente de utilidad

- Caso práctico

**D.** Formato para presentarlos

## **19.** ISR del ejercicio

**A.** Fecha de presentación

**B.** Mecánica para calcularlo

- Caso práctico

**20.** ISR por pago de dividendos a cargo de las personas morales que optaron por aplicar el régimen de flujo de efectivo

**21.** Dividendos por reducción de capital o liquidación

- Casos prácticos

**22.** Determinación del ISR de los dividendos o utilidades que reciben los socios, accionistas o integrantes

**23.** Personas morales que dejan de aplicar el régimen de flujo de efectivo

**24.** Mecanismos operativos de transición para la presentación de declaraciones, avisos y otro tipo de información

## ***CAPITULO II***

### ***LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO***

**1.** Actos o actividades gravados

**2.** Retención del IVA

**A.** Sujetos obligados a retener

**B.** Sujetos no obligados a retener

**C.** Importe de la retención

**D.** Momento en que deben efectuarse y enterarse las retenciones

**E.** Acreditamiento, compensación o disminución del IVA retenido

**3.** Momento en que se causará el IVA

**A.** Momento en que se consideran efectivamente cobradas las contraprestaciones

**4.** Momento en que será acreditable el IVA

**A.** Momento en que se consideran efectivamente pagadas las contraprestaciones

**5.** Determinación del IVA acreditable

- A.** Requisitos para el acreditamiento del IVA
  - B.** Acreditamiento cuando se realizan actividades gravadas y exentas del IVA (procedimiento general)
  - C.** Acreditamiento del IVA relativo a inversiones
  - D.** Procedimiento optativo para determinar las proporciones de acreditamiento del IVA
  - E.** Conceptos que no deberán considerarse para determinar las proporciones de actividades gravadas y exentas
    - Caso práctico
- 6.** Devoluciones de bienes, descuentos y bonificaciones
- A.** Para el que recibe la devolución u otorga el descuento o la bonificación
  - B.** Para el que efectúa la devolución o recibe el descuento o la bonificación
- 7.** Pagos mensuales
- Caso práctico
- 8.** Tratamiento de los saldos a favor del IVA
- 9.** Enajenación de bienes exenta del pago del IVA
- 10.** Concepto de prestación de servicios independientes
- 11.** Prestación de servicios exenta del pago del IVA
- 12.** Prestación de servicios independientes en territorio nacional
- 13.** Base del IVA en prestación de servicios independientes
- 14.** Uso o goce temporal de bienes inmuebles exento del pago del IVA
- 15.** Obligaciones fiscales para personas morales sujetas al pago del IVA

- A. Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC)
- B. Llevar contabilidad
- C. Expedir y entregar comprobantes fiscales
- D. Presentar declaraciones
- E. Expedir comprobantes de retenciones del IVA
- F. Presentar declaración informativa de retenciones del IVA
- G. Presentar aviso por retenciones del IVA
- H. Información del IVA en declaraciones del ISR
- I. Presentar declaración informativa de operaciones con proveedores

### ***CAPITULO III***

### ***PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES***

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
2. Ley Federal del Trabajo
3. Determinación de la PTU de personas morales que optaron por aplicar el régimen de flujo de efectivo