

MANUAL PRÁCTICO DE SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES

Pérez Chávez • Fol Olguín

En la actualidad, un número importante de personas morales se encuentra constituido legalmente como sociedades civiles (S.C.) o asociaciones civiles (A.C.), las cuales, dependiendo de las actividades que lleven a cabo, tributan en el título II (régimen general) o en el título III (personas morales con fines no lucrativos) de la Ley del ISR (LISR).

Por tal motivo, incluimos las disposiciones legales y fiscales que deben atender este tipo de personas morales. En el apartado fiscal se tratan las disposiciones que deben satisfacer tanto las sociedades y asociaciones que tributan en el título II, como aquellas que se encuentran en el título III de la LISR. Esto permitirá al lector comprender las disposiciones fiscales aplicables a estas sociedades y asociaciones, de acuerdo con el título en que se ubiquen.

Además, se abordan temas relacionados con el impuesto al valor agregado (IVA); igual que en el ISR, se comentan las disposiciones fiscales que, para efectos de este impuesto, deben observar las sociedades y asociaciones civiles que pagan sus impuestos conforme al título II, así como las que se consignan en el título III de la LISR.

El presente manual está dirigido a los responsables del cumplimiento de las obligaciones fiscales de las sociedades y asociaciones civiles, sin importar el título de la LISR en el que se ubiquen; a los despachos de contadores públicos que tengan como clientes a S.C. o A.C.; a los profesores de impuestos y estudiantes de la materia fiscal, así como a los asesores fiscales y, en general, a cualquier persona interesada en conocer las disposiciones legales y fiscales aplicables a dichas personas morales.

Consulta todo nuestro fondo editorial en

www.tax.com.mx

CONTENIDO

ABREVIATURAS	15
INTRODUCCIÓN	17
BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAÍS	19
I. MARCO LEGAL	
CONCEPTO DE PERSONA MORAL PARA EFECTOS LEGALES	23
SOCIEDADES CIVILES	23
1. Concepto de sociedad civil	23
2. Constitución de la sociedad civil	24
A. Personas.	24
B. Capital	24
C. Contrato de la sociedad.	25
3. Adquisición de bienes raíces	34
4. Sociedades que no se consideran de naturaleza civil	35
5. Obligaciones de los socios	35
6. Administración de la sociedad	36
7. Disolución de la sociedad.	37
8. Liquidación de la sociedad	38

ASOCIACIONES CIVILES	39
1. Concepto de asociación civil	39
2. Constitución de la asociación civil	40
A. Personas.	40
B. Patrimonio	40
C. Contrato de la asociación.	41
3. Derechos de los asociados	48
4. Obligaciones de los asociados	49
5. Administración de la asociación	49
6. Disolución y liquidación de las asociaciones civiles	50
SOCIEDADES Y ASOCIACIONES EDUCATIVAS	50
1. Concepto de educación.	50
2. Tipos, niveles, modalidades y opciones educativas	51
3. Fines de la educación.	52
4. Criterios de la educación	53
5. Sistema educativo nacional.	54
6. Validez de estudios y certificación de conocimientos	55
7. Educación impartida por particulares.	56
8. Autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios	57
9. Obligaciones de los particulares que imparten educación con autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios	57
10. Particulares que imparten estudios sin reconocimiento de validez oficial.	58

11. Mecanismos para el cumplimiento de los fines de la educación impartida por los particulares . . . . .	.59
12. Asociaciones de madres y padres de familia . . . . .	.59

ASOCIACIONES RELIGIOSAS60

1. Concepto de asociación religiosa . . . . .	.60
2. Constitución de las asociaciones religiosas . . . . .	.60
3. Obligaciones de las asociaciones religiosas . . . . .	.61
4. Derechos de las asociaciones religiosas . . . . .	.62
5. Administración de las asociaciones religiosas . . . . .	.63
6. Asociados, ministros de culto y representantes de las asociaciones religiosas . . . . .	.63
7. ¿Quiénes pueden ejercer el ministerio de culto? . . . . .	.64
8. Régimen patrimonial de las asociaciones religiosas . . . . .	.64

II. LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES QUE TRIBUTAN EN EL TÍTULO II DE LA LISR69

1. Antecedentes . . . . .	.69
2. Entidades que fiscalmente se consideran personas morales . . . . .	.69
3. Concepto de acciones . . . . .	.70
4. Ingresos acumulables . . . . .	.70
5. Otros ingresos acumulables . . . . .	.71
A. Caso práctico . . . . .	.71
6. Ingresos no acumulables . . . . .	.74

7.	Momento en que se acumulan los ingresos	76
8.	Deducciones autorizadas	77
	A. Caso práctico	79
9.	Requisitos de las deducciones autorizadas	80
10.	Gastos e inversiones no deducibles	92
11.	Deducción del costo de lo vendido	99
12.	Deducción de inversiones.	100
	A. Deducción de inversiones en varios ejercicios	100
	B. Deducción de pérdidas de bienes por caso fortuito o fuerza mayor	104
	C. Deducción de inversiones por arrendamiento financiero	106
	D. Casos prácticos	107
13.	Pérdidas fiscales	109
14.	Obligaciones fiscales	110
	A. Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC).	110
	B. Llevar contabilidad	110
	C. Expedir comprobantes fiscales	111
	D. Expedir comprobantes fiscales de pagos efectuados a residentes en el extranjero	111
	E. Formulación del estado de posición financiera	111
	F. Presentar declaración anual	112
	G. Presentar declaraciones informativas.	112
	H. Obtener y conservar documentación comprobatoria de operaciones celebradas con partes relacionadas	112
	I. Por el pago de dividendos	113
	J. Llevar un control de los inventarios.	114

K. Información por operaciones superiores a \$100,000.00	114
L. Información por préstamos, aportaciones o aumentos de capital	115
M. Expedir comprobante fiscal por el pago de anticipos distribuidos	115
N. Llevar una cuenta de capital de aportación	115
O. Llevar una cuenta de utilidad fiscal neta	117
15. Pagos provisionales	118
A. Caso práctico	122
16. ISR del ejercicio	124
A. Caso práctico	125
17. ISR por pago de dividendos	126
18. Dividendos por reducción de capital o liquidación	127
A. Casos prácticos	130
SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES COMPRENDIDAS EN EL TÍTULO III DE LA LISR	
	137
1. Sociedades y asociaciones civiles no lucrativas	137
2. Casos en que las sociedades y asociaciones civiles no lucrativas también se convierten en contribuyentes del ISR.	141
A. Ingresos por los que se pagará el ISR conforme al Título II “De las personas morales” y Título IV “De las personas físicas”	141
B. Caso práctico	146
3. Determinación del remanente distribuible	147
A. Distribución del remanente a los integrantes de las sociedades y asociaciones civiles no lucrativas	148

B.	Casos prácticos	148
4.	Remanente distribuible sujeto al pago del ISR	150
A.	Conceptos que se asimilan a remanente distribuible sujeto al pago del ISR.	150
B.	Determinación del ISR correspondiente al remanente distribuible ficto	152
C.	Caso práctico	153
5.	Instituciones autorizadas para recibir donativos deducibles	153
A.	Sociedades y asociaciones civiles no lucrativas que pueden ser autorizadas para recibir donativos deducibles	153
B.	Requisitos que deberán cumplir las instituciones que deseen obtener autorización para recibir donativos deducibles	156
C.	Autorización para recibir donativos deducibles	161
D.	Revocación de la autorización para recibir donativos deducibles.	161
E.	Requisitos que deberán reunir los donativos.	163
F.	Requisitos que deben reunir los comprobantes fiscales de donativos emitidos mediante documentos digitales a través del Portal del SAT (CFDI)	164
6.	Obligaciones fiscales de las sociedades y asociaciones civiles no lucrativas	164
A.	Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC).	164
B.	Llevar contabilidad	165
C.	Expedir y recabar comprobantes fiscales	165
D.	Presentar declaración anual	165
E.	Presentar declaración anual informativa de ingresos y erogaciones	166

F. Proporcionar constancia y comprobante fiscal a los integrantes del remanente distribuible	166
G. Expedir constancias y el comprobante fiscal de pagos efectuados a residentes en el extranjero	167
H. Retener y enterar el impuesto a cargo de terceros.	167
I. Exigir comprobantes con requisitos fiscales	167
J. Por el pago de salarios	168
K. Presentar declaraciones informativas.	169
L. Obligaciones fiscales de los partidos, asociaciones políticas y otras instituciones	169
7. Reembolsos de aportaciones	169

III. LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES QUE TRIBUTAN EN EL TÍTULO II DE LA LISR	173
1. Actos o actividades gravados.	173
2. Actos o actividades no objeto.	173
3. Retención de IVA	174
A. Sujetos obligados a retener.	174
B. Sujetos no obligados a retener	175
C. Importe de la retención	175
D. Momento en que deben efectuarse y enterarse las retenciones	176
E. Acreditamiento, compensación o disminución del IVA retenido	176
4. Momento en que se causará el IVA.	177

A. Momento en que se consideran efectivamente cobradas las contraprestaciones	177
5. Momento en que será acreditable el IVA	180
A. Momento en que se consideran efectivamente pagadas las contraprestaciones	180
6. Determinación del IVA acreditable	181
A. Requisitos para el acreditamiento del IVA	182
B. Acreditamiento cuando se realizan actividades gravadas y exentas del IVA (procedimiento general)	185
C. Acreditamiento del IVA relativo a inversiones.	186
D. Procedimiento optativo para determinar las proporciones de acreditamiento del IVA.	189
E. Conceptos que no deberán considerarse para determinar las proporciones de actividades gravadas y exentas	190
F. Caso práctico	191
7. Devolución de bienes, descuentos y bonificaciones.	192
A. Para el que recibe la devolución u otorga el descuento o la bonificación.	192
B. Para el que efectúa la devolución o recibe el descuento o la bonificación.	193
8. Pagos mensuales	194
A. Caso práctico	194
9. Tratamiento de los saldos a favor de IVA	195
10. Enajenación de bienes exenta del pago de IVA	196
11. Concepto de prestación de servicios independientes	197
12. Prestación de servicios exenta del pago de IVA	198
13. Prestación de servicios independientes en territorio nacional	198

14.	Base del IVA en la prestación de servicios independientes	198
15.	Uso o goce temporal de bienes exento del pago de IVA.	199
16.	Obligaciones fiscales para personas morales sujetas al pago del IVA	199
A.	Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC). . .	199
B.	Llevar contabilidad	200
C.	Expedir y entregar comprobantes fiscales	200
D.	Presentar declaraciones	201
E.	Expedir comprobantes de retenciones de IVA	201
F.	Presentar declaración informativa de retenciones de IVA	202
G.	Presentar aviso por retenciones de IVA.	202
H.	Información del IVA en declaraciones del ISR	202
I.	Presentar declaración informativa de operaciones con proveedores	202
SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES COMPRENDIDAS EN EL TÍTULO III DE LA LISR.		203
1.	Actos o actividades gravados	203
2.	Actos o actividades no objeto.	203
3.	Retención de IVA	204
A.	Sujetos obligados a retener.	204
B.	Sujetos no obligados a retener	205
C.	Importe de la retención	205
D.	Momento en que deben efectuarse y enterarse las retenciones	206
E.	Acreditamiento, compensación o disminución del IVA retenido	206

4.	Enajenación de bienes exenta del pago de IVA	206
5.	Concepto de prestación de servicios independientes	208
6.	Prestación de servicios exenta del pago de IVA	208
7.	Prestación de servicios independientes en territorio nacional	209
8.	Momento en que se tiene la obligación de pagar el IVA en la prestación de servicios independientes	210
9.	Base del IVA en la prestación de servicios independientes	210
10.	Uso o goce temporal de bienes inmuebles exento del pago de IVA	210
11.	Obligaciones fiscales para personas morales sujetas al pago del IVA	211

IV. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

1.	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos	215
2.	Ley Federal del Trabajo	215
3.	Determinación de la PTU de sociedades y asociaciones civiles del Título II de la LISR	219
4.	Sociedades y asociaciones civiles del Título III de la LISR.	220
5.	Determinación del ISR a retener por el pago de PTU	223

V. TRATAMIENTO FISCAL DE LOS SOCIOS Y ASOCIADOS

1.	Socios y asociados de sociedades y asociaciones civiles del Título II de la LISR	229
	A. Determinación del ISR de los anticipos a cuenta de utilidades que reciben los socios y asociados	229
	B. Caso práctico	229

C. Otras consideraciones que deberán tener en cuenta los socios y asociados	230
D. Determinación del ISR de los dividendos o utilidades que reciben los socios y asociados	231
2. Socios y asociados de sociedades y asociaciones civiles del Título III de la LISR.	234
A. Pago del impuesto por la obtención de remanente distribuible puro	234
B. Casos prácticos	234
C. Otras consideraciones que deberán tener en cuenta los socios y asociados	236
D. Caso práctico	236
E. Pago del impuesto por la obtención de remanente distribuible ficto	238