

DIVIDENDOS

Personas físicas y morales

Pérez Chávez • Fol Olguín

Mediante el estudio de esta obra, el lector conocerá las implicaciones fiscales que representa para las personas físicas y morales el pago de las ganancias distribuidas a los socios o accionistas; a dichas ganancias se les conoce comúnmente como dividendos o utilidades.

La presente edición consta de dos apartados: en el primero se comentan los aspectos fiscales relacionados con la distribución de dividendos que deben tener en cuenta las personas morales que pagan sus impuestos conforme al régimen general de la Ley del ISR; en el segundo se hace referencia a la cuestión fiscal de los dividendos que deben observar las personas físicas; la teoría de estos apartados se complementa con una gran variedad de casos prácticos, lo cual, permitirá que el lector tenga un panorama más amplio de los temas que se tratan en cada uno de los capítulos de cada apartado.

Este libro será de gran utilidad para los estudiantes de la materia fiscal, los asesores fiscales de las personas físicas y morales, los maestros de impuestos, los despachos de contadores públicos y los encargados del departamento fiscal de las empresas.

Consulta todo nuestro fondo editorial en
www.tax.com.mx

tax



CONTENIDO

Abreviaturas	9
Introducción	11

APARTADO I **TRATAMIENTO FISCAL. PERSONAS MORALES**

CAPITULO I **Cuenta de utilidad fiscal neta (Cufin)**

1. Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013	15
A. Determinación de la Utilidad fiscal neta (Ufin) del ejercicio enero-diciembre de 2001	16
B. Determinación de las utilidades fiscales netas de los ejercicios enero-diciembre de 2002 a 2005	17
C. Determinación de las utilidades fiscales netas de los ejercicios enero-diciembre de 2006 a 2013	20
D. Determinación de los dividendos o utilidades actualizados percibidos durante el periodo de 2001 a 2013	23
E. Determinación de los dividendos o utilidades actualizados distribuidos durante el periodo de 2001 a 2013.	25
F. Determinación del saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013, correspondiente a ejercicios terminados de 2001 a 2013.	27

G. Determinación del saldo actualizado de la Cufin generada hasta el ejercicio de 2013, al 31 de diciembre de 2023	29
H. Cufin con las utilidades generadas a partir del 1o. de enero de 2014 (saldo inicial al 31 de diciembre de 2014)	31
2. Ufin del ejercicio	33
3. Ufin negativa del ejercicio	34
4. Determinación del saldo de la Cufin	39
5. Efecto que produce en la Cufin la modificación del resultado fiscal de un ejercicio, cuando este último reduce la Ufin determinada	40
6. Actualización del saldo de la Cufin	47
7. Casos en que se puede transmitir el saldo de la Cufin	54

CAPITULO II

Dividendos o utilidades distribuidos por reducción de capital

1. Determinación de la Cuenta de capital de aportación (Cuca)	55
2. Reducciones de capital que se consideran dividendos o utilidades distribuidos	62
3. Utilidades distribuidas por reducción de capital.	62
A. Determinación de la utilidad distribuida gravable	62
B. Cálculo y entero del impuesto sobre la utilidad distribuida gravada total	64
C. Determinación de la utilidad distribuida gravable adicional.	64
D. Cálculo y entero del impuesto sobre la utilidad distribuida gravable adicional	66

CAPITULO III
**Impuesto sobre la renta por pago de dividendos efectuados
 por las personas morales**

1. Dividendos o utilidades provenientes de la Cufin 93

2. Impuesto sobre la renta por pago de dividendos efectuados
 por las personas morales, cuando no provienen
 de la Cufin 93

3. Impuesto sobre la renta por pago de dividendos efectuados
 por las personas morales dedicadas exclusivamente
 a realizar actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas,
 cuando no provienen de la Cufin 97

4. Impuesto sobre la renta por pago de dividendos o utilidades fictos . . . 100

CAPITULO IV
**Otros aspectos relacionados con el pago de dividendos
 o utilidades efectuados por las personas morales**

1. Distribución de dividendos o utilidades mediante el aumento
 de partes sociales, entrega de acciones o reinvertidos
 en la suscripción y pago del aumento de capital 103

2. Carácter del impuesto sobre la renta correspondiente
 al pago de dividendos o utilidades. 103

3. Fecha de entero del impuesto sobre la renta correspondiente
 al pago de dividendos o utilidades. 103

4. Acreditamiento del impuesto sobre la renta pagado
 por la distribución de dividendos o utilidades. 104

5. Conceptos que se asimilan a dividendos o utilidades distribuidos. . . . 110

6. Obligaciones de las personas morales que hagan pagos
 de dividendos o utilidades a personas físicas o morales. 110

APARTADO II
TRATAMIENTO FISCAL. PERSONAS FISICAS

CAPITULO I

Ley del Impuesto sobre la Renta

1. Quienes deben tributar en este régimen	115
2. Personas que no deben tributar en este régimen	115
3. Ingresos que se asimilan a dividendos o utilidades distribuidos	116
4. Persona que se considera que percibe los dividendos	117
5. Momento en que se considera que se perciben los dividendos o utilidades	117
6. Obligaciones de las personas que perciben los dividendos	117
A. Acumulación del monto de los dividendos a los demás ingresos del ejercicio	117
B. Impuesto sobre la renta adicional por pago de dividendos efectuados por las personas morales	118
C. Presentación de la declaración anual	120
a) Cálculo del impuesto del ejercicio	121
7. Obligaciones de las personas que distribuyen los dividendos	124
A. Pago con cheque nominativo o transferencia de fondos	124
B. Proporcionar comprobante fiscal de dividendos pagados.	124

CAPITULO II

Ley del Impuesto al Valor Agregado

1. Exentos del pago del IVA	125
---------------------------------------	-----

CAPITULO III

Código Fiscal de la Federación

1. Obligaciones en materia del Registro Federal de Contribuyentes (RFC)	127
2. Conservación de la documentación relacionada con el cumplimiento de las obligaciones fiscales.	128
3. Defraudación fiscal	128