

MANUAL PRÁCTICO DE SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES

Pérez Chávez • Campero • 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 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	11
INTRODUCCION	13
BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAIS	16
I. MARCO LEGAL	
CONCEPTO DE PERSONA MORAL PARA EFECTOS LEGALES.	19
SOCIEDADES CIVILES	19
1. Concepto de sociedad civil	19
2. Constitución de la sociedad civil	20
A. Personas	20
B. Capital	21
C. Contrato de la sociedad	21
3. Adquisición de bienes raíces	32
4. Sociedades que no se consideran de naturaleza civil.	32
5. Obligaciones de los socios.	33
6. Administración de la sociedad.	34
7. Disolución de la sociedad	35
8. Liquidación de la sociedad	36
ASOCIACIONES CIVILES	37
1. Concepto de asociación civil	37
2. Constitución de la asociación civil	39
A. Personas	39
B. Patrimonio.	39
C. Contrato de la asociación	39

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	55
6. Validez de estudios y certificación de conocimientos	56
7. Educación impartida por particulares	57
8. Autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios	58
9. Obligaciones de los particulares que impartan educación con autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios.	59
10. Particulares que impartan estudios sin reconocimiento de validez oficial	60
11. Mecanismos para el cumplimiento de los fines de la educación impartida por los particulares.	60
12. Asociaciones de madres y padres de familia	61
ASOCIACIONES RELIGIOSAS	62
1. Concepto de asociación religiosa	62
2. Constitución de las asociaciones religiosas	62
3. Obligaciones de las asociaciones religiosas	63
4. Derechos de las asociaciones religiosas	64
5. Administración de las asociaciones religiosas	64
6. Asociados, ministros de culto y representantes de las asociaciones religiosas.	65
7. ¿Quiénes pueden ejercer el ministerio de culto?	65
8. Régimen patrimonial de las asociaciones religiosas.	66

II. LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES QUE TRIBUTAN EN EL TITULO II DE LA LISR. 71

1. Antecedentes 71

2. Entidades que fiscalmente se consideran personas morales 71

3. Concepto de acciones 72

4. Ingresos acumulables 73

5. Otros ingresos acumulables. 73

 A. Caso práctico. 74

6. Ingresos no acumulables. 77

7. Momento en que se acumulan los ingresos 78

8. Deducciones autorizadas. 80

 A. Caso práctico. 82

9. Requisitos de las deducciones autorizadas 83

10. Gastos e inversiones no deducibles 95

11. Deducción del costo de lo vendido 95

12. Deducción de inversiones 104

 A. Deducción de inversiones en varios ejercicios 105

 B. Deducción de pérdidas de bienes por caso fortuito o fuerza mayor 109

 C. Deducción de inversiones por arrendamiento financiero 111

 D. Casos prácticos 112

13. Pérdidas fiscales 114

14. Obligaciones fiscales 115

 A. Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) 115

 B. Llevar contabilidad 115

 C. Expedir comprobantes fiscales 116

 D. Expedir comprobantes fiscales de pagos efectuados a residentes en el extranjero 116

 E. Formulación del estado de posición financiera 116

 F. Presentar declaración anual. 117

 G. Presentar declaraciones informativas. 117

H.	Obtener y conservar documentación comprobatoria de operaciones celebradas con partes relacionadas	117
I.	Por el pago de dividendos	118
J.	Llevar un control de los inventarios	119
K.	Información por operaciones superiores a \$100,000.00	119
L.	Información por préstamos, aportaciones o aumentos de capital	120
M.	Expedir comprobante fiscal por el pago de anticipos distribuidos	120
N.	Llevar una cuenta de capital de aportación	120
O.	Llevar una cuenta de utilidad fiscal neta	122
15.	Pagos provisionales	124
A.	Caso práctico	129
16.	ISR del ejercicio	131
A.	Caso práctico	132
17.	ISR por pago de dividendos	133
18.	Dividendos por reducción de capital o liquidación	134
A.	Casos prácticos	138

SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES COMPRENDIDAS

EN EL TITULO III DE LA LISR	148	
1.	Sociedades y asociaciones civiles no lucrativas	148
2.	Casos en que las sociedades y asociaciones civiles no lucrativas también se convierten en contribuyentes del ISR	151
A.	Ingresos por los que se pagará el ISR conforme al Título II “De las personas morales” y Título IV “De las personas físicas”	152
B.	Caso práctico	157
3.	Determinación del remanente distribuible	159
A.	Distribución del remanente a los integrantes de las sociedades y asociaciones civiles no lucrativas	160
B.	Casos prácticos	160
4.	Remanente distribuible sujeto al pago del ISR	162
A.	Conceptos que se asimilan a remanente distribuible sujeto al pago del ISR	162

B.	Determinación del ISR correspondiente al remanente distribuible ficto	165
C.	Caso práctico.	165
5.	Instituciones autorizadas para recibir donativos deducibles.	166
A.	Sociedades y asociaciones civiles no lucrativas que pueden ser autorizadas para recibir donativos deducibles.	166
B.	Requisitos que deberán cumplir las instituciones que deseen obtener autorización para recibir donativos deducibles.	168
C.	Autorización para recibir donativos deducibles.	173
D.	Revocación de la autorización para recibir donativos deducibles.	174
E.	Requisitos que deberán reunir los donativos.	175
F.	Requisitos que deben reunir los comprobantes fiscales de donativos emitidos mediante documentos digitales a través del Portal del SAT (CFDI).	176
6.	Obligaciones fiscales de las sociedades y asociaciones civiles no lucrativas	177
A.	Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC)	177
B.	Llevar contabilidad	177
C.	Expedir y recabar comprobantes fiscales.	177
D.	Presentar declaración anual.	178
E.	Presentar declaración anual informativa de ingresos y erogaciones	178
F.	Proporcionar constancia y comprobante fiscal a los integrantes del remanente distribuible	179
G.	Expedir constancias y el comprobante fiscal de pagos efectuados a residentes en el extranjero	179
H.	Retener y enterar el impuesto a cargo de terceros.	180
I.	Exigir comprobantes con requisitos fiscales.	180
J.	Por el pago de salarios	180
K.	Presentar declaraciones informativas.	181
L.	Obligaciones fiscales de los partidos, asociaciones políticas y otras instituciones.	181
7.	Reembolsos de aportaciones.	182

III. LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES QUE TRIBUTAN EN EL TITULO II DE LA LISR	185
1. Actos o actividades gravados	185
2. Actos o actividades no objeto	185
3. Retención de IVA	186
A. Sujetos obligados a retener	186
B. Sujetos no obligados a retener	187
C. Importe de la retención	187
D. Momento en que deben efectuarse y enterarse las retenciones	188
E. Acreditamiento, compensación o disminución del IVA retenido	189
4. Momento en que se causará el IVA	189
A. Momento en que se consideran efectivamente cobradas las contraprestaciones	189
5. Momento en que será acreditable el IVA	193
A. Momento en que se consideran efectivamente pagadas las contraprestaciones	193
6. Determinación del IVA acreditable	194
A. Requisitos para el acreditamiento del IVA	194
B. Acreditamiento cuando se realizan actividades gravadas y exentas del IVA (procedimiento general)	198
C. Acreditamiento del IVA relativo a inversiones	199
D. Procedimiento optativo para determinar las proporciones de acreditamiento del IVA	202
E. Conceptos que no deberán considerarse para determinar las proporciones de actividades gravadas y exentas	204
F. Caso práctico	205
7. Devolución de bienes, descuentos y bonificaciones	206
A. Para el que recibe la devolución u otorga el descuento o la bonificación	206
B. Para el que efectúa la devolución o recibe el descuento o la bonificación	207
8. Pagos mensuales	207
A. Caso práctico	208
9. Tratamiento de los saldos a favor de IVA	209

10. Enajenación de bienes exenta del pago de IVA	209
11. Concepto de prestación de servicios independientes.	211
12. Prestación de servicios exenta del pago de IVA	211
13. Prestación de servicios independientes en territorio nacional.	212
14. Base del IVA en la prestación de servicios independientes	212
15. Uso o goce temporal de bienes exento del pago de IVA	212
16. Obligaciones fiscales para personas morales sujetas al pago del IVA	213
A. Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC)	213
B. Llevar contabilidad	213
C. Expedir y entregar comprobantes fiscales	214
D. Presentar declaraciones	215
E. Expedir comprobantes de retenciones de IVA	215
F. Presentar declaración informativa de retenciones de IVA	216
G. Presentar aviso por retenciones de IVA	216
H. Información del IVA en declaraciones del ISR	216
I. Presentar declaración informativa de operaciones con proveedores	216
SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES COMPRENDIDAS EN EL TITULO III DE LA LISR	217
1. Actos o actividades gravados	217
2. Actos o actividades no objeto	217
3. Retención de IVA.	218
A. Sujetos obligados a retener.	218
B. Sujetos no obligados a retener	219
C. Importe de la retención	219
D. Momento en que deben efectuarse y enterarse las retenciones.	220
E. Acreditamiento, compensación o disminución del IVA retenido	221
4. Enajenación de bienes exenta del pago de IVA	221
5. Concepto de prestación de servicios independientes.	222
6. Prestación de servicios exenta del pago de IVA	223

7. Prestación de servicios independientes en territorio nacional.	224
8. Momento en que se tiene la obligación de pagar el IVA en la prestación de servicios independientes.	224
9. Base del IVA en la prestación de servicios independientes.	224
10. Uso o goce temporal de bienes inmuebles exento del pago de IVA.	225
11. Obligaciones fiscales para personas morales sujetas al pago del IVA	225

IV. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.	229
2. Ley Federal del Trabajo	229
3. Determinación de la PTU de sociedades y asociaciones civiles del Título II de la LISR	234
4. Sociedades y asociaciones civiles del Título III de la LISR	235
5. Determinación del ISR a retener por el pago de PTU	238

V. TRATAMIENTO FISCAL DE LOS SOCIOS Y ASOCIADOS

1. Socios y asociados de sociedades y asociaciones civiles del Título II de la LISR	245
A. Determinación del ISR de los anticipos a cuenta de utilidades que reciben los socios y asociados	245
B. Caso práctico.	246
C. Otras consideraciones que deberán tener en cuenta los socios y asociados	246
D. Determinación del ISR de los dividendos o utilidades que reciben los socios y asociados.	247
2. Socios y asociados de sociedades y asociaciones civiles del Título III de la LISR.	250
A. Pago del impuesto por la obtención de remanente distribuible puro	250
B. Casos prácticos	251
C. Otras consideraciones que deberán tener en cuenta los socios y asociados	253
D. Caso práctico.	253
E. Pago del impuesto por la obtención de remanente distribuible ficto	255