

MANUAL PRACTICO DE SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES

Pérez Chávez - Fol Olguín - Campero Guerrero

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 realizan, 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, presentamos esta obra que incluye las disposiciones legales y fiscales que deben atender este tipo de personas morales. En el apartado fiscal se tratan de manera separada 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 de la citada ley en que se ubiquen.

En el presente libro también se abordan temas relacionados con el impuesto al valor agregado (IVA). Al igual que en el ISR, se hace la separación de las disposiciones fiscales que, para efectos de dicho impuesto, deben observar las sociedades y asociaciones civiles que pagan sus impuestos conforme al título II, así como aquellas que se encuentran comprendidas en el título III de la LISR.

La obra se encuentra actualizada, entre otros, con los ordenamientos fiscales siguientes:

1. El “Decreto por el que se expide la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2017”, publicado en el DOF el 15 de noviembre de 2016.
2. El “Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos”, publicado en el DOF el 30 de noviembre de 2016.
3. La Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el DOF el 23 de diciembre de 2016.

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 en la materia de impuestos y estudiantes de la materia fiscal; así como para los asesores fiscales y, en general, a cualquier persona que se interese en conocer las disposiciones legales y fiscales aplicables a tales personas morales.

tax

CONTENIDO

ABREVIATURAS	13
INTRODUCCION	15
 I. MARCO LEGAL	
CONCEPTO DE PERSONA MORAL PARA EFECTOS LEGALES.	21
SOCIEDADES CIVILES	21
1. Concepto de sociedad civil	21
2. Constitución de la sociedad civil	22
A. Personas	22
B. Capital	23
C. Contrato de la sociedad	23
3. Adquisición de bienes raíces	34
4. Sociedades que no se consideran de naturaleza civil	34
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	41
A. Personas	41

B. Patrimonio	41
C. Contrato de la asociación	41
3. Derechos de los asociados	50
4. Obligaciones de los asociados	51
5. Administración de la asociación	51
6. Disolución y liquidación de las asociaciones civiles	52
SOCIEDADES Y ASOCIACIONES EDUCATIVAS	52
1. Concepto de educación	52
2. Tipos y modalidades de educación	53
3. Instituciones que imparten educación en el país	53
4. Sistema educativo nacional	54
5. Fines que persiguen las instituciones educativas	56
6. Autorizaciones y reconocimientos de validez oficial de estudios	57
7. Instituciones que podrán solicitar autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios	58
8. Procedimiento que deben seguir las instituciones que soliciten autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios	60
9. Instituciones que no cuentan con reconocimiento de validez oficial de estudios	62
10. Obligaciones de las sociedades y asociaciones educativas	63
11. Asociaciones de padres de familia	63
ASOCIACIONES RELIGIOSAS	64
1. Concepto de asociación religiosa	64
2. Constitución de las asociaciones religiosas	64
3. Obligaciones de las asociaciones religiosas	65
4. Derechos de las asociaciones religiosas	66
5. Administración de las asociaciones religiosas	67

6. Asociados, ministros de culto y representantes de las asociaciones religiosas.	67
7. ¿Quiénes pueden ejercer el ministerio de culto?	68
8. Régimen patrimonial de las asociaciones religiosas.	68

II. LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES QUE TRIBUTAN EN EL TITULO II DE LA LISR.	73
1. Antecedentes	73
2. Entidades que fiscalmente se consideran personas morales	73
3. Concepto de acciones	74
4. Ingresos acumulables	75
5. Otros ingresos acumulables.	75
A. Caso práctico.	76
6. Ingresos no acumulables.	79
7. Momento en que se acumulan los ingresos	80
8. Deducciones autorizadas.	82
A. Caso práctico.	82
9. Requisitos de las deducciones autorizadas	85
10. Gastos e inversiones no deducibles	97
11. Deducción del costo de lo vendido	106
12. Deducción de inversiones	106
A. Deducción de inversiones en varios ejercicios	107
B. Deducción de pérdidas de bienes por caso fortuito o fuerza mayor	112
C. Deducción de inversiones por arrendamiento financiero	113
D. Casos prácticos	114
13. Pérdidas fiscales	116

14. Obligaciones fiscales	117
A. Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC)	117
B. Llevar contabilidad	118
C. Expedir comprobantes fiscales	118
D. Expedir comprobantes fiscales de pagos efectuados a residentes en el extranjero	118
E. Presentar declaración informativa de retenciones por servicios profesionales.	119
F. Formulación del estado de posición financiera	119
G. Presentar declaración anual.	119
H. Presentar declaraciones informativas.	119
I. Obtener y conservar documentación comprobatoria de operaciones celebradas con partes relacionadas residentes en el extranjero.	121
J. Por el pago de dividendos.	122
K. Llevar un control de los inventarios.	122
L. Información por operaciones superiores a \$100,000.00	122
M. Información por préstamos, aportaciones o aumentos de capital.	123
N. Expedir comprobante fiscal por el pago de anticipos distribuidos	124
O. Llevar una cuenta de capital de aportación	124
P. Llevar una cuenta de utilidad fiscal neta	125
15. Pagos provisionales	127
A. Caso práctico.	132
16. ISR del ejercicio	134
A. Caso práctico.	135
17. ISR por pago de dividendos.	136

18. Dividendos por reducción de capital o liquidación	137
A. Casos prácticos	141
SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES COMPRENDIDAS EN EL TITULO III DE LA LISR	150
1. Sociedades y asociaciones civiles no lucrativas	150
2. Casos en que las sociedades y asociaciones civiles no lucrativas también se convierten en contribuyentes del ISR	154
A. Ingresos por los que se pagará el ISR conforme al título II “De las personas morales” y título IV “De las personas físicas”	154
B. Caso práctico.	159
3. Determinación del remanente distribuible.	160
A. Distribución del remanente a los integrantes de las sociedades y asociaciones civiles no lucrativas	161
B. Casos prácticos	162
4. Remanente distribuible sujeto al pago del ISR.	164
A. Conceptos que se asimilan a remanente distribuible sujeto al pago del ISR	164
B. Determinación del ISR correspondiente al remanente distribuible ficto	166
C. Caso práctico.	167
5. Instituciones autorizadas para recibir donativos deducibles.	167
A. Sociedades y asociaciones civiles no lucrativas que pueden ser autorizadas para recibir donativos deducibles.	167
B. Requisitos que deberán cumplir las instituciones que deseen obtener autorización para recibir donativos deducibles.	170

C.	Autorización para recibir donativos deducibles	175
D.	Revocación de la autorización para recibir donativos deducibles.	175
E.	Requisitos que deberán reunir los donativos	176
F.	Requisitos que deben reunir los comprobantes de donativos emitidos mediante documentos digitales a través del Portal del SAT (CFDI).	177
6.	Programas de escuela-empresa	177
7.	Obligaciones fiscales de las sociedades y asociaciones civiles no lucrativas	178
A.	Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC)	178
B.	Llevar contabilidad	178
C.	Expedir y conservar comprobantes	179
D.	Presentar declaración anual.	179
E.	Presentar declaración anual informativa de ingresos y erogaciones	180
F.	Proporcionar constancia a los integrantes del remanente distribuible.	180
G.	Expedir constancias de pagos efectuados a residentes en el extranjero	180
H.	Retener y enterar el impuesto a cargo de terceros.	181
I.	Exigir comprobantes con requisitos fiscales.	181
J.	Por el pago de salarios	181
K.	Presentar declaraciones informativas.	183
L.	Obligaciones fiscales de los partidos, asociaciones políticas y otras instituciones.	184
8.	Reembolsos de aportaciones	184

III. LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES QUE TRIBUTAN EN EL TITULO II DE LA LISR.	187
1. Actos o actividades gravados	187
2. Retención de IVA.	187
A. Sujetos obligados a retener.	187
B. Sujetos no obligados a retener	188
C. Importe de la retención.	189
D. Momento en que deben efectuarse y enterarse las retenciones.	190
E. Acreditamiento, compensación o disminución del IVA retenido	190
3. Momento en que se causará el IVA.	191
A. Momento en que se consideran efectivamente cobradas las contraprestaciones	191
4. Momento en que será acreditable el IVA.	194
A. Momento en que se consideran efectivamente pagadas las contraprestaciones.	195
5. Determinación del IVA acreditable	196
A. Requisitos para el acreditamiento del IVA	196
B. Acreditamiento cuando se realizan actividades gravadas y exentas del IVA (procedimiento general)	199
C. Acreditamiento del IVA relativo a inversiones	200
D. Procedimiento optativo para determinar las proporciones de acreditamiento del IVA	203
E. Conceptos que no deberán considerarse para determinar las proporciones de actividades gravadas y exentas	206
F. Caso práctico.	207

6.	Devolución de bienes, descuentos y bonificaciones.	208
A.	Para el que recibe la devolución u otorga el descuento o la bonificación	208
B.	Para el que efectúa la devolución o recibe el descuento o la bonificación	208
7.	Pagos mensuales	209
A.	Caso práctico	209
8.	Tratamiento de los saldos a favor de IVA	211
9.	Enajenación de bienes exenta del pago de IVA	211
10.	Concepto de prestación de servicios independientes.	213
11.	Prestación de servicios exenta del pago de IVA	213
12.	Prestación de servicios independientes en territorio nacional.	214
13.	Base del IVA en la prestación de servicios independientes	214
14.	Uso o goce temporal de bienes inmuebles exento del pago de IVA	214
15.	Obligaciones fiscales para personas morales sujetas al pago del IVA	215
A.	Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC)	215
B.	Llevar contabilidad	215
C.	Expedir y entregar comprobantes fiscales	215
D.	Presentar declaraciones	216
E.	Expedir comprobantes de retenciones de IVA	217
F.	Presentar declaración informativa de retenciones de IVA	217
G.	Presentar aviso por retenciones de IVA	217
H.	Información del IVA en declaraciones del ISR	218
I.	Presentar declaración informativa de operaciones con proveedores	218

SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES COMPRENDIDAS EN EL TITULO III DE LA LISR	218
1. Actos o actividades gravados	219
2. Retención de IVA.	219
A. Sujetos obligados a retener.	219
B. Sujetos no obligados a retener	220
C. Importe de la retención	220
D. Momento en que deben efectuarse y enterarse las retenciones	221
E. Acreditamiento, compensación o disminución del IVA retenido	222
3. Enajenación de bienes exenta del pago de IVA	222
4. Concepto de prestación de servicios independientes.	223
5. Prestación de servicios exenta del pago de IVA	224
6. Prestación de servicios independientes en territorio nacional.	225
7. Momento en que se tiene la obligación de pagar el IVA en la prestación de servicios independientes.	225
8. Base del IVA en la prestación de servicios independientes.	225
9. Uso o goce temporal de bienes inmuebles exento del pago de IVA.	226
10. Obligaciones fiscales para personas morales sujetas al pago del IVA	226
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