

# MANUAL PRÁCTICO DE SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES E-PUB

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.

# CONTENIDO

## ABREVIATURAS

## INTRODUCCIÓN

## BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAÍS

### I. MARCO LEGAL

#### CONCEPTO DE PERSONA MORAL PARA EFECTOS LEGALES

#### SOCIEDADES CIVILES

1. Concepto de sociedad civil
2. Constitución de la sociedad civil
  - A. Personas
  - B. Capital
  - C. Contrato de la sociedad
3. Adquisición de bienes raíces
4. Sociedades que no se consideran de naturaleza civil
5. Obligaciones de los socios
6. Administración de la sociedad
7. Disolución de la sociedad
8. Liquidación de la sociedad

#### ASOCIACIONES CIVILES

1. Concepto de asociación civil
2. Constitución de la asociación civil
  - A. Personas
  - B. Patrimonio
  - C. Contrato de la asociación

3. Derechos de los asociados
4. Obligaciones de los asociados
5. Administración de la asociación
6. Disolución y liquidación de las asociaciones civiles

### **SOCIEDADES Y ASOCIACIONES EDUCATIVAS**

1. Concepto de educación
2. Tipos, niveles, modalidades y opciones educativas
3. Fines de la educación
4. Criterios de la educación
5. Sistema educativo nacional
6. Validez de estudios y certificación de conocimientos
7. Educación impartida por particulares
8. Autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios
9. Obligaciones de los particulares que impartan educación con autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios
10. Particulares que impartan estudios sin reconocimiento de validez oficial
11. Mecanismos para el cumplimiento de los fines de la educación impartida por los particulares
12. Asociaciones de madres y padres de familia

### **ASOCIACIONES RELIGIOSAS**

1. Concepto de asociación religiosa
2. Constitución de las asociaciones religiosas
3. Obligaciones de las asociaciones religiosas
4. Derechos de las asociaciones religiosas
5. Administración de las asociaciones religiosas
6. Asociados, ministros de culto y representantes de las asociaciones religiosas
7. ¿Quiénes pueden ejercer el ministerio de culto

8. Régimen patrimonial de las asociaciones religiosas

## **II. LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES QUE TRIBUTAN EN EL TÍTULO II DE LA LISR**

1. Antecedentes
2. Entidades que fiscalmente se consideran personas morales
3. Concepto de acciones
4. Ingresos acumulables
5. Otros ingresos acumulables
  - A. Caso práctico
6. Ingresos no acumulables
7. Momento en que se acumulan los ingresos
8. Deduciones autorizadas
  - A. Caso práctico
9. Requisitos de las deducciones autorizadas
10. Gastos e inversiones no deducibles
11. Dedución del costo de lo vendido
12. Dedución de inversiones
  - A. Dedución de inversiones en varios ejercicios
  - B. Dedución de pérdidas de bienes por caso fortuito o fuerza mayor
  - C. Dedución de inversiones por arrendamiento financiero
  - D. Casos prácticos
13. Pérdidas fiscales
14. 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
  - I. Por el pago de dividendos
  - J. Llevar un control de los inventarios
  - K. Información por operaciones superiores a \$100,000.00
  - L. Información por préstamos, aportaciones o aumentos de capital
  - M. Expedir comprobante fiscal por el pago de anticipos distribuidos
  - N. Llevar una cuenta de capital de aportación
  - O. Llevar una cuenta de utilidad fiscal neta
15. Pagos provisionales
- A. Caso práctico
16. ISR del ejercicio
- A. Caso práctico
17. ISR por pago de dividendos
18. Dividendos por reducción de capital o liquidación
- A. Casos prácticos

### **SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES COMPRENDIDAS EN EL TÍTULO III DE LA LISR**

1. Sociedades y asociaciones civiles no lucrativas
2. Casos en que las sociedades y asociaciones civiles no lucrativas también se convierten en contribuyentes del ISR
  - A. Ingresos por los que se pagará el ISR conforme al Título II “De las personas morales” y Título IV “De las personas físicas”
  - B. Caso práctico
3. Determinación del remanente distribuible

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

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

### **III. LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES QUE TRIBUTAN EN EL TÍTULO II DE LA LISR**

1. Actos o actividades gravados
2. Actos o actividades no objeto
3. Retención de 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
4. Momento en que se causará el IVA
  - A. Momento en que se consideran efectivamente cobradas las contraprestaciones
5. Momento en que será acreditable el IVA
  - A. Momento en que se consideran efectivamente pagadas las contraprestaciones
6. 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
  - F. Caso práctico
7. Devolución 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
  8. Pagos mensuales
    - A. Caso práctico
  9. Tratamiento de los saldos a favor de IVA
  10. Enajenación de bienes exenta del pago de IVA
  11. Concepto de prestación de servicios independientes
  12. Prestación de servicios exenta del pago de IVA
  13. Prestación de servicios independientes en territorio nacional
  14. Base del IVA en la prestación de servicios independientes
  15. Uso o goce temporal de bienes exento del pago de IVA
  16. 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 de IVA

- F. Presentar declaración informativa de retenciones de IVA
- G. Presentar aviso por retenciones de IVA
- H. Información del IVA en declaraciones del ISR
- I. Presentar declaración informativa de operaciones con proveedores

### **SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES COMPRENDIDAS EN EL TÍTULO III DE LA LISR**

1. Actos o actividades gravados
2. Actos o actividades no objeto
3. Retención de 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
4. Enajenación de bienes exenta del pago de IVA
5. Concepto de prestación de servicios independientes
6. Prestación de servicios exenta del pago de IVA
7. Prestación de servicios independientes en territorio nacional
8. Momento en que se tiene la obligación de pagar el IVA en la prestación de servicios independientes
9. Base del IVA en la prestación de servicios independientes
10. Uso o goce temporal de bienes inmuebles exento del pago de IVA
11. Obligaciones fiscales para personas morales sujetas al pago del IVA

#### **IV. PARTICIPACIÓN 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 sociedades y asociaciones civiles del Título II de la LISR
4. Sociedades y asociaciones civiles del Título III de la LISR
5. Determinación del ISR a retener por el pago de PTU

#### **V. TRATAMIENTO FISCAL DE LOS SOCIOS Y ASOCIADOS**

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