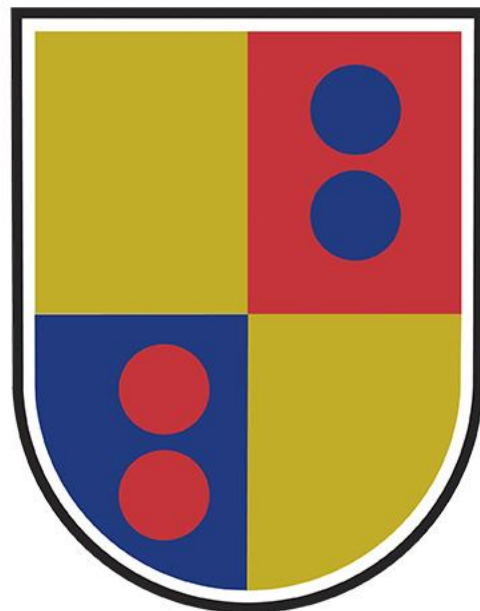
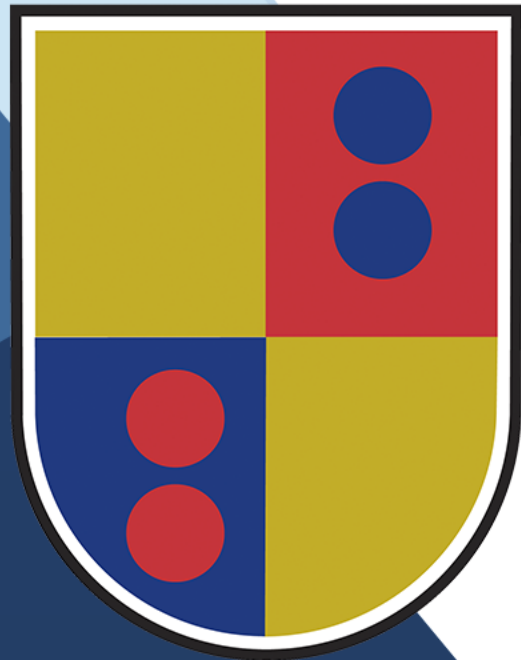


IMEFI[®]



www.imefi.com

IMEFI®



www.imefi.com

Taller aspectos importantes en la determinación de la CUFIN y CUCA.

L.C.C., E.F., P.C.Fi y P.C.Co. Rodrigo A. Ramírez Venegas

Rodrigo Adrián
Ramírez Venegas
Consultor fiscal



RAMIREZ VENEGAS
CONSULTORES

Objetivo

El propósito principal de este curso, es revisar de forma práctica y accesible los temas en materia de la determinación de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) y de la Cuenta de Capital Aportado (CUCA), así como análisis de criterios de la autoridad y los criterios de la corte en la determinación de estas partidas.



Temario

CUFIN

- Concepto de CUFIN
- Obligados a llevar CUFIN
- Incremento de CUFIN
- Reducción de CUFIN
- Concepto de UFIN
- Diferencia entre CUFIN y UFIN
- Actualización de CUFIN
- Ufin Negativa
- Modificación de Resultado Fiscal
- Re-cálculos
- Opinión de Poder Judicial
- Las tres PTU a disminuir
- Criterio normativo del SAT PTU-CUFIN



Temario

Antecedentes CUFIN

- CUFIN 1989
- CUFIN 2002 a 2005
- Transitorios 2002
- CUFIN 2006 a 2013
- Resolución Miscelánea Fiscal
- CUFIN 2014
- Transitorios 2014

Temario

CUCA

- Concepto de CUCA
- Obligados a llevar CUCA
- Incremento de CUCA
- Reducción de CUCA
- Saldo inicial de CUCA al 31 de diciembre de 2013
- Otros casos especiales: (Aumento de capital – reducción) (auto compra de acciones)

Utilidad distribuida por reducción de Capital o liquidaciones de sociedad

CUFIN

Que es la CUFIN?

Para que sirve la CUFIN?





Concepto de CUFIN

Cuenta de Utilidades Fiscales Netas

Representa utilidades que ya pagaron Impuesto sobre la renta como sociedad.

Utilidades que el empresario, socio o accionista tiene el derecho a que se le distribuya.

Hasta 1988 solamente se llevaba un registro de las utilidades por año, identificando las distribuciones, reembolsos y capitalizaciones.



Concepto de CUFIN

Cuenta de Utilidades Fiscales Netas

Nació en el ejercicio de 1989 a través de la fracción I del artículo 11 transitorio de 1990.

Las personas morales que hubieran iniciado sus actividades antes del 1° de enero de 1989, tenían que determinar el saldo de la CUFIN al 31 de diciembre de 1988, y posteriormente agregarle los movimientos que se hubieran originado a partir del 1° de enero de 1989.

Obligados a llevar CUFIN

De conformidad con el primer párrafo del artículo 77 de la LISR, las personas morales están obligadas a llevar la CUFIN

Artículo 77 LISR. Las personas morales llevarán una cuenta de utilidad fiscal neta. Esta cuenta se adicionará con la utilidad fiscal neta de cada ejercicio, así como con los dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales residentes en México y con los ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 de esta Ley, y se disminuirá con el importe de los dividendos o utilidades pagados, con las utilidades distribuidas a que se refiere el artículo 78 de esta Ley, cuando en ambos casos provengan del saldo de dicha cuenta. Para los efectos de este párrafo, no se incluyen los dividendos o utilidades en acciones o los reinvertidos en la suscripción y aumento de capital de la misma persona que los distribuye, dentro de los 30 días naturales siguientes a su distribución. Para determinar la utilidad fiscal neta a que se refiere este párrafo, se deberá disminuir, en su caso, el monto que resulte en los términos de la fracción II del artículo 10 de esta Ley.



Obligados a llevar CUFIN

, SA DE CV

Cuenta de Utilidad Neta

Artículo 77 LISR

Año	Resultado del Ejercicio	ISR causado	No deducibles	PTU	UFIN

Año	UFIN	Dividendos PM México	Dividendos RFP	Dividendos entregados	CUFIN
					-



Incremento de la CUFIN

De conformidad también con el primer párrafo del artículo 77 de la LISR, la CUFIN se incrementara con estos tres conceptos:

- A) UFIN de cada ejercicio.
- B) Dividendos o utilidades percibidas de otras personas morales residentes en México.
- C) Con ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes.

Artículo 77 LISR. Las personas morales llevarán una cuenta de utilidad fiscal neta. Esta cuenta se adicionará con la utilidad fiscal neta de cada ejercicio, así como con los dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales residentes en México y con los ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 de esta Ley, y se disminuirá con el importe de los dividendos o utilidades pagados, con las utilidades distribuidas a que se refiere el artículo 78 de esta Ley, cuando en ambos casos provengan del saldo de dicha cuenta. Para los efectos de este párrafo, no se incluyen los dividendos o utilidades en acciones o los reinvertidos en la suscripción y aumento de capital de la misma persona que los distribuye, dentro de los 30 días naturales siguientes a su distribución. Para determinar la utilidad fiscal neta a que se refiere este párrafo, se deberá disminuir, en su caso, el monto que resulte en los términos de la fracción II del artículo 10 de esta Ley.



Incremento de la CUFIN

_____, SA DE CV

Cuenta de Utilidad Neta

Artículo 77 LISR

Año	UFIN	Dividendos PM México	Dividendos RFP	Dividendos entregados	CUFIN
2014	\$50,000.00				\$ 50,000.00





Incremento de la CUFIN

Observaciones para el incremento de la CUFIN

*** Las Utilidades o dividendos en acciones, así como reinvertidos, o que generen aumentos de capital que se realicen dentro de los 30 días naturales siguientes a su distribución NO AUMENTAN CUFIN**

Artículo 77 LISR. Las personas morales llevarán una cuenta de utilidad fiscal neta. Esta cuenta se adicionará con la utilidad fiscal neta de cada ejercicio, así como con los dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales residentes en México y con los ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 de esta Ley, y se disminuirá con el importe de los dividendos o utilidades pagados, con las utilidades distribuidas a que se refiere el artículo 78 de esta Ley, cuando en ambos casos provengan del saldo de dicha cuenta. *Para los efectos de este párrafo, no se incluyen los dividendos o utilidades en acciones o los reinvertidos en la suscripción y aumento de capital de la misma persona que los distribuye, dentro de los 30 días naturales siguientes a su distribución.* Para determinar la utilidad fiscal neta a que se refiere este párrafo, se deberá disminuir, en su caso, el monto que resulte en los términos de la fracción II del artículo 10 de esta Ley.



Incremento de la CUFIN

Observaciones para el incremento de la CUFIN

* Si la sociedad tiene una CUFIN 2013 ya no se actualizara con la UFIN 2014

Dos CUFIN, una 2014 y otra 2013

Impuesto adicional del 10%

DISPOSICIONES TRANSITORIAS DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

ARTÍCULO NOVENO. En relación con la Ley del Impuesto sobre la Renta a que se refiere el Artículo Séptimo de este Decreto, se estará a lo siguiente:

XXX. El impuesto adicional establecido en el segundo párrafo del artículo 140, y las fracciones I y IV del artículo 164 de esta Ley, sólo será aplicable a las utilidades generadas a partir del ejercicio 2014 que sean distribuidas por la persona moral residente en México o establecimiento permanente. Para tal efecto, la persona moral o establecimiento permanente que realizará dicha distribución estará obligado a mantener la cuenta de utilidad fiscal neta con las utilidades generadas hasta el 31 de diciembre de 2013 e iniciar otra cuenta de utilidad fiscal neta con las utilidades generadas a partir del 1º de enero de 2014, en los términos del artículo 77 de esta Ley. Cuando las personas morales o establecimientos permanentes no lleven las dos cuentas referidas por separado o cuando éstas no identifiquen las utilidades mencionadas, se entenderá que las mismas fueron generadas a partir del año 2014.



Incremento de la CUFIN

Observaciones para el incremento de la CUFIN

*** Las Personas Morales residentes en México que a partir del 2014 recibas dividendos o utilidades de otras sociedades de México y sean proveniente de utilidades de 2013 o anterior podrán sumar la CUFIN (2013)**

CUFIN 2013 Integración por dividendos distribuidos entre personas morales residentes en México por utilidades generadas antes de 2014

3.23.9. RMF 2015.- Para los efectos del Artículo Noveno, fracción XXX de las Disposiciones Transitorias de la Ley del ISR, las personas morales residentes en México que a partir del 1 de enero de 2014, perciban dividendos o utilidades generados al 31 de diciembre de 2013, de otras personas morales residentes en México, podrán incrementar el saldo de su cuenta de utilidad fiscal neta generada al 31 de diciembre de 2013 con la cantidad que a los mismos les corresponda. La opción prevista en la presente regla podrá aplicarse siempre y cuando los dividendos o utilidades de que se traten, se encuentren debidamente registrados en la contabilidad de la sociedad que los distribuya y la sociedad que los perciba no incremente con dicha cantidad el saldo de su cuenta de utilidad fiscal neta generada a partir del 1 de enero de 2014.

Reducciones de la CUFIN

El primer párrafo del artículo 77 de la LISR, la CUFIN se disminuirá con estos dos conceptos:

- A) Importe de los dividendos o utilidades pagados
- B) Con las utilidades distribuidas señaladas en el artículo 78 de la LISR

Artículo 77 LISR. Las personas morales llevarán una cuenta de utilidad fiscal neta. Esta cuenta se adicionará con la utilidad fiscal neta de cada ejercicio, así como con los dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales residentes en México y con los ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 de esta Ley, *y se disminuirá con el importe de los dividendos o utilidades pagados, con las utilidades distribuidas a que se refiere el artículo 78 de esta Ley, cuando en ambos casos provengan del saldo de dicha cuenta.* Para los efectos de este párrafo, no se incluyen los dividendos o utilidades en acciones o los reinvertidos en la suscripción y aumento de capital de la misma persona que los distribuye, dentro de los 30 días naturales siguientes a su distribución. Para determinar la utilidad fiscal neta a que se refiere este párrafo, se deberá disminuir, en su caso, el monto que resulte en los términos de la fracción II del artículo 10 de esta Ley.

Conceptos que integran la UFIN

El tercer párrafo del artículo 77 de la LISR, señala los conceptos identificados para determinar la UFIN del ejercicio

Resultado Fiscal del ejercicio

(-) ISR a cargo

Partidas no deducibles (excepto las señaladas en las fracciones VIII y IX

(-) del artículo 28, LISR y la PTU pagada en el ejercicio)

Monto determinado conforme al

(-) cuarto párrafo del artículo 77 de la LISR

(=) UFIN del ejercicio

Artículo 77 LISR....

Para los efectos de lo dispuesto en este artículo, se considera utilidad fiscal neta del ejercicio, la cantidad que se obtenga de restar al resultado fiscal del ejercicio, el impuesto sobre la renta pagado en los términos del artículo 9 de esta Ley, el importe de las partidas no deducibles para efectos de dicho impuesto, excepto las señaladas en las fracciones VIII y IX del artículo 28 de la Ley citada, la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas a que se refiere la fracción I del artículo 9 de la misma, y el monto que se determine de conformidad con el siguiente párrafo.



Conceptos que integran la UFIN

_____, SA DE CV

Cuenta de Utilidad Neta Artículo 77 LISR

Año	Resultado del Ejercicio	ISR causado	No deducibles	PTU	UFIN





Conceptos que integran la UFIN

_____, SA DE CV

Cuenta de Utilidad Neta

Artículo 77 LISR

Año	Resultado del Ejercicio	ISR causado	No deducibles	PTU	UFIN

Año	UFIN	Dividendos PM México	Dividendos RFP	Dividendos entregados	CUFIN
2014	\$50,000.00				\$ 50,000.00



Diferencia entre CUFIN y UFIN

UFIN como integrante de la CUFIN

CUFIN como una cuenta integrada por varios conceptos





Actualización de la CUFIN

Al cierre de cada ejercicio se actualizará el saldo de la CUFIN

Artículo 77 (segundo párrafo) LISR.....

El saldo de la cuenta prevista en este artículo que se tenga al último día de cada ejercicio, sin incluir la utilidad fiscal neta del mismo, se actualizará por el periodo comprendido desde el mes en que se efectuó la última actualización y hasta el último mes del ejercicio de que se trate. Cuando se distribuyan o se perciban dividendos o utilidades con posterioridad a la actualización prevista en este párrafo, el saldo de la cuenta que se tenga a la fecha de la distribución o de percepción, se actualizará por el periodo comprendido desde el mes en el que se efectuó la última actualización y hasta el mes en el que se distribuyan o se perciban los dividendos o utilidades.



Actualización de la CUFIN

Determinación del saldo actualizado de la CUFIN al cierre del ejercicio

$$\begin{array}{l} \text{Saldo anterior de la CUFIN} \\ (+) \text{ Factor de actualización} \\ \hline (=) \text{ Saldo actualizado de la CUFIN} \\ (+) \text{ UFIN del ejercicio} \\ \hline (=) \text{ Saldo actualizado de la CUFIN al cierre del ejercicio} \end{array}$$

Actualización de la CUFIN

Determinación del factor de actualización

INPC del ultimo mes del ejercicio de que se trate

(/) INPC del mes en que se efectuó la última actualización

(=) Factor de actualización

Actualización de la CUFIN

Cuando se distribuyan o se perciban dividendos se actualizará en base a lo siguiente:

$$\begin{aligned} & \text{INPC del último mes en el que se distribuyan o se} \\ & \text{perciban los dividendos o utilidades} \\ & (/) \text{ INPC del mes en que se efectuó la última actualización} \\ & (=) \text{ Factor de actualización} \end{aligned}$$

Artículo 77 (segundo párrafo) LISR.....

El saldo de la cuenta prevista en este artículo que se tenga al último día de cada ejercicio, sin incluir la utilidad fiscal neta del mismo, se actualizará por el periodo comprendido desde el mes en que se efectuó la última actualización y hasta el último mes del ejercicio de que se trate. *Cuando se distribuyan o se perciban dividendos o utilidades con posterioridad a la actualización prevista en este párrafo, el saldo de la cuenta que se tenga a la fecha de la distribución o de percepción, se actualizará por el periodo comprendido desde el mes en el que se efectuó la última actualización y hasta el mes en el que se distribuyan o se perciban los dividendos o utilidades.*

UFIN Negativa

Que entendemos por UFIN negativa

Que es la UFIN negativa

Existe la CUFIN negativa



UFIN Negativa

El quinto párrafo del artículo 77 establece el supuesto para determinar la UFIN negativa

Resultado Fiscal del ejercicio	a)
(-) ISR a cargo	b)
Partidas no deducibles (excepto las señaladas en las	
(-) fracciones VIII y IX del artículo 28, LISR y la PTU pagada	
en el ejercicio)	c)
Monto determinado conforme al cuarto párrafo del	
(-) artículo 77 de la LISR	d)

Artículo 77 (quinto párrafo) LISR. ~~(=)~~ UFIN negativa del ejercicio (cuando b,c o d son > a)

Cuando la suma del impuesto sobre la renta pagado en los términos del artículo 9 de esta Ley, las partidas no deducibles para efectos del impuesto sobre la renta, excepto las señaladas en las fracciones VIII y IX del artículo 28 de esta Ley, la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas a que se refiere la fracción I del artículo 9 de la misma, y el monto que se determine conforme al párrafo anterior, sea mayor al resultado fiscal del ejercicio, la diferencia se disminuirá del saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta que se tenga al final del ejercicio o, en su caso, de la utilidad fiscal neta que se determine en los siguientes ejercicios, hasta agotarlo. En este último caso, el monto que se disminuya se actualizará desde el último mes del ejercicio en el que se determinó y hasta el último mes del ejercicio en el que se disminuya.

Modificación del resultado fiscal

Continuando con el sexto párrafo del artículo 77 establece el supuesto cuando sucede una modificación del resultado fiscal

Artículo 77 (sexto párrafo) LISR.....

*Cuando se modifique el resultado fiscal de un ejercicio y la modificación reduzca la utilidad fiscal neta determinada, el importe actualizado de la reducción deberá disminuirse del saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta que la persona moral tenga a la fecha en que se presente la declaración complementaria. Cuando el importe **actualizado** de la reducción sea mayor que el saldo de la cuenta a la fecha de presentación de la declaración referida, se deberá pagar, en la misma declaración, el impuesto sobre la renta que resulte de aplicar la tasa a que se refiere el artículo 9 de esta Ley a la cantidad que resulte de sumar a la diferencia entre la reducción y el saldo de la referida cuenta, el impuesto correspondiente a dicha diferencia. Para determinar el impuesto que se debe adicionar, se multiplicará la diferencia citada por el factor de 1.4286 y al resultado se le aplicará la tasa del artículo 9 de esta Ley. El importe de la reducción se actualizará por los mismos periodos en que se actualizó la utilidad fiscal neta del ejercicio de que se trate.*

Modificación del resultado fiscal

Cuando el importe actualizado de la disminución sea mayor al saldo de la CUFIN, deberá enterarse en la misma declaración.

Diferencia entre la Reducción de la UFIN y la CUFIN

- (x) Factor de 1.4286 (ejercicio 2014 y 2015)
- (=) Base a la que se le aplica la tasa de impuesto
- (x) Tasa de impuesto (30% para el ejercicio 2014 y 2015)
- (=) ISR a enterar

Artículo 77 (sexto párrafo) LISR...

Cuando se modifique el resultado fiscal de un ejercicio y la modificación reduzca la utilidad fiscal neta determinada, el importe actualizado de la reducción deberá disminuirse del saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta que la persona moral tenga a la fecha en que se presente la declaración complementaria. *Cuando el importe actualizado de la reducción sea mayor que el saldo de la cuenta a la fecha de presentación de la declaración referida, se deberá pagar, en la misma declaración, el impuesto sobre la renta que resulte de aplicar la tasa a que se refiere el artículo 9 de esta Ley a la cantidad que resulte de sumar a la diferencia entre la reducción y el saldo de la referida cuenta, el impuesto correspondiente a dicha diferencia. Para determinar el impuesto que se debe adicionar, se multiplicará la diferencia citada por el factor de 1.4286 y al resultado se le aplicará la tasa del artículo 9 de esta Ley. El importe de la reducción se actualizará por los mismos periodos en que se actualizó la utilidad fiscal neta del ejercicio de que se trate.*



Trasmisión del saldo de la CUFIN

Si se trasmite la CUFIN al fusionarse y al escindirse

- Fusión todo

- Escisión en base al capital contable

Artículo 77 (ultimo párrafo) LISR.....

El saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta deberá transmitirse a otra u otras sociedades en los casos de fusión o escisión. En este último caso, dicho saldo se dividirá entre la sociedad escidente y las sociedades escindidas, en la proporción en que se efectúe la partición del capital contable del estado de posición financiera aprobado por la asamblea de accionistas y que haya servido de base para realizar la escisión.

Opinión de Poder Judicial

Las tres PTU a disminuir

**Criterio normativo del SAT
PTU-CUFIN**

Antecedentes

- En el año 2014 entran en vigor nuevas reglas fiscales en México
- La reforma fiscal esta perfectamente identificada con un enfoque recaudador.
- Como siempre el impacto de esta reforma fiscal recaudadora esta con las personas con RFC y que tributariamente están identificada
- Afectó a personas físicas y mas a personas accionistas de las empresas, quien generan empleos a través de su inversión.
- La tasa efectiva identificada es el de 42%



Análisis de tasa vigentes

Conceptos	2013	2014	A cargo de
Tasa Corporativa	30%	30%	PM en declaración anual
ISR sobre dividendos	N/A	10% (7% efectiva)	PM al pagar el dividendo 2014
ISR adicional P.F.	N/A	5%	para P.F. subió del 30% al 35%
Suma parcial	30%	42%	12 puntos % mas que en 2013 sin considerar efectos de no deducibilidad de exentos a trabajadores 53% o 47%



Análisis de tasa vigentes

Determinación de Factor de piramidación:

$$30\% \text{ de } 70\% \quad \text{F.P.} \quad = (30\% / 70\%) + 1$$

$$\text{F.P.} \quad 1.428571429$$



Análisis de tasa vigentes

Tasa efectiva adicional de dividendos

Dividendo decretado		10,000.00
F.P.		1.428571429
Dividendo por acumular		14,285.71
Impuesto acreditable	30.00%	4,285.71
Neto recibido		10,000.00
Impuesto adicional	10%	1,000.00

$$= 1,000.00 / 14,285.71$$

7.00%

Efectos en la economía de las empresas y de los empresarios

- Mayor carga tributaria para empresarios mexicanos y extranjeros
- Hay discriminación a los accionistas mexicanos (oportunidad de amparo) por efecto de los convenios para evitar la doble tributación, 5%
- Efecto aumenta con la no deducción de las prestaciones exentas entregadas a los trabajadores (47% o 53%)
- Más efecto con el concepto de una sola unidad económica en la PTU

Cuenta de utilidad fiscal neta

- Representa el impuesto de utilidades que ha generado la Sociedad que ya han pagado impuestos.
- ¿Para qué sirve la CUFIN?
 - Pago dividendos
 - Reducción de capital
 - Costo fiscal de acciones
 - Impuesto diferido en consolidación (diferencias de CUFINES)

Aspectos a considerar en la integración de CUFIN

- Integración de partidas no deducibles, para confirmar que no incluya provisiones y/o partidas temporales
- Verificar el efecto que tendrá el importe de la PTU que, en su caso se genere en cada uno de los ejercicios
- Verificar si se dio alguno de los supuestos siguientes:
 - Si la sociedad difirió el impuesto sobre la renta durante los ejercicios de 1999 a 2001 (CUFINRE)
 - Si hubiera utilidades o dividendos percibidos de personas morales residentes en México e ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes

Aspectos a considerar en la integración de CUFIN

- Si se distribuyeron utilidades o se efectuaron reducciones en el capital social
- Si existió acreditamiento del impuesto sobre la renta que hubiera pagado por dividendos no provenientes de CUFIN
- Verificar que los préstamos a socios y acciones reúnan requisitos fiscales, de lo contrario, estos y las erogaciones no deducibles hechas a favor de los mismos, pueden ser considerados dividendos fictos
- Y verificar temas de UFIN negativa – por la Corte

Aspectos a considerar en la integración de CUFIN

- Si se distribuyeron utilidades o se efectuaron reducciones en el capital social
- Si existió acreditamiento del impuesto sobre la renta que hubiera pagado por dividendos no provenientes de CUFIN
- Verificar que los préstamos a socios y acciones reúnan requisitos fiscales, de lo contrario, estos y las erogaciones no deducibles hechas a favor de los mismos, pueden ser considerados dividendos fictos
- Y verificar temas de UFIN negativa – por la Corte

¿Cuándo se debe determinar UFIN negativa?

- Ejercicio con utilidad fiscal
- Ejercicio con pérdida fiscal
- Ejercicio con utilidad fiscal y amortización de pérdidas fiscales de ejercicio anteriores
- El Poder Judicial sostuvo su criterio sobre la interpretación del artículo 10 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), sobre la cual emitió una tesis aislada respecto del procedimiento para calcular la Utilidad Fiscal Neta del ejercicio (UFIN), a través del cual concluyó que independientemente que un contribuyente obtenga una pérdida fiscal, se considerará que el resultado fiscal del ejercicio es de “cero” y no así como una pérdida fiscal sin resultado fiscal.

¿Cuándo se debe determinar UFIN negativa?

RENTA. CONFORME AL ARTÍCULO 10 DE LA LEY DEL IMPUESTO RELATIVO, CUANDO LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS EXCEDEN A LOS INGRESOS ACUMULABLES SE OBTIENE UNA "PÉRDIDA FISCAL", Y EL RESULTADO FISCAL DEBERÁ CONSIDERARSE COMO CERO Y NO COMO "NEGATIVO".

Conforme al indicado precepto, el resultado fiscal del ejercicio se obtendrá en dos pasos: 1) disminuyendo de los ingresos acumulables las deducciones autorizadas para obtener la utilidad fiscal, 2) a la utilidad fiscal se le disminuirán, en su caso, las pérdidas fiscales pendientes de aplicar de ejercicios anteriores; así, independientemente de la cantidad que se obtenga, ésta se denomina "resultado fiscal" y constituye la base gravable para el pago del impuesto. En ese sentido, sólo puede haber un resultado fiscal positivo (igual o superior a uno) o de cero, este último, al aplicar la tasa del impuesto, necesariamente dará como resultado la cantidad de cero, por lo que no habrá impuesto a cargo. No obsta a lo anterior que en un ejercicio fiscal las deducciones autorizadas excedan a los ingresos acumulables, pues ello implica la existencia de una pérdida fiscal conforme al artículo 61 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (numeral que contiene su definición expresa), que podrá disminuirse de la utilidad fiscal en los diez ejercicios siguientes a aquel en que se genere hasta agotarla, sin que ello implique que no exista el concepto de "resultado fiscal" o que éste sea "negativo"; en esos casos, en que se refleje la pérdida fiscal en el primer paso del cálculo del mismo, lo que ocurre con el resultado fiscal es que la cantidad a determinar es cero, pues ya no se podrá realizar el segundo paso, toda vez que la amortización de pérdidas de ejercicios pasados sólo procede cuando haya utilidad fiscal positiva a la que puedan disminuirse dichas pérdidas; lo mismo sucede en el caso de que las pérdidas fiscales pendientes de amortizar excedan a la utilidad fiscal determinada conforme al primer paso.

Amparo directo en revisión 465/2011. Cargill de México, S.A. de C.V. y otras. 4 de noviembre de 2011. Cinco votos. Ponente: Jorge Mario Pardo Rebolledo. Secretario: Hugo Alberto Macías Beraud.

¿Cuándo se debe determinar UFIN negativa?

Conceptos	Caso 1	Caso 2	Caso 3	Caso 4
Ingresos acumulables	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
Deducciones autorizadas	6,000.00	6,000.00	6,000.00	11,400.00
PTU Disminuible	1,000.00	1,000.00	1,000.00	
Utilidad fiscal	3,000.00	3,000.00	3,000.00	- 1,400.00
Pérdida fiscal				
Amortización de Pérdidas fiscales		2,300.00	3,000.00	
Resultado fiscal	3,000.00	700.00	0	0

¿Cuándo se debe determinar UFIN negativa?

Conceptos	Caso 1	Caso 2	Caso 3	Caso 4
Resultado fiscal	3,000.00	700.00	0	0
ISR	900.00	210.00	-	-
NO Deducibles (Fr. VIII y IX, art. 28)	23.00	23.00	23.00	23.00
UFIN	2,077.00	467.00	- 23.00	- 23.00

Efecto PTU

- PTU ¿se resta dos veces para determinan la UFIN?
- PTU ¿se resta tres veces para la determinación de la UFIN?

Artículo 77 de la LISR.-

“ ...

Para los efectos de lo dispuesto en este artículo, se considera utilidad fiscal neta del ejercicio, la cantidad que se obtenga de restar al resultado fiscal del ejercicio, el impuesto sobre la renta pagado en los términos del artículo 9 de esta Ley, el importe de las partidas no deducibles para efectos de dicho impuesto, excepto las señaladas en las fracciones VIII y IX del artículo 28 de la Ley citada, la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas a que se refiere la fracción I del artículo 9 de la misma, y el monto que se determine de conformidad con el siguiente párrafo.

....”

Efecto PTU

36/2014/ISR Utilidad fiscal neta del ejercicio. En su determinación no debe restarse al resultado fiscal del ejercicio la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa.

El artículo 77, tercer párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta dispone que se considera utilidad fiscal neta del ejercicio, la cantidad que se obtenga de restar al resultado fiscal del ejercicio, el impuesto sobre la renta pagado en los términos del artículo 9 de tal Ley, el importe de las partidas no deducibles para los efectos de dicho impuesto, excepto las señaladas en el artículo 28, fracciones VIII y IX de la Ley citada, la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas a que se refiere el artículo 9, fracción I de la misma Ley, y el monto que se determine de conformidad con el cuarto párrafo del artículo analizado.

Efecto PTU

Al respecto, el artículo 9, segundo párrafo de la Ley en comento establece el procedimiento para determinar el resultado fiscal del ejercicio. En particular, la fracción I del párrafo referido indica que, como parte de dicho procedimiento, se obtendrá la utilidad fiscal disminuyendo de la totalidad de los ingresos acumulables obtenidos en el ejercicio, las deducciones autorizadas por el Título II de tal Ley y la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio, en los términos del artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Por lo tanto, debido a que en el resultado fiscal del ejercicio ya se encuentra disminuida la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio de conformidad con el artículo 9, segundo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, no debe restarse nuevamente dicha participación para determinar la utilidad fiscal neta del ejercicio a que se refiere el artículo 77, tercer párrafo de la Ley analizada, en razón de que es una de las excepciones a que se refiere el mencionado párrafo.



Efecto PTU

Conceptos	Caso 1	Literal Art. 77	Caso 2	Criterio del Normativo del SAT 36/ISR/2014	Caso 3	Justo
Ingresos acumulables	10,000.00		10,000.00		10,000.00	
Deducciones autorizadas	6,000.00		6,000.00		6,000.00	
PTU Disminuible (año pasado)	1,000.00	1)	1,000.00	1)	1,000.00	1)
Utilidad fiscal*	3,000.00		3,000.00		3,000.00	
Resultado fiscal	3,000.00		3,000.00		3,000.00	
ISR	900.00		900.00		900.00	
NO Deducibles (Fr. VIII y IX, art. 28)	23.00		23.00		23.00	
Art. 28 XXVI	1,000.00	2)	1,000.00	2)		N/A
La participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas a que se refiere la fracción I del artículo 9	1,000.00	3)		N/A		N/A
(para el siguiente año)						
UFIN	77.00		1,077.00		2,077.00	



Antecedentes CUFIN

Nació en el ejercicio de 1989 a través de la fracción I del artículo 11 transitorio de 1990.

Las personas morales que hubieran iniciado sus actividades antes del 1° de enero de 1989, tenían que determinar el saldo de la CUFIN al 31 de diciembre de 1988, y posteriormente agregarle los movimientos que se hubieran originado a partir del 1° de enero de 1989.



Antecedentes CUFIN

UFIN de los ejercicios de 1975 a 1988 actualizados hasta el último mes del ejercicio de 1988

(+) Dividendos cobrados en el período de 1975 a 1988 actualizados hasta el último mes del ejercicio de 1988

(-) Dividendos pagados en el período de 1975 a 1988 actualizados hasta el último mes del ejercicio de 1988

(=) Saldo inicial de la CUFIN al 1º de enero de 1989



Antecedentes CUFIN

Procedimiento especial para la utilidad fiscal neta de los ejercicios fiscales de 1987 y 1988, por haber estado en vigor en esos años el régimen de transición:

Régimen de transición (1987)

Régimen de transición (1988)



Antecedentes CUFIN

Régimen de transición (1987)

Resultado fiscal

Diferencia entre ingresos acumulables, deducciones autorizadas y amortización de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, considerando de manera aislada las disposiciones contenidas en los Títulos II y VII de la Ley.



Antecedentes CUFIN

Régimen de transición (1987)

Proporción gravable

Proporciones establecidas por la Ley para cada Título para el año de 1987.

Título II 20%

Título VII 80%



Antecedentes CUFIN

Régimen de transición (1987)

Resultados parciales

Resultado fiscal proporcional que corresponde a cada Título.

Monto del resultado fiscal

Suma de los resultados parciales.



Antecedentes CUFIN

Régimen de transición (1987)

Disminuciones

- Impuesto sobre la renta

ISR que corresponde a cada resultado parcial, aplicando las tasas en vigor en 1987 para cada Título.

Título II 35%

Título VII 42%



Antecedentes CUFIN

Régimen de transición (1987)

Participación de los trabajadores en las utilidades

Únicamente sobre el resultado del Título VII.

Gastos no deducibles

Aplicando por separado las disposiciones contenidas en los Títulos II y VII de la Ley.



Antecedentes CUFIN

Régimen de transición (1987)

Proporción de no deducibles

Se toman las proporciones establecidas por la Ley para cada Título por el año de 1987.

Título II 20%

Título VII 80%



Antecedentes CUFIN

Total de disminuciones

Es la suma de las disminuciones parciales.

UFIN de 1987

Diferencia entre resultado fiscal y disminuciones.



Antecedentes CUFIN

Régimen de transición (1988)

Resultado fiscal

Diferencia entre ingresos acumulables, deducciones autorizadas y amortización de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, considerando de manera aislada las disposiciones contenidas en los Títulos II y VII de la Ley.



Antecedentes CUFIN

Régimen de transición (1988)

Proporción gravable

Proporciones establecidas por la Ley para cada Título para el año de 198.

Título II 40%

Título VII 60%



Antecedentes CUFIN

Régimen de transición (1988)

Resultados parciales

Resultado fiscal proporcional que corresponde a cada Título.

Monto del resultado fiscal

Suma de los resultados parciales.



Antecedentes CUFIN

Régimen de transición (1988)

Disminuciones

- Impuesto sobre la renta

ISR que corresponde a cada resultado parcial, aplicando las tasas en vigor en 1988 para cada Título.

Título II 35%

Título VII 42%



Antecedentes CUFIN

Régimen de transición (1988)

Participación de los trabajadores en las utilidades

Únicamente sobre el resultado del Título VII.

Gastos no deducibles

Aplicando por separado las disposiciones contenidas en los Títulos II y VII de la Ley.



Antecedentes CUFIN

Régimen de transición (1988)

Proporción de no deducibles

Se toman las proporciones establecidas por la Ley para cada Título por el año de 1988.

Título II 40%

Título VII 60%



Antecedentes CUFIN

Total de disminuciones

Es la suma de las disminuciones parciales.

UFIN de 1988

Diferencia entre resultado fiscal y disminuciones.



Antecedentes CUFIN

UFIN de los ejercicios de 1989 a 2001

Resultado fiscal

(+) PTU deducida

(-) PTU del ejercicio

ISR del ejercicio

No deducibles, excepto provisiones y reservas.



Antecedentes CUFIN

UFIN de los ejercicios de 1989 a 2001

Cálculo de la UFIN a partir de 1999 y hasta 2001

Resultado fiscal

(+) PTU deducida

(-) Utilidad fiscal reinvertida (UFIRE)

PTU del ejercicio

ISR del ejercicio o sobre la parte del resultado fiscal por el que no se difirió el ISR

No deducibles, excepto provisiones y reservas



Antecedentes CUFIN

CUFIN al 1 de enero de 2002

Resolución Miscelánea Fiscal y Reglamento de la LISR

A través de la Segunda Modificación a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2002, publicada el 10 de abril de 2002 se adicionó la Regla 3.8.8. (para incluir un nuevo cálculo de aquellos contribuyentes que hubieran iniciado sus actividades antes del 1º de enero de 2002).



Antecedentes CUFIN

CUFIN al 1 de enero de 2002

Suma de la UFIN positiva de los ejercicios 1975 a 2001 actualizadas al 31/Dic/2001

(-) Suma de la UFIN negativa de los ejercicios 1975 a 2001 actualizadas al 31/Dic/2001

(+) Dividendos cobrados de 1975 a 1988 y de 1989 a 2001 actualizados al 31/Dic/2001

(-) Dividendos pagados de 1975 a 1988 y de 1989 a 2001 actualizados al 31/Dic/2001



Antecedentes CUFIN

CUFIN al 1 de enero de 2002

Resultado fiscal

(-)ISR del ejercicio

(-) No deducibles, excepto provisiones y reservas

Artículo 88 de la LISR



Antecedentes CUFIN

Cálculo de la UFIN para 2006

Resultado Fiscal (incluye PTU pagada en el ejercicio)

(-) ISR del ejercicio

(-) Partidas no deducibles, excepto las señaladas en las fracciones VIII y IX y PTU pagada



Antecedentes CUFIN

Cálculo de la CUFIN para 2002

Utilidad fiscal neta de cada ejercicio

(+) Dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales residentes en México

(+) Dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes

(-) Dividendos o utilidades pagados con utilidades distribuidas

(-) Monto de la fracción II del artículo 11

(=) Saldo final de la CUFIN

CUCA

Que es la CUCA?

Para que sirve la CUCA?





Antecedentes CUFIN

CUFIN a partir de 2014

Fracción XXV artículo 9 Transitorio

Utilidad fiscal neta de 2001 a 2013

(+)Dividendos o utilidades percibidos de 2001 a 2013

(-)Dividendos distribuidos de 2001 a 2013

(-)UFIN negativa de 2001 a 2013

(=)Saldo de la CUFIN a 2013



Antecedentes CUFIN

CUFIN a partir de 2014

Fracción XXX artículo 9 Transitorio

CUFIN al 31 de diciembre de 2013

CUFIN al 1 de enero de 2014

- Retención 10% del ISR sobre dividendos pagados a personas físicas y residentes en el extranjero
- Pago definitivo

Obligados a llevar CUCA

_____, SA DE CV
Cuenta de Utilidad Neta

Artículo 77 LISR

Año	Resultado del Ejercicio	ISR causado	No deducibles	PTU	UFIN

Año	UFIN	Dividendos PM México	Dividendos RFP	Dividendos entregados	CUFIN
					-





Concepto de CUCA

Cuenta de Capital Aportado Actualizado

Representa las cantidades aportadas por los socios o accionista.

Esta se la tenemos identificada en operaciones como la reducción de capital o en la liquidaciones de las sociedades.

Si se entrega una cantidad mayor a la CUCA se esta entregando utilidades de las sociedades.



Obligados a llevar CUCA

De conformidad con el primer párrafo del artículo 78 de la LISR, las personas morales están obligadas a llevar la CUCA

Artículo 78 LISR. Las personas morales residentes en México que reduzcan su capital determinarán la utilidad distribuida, conforme a lo siguiente:

.....

Para determinar el capital de aportación actualizado, las personas morales llevarán una cuenta de capital de aportación que se adicionará con las aportaciones de capital, las primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas, y se disminuirá con las reducciones de capital que se efectúen. Para los efectos de este párrafo, no se incluirá como capital de aportación el correspondiente a la reinversión o capitalización de utilidades o de cualquier otro concepto que conforme el capital contable de la persona moral ni el proveniente de reinversiones de dividendos o utilidades en aumento de capital de las personas que los distribuyan realizadas dentro de los treinta días siguientes a su distribución. Los conceptos correspondientes a aumentos de capital mencionados en este párrafo, se adicionarán a la cuenta de capital de aportación en el momento en el que se paguen y los conceptos relativos a reducciones de capital se disminuirán de la citada cuenta en el momento en el que se pague el reembolso.

Incremento de la CUCA

De conformidad también con el artículo 78 de la LISR, la CUCA se incrementara con estos dos conceptos:

A) Las aportaciones de Capital

B) Las primas netas de suscripciones de acciones efectuadas por los socios o accionistas

Artículo 78 LISR. Las personas morales residentes en México que reduzcan su capital determinarán la utilidad distribuida, conforme a lo siguiente:

.....

Para determinar el capital de aportación actualizado, las personas morales llevarán una cuenta de capital de aportación que se adicionará con las aportaciones de capital, las primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas, y se disminuirá con las reducciones de capital que se efectúen. Para los efectos de este párrafo, no se incluirá como capital de aportación el correspondiente a la reinversión o capitalización de utilidades o de cualquier otro concepto que conforme el capital contable de la persona moral ni el proveniente de reinversiones de dividendos o utilidades en aumento de capital de las personas que los distribuyan realizadas dentro de los treinta días siguientes a su distribución. Los conceptos correspondientes a aumentos de capital mencionados en este párrafo, se adicionarán a la cuenta de capital de aportación en el momento en el que se paguen y los conceptos relativos a reducciones de capital se disminuirán de la citada cuenta en el momento en el que se pague el reembolso.



Incremento de la CUCA

_____, SA DE CV
Cuenta de Capital Aportado

Artículo 78 LISR

Año	Saldo inicial CUCA	Aportación	Prima por suscripción	reduccion de capital	Factor de Actualización	CUCA





Incremento de la CUCA

Observaciones para el incremento de la CUCA

*** Las Utilidades o dividendos en acciones reinvertidos, o que generen aumentos de capital que se realicen dentro de los 30 días naturales siguientes a su distribución NO AUMENTAN CUCA**

Artículo 78 LISR. Las personas morales residentes en México que reduzcan su capital determinarán la utilidad distribuida, conforme a lo siguiente:

.....

Para determinar el capital de aportación actualizado, las personas morales llevarán una cuenta de capital de aportación que se adicionará con las aportaciones de capital, las primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas, y se disminuirá con las reducciones de capital que se efectúen. Para los efectos de este párrafo, no se incluirá como capital de aportación el correspondiente a la reinversión o capitalización de utilidades o de cualquier otro concepto que conforme el capital contable de la persona moral ni el proveniente de reinversiones de dividendos o utilidades en aumento de capital de las personas que los distribuyan realizadas dentro de los treinta días siguientes a su distribución. Los conceptos correspondientes a aumentos de capital mencionados en este párrafo, se adicionarán a la cuenta de capital de aportación en el momento en el que se paguen y los conceptos relativos a reducciones de capital se disminuirán de la citada cuenta en el momento en el que se pague el reembolso.



Reducciones de la CUCA

Del artículo 78 de la LISR, la CUCA se disminuirá con las reducciones de capital que se realicen en la sociedad

Artículo 78 LISR. Las personas morales residentes en México que reduzcan su capital determinarán la utilidad distribuida, conforme a lo siguiente:

.....

Para determinar el capital de aportación actualizado, las personas morales llevarán una cuenta de capital de aportación que se adicionará con las aportaciones de capital, las primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas, y se disminuirá con las reducciones de capital que se efectúen. Para los efectos de este párrafo, no se incluirá como capital de aportación el correspondiente a la reinversión o capitalización de utilidades o de cualquier otro concepto que conforme el capital contable de la persona moral ni el proveniente de reinversiones de dividendos o utilidades en aumento de capital de las personas que los distribuyan realizadas dentro de los treinta días siguientes a su distribución. Los conceptos correspondientes a aumentos de capital mencionados en este párrafo, se adicionarán a la cuenta de capital de aportación en el momento en el que se paguen y los conceptos relativos a reducciones de capital se disminuirán de la citada cuenta en el momento en el que se pague el reembolso.



CUCA

Los movimientos a la CUCA se realizarán de acuerdo a lo siguiente:

- a) La CUCA aumenta en el momento en que se paguen
- b) La CUCA disminuye en cuando se pague el reembolso

Artículo 78 LISR. Las personas morales residentes en México que reduzcan su capital determinarán la utilidad distribuida, conforme a lo siguiente:

.....

Para determinar el capital de aportación actualizado, las personas morales llevarán una cuenta de capital de aportación que se adicionará con las aportaciones de capital, las primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas, y se disminuirá con las reducciones de capital que se efectúen. Para los efectos de este párrafo, no se incluirá como capital de aportación el correspondiente a la reinversión o capitalización de utilidades o de cualquier otro concepto que conforme el capital contable de la persona moral ni el proveniente de reinversiones de dividendos o utilidades en aumento de capital de las personas que los distribuyan realizadas dentro de los treinta días siguientes a su distribución. Los conceptos correspondientes a aumentos de capital mencionados en este párrafo, se adicionarán a la cuenta de capital de aportación en el momento en el que se paguen y los conceptos relativos a reducciones de capital se disminuirán de la citada cuenta en el momento en el que se pague el reembolso.



CUCA

_____, SA DE CV
Cuenta de Capital Aportado

Artículo 78 LISR

Año	Saldo inicial CUCA	Aportación	Prima por suscripción	reduccion de capital	Factor de Actualización	CUCA





Actualización de la CUCA

Al cierre de cada ejercicio se actualizará el saldo de la CUCA

Artículo 78 LISR. Las personas morales residentes en México que reduzcan su capital determinarán la utilidad distribuida, conforme a lo siguiente:

.....

El saldo de la cuenta prevista en el párrafo anterior que se tenga al día del cierre de cada ejercicio, se actualizará por el periodo comprendido desde el mes en el que se efectuó la última actualización y hasta el mes de cierre del ejercicio de que se trate. Cuando se efectúen aportaciones o reducciones de capital, con posterioridad a la actualización prevista en este párrafo, el saldo de la cuenta que se tenga a esa fecha se actualizará por el periodo comprendido desde el mes en el que se efectuó la última actualización y hasta el mes en el que se pague la aportación o el reembolso, según corresponda.

Actualización de la CUCA

Determinación del saldo actualizado de la CUCA al cierre del ejercicio

$$\begin{array}{r} \text{Saldo anterior de la CUCA} \\ (\times) \text{ Factor de actualización} \\ \hline (=) \text{ Saldo actualizado de la CUCA} \end{array}$$



Actualización de la CUCA

Determinación del saldo actualizado de la CUCA al cierre del ejercicio

INPC del ultimo mes del cierre del ejercicio de que se trate

(/) INPC del mes en que se efectuó la última actualización

(=) Factor de actualización

A



Actualización de la CUCA

Cuando existan movimientos de aumentos o reducciones de capital se deberá actualizar el saldo de la CUCA por cada movimiento.

Artículo 78 LISR. Las personas morales residentes en México que reduzcan su capital determinarán la utilidad distribuida, conforme a lo siguiente:

.....

El saldo de la cuenta prevista en el párrafo anterior que se tenga al día del cierre de cada ejercicio, se actualizará por el periodo comprendido desde el mes en el que se efectuó la última actualización y hasta el mes de cierre del ejercicio de que se trate. Cuando se efectúen aportaciones o reducciones de capital, con posterioridad a la actualización prevista en este párrafo, el saldo de la cuenta que se tenga a esa fecha se actualizará por el periodo comprendido desde el mes en el que se efectuó la última actualización y hasta el mes en el que se pague la aportación o el reembolso, según corresponda.



Actualización de la CUCA

Determinación del saldo actualizado de la CUCA al cierre del ejercicio

Saldo anterior de la CUCA

(x) Factor de actualización

(=) Saldo actualizado de la CUCA

Actualización de la CUCA

Determinación del saldo actualizado de la CUCA al cierre del ejercicio

INPC del ultimo mes en que se pague la aportación o
se pague el reembolso

(/) INPC del mes en que se efectuó la última actualización

(=) Factor de actualización



Saldo inicial CUCA al 31 de diciembre de 2013

Quienes iniciaran operaciones con anterioridad al 1 de enero de 2014, podrán conservar el saldo de la CUCA generado hasta el 31 de diciembre de 2013.

XXIV. Para los efectos del artículo 78 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, los contribuyentes que hubieran iniciado sus actividades antes del 1 de enero de 2014, podrán considerar como saldo inicial de la cuenta de capital de aportación, el saldo que de dicha cuenta hubieran determinado al 31 de diciembre de 2013, conforme al artículo 89 de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente hasta dicha fecha.



Trasmisión del saldo de la CUCA

Si se trasmite la CUCA al fusionarse y al escindirse

- Escisión en base al capital contable
- Fusión (1) Sencilla suma todas las CUCA'S por las emisiones de nuevas acciones
- Fusión (2) Existe tenencia accionarias entre las fusionadas suma todas las CUCA'S por las emisiones de nuevas acciones, pero no se debe tomar en cuenta la proporción de acciones que eran tenedora una de la otra

Trasmisión del saldo de la CUCA

Artículo 78 LISR. Las personas morales residentes en México que reduzcan su capital determinarán la utilidad distribuida, conforme a lo siguiente:

.....

Cuando ocurra una fusión o una escisión de sociedades, el saldo de la cuenta de capital de aportación se deberá transmitir a las sociedades que surjan o que subsistan con motivo de dichos actos, según corresponda. En el caso de fusión de sociedades, no se tomará en consideración el saldo de la cuenta de capital de aportación de las sociedades fusionadas, en la proporción en la que las acciones de dichas sociedades que sean propiedad de las que subsistan al momento de la fusión, representen respecto del total de sus acciones. En el caso de escisión de sociedades, dicho saldo se dividirá entre la sociedad escidente y las sociedades escindidas, en la proporción en la que se divida el capital contable del estado de posición financiera aprobado por la asamblea de accionistas y que haya servido de base para realizar la escisión.

En el caso de fusión, cuando subsista la sociedad tenedora de las acciones de la sociedad que desaparece, el saldo de la cuenta de capital de aportación de la sociedad que subsista será el monto que resulte de sumar al saldo de la cuenta de capital de aportación que la sociedad que subsista tenía antes de la fusión, el monto del saldo de la cuenta de capital de aportación que corresponda a otros accionistas de la sociedad que desaparezca en la misma fecha, distintos de la sociedad fusionante.

Cuando la sociedad que subsista de la fusión sea la sociedad cuyas acciones fueron poseídas por una sociedad fusionada, el monto de la cuenta de capital de aportación de la sociedad que subsista será el que tenía la sociedad fusionada antes de la fusión, adicionado con el monto que resulte de multiplicar el saldo de la cuenta de capital de aportación que tenía la sociedad fusionante antes de la fusión, por la participación accionaria que tenían en dicha sociedad y en la misma fecha otros accionistas distintos de la sociedad fusionada.



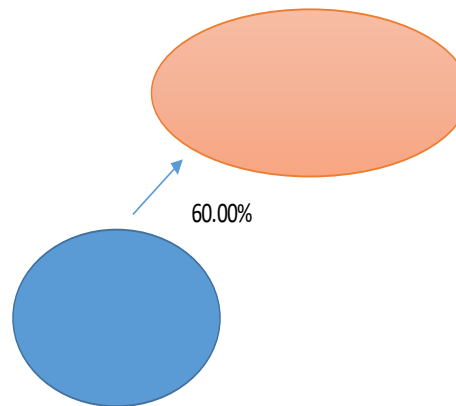
Trasmisión del saldo de la CUCA

Ejemplo

El 30 de marzo de 2014 empresa Roja y empresa Azul deciden fusionarse, mediante acurda en acta de fusión deciden que la empresa Roja subsistirá.

Empresa Roja tiene una CUCA de 700,000

Empresa Azul tiene una CUCA de 300,000





Saldo de la CUCA de empresa AZUL	300,000.00
(X) Porcentaje de posesión de las acciones	60.00%
<hr/>	
(=) Monto de la CUCA que no sumara la fusión	180,000.00

Saldo de CUCA de la empresa ROJA	700,000.00
(X) El saldo de la CUCA de la AZUL de los otros accionistas	120,000.00
<hr/>	
(=) Monto del nuevo saldo de la CUCA	820,000.00

Aumento de capital o fusión dentro de los dos años anteriores

Cuando se aumente capital en un periodo de dos años no podrá realizar la reducción de capital.

Cuando se realice una fusión no podrá reducir en un periodo de dos años el capital.

Reglamento opción para poder realizar una reducción de capital en un periodo menor a dos años de un aumento de capital (aumentos por aportaciones en efectivo – reducción en las mismas proporciones)



Compra de acciones por la propia sociedad

En caso de que la sociedad se auto compre acciones, podría estar distribuyendo utilidades por reducción de capital.

- No aplica cuando la adquisición no exceda del 5% de la totalidad de sus acciones liberadas

Monto que se pague por la adquisición de cada las acciones

(-) Saldo de la CUCA

(=) Resultado

(X) No. De acciones compradas

(=) Utilidad distribuida

Utilidades distribuidas por reducción de capital

De conformidad con el artículo 78 de la LISR, las personas morales residentes en México que reduzcan o liquiden su capital, deberán de analizar que cuando se rembolse las acciones no estén entregando utilidades, y en caso de que este entregando utilidades estas hubieran pagado ya impuestos, en caso contrario se deberá calcular, enterar y pagar el impuesto por las utilidades repartidas.



Utilidades distribuidas por reducción de capital

Para poder analizar las utilidades distribuidas en una reducción de capital o en una liquidación de sociedad se verifican de acuerdo a las dos fracciones que se contemplan en el artículo 78 de la LISR, de la siguiente formula.



Utilidades distribuidas por reducción de capital

$$\begin{array}{rcl} & \text{Rembolso por acción} & \text{a)} \\ (-) & \text{CUCA por acción actualizada} & \text{b)} \\ \hline (=) & \text{Utilidad por acción distribuida} & \end{array}$$

Donde:

$$\begin{array}{rcl} & \text{Rembolso total a entregar} & \\ (/) & \text{No. De acciones a rembolsar} & \\ \hline \text{a)} & \text{Rembolso por acción} & \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} & \text{Saldo de CUCA} & \\ (/) & \text{No. De acciones totales} & \\ \hline \text{b)} & \text{CUCA por acción actualizada} & \end{array}$$



Utilidades distribuidas por reducción de capital

$$\begin{array}{rcl} \text{Rembolso por acción} & & \text{a)} \\ (-) \text{ CUCA por acción actualizada} & & \text{b)} \\ \hline (=) \text{ Utilidad por accion distribuida} & & \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{Utilidad por accion distribuida} & & \\ (-) \text{ CUFIN por acción} & & \text{c)} \\ \hline \text{Utilidad por accion distribuida que pagará impuestos} & & \end{array}$$

Donde

$$\begin{array}{rcl} \text{Saldo de CUFIN} & & \\ (/) \text{ No. De acciones totales} & & \\ \hline \text{c) CUFIN por acción actualizada} & & \end{array}$$



Utilidades distribuidas por reducción de capital

Rebolso por acción	a)
(-) CUCA por acción actualizada	b)
<hr/>	
(=) Utilidad por accion distribuida	

Utilidad por accion distribuida	
(-) CUFIN por acción	C)
<hr/>	
Utilidad por accion distribuida que pagará impuestos	

Utilidad por accion distribuida que pagará impuestos	
(X) No. De acciones rembolsadas	
<hr/>	
Total de Utilidad distribuida que pagará impuestos	

Total de Utilidad distribuida que pagará impuestos	
(X) Factor de piramidación (1.4286)	
<hr/>	
Base Gravable	
(X) Tasa de Impuesto (30%)	
<hr/>	
Impuesto determinado fraccion I del Art. 78 LISR	



Utilidades distribuidas por reducción de capital F-II

	Notas
Capital contable a la fecha de reducción	NIF
(-) CUCA a la fecha de reducción	
(=) Utilidad distribuida II (máximo)	O es la diferencia o el total del reembolso.
Utilidad distribuida II (máximo)	
(-) Utilidad distribuida I	a) - b)
Utilidad distribuida gravable	
Utilidad distribuida gravable	
(-) Saldo de CUFIN	
Utilidad distribuida gravable que no proviene de CUFIN	
Utilidad distribuida gravable que no proviene de CUFIN	
(X) Factor de piramidación (1.4286)	
Base Gravable	
(X) Tasa de Impuesto (30%)	
Impuesto determinado fracción II del Art. 78 LISR	



¡¡GRACIAS POR SU ATENCIÓN!!

rramirez@ramirezvenegasconsultores.com.mx
rramirez@ravc.com.mx

Rodrigo Adrián
Ramírez Venegas
Consultor fiscal

Cel. 044 55 23007004

IMEFI®



www.imefi.com