



MC Y EF FRANCISCO YÁÑEZ

**“TEMAS SELECTOS DE ISR
(CUFIN, DIVIDENDOS)”**



MC y EF Francisco Yáñez Ledesma

Licenciado en Contaduría por la UNAM, Maestro en Administración de Contribuciones y Especialista en Fiscal.

Socio Director de Impuestos del Despacho Aletos y Yáñez S.C.

Fui académico de posgrado en la especialidad de fiscal de la FCA de la UNAM y en la Maestría en Impuestos de la Universidad ISEC.

Coordinador del área de personas morales en la Revista Consultorio Fiscal.

Con participación en programas de Radio y Televisión a través de:

TVUNAM y radio UNAM, CANAL 22 TV Abierta, así como en el Evento Magno de la División de Educación Continua de la Facultad de Contaduría en la UNAM.

Expositor en cursos de diplomados en diversos Institutos, (Asociación Mexicana de Contadores Públicos, Colegio de Contadores Públicos de Morelos, Tec de Monterrey, IPN, Instituto de Especialización para Ejecutivos, COMEXCOL, CENAPYME, Club Rotario de Tlalnepantla, Sistema de Administración Tributaria (SAT).



En México es mal vista la Autocontratación:

- **Sueldos**
- **Honorarios** (Independientes, Asimilados, Emolumentos a Consejeros)
- **Arrendamientos**
- **Regalías, Asistencia Técnica**
- **Intereses**

No esta prohibida pero no requiere Materialidad y Razón de Negocios para soportarla



En México las figuras mas transparentes son las de transmisión del Capital de una Sociedad a sus socios **(No como un gasto buscando su deducción):**

F i s c a l m e n t e

Dividendo	CUFIN	Art. 77 LISR
------------------	--------------	---------------------

Reducción del Capital	CUCA	Art. 78 LISR
------------------------------	-------------	---------------------

Enajenación de Acciones		Art. 22 LISR
--------------------------------	--	---------------------



SOCIEDADES DE TITULO II LISR

Dividendo

CUFIN

Art. 77 LISR

Asimilados a Salarios
fracc. II Art. 94 LISR

Anticipos de Remanente Distribuible
en SC y AC

Anticipos y Rendimientos en
Soc. Cooperativas de Producción



www.imefi.com

CUFIN

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta

Representa las Utilidades acumuladas generadas por las empresas por las cuales ya se pagó el ISR y, por tanto, con el derecho a ser distribuidas entre los socios o accionistas sin que se cause impuesto por su distribución.

(Reforma Fiscal LISR 2014 desde 2001)

Art. 77 LISR (CUFIN),
10 LISR (Dividendos PM)

140 LISR (Dividendos PF)



	Resultado Fiscal del Ejercicio
(-)	ISR a cargo
(-)	Partidas NO Deducibles (Excepto fracciones: VIII { Provisiones con cargo a resultados } y IX { Reservas creadas para indemnización al personal } de la LISR y la PTU pagada en el ejercicio)
(=)	UFIN del Ejercicio

**NO DISMINUIR**

La PTU pagada en el ejercicio

No debe disminuirse del resultado fiscal del mismo periodo, ya que de conformidad con el art. 9 LISR, la PTU se encuentra disminuida en el Resultado Fiscal, ya que de lo contrario se duplicaría la disminución de dicha partida en perjuicio del contribuyente.

Criterio SAT 36/ ISR



Partidas No deducibles para la CUFIN

En el Artículo 117 del Reglamento de la LISR, indica que las partidas No deducibles para el cálculo de la CUFIN son las señaladas como No deducibles por la LISR, es decir **solo las del artículo 28.**



www.imefi.com

ISR y retenciones, excepto los recargos.

IVA, IEPS.

PTU, Multas e Indemnizaciones

No tienen relación
con el Socio

- Gastos en la % de las Inversiones No deducibles. (Gasolina, Tenencia, Pensión, Mantenimiento de autos No Deducibles de Autos lujosos)
- Gastos de Viaje y Viáticos, con sus imites en Alimentos y Hospedaje Extranjero.
- Límite en Renta de Autos \$200 diarios.
- Obsequios, salvo en atención a clientes.
- Gastos de Representación.
- Consumos en restaurantes 91.5%.
- 53% de los Ingresos exentos de trabajadores.

Excepto fracciones

VIII Provisiones con
cargo a Resultados

IX Reservas para
Indemnizar al
Personal

Incremento:

1. La Utilidad Fiscal Neta de cada ejercicio (UFIN); **¿¿Desde que Año??**
2. Los Dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales residentes en México, y
3. Los ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes.

Reducción:

Con los dividendos o utilidades pagados, con las utilidades distribuidas (art. 77 LISR) que provengan de la misma cuenta.



www.imefi.com

Repercusión de las diferentes formas de remuneración a los socios y accionistas

Las empresas A, B y C, generan una UFIN en cada Ejercicio

Resultado Fiscal

Menos: ISR (30%)

Menos: Gastos No Deducibles

Formando una CUFIN cada una de ellas

Empresa **A**,
SA de CV
Fabrica

Empresa **B**,
SA de CV
Distribuidora

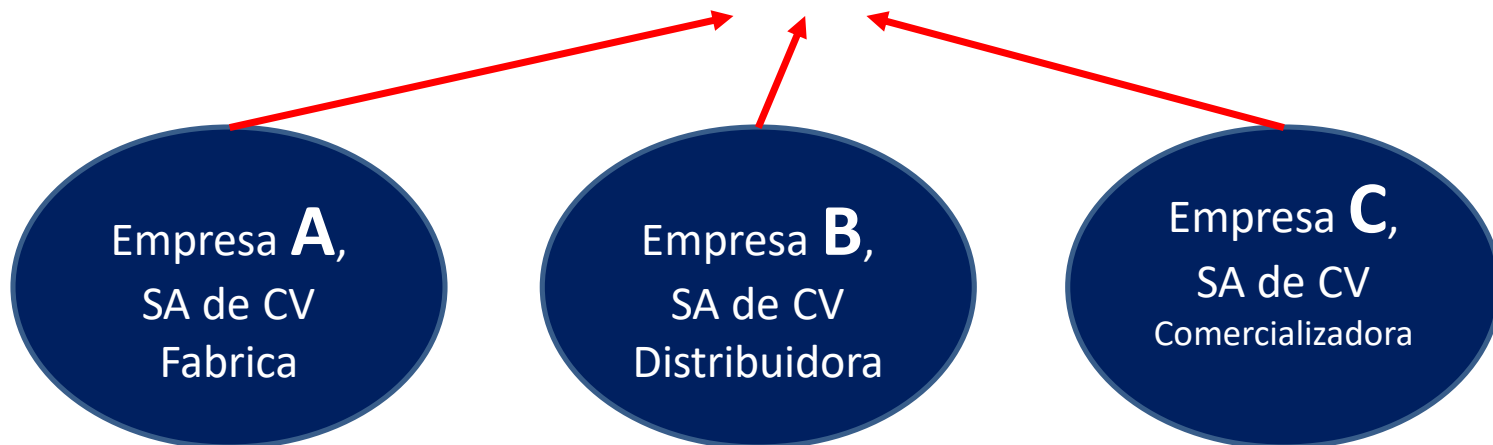
Empresa **C**,
SA de CV
Comercializadora



www.imefi.com

Repercusión de las diferentes formas de remuneración a los socios y accionistas

El Corporativo ABC, SA de CV es dueña
en un 50% de A, de B y de C
Contablemente usa el método de
participación de acciones para valuar y
reconocer su inversión que conforme el
Art. 16 LISR No son Ingresos para ISR



Corporativo **ABC**, SA de CV

Para el Corporativo

3) No es acumulable para ISR El Dividendo recibido Art. 16 LISR

4) Conforme el Art. 77 LISR.

Fabrica **A**,
SA de CV

La Fabrica

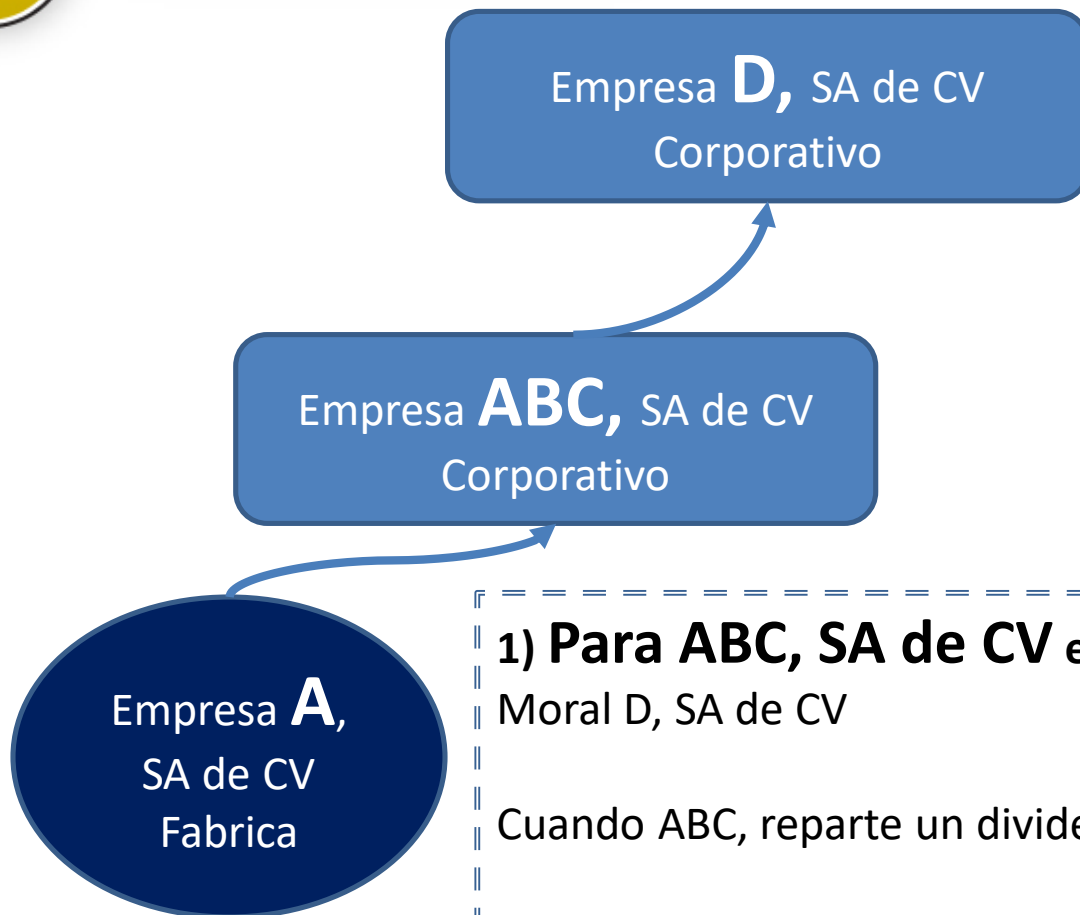
1) Tiene Utilidades Contables y Tiene CUFIN por lo que reparte un Dividendo al Corporativo ABC

2) Paga ISR conforme el Art. 10 LISR con CUFIN



www.imefi.com

Repercusión de las diferentes formas de remuneración a los socios y accionistas



Para D,

2) No es acumulable para ISR El Dividendo recibido
Art. 16 LISR

3) Conforme el Art. 77 LISR aumenta su CUFIN.

1) Para ABC, SA de CV es poseída por otra Persona Moral D, SA de CV

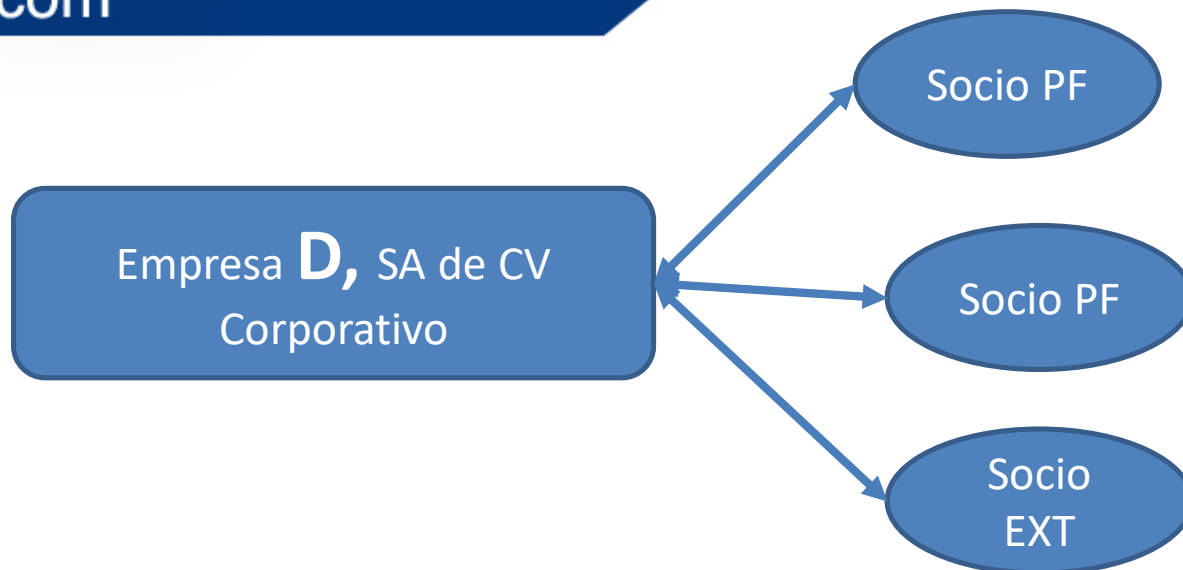
Cuando ABC, reparte un dividendo a D, SA de CV

También debe Pagar el ISR conforme el Art. 10 LISR, disminuye su CUFIN



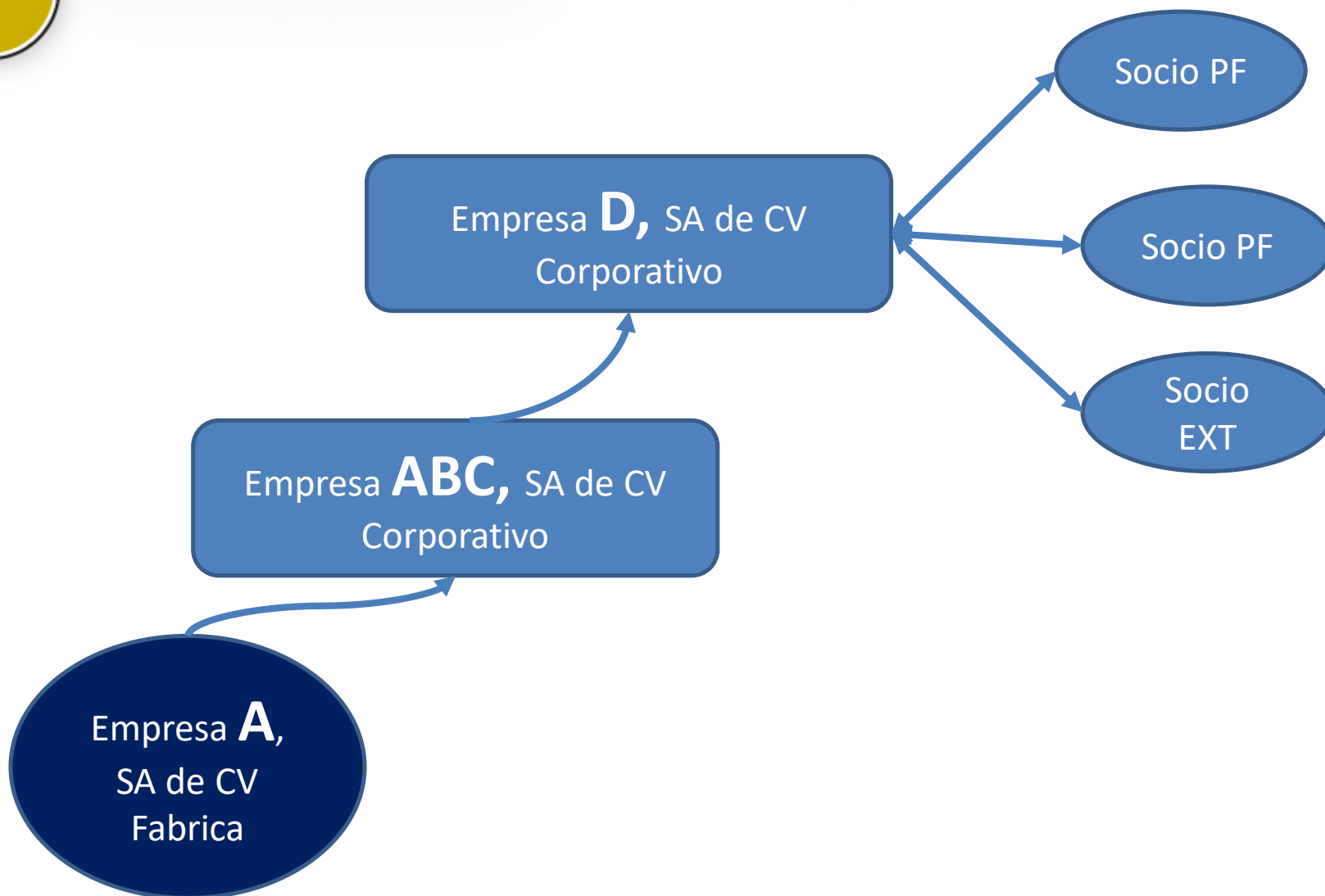
www.imefi.com

Repercusión de las diferentes formas de remuneración a los socios y accionistas



D SA de CV es poseída por Socios Personas Físicas y Extranjeros

Al distribuir un Dividendo además de ver el Art. 10 LISR deberemos retener el 10 % conforme el Art. 140 y 164 LISR Ext **(Impuesto Definitivo)**





Resolución Miscelánea Fiscal publicada el 30 de Mayo de 2002 en su regla **3.7.2**, la cual nos indica la manera en que deberán determinar el saldo inicial los contribuyentes que hubieran iniciado sus actividades antes del 1° de enero de 2002

(Reforma Fiscal LISR 2014 desde 2001)

**RESOLUCION Miscelánea Fiscal para 2002 y sus anexos 1, 4 y 14.**

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

RESOLUCION MISCELANEA FISCAL PARA 2002

Con fundamento en los artículos 16 y 31 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, 33 fracción I, inciso g) del Código Fiscal de la Federación, 14, fracción III de la Ley del Servicio de Administración Tributaria y 4o., fracción XVII del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, y

Las utilidades fiscales netas de los ejercicios de 1975 a 1986, se determinarán restando al ingreso global gravable o al resultado fiscal, según el ejercicio de que se trate, los conceptos señalados en el tercer párrafo del artículo 124 de la Ley del ISR vigente en 1989.

- 3.7.2.** Para los efectos del artículo 88 de la Ley del ISR, los contribuyentes que hubieran iniciado sus actividades antes del 1o. de enero de 2002, podrán determinar el saldo inicial de la cuenta de utilidad fiscal neta conforme a lo siguiente:
- a) A la suma de las utilidades fiscales netas actualizadas de los ejercicios terminados durante el periodo comprendido del 1o. de enero de 1975 al 31 de diciembre de 1988, se le sumarán los dividendos o utilidades actualizados percibidos en efectivo o en bienes en los ejercicios terminados durante el periodo comprendido de 1975 a 1982 y se le restarán los dividendos o utilidades actualizados distribuidos en efectivo o en bienes en los ejercicios terminados durante el periodo comprendido de 1975 a 1982, excepto los distribuidos en acciones o los que se reinvirtieron en la suscripción o pago de aumento de capital de la misma sociedad que los distribuyó, dentro de los 30 días siguientes a su distribución.



Las utilidades fiscales netas de los ejercicios de 1975 a 1986, se determinarán restando al ingreso global gravable o al resultado fiscal, según el ejercicio de que se trate, los conceptos señalados en el tercer párrafo del artículo 124 de la Ley del ISR vigente en 1989.

- b) La utilidad fiscal neta de los ejercicios terminados en los años 1987 y 1988, se determinará conforme a lo siguiente:
 - 1. Tratándose de ejercicios que coincidan con el año calendario sumarán el resultado fiscal con impuesto a cargo de los Títulos II y VII en la proporción que corresponda conforme al artículo 801 de la Ley del ISR vigente en dicho ejercicio.
 - 2. Tratándose de ejercicios que no coincidan con el año de calendario dividirán el importe del resultado fiscal obtenido en cada uno de los Títulos señalados entre el número de meses que correspondan a los mismos multiplicando el resultado obtenido por el número de meses del ejercicio comprendidos en cada año de calendario. Los resultados así obtenidos se sumarán en los términos del subinciso anterior.



3. Al resultado obtenido para cada ejercicio de los señalados en este inciso se le restarán los conceptos a que se refiere el tercer párrafo del artículo 124 de la Ley del ISR vigente en 1989. Las partidas no deducibles se considerarán en la misma proporción en que se sumaron los resultados fiscales con impuesto a cargo correspondiente al Título de que se trate.
- c) Para determinar la utilidad fiscal neta tratándose de ejercicios iniciados en 1988 y que terminaron en 1989, los contribuyentes aplicarán lo dispuesto en los subincisos 2 y 3 del inciso anterior.
- d) Para los ejercicios de 1989 a 2001, la utilidad fiscal neta se determinará en los términos de la Ley del ISR vigente en el ejercicio de que se trate. Asimismo, por dicho periodo se sumarán los dividendos o utilidades percibidos y se restarán los dividendos distribuidos, conforme a lo dispuesto en la Ley del ISR vigente en los ejercicios señalados.



Cuando la suma del ISR pagado en el ejercicio de que se trate, de las partidas no deducibles para efectos del ISR y, en su caso, de la PTU, ambos del mismo ejercicio, sea mayor al resultado fiscal de dicho ejercicio, la diferencia se disminuirá de la suma de las utilidades fiscales netas que se tengan al 31 de diciembre de 2001 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.

Para los efectos del párrafo anterior el ISR será el pagado en los términos del artículo 34 de la Ley del ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 1980 y del artículo 10 de la Ley del ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 2001, según el ejercicio de que se trate y dentro de las partidas no deducibles no se considerarán las señaladas en las fracciones V y VI del artículo 27 de la Ley del ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 1980 y las fracciones IX y X del artículo 25 de la Ley del ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 2001, según el ejercicio de que se trate.

Las utilidades fiscales netas obtenidas, los dividendos o utilidades percibidos y los dividendos o utilidades distribuidos en efectivo o en bienes se actualizarán por el periodo comprendido desde el último mes del ejercicio en que se obtuvieron, del mes en que se percibieron o del mes en que se pagaron, según corresponda, hasta el 31 de diciembre de 2001.



www.imefi.com

Histórico UFIN de 1975 A 1980

	Ingreso Global Gravable
(-)	ISR pagado en los términos del Art. 10 LISR
(-)	PTU
(-)	No deducibles (Excepto artículo 27, fracciones V y VI)
(=)	UFIN



www.imefi.com

Histórico UFIN de 1981
A 1986

	Resultado Fiscal
(-)	PTU
(-)	ISR a Cargo
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X)
(=)	UFIN



	Conforme al Título II	Conforme al Título VII
	Determinación del Resultado Fiscal proporcional	
	Resultado Fiscal con Impuesto a Cargo	Resultado Fiscal con Impuesto a Cargo
(X)	Proporción según el artículo 801 vigente en dicho año (20%)	Proporción según el artículo 801 (80%)
(=)	Resultado fiscal proporcional	Resultado fiscal proporcional

	Conforme al Título II	Conforme al Título VII
	Determinación de los no deducibles proporcionales	
	No deducibles	
(X)	Proporción según el artículo 801 (20%)	Proporción según el artículo 801 (80%)
(=)	Resultado fiscal proporcional	Resultado fiscal proporcional

Determinación de la UFIN	
	Resultados Fiscales proporcionales de los Títulos II y VII
(-)	PTU, ISR, Total de los No Deducibles Proporcionales
(=)	UFIN



	Conforme al Título II	Conforme al Título VII
	Determinación del Resultado Fiscal proporcional	
	Resultado Fiscal con Impuesto a Cargo	Resultado Fiscal con Impuesto a Cargo
(X)	Proporción según el artículo 801 vigente en dicho año (40%)	Proporción según el artículo 801 (60%)
(=)	Resultado fiscal proporcional	Resultado fiscal proporcional

	Conforme al Título II	Conforme al Título VII
	Determinación de los no deducibles proporcionales	
	No deducibles	
(X)	Proporción según el artículo 801 (40%)	Proporción según el artículo 801 (60%)
(=)	Resultado fiscal proporcional	Resultado fiscal proporcional

Determinación de la UFIN	
	Resultados Fiscales proporcionales de los Titulos II y VII
(-)	PTU, ISR, Total de los No Deducibles Proporcionales
(=)	UFIN



www.imefi.com

Histórico UFIN de 1989
A 1991

	Resultado Fiscal
(-)	ISR a cargo
(-)	PTU
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X)
(=)	UFIN



www.imefi.com

Histórico UFIN de 1992
A 1998

	Resultado Fiscal
(+)	PTU Deducida
(-)	ISR a Cargo
(-)	PTU
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X)
(=)	UFIN



Hasta 1998, las personas morales tenían únicamente la obligación de llevar la CUFIN.

A partir de 1999 y en virtud de la Ley que establece, reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones, con vigencia a partir del 1 de enero de dicho año, se adiciona el artículo 124-A LISR para establecer la obligación de llevar una CUFINRE.

La cual representa el importe de las utilidades reinvertidas por la persona moral de los ejercicios fiscales de 1999 a 2001, sobre las cuales existe un impuesto diferido por pagar al momento en que se distribuyan dividendos o utilidades provenientes del saldo de dicha cuenta.



www.imefi.com

Histórico UFINRE de 1999 A 2001

	Resultado Fiscal
(+)	PTU Deducida
(-)	Utilidad Fiscal Reinvertida
(-)	ISR a cargo
(-)	PTU
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X)
(=)	UFIN



	Resultado Fiscal
(-)	PTU del Ejercicio
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X) y la PTU pagada
(-)	Utilidad proveniente de fuente de riqueza ubicada en el extranjero.
(+)	Pérdida proveniente de los ingresos percibidos de fuente de riqueza ubicada en el extranjero
(=)	Utilidad fiscal reinvertida del ejercicio
(-)	ISR a la tasa del 32% sobre la utilidad fiscal reinvertida del ejercicio
(=)	Subtotal
(x)	Factor 0.9559
(=)	UFINRE del ejercicio



UFINRE de 2000 y 2001

	Resultado Fiscal
(-)	PTU del Ejercicio
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X) y la PTU pagada
(-)	Utilidad proveniente de fuente de riqueza ubicada en el extranjero.
(+)	Pérdida proveniente de los ingresos percibidos de fuente de riqueza ubicada en el extranjero
(=)	Utilidad fiscal reinvertida del ejercicio
(-)	ISR a la tasa del 30% sobre la utilidad fiscal reinvertida del ejercicio
(=)	Subtotal
(x)	Factor 0.9286
(=)	UFINRE del ejercicio



	Resultado Fiscal del Ejercicio
(-)	ISR a cargo
(-)	Partidas no deducibles y la PTU pagada en el ejercicio)
(=)	UFIN del Ejercicio Cuando los Gastos NO Deducibles sean mayores que el Resultado Fiscal la UFIN será (UFIN NEGATIVA)



ASPECTO CONTABLE DE LA UFIN

La forma en que el legislador intentó "empatar" el saldo de la UFIN con la utilidad contable del ejercicio, fue mediante la disminución de las partidas denominadas NO Deducibles permanentes (ISR y gastos no deducibles) que en su momento sí fueron deducciones para efectos de determinar la utilidad contable.

Este procedimiento se encuentra previsto en el artículo 77 de la Ley del ISR



Concepto	Enfoque Contable	Enfoque Fiscal
Ventas	\$ 2,000	\$ 2,000
Costos y Gastos del ejercicio	(1,300)	(1,300)
Gastos no deducibles	<u>(80)</u>	<u>0</u>
Utilidad antes de impuestos	\$ 620	\$ 700
Impuesto	(196)	0
Utilidad después de impuestos	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 700</u>

Sólo se podrían repartir dividendos hasta por un importe de \$424, aun cuando la utilidad fiscal del ejercicio sean \$700.



ASPECTOS CONTABLE DE LA UFIN

La UFIN del ejercicio se determina disminuyendo las partidas no deducibles permanentes de manera que la utilidad fiscal susceptible de repartirse empate con la contable.

Concepto	Importe
Utilidad fiscal	\$ 700
ISR del ejercicio	(196)
Gastos no deducibles	(80)
UFIN del ejercicio	\$ 424
Utilidad después de impuestos (contable)	\$ 424
Diferencia	\$ 0



	800	Cuentas de orden
1	801	UFIN del ejercicio
2	801.01	UFIN
2	801.02	Contra cuenta UFIN
1	802	CUFIN del ejercicio
2	802.01	CUFIN
2	802.02	Contra cuenta CUFIN
1	803	CUFIN de ejercicios anteriores
2	803.01	CUFIN de ejercicios anteriores
2	803.02	Contra cuenta CUFIN de ejercicios anteriores
1	804	CUFINRE del ejercicio
2	804.01	CUFINRE
2	804.02	Contra cuenta CUFINRE
1	805	CUFINRE de ejercicios anteriores
2	805.01	CUFINRE de ejercicios anteriores
2	805.02	Contra cuenta CUFINRE de ejercicios anteriores
1	806	CUCA del ejercicio
2	806.01	CUCA
2	806.02	Contra cuenta CUCA
1	807	CUCA de ejercicios anteriores
2	807.01	CUCA de ejercicios anteriores
2	807.02	Contra cuenta CUCA de ejercicios anteriores



Determinación de la CUFIN

HOJA 1 DE 2

www.imefi.com

EJERCICIO FISCAL	1 2012	2 2013	3 2014	4 2015	5 2016	6 2017	7 2018
Resultado Fiscal	177,920	-	158,789	273,152	-	234,110	572,802
I.S.R.	53,376	-	47,637	81,945		34,212	171,841
No deducibles	56,786	62,300	51,091	3,021	28,300	21,098	29,822
U.F. I.N. Del Ejercicio	67,758	(62,300)	60,061	188,186	(28,300)	178,800	371,140
CUFIN AL INICIO EJERCICIO	-	67,758	8,151	68,544	258,191	238,567	433,525
Factor de Actualización							
INPC. Último mes del ejercicio	80.5682	83.7701	87.1890	89.0468	92.0390	98.2729	103.0200
INPC. Del mes de la última actual	80.5682	80.5682	83.7701	87.1890	89.0468	92.0390	98.2729
Factor Actualización	1.0000	1.0397	1.0408	1.0213	1.0336	1.0677	1.0483
CUFIN Actualizada	-	70,451	8,483	70,005	266,867	254,725	454,467
CUFIN AL FINAL DEL EJERCICIO	67,758	8,151	68,544	258,191	238,567	433,525	825,606

[illegible]



SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO

DECLARACIÓN DEL EJERCICIO PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



CIFRAS AL CIERRE DEL EJERCICIO

PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE AMORTIZAR ACTUALIZADAS	<input type="text"/>	SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN	<input type="text" value="1,150,942"/>
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LOS CRÉDITOS	<input type="text" value="515,951"/>	MONTO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LA PARTICIPACIÓN INTEGRABLE	<input type="text"/>
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LAS DEUDAS	<input type="text" value="61,369"/>	MONTO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LA PARTICIPACIÓN INTEGRABLE POR LA QUE SE PAGÓ EL IMPUESTO DEL EJERCICIO	<input type="text"/>
COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE	<input type="text" value="0.0075"/>	MONTO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LA PARTICIPACIÓN INTEGRABLE POR LA QUE SE DIFIRIÓ EL IMPUESTO DEL EJERCICIO	<input type="text"/>
PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN CONSOLIDABLE	<input type="text"/>	MONTO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LA PARTICIPACIÓN NO INTEGRABLE	<input type="text"/>
ISR CAUSADO EN EXCESO DEL IMPAC EN LOS 3 EJERCICIOS ANTERIORES, PENDIENTES DE APLICAR	<input type="text"/>		
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA	<input type="text" value="825,606"/>		
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (GENERADA A PARTIR DEL EJERCICIO 2014)	<input type="text" value="815,583"/>		
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL REINVERTIDA	<input type="text"/>		



DIVIDENDOS

Son rendimientos que las sociedades mercantiles pueden distribuir a sus socios y tienen como origen las utilidades contables generadas en la empresa.



Reparto sobre utilidades decretadas

El monto de las utilidades acumuladas en el año es el que puede distribuirse como dividendos o utilidades a los socios **cuando así lo decreta la Asamblea General de Accionistas**, es decir, para que una sociedad pueda distribuir dividendos primeramente debe tener utilidades y la distribución de las misma debe ser aprobada por dicha asamblea, nadie más tiene facultad para decidir la distribución de las mismas, ello es en el fondo, en la forma **será necesario que existan las actas de asamblea en donde se haya decretado dicha distribución.**

**NO PODRÁ REALIZARSE LA DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS CON
PÉRDIDAS ACUMULADAS**



Reparto sobre utilidades decretadas

Cuando se tengan pérdidas de ejercicios anteriores que no hayan sido pagadas por los socios, absorbidas mediante otras partidas del patrimonio o aplicadas contra el capital social de la entidad.

Aun cuando la entidad generó una utilidad en el periodo de \$32,000 no podrá distribuirse a los socios, ya que primeramente deberán absorber parte de las pérdidas con la utilidad generada.



Una vez que la sociedad obtuvo utilidad contable en un ejercicio o cuenta con utilidades contables acumuladas de ejercicios anteriores susceptibles de ser distribuidas como dividendos, deberán estar a lo siguiente:

1. **Celebrar asamblea ordinaria** con la finalidad de que los socios aprueben los estados financieros en donde se refleja la utilidad, una vez aprobada podrá decretarse la distribución del dividendo entre los accionistas. Siendo éste el momento en el que contablemente se deberá transferir de la cuenta de utilidad del periodo o utilidades acumuladas de años anteriores a la cuenta de pasivo circulante denominada dividendos por pagar, y
2. **Distribuir los dividendos (Efectivo, Acciones o por disminución de capital)**



PERSONAS MORALES

- El artículo 17 último párrafo de la LISR considera como ingresos no acumulables los percibidos por dividendos o utilidades que perciban **de otras personas morales residentes en México**.
- En cualquier otro caso se deberá acumular el ingreso de conformidad con el artículo 18 fracción IV.



I VIGENCIA TEMPORAL. ESTÍMULO FISCAL A LA RETENCIÓN A LOS DIVIDENDOS 2016 (18 Nov 2015)

BENEFICIARIOS DEL ESTÍMULO

Se otorga un estímulo fiscal a las **personas físicas** que se encuentren sujetos a la retención del **10%** derivado del pago de los dividendos o utilidades generados en los ejercicios **2014, 2015 y 2016**, en tanto dichos dividendos o utilidades sean **reinvertidos** por la persona moral que los generó.



MONTO DEL ESTÍMULO

El estímulo consiste en un crédito fiscal equivalente al monto que resulte de aplicar al dividendo o utilidad que se distribuya, el **porcentaje que corresponda conforme al año de distribución** conforme a la siguiente tabla.



Año de distribución del dividendo o utilidad	Porcentaje aplicable al monto del dividendo o utilidad distribuida
2017	1 %
2018	2 %
2019 en adelante	5 %

El crédito fiscal que se determine será acreditable únicamente contra el **ISR** que se deba retener y enterar por el pago de dividendos.

REQUISITOS PARA APLICAR EL ESTÍMULO

IDENTIFICACION EN LA CONTABILIDAD

Este estímulo sólo será aplicable cuando los dividendos o utilidades sean reinvertidos y distribuidos por personas morales que **identifiquen en su contabilidad los registros correspondientes a las utilidades o dividendos generados en 2014, 2015 y 2016**, así como las distribuciones respectivas.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Adicionalmente presenten en las **notas de los estados financieros**, información analítica del periodo en el cual se **generaron, se reinvirtieron y se distribuyeron** como dividendos o utilidades.

ACCIONES EN BOLSA O DICTAMEN DE EDOS. FINANCIEROS

Si las acciones no se encuentran colocadas en bolsa de valores, concesionadas en los términos de la Ley de Mercados de Valores, deberán optar por dictaminar sus estados financieros de conformidad con el artículo 32 –A del CFF.



- Los dividendos o utilidades deberán pagarse al accionista **con cheque nominativo a su nombre o mediante transferencia bancaria** a su cuenta;
- Proporcionar CFDI.



SAT
Servicio de Administración Tributaria

Inicio | Mapa del sitio | Índice temático | Glosario | E

Google™ Búsqueda personalizada

SAT | Trámites | Información | Comercio exterior | Aduanas | Declaraciones | Datos abiertos | Transparencia | Sala de prensa | Con

SAT > INFORMACIÓN FISCAL > FACTURA ELECTRÓNICA > COMPLEMENTOS DE DOCUMENTO ELECTRÓNICO DE RETENCIONES E INFORMACIÓN DE PAGOS

 Imprimir   Twitter

COMPLEMENTOS DE DOCUMENTO ELECTRÓNICO DE RETENCIONES E INFORMACIÓN DE PAGOS

Complemento de Dividendos

Dividendos

- [dividendos.xsd](#) - Estructura
- [\(228 KB\) Dividendos.pdf](#) - Estándar
- [dividendos.xslt](#) - Secuencia de cadena original

Información relacionada

Trámites
e-firma
Contraseña
Citas
Chat



Marca SAT
— 01 55 627 22 728 —

Última modificación:
13 de noviembre de 2014 a las 09:43
[regresar](#) | [subir](#)

SAT
Servicio de Administración Tributaria

Av. Hidalgo 77, col. Guerrero, c.p. 06300, Ciudad de México. Atención telefónica 01 55 627 22 728, desde Estados Unidos y Can.
877 44 88 728. Comentarios sobre este sitio de internet: 

La información publicada en este portal no crea derechos ni establece obligaciones distintos de los contenidos en las disposiciones
fiscales vigentes.



www.imefi.com

Complemento

Dividendos

Dividendos

Dividendos o utilidades distribuidas del periodo o ejercicio

Clave del tipo de dividendo o utilidad * 01 - Proviene de CUFIN

Importe o retención del dividendo o de la utilidad en territorio Nacional *

Importe o retención del dividendo o de la utilidad en territorio Extranjero *

Monto de la retención en el extranjero sobre dividendos del extranjero

Si el dividendo es distribuido por sociedades nacionales o extranjeras *

Sociedad Nacional

Monto del ISR acreditable nacional

Monto del dividendo acumulable nacional

Monto del dividendo acumulable extranjero



Declaración Informativa Múltiple ver. 16 - 0

GENERE UN REGISTRO POR CADA CONTRIBUYENTE Y CONCEPTO QUE PAGA.

DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL TERCERO

Registro Federal de Contribuyentes

YALF761008G36

Clave única de registro de población (sólo personas físicas)

YALF761008HDFXDR06

REGISTRE EL NÚMERO DE MESES QUE PAGÓ O RETUVO AL CONTRIBUYENTE. RECUERDE QUE LA CAPTURA DEBE SER UTILIZANDO NÚMEROS ARÁBIGOS CON DOS DÍGITOS.

EJM.: SI LE RETUVO A UN CONTRIBUYENTE DE JULIO A SEPTIEMBRE, CORRESPONDE MES INICIAL 07 Y MES FINAL 09

Mes inicial

01

Mes final

12

Apellido Paterno, Materno y Nombre(s) o Denominación o Razón Social

ALETOS Y YAÑEZ SC

SELECCIÓN DE TEMAS

DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS

SI

REMANENTE DISTRIBUIBLE

NO

OTROS PAGOS Y RETENCIONES

NO

DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS

Tipo de dividendo o utilidad distribuido

A - PROVIENE DE CUFIN

Monto del dividendo o utilidad distribuido

100000

Monto del dividendo o utilidad acumulable

142860

Monto del ISR acreditable

42860

Domicilio del socio o accionista

(Calle, número, código postal y entidad federativa)

ARTES 40 CP 04000 MEX DF



art.76 Fracc. XI

Cuando los dividendos o utilidades distribuidos no provengan de la CUFIN la persona moral deberá **calcular el ISR correspondiente a dicha distribución**, siendo este impuesto a cargo de la propia persona moral, el cual deberá enterarse a más tardar el 17 del mes siguiente a la distribución del dividendo.

art.10 LISR

Cuando los dividendos o utilidades provengan de la CUFIN las personas morales que los distribuyan no están obligadas a pagar impuesto, ello deriva de que estas personas determinan anualmente su utilidad fiscal con base en la cual pagan el ISR correspondiente, por lo que al momento de distribuir dicha utilidades a sus socios estas utilidades no deben gravar impuesto nuevamente.



CASO PRÁCTICO

**En la Asamblea General Ordinaria de Accionistas de la empresa
“Aletos y Yáñez, S.A. de C.V.”,
celebrada el 20 de abril de 2019,**

**se acordó repartir dividendos a los accionistas
correspondientes solamente por las utilidades generadas
en el ejercicio 2018.**

**El reparto se realizó el
15 de julio de 2019, por \$1,000,000 de pesos**



	Concepto	Contables	Fiscales
	Ingresos del Ejercicio Acumulables /	\$4,838,768	\$4,836,680
Menos:	Costos y Gastos Deducciones Autorizadas /	3,952,389	3,990,480
Menos:	Partidas No Deducibles	29,822	-
Igual:	Utilidad del ejercicio antes de Impuestos y PTU	856,557	846,200
Menos:	ISR	171,841	
Menos:	PTU	82,088	40,600
Igual:	Utilidad Fiscal después de PTU pagada en el Ejercicio	-	\$805,599
Menos:	Pérdidas de Ejercicios Anteriores pendientes de Amortizar	-	232,797
Igual:	Resultado Contable/Fiscal	\$602,628	\$572,803



Reserva legal

El 5% de la utilidad del ejercicio es el siguiente: monto máximo a destinar de las utilidades para conformar la reserva legal

	Concepto	Importe
	Utilidad neta del ejercicio	\$632,450
Por:	Cinco por ciento	5%
Igual:	Monto máximo a destinar de las utilidades para conformar la reserva legal	\$30,131

Se conformará hasta por $1/5$ del capital social, debe determinarse el monto pendiente a descontar de las utilidades para llegar a dicho valor.



	Concepto	Importe
	Capital Social	\$1,000,000
Por:	Porciento para Reserva Legal	20%
Igual:	Monto necesario de la Reserva Legal	200,000
Menos:	Reserva Legal al 31 de diciembre de 2017	30,131
Igual:	Faltante para conformar la Reserva Legal 2018	\$169,869

Salvo por la sociedad por acciones simplificada, de las utilidades netas de toda sociedad, deberá separarse anualmente el cinco por ciento, como mínimo, para formar el fondo de reserva, hasta que importe la quinta parte del Capital Social.



www.imefi.com

Utilidad Factible a Repartir

	Concepto	Importe
	Utilidad Neta del Ejercicio	\$632,450
Menos:	Monto máximo a destinar de las utilidades para conformar la Reserva Legal	30,131
Igual:	Utilidad factible de Distribución	\$572,497



	Concepto	Importe
	Resultado fiscal	\$572,803
Menos:	ISR	171,841
Menos:	No deducibles	29,822
Igual:	UFIN	\$371,140



	Concepto	Importe
	CUFIN al 31 de diciembre de 2017	\$433,525
Por:	Factor de actualización	1.0483
Igual:	CUFIN al 31 de diciembre de 2018	454,467
Más:	UFIN del Ejercicio	371,140
Igual:	Saldo de la CUFIN al 31 de diciembre de 2018	\$825,606

	Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) del último mes del ejercicio de que se trate (diciembre 2018)	103.0200
Entre:	INPC del mes en que se actualizó por última vez (diciembre 2017)	98.2729
Igual:	Factor de actualización	1.0483



	Concepto	Importe
	Saldo de la CUFIN al 31 de diciembre de 2018	\$825,606
Por:	Factor de actualización	1.0027
Igual:	Saldo de la CUFIN al 31 de Julio de 2018	\$827,842
	Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) del último mes del ejercicio de que se trate Junio 2019)	103.299
Entre:	INPC del mes en que se actualizó por última vez (diciembre 2018)	103.02
Igual:	Factor de actualización	1.0027



Con la CUFIN actualizada a la fecha del reparto, se obtiene el monto de los dividendos que pagarán el ISR (no provenientes de CUFIN).

	Concepto	Importe
	Utilidad a repartir	\$1,000,000
Menos:	Provenientes de CUFIN	827,842
Igual:	Dividendos no provenientes de CUFIN	\$172,158

La base gravable del ISR a cargo de estos dividendos será el resultado de adicionar a los mismos el impuesto que les corresponde y al resultado aplicarle la tasa del artículo 9 de la LISR. Para tales efectos, los dividendos se multiplicarán por el factor de 1.4286.



	Concepto	Importe
	Dividendos no provenientes de CUFIN	\$172,158
Por:	Factor	1.4286
Igual:	Dividendos piramidados	245,945
Por:	Tasa del ISR	30%
Igual:	ISR correspondiente a los dividendos	\$73,783



La empresa deberá enterar este ISR a más tardar el día 17 del mes siguiente al cual se realiza la distribución (17 de Agosto de 2019 para este supuesto).

El ISR pagado en la distribución de dividendos podrá acreditarse contra el ISR a cargo del contribuyente en el ejercicio en que se pagan los dividendos. La parte del ISR no acreditada, podrá aplicarse hasta en los dos ejercicios inmediatos siguientes contra el ISR de los pagos provisionales o del ejercicio.

Si no se acredita el ISR pudiendo haberlo hecho, se perderá el derecho a hacerlo en los ejercicios posteriores hasta por la cantidad en la que pudo haberse efectuado.



La utilidad susceptible de repartir de \$1,000,000, se pagará a los accionistas de acuerdo con su participación en el capital social conforme a lo siguiente:

	Concepto	María Cristina Torres	Leticia Rodríguez	Karla López	Silvia Solís	Christopher Sosa	Total
	Participación en el capital	\$50,000	\$100,000	\$150,000	\$300,000	\$400,000	\$1,000,000
Entre:	Capital social	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
Igual:	Proporción de participación en el capital	5.00%	10.00%	15.00%	30.00%	40.00%	
Por:	Utilidad a repartir	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	
Igual:	Dividendos a repartir a cada accionista	\$50,000	\$100,000	\$150,000	\$300,000	\$400,000	\$1,000,000
Menos:	Retención ISR	5,000	10,000	15,000	30,000	40,000	100,000
	10%						
	Cheque a Pagar	45,000	90,000	135,000	270,000	360,000	900,000



Para los accionistas, los dividendos percibidos serán un ingreso acumulable en la declaración del ejercicio en el cual se hubieran percibido, por lo tanto se adicionará a sus demás ingresos acumulables del ejercicio.

En este supuesto, los dividendos son el único ingreso acumulable de los accionistas.



ISR CORRESPONDIENTE A LOS DIVIDENDOS

www.imefi.com

	Concepto	María Cristina	Leticia Rodríguez	Karla López	Silvia Solís	Christopher	TOTAL
		Torres				Sosa	
	Dividendos a favor del accionista						
		50,000	100,000	150,000	300,000	400,000	1,000,000
Por:	Factor	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286
Igual:	Dividendos piramidados						
		71,430	142,860	214,290	428,580	571,440	1,428,600
Por:	Tasa del ISR	30%	30%	30%	30%	30%	30%
Igual:	ISR correspondiente a los dividendos	21,429	42,858	64,287	128,574	171,432	428,580



	Concepto	María Cristina	Leticia Rodríguez	Karla López	Silvia Solís	Christopher	TOTAL
		Torres				Sosa	
	Dividendos a favor del accionista	50,000	100,000	150,000	300,000	400,000	1,000,000
Más:	ISR correspondiente a los dividendos	21,429	42,858	64,287	128,574	171,432	428,580
Igual:	Ingreso acumulable para el accionista	\$71,429	\$142,858	\$214,287	\$428,574	\$571,432	\$1,428,580

Los accionistas podrán acreditar el mismo ISR correspondiente a los dividendos que se adicionó a los dividendos, contra el ISR a cargo del ejercicio, para lo cual además deberán contar con el CFDI



	Concepto	María Cristina	Leticia Rodríguez	Karla López	Silvia Solís	Christopher
		Torres				Sosa
	Ingreso acumulable para el accionista					
		\$71,429	\$142,858	\$214,287	\$428,574	\$571,432
Menos:	Límite inferior					
		58,922	120,373	144,119	290,668	458,132
Igual:	Excedente del límite inferior					
		12,506.83	22,485	70,168	137,906	113,300
Por:	Por ciento sobre el excedente del límite inferior	10.88%	17.92%	21.36%	23.52%	30.00%
Igual:	Impuesto marginal	1,361	4,029	14,988	32,436	33,990
Más:	Cuota fija	3,460	11,007	15,262	46,565	85,953
Igual:	ISR del ejercicio	\$4,821	\$15,036	\$30,250	\$79,001	\$119,943



ISR A PAGAR (FAVOR) DEL EJERCICIO

www.imefi.com

		María Cristina Torres	Leticia Rodríguez	Karla López	Silvia Solís	Christopher Sosa
	ISR del ejercicio	\$4,821	\$15,036	\$30,250	\$79,001	\$119,943
Menos:	ISR correspondiente a los dividendos (acreditable)	21,429	42,858	64,287	128,574	171,432
Igual:	ISR a pagar (favor) del ejercicio	(16,608)	(27,822)	(34,037)	(49,573)	(51,489)

Como el impuesto acreditable es superior al ISR del ejercicio, todos los accionistas obtienen un saldo a favor, el cual podrá solicitarse en devolución.



La Toda vez que de los dividendos distribuidos provienen una parte de la CUFIN, deberá efectuarse la separación por cada accionista de la parte de los dividendos provenientes y no provenientes de dicha cuenta, utilizando la proporción de participación en el capital de cada uno.



DIVIDENDOS Y PROVENIENTES DE CUFIN

www.imefi.com

	Concepto	María Cristina	Leticia	Karla López	Silvia Solís	Christopher
		Torres	Rodríguez			Sosa
	Proporción de participación en el capital	5%	10%	15%	30%	40%
Por:	Saldo de la CUFIN	827,842	827,842	827,842	827,842	827,842
Igual:	Dividendos provenientes de CUFIN	\$41,392	\$82,784	\$124,176	\$248,353	\$331,137

	Concepto	María Cristina	Leticia	Diana Pino	Silvia Solís	Christopher
		Torres	Rodríguez			Sosa
	Dividendos provenientes de CUFIN	\$41,392	\$82,784	\$124,176	\$248,353	\$331,137
Por:	Factor	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286
Igual:	Dividendos piramidados	59,133	118,266	177,398	354,797	473,062
Por:	Tasa del ISR	30%	30%	30%	30%	30%
Igual:	ISR correspondiente a los dividendos	\$17,740	\$35,480	\$53,219	\$106,439	\$141,919



	Concepto	María Cristina	Leticia Rodríguez	Karla López	Silvia Solís	Christopher
		Torres				Sosa
	Proporción de participación en el capital	5%	10%	15%	30%	40%
	Total de dividendos no provenientes de CUFIN	172,158	172,158	172,158	172,158	172,158
Igual:	Dividendos no provenientes de CUFIN	\$8,608	\$17,216	\$25,824	\$51,647	\$68,863



ISR CORRESPONDIENTE A LOS DIVIDENDOS

	Concepto	María Cristina	Leticia Rodríguez	Karla López	Silvia Solís	Christopher
		Torres				Sosa
	Dividendos no provenientes de CUFIN	\$8,608	\$17,216	\$25,824	\$51,647	\$68,863
Por:	Factor	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286
Igual:	Dividendos piramidados	12,297	100,554	150,831	301,661	402,215
Por:	Tasa del ISR	30%	30%	30%	30%	30%
Igual:	ISR correspondiente a los dividendos	\$3,689	\$30,166	\$45,249	\$90,498	\$120,665

La empresa deberá entregar una constancia por los dividendos provenientes de CUFIN y otra por los no provenientes, a cada accionista. La constancia de los provenientes de CUFIN es la que se muestra en la siguiente página.

Por su atención,
GRACIAS

MC y EF Francisco Yáñez Ledesma
mcfyl@yahoo.com

