



## CONTENIDO

<b>Abreviaturas</b> . . . . .	<b>9</b>
<b>Introducción</b> . . . . .	<b>11</b>

### **APARTADO I TRATAMIENTO FISCAL. PERSONAS MORALES**

#### **CAPITULO I Cuenta de utilidad fiscal neta (Cufin)**

<b>1. Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013</b> . . . . .	<b>15</b>
<b>A. Determinación de la Utilidad fiscal neta (Ufin) del ejercicio     enero-diciembre de 2001</b> . . . . .	<b>16</b>
<b>B. Determinación de las utilidades fiscales netas de los ejercicios     enero-diciembre de 2002 a 2005</b> . . . . .	<b>17</b>
<b>C. Determinación de las utilidades fiscales netas de los ejercicios     enero-diciembre de 2006 a 2013</b> . . . . .	<b>20</b>
<b>D. Determinación de los dividendos o utilidades actualizados     percibidos durante el periodo de 2001 a 2013</b> . . . . .	<b>23</b>
<b>E. Determinación de los dividendos o utilidades actualizados     distribuidos durante el periodo de 2001 a 2013.</b> . . . . .	<b>25</b>
<b>F. Determinación del saldo inicial de la Cufin al 31     de diciembre de 2013, correspondiente a ejercicios     terminados de 2001 a 2013.</b> . . . . .	<b>27</b>

<b>G.</b> Determinación del saldo actualizado de la Cufin generada hasta el ejercicio de 2013, al 31 de diciembre de 2023 . . . . .	29
<b>H.</b> Cufin con las utilidades generadas a partir del 1o. de enero de 2014 (saldo inicial al 31 de diciembre de 2014) . . . . .	31
<b>2.</b> Ufin del ejercicio . . . . .	33
<b>3.</b> Ufin negativa del ejercicio . . . . .	34
<b>4.</b> Determinación del saldo de la Cufin . . . . .	39
<b>5.</b> Efecto que produce en la Cufin la modificación del resultado fiscal de un ejercicio, cuando este último reduce la Ufin determinada . . . . .	40
<b>6.</b> Actualización del saldo de la Cufin . . . . .	47
<b>7.</b> Casos en que se puede transmitir el saldo de la Cufin . . . . .	54

## **CAPITULO II**

### **Dividendos o utilidades distribuidos por reducción de capital**

<b>1.</b> Determinación de la Cuenta de capital de aportación (Cuca) . . . . .	55
<b>2.</b> Reducciones de capital que se consideran dividendos o utilidades distribuidos . . . . .	62
<b>3.</b> Utilidades distribuidas por reducción de capital. . . . .	62
<b>A.</b> Determinación de la utilidad distribuida gravable . . . . .	62
<b>B.</b> Cálculo y entero del impuesto sobre la utilidad distribuida gravada total . . . . .	64
<b>C.</b> Determinación de la utilidad distribuida gravable adicional. . . . .	64
<b>D.</b> Cálculo y entero del impuesto sobre la utilidad distribuida gravable adicional . . . . .	66

**CAPITULO III**  
**Impuesto sobre la renta por pago de dividendos efectuados  
 por las personas morales**

1. Dividendos o utilidades provenientes de la Cufin . . . . . 93

2. Impuesto sobre la renta por pago de dividendos efectuados  
 por las personas morales, cuando no provienen  
 de la Cufin . . . . . 93

3. Impuesto sobre la renta por pago de dividendos efectuados  
 por las personas morales dedicadas exclusivamente  
 a realizar actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas,  
 cuando no provienen de la Cufin . . . . . 97

4. Impuesto sobre la renta por pago de dividendos o utilidades fictos . . . 100

**CAPITULO IV**  
**Otros aspectos relacionados con el pago de dividendos  
 o utilidades efectuados por las personas morales**

1. Distribución de dividendos o utilidades mediante el aumento  
 de partes sociales, entrega de acciones o reinvertidos  
 en la suscripción y pago del aumento de capital . . . . . 103

2. Carácter del impuesto sobre la renta correspondiente  
 al pago de dividendos o utilidades. . . . . 103

3. Fecha de entero del impuesto sobre la renta correspondiente  
 al pago de dividendos o utilidades. . . . . 103

4. Acreditamiento del impuesto sobre la renta pagado  
 por la distribución de dividendos o utilidades. . . . . 104

5. Conceptos que se asimilan a dividendos o utilidades distribuidos. . . . 110

6. Obligaciones de las personas morales que hagan pagos  
 de dividendos o utilidades a personas físicas o morales. . . . . 110

**APARTADO II**  
**TRATAMIENTO FISCAL. PERSONAS FISICAS**

**CAPITULO I**

**Ley del Impuesto sobre la Renta**

1. Quienes deben tributar en este régimen . . . . .	115
2. Personas que no deben tributar en este régimen . . . . .	115
3. Ingresos que se asimilan a dividendos o utilidades distribuidos . . . . .	116
4. Persona que se considera que percibe los dividendos . . . . .	117
5. Momento en que se considera que se perciben los dividendos o utilidades . . . . .	117
6. Obligaciones de las personas que perciben los dividendos . . . . .	117
<b>A.</b> Acumulación del monto de los dividendos a los demás ingresos del ejercicio . . . . .	117
<b>B.</b> Impuesto sobre la renta adicional por pago de dividendos efectuados por las personas morales . . . . .	118
<b>C.</b> Presentación de la declaración anual . . . . .	120
<b>a)</b> Cálculo del impuesto del ejercicio . . . . .	121
7. Obligaciones de las personas que distribuyen los dividendos . . . . .	124
<b>A.</b> Pago con cheque nominativo o transferencia de fondos . . . . .	124
<b>B.</b> Proporcionar comprobante fiscal de dividendos pagados. . . . .	124

**CAPITULO II**

**Ley del Impuesto al Valor Agregado**

1. Exentos del pago del IVA . . . . .	125
---------------------------------------	-----

## **CAPITULO III**

### **Código Fiscal de la Federación**

<b>1. Obligaciones en materia del Registro Federal de Contribuyentes (RFC) . . . . .</b>	<b>127</b>
<b>2. Conservación de la documentación relacionada con el cumplimiento de las obligaciones fiscales. . . . .</b>	<b>128</b>
<b>3. Defraudación fiscal . . . . .</b>	<b>128</b>