



Platica: Disminución de Pagos Provisionales

Fecha: Jueves 12 de Agosto 2021

Expositores: LCP Jesús Salvador Guerrero Flores y Héctor Galicia Méndez



Índice Temático

1	• Introducción
2	• ¿Quiénes lo pueden presentar y plazos de presentación?
3	• Requisitos para la presentación de solicitud de disminución de pagos provisionales
4	• Procedimiento para la presentación de solicitud de disminución de pagos provisionales
5	• Fundamento legal de la solicitud de disminución de pagos provisionales
6	• Análisis del formato 34 y escrito libre de la solicitud de disminución de pagos provisionales
7	• Análisis de proyecciones financieras y su importancia

INTRODUCCIÓN

Para efectos de la determinación de pagos provisionales de ISR, las personas morales del Título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, estos efectúan sobre una utilidad estimada de acuerdo con la calculada en el ejercicio anterior, dicha determinación puede llegar a tener variaciones significativas cuando los porcentajes de utilidad varían de manera considerable como puede ser por la situación económica actual derivada de las medidas tomadas por la afectación de la pandemia del Covid-19. Por lo que podemos aplicar el procedimiento que marca en artículo 14 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el cual consiste en disminuir el coeficiente de utilidad que se aplicara a los pagos provisionales y de esta manera no sean superiores al Impuesto Sobre la Renta del ejercicio aprovechando esos recursos financieros para fines de la operación de la compañía.

¿Quiénes lo pueden presentar?

- Las personas morales que de acuerdo a sus proyecciones estimen que el coeficiente de utilidad el cual deban aplicar a sus pagos provisionales es superior al coeficiente de utilidad del ejercicio al que correspondan dichos pagos.
- Es decir, si estimamos que nuestro C.U. con el que vamos a realizar pagos provisionales en el ejercicio en los meses de 2021 es superior al C.U. que se determinara al cierre del citado ejercicio podremos realizar la mencionada solicitud.

¿Cuándo se presenta?

- Un mes antes de la fecha en la que se deba efectuar el entero del pago provisional que se solicite disminuir, a partir del segundo semestre del ejercicio. Por lo que si queremos disminuir el Coeficiente a aplicar a partir del pago provisional de Agosto 2021 la solicitud deberá presentarse a mas tardar el 17 de Agosto del mismo año y esperar la resolución por parte de la autoridad.

¿Qué plazos tiene la autoridad?

- De acuerdo a la ficha 29/ISR del Anexo 1-A RMF 2020 “Solicitud de Autorización para disminuir pagos provisionales” el plazo que tiene la autoridad para resolver la solicitud es de 3 meses.
- *Artículo 37 CFF*
- *Las instancias o peticiones que se formulen a las autoridades deberán ser resueltas en un plazo de tres meses; transcurrido dicho plazo sin que se notifique la resolución, el interesado podrá considerar que la autoridad resolvió negativamente e interponer los medios de defensa en cualquier tiempo posterior a dicho plazo, mientras no se dicte resolución , o bien esperar a que se dicte.*

¿Qué pasa si la disminución del C.U. fue incorrecta?

- Cuando resulte que derivado de la disminución de pagos provisionales estos se cubrieron en cantidad menor a la que hubieran correspondido tomando el C.U del ejercicio en el cual se disminuyo, se cubrirán recargos por la diferencia.


¿Dónde se presenta?

- Se puede presentar a través del portal del SAT o de manera presencial acudiendo a la Administración Desconcentrada de Recaudación que corresponda al domicilio del contribuyente.


¿Qué se debe presentar?

- Formato 34 "Solicitud de Autorización para disminuir el monto de pagos provisionales" (Debidamente requisitado) por duplicado.
- Escrito libre de solicitud en dos tantos.
- Original y copia de la identificación oficial vigente del representante legal. (original para cotejo, en caso de enviarse por el portal del SAT solo es necesario enviarla escaneada).
- Copia certificada del poder notarial
- Papeles de trabajo.

¿Qué requisitos deben contener los papeles de trabajo?



El procedimiento de cálculo que incluya los conceptos que se consideraron para determinar los pagos provisionales del ISR ya efectuados de enero al mes inmediato anterior a aquel por el que se solicita la disminución del monto del pago provisional



Aplicación de acreditamiento, reducción, exención o estímulo fiscal en los pagos provisionales



Monto de la participación de los trabajadores en las utilidades pagadas en el ejercicio en el cual se solicita la disminución de pagos provisionales



Pérdidas fiscales pendientes de aplicar se deberá manifestar su procedencia y aplicación.



Señalar el ejercicio del cual proviene el coeficiente de utilidad utilizado para la determinación de los pagos provisionales efectuados.

Papeles De Trabajo Sugeridos



Papel de trabajo con los datos relativos al resultado fiscal al mes inmediato anterior a aquel por el que se solicita la disminución del monto del pago provisional



Hoja de trabajo de la determinación del resultado fiscal proyectado



Declaración anual del ejercicio inmediato anterior



Declaraciones de pagos provisionales correspondientes a los meses de Enero al mes inmediato anterior a aquel por el que se solicita la disminución del monto del pago provisional



Fundamento Legal

Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículo 14 fracción III inciso b).

b) Los contribuyentes que estimen que el coeficiente de utilidad que deben aplicar para determinar los pagos provisionales es superior al coeficiente de utilidad del ejercicio al que correspondan dichos pagos, podrán, a partir del segundo semestre del ejercicio, solicitar autorización para disminuir el monto de los que les correspondan.

Reglamento de LISR

Artículo 14. Para efectos del artículo 14, párrafo séptimo, inciso b) de la Ley, la solicitud de autorización para disminuir el monto de los pagos provisionales a partir del segundo semestre del ejercicio que corresponda, se presentará a la autoridad fiscal un mes antes de la fecha en la que se deba efectuar el entero del pago provisional que se solicite disminuir. Cuando sean varios los pagos provisionales cuya disminución se solicite, dicha solicitud se deberá presentar un mes antes de la fecha en la que se deba enterar el primero de ellos.

Consideraciones Financieras Para La Determinación De La Proyección

- Determinar si los precios de venta tendrán cambios
- Aumento y/o disminución de nuevos clientes
- Determinar si las materias primas y servicios tendrán incrementos en precios
- Reducción y/o aumento de personal
- Incrementos o reducciones salariales
- Incrementos en gastos de operación
- Incrementos de intereses derivados a la adquisición de prestamos

5 Pasos para realizar la proyección financiera

Determina tu ingreso en el ejercicio

Determina tu costo de lo vendido

Determina tus gastos de operación

Determina tus gastos financieros

Determina provisiones de impuestos

En Vivo por todas las plataformas

WEBSITE PRESENTATION SHOWCASE
RESPONSIVE



THIS IS A MODERN PRESENTATION SHOWCASE TO DISPLAY YOUR WEB PROJECTS WITH
WIREFRAME INCLUDED. USE THE SMART LAYERS TO ZAPAT KIDS ANY SCREENS.

taxiD[®].mx

contacto@taxid.mx