



USAID

DEL PUEBLO DE LOS ESTADOS
UNIDOS DE AMÉRICA

MANUAL DE OBLIGACIONES FISCALES

PARA ORGANIZACIONES DE LA SOCIEDAD CIVIL



AUTORAS

Fabiola Angélica Díaz Prado
Julia Jeannette Ruiz Cantú

COORDINACIÓN

Patricia Villa Berger

REVISIÓN LEGAL

Gerardo Lino Ruiz Carral, Natalia Alvarado, Débora Vera

REVISIÓN EDITORIAL

Maru Cortazar

Julio 2020

Fundación Appleseed México agradece el apoyo brindado por Anaya Abogados, S.C., Basham, Ringe y Correa, S.C., Dakshina, A.C., Díaz Mirón y Asociados, S.C., y Bufete Sánchez Navarro, S.C., para la elaboración de este manual.

La elaboración de este manual ha sido posible gracias al generoso apoyo del Pueblo de los Estados Unidos de América a través de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID). El contenido del mismo se desarrolló bajo la coordinación de la Fundación Appleseed México, A.C. y no necesariamente refleja el punto de vista de USAID o del Gobierno de los Estados Unidos.

Esta obra es para fines informativos únicamente y la misma no cubre, ni pretende cubrir, todo lo que se requiere para el cumplimiento legal del tema particular que desarrolla. Nada en este manual tiene la intención de crear una relación cliente-abogado, por lo que no se deberá interpretar su contenido como asesoría legal o reemplazo de la asistencia legal requerida para casos individuales; consecuentemente, sus lectores deberán consultar a sus propios asesores legales para tal efecto.

Asimismo, se hace del conocimiento del lector que ninguna autoridad ha aprobado o desaprobado el contenido de la información descrita en este manual. La Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional, el Gobierno de los Estados Unidos, la Fundación Appleseed México, A.C., sus respectivas subsidiarias, afiliadas, asesores, consejeros o representantes, los autores de este material, y los colaboradores, no responderán de daño o perjuicio alguno derivado de o relacionado con, el uso de este manual o su contenido, o que de manera alguna se relacione con la información aquí comprendida.

En caso de requerir asesoría específica cualquiera de los trámites enunciados en esta obra, Fundación Appleseed México, A.C. y la Red ProBono México® podrán proporcionar la asistencia correspondiente a las organizaciones de la sociedad civil conforme a los requerimientos y procedimientos internos de Fundación Appleseed México, A.C.

Acrónimos y abreviaturas	9
Cómo leer y usar este manual	11
Diez acciones para empezar	12
Capítulo 1: Las OSC y los impuestos	14
1.1. La obligación constitucional de pagar contribuciones	14
1.2. ¿Qué es un impuesto? ¿Por qué hay que cumplir con el pago de impuestos y las demás obligaciones fiscales?	17
1.3. Las OSC también pagan impuestos	17
1.4. Consecuencias del incumplimiento en el pago de impuestos y de otras obligaciones fiscales	22
1.4.1. Administrativas	22
1.4.2. Penales	23
Resumen del capítulo 1	24
Capítulo 2: Obligaciones fiscales de las OSC como personas morales	25
2.1. ¿Cuáles son las obligaciones fiscales de las OSC como personas morales?	25
2.2. ¿Cómo cumplir con algunas obligaciones fiscales de las personas morales?	27
2.2.1. Inscripción al RFC	27
• Documentos necesarios para el registro	29
• Procedimiento para el registro y autorización de inscripción al RFC ante el SAT	31
2.2.2. Declaraciones fiscales	34
• ¿Qué impuestos federales debe declarar una OSC?	34
▪ IVA	34
▪ ISR	36
• ¿Cuándo se presentan las declaraciones fiscales?	36
▪ Declaraciones mensuales	36
▪ Declaraciones informativas	36
• ¿Cómo se presentan las declaraciones fiscales?	37
2.2.3. Obligaciones en materia de sueldos y salarios	38
• Impuesto sobre nómina	38
• Participación de los trabajadores de las utilidades (PTU)	39
2.2.4. Conservación de archivos	40
• Medios de conservación válidos	41
• ¿Cuánto tiempo hay que conservar los archivos fiscales?	41
Resumen del capítulo 2	43

Capítulo 3: Régimen fiscal del ISR para personas morales con fines no lucrativos	44
3.1. Diferencias entre el régimen de personas morales con fines lucrativos y personas morales con fines no lucrativos	44
3.2. ¿Cuáles son las actividades no lucrativas para efectos fiscales?	46
3.3. ¿Cómo saber si una OSC tributa bajo el Título III?	49
3.4. ¿Qué hacer para que la OSC tribute bajo el Título III?	49
3.5. Obligaciones fiscales del régimen de personas morales con fines no lucrativos	50
3.6. Ingresos por los que siempre se debe pagar ISR	50
3.7. Régimen fiscal aplicable a donativos	52
Resumen del capítulo 3	57
 Capítulo 4: Régimen de donataria autorizada	 59
4.1. Beneficios de ser donataria autorizada	59
4.2. Objeto social de una donataria autorizada	60
4.3. ¿Qué necesita una OSC para para solicitar la autorización de donataria autorizada?	61
4.3.1. Para poder iniciar el trámite	61
4.3.2. Documentos a presentar	61
• Constancia de acreditación de actividades	62
• Estatutos sociales	66
- Estatutos alineados al modelo del SAT	66
- Objeto social alineado al régimen fiscal de donatarias autorizadas	67
- Cláusula sobre liquidación destinada a no donatarias y comprobación del remanente distribuible	68
4.4. Prohibiciones especiales para obtener autorización para recibir donativos	70
4.5. Trámite de autorización para ser donataria autorizada	71
4.5.1. Problemas comunes al intentar obtener la autorización de donataria autorizada	72
• Falta de presentación de documentos solicitados	72
• Errores en los documentos	72
4.6. Autorización condicionada	73
4.7. Obligaciones de las personas morales con fines no lucrativos que cuentan con estatus de donataria autorizada	73
4.7.1. Obligaciones generales	74
4.7.2. Obligaciones adicionales para donatarias autorizadas para recibir donativos deducibles en el extranjero	77
4.7.3. Obligaciones por la realización de actividades destinadas a influir en la legislación	77
4.7.4. Obligaciones por liquidación o cambio de residencia	78
4.7.5. Obligaciones por revocación, no renovación o pérdida de vigencia de la autorización para recibir donativos deducibles	78
4.7.6. Obligaciones de organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para apoyar los proyectos de productores agrícolas y de artesanos	79

4.8. Tipos de donativos	80
4.9. Distinción entre gastos operativos y administrativos	82
4.10. ¿Cómo pierden las organizaciones sin fines de lucro la autorización de donataria?	83
4.10.1. Pérdida de vigencia	84
4.10.2. Revocación de la autorización	85
4.10.3. Solicitud de nueva autorización	89
4.11. Acreditación de donativos y destino de donativos pendientes de aplicación en caso de pérdida de vigencia o revocación	91
Resumen del capítulo 4	93
Capítulo 5: Obligaciones en materia de prevención de lavado de dinero	95
5.1. Obligaciones de quienes realizan actividades vulnerables	96
5.2. Informe a autoridades fiscales por donatarias autorizadas	98
Resumen del capítulo 5	99
ANEXO A: Ejemplo de Constancia de Acreditación de Actividades	100
ANEXO B: Procedimiento de registro y autorización de inscripción al RFC a través del portal del SAT	101
ANEXO C: Calendario de cumplimiento de obligaciones fiscales	103
Bibliografía	111

PROGRAMA PARA LA SOCIEDAD CIVIL DE USAID

El Programa para la Sociedad Civil de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID) busca mejorar la capacidad institucional y sostenibilidad de las Organizaciones de la Sociedad Civil (OSC) mexicanas para implementar efectivamente sus agendas en la prevención del crimen y la violencia, la promoción y defensa de los Derechos Humanos, y la reforma al sistema de justicia. A fin de complementar los esfuerzos del Gobierno de México y para lograr los objetivos delineados en la Estrategia de Cooperación para el Desarrollo del País de USAID, el Programa para la Sociedad Civil busca involucrar a los actores clave para mejorar el entorno legal para las OSC en México y reducir las barreras que enfrentan para su registro legal y el cumplimiento de sus obligaciones, así como impulsar el desarrollo de las capacidades institucionales de organizaciones en el país.

El Programa para la Sociedad Civil de USAID busca promover un entorno más propicio y desarrollar las capacidades institucionales y humanas de las OSC para que estén mejor posicionadas para contribuir a generar impactos positivos en su entorno; monitorear y evaluar sus programas; y brindar mejores servicios a sus beneficiarios. También enfatiza la necesidad de desarrollar las capacidades de las OSC para construir alianzas estratégicas al interior del sector, así como con el sector privado y el gobierno para poder obtener resultados sostenibles en el largo plazo.

El Programa para la Sociedad Civil de USAID es implementado por Social Impact, Inc. en alianza con Fundación Appleseed México, A.C.

Acrónimos y abreviaturas

ADSC	Administración Desconcentrada de Servicios al Contribuyente.
CCF	Código Civil Federal.
CFDI	Comprobante Fiscal Digital por Internet o Factura Electrónica.
CFF	Código Fiscal de la Federación.
CLUNI	Clave Única de Inscripción al RFOSC.
CPEUM	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
CURP	Clave Única de Registro de Población.
DOF	Diario Oficial de la Federación.
e.firma	Certificado de la Firma Electrónica Avanzada.
IEPS	Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.
IMSS	Instituto Mexicano del Seguro Social.
ISR	Impuesto sobre la Renta.
ISN	Impuesto sobre Nómina.
IVA	Impuesto al Valor Agregado.
LFFAROSC	Ley Federal de Fomento a las Actividades Realizadas por Organizaciones de la Sociedad Civil.
LFPIORPI	Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita.
LFT	Ley Federal del Trabajo.
LGE	Ley General de Educación.

LISR	Ley del Impuesto sobre la Renta.
LIVA	Ley del Impuesto al Valor Agregado.
ONU	Organización de las Naciones Unidas.
OSC	Organización u organizaciones de la Sociedad Civil.
PTU	Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas.
RFC	Registro Federal de Contribuyentes.
RFOSC	Registro Federal de las Organizaciones de la Sociedad Civil.
RCFF	Reglamento del Código Fiscal de la Federación.
RLISR	Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
RMF	Resolución Miscelánea Fiscal 2019.
SAT	Servicio de Administración Tributaria.
SHCP	Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
UMA	Unidad de Medida y Actualización.

CÓMO LEER Y USAR ESTE MANUAL

Este manual tiene por objetivo que las OSC conozcan y entiendan sus obligaciones fiscales, dado que se trata de obligaciones que tienen un impacto importante en la operación cotidiana de las organizaciones, al grado de que su incumplimiento puede poner en riesgo la viabilidad y subsistencia de las OSC.

Para efectos didácticos, el manual se divide en capítulos conforme al conjunto de obligaciones que corresponden a las OSC en los siguientes cuatro aspectos:

1. Como personas morales (capítulos 1 y 2).
2. Como personas morales sin fines de lucro (capítulo 3).
3. Como donatarias autorizadas (capítulo 4).
4. Prevención de lavado de dinero (capítulo 5).

Si bien este manual es un material de consulta y los capítulos se pueden leer de manera independiente, lo más recomendable es revisar el o los capítulos precedentes, dado que algunas precisiones de capítulos anteriores son necesarias para entender cabalmente las obligaciones a cumplir en los capítulos subsecuentes.

DEPENDENCIAS ENTRE LOS CAPÍTULO

(La flecha hacia arriba significa que se debe leer antes el capítulo anterior)

Nueve acciones
para empezar

Capítulo 1: Las OSC
y los impuestos

Capítulo 5: Obligaciones
en materia de prevención
de lavado de dinero

Capítulo 2: Obligaciones
fiscales de las OSC como
personas morales

Capítulo 3: Régimen fiscal
del ISR para personas
morales con fines
no lucrativos

Capítulo 4: Régimen
de donataria autorizada

DIEZ ACCIONES PARA EMPEZAR

ACCIÓN	PARA SABER MÁS...
1 ➤ Entender que las OSC, independientemente de sus fines sociales o asistenciales, están obligadas a cumplir con sus obligaciones fiscales.	<ul style="list-style-type: none"> Las OSC y los impuestos (capítulo 1).
2 ➤ Conocer el régimen fiscal bajo el cual tributa la OSC.	<ul style="list-style-type: none"> Régimen fiscal de personas morales con fines no lucrativos (capítulo 3, secciones 3.1 y 3.3). Régimen de donataria autorizada (capítulo 4, sección 4.7).
3 ➤ Aprender cuáles son algunas de las obligaciones fiscales de todas las personas morales, incluyendo las OSC.	<ul style="list-style-type: none"> Obligaciones fiscales de las OSC como personas morales (capítulo 2).
4 ➤ Aprender cuáles son las obligaciones fiscales de las personas morales con fines no lucrativos.	<ul style="list-style-type: none"> Régimen fiscal de personas morales con fines no lucrativos (capítulo 3).
5 ➤ Conocer las ventajas, requisitos y trámite para obtener la autorización de donataria.	<ul style="list-style-type: none"> Régimen de donataria autorizada (capítulo 4).
6 ➤ Aprender cuáles son las obligaciones que acompañan la autorización de donataria.	<ul style="list-style-type: none"> Régimen de donataria autorizada (capítulo 4, secciones 4.7 a 4.9).
7 ➤ Contar con elementos para: <ul style="list-style-type: none"> - Tributar como persona moral con fines no lucrativos. - Obtener y conservar la autorización de donataria. 	<ul style="list-style-type: none"> Régimen fiscal de personas morales con fines no lucrativos (capítulo 3, sección 3.4). Régimen de donataria autorizada (capítulo 4, secciones 4.5 a 4.9).

8	Conocer cómo se puede perder la autorización de donataria, cuáles son las consecuencias de ello y qué hacer en ese caso.	<ul style="list-style-type: none"> • Régimen de donataria autorizada (capítulo 4, secciones 4.10 y 4.11).
9	Conocer las consecuencias del incumplimiento de las obligaciones fiscales.	<ul style="list-style-type: none"> • Las OSC y los impuestos (capítulo 1, sección 1.4). • Régimen de donataria autorizada (capítulo 4, sección 4.10).
10	Conocer las obligaciones de las OSC en prevención de lavado de dinero.	<ul style="list-style-type: none"> • Obligaciones en materia de prevención de lavado de dinero (capítulo 5).

¿Tienes dudas o problemas relacionados con el cumplimiento legal de tu OSC? Fundación Appleseed México pone a tu disposición su servicio de asesoría jurídica gratuita. Visítanos en: www.appleseedmexico.org

CAPÍTULO I. LAS OSC Y LOS IMPUESTOS

Todo Estado necesita recursos financieros para su supervivencia y funcionamiento, pues requiere sostener su estructura burocrática y proveer a sus habitantes de ciertos bienes o servicios a los que está obligado de acuerdo con el modelo de gobierno adoptado.

Las contribuciones son unos de los principales ingresos del Estado. De acuerdo con Hugh Dalton, los tributos tienen como finalidad costear los servicios públicos que el Estado presta, por lo que tales servicios deben representar para el particular un beneficio equivalente a las contribuciones efectuadas. Asimismo, los tributos tienen como finalidad costear otras actividades de interés social que el Estado presta.¹

En México, la obligación de pagar contribuciones encuentra su fundamento constitucional en el artículo 31, fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM).

Respecto de la actividad de las OSC dedicadas a fines relevantes para el Estado, el gobierno reconoce el valor de su participación y las sujeta a un tratamiento fiscal especial que establece parámetros para garantizar un mayor control y fiscalización de sus actividades, así como asegurar un marco de transparencia de los ingresos que reciben y la administración de éstos, para la realización de sus actividades.

El presente manual surge como una herramienta para que las OSC encuentren las características principales del tratamiento fiscal aplicable, así como sus obligaciones de control, fiscalización y transparencia.

I.1 LA OBLIGACIÓN CONSTITUCIONAL DE PAGAR CONTRIBUCIONES

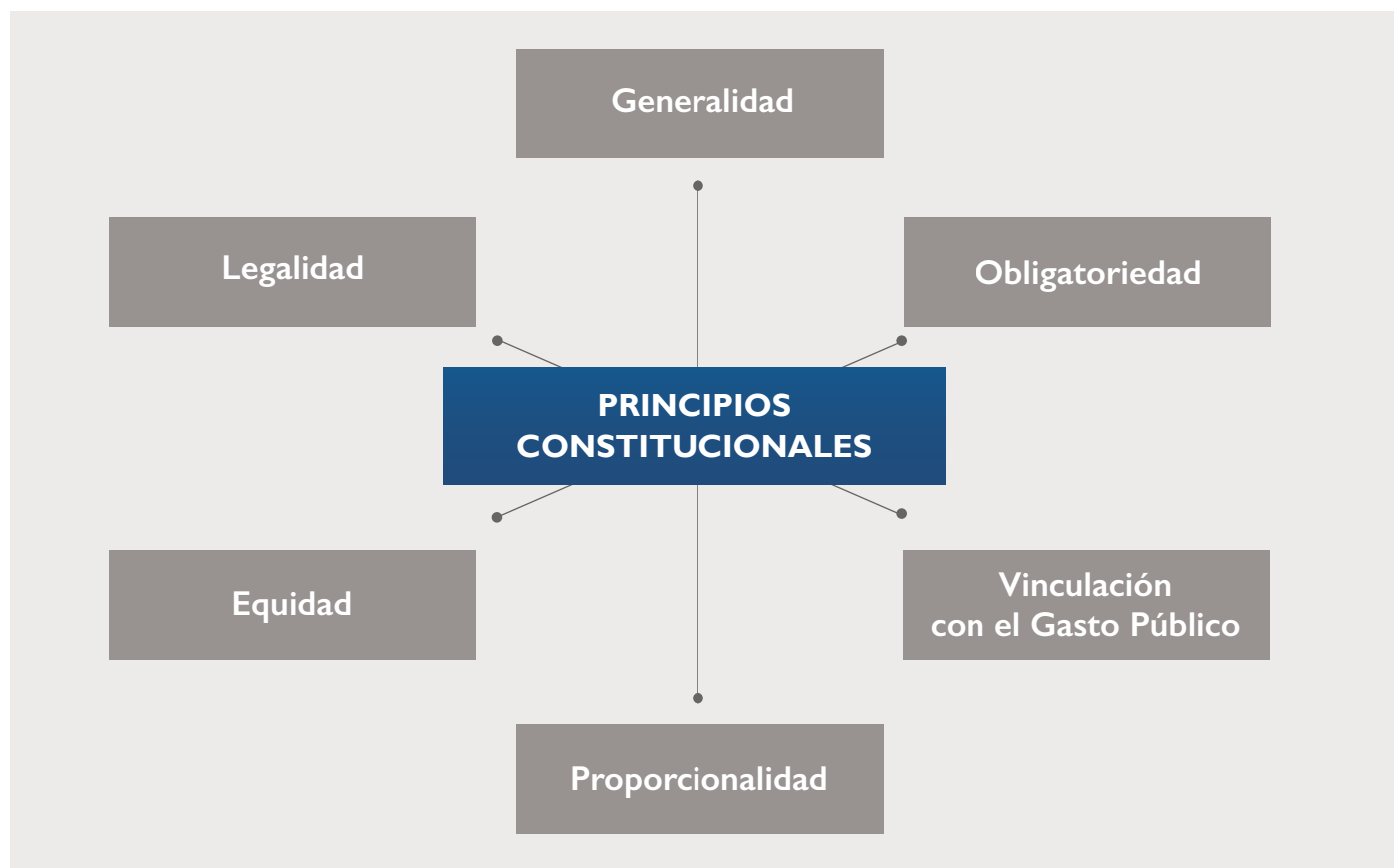
La CPEUM es la norma superior en la que se basa toda la legislación mexicana, incluyendo la normatividad fiscal. En lo que respecta a la obligación de pagar contribuciones, el artículo 31, fracción IV de la CPEUM establece:

Artículo 31. Son obligaciones de los mexicanos: [...]

IV. Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como de los Estados, de la Ciudad de México y del Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

¹ Arrijo Vizcaíno, Adolfo, *Derecho Fiscal*, 22ª Edición, THEMIS, México, 2014, p. 12.

Del precepto citado se desprenden los siguientes principios en materia tributaria:



- 1) **Principio de generalidad.** La ley es general cuando se aplica sin excepción a todas las personas que se coloquen en las diversas hipótesis normativas que la misma establezca. En este caso, toda persona física o moral que se coloque en cualquiera de los supuestos previstos en la legislación fiscal queda obligada a contribuir a los gastos públicos.²
- 2) **Principio de obligatoriedad.** El contribuir a los gastos públicos de la Federación, de las Entidades Federativas y de los Municipios constituye una obligación de carácter público, es decir, no es una actividad opcional. Más aún, el incumplimiento puede derivar en severas consecuencias para los particulares, incluyendo un procedimiento económico-coactivo.³
- 3) **Principio de vinculación con el gasto público.** Los ingresos tributarios tienen como finalidad costear los servicios públicos que el Estado presta, por lo que tales servicios deben representar para el particular un beneficio equivalente a las contribuciones efectuadas.

La Constitución impone a los gobernantes el deber de sufragar el gasto público a través de las contribuciones ciudadanas y de destinar éstas exclusivamente a la satisfacción de los gastos públicos.⁴

² *Ibid.*, pp. 280 y 281.

³ *Ibid.*, pp. 283 y 284.

⁴ *Ibid.*, pp. 285 y 286.

4) Principio de proporcionalidad. Las leyes tributarias deben establecer cuotas, tasas o tarifas que graven⁵ a los contribuyentes en función de su verdadera capacidad económica. Las cargas tributarias deben afectar fiscalmente una parte justa y razonable de los ingresos, utilidades o rendimientos obtenidos por cada contribuyente individualmente considerado, así como distribuir equilibradamente entre todas las fuentes de riqueza existentes y disponibles en el país, el impacto global de la carga tributaria, a fin de que la misma no sea soportada por una o varias fuentes en particular.⁶

5) Principio de equidad. Conforme a su acepción aristotélica, la equidad significa la aplicación de la justicia a casos concretos, la cual se obtiene tratando igual a los iguales y en forma desigual a los que no se encuentran en igualdad de circunstancias.⁷ Un impuesto será equitativo cuando su impacto económico “sea el mismo para todos los comprendidos en la misma situación”.⁸

6) Principio de legalidad. Toda relación tributaria debe llevarse a cabo dentro de un marco legal que la establezca y la regule. A este principio se refiere el célebre aforismo latino: No puede existir tributo válido sin una ley que le dé origen (“*nullum tributum sine lege*”). Por lo tanto, el vínculo indispensable en virtud del cual el Estado se encuentra facultado para exigir de los ciudadanos la entrega de prestaciones monetarias o en especie, debe ser de carácter jurídico,⁹ es decir, un acto formal y materialmente legislativo.

Es indispensable que la ley establezca los elementos esenciales del tributo, es decir, aquellos que toda contribución debe tener, siendo los que a continuación se mencionan:

Sujeto	<ul style="list-style-type: none"> • Activo.- El Estado, ya que las aportaciones económicas son a favor de éste. • Pasivo.- Los contribuyentes, siendo aquellos sujetos obligados al pago del impuesto.
Objeto	Acto, actividad o cosa motivo del impuesto.
Base	Cantidad sobre la que se determina el impuesto.
Tarifa o tasa	Porcentaje, cuota o tarifa del impuesto: <ul style="list-style-type: none"> • Cuota Fija.- Porcentaje específico. • Tarifa Progresiva.- Tasas diferenciales cuyo impacto económico va variando según aumente o disminuya el monto de los ingresos gravables. • Cantidad Fija .- La tasa se determina aplicando una cantidad exacta expresada en moneda de curso legal.
Época de pago	Plazo o momento en que se debe pagar el impuesto.

⁵ Gravar: Acto por el que un ente público (como el Estado) o privado (como un banco) impone un impuesto, tasa u otra carga sobre un bien o una actividad.

⁶ *Ibid.*, p. 298.

⁷ *Ibid.*, p. 292.

⁸ Margain Manautou, Emilio, *La Constitución y algunos aspectos del Derecho Tributario Mexicano*, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, San Luis Potosí, S.L.P., 1967, p. 109.

⁹ *Ibid.*, pp. 301 y 302.

I.2 ¿QUÉ ES UN IMPUESTO? ¿POR QUÉ HAY QUE CUMPLIR CON EL PAGO DE IMPUESTOS Y LAS DEMÁS OBLIGACIONES FISCALES?

Conforme a la legislación tributaria mexicana, existen cuatro clases de contribuciones o ingresos tributarios: impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos.¹⁰ Este manual se enfoca en los impuestos como principal ingreso tributario del Estado.

Los impuestos son prestaciones coactivas, generalmente en dinero, con carácter general y obligatorio, a cargo de personas físicas y morales que se encuentran en la situación jurídica o de hecho prevista por la ley, para cubrir los gastos públicos,¹¹ que son diferentes de los derechos, aportaciones de seguridad social y contribuciones de mejoras. En otras palabras, las personas físicas y morales deben pagar al Estado los impuestos previstos en las leyes fiscales de manera obligatoria para cubrir los gastos públicos como obras, escuelas, hospitales, entre otros. Las personas físicas y morales que no lo hagan, total o parcialmente, podrán ser requeridas por las autoridades para obligarlas a realizar dichos pagos.

En nuestro país existen tanto impuestos federales como locales. Los impuestos federales más importantes son el Impuesto al Valor Agregado (IVA), el Impuesto sobre la Renta (ISR) y el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS); mientras que a nivel estatal podemos mencionar al impuesto sobre nómina y el impuesto predial.

¿Por qué hay que cumplir con el pago de impuestos y las demás obligaciones fiscales?

Aunque el contribuyente no tiene un beneficio directo o inmediato por el pago de impuestos, debería obtener un beneficio equivalente a las contribuciones efectuadas, ya que al contribuir al gasto público también se hace acreedor a los beneficios derivados del ejercicio de las funciones públicas,¹² a través de la satisfacción de necesidades colectivas, incluidas la prestación eficiente y adecuada de los servicios públicos y la realización de obras de interés general.

Pero el pago de impuestos no es la única obligación que los contribuyentes tienen. Existe un conjunto de obligaciones tributarias en materia fiscal que es importante cumplir para evitar incurrir en infracciones que podrían derivar incluso en la imposición de multas. Algunas de estas obligaciones incluyen mantener su inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC), expedir comprobantes fiscales digitales por las operaciones que realicen, llevar contabilidad, entre otras.

I.3 LAS OSC TAMBIÉN PAGAN IMPUESTOS

Conforme al principio de legalidad, los impuestos se encuentran establecidos en leyes que identifican a los sujetos obligados al pago de estas contribuciones. Los sujetos obligados pueden ser personas físicas (individuos)

¹⁰ Artículo 2 del Código Fiscal de la Federación. http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/8_090120.pdf

¹¹ De acuerdo con el artículo 2 del Código Fiscal de la Federación.

¹² Arrija Vizcaino, Adolfo, *Derecho Fiscal*, 22ª Edición, THEMIS, México, 2014, p. 12.

o personas morales (por ejemplo, sociedades mercantiles y civiles, asociaciones civiles, cooperativas, e incluso contratos, como la asociación en participación o el fideicomiso).

¿QUÉ ES UNA OSC?

De manera muy amplia, la sociedad civil se compone de personas y grupos que se incorporan voluntariamente a formas de participación y acción públicas relacionadas con intereses, fines o valores de mantenimiento de la paz y la seguridad, hacer realidad el desarrollo, y promover y respetar los derechos humanos,¹³ o de manera más general, buscar el bien común.

El Instituto Nacional de Desarrollo Social (INDESOL) define a las OSC como “agrupaciones constituidas legalmente por individuos, fundamentados en lazos asociativos que pueden realizar actividades de defensa y respeto a los derechos humanos, de apoyo o asistencia a terceros sin fines de lucro ni de proselitismo partidista, político-electoral o religioso, que no persiguen beneficios personales sino sociales comunitarios. Esencialmente su origen responde al derecho de todo miembro de la sociedad de ejercer su participación ciudadana como la clave para la existencia de una mayor corresponsabilidad de los gobiernos y los ciudadanos.”¹⁴

Para efectos fiscales, una OSC debe ser una persona moral legalmente constituida, ya sea como sociedad civil, asociación civil, institución de asistencia privada o institución de beneficencia privada. Al tener una personalidad jurídica propia y diferente de la de los individuos que las componen, las OSC legalmente constituidas también son contribuyentes con obligaciones fiscales específicas.

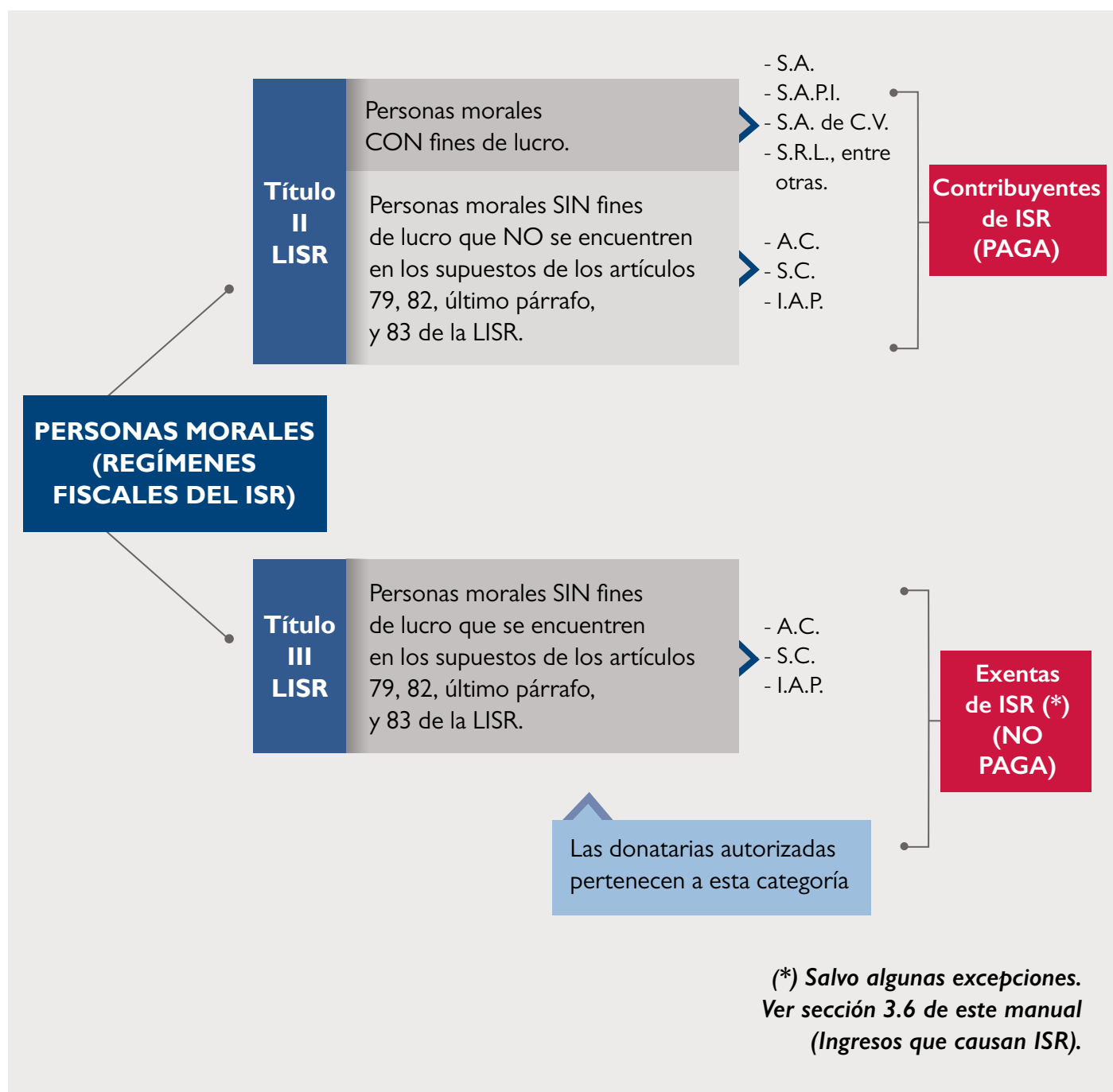
Para saber más sobre la constitución y funcionamiento interno de una persona moral: Manual de Derecho Corporativo para OSC, disponible en http://appleseed-mexico.org/wp-content/uploads/2019/08/manual_derecho_corporativo.pdf

Como personas morales, las OSC son sujetos de obligaciones fiscales. No obstante, al tener una finalidad eminentemente social, las OSC son tratadas de manera diferente al resto de las personas morales, siempre y cuando cumplan con ciertos requisitos para tributar en un régimen especial.

¹³ Oficina del Alto Comisionado de Naciones Unidas, *El Espacio de la Sociedad Civil y el Sistema de Derechos Humanos de las Naciones Unidas*. Guía Práctica para la Sociedad Civil, disponible en https://ohchr.org/Documents/AboutUs/CivilSociety/CS_space_UNHRSysSystem_Guide_SP.pdf (recuperado el 23 de octubre de 2019).

¹⁴ Instituto Nacional de Desarrollo Social, *Registro Federal de las OSC*, disponible en: <https://www.gob.mx/indesol/acciones-y-programas/registro-federal-de-las-osc> (recuperado el 29 de marzo de 2019).

De manera general, los regímenes del ISR de las personas morales se pueden esquematizar de la siguiente manera:



Para que una OSC esté exenta de pagar ISR (Título III) debe forzosamente encontrarse en los supuestos de los artículos 79, 82, último párrafo y 83 de la LISR, es decir, **realizar las actividades avaladas para la exención del ISR y contar con autorización de donataria autorizada**. De no cumplir con estos requisitos, una persona moral sin fines de lucro debe pagar el ISR bajo el régimen de personas morales con fines de lucro, es decir, que pagaría ISR como una empresa (Título II LISR).

No basta con constituir una asociación o sociedad civil, ni con realizar actividades que se consideren de beneficio social para tributar bajo el régimen del Título III (es decir, estar exenta de pagar ISR), también se requiere que estas actividades estén enlistadas en la LISR y sean calificadas o avaladas conforme a otras legislaciones (por ejemplo, en materia artística, educativa, arqueológica, histórica), así como contar la autorización de donataria autorizada.

El régimen para las personas morales con fines no lucrativos consiste en no sujetarlas a las mismas cargas tributarias que al resto de los contribuyentes por el papel que desempeñan dentro de la vida social, ya que se trata de organismos no lucrativos que llevan a cabo tareas de beneficio colectivo que el Estado debe proteger y estimular. De esta manera, pagan una cantidad menor de impuestos por los ingresos que obtienen, ya que destinan la mayoría de esos recursos para el desarrollo de las tareas que el gobierno encuentra conveniente fomentar.

Como ya se ha referido, la LISR establece un listado de personas morales que no son contribuyentes de ISR,¹⁵ si realizan ciertas actividades, dentro de las que destacan las siguientes:

1 ASISTENCIALES: Instituciones de asistencia o de beneficencia, sociedades o asociaciones civiles, organizadas sin fines de lucro y **autorizadas para recibir donativos en los términos de la LISR**, que tengan como beneficiarios a personas, sectores y regiones de escasos recursos; que realicen actividades para lograr mejores condiciones de subsistencia y desarrollo a las comunidades indígenas y a los grupos vulnerables por edad, sexo o problemas de discapacidad; la asistencia jurídica, el apoyo y la promoción, para la tutela de los derechos de los menores, así como para la reinserción social de personas que han llevado a cabo conductas ilícitas, entre otras. Fracción VI del artículo 79 de la LISR.

2 EDUCATIVAS: Sociedades o asociaciones de carácter civil que se dediquen a la enseñanza, con autorización o con reconocimiento de validez oficial de estudios. Fracción X del artículo 79 de la LISR.

3 DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA: Sociedades o asociaciones de carácter civil dedicadas a la investigación científica o tecnológica, inscritas en el Registro Nacional de Instituciones Científicas y Tecnológicas. Fracción XI del artículo 79 de la LISR.

4 CULTURALES: Asociaciones o sociedades civiles, organizadas sin fines de lucro y **autorizadas para recibir donativos deducibles de ISR**, dedicadas a la promoción, difusión, protección y apoyo de las artes y la cultura, incluyendo museos y bibliotecas privadas. Fracción XII del artículo 79 de la LISR.

5 BECANTES: Asociaciones o sociedades civiles que otorguen becas. Fracción XVII del artículo 79 y artículo 83 de la LISR.

¹⁵ Muchas de estas actividades requieren de cumplir con requisitos adicionales (como autorizaciones o inscripción en registros) establecidos en las leyes de cada materia, por lo que se sugiere leer detalladamente la LISR y las leyes especiales para cada caso.

6 ECOLÓGICAS: Las sociedades o asociaciones civiles, organizadas sin fines de lucro que se constituyan y funcionen en forma exclusiva para la **realización de actividades de investigación o preservación de la flora o fauna silvestre, terrestre o acuática.** Fracción XIX del artículo 79 de la LISR.

7 REPRODUCCIÓN DE ESPECIES EN PELIGRO DE EXTINCIÓN Y A LA CONSERVACIÓN DE SU HÁBITAT, con opinión previa de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales. Fracción XX del artículo 79 de la LISR.

8 DE DESARROLLO SOCIAL EN GENERAL: Instituciones de asistencia o beneficencia, autorizadas por las leyes de la materia y organizadas sin fines de lucro, así como las sociedades o asociaciones civiles sin fines de lucro y autorizadas para recibir donativos dedicadas a desarrollo social, defensa y promoción de derechos humanos, promoción de participación ciudadana, promoción de equidad de género, apoyo de aprovechamiento de recursos naturales y protección al medio ambiente, participación en protección civil, servicios de apoyo a la creación y fortalecimiento de organizaciones que realicen actividades objeto de fomento, entre otras más. Fracción XXV del artículo 79 de la LISR.

9 OBRAS O SERVICIOS PÚBLICOS. Artículo 36, segundo párrafo del RLISR.

10 MUSEOS Y BIBLIOTECAS PRIVADOS, siempre que se encuentren abiertos al público en general. Fracción XII, incisos d) y e) del artículo 79 de la LISR, artículo 134 del RLISR.

11 APOYO ECONÓMICO: Fundaciones, patronatos y demás entidades cuyo propósito sea apoyar económicamente las actividades de personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles. Artículo 82, penúltimo párrafo de la LISR.

Para contar con el beneficio fiscal es necesario que se cumplan en tiempo y forma todos los requisitos establecidos en las leyes fiscales, sus reglamentos y en las disposiciones de carácter general, como las misceláneas fiscales.

IMPORTANTE

Obtener los beneficios del régimen para las personas morales con fines no lucrativos depende de: (1) las actividades que realice la OSC (deberán estar contempladas en los artículos 79, 82, último párrafo y 83 de la LISR) y (2) de cumplir con todos los requisitos formales que disponga la normatividad y la autoridad.

No obstante lo anterior, conforme a los artículos 79, 80 y 81 de la LISR, algunas personas morales no contribuyentes sí están obligadas a pagar ISR en los casos que se detallan en la sección 3.6 de este manual (**Ingresos por los que siempre se paga ISR**).

I.4 CONSECUENCIAS DEL INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE IMPUESTOS Y DE OTRAS OBLIGACIONES FISCALES

El incumplimiento de las obligaciones fiscales podrá tener diferentes consecuencias fiscales, tales como que el SAT imponga multas o inicie procedimientos penales.

Existen ciertas obligaciones con un plazo específico de cumplimiento y que no pueden ejecutarse fuera de dicho plazo. Sin embargo, la mayoría de las obligaciones tributarias permiten un cumplimiento extemporáneo, a través de la autocorrección del contribuyente, siempre que se paguen las actualizaciones y recargos aplicables, y se realicen de manera espontánea, esto es, sin mediar requerimiento o se inicien facultades de comprobación por parte de las autoridades fiscales. No obstante, si las autoridades fiscales después del ejercicio de sus facultades de comprobación determinan un crédito fiscal a cargo del contribuyente, cuentan con un poder sancionador.

Las dos alternativas con las que cuenta la autoridad fiscal para el ejercicio de su potestad sancionadora son la económica (administrativa) y la corporal (penal). En otras palabras, las autoridades tienen la facultad de investigar y sancionar a aquellas personas que no cumplan con sus obligaciones fiscales. Dependiendo del tipo de falta que se haya cometido, la autoridad puede iniciar procesos administrativos e inclusive investigaciones penales, en ambos casos con consecuencias económicas (pago de impuestos, multas, recargos y actualizaciones) y, en el último caso, con la posibilidad de pena de prisión.

I.4.1. ADMINISTRATIVAS

Al detectar la falta de pago de los impuestos, como consecuencia del ejercicio de sus facultades de comprobación, las autoridades fiscales podrán determinar el pago de la contribución de que se trate y el pago de los siguientes conceptos:

- 1) **Gastos de ejecución.-** Reembolso de gastos que el Estado incurrió en erogaciones por instaurar el procedimiento económico coactivo en contra del contribuyente por no pagar los tributos.
- 2) **Recargos.-** Son una especie de intereses moratorios que los contribuyentes están obligados a pagar a la hacienda pública en caso de extemporaneidad en el pago de impuestos, con el objeto de resarcirla de los perjuicios económicos ocasionados por dicha falta de pago oportuno.¹⁶
- 3) **Sanciones / Multas.-** Son las sanciones económicas que la autoridad hacendaria impone a los contribuyentes que en alguna forma han infringido las leyes fiscales.¹⁷
- 4) **Indemnización.-** Correspondiente al 20% del valor del cheque recibido por las auto-

¹⁶ Arrijo Vizcaíno, p. 403

¹⁷ *Ibid.*, pp. 406 y 407

ridades fiscales que sea presentado en tiempo y no sea pagado, además del cobro del monto del cheque, cuando el pago de las contribuciones se realice mediante cheque.¹⁸

5) Actualización.- Todos los bienes y servicios van aumentando de precio a través del tiempo, ya que hay una pérdida en el poder adquisitivo de la moneda. Para evitar que la pérdida de poder adquisitivo afecte a la autoridad hacendaria tras el pago tardío de las contribuciones, éstas deberán actualizarse. Así, el monto de la contribución se ajusta o actualiza a través del tiempo aplicando un factor determinado con base en el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), lo que permite que el poder adquisitivo del monto de la contribución se mantenga. NPC), lo que permite que el poder adquisitivo del monto de la contribución se mantenga.

I.4.2. PENALES

Algunas conductas realizadas por los contribuyentes, además de causar sanciones administrativas, implican conductas ilícitas que atentan contra el patrimonio público. Por lo que el legislador ha considerado una mayor sanción, a través de su tipificación como delitos. Así, el Código Fiscal de la Federación (CFF) tipifica delitos fiscales en el Título IV, Capítulo II denominado “De las Infracciones y Delitos Fiscales”, respecto de los cuales la SHCP tiene el carácter de víctima u ofendida. Los delitos fiscales más relevantes son:

Los delitos fiscales más relevantes son:

- 1) Contrabando;¹⁹
- 2) Defraudación fiscal;²⁰
- 3) Relativos al RFC;²¹
- 4) Relativos a declaraciones, contabilidad y documentación;²²
- 5) Relacionados con aparatos de control, sellos y marcas oficiales;²³ y
- 6) Operaciones con dinero obtenido por actividades ilícitas.²⁴

¹⁸ Artículo 21 del Código Fiscal de la Federación

¹⁹ Artículo 102 del CFF.

²⁰ Artículo 108 del CFF.

²¹ Artículo 110 del CFF.

²² Artículo 111 del CFF.

²³ Artículo 113 del CFF.

²⁴ Artículo 115 Bis del CFF.

RESUMEN DEL CAPÍTULO I

- ▶ Para que el Estado preste bienes o servicios a la población necesita de ingresos y los impuestos son una de las fuentes de ingreso más importantes, siendo los más relevantes a nivel federal el ISR, IVA y el IEPS.
- ▶ La legislación en materia tributaria, incluyendo la obligación de pagar impuestos, debe cumplir con los principios constitucionales de legalidad, generalidad, obligatoriedad, equidad, proporcionalidad y vinculación con el gasto público.
- ▶ Todas las personas, físicas y morales, incluyendo a las OSC, tienen obligaciones de carácter fiscal, tales como el pago de impuestos, llevar contabilidad, atender los requerimientos de información de la autoridad, estar inscritos en el RFC, expedir comprobantes fiscales, entre otras.
- ▶ Las OSC, al no perseguir fines de lucro y realizar actividades que el Estado quiere promover, pueden registrarse por reglas especiales que atienden a estas características, dándoles la oportunidad de pagar menos impuestos por la mayoría de los ingresos que obtienen.
- ▶ Para tributar conforme al régimen de personas morales con fines no lucrativos, es necesario que las OSC cumplan en tiempo y forma con todos los requisitos establecidos en las leyes fiscales, sus reglamentos, así como en las disposiciones de carácter general emitidas por las autoridades fiscales.
- ▶ El incumplimiento de las obligaciones fiscales puede tener consecuencias (sanciones) administrativas e inclusive penales.

CAPÍTULO 2. OBLIGACIONES FISCALES DE LAS OSC COMO PERSONAS MORALES

2.1. ¿CUÁLES SON LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LAS OSC COMO PERSONAS MORALES?

Las OSC, al ser personas morales, están obligadas constitucionalmente a contribuir al gasto público a través del pago de impuestos. Esto deriva en tener a su cargo distintas obligaciones fiscales que se enlistan a continuación:

- 1) Las aplicables a todas las personas morales (por ejemplo, darse alta en el RFC, comunicar el cambio de domicilio fiscal, pago del IVA, etc.);
- 2) Las relacionadas con el régimen de ISR, dependiendo la situación de la OSC en este respecto, ya sea régimen de las personas morales con fines no lucrativos o las que correspondan a las personas morales con fines de lucro; y
- 3) Finalmente, de ser aplicable, las establecidas para las donatarias autorizadas.

Este capítulo desarrolla algunas obligaciones generales que todas las OSC, sin importar su régimen fiscal específico, deben cumplir por el solo hecho de ser personas morales. Este capítulo no es exhaustivo de dichas obligaciones, por lo que se deberá consultar la normatividad correspondiente y/o a algún especialista en la materia para cada caso concreto.

El artículo 27 del CFF establece ciertas obligaciones generales a cargo de las personas morales²⁵ que deban presentar declaraciones periódicas o que estén obligadas a expedir comprobantes fiscales por las actividades que realicen. Para el caso de las OSC, de manera enunciativa, mas no limitativa, deben de cumplir con las siguientes:

OBLIGACIONES FISCALES DE LAS PERSONAS MORALES

- 1) Inscripción de la OSC en el RFC.
- 2) Solicitar el certificado de firma electrónica avanzada.
- 3) Proporcionar la información relacionada con su identidad, su domicilio y, en general, sobre su situación fiscal.
- 4) Los representantes legales, asociados o socios de las personas morales con fines no lucrativos deben solicitar su inscripción al RFC, proporcionar la información relacionada con su identidad, domicilio y situación fiscal, señalar sus medios de contacto, así como el certificado de firma electrónica avanzada.²⁶

²⁵ Para mayor referencia sobre qué es una persona moral y los diferentes tipos de sociedades que las OSC pueden constituir, se sugiere consultar el *Manual de Derecho Corporativo para OSC*, disponible en https://appleseedmexico.org/wp-content/uploads/2019/08/manual_derecho_corporativo.pdf

²⁶ Conforme a la reforma del artículo 27 del CFF, publicada el 9 de diciembre de 2019.

- 5) Expedir comprobantes fiscales por las actividades que realicen.
- 6) Llevar contabilidad desde el inicio de operaciones conforme al CFF.
- 7) Presentar declaraciones mensuales y declaraciones informativas.
- 8) Mantener actualizados sus datos en el RFC.²⁷
- 9) Retener el ISR por concepto de sueldos y salarios, y pagarlo de manera mensual a más tardar el 17 del mes siguiente al que corresponda el impuesto.
- 10) Calcular el impuesto anual de los trabajadores y, en su caso, enterar la diferencia que resulte a cargo.
- 11) Pagar el subsidio para el empleo a los trabajadores que tengan derecho a recibirlo, conforme a la LISR.
- 12) Proporcionar a los trabajadores constancias de remuneraciones cubiertas y de retenciones efectuadas, a más tardar el 31 de enero del año siguiente al que correspondan dichas remuneraciones.
- 13) Proporcionar, en su caso, a los trabajadores constancia del monto total de los viáticos pagados en el ejercicio de que se trate a más tardar el 15 de febrero de cada año, cuando éstos sean efectivamente erogados en su servicio como sociedad o asociación.
- 14) Retener el ISR a las personas físicas que le presten servicios profesionales, a las que le otorguen el uso o goce temporal de inmuebles (arrendamiento) y a los residentes en el extranjero. Dicho impuesto se deberá enterar de manera mensual a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente a aquél en que se efectúe la retención.

La inscripción en el RFC de personas morales residentes en México se realizará conforme a las fichas de trámite contenidas en el Anexo I-A de la Resolución Miscelánea Fiscal del año correspondiente,²⁸ específicamente:

43/CFF “Solicitud de inscripción en el RFC de personas morales en la ADSC”,²⁹ o

45/CFF “Solicitud de inscripción en el RFC de personas morales a través de fedatario público por medios remotos”.

²⁷ Servicio de Administración Tributaria (SAT). (16/05/2014). *Personas Morales con Fines no Lucrativos*. Recuperado de <http://www.sat.gob.mx/consulta/07190/personas-morales-con-fines-no-lucrativos> el 20 de marzo de 2019.

²⁸ Artículo 22 del RCFF, Regla 2.4.15 de la RMF.

²⁹ ADSC es Administración Descentralizada de Servicios al Contribuyente.

IMPORTANTE

Las OSC pueden elaborar sus CFDI a través de la plataforma del SAT, sin necesidad de contratar un proveedor. Sin embargo, si la OSC maneja un alto volumen de CFDI, es recomendable considerar la contratación de un proveedor.

2.2 ¿CÓMO CUMPLIR CON ALGUNAS OBLIGACIONES FISCALES DE LAS PERSONAS MORALES?

Como se detalló en la sección anterior, las personas morales deben cumplir con al menos 14 obligaciones fiscales relacionadas con expedición de comprobantes, contabilidad, retenciones, declaraciones y conservación de archivos. En esta sección se abordará cómo cumplir con algunas de estas obligaciones, a saber: inscripción al RFC, declaraciones y conservación de archivos.

Para el cumplimiento del resto de las obligaciones es recomendable que cada OSC se asesore por un experto fiscalista y un contador con conocimientos de Título III.

2.2.1. INSCRIPCIÓN AL RFC

¿Quién la presenta? El representante legal de las OSC con facultades suficientes para llevar a cabo esta inscripción.

¿Cuándo se presenta? Una vez firmada el acta constitutiva de la OSC, a través de notario público.

¿Dónde se presenta? Existen 2 modalidades para dar inicio al trámite de inscripción en el RFC:

- 1) **En línea, a través del Servicio de Preinscripción de Personas Morales del Portal del SAT,** debiéndose concluir necesariamente en la oficina del SAT, dentro de los 10 días siguientes al envío de la solicitud. Para el caso de que no concluya el trámite dicha solicitud se tendrá por no presentada. Bajo esta modalidad también se requiere presentar documentación.
- 2) **Presencial, en una oficina del SAT, previa cita registrada en el Portal del SAT, SAT Móvil o Portal GOB.MX.** Se deben presentar los documentos que se mencionan más adelante y, además, se debe presentar el Acuse de Preinscripción en el RFC, en caso de haber iniciado la solicitud a través del Portal del SAT.

¿Qué documentos se obtienen después de realizar el trámite?³⁰

- 1) Solicitud de inscripción al RFC.
- 2) Acuse único de inscripción al RFC que contiene cédula de identificación fiscal, guía de obligaciones y código de barras bidimensional (QR).
- 3) En su caso, Acuse de Presentación Inconclusa de Solicitud de Inscripción o Aviso de Actualización al RFC, que contiene el motivo por el cual no se concluyó el trámite. Deberá presentar aclaración para continuar con el trámite de inscripción.
- 4) Acuse de preinscripción en el RFC, en el caso de que el trámite se inicie en el Portal del SAT.

³⁰ Servicio de Administración Tributaria (SAT). *Anexo I-A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019 “Trámites Fiscales”*. Recuperado de: <https://www.sat.gob.mx/cs/Satellite?blobcol=urldata&blobkey=id&blobtable=MungoBlobs&blobwhere=1461173669195&ssbinary=true> (consultado el 5 de noviembre de 2019).

- **Documentos necesarios para el registro**

Para llevar a cabo la inscripción de la OSC ante el RFC es necesario presentar los siguientes documentos:³¹

DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN LOS DATOS DE IDENTIDAD Y UBICACIÓN



IDENTIDAD DE LA PERSONA MORAL

- 1) Documento mediante el cual se constituyó (acta constitutiva en escritura pública) o haya sido reconocida legalmente por la autoridad competente (original o copia certificada).



IDENTIDAD DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA PERSONA MORAL

- 2) Documento notarial,³² nombramiento, acta, resolución, laudo u otro para acreditar la personalidad del representante legal, pudiendo ser socio, asociado, miembro o cualquiera que sea la denominación que se otorgue a los integrantes, o bien, un tercero, contando con facultades para representar a la persona moral ante toda clase de actos administrativos (original o copia certificada).
- 3) Identificación oficial vigente del representante legal (original):
 - a. Credencial para votar expedida por el Instituto Nacional Electoral vigente (antes Instituto Federal Electoral)
 - b. Pasaporte;
 - c. Cédula profesional vigente;
 - d. Licencia de conducir;
 - e. Credencial del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores vigente.

³¹ Servicio de Administración Tributaria (SAT). *Inscribe tu empresa en el RFC / Personas morales de carácter social o agrario distintas a sindicatos*. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/tramites/33804/inscribe-tu-empresa-en-el-rfc> (consultado el 21 de marzo de 2019).

³² En algunos casos dicho poder se encuentra en la escritura constitutiva y no necesariamente se encuentra en una escritura diferente.

DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN LOS DATOS DE IDENTIDAD Y UBICACIÓN



UBICACIÓN

4) Comprobante de domicilio (original) como:

- a. Estado de cuenta a nombre del contribuyente o socio o accionista que proporcionen las instituciones del sistema financiero, con antigüedad no mayor a 4 meses.* / **
- b. Último recibo del impuesto predial a nombre del contribuyente o socio o accionista, con antigüedad no mayor a 4 meses, tratándose de recibo anual deberá corresponder al ejercicio en curso.*/**
- c. Último recibo de los servicios de luz, gas, televisión de paga, internet, teléfono o de agua a nombre del contribuyente o socio o accionista, el mismo con antigüedad no mayor a 4 meses.*/**
- d. Contrato de:
 - i. Arrendamiento o subarrendamiento suscritos por el contribuyente o socio o accionista, el arrendador o subarrendador deberá estar inscrito y activo en el RFC, y cuando el arrendador o subarrendador sea una persona física tendrá que estar inscrito en el Régimen de Arrendamiento.**
 - ii. Prestación de servicios a nombre del contribuyente o socio o accionista, en el que se incluya el uso de una oficina o espacio de trabajo, suscrito con un plazo mínimo de 6 meses, acompañado del recibo de pago que cumpla con los requisitos fiscales.**
 - iii. Fideicomiso formalizado ante fedatario público.
 - iv. Apertura de cuenta bancaria, suscrito por el contribuyente o socio o accionista. El mismo no deberá tener una antigüedad mayor a 3 meses. **
 - v. Servicio de luz, teléfono o agua, suscrito por el contribuyente o socio o accionista, que no tenga una antigüedad mayor a 2 meses.**
- e. Comprobante de alineación³³ y número oficial³⁴ emitido por el gobierno estatal, municipal o su similar en la Ciudad de México a nombre del contribuyente. Dicho comprobante deberá contener el domicilio fiscal, con una antigüedad no mayor a 4 meses.
- f. Recibo oficial u orden de pago expedido por el gobierno estatal, muni-

³³ Es la traza sobre el terreno que limita la propiedad o terreno con la vía pública en uso o futura y que indica las restricciones o afectaciones que deberán respetarse, la cual se determina en planos debidamente aprobados. Se hace constar el tipo de zona, los usos permitidos y no permitidos.

³⁴ Es el número oficial para cada predio con frente a la vía pública, el cual deberá colocarse en la parte visible de la entrada de cada predio y ser claramente legible a una distancia mínima de 20 metros. Se hace constar el tipo de zona, los usos permitidos y no permitidos.

cial o su similar en la Ciudad de México a nombre del contribuyente. Dicho comprobante deberá contener el domicilio fiscal, con una antigüedad no mayor a 4 meses, tratándose de pago anual deberá corresponder al ejercicio en curso).*

* No es necesario que los documentos señalados se exhiban pagados.

** Para estos casos la autoridad fiscal podrá aceptar para el trámite de inscripción en el RFC de una persona moral los comprobantes señalados que se encuentren a nombre de uno de los socios o accionistas, siempre y cuando cumplan con los requisitos previstos. Para cualquier otro trámite los comprobantes de domicilio deben estar a nombre de la persona moral.

REQUISITOS DEL REPRESENTANTE LEGAL



- 5) Debe responder las preguntas que le realice la autoridad, relacionadas con la identidad, domicilio y en general, de la situación fiscal de la persona moral a inscribir.
- 6) Debe estar inscrito en el RFC.
- 7) Si requiere emitir comprobantes fiscales o realizar trámites en el portal del SAT, una vez inscrito en el RFC, puede tramitar su contraseña y e.firma.

• Procedimiento para el registro y autorización de inscripción al RFC ante el SAT

I. Portal del SAT.-

1.- Ingresa a la página www.sat.gob.mx y selecciona en la barra superior la sección “empresas” y dentro de ésta selecciona la sección “Trámites del RFC”.

2.- Del apartado “Inscripción” al RFC, selecciona la opción “Preinscribe tu empresa en el RFC”.

3.- En la sección “Preinscribe tu empresa en el RFC”, desliza el cursor hasta el final de la página y selecciona el botón “Ejecutar en línea”

4.- Llena los datos solicitados por el formulario electrónico de inscripción al RFC.

5.- Envía tú trámite al SAT e imprime la hoja previa con el número de folio asignado a tu trámite.

6.- Acude con la documentación del trámite a la oficina del SAT de tu preferencia.

7.- Entrega la documentación a la autoridad fiscal que atenderá tu trámite.

8.- Recibe tu Solicitud y acuse de Inscripción al RFC, así como los productos derivados del trámite.

En el Anexo B de este manual se detalla paso por paso cómo realizar la inscripción al RFC.

2. Atención presencial.³⁵

1.- Agenda una cita en el el Portal del SAT, SAT Móvil o Portal GOB.MX. y acude con la documentación del trámite a la oficina del SAT de tu preferencia.

2.- Entrega la documentación e informa a la autoridad fiscal que atenderá tu trámite.

3.- Recibe tu solicitud y acuse de inscripción al RFC, así como los productos derivados del trámite (Cédula de Identificación Fiscal y Guía de obligaciones o acuse de presentación inconclusa de solicitud de inscripción o aviso de actualización al RFC).

³⁵ Servicio de Administración Tributaria (SAT). *Solicitud de inscripción en el RFC de personas morales en la ADSC*. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/tramites/33804/inscribe-tu-empresa-en-el-rfc> el 21 de marzo de 2019.

Al concluir el trámite, el SAT expide a los contribuyentes una clave de identificación única, llamada Registro Federal del Contribuyente o RFC. Esta clave se utiliza para identificar a las personas físicas o morales que van a realizar actividades económicas y tener un control de sus operaciones y cumplimiento de obligaciones fiscales.

Adicionalmente, las OSC deben conocer los siguientes documentos que expide el SAT para orientación sobre el estatus que tienen ante la autoridad y el cumplimiento de sus obligaciones:

DOCUMENTOS ORIENTATIVOS QUE EXPIDE EL SAT

Cédula de identificación fiscal:

Es un código de barras bidimensional, mediante el cual acredita tu RFC. Contiene un código de barras bidimensional (QR) que al ser escaneado por un dispositivo electrónico inteligente, muestra la siguiente información: clave única de registro de población, nombre, denominación o razón social, fecha de inicio de operaciones, situación fiscal, domicilio y características fiscales (régimen y obligaciones).

Constancia de situación fiscal:

Es el documento mediante el cual el contribuyente puede conocer el estatus que tiene ante el SAT, la información del RFC y la cédula de identificación fiscal. Esta constancia tiene información sobre las obligaciones fiscales (incluyendo fecha de cumplimiento), fecha de alta del contribuyente, datos generales del contribuyente. Se puede obtener en cualquier momento de la página del SAT, pero es recomendable generarla mensual o bimestralmente.

La constancia de situación fiscal es sólo orientativa y siempre hay que corroborar con un experto fiscalista o contador cuáles son las obligaciones fiscales y los plazos de cumplimiento según el régimen fiscal de la OSC.

Opinión de cumplimiento fiscal:

Es el documento emitido por el SAT, a solicitud del interesado, en el cual se puede consultar la situación de cumplimiento de sus obligaciones fiscales. La opinión puede ser positiva (si está al corriente en el cumplimiento y no hay créditos fiscales pendientes), negativa (si no está al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones o créditos fiscales), no inscrito (si no hay inscripción ante el RFC), o inscrito sin obligaciones.

Todos los contribuyentes tienen la obligación de mantener actualizada su información ante el SAT. En el caso de las personas morales, esto implica no sólo registrarse sino mantener al día la información sobre domicilio, cambio de razón social, cambio de nombre, de tipo societario, apertura de establecimientos, locales o sucursales, actualización de actividades económicas.³⁶

**Recuerda tener actualizada toda la información de la OSC ante el SAT.
Si hay algún cambio, realiza el trámite de actualización inmediatamente.**

2.2.2. DECLARACIONES FISCALES

• ¿Qué impuestos federales debe declarar una OSC?

Las OSC serán contribuyentes conforme a las reglas generales que resultan aplicables a las personas morales residentes en México, debiendo declarar ISR e IVA en los mismos términos. Adicionalmente, se deberán pagar los impuestos locales correspondientes, como impuesto sobre nómina.

- IVA

En la LIVA no se establece un régimen especial para las personas morales con fines no lucrativos. Basta con que la OSC realice en México alguno de los actos o actividades gravados por dicha ley, para encontrarse sujeta al pago del IVA.

Los actos gravados por la LIVA son:

- 1) La enajenación de bienes.
- 2) La prestación de servicios independientes.
- 3) El otorgamiento del uso o goce temporal de bienes.
- 4) La importación de bienes o servicios.
- 5) La exportación de bienes o servicios.

En este sentido, la OSC tiene la obligación de gravar el monto de las contraprestaciones con IVA, el cual se calculará aplicando a los valores antes mencionados la tasa general del 16% o el 0% según corresponda, trasladarlo a quien reciba el bien o servicio de que se trate.

³⁶ Ver artículo 27 del Reglamento del CFF.

Traslación y acreditamiento del IVA.- Las OSC, aunque conforme a otras leyes o decretos no causen impuestos federales o estén exentas de ellos, deberán aceptar la traslación del IVA cuando adquieran bienes, contraten servicios o reciban el otorgamiento de uso o goce temporal de bienes; y en su caso, pagarlo y trasladarlo conforme a la LIVA.

El IVA que se le traslade sólo será acreditable en la medida en que cumpla con los requisitos de la LIVA, incluyendo que el IVA corresponda a bienes, servicios o uso o goce temporal de bienes estrictamente indispensables para la realización de actividades por las que deba pagar el impuesto, ya sea a la tasa de 16% o 0%. El IVA no será acreditable cuando sus operaciones estén exentas, ya que atendiendo a la mecánica de dicho impuesto al no poder a su vez trasladarlo, la OSC absorbería la carga impositiva de la cantidad que le sea trasladada.

El acreditamiento del IVA consiste en restar el impuesto acreditable a la cantidad que resulte de aplicar a los valores señalados por la ley la tasa correspondiente (16% o 0%). Se entiende por impuesto acreditable el IVA trasladado al contribuyente y el IVA que él hubiese pagado con motivo de la importación de bienes o servicios, en el mes de que se trate.

Impuestos Retenidos y Declaración.- Cuando reciban servicios personales independientes, o usen o gocen temporalmente bienes, prestados u otorgados por personas físicas, están obligadas a retener el IVA que se traslade, así como cuando reciban servicios prestados por comisionistas cuando éstos sean personas físicas, o cuando reciban servicios de autotransporte terrestre de bienes, prestados por personas físicas o morales.³⁷

Ingresos exentos.- No se pagará el IVA por los siguientes servicios:

- 1) Los prestados en forma gratuita, excepto cuando los beneficiarios sean los miembros, socios o asociados de la persona moral que preste el servicio.
- 2) Los de enseñanza que preste la federación, la Ciudad de México, los estados, los municipios y sus organismos descentralizados, y los establecimientos de particulares que tengan autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios en los términos de la Ley General de Educación, así como los servicios educativos de nivel preescolar.
- 3) Los proporcionados a sus miembros como contraprestación normal por sus cuotas y siempre que los servicios que presten sean únicamente los relativos a los fines que les sean propios, prestados por asociaciones o sociedades civiles organizadas con fines científicos, políticos, religiosos o culturales, a excepción de aquéllas que proporcionen servicios con instalaciones deportivas, cuando el valor de éstas represente más de 25% del total de las instalaciones.

³⁷ Las retenciones que efectúen deberán declararlas y enterarlas al SAT, a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquél al que correspondan dichas retenciones, sin que proceda acreditamiento alguno contra las mismas. El entero lo deben realizar mediante transferencia electrónica en el portal de las instituciones de crédito autorizadas, previa declaración que deben presentar ante el SAT.

Ingresos exentos para Donatarias Autorizadas.- La LIVA ahora establece que las personas morales con fines no lucrativos autorizadas para recibir donativos deducibles del ISR (es decir, las donatarias autorizadas), se encuentran exentas del pago del IVA por la enajenación de bienes, la prestación de servicios y el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes. Por lo que, las donatarias autorizadas no causarán IVA por la realización de dichas actividades.³⁸

Por otra parte, las donatarias autorizadas no estarán obligadas al pago del IVA por las importaciones de bienes donados por residentes en el extranjero.³⁹

- ISR

Si la OSC tributa bajo el régimen de las personas morales con fines no lucrativos (Título III de la LISR),⁴⁰ por regla general no será contribuyente de ISR y sólo debe declarar y enterar los ingresos por las actividades que se enlistan en la sección 3.6 de este manual (Ingresos por los que siempre se debe pagar ISR).

• ¿Cuándo se presentan las declaraciones fiscales?

- Declaraciones Mensuales⁴¹

Por las actividades que realicen deberán declarar y pagar los siguientes impuestos, a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquél al que correspondan dichas retenciones, sin que proceda acreditamiento alguno contra las mismas. El entero lo deben realizar mediante transferencia electrónica en el portal de las instituciones de crédito autorizadas, previa declaración que deben presentar en el Servicio de Declaraciones y Pagos (pago referenciado).

- Impuesto sobre la Renta (ISR).
- Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Impuesto sobre Nómina (ISN).

- Declaraciones Informativas⁴²

Declaración informativa mensual.- Las personas morales que realicen operaciones gravadas con el IVA, inclusive a la tasa 0%, o bien, que estén inscritas en el RFC con la obligación de dicho impuesto, deben presentar mensualmente la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT).

³⁸ Ver reforma del 9 de diciembre de 2019 a la LIVA.

³⁹ Ver Regla 4.4.5. de la RMF, "Exención de IVA en importación de mercancía donada", relacionada con el artículo 61, fracciones IX, XVI y XVII de la Ley Aduanera.

⁴⁰ Para mayor detalle sobre los regímenes de tributación de renta, ver sección 1.3 y el capítulo 3 de este manual.

⁴¹ *Ibid.*

⁴² Servicio de Administración Tributaria (SAT). *Declaraciones Informativas*. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/declaracion/41038/presenta-tu-declaracion-informativa> el 23 de marzo de 2019.

Declaraciones informativas anuales.- Deben declarar, a más tardar el 15 de febrero del ejercicio siguiente al de que se trate, la información que a continuación se menciona:

- 1) De las personas a las que se les haya entregado cantidades en efectivo por subsidio para el empleo durante el ejercicio anterior.
- 2) De las personas a las que se les haya efectuado pagos por sueldos y salarios.
- 3) De los residentes en el extranjero a los que se les hubiera efectuado pagos.
- 4) De las demás personas a quienes se les hubieran efectuado retenciones del ISR y, en su caso, del IVA durante el ejercicio anterior.
- 5) De las personas a las que se les hubiera otorgado donativos en el año de calendario anterior, deducibles del ISR.
- 6) De las inversiones que se hayan realizado o que se mantengan durante el ejercicio anterior en territorios con regímenes fiscales preferentes.
- 7) Ingresos obtenidos y de las erogaciones efectuadas en dicho ejercicio.

De acuerdo con el artículo 6 del CFF, las contribuciones se pagan en la fecha o dentro del plazo señalado en las disposiciones respectivas. A falta de disposición expresa, el pago deberá hacerse mediante declaración que se presentará ante las oficinas autorizadas, dentro del plazo que a continuación se indica:

- 1) Si la contribución se calcula por períodos establecidos en ley y, en los casos de retención o de recaudación de contribuciones, éstas se enterarán a más tardar el día 17 del mes de calendario inmediato posterior al de terminación del período de la retención o de la recaudación, respectivamente. Por ejemplo, el pago de ISR, IVA o retenciones.
- 2) En cualquier otro caso, dentro de los 5 días siguientes al momento de la causación.⁴³ Por ejemplo, enajenación de bienes inmuebles, obtención de ingresos por adquisición de bienes u obtención de ingresos por honorarios de forma esporádica.

En el Anexo C de este manual se ofrece un calendario fiscal para facilitar el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales de las OSC.

• ¿Cómo se presentan las declaraciones fiscales?

Las declaraciones fiscales se deben presentar en documentos digitales con firma electrónica avanzada, a través de los medios, formatos electrónicos y con la información que señale el SAT, enviándolos a las autoridades correspondientes o a las oficinas autorizadas, según sea el caso, debiendo cumplir los requisitos que se establezcan en dichas reglas para tal efecto y, en su caso, pagar mediante transferencia electrónica de fondos.⁴⁴

⁴³ Es decir, la fecha o momento en que se genera la obligación de pagar un impuesto.

⁴⁴ Artículo 31 del CFF.

2.2.3. OBLIGACIONES EN MATERIA DE SUELDOS Y SALARIOS

Las personas morales deben retener y enterar mensualmente el ISR correspondiente a los sueldos, salarios, asimilados a salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado que perciban sus trabajadores. Dicho impuesto mensual tiene el carácter de pago provisional a cuenta del impuesto anual.

Adicionalmente, deben calcular el impuesto anual de cada persona que le hubiere prestado servicios personales subordinados. Contra el impuesto anual que resulte a cargo del contribuyente se acreditará el importe de los pagos provisionales efectuados.

Si del cálculo anterior resulta un saldo a cargo del trabajador, el patrón debe retenerlo y enterarlo. Si resulta un saldo a favor del trabajador, éste puede solicitar compensarlo contra las cantidades retenidas a otro trabajador en ciertos casos, y en caso de que no sea posible el trabajador puede solicitar su devolución.

No están obligadas a realizar el cálculo del impuesto anual, cuando se trate de trabajadores que:

- 1) Iniciaron la prestación de servicios con posterioridad al 1 de enero o dejaron de prestar servicios antes del 1 de diciembre del año por el que se efectúe el cálculo.
- 2) Hayan obtenido ingresos anuales por salarios que excedan de \$400,000.00 pesos.
- 3) Comuniquen por escrito al retenedor que presentarán declaración anual por su cuenta. Esto se refiere a los casos en que los trabajadores informen al empleador que ellos presentarán individualmente la declaración anual para realizar sus propias deducciones autorizadas.

Estas excepciones al cálculo del impuesto anual sólo son aplicables para los ejercicios anteriores a 2017, ya que a partir la implementación de los CFDI, la autoridad tiene por entregada la información que correspondía a las declaraciones informativas.⁴⁵

• Impuesto sobre nómina

El Impuesto sobre Nómina (ISN) es un impuesto local, regulado de manera distinta en cada una de las entidades federativas, que grava a las personas físicas y morales que realizan pagos en dinero o en especie por concepto de remuneración al trabajo personal subordinado, independientemente de la designación que se le otorgue.

El ISN se determina aplicando sobre el monto total de las erogaciones realizadas por concepto de remuneraciones al trabajo personal subordinado, una tasa que varía dependiendo de la entidad federativa de que se trate.

Se consideran erogaciones para efectos de este impuesto: los sueldos y salarios; tiempo extraordinario de trabajo; premios, primas, bonos, estímulos e incentivos; compensaciones; gratificaciones y aguinaldos; participación patronal al fondo de ahorro; primas de antigüedad; comisiones, pagos realizados a administradores, comisarios o miembros de los consejos directivos de vigilancia o administración de sociedades y asociaciones, entre otros.

⁴⁵ Ver Noveno Transitorio, fracción X a la reforma del LISR (2014).

El monto a pagar por el ISN varía dependiendo del estado. Igualmente, las leyes que respaldan al cobro de este tributo también varían y están ubicadas en el Código Financiero de cada estado.

En algunas entidades federativas, el ISN tiene una exención para las organizaciones sin fines de lucro que cumplen con los requisitos establecidos por las leyes locales. Cada organización deberá revisar la normatividad local para determinar si existe y cuál es la exención de ISN aplicable.

• Participación de los trabajadores de las utilidades (PTU)

Para determinar el monto de la PTU se debe considerar la utilidad gravable calculada conforme a la LISR.⁴⁶ El porcentaje de la PTU es determinado por la Comisión Nacional para la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas.⁴⁷

Las OSC que tributan bajo el régimen del Título II de la LISR deberán entonces pagar PTU por el monto de utilidad gravable.

Las OSC que tributan bajo el régimen del Título III de la LISR no son contribuyentes de este impuesto y, por tanto, no declaran utilidad, sino remanente distribuible que deberá ser invertido en su objeto social. Esto significa que no hay utilidad gravable en el ISR, por lo que no hay obligación de repartir la PTU porque no hay base para calcular la misma. Inclusive cuando se trata de remanente distribuible por el que se deba efectuar pago de ISR,⁴⁸ no habrá utilidad gravable para efectos del pago de la PTU.

Excepcionalmente, las OSC que tributan bajo el régimen del Título III de la LISR y las donatarias autorizadas deben pagar PTU por actividades gravadas para el ISR, las cuales se enlistan a continuación:

⁴⁶ Ver artículo 120 de la LFT.

⁴⁷ Ver artículos 117 a 118 de la LFT.

⁴⁸ Ver artículo 79, último párrafo de la LISR.

Ingresos gravables para OSC que tributan bajo el Título II de la LISR	Ingresos gravables para OSC que tributan bajo el Título III de la LISR	Ingresos gravables para donatarias autorizadas
<p>La totalidad de los ingresos percibidos por las OSC que tributan bajo el Título II de la LISR son acumulables para efectos del ISR. A estos ingresos se les permite restar ciertas deducciones autorizadas y la PTU. Lo anterior permite determinar una utilidad fiscal a la que se permite disminuir, en su caso, las pérdidas fiscales pendientes de amortizar de ejercicios anteriores, dando un resultado fiscal, al que se le aplica la tasa corporativa del 30%.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ingresos por enajenar bienes. [1]* 2) Ingresos por recibir intereses.* 3) Ingresos por obtener premios.* 4) Ingresos por prestar servicios a personas distintas de sus miembros o socios. [2] 	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ingresos por actividades distintas a los fines para los que fueron autorizadas que excedan del 10% de sus ingresos totales en el ejercicio, respecto a dicho excedente.** 2) Ingresos por enajenar bienes distintos de su activo fijo si exceden del 5% de sus ingresos totales en el ejercicio de que se trate.** 3) Ingresos por prestar servicios a personas distintas de sus miembros o socios si exceden del 5% de sus ingresos totales en el ejercicio de que se trate.**
<p>* Gravables conforme a las disposiciones del Título IV (Personas Físicas) de la LISR. ** Deben determinar el impuesto conforme al Título II (Personas Morales) de la LISR.</p> <p>[1] Si enajenan bienes distintos de su activo fijo y dichos ingresos exceden del 5% de sus ingresos totales en el ejercicio, deben determinar el impuesto conforme al Título II de la LISR. [2] Si exceden del 5% de sus ingresos totales en el ejercicio de que se trate, deben determinar el impuesto conforme al Título II de la LISR.</p>		

2.2.4. CONSERVACIÓN DE ARCHIVOS

Las personas inscritas en el RFC deben de conservar en su domicilio fiscal la documentación que compruebe haber cumplido con las obligaciones que establece el artículo 27 del CFF y el RCFF.

Para el caso de las personas morales con fines no lucrativos, la conservación de archivos fiscales incluye: los sistemas contables y registro de operaciones, constancias y comprobantes fiscales que acrediten las enajenaciones y erogaciones que efectúen, los servicios que presten, el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes, en términos de los artículos 76, 86 y 99 de la LISR.

Las donatarias autorizadas deberán mantener a disposición del público en general la información relativa a la autorización para recibir donativos, al uso y destino que se haya dado a los donativos recibidos, así como al cumplimiento de sus obligaciones fiscales, conforme a los plazos y modalidades que se explican en las siguientes secciones.

• Medios de conservación válidos

Los registros o asientos que integran la contabilidad (ingresos, gastos, retenciones, comprobantes fiscales, etc.)⁴⁹ se deben conservar y almacenar en medios electrónicos, conforme al RCFF, a las disposiciones del SAT y, en su caso, las normas oficiales mexicanas correspondientes vinculadas con la generación y conservación de documentos electrónicos. Los contribuyentes deben ingresar de forma mensual su información contable a través de la página del SAT.

Los documentos con firma electrónica avanzada o sello digital deberán conservarse de conformidad con las reglas de carácter general que emita el SAT.

Adicionalmente, la documentación comprobatoria debe estar disponible en el domicilio fiscal del contribuyente.⁵⁰

• ¿Cuánto tiempo hay que conservar los archivos fiscales?

Por regla general, la contabilidad o documentación debe conservarse durante un plazo de 5 años, contado a partir de:

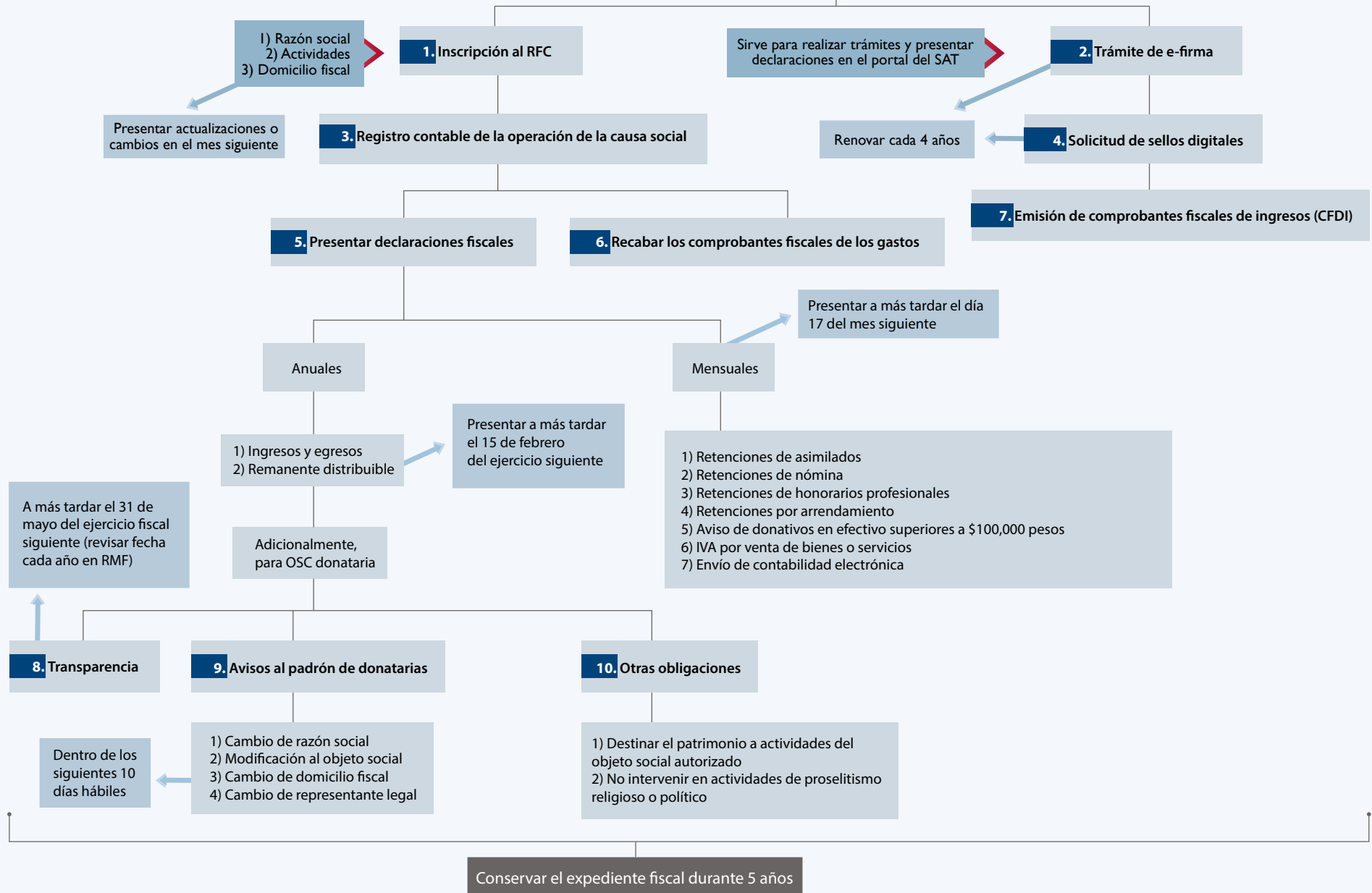
- 1) La fecha en la que se presentaron o debieron presentarse las declaraciones con ellas relacionadas.
- 2) El día en el que se presente la declaración fiscal del último ejercicio en que se hayan producido los efectos fiscales, si se trata de la contabilidad correspondiente a actos cuyos efectos fiscales se prolonguen en el tiempo.
- 3) La fecha en la que quede firme la resolución que le ponga fin al recurso o juicio, si se trata de la documentación correspondiente a aquellos conceptos respecto de los cuales se hubiera promovido algún recurso o juicio.

Asimismo, la documentación deberá conservarse durante todo el tiempo en el que subsista la sociedad o contrato de que se trate, si se trata de las actas constitutivas de las personas morales, de los contratos de asociación en participación, de las actas en las que se haga constar el aumento o la disminución del capital social, la fusión o la escisión de sociedades, de las constancias que emitan o reciban las personas morales al distribuir dividendos o utilidades, así como de las declaraciones de pagos provisionales y del ejercicio, de las contribuciones federales.

⁴⁹ Como parte integrante de su contabilidad se encuentra toda la documentación relativa al diseño del sistema electrónico donde almacena y procesa sus datos contables y los diagramas del mismo.

⁵⁰ Artículos 28, 29 y 34 del CFF; 33 y 34 del RCFF; 80 y 86, fracción I de la LISR; 32, fracción I de la LIVA; 19, fracción I de la LIEPS; Reglas 2.8.1.2, 2.8.1.6 y 2.8.1.7 de la RMF.

10 OBLIGACIONES FISCALES DE OSC



RESUMEN DEL CAPÍTULO 2

Las OSC pueden tener las siguientes obligaciones fiscales, correspondientes a los diferentes regímenes aplicables:

- 1) Personas morales en general.
- 2) Personas morales con fines no lucrativos (si están registradas para tal efecto, pudiendo tributar ISR conforme al Título III o Título II de la LISR).
- 3) Donatarias autorizadas (si cuentan con la autorización para ello).

Todas las OSC, independientemente del régimen fiscal en el que tributen, deben cumplir con las siguientes obligaciones:

- 1) Solicitar inscripción al RFC.
- 2) Solicitar certificado de firma electrónica avanzada.
- 3) Proporcionar la información relacionada con su identidad, su domicilio y en general sobre su situación fiscal.
- 4) Los representantes legales, asociados y socios deben solicitar su inscripción al RFC.
- 5) Expedir comprobantes fiscales por las actividades que realicen.
- 6) Llevar contabilidad desde el inicio de operaciones conforme al CFF.
- 7) Presentar declaraciones mensuales y declaraciones informativas.
- 8) Mantener actualizados sus datos en el RFC (domicilio, cambio de razón social, de tipo societario, apertura de establecimientos, locales o sucursales, actualización de actividades económicas) y dar aviso dentro de los diez días posteriores a la modificación.
- 9) Retener el ISR por concepto de sueldos y salarios y enterarlo de manera mensual a más tardar el 17 del mes siguiente al que corresponda el impuesto.
- 10) Calcular el impuesto anual de los trabajadores y, en su caso, enterar la diferencia que resulte a cargo.
- 11) Pagar el subsidio para el empleo a los trabajadores que tengan derecho a recibirlo, conforme a la LISR.
- 12) Proporcionar a los trabajadores constancias de remuneraciones cubiertas y de retenciones efectuadas, a más tardar el 31 de enero del año siguiente al que correspondan dichas remuneraciones.
- 13) Proporcionar, en su caso, a los trabajadores constancia del monto total de los viáticos pagados en el ejercicio de que se trate a más tardar el 15 de febrero de cada año, cuando éstos sean efectivamente erogados en su servicio como sociedad o asociación.
- 14) Retener el ISR a las personas físicas que le presten servicios profesionales, a las que le otorguen el uso o goce temporal de inmuebles (arrendamiento) y a los residentes en el extranjero. Dicho impuesto se deberá enterar de manera mensual a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente a aquél en que se efectúe la retención.

CAPÍTULO 3. RÉGIMEN FISCAL DEL ISR PARA PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS

El régimen fiscal de personas morales con fines no lucrativos se encuentra establecido en el Título III de la LISR, del artículo 79 al 89.⁵¹ Las personas morales con fines no lucrativos, reguladas en dicho título, no están obligadas a pagar ISR.

En específico, el artículo 79 de la LISR establece un listado de personas morales que no son contribuyentes del ISR, en el que se encuentran asociaciones u organizaciones políticas, representantes de intereses laborales, de agrupación de colonos, sociedades cooperativas de consumo, asociaciones de profesionales, cámaras de comercio e industria, entre otras. A continuación se desarrollan las diferencias entre los regímenes del ISR para personas morales con fines lucrativos y no lucrativos.

3.1 DIFERENCIAS ENTRE EL RÉGIMEN DE PERSONAS MORALES CON FINES LUCRATIVOS Y PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS

En el siguiente cuadro se describen las principales diferencias entre los regímenes de personas morales con fines lucrativos y sin fines lucrativos:

Personas morales con fines lucrativos	Personas morales con fines NO lucrativos
Son las personas morales que buscan producir utilidades y ganancias, por ejemplo: las sociedades mercantiles; sociedades y asociaciones civiles dedicadas a la prestación de servicios profesionales; sociedades cooperativas de producción, entre otras.	Son personas morales cuya finalidad no es obtener una ganancia económica o lucro, por ejemplo: las instituciones de asistencia/beneficencia, colegios de profesionales, sociedades o asociaciones dedicadas a la investigación científica, desarrollo artístico, protección ambiental, fomento a los derechos humanos, asociaciones que otorgan becas, etc.
Tributan conforme al Título II: “De las Personas Morales” de la LISR.	Tributan conforme al Título III: “Del Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos” de la LISR.

⁵¹ Las personas morales que no se encuentran contempladas dentro de los supuestos a los que se refiere el Título III de la LISR se consideran contribuyentes conforme al Título II de la LISR, el cual establece el régimen general de tributación para personas morales.

Personas morales con fines lucrativos

La totalidad de los ingresos percibidos por las personas morales residentes en México son acumulables para efectos del ISR. A estos ingresos se les permite restar ciertas deducciones autorizadas, la PTU. Lo anterior permite determinar una utilidad fiscal a la que se permite disminuir, en su caso, las pérdidas fiscales pendientes de amortizar de ejercicios anteriores. Para ilustrar lo anterior, se acompaña la siguiente fórmula:

UTILIDAD FISCAL = Ingresos acumulables - deducciones autorizadas - PTU pagada.

RESULTADO FISCAL = Utilidad fiscal - pérdidas de ejercicios anteriores.

Al RESULTADO FISCAL se le aplica la tasa corporativa de 30% para obtener el IMPUESTO A PAGAR.

Personas morales con fines NO lucrativos

De manera general no son contribuyentes de ISR, pero deben pagarlo, según lo detallado en la sección 3.6 de este manual, si reciben ingresos por:

- a) Enajenar bienes, recibir intereses u obtener premios;⁵²
- b) Determinen o tengan conceptos asimilados a remanente distribuible (remanente distribuible ficto);
- c) Enajenar bienes distintos de su activo fijo o prestar servicios a personas distintas de sus miembros o socios, si dichos ingresos se exceden del 5% de sus ingresos totales en el ejercicio; y
- d) Tratándose de donatarias autorizadas, cuando sus ingresos por actividades distintas a los fines para los que fueron autorizados excedan del 10% de sus ingresos totales en el ejercicio, respecto a dicho excedente.

La tabla anterior explica los regímenes generales del ISR, dependiendo si la persona moral persigue o no fines lucrativos. Sin embargo, existen algunas organizaciones que, a pesar de no tener fines de lucro, tributan ISR como persona moral con fines lucrativos (es decir, conforme al Título II de la LISR). Cualquier OSC que no cumpla con los supuestos de los artículos 79, 82, último párrafo, y 83 de la LISR, tributará como persona moral con fines lucrativos. Cada OSC deberá consultar esta situación con algún experto fiscalista para asegurarse que efectivamente tribute ISR como persona moral sin fines de lucro.

⁵² Las donatarias autorizadas, sociedades de inversión especializadas en fondos para el retiro, entre otras, continuarán sin ser contribuyentes aun cuando reciban dichos ingresos.

3.2 ¿CUÁLES SON LAS ACTIVIDADES NO LUCRATIVAS PARA EFECTOS FISCALES?

En el siguiente cuadro se enlistan las actividades de las OSC que fiscalmente se consideran como no lucrativas:⁵³

OBJETO	ASISTENCIAL	<p>Instituciones de asistencia o de beneficencia, sociedades o asociaciones civiles, organizadas sin fines de lucro y autorizadas para recibir donativos, que tengan como beneficiarios a personas, sectores, y regiones de escasos recursos; que realicen actividades para lograr mejores condiciones de subsistencia y desarrollo a las comunidades indígenas y a los grupos vulnerables por edad, sexo o problemas de discapacidad, dedicadas a las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) La atención a requerimientos básicos de subsistencia en materia de alimentación, vestido o vivienda. b) La asistencia o rehabilitación médica o a la atención en establecimientos especializados. c) La asistencia jurídica, el apoyo y la promoción para la tutela de los derechos de los menores, así como para la reinserción social de personas que han llevado a cabo conductas ilícitas. d) La rehabilitación de alcohólicos y farmacodependientes. e) La ayuda para servicios funerarios. f) Orientación social, educación o capacitación para el trabajo. g) Apoyo para el desarrollo de los pueblos y comunidades indígenas. h) Aportación de servicios para la atención a grupos sociales con discapacidad. i) Fomento de acciones para mejorar la economía popular.
	EDUCATIVO	<p>Sociedades o asociaciones civiles que se dediquen a la enseñanza, con autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios, cuyo objeto sea la enseñanza, siempre que sean instituciones autorizadas para recibir donativos deducibles.</p>
	INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	<p>Sociedades o asociaciones civiles dedicadas a la investigación científica o tecnológica que se encuentren inscritas en el Registro Nacional de Instituciones Científicas y Tecnológicas.</p>

⁵³ La lista completa de las personas morales no contribuyentes del impuesto sobre la renta se encuentra en los artículos 34 (segundo párrafo), 79, 82 (penúltimo párrafo) de la LISR; 36 (segundo párrafo) y 134 del RLISR. La siguiente tabla propuesta es meramente ilustrativa y sólo prevé algunas actividades de manera enunciativa mas no limitativa.

CULTURAL	<p>Asociaciones o sociedades civiles, organizadas sin fines de lucro y autorizadas para recibir donativos, dedicadas a las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) La promoción y difusión de música, artes plásticas, artes dramáticas, danza, literatura, arquitectura y cinematografía, conforme a la Ley que crea al Instituto Nacional de Bellas Artes y Literatura, así como a la Ley Federal de Cinematografía. b) El apoyo a las actividades de educación e investigación artísticas. c) La protección, conservación, restauración y recuperación del patrimonio cultural de la nación; así como el arte de las comunidades indígenas en todas las manifestaciones primigenias de sus propias lenguas, los usos y costumbres, artesanías y tradiciones de la composición pluricultural que conforman el país. d) La instauración y establecimiento de bibliotecas que formen parte de la Red Nacional de Bibliotecas Públicas o que siendo bibliotecas privadas se encuentren abiertas al público en general. e) El apoyo a las actividades y objetivos de los museos dependientes del Consejo Nacional para la Cultura y las Artes o de museos privados abiertos al público en general.
BECANTE	<p>Asociaciones o sociedades civiles que otorguen becas, siempre que éstas sean para realizar estudios en instituciones de enseñanza que tengan autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios, o en instituciones del extranjero reconocidas por el CONACYT y las becas se otorguen mediante concurso abierto al público en general y su asignación se base en datos objetivos relacionados con la capacidad académica del candidato.</p>
ECOLÓGICO	<p>Las sociedades o asociaciones civiles, organizadas sin fines de lucro que se constituyan y funcionen en forma exclusiva para la realización de actividades de investigación o preservación de la flora o fauna silvestre, terrestre o acuática, dentro de las áreas geográficas definidas que señale el SAT, así como aquéllas que se constituyan y funcionen en forma exclusiva para promover entre la población la prevención y control de la contaminación del agua, del aire y del suelo, la protección al ambiente y la preservación y restauración del equilibrio ecológico.</p>
REPRODUCCIÓN DE ESPECIES EN PROTECCIÓN Y PELIGRO DE EXTINCIÓN	<p>Las asociaciones y sociedades civiles, sin fines de lucro, que comprueben que se dedican exclusivamente a la reproducción de especies en protección y peligro de extinción y a la conservación de su hábitat, siempre que además de cumplir con las reglas de carácter general que emita el SAT, se obtenga opinión previa de la SEMARNAT.</p>

OBJETO

DESARROLLO SOCIAL

Instituciones de asistencia o de beneficencia, sociedades o asociaciones civiles, organizadas sin fines de lucro y autorizadas para recibir donativos, dedicadas a las siguientes actividades:

- a) La promoción de la participación organizada de la población en las acciones que mejoren sus propias condiciones de subsistencia en beneficio de la comunidad o en la promoción de acciones en materia de seguridad ciudadana.
- b) Apoyo en la defensa y promoción de los derechos humanos.
- c) Cívicas, enfocadas a promover la participación ciudadana en asuntos de interés público.
- d) Promoción de la equidad de género.
- e) Apoyo en el aprovechamiento de los recursos naturales, la protección del ambiente, la flora y la fauna, la preservación y restauración del equilibrio ecológico, así como la promoción del desarrollo sustentable a nivel regional y comunitario, de las zonas urbanas y rurales.
- f) Promoción y fomento educativo, cultural, artístico, científico y tecnológico.
- g) Participación en acciones de protección civil.
- h) Prestación de servicios de apoyo a la creación y fortalecimiento de organizaciones que realicen actividades objeto de fomento en términos de la Ley Federal de Fomento a las Actividades Realizadas por Organizaciones de la Sociedad Civil.
- i) Promoción y defensa de los derechos de los consumidores.
- j) Apoyo a proyectos de productores agrícolas y de artesanos, con ingresos en el ejercicio inmediato anterior de hasta 4 veces el valor anual de la UMA, que se ubiquen en las zonas con mayor rezago del país y que cumplan con las reglas de carácter general que emita el SAT.

APOYO ECONÓMICO DE DONATARIAS AUTORIZADAS

Las fundaciones, patronatos y demás entidades cuyo propósito sea apoyar económicamente las actividades de personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles, podrán obtener donativos deducibles, siempre que destinen la totalidad de sus ingresos a los fines para los que fueron creadas, además de que cumplan las formalidades a las que nos referiremos más adelante tratándose de donatarias autorizadas.

OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS

Las asociaciones, sociedades civiles o instituciones que se constituyan y funcionen exclusivamente para la realización de obras o servicios públicos que corresponda efectuar a la Federación, las entidades federativas o los municipios, podrán obtener la autorización para recibir donativos deducibles.

3.3. ¿CÓMO SABER SI UNA OSC TRIBUTA BAJO EL TÍTULO III?

El Acuse Único de Inscripción al RFC señala la manera en la que la persona moral se encuentra dada de alta ante el SAT, y permite comprobar que la misma se encuentre bajo el régimen de personas morales con fines no lucrativos. Anteriormente, el SAT incorporaba a todas las OSC al régimen del Título III de la LISR. Cuando posteriormente se estableció la obligación de cumplir con los supuestos establecidos en los artículos 79, 82, último párrafo, y 83 de la LISR, muchas organizaciones no cumplían con esta condición, por lo que el SAT las considera actualmente como contribuyentes al ISR conforme al Título II, a pesar de que originalmente hubiesen sido registradas bajo el Título III. Por ello, se recomienda revisar la situación específica de cada OSC con un abogado fiscalista para mayor seguridad sobre el régimen aplicable y no confiarse totalmente de la información contenida en el acuse único de inscripción o en la constancia de situación fiscal.

La constancia de situación fiscal...

- Ayuda a verificar que la información fiscal de la OSC ante el RFC del SAT siempre sea la más actualizada. ¡Genera una mensual o bimestralmente!
- Indica el régimen fiscal de la OSC y proporciona una guía orientativa sobre sus obligaciones. Sin embargo, siempre hay que corroborar con un experto fiscalista cuáles son las obligaciones fiscales y los plazos de cumplimiento.

3.4. ¿QUÉ HACER PARA QUE LA OSC TRIBUTE BAJO EL TÍTULO III?

No basta con constituir una asociación o sociedad civil, ni con realizar actividades que se consideren en beneficio social para tributar bajo el régimen del Título III de la LISR, ya que algunas veces se requiere que estas actividades sean calificadas o avaladas por distintas autoridades conforme a otras legislaciones; por ejemplo, en materia artística, educativa, arqueológica, histórica.

Por lo anterior, es necesario identificar la causa por la que la OSC no tributa bajo el Título III de la LISR. Cada caso es distinto y debe tratarse de forma particular. Dependiendo de la causa que se identifique, podría considerarse una o varias de las siguientes opciones:

- 1) Una modificación a su objeto social y a las actividades que realiza.
- 2) La adecuación de sus estatutos sociales.
- 3) La delimitación de sus actividades a ciertas áreas u objetos específicos.
- 4) Solicitar su autorización como donataria autorizada.

El Título III de la LISR es un régimen especial que implica cumplir con ciertos requisitos y obligaciones para poder tributar conforme al mismo. De lo contrario, las OSC se encontrarán sujetas al Régimen General de las Personas Morales del Título II de la LISR y deberán pagar ISR por todos sus ingresos.

3.5. OBLIGACIONES FISCALES DEL RÉGIMEN DE PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS

El artículo 86 de la LISR establece las siguientes obligaciones adicionales propias del Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos:

1	Llevar los sistemas contables de conformidad con el CFF, RCFF y el RLISR y efectuar registros en los mismos respecto de sus operaciones (fracción I).	2	Expedir y recabar los comprobantes fiscales que acrediten las enajenaciones y erogaciones que efectúen, los servicios que presten o el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes (fracción II).
3	Presentar en las oficinas autorizadas a más tardar el 15 de febrero de cada año, declaración en la que se determine el remanente distribuible (fracción III).	4	Expedir las constancias y el comprobante fiscal y proporcionar la información a que se refiere la fracción III del artículo 76 de la LISR (fracción V).
5	Retener y enterar el impuesto a cargo de terceros y exigir el comprobante respectivo, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello (fracción V).	6	Cumplir con las obligaciones a que se refiere el artículo 99 LISR, cuando hagan pagos que a la vez sean ingresos en los términos del Título IV, Capítulo I, de la LISR (fracción V).
7	Presentar a más tardar el 15 de febrero de cada año, la declaración anual en la que informen a las autoridades fiscales los ingresos obtenidos y de las erogaciones efectuadas.		

3.6. INGRESOS POR LOS QUE SIEMPRE SE DEBE PAGAR ISR

La LISR establece algunos casos en los que las OSC que no están obligadas a pagar ISR o que se encuentran tributando bajo el Título III, deberán pagar sus impuestos como cualquier otra persona moral (Título II de la LISR), en virtud de la obtención de los siguientes ingresos,⁵⁴ (sin que esto les exima de cumplir con sus obligaciones fiscales comprendidas en el Título III):

⁵⁴ Ver artículos 79, 80 y 81 de la LISR.

- 1) Enajenación de bienes.⁵⁵
- 2) Recibir intereses, con independencia de que se perciban en moneda extranjera.
- 3) Obtención de premios.
- 4) Prestación de servicios a personas distintas de sus miembros o socios, si los ingresos exceden del 5% de los ingresos totales de la persona moral en el ejercicio de que se trate.
- 5) Determinen o tengan conceptos asimilados a remanente distribuible, también conocido como remanente distribuible ficto. Las personas morales que realicen actividades asistenciales, educativas, de investigación científica y tecnológica, becantes, ecológicas, de reproducción de especies en protección y peligro de extinción, de desarrollo social, así como las donatarias autorizadas entre otras, deben considerar un remanente distribuible ficto aun cuando no lo hayan entregado en efectivo o en bienes a sus integrantes o socios. El remanente distribuible ficto puede ser:
 - El importe de omisiones de ingresos o compras no realizadas e indebidamente registradas;
 - Las erogaciones que no sean deducibles en los términos del Título IV de la LISR, salvo cuando dicha circunstancia se deba a que éstas no reúnen los requisitos de la fracción IV del artículo 147 de la LISR;
 - Préstamos a sus socios o integrantes, o a los cónyuges, ascendientes o descendientes en línea recta de dichos socios o integrantes, salvo en el caso de sociedades cooperativas de ahorro y préstamo.
- 6) Tratándose de donatarias autorizadas, cuando sus ingresos por actividades distintas a los fines para los que fueron autorizados excedan del 10% de sus ingresos totales en el ejercicio fiscal (un año de calendario), sólo respecto de ese excedente.⁵⁶

No se consideran ingresos por actividades distintas a los fines de las OSC, los que reciban por:

- Donativos.
- Apoyos o estímulos proporcionados por la Federación, las entidades federativas, o municipios.
- Enajenación de bienes de su activo fijo o intangible.
- Cuotas de sus integrantes.
- Cuotas de recuperación.
- Intereses.
- Derechos patrimoniales derivados de la propiedad intelectual.
- Uso o goce temporal de bienes inmuebles, o rendimientos obtenidos de acciones u otros títulos de crédito, colocados entre el gran público inversionista.

⁵⁵ (i) Si enajenan bienes distintos de su activo fijo y dichos ingresos exceden del 5% de sus ingresos totales de las OSC en el ejercicio, deben determinar el impuesto conforme al Título II.

(ii) Con excepción de las donatarias autorizadas, las sociedades de inversión especializadas en fondos para el retiro, entre otras. El resto de las personas morales con fines no lucrativos deberán tributar conforme a lo dispuesto en el Título IV de la LISR, es decir, como si estos ingresos fueran recibidos por personas físicas.

⁵⁶ Existen algunos estímulos fiscales cuando las donatarias autorizadas destinen la totalidad de sus ingresos a los fines propios de su objeto social, incluso los generados por actividades distintas a ese objeto.

- 7) Cantidades a cargo de terceros. Este concepto se refiere a retenciones de ISR que la OSC hace en nombre de un tercero y que entera al SAT. Por ejemplo: el ISR que se retiene a prestadores de servicios profesionales (honorarios), trabajadores (salarios), arrendamientos.

Las donatarias autorizadas están exentas de los pagos de ISR aún cuando obtengan ingresos mencionados en los numerales 1, 2 y 3 de esta sección.⁵⁷

En esta línea, las OSC deberán identificar y separar los ingresos que obtengan conforme a cada título, a fin de cumplir con las obligaciones que corresponden a cada uno.

3.7 RÉGIMEN FISCAL APLICABLE A DONATIVOS

Todas las personas, incluyendo las OSC, pueden recibir donativos; pero los efectos fiscales (deducibilidad y pago de impuestos) de las donaciones son diferentes dependiendo de las partes involucradas.

Por donativos se entiende la transferencia gratuita de bienes de una persona a otra. Para que la donación surta efectos deberá cumplir con ciertas formalidades,⁵⁸ dependiendo del valor y de si se trata de bienes muebles⁵⁹ o inmuebles.⁶⁰

⁵⁷ Ver artículo 81, primer párrafo de la LISR.

⁵⁸ Ver artículos 2343, 2344 y 2345 del Código Civil Federal; artículos 2343, 2344 y 2345 del Código Civil para la Ciudad de México (así como los artículos aplicables en cada código civil local).

⁵⁹ • Si su valor es menor a \$200.00 (doscientos pesos 00/100 M.N.) la donación puede ser verbal;

• Si su valor se encuentra entre \$200.00 (doscientos pesos 00/100 M.N.) y \$5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 M.N.) debe constar por escrito;

• Si su valor es mayor a \$5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 M.N.) debe constar en escritura pública.

Es relevante mencionar que mediante Decreto publicado en el DOF el 22 de junio de 1992, en vigor el 1 de enero de 1993, se le quitaron tres ceros a la moneda. No obstante, el Código Civil no fue reformado en tal sentido, por lo que debe entenderse que si la donación de bienes muebles excede de veinte centavos puede ser verbal; si el valor se encuentra entre veinte centavos y cinco pesos debe constar por escrito; y si su valor mayor a cinco pesos debe constar en escritura pública.

⁶⁰ • Si el valor de avalúo no excede de 365 veces la Unidad de Medida y Actualización (UMA) vigente al momento de la operación, puede otorgarse en documento privado firmado por los contratantes ante dos testigos cuyas firmas se ratifiquen ante Notario, Juez o Registro Público de la Propiedad.

• Si el valor de avalúo del inmueble excede de 365 veces la UMA vigente en el momento de la operación, su venta se hará en escritura pública.

No obstante, en para el caso de bienes inmuebles, la donación no produce efectos contra terceros si no se registra en el Registro Público de la Propiedad.

En términos del Decreto emitido por el Instituto Nacional de Geografía y Estadística, publicado en el DOF el 10 de enero de 2019, el valor de la UMA para 2020 es de \$86.88 pesos mexicanos. Por lo que el resultado de multiplicar la UMA por 365 veces es \$31,693.80 pesos mexicanos. Para consultar el valor actualizado de la UMA y desde 2016, se puede visitar la siguiente página:

<https://www.inegi.org.mx/temas/uma/>

Ahora bien, respecto a su tratamiento fiscal hay que distinguir distintos escenarios:

Efectos Fiscales	
Sujetos Fiscales Involucrados en la Donación	Donatarias a no donatarias⁶¹
	<p><u>Persona moral</u></p> <p>¿Una OSC donataria autorizada puede donarle a una persona moral sin autorización de donataria?</p> <p>No. Las donatarias autorizadas no pueden hacer donativos a una persona moral que no sea donataria autorizada.⁶² La única excepción a esta prohibición es para actividades de apoyo a proyectos de productores agrícolas y de artesanos, por medio de convenios (ver sección 4.6.6. de este manual).⁶³</p> <p>¿Qué pasa si una donataria autorizada le dona a una persona moral sin autorización de donataria?</p> <p>Es una causal de revocación de la autorización de donataria autorizada, salvo que se trate de la excepción mencionada en el punto anterior.</p> <p><u>Persona física</u></p> <p>¿Qué pasa si una donataria autorizada dona a una persona física?</p> <p>Las personas físicas, por definición, no pueden ser donatarias autorizadas. En este caso, la OSC donataria autorizada debe contemplar en su objeto social actividades de donación a personas físicas (por ejemplo, asistenciales, desarrollo social, becas, etc.). Ahora bien, hay que distinguir el tipo de donativo de que se trate:</p> <ul style="list-style-type: none">- Monetario- En especie

⁶¹ Artículos 36, párrafo segundo, I 39-E, 82, fracción II del RLISR.

⁶² Artículo 82 del LISR y 3.10.2 de la RMF.

⁶³ Ver Regla 3.10.26 de la RMF.

Nota adicional: Derivado de los sismos de septiembre de 2017 en México, excepcionalmente se permitió que OSC y fideicomisos con autorización de donataria proporcionaran donativos a OSC y fideicomisos sin autorización de donataria, pero que se dediquen a labores de rescate y reconstrucción. Las donatarias que así lo hayan hecho deben presentar los informes respectivos.

Adicionalmente, no se considera que las OSC y fideicomisos con autorización de donataria incumplen con el objeto social o fin autorizado cuando otorguen apoyos económicos o monetarios a las personas físicas que tengan su casa habitación en las zonas afectadas por los sismos ocurridos en México en septiembre de 2017. Lo anterior, siempre y cuando las donatarias autorizadas, se aseguren de que el apoyo económico se destinó a la reconstrucción o reparación de la casa habitación del beneficiario dentro de los 6 meses siguientes a la entrega del apoyo y presenten los informes de transparencia a que se refiere la Regla 3.10.11 de la RMF.

Para más información, ver artículo 24, fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación 2020, así como Regla 3.10.28 de la RMF.

Donataria a donataria⁶⁴

¿Una OSC donataria autorizada puede donarle a otra donataria autorizada?
Sí. Sin embargo, únicamente pueden hacerlo las OSC donatarias con autorización especial del SAT de fortalecimiento económico a otras donatarias.⁶⁵

¿Qué pasa con la OSC donataria autorizada que recibe el donativo?
Los donativos y sus rendimientos recibidos deben destinarse únicamente a los fines de su objeto social autorizado. En ningún caso se podrá destinar más del 5% de los donativos y, en su caso, de los rendimientos anuales que perciban para cubrir sus gastos de administración.⁶⁶

La OSC debe entregar un comprobante fiscal digital CFDI para comprobar el ingreso.

No donataria a donataria⁶⁷

Persona moral

¿Una OSC sin autorización de donataria puede donarle a otra donataria autorizada?

Sí, pero con límites (ver la siguiente pregunta). Hay que recordar que una OSC que no es donataria autorizada tributa como una empresa con fines de lucro (Título II LISR). Esta actividad debe estar contemplada en su objeto social.

¿Qué efecto fiscal tiene para el donante, es decir, para la no donataria?

El monto total de los donativos será deducible hasta por una cantidad que no exceda del 7% de la utilidad fiscal obtenida por el contribuyente en el ejercicio inmediato anterior a aquél en el que se efectúe la deducción.⁶⁸

Por lo tanto, el donativo podría ser parcial o totalmente no deducible, dependiendo de la utilidad o los ingresos acumulables que haya tenido en el ejercicio inmediato anterior a aquél en que aplique la deducción.

¿Qué efecto fiscal tiene para la OSC donataria que recibe el donativo?

La OSC debe emitir un recibo de deducible de impuesto.

⁶⁴ Artículos 82, 83, 79 de la LISR y 131 del RLISR.

⁶⁵ Artículo 82 de la LISR.

⁶⁶ Artículo 138 del RLISR, 3.10.2 y 3.10.6 RMF.

⁶⁷ Artículos 124 y 127 del RLISR, y 82, 83, 79 de la LISR.

⁶⁸ Artículo 27 LISR.

No donataria a donataria⁶⁷

Persona física

¿Qué efectos fiscales tiene para la persona física que dona?

Las personas físicas pueden hacer deducciones por donativos no onerosos ni remunerativos a instituciones autorizadas.⁶⁹

El monto total de los donativos será deducible hasta por una cantidad que no exceda del 7% de los ingresos acumulables antes de aplicar deducciones personales obtenidas por el contribuyente en el ejercicio inmediato anterior a aquél en que se efectúe la deducción.

Por lo tanto, el donativo podría ser parcial o totalmente no deducible, dependiendo de la utilidad o los ingresos acumulables que haya tenido en el ejercicio inmediato anterior a aquél en que aplique la deducción.

No donataria a no donataria⁷⁰

Persona física

¿Qué efectos fiscales tiene para la persona física que dona a una OSC sin autorización de donataria?

La persona física no podrá deducir su donativo.

La OSC le debe entregar un comprobante fiscal digital CFDI para comprobar el ingreso y éste NO es deducible para quien lo recibe.

¿Qué efectos fiscales tiene esta donación para la OSC no donataria que recibe donativos?

Estas OSC pueden exentar ese ingreso siempre y cuando el valor total de los recibidos en un año calendario no exceda de tres veces el valor de la UMA elevada al año.⁷¹

Persona moral

¿Una OSC sin autorización de donataria puede donarle a otra OSC sin autorización de donataria?

Sí. Sin embargo, las OSC tiene que justificar ese egreso con el CFDI correspondiente.

⁶⁹ Artículo 151, fracción III de la LISR.

⁷⁰ Ver Código Civil Federal y locales.

⁷¹ Artículo 93, fracción XXIII, inciso c) de la LISR. El valor de la UMA elevado al año se puede consultar en: <https://www.inegi.org.mx/temas/uma/>

¿Una OSC no donataria puede recibir donativos?

Sí, pero los donativos deberán ser considerados como ingresos acumulables para las OSC y los donantes no podrán hacer deducible el monto de su donativo.

¿Qué pasa con las OSC no contribuyentes del ISR sin autorización para recibir donativos deducibles?

Estas OSC no son contribuyentes de ISR, por lo que no pagan este impuesto por esos donativos. Sin embargo, los donantes no podrán deducir el monto de los donativos otorgados porque las OSC no son donatarias autorizadas.

Bajo este supuesto excepcional se encuentran:

- (i) Sociedades o asociaciones de carácter civil dedicadas a la investigación científica o tecnológica que se encuentran inscritas en el Registro Nacional de Instituciones Científicas y Tecnológicas, pero que no cuenten con autorización para recibir donativos deducibles de ISR. En este caso se consideran no contribuyentes del ISR, sin la necesidad de obtener una autorización para recibir donativos deducibles del ISR.⁷²
- (ii) Asociaciones deportivas reconocidas por la Comisión Nacional del Deporte, siempre y cuando éstas sean miembros del Sistema Nacional del Deporte, en términos de la Ley General de Cultura Física y Deporte.⁷³

⁷² Estas OSC, sin embargo, pueden tramitar la autorización para recibir donativos deducibles del ISR, si así lo desean (ver artículo 82, primer párrafo de la LISR).

⁷³ Ver artículo 79, fracción XXVI de la LISR.

RESUMEN DEL CAPÍTULO 3

- ▶ Las personas morales con fines no lucrativos, reguladas en el Título III de la LISR, por regla general no están obligadas a pagar ISR, salvo las excepciones que se mencionan en la sección 3.6 de este manual.
- ▶ Las personas morales no contribuyentes del ISR, conforme a su objeto, se enlistan en el artículo 79 de la LISR. En general, están contempladas actividades asistenciales, educativas, culturales, investigación científica y tecnológica, ecológicas, becantes, desarrollo social, reproducción de especies en protección y peligro de extinción, apoyo económico de donatarias autorizadas, obras y servicios públicos.
- ▶ El Acuse Único de Inscripción al RFC señala la manera en la que la persona moral se encuentra dada de alta ante el SAT, y permite comprobar que la misma se encuentre bajo el régimen de personas morales con fines no lucrativos.
- ▶ El régimen especial de personas morales con fines no lucrativos establece requisitos para que las OSC sean consideradas no contribuyentes del ISR. Las OSC que no cumplan todos y cada uno de dichos requisitos tributarán conforme al régimen general de las personas morales del Título II de la LISR.
- ▶ Si la OSC no tributa bajo el Título III, se debe identificar la razón y considerar: una modificación a su objeto social y a las actividades que realiza; la adecuación de sus estatutos sociales; la delimitación de sus actividades a ciertas áreas u objetos específicos o iniciar directamente la tramitación de su autorización como donataria autorizada, entre otras acciones.
- ▶ Las obligaciones adicionales de las personas morales con fines no lucrativos son:
 - 1) Llevar sistemas contables de conformidad con el CFF , RCFF y RLISR, así como efectuar registros de sus operaciones.
 - 2) Expedir y recabar comprobantes fiscales que acrediten enajenaciones y erogaciones, servicios que presten o el otorgamiento de uso o goce temporal de bienes.
 - 3) Presentar la declaración en la que se determine del remanente distribuible, a más tardar el 15 de febrero de cada año.
 - 4) Expedir constancias, comprobantes fiscales e información sobre operaciones en el extranjero.
 - 5) Retener y enterar el impuesto a cargo de terceros, exigiendo el comprobante respectivo, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello.
 - 6) Cumplir con obligaciones patronales.
 - 7) Presentar, a más tardar el 15 de febrero de cada año, la declaración anual sobre ingresos obtenidos y erogaciones efectuadas.
- ▶ Las personas morales con fines no lucrativos deben pagar ISR, a pesar de tributar bajo el Título III, por las actividades detalladas en la sección 3.6 de este manual (Ingresos por los que siempre se debe pagar ISR).

- ▶ Toda persona moral puede recibir donativos, sin importar su régimen tributario, pero el tratamiento fiscal de éstos es diferente, dependiendo de la situación fiscal de las partes, como se detalla en la sección 3.7 de este manual (Régimen fiscal aplicable a donativos recibidos por OSC).

CAPÍTULO 4. RÉGIMEN DE DONATARIA AUTORIZADA

Una donataria autorizada es una persona moral sin fines de lucro que cuenta con autorización por parte del SAT para recibir donativos y emitir recibos deducibles de ISR, en virtud de las actividades que realiza y sujeto al cumplimiento de ciertos requisitos y obligaciones.

4.1 BENEFICIOS DE SER DONATARIA AUTORIZADA

VENTAJAS PARA LAS DONATARIAS⁷⁴

Tributa para efectos fiscales como persona moral con fines no lucrativos (Título III de la LISR). De manera general, no es contribuyente del ISR, salvo por los supuestos detallados en la sección 3.6 del presente manual.

Puede recibir donativos sin límite, deducibles de impuestos para los donantes, ya sea en efectivo o en especie, de residentes en el país o en el extranjero, debiendo expedir los comprobantes fiscales digitales deducibles de impuestos respectivos.

Con previa autorización, no paga impuestos al comercio exterior por la entrada al país de mercancías que sean donadas para ser destinadas a fines culturales, de enseñanza, de investigación, de salud pública o de servicio social, y que pasen a formar parte de su patrimonio, siempre que el donante sea residente en el extranjero.

VENTAJAS PARA LOS DONANTES

Pueden deducir los donativos no onerosos ni remunerativos que den a las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles, siempre y cuando el monto total de dichos donativos no exceda del 7% de la utilidad fiscal (persona moral) o de los ingresos acumulables que sirvan de base para calcular el ISR a cargo del contribuyente (persona física), en el ejercicio anterior a aquél en el que se efectúe la deducción.

⁷⁴ Servicio de Administración Tributaria (SAT). (29/09/2016). *Ventajas*. Recuperado de <https://www.uat.mat.sat.gob.mx/consulta/27890/conoce-las-ventajas-de-ser-donataria-autorizada> el 23 de marzo de 2019.

4.2 OBJETO SOCIAL DE UNA DONATARIA AUTORIZADA

La LISR y la LFFAROSC establecen actividades similares que el Estado debe fomentar. La LFFAROSC⁷⁵ establece las siguientes actividades de las OSC objeto de fomento:

- 1) Asistencia social.⁷⁶
- 2) Apoyo a la alimentación popular.
- 3) Cívicas, enfocadas a promover la participación ciudadana en asuntos de interés público.
- 4) Asistencia jurídica.
- 5) Apoyo para el desarrollo de los pueblos y comunidades indígenas.
- 6) Promoción de la equidad de género.
- 7) Aportación de servicios para la atención a grupos sociales con discapacidad.
- 8) Cooperación para el desarrollo comunitario en el entorno urbano o rural.
- 9) Apoyo en la defensa y promoción de los derechos humanos.
- 10) Promoción del deporte.
- 11) Promoción y aportación de servicios para la atención de la salud y cuestiones sanitarias.
- 12) Apoyo en el aprovechamiento de los recursos naturales, la protección del ambiente, la flora y la fauna, la preservación y restauración del equilibrio ecológico, así como la promoción del desarrollo sustentable a nivel regional y comunitario, de las zonas urbanas y rurales.
- 13) Promoción y fomento educativo, cultural, artístico, científico y tecnológico.
- 14) Fomento de acciones para mejorar la economía popular.
- 15) Participación en acciones de protección civil.
- 16) Prestación de servicios de apoyo a la creación y fortalecimiento de organizaciones que realicen actividades objeto de fomento de la LFFAROSC.
- 17) Promoción y defensa de los derechos de los consumidores.
- 18) Acciones que promuevan el fortalecimiento del tejido social y la seguridad ciudadana.
- 19) Las que determinen otras leyes.

Las OSC que realicen estas actividades pueden gozar de incentivos fiscales y apoyos económicos y administrativos, así como la posibilidad de recibir donativos y aportaciones que sean deducibles de ISR en términos de las disposiciones fiscales y demás ordenamientos aplicables.⁷⁷

A continuación se explican los requisitos y trámite para solicitar la autorización de recibir donativos deducibles.

⁷⁵ Ver artículo 5 de la LFFAROSC.

⁷⁶ Ver Ley de Asistencia Social y Ley General de Salud.

⁷⁷ Ver artículo 6 de la LFFAROSC.

4.3 ¿QUÉ NECESITA UNA OSC PARA SOLICITAR LA AUTORIZACIÓN DE DONATARIA AUTORIZADA?

4.3.1. PARA INICIAR EL TRÁMITE

La solicitud de autorización para recibir donativos deducibles del ISR se presenta a través de la página de internet del SAT.⁷⁸ Para poder iniciar el trámite, la OSC deberá:

- 1) Contar con contraseña y e-firma;
- 2) Darse de alta en el Buzón Tributario;
- 3) Llenar la solicitud y adjuntar la documentación;
- 4) Firmar la solicitud de autorización con la e.firma de la institución de asistencia o de beneficencia, asociación, sociedad civil o fideicomiso que solicite la autorización;
- 5) Ingresar al menos una dirección de correo electrónico para recibir los avisos. Se recomienda que sea un correo institucional (no asociado a una persona en específico) y que se revise constantemente.

Al enviar la autorización se obtiene un acuse de recibo de la solicitud presentada.

En virtud de las más recientes modificaciones a la RMF, es importante mencionar que las organizaciones civiles o fideicomisos promoventes no podrán obtener autorización para recibir donativos deducibles si el o los representantes legales, socios o asociados o cualquier integrante del Consejo Directivo o de Administración, que participen de manera directa o indirecta en la administración, control o patrimonio de la misma, formen o hayan formado parte de alguna organización civil o fideicomiso a la que se le haya revocado su autorización.⁷⁹

Por esto, se recomienda llevar un control estricto de los representantes legales, socios o asociados o cualquier integrante del Consejo Directivo o de Administración que participen de manera directa o indirecta en la administración, control o patrimonio de la misma, para que conozcan de forma puntual si forman o han formado parte de alguna organización civil o fideicomiso a la que se le haya revocado su autorización en términos de lo establecido en el tercer párrafo de la regla 3.10.16.

4.3.2. DOCUMENTOS A PRESENTAR

Las OSC debe ingresar al portal del SAT los documentos siguientes, digitalizados en formato .pdf:⁸⁰

- 1) Formato electrónico en el que se solicite la autorización para recibir donativos deducibles, señalando adicionalmente domicilio para oír y recibir notificaciones; correo electrónico; y números telefónicos con clave lada de los establecimientos con que cuenten, o bien, la declaración expresa de que no cuenta con éstos.

⁷⁸ Servicio de Administración Tributaria (SAT). (31/01/2018). *Solicitud de Autorización para Recibir Donativos Deducibles*. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/tramites/71215/solicita-la-autorizacion-para-recibir-donativos-deducibles-del-impuesto-sobre-la-renta> , consultada el 11 de marzo de 2020.

⁷⁹ Ver Reglas 3.10.6, fracción VII, en relación con las Reglas 3.10.2 y 3.10.16, todas de la RMF.

⁸⁰ Se pueden enviar máximo 5 archivos, sin que cada archivo exceda de los 4MB, y en caso de enviar varios archivos deben contener un nombre diferente. No será necesario adjuntar la documentación que hubiere sido exhibida con anterioridad, salvo que los documentos ya no cuenten con vigencia o hayan efectuado modificaciones posteriores a sus estatutos.

- 2) Escritura constitutiva y estatutos vigentes o el contrato de fideicomiso y, en su caso, sus modificaciones.
- 3) Documento que sirva para acreditar las actividades por las cuales se solicita la autorización, también conocido como carta de acreditación.⁸¹
- 4) Identificación oficial del representante legal.

Si bien el SAT permite entregar los documentos en copia física y de manera electrónica, es mucho más recomendable entregar documentos a través del portal del SAT, dado que esto facilita el rastreo, gestión y seguimiento de la solicitud de la OSC, lo cual ahorra tiempo y recursos para todas las partes involucradas.

A continuación se explican a mayor detalle los requisitos que se deben reunir para la constancia de acreditación de actividades (también conocida como carta de acreditación) y los estatutos sociales.

• Constancia de acreditación de actividades (carta de acreditación)

Las instituciones o asociaciones de asistencia o de beneficencia privadas autorizadas por las leyes de la materia, cuyo objeto social⁸² sea la realización de alguna de las actividades señaladas en las secciones 1.3 y 3.2 de este manual,⁸³ podrán ser autorizadas para recibir donativos deducibles de esta contribución siempre que cumplan con los requisitos adicionales previstos para estas categorías.⁸⁴

Las personas morales sin fines de lucro que busquen obtener la autorización para recibir donativos deducibles deben presentar un documento mediante el cual se acrediten las actividades que realizan y por las que solicita la autorización. Este documento debe ser un oficio expedido por una autoridad competente en las materias dentro de las cuales se ubiquen las actividades citadas en la LFFAROSC (ya sea, federal, estatal o municipal), en el que se indicará expresamente **que le consta y acredita** que desarrollan las actividades por la cuales solicitaron la autorización.⁸⁵ Es importante que la carta especifique claramente que les consta o reconocen las actividades.

Este documento tendrá una vigencia máxima de 3 años, contados a partir de la fecha de su expedición, salvo que en el mismo se establezca una vigencia menor y deberá renovarse en el mismo periodo, así como notificar al SAT la modificación a través del portal, para conservar la autorización. En la práctica, algunas constancias de acreditación no mencionan expresamente su vigencia; sin embargo, no se debe considerar que sean de vigencia permanente o ilimitada, ya que la autoridad interpreta que tienen una vigencia de tres años y se deben renovar

⁸¹ Servicio de Administración Tributaria (SAT). *Orientación / Conoce cuáles son los documentos idóneos para acreditar tus actividades o fines sociales / Acreditamiento idóneo de actividades para obtener la autorización para recibir donativos deducibles*. Recuperado el 26 de marzo de 2019 de:

<https://www.sat.gob.mx/consulta/69767/conoce-cuales-son-los-documentos-idoneos-para-acreditar-tus-actividades-o-fines-sociales#>.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). *Otros trámites y servicios / Solicita la autorización para recibir donativos deducibles de impuesto sobre la renta*. Recuperado el 1 de agosto de 2019 de:

<https://www.sat.gob.mx/tramites/71215/solicita-la-autorizacion-para-recibir-donativos-deducibles-del-impuesto-sobre-la-renta>

⁸² Por objeto social o fin autorizados se entiende exclusivamente la actividad que la autoridad fiscal constató que se ubica en los supuestos contemplados en las disposiciones fiscales como autorizables, contenido en el oficio de autorización correspondiente, así como en el Directorio de las organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles.

⁸³ Ver artículos 79, fracciones X, XI, XII, XVII, XIX, XX y XXV, 82, y 84 de la LISR, así como 36, segundo párrafo y 134 de su RLISR.

⁸⁴ Ver Regla 3.10.6 RMF.

⁸⁵ Servicio de Administración Tributaria (SAT). (31/01/2018). *Orientación / Conoce cuáles son los documentos idóneos para acreditar tus actividades o fines sociales / Acreditamiento idóneo de actividades para obtener la autorización para recibir donativos deducibles*. Recuperado el 26 de marzo de 2019 de:

<https://www.sat.gob.mx/consulta/69767/conoce-cuales-son-los-documentos-idoneos-para-acreditar-tus-actividades-o-fines-sociales#>

oportunamente para conservar la autorización.

De acuerdo con la RMF, en lo que se refiere específicamente a la vigencia de constancias de inscripción ante registros pertenecientes a dependencias públicas en los cuales se puede verificar que la organización realiza las actividades de su objeto social (por ejemplo, CLUNI de INDESOL), el SAT considera dicha inscripción como documento suficiente para acreditar actividades, siempre que esté vigente.⁸⁶

Las instituciones de asistencia o beneficencia privada comprueban la realización de sus actividades con la presentación de la constancia que las acredita como IAP o IBP.⁸⁷ Asimismo, las constancias de inscripción ante registros pertenecientes a dependencias de gobierno (por ejemplo, el Registro Federal de OSC o CLUNI que se hace ante INDESOL), así como los reconocimientos de validez oficial de estudios, de los cuales se pueda revisar que la organización realiza las actividades conforme a su objeto social, se entenderán como documentos vigentes siempre que continúen inscritas en el registro correspondiente.⁸⁸

Asimismo, las personas morales con fines no lucrativos deberán observar lo señalado en el Listado de Documentos para acreditar actividades contenido en la ficha de trámite I5/ISR “Solicitud de autorización para recibir donativos deducibles”, contenida en el Anexo I - A de la RMF.

A continuación, se presenta el directorio de instituciones o dependencias que emiten cartas o constancia de acreditación de actividades, así como los documentos idóneos emitidos para acreditar cada tipo de actividad ante el SAT:⁸⁹

**DIRECTORIO DE INSTITUCIONES O DEPENDENCIAS QUE EMITEN
CONSTANCIAS O CARTAS DE ACREDITACIÓN DE ACTIVIDADES**

ACTIVIDAD	DOCUMENTOS Y AUTORIDADES
Asistencial	<p>Tratándose de instituciones de asistencia privada (A.B.P., I.A.P., I.B.P. o F.B.P.), presentarán la constancia de inscripción o registro ante la Junta de Asistencia Privada u órgano análogo.</p> <p>En el caso de las demás organizaciones civiles o fideicomisos (A.C. o S.C.), constancia expedida preferentemente por la SEDESOL, INDESOL o el Sistema Nacional, Estatal o Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia o los organismos estatales o municipales competentes.</p>

⁸⁶ Ver Regla 3.10.6 de la RMF.

⁸⁷ Ver Regla 3.10.18 de la RMF.

⁸⁸ Ver Regla 3.10.6 de la RMF

⁸⁹ *Ibid.*

ACTIVIDAD	DOCUMENTOS Y AUTORIDADES
Educativa	Reconocimiento o autorización de validez oficial de estudios en los términos de la Ley General de Educación, por cada nivel educativo que se imparta y del que se solicite autorización.
Investigación científica o tecnológica	Constancia de inscripción ante el Registro Nacional de Instituciones y Empresas Científicas y Tecnológicas del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT).
Cultural	Constancia expedida preferentemente por la Secretaría de Cultura, el Instituto Nacional de Bellas Artes y Literatura, el Instituto Nacional de Antropología e Historia o los organismos estatales competentes.
Becante	<p>Reglamento de becas firmado por el órgano directivo de la organización o fideicomiso, en el que se señale expresamente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Que las becas se otorguen para realizar estudios en instituciones de enseñanza que tengan autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios en los términos de la Ley General de Educación o en instituciones del extranjero, reconocidas por el CONACYT. 2) Que las becas se otorguen mediante concurso abierto al público en general y su asignación se base en datos objetivos relacionados con la capacidad académica del candidato. <p>No será necesario que adjunte el Reglamento de Becas, cuando en el objeto social contenido en sus estatutos consten los requisitos antes señalados de conformidad con las fracciones I y II del artículo 83 de la LISR.</p>
Ecológica (investigación o preservación ecológica)	Constancia expedida por la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales u organismos estatales o municipales que acredite que realizan sus actividades dentro de alguna de las áreas geográficas a que se refiere el Anexo I 3 de la RMF.
Ecológica (prevención y control ecológicos)	Constancia expedida por la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales u organismos estatales o municipales en esta materia.
Reproducción de especies en protección y peligro de extinción	Constancia expedida por la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales.

ACTIVIDAD	DOCUMENTOS Y AUTORIDADES
Apoyo económico	<p>Convenio celebrado con la entidad autorizada para recibir donativos deducibles a la que se va a apoyar (beneficiaria).</p> <p>Para acreditar la realización de actividades de apoyo económico a otras donatarias (organizaciones de segundo piso), se deberán suscribir convenios de donación con vigencia estipulada expresamente. Asimismo, la donataria deberá asegurarse que la beneficiaria del apoyo económico cuente con autorización para recibir donativos deducibles al momento de entregar el apoyo económico.</p>
Programa escuela-empresa	Constancia que acredite que el programa escuela-empresa de que se trate se encuentra autorizado.
Obras o servicios públicos	Convenio celebrado con el órgano de gobierno donde se establezca la obra o servicio público que prestará o realizará la organización en apoyo a la autoridad competente.
Bibliotecas y museos privados	Constancia que acredite que el museo o biblioteca se encuentra abierto al público en general, expedida preferentemente por el Consejo Nacional para la Cultura y las Artes u organismo estatal en la materia, y su reglamento de operación.
Desarrollo Social	<p>Constancia expedida preferentemente por la SEDESOL, INDESOL o el Sistema Nacional, Estatal o Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia u órgano análogo.</p> <p>Tratándose de actividades de apoyo a proyectos de productores agrícolas y de artesanos, convenio celebrado al efecto con el productor agrícola o artesanal en el que se describa el proyecto, la forma y tiempos de implementación, que cuente con los siguientes anexos: a) Identificación oficial vigente del productor agrícola o artesanal; b) Comprobante de domicilio del productor agrícola o artesanal y c) Cédula de Identificación Fiscal del productor agrícola o artesanal.</p>

Al momento de presentar la solicitud de autorización para recibir donativos deducibles del ISR, se debe de observar que el documento con el que se pretenden acreditar las actividades de la organización, cumpla con los requisitos de referencia.⁹⁰

Si en el trámite de solicitud para obtener la autorización para recibir donativos deducibles, el SAT considera que no se cumple con la presentación de la constancia de acreditación de actividades, podrá requerir a la organización para que la presente nuevamente en 20 días naturales. Si después de este requerimiento no se cumple con la presentación de la constancia de acreditación, el SAT tendrá por no presentada la solicitud.⁹¹

⁹⁰ *Ibid.*
⁹¹ Ver Regla 3.10.2 de la RMF.

En el ANEXO A de este manual, se presenta un ejemplo de carta de acreditación.

¿Cómo contactar a las principales autoridades que emiten el documento que acredita actividades (carta de acreditación)?

El SAT pone a disposición el siguiente directorio para facilitar la ubicación de estas autoridades:

<https://www.sat.gob.mx/cs/Satellite?blobcol=urldata&blobkey=id&blobtable=-MungoBlobs&blobwhere=1461173444092&ssbinary=true>

Finalmente, las organizaciones civiles y fideicomisos podrán aplicar los donativos deducibles que reciban a otras actividades adicionales contenidas en su acta constitutiva o estatutos o contrato de fideicomiso respectivo, siempre que las mismas se ubiquen en los supuestos de los artículos 79, fracciones VI, X, XI, XII, XVII, XIX, XX y XXV, 82, penúltimo párrafo y 84 de la LISR, así como 36, segundo párrafo y 134 del RLISR. Para ello, deberán estar a lo señalado en la ficha de trámite 18/ISR “Solicitud de autorización para aplicar los donativos deducibles recibidos en actividades adicionales”, contenida en el Anexo I-A, sin que sea necesario una nueva publicación en el DOF o se dé a conocer ello en el Portal del SAT.

• Estatutos sociales

Los estatutos sociales protocolizados ante notario público deberán contener los datos de inscripción en el Registro Público de la Propiedad correspondiente. En caso de que la escritura pública se encuentre en trámite de inscripción en el referido registro, bastará que adjunte en forma digitalizada la carta del fedatario público que otorgó la escritura, en la que señale dicha circunstancia.

- Estatutos alineados al modelo del SAT

Los estatutos sociales también deberán estar redactados de acuerdo al modelo propuesto por el SAT, el cual propone un modelo de estatutos para orientar a aquellas organizaciones que desean solicitar la autorización para recibir donativos deducibles “Modelo Opcional de Estatutos Sociales”.⁹² El documento explica brevemente los rubros que deben contener los estatutos de las organizaciones, además de incluir una sugerencia de redacción o estructura para facilitar la obtención de dicha autorización.⁹³ Es recomendable incluir los numerales de forma textual y sin variar la redacción.⁹⁴

El SAT también tiene la facultad de volver a estudiar los estatutos de una OSC cuando ésta solicite autorización para realizar actividades adicionales a las permitidas.⁹⁵

⁹² Servicio de Administración Tributaria (SAT). *Modelo de Estatutos Sociales*. Recuperado el 24 de julio de 2019 de: http://omawww.sat.gob.mx/terceros_autorizados/donatarias_donaciones/Documents/estatutos18.pdf

⁹³ *Ibid.*

⁹⁴ *Ibid.*

⁹⁵ Ver Regla 3.10.2 de la RMF.

Consulta el modelo de estatutos del SAT aquí:

http://omawww.sat.gob.mx/terceros_autorizados/donatarias_donaciones/Documents/estatutos18.pdf

- Objeto social alineado al régimen fiscal de donatarias autorizadas

Los estatutos sociales de las organizaciones civiles o fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles **NO** deben contener cláusulas con actos o actividades contrarias a las disposiciones fiscales aplicables al régimen de las donatarias autorizadas, tales como:

- 1) Perseguir lucro alguno.
- 2) Ir encaminados a intervenir en campañas políticas o a realizar propaganda a favor o en contra de partidos políticos o doctrinas religiosas.
- 3) Realizar actividades remuneradas que influyan en la legislación o pretendan la modificación de alguna ley u ordenamiento jurídico.
- 4) Incluir actividades deportivas.
- 5) Incluir actividades de carácter económico o comercial, exportación, franquicias o proyectos productivos.
- 6) Incluir actividades de creación, fundación, administración, fomento, apoyo, adquisición o posesión de otros organismos mercantiles, empresariales o comerciales.
- 7) Dar en comodato, mutuo y fideicomiso los bienes de la organización, avalar títulos u operaciones de crédito, garantizar obligaciones a favor de terceros u otorgar patrocinos, subvenciones o sostener a otros organismos o personas físicas.
- 8) Contener beneficios o derechos económicos, tales como, utilidades, remanentes, préstamos, reducción de capital, proyectos de partición o reembolso de aportaciones o partes sociales; o de disposición y disfrute de los bienes de la organización para los integrantes de esta.
- 9) Fusión o escisión con otros organismos.
- 10) Otorgar donaciones, beneficios sobre el patrimonio o apoyo económico a entidades que no estén autorizadas para recibir donativos deducibles o que esta actividad no se encuentre descrita en el objeto social de sus estatutos.
- 11) Incluir actividades de edición, publicación, distribución, impresión o promoción de material impreso o medios electrónicos, explotación y disposición de marcas, patentes, derechos de autor y propiedad industrial, a menos que se establezca que únicamente es para cumplimiento de los fines sociales.
- 12) Prestar o asesorar servicios profesionales, gestoría o consultoría.
- 13) Facultar a los representantes o apoderados legales para ser mandatarios de otras personas físicas o morales.

Incluso, algunas de esas actividades deberán estar expresa e irrevocablemente prohibidas en los estatutos de la OSC.

- Cláusula sobre liquidación destinada a no donatarias y comprobación del remanente distribuible

La escritura constitutiva debe contar con una cláusula irrevocable de transmisión de patrimonio a una donataria autorizada. De lo contrario, la solicitud de estatus de donataria autorizada será negada. Dicha cláusula debe manifestar:

- 1) Que al momento de su liquidación o cambio de residencia para efectos fiscales (es decir, cuando el cambio es fuera del país), deberán destinar la totalidad de su patrimonio a entidades autorizadas para recibir donativos deducibles.
- 2) Que en los casos de revocación de la autorización o cuando su vigencia haya concluido y no hayan obtenido nuevamente o renovado la misma dentro de los doce meses siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación correspondiente, acreditarán que los donativos recibidos fueron utilizados para los fines propios de su objeto social. Respecto de los donativos que no ejercieron para esos fines, los destinarán a otras donatarias autorizadas dentro de los 6 meses siguientes, contados a partir de que concluyó el plazo para obtener nuevamente la autorización o la renovación.⁹⁶

En caso de que la OSC sea liquidada, la donataria autorizada que reciba el patrimonio, tendrá que emitir el comprobante fiscal digital por concepto de donativo. El donativo no será deducible para efectos del ISR.⁹⁷

Asimismo, deberán informar a las autoridades fiscales el importe y los datos de identificación de los bienes, así como la identidad de las personas morales a quienes se destinó la totalidad de su patrimonio. En caso de no presentar esta información, el valor de los bienes se considerará como ingreso omitidos y deberá pagarse el impuesto sobre la renta conforme al régimen general de la LISR.

Aunque antes ya se consideraba como requisito para obtener la autorización, el que al momento de liquidación, las donatarias destinaran la totalidad de su patrimonio a otras donatarias autorizadas y que esto se incluyera en sus estatutos sociales con carácter de irrevocable, a partir de enero de 2017, se exige que los estatutos de las donatarias autorizadas incluyan también los casos de cambio de residencia fiscal, revocación de autorización o conclusión de la vigencia como supuestos para efectuar la transmisión de patrimonio a otras donatarias.⁹⁸

Las donatarias autorizadas que en sus estatutos sociales y contratos de fideicomiso no tengan incorporada la cláusula irrevocable de transmisión de patrimonio a una donataria autorizada, deben modificar los mismos, dependiendo del monto de los ingresos en el ejercicio inmediato anterior, conforme a un calendario que se puede consultar en la Regla 3.10.20 de la RMF para 2019 denominada “Cumplimiento de la cláusula irrevocable de transmisión de patrimonio”.

⁹⁶ Ver artículo 82, fracción V LISR.

⁹⁷ Ver artículo 82 Bis, segundo párrafo de la LISR, en relación con la regla 3.10.24 de la RMF para 2019.

⁹⁸ Ver artículo 82 Bis, segundo párrafo de la LISR, en relación con la regla 3.10.24 de la RMF para 2019.

⁹⁹ Ver Regla 3.10.2 de la RMF en relación con la ficha de trámite 16/ISR “Avisos para la actualización del padrón y directorio de donatarias autorizadas para recibir donativos deducibles”, así como la Regla 3.10.20 (calendario de modificación).

La modificación de estatutos sociales y contratos de fideicomiso en razón de la inclusión de esta cláusula no requiere presentar aviso, sino hasta que el SAT así lo requiera mediante reglas de carácter general.⁹⁹ Es decir, que si bien no tienen que dar aviso al SAT, sí deben realizar la modificación de la cláusula antes mencionada antes de la fecha límite que les corresponde (de acuerdo con la Regla 3.10.20 de la RMF) y protocolizar ante notario. Cualquier modificación sobre la cláusula de liquidación a los estatutos sociales siempre debe estar protocolizada ante notario público.

El calendario de cumplimiento de la cláusula irrevocable de transmisión de patrimonio se publica en la RMF y es el siguiente.¹⁰⁰

- 1) Organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles del ISR con ingresos menores a \$1'000,000.00 (un millón de pesos 00/100 M.N.) y superiores a \$500,000.00 (quinientos mil pesos 00/100 M.N.):

Sexto dígito numérico de la clave del RFC	Fecha límite
1 y 2	A más tardar el último día del mes de marzo de 2020
3 y 4	A más tardar el último día del mes de mayo de 2020
5 y 6	A más tardar el último día del mes de julio de 2020
7 y 8	A más tardar el último día del mes de septiembre de 2020
9 y 0	A más tardar el último día del mes de noviembre de 2020

- 2) Organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles del ISR con ingresos menores a \$500,000.00 (quinientos mil pesos 00/100 M.N.):

Sexto dígito numérico de la clave del RFC	Fecha límite
1 y 2	A más tardar el último día del mes de marzo de 2021
3 y 4	A más tardar el último día del mes de mayo de 2021
5 y 6	A más tardar el último día del mes de julio de 2021
7 y 8	A más tardar el último día del mes de septiembre de 2021
9 y 0	A más tardar el último día del mes de noviembre de 2021

¹⁰⁰ El calendario de cumplimiento para incluir la cláusula irrevocable de transmisión de patrimonio inició desde 2018. Se recomienda revisar la Regla 3.10.20 de la RMF para corroborar que las OSC o fideicomisos autorizados para recibir donativos no estén en incumplimiento.

La LISR permite que una donataria autorizada modifique las cláusulas de patrimonio y liquidación, para ajustarse a lo previsto por la LFFAROSC, siempre que cumpla con los siguientes requisitos de carácter irrevocables:¹⁰¹

- 1) Destine su patrimonio exclusivamente a los fines propios de su objeto social;
- 2) No otorgue beneficios sobre el remanente distribuible a persona física o a sus integrantes, salvo:
 - a. A donatarias autorizadas inscritas en el RFOSC; o
 - b. Sea remuneración de servicios efectivamente recibidos;
- 3) Que al momento de su liquidación o cambio de residencia para efectos fiscales (fuera del país), destine la totalidad de su patrimonio a donatarias autorizadas inscritas en el RFOSC.

Si la OSC realiza otros cambios que deban ser sujetos de aviso ante el SAT en la misma asamblea en que se modifica la cláusula de liquidación, hay que atender a las obligaciones de informar a la autoridad que correspondan a cada modificación.

4.4. PROHIBICIONES ESPECIALES PARA OBTENER AUTORIZACIÓN PARA RECIBIR DONATIVOS

Las organizaciones civiles o fideicomisos promoventes no podrán obtener autorización para recibir donativos deducibles:

- 1) Si el o los representantes legales, socios o asociados o cualquier integrante del Consejo Directivo o de Administración que participen de manera directa o indirecta en la administración, control o patrimonio de la misma, formen o hayan formado parte de alguna organización civil o fideicomiso a la que se le haya revocado su autorización en términos de lo establecido en el tercer párrafo de la regla 3.10.15. de la RMF.¹⁰²

Las OSC deben solicitar a las personas mencionadas en el párrafo anterior, que declaren en qué otras OSC participan con este carácter y verificar que la autorización de donataria de dichas OSC no haya sido revocada.

- 2) Conforme a la versión anticipada de la segunda modificación de la RMF de 2020, cuando tengan un medio de defensa pendiente de resolver en contra de una resolución anterior relacionada con la autorización para recibir donativos deducibles de impuestos. En caso de que la OSC solicite nueva autorización para recibir donativos, deberá desistirse de los medios de defensa.¹⁰³

¹⁰¹ Ver artículo 82 de la LISR y la fracción VI, de la Regla 3.10.6. de la RMF para 2019 denominada “Supuestos y requisitos para recibir donativos deducibles”.

¹⁰² Ver Reglas 3.10.2. y 3.10.6 RMF.

¹⁰³ Ver Regla 3.10.6 de la versión anticipada de la RMF del 29 de mayo de 2020. Esta segunda modificación de la RMF está publicada en el portal del SAT y será obligatoria cuando sea publicada en el DOF. El texto está disponible aquí: <https://www.sat.gob.mx/normatividad/58905/versiones-anticipadas-de-las-rmf>

- 3) Conforme a la versión anticipada de la segunda modificación de la RMF de 2020, si los representantes legales, socio o asociados, o cualquier integrante del Comité Técnico, Consejo Directivo o de Administración que participen de manera directa o indirecta en la administración o control de la OSC, estén o hayan estado vinculados en un proceso penal por la comisión de algún delito fiscal o relacionado con la autenticidad de documentos.¹⁰⁴

4.5. TRÁMITE DE AUTORIZACIÓN PARA SER DONATARIA AUTORIZADA

Cuando una OSC planea realizar el trámite de autorización para ser donataria, es fundamental que tenga en cuenta que será un proceso largo, que puede durar alrededor de un año o incluso más. A continuación, encontrarán un aproximado del tiempo que tardan en emitirse los documentos más importantes:

- 1) Estatutos (1 a 3 meses): Aunque el proceso de constitución de una asociación o sociedad civil generalmente puede agotarse en aproximadamente dos semanas, en la práctica los integrantes ocupan más tiempo para proveer datos e información requerida para definir aspectos de administración, y proporcionar información al fedatario público que participe de su constitución, lo que retrasa esta etapa.
- 2) Constancia o carta de acreditación (3 a 9 meses): El plazo depende de la institución o dependencia responsable de emitirla.
- 3) Resolución que otorga o niega la autorización (por ley, 3 meses): Conforme al artículo 37 del CFF, el SAT deberá resolver las solicitudes de autorización en un plazo máximo de tres meses, a partir de su presentación. Sin embargo, en la práctica, las autoridades pueden tardar más tiempo en resolverlas, debido a la alta carga de trabajo.

Transcurrido el plazo de 3 meses sin que se notifique la resolución, el interesado podrá considerar que la autoridad resolvió negativamente y puede realizar dos acciones:¹⁰⁵

- 1) Interponer los medios de defensa en cualquier tiempo posterior a dicho plazo, mientras no se dicte la resolución; o
- 2) Esperar a que la resolución se dicte.

Dependiendo del tiempo de retraso del trámite y de la respuesta que las autoridades den al seguimiento que se realice a la solicitud, puede convenir una u otra opción. La decisión deberá tomarse caso por caso.

¹⁰⁴ *Idem.*

¹⁰⁵ Artículo 37 del CFF.

¿Ya sabes cómo llenar la solicitud de autorización para recibir donativos deducibles en el Buzón Tributario?

Consulta la guía de llenado del SAT, disponible en: <https://www.sat.gob.mx/cs/Satellite?blobcol=urldata&blobkey=id&blobtable=MungoBlobs&blobwhere=1461173444080&ssbinary=true>

4.5.1. PROBLEMAS COMUNES AL INTENTAR OBTENER LA AUTORIZACIÓN DE DONATARIA AUTORIZADA

- **Falta de presentación de documentos solicitados**

En la sección anterior se mencionaron los documentos que el SAT solicita para dar trámite a la solicitud de donataria autorizada, lo cuales se deben entregar digitalizados. La falta de uno o más de ellos puede tener como consecuencia que el SAT prevenga a la OSC para subsanar la falta (y de no cumplir, se rechaza la solicitud), o bien, si es un error más grave (por ejemplo, errores en los estatutos) la solicitud puede ser rechazada.

- **Errores en los documentos**

Todos los archivos enviados en la página de internet o entregados en físico al SAT son piezas fundamentales en el trámite, ya que se utilizan para generar la autorización de donataria. Si existe un error en los documentos, éste puede ser motivo de rechazo de la solicitud. Asimismo, se debe poner especial atención en el llenado de la misma.

DETALLES A REVISAR EN LOS DOCUMENTOS

- 1) Que los estatutos estén redactados de acuerdo al modelo propuesto por el SAT.
- 2) Actualización de la cláusula de liquidación o cambio de residencia que marca la RMF.
- 3) Investigar que los representantes legales, socios o asociados, o cualquier integrante del consejo directivo o de administración no hayan pertenecido a ninguna organización que haya tenido revocada su donataria.¹⁰⁶
- 4) Que su constancia de acreditación de actividades esté expedida por la autoridad que especifica el SAT.
- 5) Que la constancia de acreditación de actividades especifique de forma literal la ley específica que regula la actividad que se acredita.

¹⁰⁶ Ver Reglas 3.10.2. y 3.10.6 RMF.

4.6. AUTORIZACIÓN CONDICIONADA

La autoridad fiscal por única ocasión puede exceptuar hasta por doce meses, contados a partir de la fecha en la que surta efectos la notificación del oficio de autorización a las organizaciones civiles y fideicomisos de presentar esta documentación,¹⁰⁷ en caso de que vayan a realizar actividades asistenciales, educativas, de investigación científica y tecnológica, culturales, ecológicas, de reproducción de especies en protección y peligro de extinción y de desarrollo social,¹⁰⁸ salvo ciertos supuestos, cuando:

- 1) La solicitante tenga menos de seis meses de constituida, computados a partir de la autorización de la escritura o de la firma del contrato de fideicomiso respectivo.
- 2) Teniendo más de seis meses de constituidas las organizaciones civiles o de firmado el contrato de fideicomiso correspondiente, no hayan operado o de hecho no hubieren desarrollado alguna de las actividades por las cuales solicitan la autorización.

La organización civil o fideicomiso solicitante deberá especificar, en su solicitud en cuál de los supuestos anteriores se ubica.

Conforme a la versión anticipada de la segunda modificación de la RMF de 2020, aquellas organizaciones que hayan obtenido una autorización condicionada podrán solicitar una autorización por actividades adicionales sólo en caso de que obtengan la autorización definitiva.¹⁰⁹

La autorización condicionada no se incluirá en el Anexo 14 ni en el portal del SAT, hasta que se presente la documentación de que se trate, ya que, en caso contrario, quedará sin efectos. Los donativos que se hubieren otorgado al amparo de la autorización condicionada, que quede sin efectos por falta de presentación del acreditamiento idóneo en el plazo establecido para ello, no serán deducibles.

Asimismo y conforme a la versión anticipada de la segunda modificación de la RMF de 2020, las organizaciones que hayan obtenido una autorización condicionada podrán manifestar expresamente que ya no desean obtener la autorización definitiva relacionada con dicha autorización. En tal caso, los donativos que se hubieren otorgado durante la autorización condicionada, no serán deducibles, sin embargo, podrán solicitar nuevamente una autorización debiendo satisfacer todos los requisitos legales para obtener una autorización definitiva.¹¹⁰

4.7. OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS QUE CUENTAN CON ESTATUS DE DONATARIA AUTORIZADA

Las OSC sin fines de lucro que realicen alguna o algunas de las actividades susceptibles de ser autorizadas conforme a la LISR,¹¹¹ que cumplan los siguientes requisitos establecidos por el SAT, pueden solicitar dicha autoriza-

¹⁰⁷ Ver artículos 18-A, fracción V del CFF y 131, fracción II y último párrafo del RLISR y Regla 3.10.6 RMF.

¹⁰⁸ Ver artículos 79, fracciones VI, X, XI, XII, XIX, XX y XXV, salvo su inciso j), de la LISR; y 134 del RLISR.

¹⁰⁹ Ver Regla 3.10.6 de la versión anticipada de la RMF del 29 de mayo de 2020. Esta segunda modificación de la RMF está publicada en el portal del SAT y será obligatoria cuando sea publicada en el DOF. El texto está disponible aquí: <https://www.sat.gob.mx/normatividad/58905/versiones-anticipadas-de-las-rmf>

¹¹⁰ *Idem*.

¹¹¹ Ver artículos 79, fracciones VI, X, XI, XII, XIX, XX y XXV; 82, penúltimo párrafo; 83 y 84 de la LISR, así como los artículos 36, segundo párrafo y 134 del RLISR. Es decir, actividades asistenciales, educativas, investigación científica y tecnológica, culturales, ecológicas, reproducción de especies en protección y peligro de extinción y de desarrollo social).

ción para ser donatarias autorizadas cumpliendo con los siguientes requisitos y obligaciones:¹¹²

4.7.1. OBLIGACIONES GENERALES

- 1) Constituirse y funcionar exclusivamente como entidades dedicadas a los fines previstos para recibir la autorización.
- 2) Que una parte sustancial de sus ingresos provenga de:
 - a. Fondos de la federación, entidades federativas o municipios;
 - b. Donativos; o
 - c. Ingresos derivados de la realización de su objeto social.
- 3) Destinar sus activos exclusivamente a los fines propios de su objeto social o fines, no pudiendo otorgar beneficios sobre el remanente distribuible a persona física alguna o a sus integrantes personas físicas o morales, salvo que se trate, en este último caso, de alguna de las personas morales o fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles (es decir, dar donativo a otras donatarias autorizadas), o se trate de la remuneración de servicios efectivamente recibidos. Esto además deberá constar en la escritura pública que contenga sus estatutos sociales con carácter de irrevocable.
- 4) De manera irrevocable, al momento de su liquidación o cambio de residencia para efectos fiscales, deberán destinar la totalidad de su patrimonio a entidades autorizadas para recibir donativos deducibles del ISR.

En caso de que la autorización para recibir donativos deducibles otorgada a la organización, sea revocada o cuando haya concluido y no se haya obtenido nuevamente o renovado la misma, dentro de los 12 meses siguientes a la fecha en que surtió efectos la notificación correspondiente, deberá acreditar que los donativos recibidos fueron utilizados para los fines propios de su objeto social. Respecto de los donativos que no fueron destinados para esos fines, los transmitirá a otras entidades autorizadas para recibir donativos deducibles, dentro de los 6 meses siguientes, contados a partir de que concluyó el plazo para obtener nuevamente la autorización cuando fue revocada o la renovación de la misma en el caso de conclusión de su vigencia.

Todo esto además deberá constar en la escritura pública que contenga sus estatutos sociales con carácter de irrevocable.

- 5) Durante mayo de cada año, deberá poner a disposición del público en general la información relativa a la transparencia, así como al uso y destino de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación, correspondiente al año anterior, a través del programa electrónico que se encuentra

¹¹² Ver artículo 82 de la LISR.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). *Consultas de orientación / Conoce las principales obligaciones fiscales de las donatarias autorizadas*. Recuperado el 1 de agosto de 2019 de: <https://www.sat.gob.mx/consulta/70078/conoce-las-principales-obligaciones-fiscales-de-las-donatarias-autorizadas>

a su disposición en el portal de Internet del SAT.¹¹³

Con el objeto de que el público en general pueda verificar en qué se utilizaron los recursos de las donatarias autorizadas, los informes de transparencia están disponibles en el portal del SAT.¹¹⁴

- 6) Informar dentro de los diez días siguientes a aquél en el que se presentó ante la autoridad correspondiente, el aviso del cambio de clave ante el RFC, domicilio fiscal, denominación o razón social, fusión, extinción, liquidación o disolución, de cambio de residencia de la organización civil, cambio de representante legal, actualización de datos de contacto, así como la actualización del documento vigente que acredite sus actividades.¹¹⁵
- 7) Informar de cualquier modificación en sus estatutos o de cualquier otro requisito que se hubiere considerado para otorgar esta autorización, incluyendo que queden sin efectos autorizaciones, convenios de colaboración, apoyos económicos o cualquier documento para acreditar el objeto de la OSC.¹¹⁶ En este caso, deberá presentar nueva autorización o reconocimiento, inscripción, convenio o documento que corresponda.
- 8) Expedir los comprobantes fiscales correspondientes por los donativos que reciban en efectivo o en especie.
- 9) Presentar declaración anual a más tardar el 15 de febrero de cada año, en la que informarán al SAT de los ingresos obtenidos y de las erogaciones efectuadas.
- 10) Realizar actividades que tengan como finalidad primordial el cumplimiento de su objeto social, sin que puedan intervenir en campañas políticas o se involucren en actividades de propaganda.
- 11) Destinar los donativos y sus rendimientos —única y exclusivamente— a los fines propios del objeto social de las donatarias. En ningún caso podrán destinar más del 5% de los donativos que perciban para cubrir sus gastos de administración.¹¹⁷
- 12) Tratándose de donativos en bienes, llevar un control de éstos que permita identificar a los donantes, los bienes recibidos y los entregados y, en su caso, los bienes destruidos que no hubieran sido entregados a los beneficiarios, así como un control de las cuotas de recuperación que obtengan por los bienes recibidos en donación.

¹¹³ Este informe deberá presentarse conforme a lo previsto en la ficha de trámite 19/ISR “Informe para garantizar la transparencia, así como el uso y destino de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación”, contenida en el Anexo I-A de la RMF.

¹¹⁴ Servicio de Administración Tributaria, *Consulta la información proporcionada por las donatarias autorizadas respecto de la obligación de transparencia*. Disponible en: <https://www.sat.gob.mx/consultas/70079/consulta-la-informacion-proporcionada-por-las-donatarias-autorizadas-respecto-de-la-obligacion-de-transparencia> (consultado el 23 de agosto de 2019).

¹¹⁵ Todo lo anterior deberá informarse a través de la ficha de trámite 16/ISR “Avisos para la actualización del padrón y directorio de donatarias autorizadas para recibir donativos deducibles”, contenida en el Anexo I-A de la RMF.

¹¹⁶ *Ibid.*

¹¹⁷ Ver artículo 138 del RLISR.

- 13) Informar a las autoridades fiscales de los donativos recibidos en efectivo o en moneda nacional o extranjera, así como en piezas de oro o de plata, cuyo monto sea superior a cien mil pesos, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquél en el que se hubiere realizado dicha operación.
- 14) Informar a las autoridades fiscales de las operaciones que celebren con partes relacionadas y de los servicios que reciban o de los bienes que adquieran, de personas que les hayan otorgado donativos deducibles.
- 15) Expedir comprobantes CFDI cuando vendan o enajenen bienes, presten servicios o renten bienes y conservar una copia de los mismos a disposición de las autoridades fiscales.
- 16) Tratándose de donativos de las mercancías, materias primas, productos semiterminados o terminados en existencia, que por deterioro u otras causas no imputables al contribuyente hubieran perdido su valor, que reciban las instituciones autorizadas para recibir donativos deducibles dedicadas a la atención de requerimientos básicos de subsistencia en materia de alimentación, vestido, vivienda o salud de personas, sectores, comunidades o regiones, de escasos recursos, deberán llevar, además, un control de dichos bienes, que les permita identificar a los donantes, los bienes recibidos y entregados y, en su caso, los bienes destruidos que no hubieran sido entregados a los beneficiarios de las donatarias. Asimismo, deberán llevar un control de las cuotas de recuperación que obtengan por los bienes recibidos en donación.
- 17) Mantener a disposición del público en general para su consulta, durante el horario normal de labores, los originales en el domicilio fiscal y copias en los demás establecimientos que tuviere la donataria, de la documentación relacionada con la autorización, el uso y destino que se le haya dado a los donativos recibidos y al cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondiente a los últimos tres años.
- 18) En caso de tener ingresos totales anuales de más de 100 millones de pesos o un patrimonio de más de 500 millones de pesos, contar con las estructuras y procesos de un gobierno corporativo, de conformidad con las reglas que emita el SAT.
- 19) Que cumplan con requisitos de control administrativo y de transparencia establecidos en el RLISR y en las reglas de carácter general que emita el SAT.
- 20) Que cumplan con las obligaciones establecidas por la normatividad fiscal.

4.7.2. OBLIGACIONES ADICIONALES PARA DONATARIAS AUTORIZADAS PARA RECIBIR DONATIVOS DEDUCIBLES EN EL EXTRANJERO

- 1) Elaborar y mantener a disposición del público en general durante tres años: un estado de posición financiera y una relación de administradores y empleados que hubieren recibido ingresos de la donataria autorizada por más de \$295,000.00 por concepto de salarios, honorarios, compensaciones o cualquier otro (esta cantidad se actualiza semestralmente).¹¹⁸
- 2) Las personas morales y fideicomisos autorizados para recibir donativos del extranjero, conforme a los tratados internacionales,¹¹⁹ no deberán recibir más de una tercera parte de sus ingresos en cada año de calendario de la suma de los siguientes conceptos:¹²⁰
 - Los ingresos totales obtenidos por concepto del otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles, intereses, dividendos o regalías.
 - La utilidad que resulte de las actividades que, en su caso, realicen y que no estén sustancialmente relacionadas con el desarrollo de su objeto social o fines.
- 3) En cuanto a la estructura de sus ingresos:
 - Recibir una parte sustancial de la federación, entidades federativas o municipios, donativos o actividades relacionadas con su objeto social.
 - En caso de obtener autorización para recibir donativos del extranjero, no recibir ingresos en cantidades excesivas por concepto de arrendamiento, intereses, dividendos, regalías o por actividades no relacionadas con su objeto social.¹²¹

4.7.3. OBLIGACIONES POR LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES DESTINADAS A INFLUIR EN LA LEGISLACIÓN

Las OSC pueden realizar actividades para influir legislación, siempre y cuando dichas actividades no sean remuneradas y no se realicen en favor de personas o sectores que les hayan otorgado donativos.

Durante el mes de mayo de cada año, se deberá poner a disposición del público en general la información relativa a la transparencia, así como al uso y destino de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación, correspondiente al ejercicio fiscal inmediato anterior, a través del programa electrónico del portal del SAT, utilizando la e.firma de la organización civil o fideicomiso autorizado para recibir donativos deducibles.¹²²

¹¹⁸ Ver artículo 129 del RLISR.

Servicio de Administración Tributaria, *Conoce las principales obligaciones de las donatarias autorizadas*. Disponible en: <https://www.sat.gob.mx/consulta/70078/conoce-las-principales-obligaciones-fiscales-de-las-donatarias-autorizadas> (consultado el 16 de marzo de 2020).

¹¹⁹ La versión preliminar de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal 2020, publicada el 29 de mayo del 2020, aclara que en el inciso I. (organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles que hayan sido revocados, perdido vigencia o suspendido actividades) se refiere las organizaciones autorizadas en México y conforme al Convenio para evitar la doble tributación e impedir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta entre México y Estados Unidos, y no del extranjero como lo mencionaba en las versiones anteriores. Estas modificaciones serán obligatorias cuando sean publicadas en el Diario Oficial de la Federación. La versión preliminar de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal 2020 está disponible en la siguiente liga: <https://www.sat.gob.mx/normatividad/58905/versiones-anticipadas-de-las-rmf>

¹²⁰ Ver artículo 136 RLISR.

¹²¹ Ver artículo 82, fracción I LISR.

¹²² Servicio de Administración Tributaria, *Conoce las principales obligaciones de las donatarias autorizadas*. Disponible en: <https://www.sat.gob.mx/consulta/70078/conoce-las-principales-obligaciones-fiscales-de-las-donatarias-autorizadas> (consultado el 28 de noviembre de 2019).

Para otorgar dicho aviso, la OSC deberá proporcionar al SAT la siguiente información:¹²³

- 1) La materia objeto de estudio.
- 2) La legislación que se pretende promover.
- 3) Los legisladores con quienes se realice las actividades de promoción.
- 4) El sector social, industrial o rama de la actividad económica que se beneficiaría con la propuesta.
- 5) Los materiales, datos o información que aporten a los órganos legislativos, claramente identificables en cuanto a su origen y autoría.
- 6) Las conclusiones.
- 7) Cualquier otra información relacionada que determine el SAT mediante reglas de carácter general.

4.7.4. OBLIGACIONES POR LIQUIDACIÓN O CAMBIO DE RESIDENCIA

- 1) Las organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles del ISR deberán modificar sus estatutos sociales y contratos de fideicomiso incorporando la cláusula irrevocable de transmisión de patrimonio a una donataria autorizada, en la que señalen que en el caso de liquidación o cambio de residencia fiscal, destinarán la totalidad de su patrimonio a otras entidades autorizadas para recibir donativos deducibles; y para el caso de revocación de la autorización o cuando su vigencia haya concluido y no se haya obtenido nuevamente o renovado la misma que destinarán a otras entidades autorizadas los donativos que no fueron utilizados para los fines propios de su objeto social.¹²⁴
- 2) Proporcionar al SAT el importe y los datos de identificación de los bienes, así como los de identidad de las personas morales a quienes se destinó la totalidad de su patrimonio, a través de un caso de aclaración en el portal del SAT. En caso de no cumplir, el valor de los bienes susceptibles de transmisión se considerará como ingreso omitido y se deberá pagar el impuesto sobre la renta de conformidad con lo dispuesto en el Título II de la LISR.

4.7.5. OBLIGACIONES POR REVOCACIÓN, NO RENOVACIÓN O PÉRDIDA DE VIGENCIA DE LA AUTORIZACIÓN PARA RECIBIR DONATIVOS DEDUCIBLES

En el caso de las organizaciones civiles y fideicomisos que se les haya revocado su autorización para recibir donativos deducibles de ISR, o bien, cuando su vigencia haya concluido y no se haya obtenido nuevamente o renovado la misma, deberán presentar dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha en que hayan transcurrido los 6 meses que se tienen para la transmisión de los donativos que no fueron destinados para sus fines, el informe del importe, los datos de identificación de los bienes y de las donatarias autorizadas para recibir donativos deducibles a las que se transmitió dicho patrimonio.¹²⁵

¹²³ Artículo 82, Fracción III LISR

¹²⁴ Ver Regla 3.10.20 RMF

¹²⁵ Ver artículo 82-Bis, primer párrafo, en relación con el artículo 82, fracción V, tercer párrafo, ambos de la LISR.

4.7.6. OBLIGACIONES DE ORGANIZACIONES CIVILES Y FIDEICOMISOS AUTORIZADOS PARA APOYAR LOS PROYECTOS DE PRODUCTORES AGRÍCOLAS Y DE ARTESANOS

Las organizaciones civiles y fideicomisos que soliciten autorización para recibir donativos deducibles, o bien las donatarias autorizadas que deseen aumentar su objeto social, ambas para apoyar proyectos de productores agrícolas y de artesanos¹²⁶ cuyo domicilio fiscal se ubique dentro de las zonas de mayor rezago del país,¹²⁷ deberán cumplir con lo siguiente:

- 1) Estar al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y de transparencia.
- 2) Que los apoyos se otorguen únicamente a productores agrícolas y artesanos ubicados en las zonas de mayor marginación del país, con base en el “Índice de Marginación por Municipio 2010-2015” del Consejo Nacional de Población.¹²⁸
- 3) Auxiliar a los productores y artesanos señalados en el inciso anterior, para inscribirse al RFC, expedir sus comprobantes fiscales, así como elaborar y presentar en forma correcta y oportuna sus declaraciones fiscales.
- 4) Proporcionar asesoría y capacitación a los productores y artesanos a los que otorguen apoyos.
- 5) Integrar por cada uno de los productores agrícolas y artesanos que apoyen, un expediente con la documentación correspondiente a la identificación oficial vigente, comprobante de domicilio y cédula de identificación fiscal, misma que se considera como parte de su contabilidad.¹²⁹
- 6) Incluir en la información relativa a la transparencia y al uso y destino de los donativos recibidos, los datos de identidad de cada productor o artesano al que se apoye, tales como nombre, la clave en el RFC y su domicilio fiscal, así como el monto que se entregó a cada productor o artesano de manera independiente durante el ejercicio.
- 7) Recabar del productor agrícola o artesano el CFDI correspondiente por el apoyo otorgado.¹³⁰
- 8) Cuando los convenios de apoyo celebrados con los productores y artesanos tengan vigencia por más de un año, éstos deberán presentar a la donataria, durante los primeros 15 días del mes de mayo que corresponda, una impresión de su declaración anual como evidencia de que en el ejercicio inmediato

¹²⁶ Para efectos de la Regla 3.10.26 de la RMF, debe entenderse por artesano lo definido como tal, por el artículo 3, fracción III de la Ley Federal para el Fomento de la Microindustria y la Actividad Artesanal (consultable en <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/127.pdf>), la cual señala que artesanos son aquellas personas cuyas habilidades naturales o dominio técnico de un oficio, con capacidades innatas o conocimientos prácticos o teóricos, elaboran bienes u objetos de artesanía.

¹²⁷ Ver Regla 3.10.26. de la RMF, en relación con el artículo 79, fracción XXV, inciso j), de la LISR.

¹²⁸ Las zonas de mayor marginación del país se encuentran en el listado de Municipios con Índice de Marginación “Muy Alto” disponible en el Portal del SAT: http://omawww.sat.gob.mx/terceros_autorizados/donatarias_donaciones/Documents/zonasm.pdf

¹²⁹ Ver ficha de trámite 15/ISR “Solicitud de autorización para recibir donativos deducibles”, contenida en el Anexo I-A.

¹³⁰ Los apoyos otorgados por las donatarias autorizadas para recibir donativos deducibles, en términos del artículo 79, fracción XXV, inciso j) de la LISR, no se considerarán para determinar si los ingresos de los productores agrícolas y artesanos excedieron el importe de 4 veces el valor anual de la UMA. Para efectos de la Regla 3.10.26 de la RMF, debe entenderse por artesano lo definido como tal, por el artículo 3, fracción III de la Ley Federal para el Fomento de la Microindustria y la Actividad Artesanal: “Artesanos, a aquellas personas cuyas habilidades naturales o dominio técnico de un oficio, con capacidades innatas o conocimientos prácticos o teóricos, elaboran bienes u objetos de artesanía.”

anterior sus ingresos no excedieron el importe de 4 veces el valor anual de la UMA, así como el acuse de la presentación de la misma, en caso de que sus ingresos hubiesen excedido o bien no presenten a la donataria la evidencia, la donataria autorizada dejará de apoyarlo a partir del día siguiente al vencimiento del plazo señalado.

Asimismo, los convenios celebrados para acreditar las actividades de apoyo a proyectos de productores agrícolas y de artesanos, tendrán la vigencia que se establezca en los mismos.¹³¹

4.8. TIPOS DE DONATIVOS

No todos los donativos son deducibles. Únicamente serán deducibles los donativos no onerosos ni remunerativos, si satisfacen los requisitos previstos en la LISR y la RMF. Para mayor referencia de este tema se puede consultar la sección 3.7. de este manual (Régimen fiscal aplicable a donativos).

Se consideran onerosos o remunerativos y, por ende no deducibles, los donativos otorgados a donatarias autorizadas para tener acceso o participar en eventos de cualquier índole, así como los que den derecho a recibir algún bien, servicio o beneficio que éstos presten u otorguen. Asimismo, no constituye un donativo la prestación gratuita de servicios a alguna donataria autorizada.

Los donativos pueden otorgarse tanto en dinero como en especie (es decir, en bienes).¹³² Por su objeto, pueden clasificarse en:

I) Monetarios. Los donativos monetarios pueden recibirse vía cheque, transferencia bancaria, tarjeta o efectivo. Los donativos EN EFECTIVO, recibidos en moneda nacional o extranjera, así como en piezas de oro o de plata deben ser reportados a las autoridades fiscales, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquél en el que se realicen los siguientes supuestos:

- **Cuando se realice la operación.-** Si el monto de los donativos recibidos supera a los 100 mil pesos.
- **Cuando rebase el monto.-** Si se efectúa respecto de una misma operación uno o varios pagos o donativos en efectivo en moneda nacional o extranjera, o bien, en piezas de oro o plata, y que su suma supere los 100 mil pesos.

Si se reciben donativos, donde una parte sea en efectivo, en piezas de oro o de plata, y otra parte se pague con cheque, transferencias bancarias u otros instrumentos monetarios, **únicamente se tendrá obligación de informar dichas operaciones cuando lo recibido por concepto de donativos en efectivo, en piezas de oro o de plata, exceda de 100 mil pesos dentro de un mismo mes, no considerando para efectos del monto citado lo cubierto con otras formas de pago.**

Para que un donante pueda efectuar la deducción de donativos otorgados a donatarias autorizadas por un monto mayor a \$2,000.00 pesos, se exige que estos donativos se efectúen a través de:¹³³

¹³¹ Ver Regla 3.10.6 fracción V, inciso b) de la RMF.

¹³² Ver artículo 130 RLISR.

¹³³ Ver artículos 27, fracción III y 147, fracción IV de la LISR.

- a) Transferencia electrónicas de fondos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones que componen el sistema financiero y las entidades que para tal efecto autorice el Banco de México.
- b) Cheque nominativo de la cuenta del contribuyente.
- c) Tarjeta de crédito, débito, de servicios, o a través de los denominados monederos electrónicos autorizados por el SAT.

Esto significa que está prohibida la deducción de donativos mayores a \$2,000 pesos realizados en efectivo.

Asimismo, este requisito para las deducciones deberá atenderse por las OSC para la calificación de las deducciones autorizadas que considerará en la determinación de su remanente distribuible.

2) En especie. Los donativos en especie pueden ser, entre otros, los siguientes: terrenos, acciones, mercancías, activos fijos y muebles.¹³⁴

Hay que atender al tipo de donativo en especie para determinar su deducibilidad, conforme a lo siguiente:¹³⁵

- El donativo de bienes que hayan sido deducidos en el costo de ventas no será deducible.¹³⁶
- Activo fijo: se considera como monto del donativo la parte del monto original de la inversión actualizado no deducido en términos del artículo 31 de la LISR.
- Terrenos: se considera como monto del donativo la parte del monto original de la inversión actualizado, en términos del artículo 19 de la LISR.
- Acciones: se considera como monto del donativo el costo promedio por acción.
- Otro tipo de bienes: la cantidad que se haya pagado para adquirir el bien actualizada desde el mes en el que se adquirió y hasta el mes en el que se efectúe la donación.

Cuando se celebren convenios para donar periódicamente bienes, se deberá de informar de la celebración de éste a la autoridad fiscal.¹³⁷ Al respecto, se deberá de presentar el aviso de donación en la página del SAT dentro de los 10 días siguientes a la celebración del convenio.¹³⁸

3) Donativos deducibles en el extranjero. Las OSC pueden obtener esta autorización si se encuentran autorizadas para recibir donativos deducibles en México, cuyo fin sea asistencial, educativo, de investigación científica o tecnológica, cultural, ecológica, de reproducción de especies en protección y peligro de extinción, museos y bibliotecas privados.¹³⁹ Se recomienda solicitar la autorización para recibir donativos en el extranjero, junto con la solicitud genérica de donataria autorizada.

¹³⁴ Ver artículos 19, 22, 25 fracción II, y 31 de la LISR.

¹³⁵ Ver artículo 38 RLISR.

¹³⁶ Todos los recibos de donativos deben incluir la siguiente leyenda: "Este comprobante ampara un donativo, el cual será destinado por la donataria a los fines propios de su objeto social. En el caso de que los bienes donados hayan sido deducidos previamente para los efectos del impuesto sobre la renta, este donativo no es deducible. La reproducción no autorizada de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales". Con base en esta leyenda es que el donante no deberá de hacer deducible aquellas partes que hayan sido deducidas previamente; si lo llega a hacer, la autoridad lo sanciona a él, pero no a la donataria. La donataria acumula el ingreso por el monto razonable que el donante le indique.

¹³⁷ Ver artículo 88-B del RLISR.

¹³⁸ Ver RMF, Anexo II, sección de Trámites Fiscales.

¹³⁹ Ver Regla 3.10.8 de la RMF (Autorización para recibir donativos deducibles en el extranjero), así como el artículo 79, fracciones VI, X, XI, XII, XIX y XX de la LISR.

En caso de cumplir con los requisitos, el SAT emitirá un oficio-constancia en el cual le informará la autorización para recibir donativos del extranjero, dándose a conocer mediante la inclusión de sus datos en el Anexo 14 de la RMF que se publique en el DOF, así como en el portal del SAT.

Para esta autorización se debe llenar la ficha de trámite 21/ISR “Solicitud de autorización para recibir donativos deducibles de conformidad con el Convenio para Evitar la Doble Imposición e Impedir la Evasión Fiscal en Materia de Impuesto sobre la Renta, suscrito por el Gobierno de los Estados Unidos Mexicanos y el Gobierno de los Estados Unidos de América”, contenida en el Anexo I-A de la RMF. Esto no aplica en caso de la autorización condicionada a que se refiere la regla 3.10.6., fracción V, inciso a) de la RMF.

Con la autorización para recibir donativos deducibles en el extranjero, se pueden recibir donativos de cualquier donante extranjero. Sin embargo, sólo serán deducibles en el país de origen los donativos de Estados Unidos de América, dado que así lo prevé el convenio de doble tributación suscrito con dicho país.¹⁴⁰

Esta autorización implica obligaciones adicionales a las que ya tiene como donataria autorizada para recibir donativos deducibles en México, las cuales se establecen en las diversas disposiciones fiscales.¹⁴¹ Para mayor referencia, ver la sección 4.7 (**Obligaciones de las personas morales con fines no lucrativos que cuentan con estatus de donataria autorizada**).

Para elaboración de CFDI de donativos en moneda extranjera recuerda:

- 1) Usar el tipo de cambio oficial del día en que se emite el comprobante. El tipo de cambio del dólar estadounidense se publica diariamente por el Banco de México en el DOF (<http://dof.gob.mx/index.php>).
- 2) Emitirlo con un RFC genérico.¹⁴²

4.9. DISTINCIÓN ENTRE GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS

Sobre la obligación de las OSC de destinar sus activos exclusivamente a los fines propios de su objeto social, el RLISR menciona que en ningún caso podrán las donatarias destinar más del 5% de los donativos y, en su caso, de los rendimientos que perciban para cubrir sus gastos de administración.

¹⁴⁰ La versión preliminar de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal 2020, publicada el 29 de mayo del 2020, aclara que en el inciso I. (organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles que hayan sido revocados, perdido vigencia o suspendido actividades) se refiere las organizaciones autorizadas en México y conforme al Convenio para evitar la doble tributación e impedir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta entre México y Estados Unidos, y no del extranjero como lo mencionaba en las versiones anteriores. Estas modificaciones serán obligatorias cuando sean publicadas en el Diario Oficial de la Federación, sin embargo, parece indicar una tendencia o indicación por parte de la autoridad a aclarar este punto en el futuro.

La versión preliminar de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal 2020 está disponible en la siguiente liga: <https://www.sat.gob.mx/normatividad/58905/versiones-anticipadas-de-las-rmf>

¹⁴¹ Servicio de Administración Tributaria (SAT). *Orientación / Conoce en qué casos procede la Autorización del extranjero para recibir donativos deducibles*. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/consulta/72381/conoce-en-que-casos-procede-la-autorizacion-del-extranjero-para-recibir-donativos-deducibles> el 2 de abril de 2019.

¹⁴² El RFC genérico se usa cuando se efectúen operaciones con clientes extranjeros (XEXX010101000) o público en general (XAXX010101000).

Por lo anterior, se considera de suma importancia definir qué son los gastos administrativos y cómo debemos diferenciarlos de los operativos.

1) Gastos Administrativos

Son aquéllos que las OSC autorizadas para recibir donativos destinan para su funcionamiento interno, pero no se relacionan con la actividad específica que la persona moral desarrolla.

El RLISR¹⁴³ considera gastos de administración entre otros, los relacionados con las remuneraciones al personal, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, teléfono, electricidad, papelería, mantenimiento y conservación, los impuestos y derechos federales o locales, así como las demás contribuciones y aportaciones que, en términos de las disposiciones legales respectivas, deba cubrir la donataria siempre que se efectúen en relación directa con las oficinas o actividades administrativas y no las necesarias para la operación de la organización y sus proyectos.

No quedan comprendidos en los gastos de administración, aquéllos que la donataria deba destinar directamente para cumplir con los fines propios de su objeto social, ya que éstos se consideran gastos de operación.

2) Gastos de Operación

Son aquellos gastos que se destinan exclusivamente a los fines propios del objeto social de la persona moral. Conforme al RLISR,¹⁴⁴ las donatarias autorizadas deben destinar los donativos y sus rendimientos única y exclusivamente a los fines propios su objeto social autorizado.

Las OSC pueden clasificar ciertos gastos como operativos o administrativos, dependiendo de su situación específica, su esquema contable, o las condiciones del donativo a ejercer. Por ejemplo, los sueldos pueden ser administrativos y/o operativos, dependiendo de las actividades que los trabajadores realicen, o bien, un arrendamiento puede ser administrativo u operativo dependiendo del objeto al que se destine el bien arrendado. Esta situación se tratará caso por caso y cada OSC la definirá con la debida asesoría de un especialista contable.

4.10. ¿CÓMO PIERDEN LAS ORGANIZACIONES SIN FINES DE LUCRO LA AUTORIZACIÓN DE DONATARIA?

Las OSC pierden su estatus de donataria autorizada en los siguientes casos: por conclusión de la vigencia de la autorización, o bien, por revocación de la autorización, en caso de incumplimiento de alguna obligación fiscal aplicable a este régimen.

¹⁴³ Ver artículo 138, inciso A).

¹⁴⁴ Artículo 138, inciso A).

El SAT publica en su portal el directorio¹⁴⁵ de organizaciones autorizadas para recibir donativos deducibles, aquéllas cuya autorización ha sido revocada o ha perdido vigencia, las organizaciones que hayan suspendido actividades.¹⁴⁶

1) Directorio de OSC y fideicomisos autorizados (publicado el 13 de enero de 2020): http://dof.gob.mx/nota_to_doc.php?codnota=5583779

2) Modificación al Anexo 14 de la Primera Resolución de Modificaciones a la RMF para 2020 (publicado el 15 de mayo de 2020): https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5593307&fecha=14/05/2020

4.10.1. PÉRDIDA DE VIGENCIA

La autorización para recibir donativos deducibles es vigente únicamente por el ejercicio fiscal por el que se otorgue.¹⁴⁷ El ejercicio fiscal a partir del cual se autoriza a las organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles, se especifica en la constancia de autorización. Sin embargo, al concluir el ejercicio, la autorización obtendrá una nueva vigencia por el siguiente ejercicio fiscal sin necesidad de que el SAT emita un nuevo oficio constancia de autorización, siempre que cumpla con todas las obligaciones fiscales aplicables y no incurra en alguna de las causales de revocación de la autorización.¹⁴⁸

La autorización obtendrá nueva vigencia por el siguiente ejercicio fiscal, siempre que las organizaciones civiles y fideicomisos autorizados cumplan con lo siguiente:

- 1) Presenten el informe de transparencia y del uso y destino de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación correspondiente al ejercicio inmediato anterior.¹⁴⁹
- 2) Presenten la declaración informativa correspondiente al ejercicio inmediato anterior.¹⁵⁰
- 3) No incurran en alguna de las causales de revocación a que se refiere la regla 3.10.15 (ver siguiente sección para conocer las causales).

El SAT dará a conocer, a través del Anexo 14, las organizaciones civiles y fideicomisos que hayan perdido la vigencia de la autorización, derivado del incumplimiento de cualquiera de las obligaciones previstas.

Los donativos recibidos durante el ejercicio por el que se perdió la vigencia de la autorización y hasta la publi-

¹⁴⁵ Conforme a la versión preliminar de la segunda resolución de modificaciones a la RMF de 2020, publicada el 29 de mayo de 2020, el directorio dejará de publicar la clave del RFC y denominación social de la donataria. Se adicionan datos como el estado de localización del domicilio fiscal del contribuyente y el estado del contribuyente en el RFC. Para las organizaciones revocadas, deberá publicarse además, el número de oficio de revocación y fecha de notificación. Respecto a las donatarias que presenten aviso de suspensión de actividades ante el RFC, únicamente se publicará la fecha de inicio de suspensión.

Estas modificaciones serán obligatorias cuando sean publicadas en el Diario Oficial de la Federación. El texto de la versión preliminar está disponible en esta liga: <https://www.sat.gob.mx/normatividad/58905/versiones-anticipadas-de-las-rmf>

¹⁴⁶ Ver Regla 3.10.3 de la RMF.

¹⁴⁷ Ver artículos 36-Bis del CFF, 36 y 131 del RLISR.

¹⁴⁸ Ver Regla 3.10.4 de la RMF.

¹⁴⁹ Ver Regla 3.10.11. de la RMF, así como la ficha de trámite 19/ISR "Informe para garantizar la transparencia, así como el uso y destino de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación", contenida en el Anexo 1-A.

¹⁵⁰ Ver artículo 86, tercer párrafo de la LISR.

cación de ésta, serán considerados como ingresos acumulables para las organizaciones civiles y fideicomisos que recibieron dichos donativos, en tanto no recuperen la autorización en el mismo ejercicio fiscal en que la perdieron.

Respecto de las organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles que hayan reanudado sus actividades previa presentación del aviso respectivo, no será necesario que el SAT emita un nuevo oficio constancia de autorización, reanudando así la vigencia de su autorización en el ejercicio fiscal en el que haya presentado el aviso a que se refiere la ficha de trámite 74/CFF “Aviso de reanudación de actividades”, contenida en el Anexo I-A, misma que será incluida en la publicación correspondiente del Anexo I4 y en el portal del SAT.¹⁵¹

Conforme a la a la versión anticipada de la segunda modificación de la RMF de 2020, las organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles que no presenten el aviso de reanudación de actividades o de cancelación ante el RFC, así como aquéllas que se encuentren canceladas en dicho registro perderán la continuidad de la vigencia de su autorización. Esto será publicado en el Anexo I4 y en el directorio.¹⁵²

Igualmente y conforme a la a la versión anticipada de la segunda modificación de la RMF de 2020, las OSC cuya autorización para recibir donativos deducibles que hayan perdido la vigencia por la omisión de presentar el informe de transparencia, podrán cumplir con la obligación omitida siempre que adjunten a su solicitud de nueva autorización los informes omitidos en ejercicios anteriores y conserven su domicilio fiscal.¹⁵³

Para conocer si la organización continúa con la autorización, ésta deberá aparecer enlistada en el Anexo I4 de la RMF del año correspondiente, publicado en el DOF.

Los donativos realizados con anterioridad a la publicación de la pérdida de vigencia, serán deducibles para sus donantes, siempre que las organizaciones civiles y fideicomisos que recibieron dichos donativos, recuperen la autorización en el mismo ejercicio fiscal en el que perdieron la vigencia.¹⁵⁴

4.10.2. REVOCACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN

El SAT podrá revocar las autorizaciones para recibir donativos a las entidades que incumplan los requisitos o las obligaciones que en su carácter de donatarias autorizadas deban cumplir conforme a las disposiciones fiscales.

¹⁵¹ Ver Reglas 2.5.12., quinto párrafo, y 2.5.16., fracción VI de la RMF.

¹⁵² Ver Regla 3.10.4 de la versión anticipada de la RMF del 29 de mayo de 2020. Esta segunda modificación de la RMF está publicada en el portal del SAT y será obligatoria cuando sea publicada en el DOF. El texto está disponible aquí: <https://www.sat.gob.mx/normatividad/58905/versiones-anticipadas-de-las-rmf>

¹⁵³ Ver Regla 3.10.27 de la versión anticipada de la RMF del 29 de mayo de 2020. Esta segunda modificación de la RMF está publicada en el portal del SAT y será obligatoria cuando sea publicada en el DOF. El texto está disponible aquí: <https://www.sat.gob.mx/normatividad/58905/versiones-anticipadas-de-las-rmf>

¹⁵⁴ Ver Reglas 3.10.4 y 3.10.13 de la RMF.

CAUSAS DE REVOCACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN

Las entidades autorizadas para recibir donativos deducibles incumplen los requisitos o sus obligaciones de donatarias autorizadas cuando:¹⁵⁵

- I. Destinen sus activos a fines distintos al del objeto social autorizado.¹⁵⁶
- II. Directamente o a través de la figura del fideicomiso o por conducto de terceros:
 - a. Constituyan o financien a personas morales o fideicomisos, salvo que éstas cuenten con autorización para recibir donativos deducibles.¹⁵⁷
 - b. Adquieran acciones, fuera de los mercados reconocidos (bolsa de valores).
 - c. Adquieran certificados de aportación patrimonial emitidos por las sociedades nacionales de crédito, partes sociales, participaciones en asociaciones civiles y los certificados de participación ordinarios emitidos con base en fideicomisos sobre acciones que sean autorizados conforme a la legislación aplicable en materia de inversión extranjera.
 - d. Adquieran acciones emitidas por personas consideradas partes relacionadas,¹⁵⁸ tanto residentes en México, como en el extranjero.
- III. No expedir las facturas electrónicas que amparen los donativos recibidos o expedir facturas electrónicas de donativos deducibles para amparar cualquier otra operación distinta de la donación.
- IV. En dos ejercicios consecutivos, incumplan con la presentación del “Informe para garantizar la transparencia, así como el uso y destino de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación”.
- V. En dos ejercicios consecutivos, incumplan con la obligación de presentar la declaración informativa establecida en el artículo 86, tercer párrafo de la LISR.

¹⁵⁵ Ver Regla 3.10.15 de la RMF. Para facilidad del lector, se usan en esta lista los mismos numerales de fracciones que en la regla de la RMF citada.

¹⁵⁶ Ver Regla 3.10.6 de la RMF para definición de “objeto social o fin autorizado”: se entiende exclusivamente la actividad que la autoridad fiscal constató que se ubica en los supuestos contemplados en las disposiciones fiscales como autorizables, contenido en el oficio de autorización correspondiente, así como en el directorio de las organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles.

¹⁵⁷ No se considera causal de revocación, cuando las personas morales o los fideicomisos a que se refiere el inciso a) cuenten con autorización para recibir donativos deducibles, o se encuentren en el supuesto del artículo 25, fracción IV de la Ley de Ingresos de la Federación.

¹⁵⁸ Artículo 179, quinto párrafo de la LISR: Se considera que dos o más personas son partes relacionadas, cuando una participa de manera directa o indirecta en la administración, control o capital de la otra, o cuando una persona o grupo de personas participe directa o indirectamente en la administración, control o capital de dichas personas. Tratándose de asociaciones en participación, se consideran como partes relacionadas sus integrantes, así como las personas que conforme a este párrafo se consideren partes relacionadas de dicho integrante.

VI. En dos ejercicios consecutivos, las organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para apoyar los proyectos de productores agrícolas y de artesanos cuyo domicilio fiscal se ubique dentro de las zonas de mayor rezago del país, incumplan con su obligación de proporcionar la información o documentación del productor o artesano correspondiente.¹⁵⁹

VII. Se actualice cualquier hecho que constituya incumplimiento a las obligaciones o requisitos que establezcan las disposiciones fiscales y que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación, o bien que consten en los expedientes, documentos o bases de datos que lleve, tenga acceso o en su poder el SAT.

VIII. Sea publicado en la lista negra.¹⁶⁰

IX. Si el o los representantes legales, socios o asociados o cualquier integrante del Consejo Directivo o de Administración de una organización civil o fideicomiso que haya sido revocada su autorización por no haber presentado aviso de reanudación de actividades o el aviso de cancelación ante el RFC, forman parte de organizaciones civiles y fideicomisos autorizadas para recibir donativos deducibles durante la vigencia de la misma.

X. Las organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles que no presenten el aviso de reanudación de actividades o el correspondiente a la cancelación ante el RFC.¹⁶¹

Los donativos realizados con anterioridad a la revocación de la autorización serán deducibles para sus donantes, siempre que las organizaciones civiles y fideicomisos que recibieron dichos donativos recuperen la autorización en el mismo ejercicio fiscal en el que les fue revocada. De lo contrario, la organización deberá informar a sus donantes que los recibos emitidos en el ejercicio fiscal en el que perdió la vigencia, no podrán ser deducibles.

Cuando la revocación se debe a las causales III, VII y VIII de la lista anterior, la OSC no podrá solicitar nuevamente la autorización para recibir donativos deducibles durante el ejercicio fiscal en el que se publicó la revocación de la autorización. En consecuencia, tributarán bajo el Título II de la LISR.¹⁶²

PROCEDIMIENTO DE REVOCACIÓN

El procedimiento de revocación de la autorización para recibir donativos deducibles es el siguiente:¹⁶³

¹⁵⁹ Ver Regla 3.10.26 de la RMF.

¹⁶⁰ Ver artículo 69-B del CFF: “Cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes.”

¹⁶¹ Ver quinto y sexto párrafos de la regla 2.5.12 RMF.

¹⁶² Ver penúltimo párrafo de la Regla 3.10.13 de la RMF.

¹⁶³ Ver artículo 82, cuarto párrafo de la LISR y Regla 3.10.15. de la RMF.

- 1) El SAT emitirá oficio a través del cual dará a conocer los hechos y causal(es) por los que se procederá a revocar la autorización de donataria, otorgando a la OSC 10 días,¹⁶⁴ a fin de responder y aportar la documentación e información pertinentes para desvirtuar los mismos.¹⁶⁵
- 2) Agotado el plazo, el SAT emitirá la resolución correspondiente en un plazo que no excederá de tres meses, contados a partir del día siguiente a aquél en que se agote el plazo antes señalado, o en su caso, a partir del día en que se haya interrumpido el mismo derivado de su cumplimiento.
- 3) La resolución se notificará de conformidad con las disposiciones fiscales aplicables. En caso de que sea revocada la autorización para recibir donativos deducibles, el SAT dará a conocer los datos de la OSC de que se trate en el Anexo I4 de la RMF correspondiente, así como en su portal de conformidad con lo dispuesto en la regla 3.10.3.



Mientras el SAT no expida la resolución de revocación o publique a la OSC en el Anexo I4, la OSC puede operar con normalidad como donataria autorizada, en el entendido de que si la autorización de donataria es revocada, los recibos deducibles expedidos durante ese mismo ejercicio fiscal no serán deducibles.

IMPORTANTE

- 1) Recuerda revisar frecuentemente el Buzón Tributario de la OSC, ya que es el medio de comunicación oficial entre la organización y el SAT.
- 2) Verifica que el correo de contacto de la OSC en el Buzón Tributario es correcto y esté siempre actualizado para evitar que se pierdan notificaciones y avisos importantes para la OSC.

¹⁶⁴ Contados a partir del día siguiente a aquél en el que surta efectos la notificación.

¹⁶⁵ El SAT admitirá toda clase de pruebas, excepto la testimonial y la confesional a cargo de las autoridades. Las pruebas se valorarán en los términos del artículo 130 del CFF.

4.10.3. SOLICITUD DE NUEVA AUTORIZACIÓN

Cuando la autorización para recibir donativos deducibles no haya mantenido su vigencia por falta de cumplimiento de obligaciones fiscales o haya sido revocada, la OSC podrá presentar solicitud de nueva autorización conforme a la ficha de trámite 17/ISR “Solicitud de nueva autorización para recibir donativos deducibles”¹⁶⁶

La OSC que acredite haber autocorregido y subsanado la causal por la que se revocó la autorización¹⁶⁷ podrá solicitarla nuevamente si:¹⁶⁸

- 1) No ha interpuesto ningún medio de defensa en contra de la resolución administrativa emitida en el ejercicio de facultades de comprobación de la autoridad fiscal o habiéndose promovido se desista de dicho medio de defensa.

De igual forma y conforme a la versión anticipada de la segunda modificación de la RMF de 2020, las OSC no podrán obtener nueva autorización para obtener donativos deducibles cuando tengan un medio de defensa pendiente de resolver en contra de una resolución anterior relacionada con la autorización para recibir donativos deducibles de impuestos. En caso de que la OSC solicite nueva autorización para recibir donativos, deberá desistirse de los medios de defensa.¹⁶⁹

- 2) Dé cumplimiento a los demás requisitos establecidos en las disposiciones fiscales aplicables en materia de autorización para recibir donativos deducibles.
- 3) No haya perdido la autorización para recibir donativos deducibles por alguna de las siguientes causas:
 - a. No expedir las facturas electrónicas que amparen los donativos recibidos o expedir facturas electrónicas de donativos deducibles para amparar cualquier otra operación distinta de la donación.
 - b. Se actualice cualquier hecho que constituya incumplimiento a las obligaciones fiscales de la organización.
 - c. Sea publicado en la lista a que se refiere el cuarto párrafo del artículo 69-B del CFF.

En estos casos (a, b y c), la organización no puede solicitar nueva autorización en el mismo ejercicio fiscal, sino que tendrá que hacerlo con posterioridad.

El SAT, podrá emitir nueva autorización para recibir donativos, siempre que la OSC acredite cumplir nuevamente con los supuestos y requisitos.

¹⁶⁶ Ver Regla 3.10.13 RMF.

¹⁶⁷ Ver tercer párrafo de la Regla 3.10.13 de la RMF.

¹⁶⁸ Ver Regla 3.10.13 “Solicitud de nueva autorización para recibir donativos deducibles, en caso de revocación” de la RMF para 2019. Esta solicitud se presenta a través de la ficha de trámite 17/ISR “Solicitud de nueva autorización para recibir donativos deducibles”.

¹⁶⁹ Ver Regla 3.10.6 de la versión anticipada de la RMF del 29 de mayo de 2020. Esta segunda modificación de la RMF está publicada en el portal del SAT y será obligatoria cuando sea publicada en el DOF. El texto está disponible aquí: <https://www.sat.gob.mx/normatividad/58905/versiones-anticipadas-de-las-rmf>

¿Quiénes la presentan? Organizaciones civiles y fideicomisos cuya autorización para recibir donativos deducibles del ISR haya sido revocada.

¿Dónde se presenta? A través de Buzón Tributario.

¿Qué documento se obtiene? Acuse de recibo.

¿Cuándo se presenta? A partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la revocación de la autorización para recibir donativos deducibles.

Requisitos:

- 1) Formato electrónico llenado en el que se solicita la nueva autorización.
- 2) Declarar “bajo protesta de decir verdad” que no han variado los supuestos con base en los cuales se otorgó la autorización anterior y que toda la documentación que fue considerada para la emisión de la misma continúa vigente y en los mismos términos.
- 3) Declarar “bajo protesta de decir verdad” que se encuentra al corriente de sus obligaciones fiscales.
- 4) Anexar la documentación con la que nuevamente acredite cumplir con los supuestos y requisitos establecidos en las disposiciones fiscales vigentes.
- 5) Si la revocación se debió a la omisión reiterada de la obligación de poner a disposición del público en general la información relativa al uso o destino de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación (informe de transparencia), sólo estarán en posibilidad de obtener una nueva autorización si previamente cumplen con la obligación omitida.
- 6) Adjuntar la información relativa a la transparencia y al uso y destino de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación, correspondiente al o los ejercicios anteriores en los que no cumplió con esta obligación.¹⁷⁰
- 7) Anexar el informe relativo a la transmisión de los donativos que no fueron destinados al cumplimiento del objeto social de la organización civil o fideicomiso respectivos, el cual contempla el importe, los datos de identificación de los bienes y de las donatarias autorizadas para recibir donativos deducibles a las que se transmitió dicho patrimonio.

No es necesario adjuntar la documentación que hubiere sido exhibida con anterioridad, salvo que los documentos ya no cuenten con vigencia o hayan efectuado modificaciones posteriores a los estatutos sociales de la OSC. En estos casos, se deberá adjuntar en forma digitalizada el nuevo documento vigente, o el instrumento notarial inscrito en el Registro Público de la Propiedad correspondiente, o adjuntar en forma digitalizada la carta del fedatario público en la que indique que dicha inscripción se encuentra en trámite. Todo documento debe estar digitalizado en formato con extensión .pdf.

¹⁷⁰ Esto se realiza proporcionando la información descrita en la ficha de trámite I9/ISR “Informe para garantizar la transparencia, así como el uso y destino de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación”, contenida en el Anexo I-A de la RMF para 2019.

El SAT puede requerir al promovente para que, en un plazo no mayor a 10 días, presente el original o copia certificada de cualquier documento cuya autenticidad esté en duda.

Si la documentación adjunta es ilegible o está incompleta, el SAT emitirá oficio de orientación, haciéndole saber al promovente dicha circunstancia.

Una vez que la autoridad se encuentre en posibilidad de verificar que se cumple con todos y cada uno de los requisitos, emitirá la resolución en un plazo de 3 meses. Sin embargo, en la práctica este plazo puede extenderse por la carga de trabajo de las autoridades fiscales.

4.11. ACREDITACIÓN DE DONATIVOS Y DESTINO DE DONATIVOS PENDIENTES DE APLICACIÓN EN CASO DE PÉRDIDA DE VIGENCIA O REVOCACIÓN

En caso de que la autorización para recibir donativos deducibles otorgada a la OSC sea revocada o cuando su vigencia haya concluido, y no se haya obtenido nuevamente o renovado la misma dentro de los 12 meses siguientes a la fecha en que surtió efectos la notificación correspondiente, la OSC deberá acreditar que los donativos recibidos fueron utilizados para los fines propios de su objeto social. Los donativos que no fueron destinados para esos fines, los transmitirá a otras entidades autorizadas para recibir donativos deducibles que se encuentren inscritas en el RFOSC, dentro de los 6 meses siguientes, contados a partir de que concluyó el plazo para obtener nuevamente la autorización cuando fue revocada o la renovación de la misma en el caso de conclusión de su vigencia.¹⁷¹ Todo lo anterior tiene carácter irrevocable, en términos del artículo 82 de la LISR.

¹⁷¹ Ver Regla 3.10.6 de la RMF.

Casos de pérdida de autorización de donataria

- Revocación: Conforme a las Regla 3.10.15 de la RMF.
- Pérdida de vigencia: Conforme a la Regla 3.10.4 de la RMF.

Recuerda revisar frecuentemente el buzón tributario. Es el medio oficial de comunicación entre la OSC y el SAT.

No se pueden expedir recibos de donativos deducibles de impuestos

Los recibos expedidos en el ejercicio fiscal no tienen efectos de deducibilidad

Los donativos recibidos se consideran ingresos acumulables para efectos del ISR

¿Qué efectos tiene la revocación una vez que surte efectos?

Los CFDI de donativos expedidos con anterioridad a la revocación sólo seguirán siendo deducibles si se recupera la autorización en el mismo ejercicio fiscal de la revocación.

El SAT notifica por buzón tributario o a través de la publicación del Anexo 14 (en ambos casos, surte efectos al día siguiente).

¿Cuándo sucede?

PÉRDIDA DE AUTORIZACIÓN DE DONATARIA AUTORIZADA

¿Qué hacer?

(I) Revisar y subsanar el motivo de la revocación (*)

Falta de presentación de declaraciones de ingresos y egresos

Presentarla de inmediato

Falta de presentación del informe de transparencia

Presentarlo como "aclaración" en Mi Portal

Esto es porque la plataforma se inhabilita después de la fecha límite de envío

¿Los estatutos de la OSC estén actualizados conforme a las últimas reformas fiscales?

No

Celebrar asamblea extraordinaria para actualizarlos y protocolizar ante notario

Si

Presentar nueva solicitud de donataria

Resolución

Negativa

Positiva

La OSC puede expedir recibos de donativos deducibles

El complemento de donataria de los CFDI deben llevar los datos fiscales de la nueva autorización. ¡No olvides cambiar la fecha y folio de autorización!

Revisar requisitos de la constancia de acreditación de actividades de la OSC

La resolución tarda más de 90 días

- 3 años de vigencia, a partir de la fecha de expedición.
- Expedida por autoridad competente en el objeto social de la OSC, manifestando que LE CONSTA que la OSC se dedica a las actividades del objeto social de los estatutos y éstos sean los mismos por los que se iniciará la nueva solicitud de donataria autorizada.
- Debe llevar denominación social de la OSC completa y correcta.

¿Cumple con los requisitos?

Si

No

Solicita nueva constancia

(2) Trazar plan alternativo para la operación de la causa social. La OSC tendrá 12 meses para obtener nuevamente la autorización de donataria.

Revisar los tiempos con relación a la liquidación de donativos no aplicados

Donar a una donataria autorizada los donativos no ejecutados recibidos hasta el día de la notificación de la revocación

Informar al SAT sobre la donación de dichos recursos

En los 6 meses posteriores a la donación

12 meses después de la fecha revocación se pueden seguir operando los donativos por ejecutar

Dentro de 12 meses de la revocación

En caso de no obtener la autorización en ese plazo, tendrá 30 días naturales para demostrar que los donativos recibidos fueron utilizados para el cumplimiento de su objeto social.

Concluidos esos 12 meses, la OSC tendrá 6 meses para destinar a otras donatarias el remanente no utilizado en la consecución de su objeto social.

Identifica donatarias que puedan preservar los intereses de los donadores y dar continuidad a la esencia de la causa social de la OSC. Etiqueta los donativos a través de un contrato de donación.

(*) Este diagrama no es exhaustivo y trata únicamente las causales de pérdida de autorización de donataria más comunes.

Elaborado por Dakshina, A.C.,
Desarrollo Organizacional,
www.dakshina.org.mx

RESUMEN DEL CAPÍTULO 4

Una donataria autorizada es una persona moral sin fines de lucro que cuenta con autorización por parte del SAT, para recibir donativos y emitir recibos deducibles de ISR, en virtud de las actividades que realiza y sujeto al cumplimiento de ciertos requisitos.

Principales beneficios:

- De manera general, no es contribuyente del ISR.
- La donataria autorizada puede recibir donativos sin límite.
- Los donativos son deducibles para los donantes siempre y cuando el monto total de dichos donativos no exceda del 7% de la utilidad fiscal (persona moral) o de los ingresos acumulables que sirvan de base para calcular el ISR a cargo del contribuyente (persona física), en el ejercicio anterior a aquel en el que se efectúe la deducción.

La LFFAROSC establece las actividades de las OSC objeto de fomento, las cuales pueden gozar de incentivos fiscales y apoyos económicos y administrativos, así como la posibilidad de recibir donativos y aportaciones.

Para obtener la autorización de donataria autorizada se debe presentar al SAT una carta de acreditación de actividades, documento mediante el cual se acrediten las actividades que realiza y por las que solicita la autorización. Este documento debe ser un oficio expedido por una autoridad competente en las materias dentro de las cuales se ubiquen las actividades citadas en la LFFAROSC y en la que claramente establezca que les CONSTA el desarrollo de dichas actividades.

La constancia de acreditación de actividades tendrá una vigencia máxima de 3 años contados a partir de la fecha de su expedición, salvo que en la misma se establezca una vigencia menor. Deberá renovarse en el mismo periodo, así como notificar al SAT la modificación a través del portal, para conservar la autorización.

El trámite de solicitud de autorización de donataria autorizada es un proceso largo, que puede tardar un año o más, entre constituir la OSC o modificar sus estatutos, obtener la constancia de acreditación y obtener la resolución sobre la solicitud de autorización por parte del SAT.

Los problemas más comunes al intentar obtener la autorización de donataria autorizada son: falta de documentos, errores en la entrega de documentos, problemas en los estatutos sociales (principalmente, no estar acorde al modelo del SAT para tal efecto y falta de la cláusula de destino de patrimonio a donatarias en caso de liquidación) y comprobación del remanente distribuible.

Las donatarias autorizadas, además de las obligaciones fiscales como persona moral y como contribuyente bajo el Título III, también deben cumplir con las siguientes obligaciones adicionales:

- Generales.

- Para donatarias autorizadas para recibir donativos deducibles en el extranjero.
- Por la realización de actividades destinadas a influir en la legislación.
- Por liquidación o cambio de residencia.
- Por revocación, no renovación o pérdida de vigencia de la autorización para recibir donativos deducibles.
- Por apoyo para proyectos de productores agrícolas y de artesanos.

▶ Las donatarias autorizadas deben destinar los donativos y sus rendimientos única y exclusivamente a los fines propios su objeto social autorizado (gastos de operación). En ningún caso las donatarias autorizadas pueden destinar más del 5% de los donativos ni de los rendimientos que perciban para cubrir sus gastos de administración (es decir, gastos para para su funcionamiento, pero no relacionados con la actividad específica que la persona moral desarrolla).

▶ La autorización de donataria se pierde por:

- Conclusión de la vigencia de la autorización, o bien, por
- Revocación de la autorización, en caso de incumplimiento de alguna obligación fiscal aplicable a este régimen.

CAPÍTULO 5. OBLIGACIONES EN MATERIA DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE DINERO

La Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita (LFPIORPI) tiene por objeto proteger al sistema financiero y la economía nacional, estableciendo medidas y procedimientos para prevenir y detectar actos u operaciones que involucren recursos de procedencia ilícita. De acuerdo con ella, diversas actividades no financieras son consideradas vulnerables y quienes las realicen deberán presentar los avisos correspondientes a la SHCP con el objeto de identificar las operaciones riesgosas.¹⁷² Si bien estas obligaciones no son de índole fiscal, se trata de obligaciones cuyo seguimiento es facultad de las autoridades fiscales.

Las OSC deben cumplir con la identificación y aviso de cualquier donativo, sin importar el régimen bajo el cual tributan ISR, siempre que los donativos se encuentren dentro de los umbrales que establece la LFPIORPI.

UMBRAL DE IDENTIFICACIÓN

Algunas de las actividades vulnerables comprendidas en el artículo 17 de la LFPIORP son consideradas como tales por el simple hecho de su realización. A otras más se les otorga este carácter cuando el monto de algún acto u operación excede la cantidad establecida en la LFPIORPI.

UMBRAL DE AVISO

Obligación de presentación de avisos a la SHCP, sobre las operaciones que sus clientes o usuarios lleven a cabo por un monto superior al establecido en la LFPIORPI. De similar manera que con la obligación de identificación, en algunas actividades el aviso se presenta por la simple realización de la actividad, mientras que en otros existe un umbral de aviso.

Específicamente, las asociaciones y sociedades sin fines de lucro¹⁷³ deben atender a los siguientes umbrales cada vez que reciban un donativo:¹⁷⁴

¹⁷² Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). LFPIORPI / Introducción. Recuperado de <https://sppld.sat.gob.mx/pld/interiores/intro.html>, el 28 de marzo de 2019.

¹⁷³ De acuerdo con lo establecido por las Reglas de Carácter General a que se refiere la LFPIORPI, en su artículo 2, fracción I, define a las Asociaciones y Sociedades sin fines de Lucro, entre otras, a las siguientes:

- Las asociaciones a que se refiere la fracción I, del Título Décimo Primero, del Código Civil Federal.
- Las agrupaciones u organizaciones de la sociedad civil que:
 - Estén legalmente constituidas.
 - Realicen alguna de las actividades a que se refiere el artículo 5 de la Ley Federal de Fomento a las Actividades Realizadas por Organizaciones de la Sociedad Civil; y
 - No persigan fines de lucro ni de proselitismo partidista, político-electoral o religioso.

¹⁷⁴ Ver artículo 17, fracción XIII LFPIORPI.

1) Objeto de identificación. - La recepción de donativos, por parte de las asociaciones y sociedades sin fines de lucro, por un valor igual o superior al equivalente 1605 UMA, pero menores a 3210 UMA.¹⁷⁵

2) Objeto de aviso. - Los montos de las donaciones sean por una cantidad igual o superior 3210 UMA.¹⁷⁶

Los actos u operaciones que se realicen por montos inferiores no darán lugar a obligación alguna. No obstante, si se reciben donativos por una suma acumulada en un periodo de seis meses que supere los montos establecidos en cada supuesto para la formulación de avisos, podrá ser considerada como operación sujeta a la obligación de presentar los mismos. La SHCP determinará, mediante disposiciones de carácter general, los casos y condiciones en que las actividades sujetas a supervisión no deban ser objeto de aviso, siempre que hayan sido realizadas por conducto del sistema financiero.¹⁷⁷

5.1. OBLIGACIONES DE QUIENES REALIZAN ACTIVIDADES VULNERABLES

Las OSC que reciban donativos deben cumplir con las siguientes obligaciones:¹⁷⁸

- 1) Identificar a los clientes y usuarios con quienes realicen las propias actividades sujetas a supervisión y verificar su identidad basándose en credenciales o documentación oficial, así como recabar copia de la documentación.
- 2) Para los casos en que se establezca una relación de negocios, se solicitará al cliente o usuario la información sobre su actividad u ocupación, basándose entre otros, en los avisos de inscripción y actualización de actividades presentados para efectos del RFC.
- 3) Solicitar al cliente o usuario que participe en actividades vulnerables, información acerca de si tiene conocimiento de la existencia del dueño beneficiario y, en su caso, exhiban documentación oficial que permita identificarlo, si esta está en su poder; en caso contrario, declarará que no cuenta con ella.
- 4) Custodiar, proteger, resguardar y evitar la destrucción u ocultamiento de la información y documentación que sirva de soporte a la actividad vulnerable, así como la que identifique a sus clientes o usuarios.

La información y documentación deberá conservarse de manera física o electrónica, por un plazo

¹⁷⁵ Conforme al artículo tercero transitorio del *Decreto por el que se declara reformadas y adicionadas diversas disposiciones de la CPEUM, en materia de desindexación del salario mínimo* (publicada el 27 de enero de 2016 en el DOF), todas las menciones al salario mínimo como base, medida o referencia para determinar la cuantía de obligaciones y supuestos previstos en leyes federales, se entenderán referidas a la Unidad de Medida y Actualización (UMA). El valor de la UMA cambia cada año y para 2020 es de \$86.88 pesos mexicanos a partir del 1 de febrero de 2020, en términos del decreto emitido por el Instituto Nacional de Geografía y Estadística, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2020. <https://www.inegi.org.mx/temas/uma/>

¹⁷⁶ *Ibid.*

¹⁷⁷ Ver último y penúltimo párrafos del artículo 17 de la LFPIORPI.

¹⁷⁸ Ver artículo 18 de la LFPIORPI.

de 5 años, contado a partir de la fecha de la realización de la actividad vulnerable, salvo que las leyes de la materia de las entidades federativas establezcan un plazo diferente.

- 5) Brindar las facilidades necesarias para que se lleven a cabo las visitas de verificación.
- 6) Presentar los avisos en la SHCP en los tiempos y bajo la forma prevista en la LFPIORPI.

RESTRICCIONES AL USO DE MONEDAS, BILLETES Y METALES PRECIOSOS CONFORME A LA LFPIORPI

La LFPIORPI establece restricciones para liquidar o pagar, así como de aceptar la liquidación o el pago de actos u operaciones mediante el uso de monedas y billetes en moneda nacional o cualquier otra divisa y metales preciosos.¹⁷⁹ Los umbrales de restricción de uso de efectivo y metales son los siguientes:

Actividad	Límite en UMA ¹⁸⁰	Monto límite en MN ¹⁸¹
Compraventa de inmuebles.	8,025	\$678,032.25
Compraventa de vehículos, nuevos o usados, ya sean aéreos, marítimos o terrestres.	3,210	\$271,212.90
Compraventa de relojes, joyería, metales preciosos y piedras preciosas, ya sea por pieza o por lote, y de obras de arte.		
Adquisición de boletos que permita participar en juegos con apuesta, concursos o sorteos; así como la entrega a pago de premios por haber participado en dichos juegos con apuesta, concursos o sorteos.		
Servicios de blindaje.		
Compra venta de acciones o partes sociales.		
Arrendamiento de inmuebles, nuevos o usados.		

¹⁷⁹ Ver artículo 32 de la LFPIORPI. Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). *Restricción de uso de efectivo y metales*. Recuperado de <https://sppld.sat.gob.mx/pld/interiores/restriccion.html>, el 17 de mayo de 2019.

¹⁸⁰ Conforme al artículo tercero transitorio del Decreto por el que se declara reformadas y adicionadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de desindexación del salario mínimo (DOF 27/enero/2016), todas las menciones al salario mínimo como base, medida o referencia para determinar la cuantía de obligaciones y supuestos previstos en leyes federales, se entenderán referidas a la Unidad de Medida y Actualización (UMA). El valor de la UMA para 2020 es de \$86.88 pesos mexicanos a partir del 1 de febrero de 2020, en términos del decreto emitido por el Instituto Nacional de Geografía y Estadística, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2020. <https://www.inegi.org.mx/temas/uma/> El valor cambia cada año.

¹⁸¹ *Ibid.*

Esta restricción al efectivo y metales preciosos tiene como fin proteger el sistema financiero y la economía nacional, siendo una medida para prevenir y detectar actos u operaciones que involucren recursos de procedencia ilícita. Por lo que, dependiendo del acto o actividad que se realice y su monto, se tendrá o no la obligación de realizar la operación a través del sistema financiero.

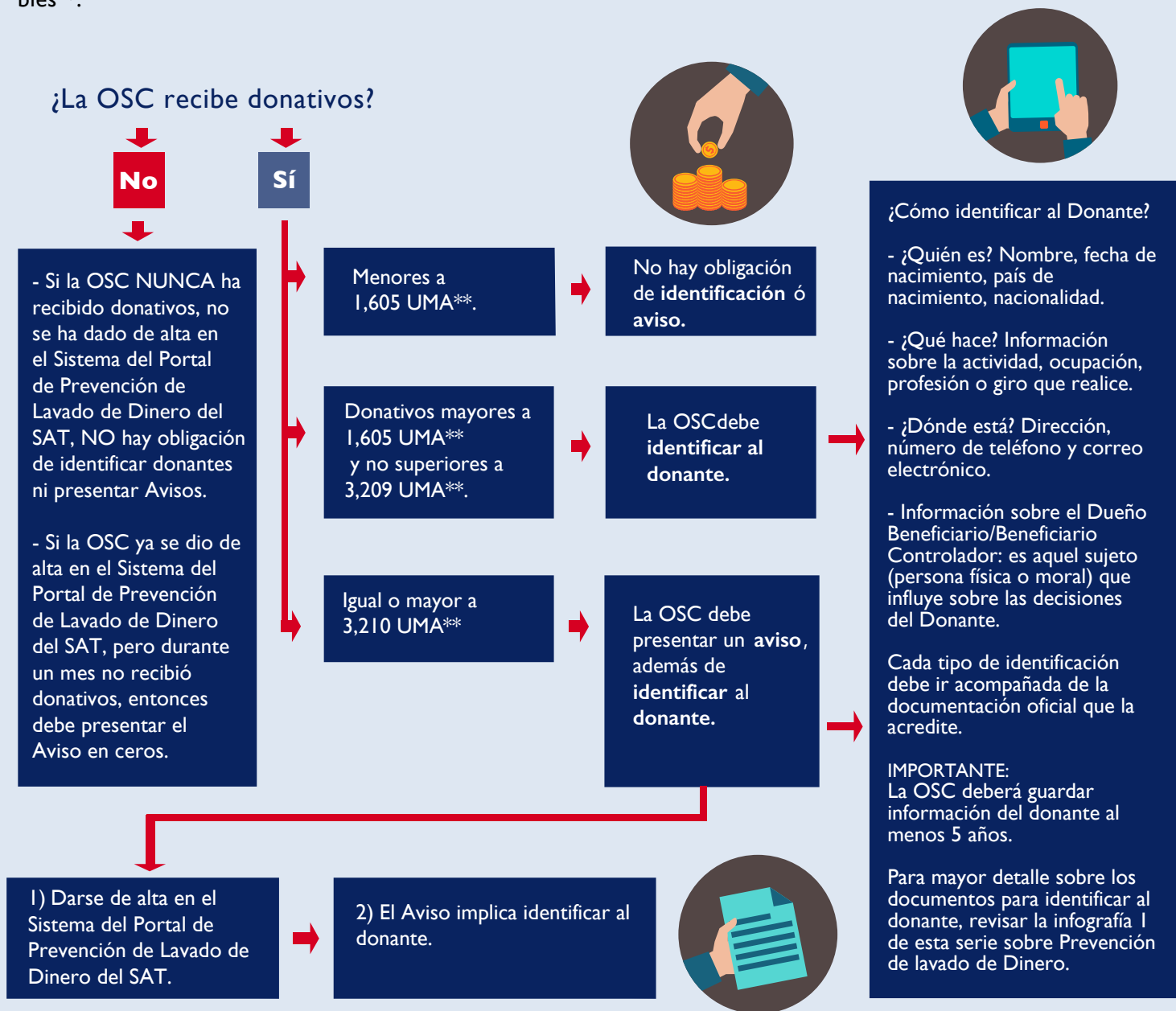
¿Quieres saber más sobre las obligaciones de OSC en prevención de lavado de dinero?
Consulta el Manual sobre Prevención de Lavado de Dinero para OSC, disponible en:
http://appleseedmexico.org/wp-content/uploads/2019/08/Manual_sobre_Preencion_de_Lavado_de_Dinero.pdf

5.2. INFORME A AUTORIDADES FISCALES POR DONATARIAS AUTORIZADAS

Las donatarias autorizadas deberán informar a las autoridades fiscales, a través de los medios y formatos electrónicos que señale el SAT mediante reglas de carácter general, de los donativos recibidos **en efectivo o en moneda nacional o extranjera, cuyo monto sea superior a cien mil pesos**, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquél en el que se hubiere realizado dicha operación.

RESUMEN DEL CAPÍTULO 5

La LFPIORPI establece obligaciones para diversas personas y entidades, entre ellas, las Organizaciones de la Sociedad Civil (OSC). Los donativos que reciben las OSC podrían ser considerados por esta ley como "actividades vulnerables"*..



¡IMPORTANTE! Es delito y se sanciona con prisión:

- Proporcionar dolosamente información, documentación, datos o imágenes falsos o completamente ilegibles.
- Modificar o alterar dolosamente información, documentación, datos o imágenes a ser incorporados en los avisos o ya incorporados.

*Actividades vulnerables: Son operaciones, actos y servicios respecto de los cuales la LFPIORPI obliga a identificar o presentar aviso con la finalidad de prevenir y detectar actos u operaciones que involucren recursos de procedencia ilícita.

** Unidad de Medida y Actualización para el cálculo de obligaciones fiscales. El valor de la UMA para 2020 es de \$86.88 pesos mexicanos a partir del 1 de febrero de 2020, en términos del decreto emitido por el Instituto Nacional de Geografía y Estadística, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2020. <https://www.inegi.org.mx/temas/uma/>
El valor cambia cada año.

ANEXO A: EJEMPLO DE CONSTANCIA DE ACREDITACIÓN DE ACTIVIDADES



**EL REGISTRO NACIONAL DE INSTITUCIONES Y EMPRESAS
CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS
- RENIECYT -**

otorga la presente

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN

NO. 2014/988

A: INSTITUTO DE CIENCIAS JURÍDICAS DE PUEBLA A.C.

**Con domicilio en: 3 ORIENTE Num: 1611, Col. AZCARATE, Del./Mpio. PUEBLA, Estado:
PUEBLA, CP: 72501**

Con la presente Constancia se acredita que la institución, empresa o persona física inscrita, proporcionó información suficiente que permite identificar que realiza las actividades a que se refiere el artículo 17 de la Ley de Ciencia y Tecnología, cuya información se incorpora al Sistema Integrado de Información sobre Investigación Científica y Tecnológica (SIICYT), como lo establece el artículo 16 de la citada Ley.

La presente constancia se expide por la Dirección del Registro Nacional de Instituciones y Empresas Científicas y Tecnológicas, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 19 de la Ley de Ciencia y Tecnología; 2 Fracción XI, 19 Fracciones VIII y XVI, 37 y 41 de las Bases de Organización y Funcionamiento del Registro Nacional de Instituciones y Empresas Científicas y Tecnológicas publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre de 2008.

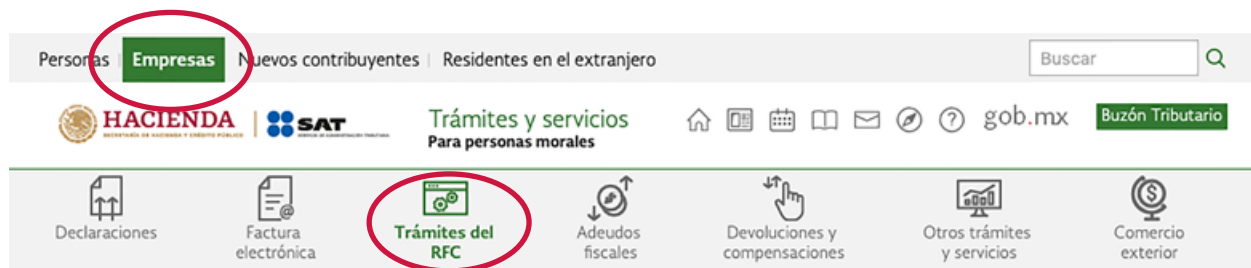
De conformidad con el artículo 42 de las señaladas Bases, la vigencia de la constancia de inscripción será indefinida, teniendo la obligación el inscrito de actualizar la información proporcionada cada tres años, y en caso de cualquier modificación deberá notificarla al RENIECYT, a través de la Comisión Interna. Asimismo, de no existir modificaciones, el inscrito ratificará la información proporcionada con anterioridad. Una vez concluida la actualización de la información la Dirección del Registro emitirá una constancia de renovación de vigencia.

México, D. F., a 07 de mayo de 2014

Mtro. Miguel Ángel Gutiérrez Tortosa
Director del RENIECYT
y Apoyo Corporativo a la Junta de Gobierno

ANEXO B: PROCEDIMIENTO DE REGISTRO Y AUTORIZACIÓN DE INSCRIPCIÓN AL RFC A TRAVÉS DEL PORTAL DEL SAT

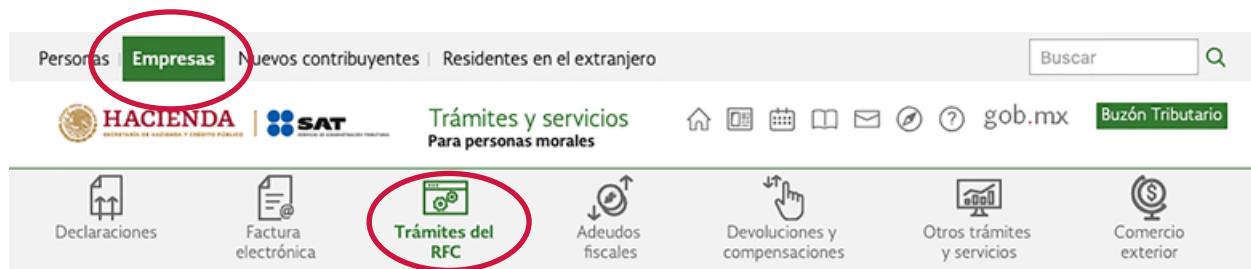
1.- Ingresa a la página www.sat.gob.mx y selecciona en la barra superior la sección “Empresas” y dentro de ésta la selecciona la sección “Trámites del RFC”.



Inicio > Trámites del RFC

Realiza tu inscripción o actualización en el RFC y en otros padrones

2.- Del apartado “Inscripción” al RFC, selecciona la opción “Preinscribe tu empresa en el RFC”.



Inicio > Trámites del RFC

Realiza tu inscripción o actualización en el RFC y en otros padrones



3.- En la sección Preinscribe tu empresa en el RFC, desliza el cursor hasta el final de la página y selecciona el botón “Ejecutar en línea”¹⁸²

Personas **Empresas** Nuevos contribuyentes Residentes en el extranjero

Asalariados | Arrendadores | Empresarios y profesionistas | Incorporación Fiscal | Sector primario | Otros ingresos

Declaraciones

Factura electrónica

Trámites del RFC

Adeudos fiscales

Devoluciones y compensaciones

Otros trámites y servicios

Comercio exterior

Inicio > Trámites del RFC > Preinscribe tu empresa en el RFC

Preinscribe tu empresa en el RFC [< Volver](#)

Te permite iniciar el trámite de inscripción de tu empresa en el Portal del SAT y concluirlo en las oficinas del SAT, previa cita.

Objetivo

Agilizar la inscripción de tu empresa en el Registro Federal de Contribuyentes.

¿Quiénes lo pueden ejecutar?

El representante legal de la empresa.

¿Cuándo se puede ejecutar?

En el momento en el que cuentes con el documento constitutivo protocolizado.

Pasos para su uso

1. **Selecciona** el botón ejecutar en línea de esta página.
2. **Llena** los datos solicitados por el formulario electrónico.
3. **Imprime** la solicitud de inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes para revisar la información.
4. **Confirma** la información registrada.
5. **Imprime** tu acuse de pre inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.

Información adicional

Al momento de utilizar la aplicación ten a la mano los datos de constitución de la persona moral (denominación social, fecha de constitución, entre otros).

Fundamento Legal

- Código Fiscal de la Federación, artículo 27.
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación, artículos 22, 23, 24, 25, 27 y 28.
- Resolución Miscelánea Fiscal, regla 2.4.15.

Productos que emite

- Solicitud de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
- Acuse de pre inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.

[< Volver](#)

EJECUTAR EN LÍNEA

Favoritos Descargar Enviar Imprimir

Te ayudamos

MarcaSAT:55 627 22 728

Asistencia por internet

Orientación telefónica

Contacto Aduanas

Foro chat

Chat uno a uno

Preguntas frecuentes

¿Qué información voy a registrar?
Datos de identificación de la empresa así como de socios,...

¿Quiénes pueden realizar el trámite?
Cualquier persona que desee agilizar el trámite de la inscripción...

¿Para qué sirve?
Para agilizar el trámite de inscripción en el RFC en las...

Contenidos Relacionados









Guía Preinscripción personas morales

* Para mayor información consultar la “Guía Rápida para la Preinscripción de Personas Morales” del SAT, que se encuentra en la página del SAT.

¹⁸² Servicio de Administración Tributaria (SAT). *Preinscribe a tu empresa en el RFC*. Recuperado de: <https://www.sat.gob.mx/aplicacion/33805/preinscribe-tu-empresa-en-el-rfc> (consultado el 5 de noviembre de 2019).

102

ANEXO C: CALENDARIO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES







OBLIGACIONES FISCALES PARA OSC			
Obligaciones	Fecha de presentación	Donatarias Autorizadas	No Donatarias Autorizadas
Declaración Informativa Múltiple (DIM).	Antes del 15 de febrero de cada año.		
Declaración Anual.	Donatarias Autorizadas: Antes del 15 de febrero de cada año. No donataria: Antes del 31 de marzo de cada año.		
Informe de transparencia.	Normalmente se presenta en mayo. Por única ocasión en 2020, se deberá presentar entre 01 junio y el 30 de julio 2020.		
Informe de transparencia, uso y destino de los donativos recibidos cuando la vigencia de la autorización haya concluido y no se haya renovado dentro del plazo de doce meses. ¹⁸³ Nota: Es decir, cuando una donataria deje de existir debe transferir su remanente a otra donataria. SOLO cuando ya no quiera continuar siendo donataria autorizada o no se les dio nuevamente la autorización.	Dentro de los 30 días siguientes a los 6 meses establecidos para la transmisión de los donativos que no fueron destinados a sus fines.		













¹⁸³ En caso de haber destinado la totalidad de sus donativos al cumplimiento de su objeto social autorizado, deberá de manifestar bajo protesta de decir verdad que no tienen donativos que transmitir a otra donataria autorizada, en virtud de que fueron destinados en su totalidad al objeto social.

Obligaciones	Fecha de presentación	Donatarias Autorizadas	No Donatarias Autorizadas
Informe de transparencia relacionado con donativos recibidos por los sismos ocurridos en México durante septiembre de 2017. ¹⁸⁴	<p>1er Informe: A más tardar el 31 de octubre de 2017.</p> <p>2do Informe: A más tardar el 31 de diciembre de 2017.</p> <p>3er Informe: Al presentar informe de transparencia 2018.</p> <p>4to Informe: A más tardar el 30 de noviembre de 2018.</p> <p>5to Informe: A más tardar el 31 de mayo de 2019.</p> <p>Informe final:¹⁸⁵ A más tardar el 30 de julio del 2020.</p>		
Enterar retenciones de IVA e ISR.	A más tardar el 17 de cada mes.		
Entero de retenciones de ISR por sueldos, salarios y asimilados.	A más tardar el 17 de cada mes.		
Informar al SAT cambios en: <ul style="list-style-type: none"> - Domicilio fiscal. - Denominación o razón social. - Clave en el RFC. - Suspensión y/o reanudación de actividades. - Fusión, extinción, liquidación o disolución. 	10 días después del cambio.		

¹⁸⁴ Si no se recibieron donativos se deberá presentar el informe manifestando bajo protesta de decir verdad, que no se recibieron donativos con motivo de los sismos ocurridos durante septiembre de 2017. En caso de incumplimiento se dejará sin efectos el certificado de sello digital.

¹⁸⁵ El informe final, lo deberán presentar exclusivamente aquellas organizaciones que sí recibieron donativos.







Obligaciones	Fecha de presentación	Donatarias Autorizadas	No Donatarias Autorizadas
<ul style="list-style-type: none"> - Cambio de residencia (cuando la organización cambia de país). - Nuevo nombramiento de representante legal. - Actualización de: teléfono con clave lada, correo electrónico. 			
Actualización de documento vigente que acredite sus actividades (Carta de Acreditación).	<p>Si el documento tiene vigencia: Antes de la fecha de vencimiento.</p> <p>Si el documento no tiene vigencia: Cada tres años.</p>		
Informar de cualquier modificación en sus estatutos o cualquier otro requisito que se hubiere considerado para otorgar la autorización respectiva.	10 días después del cambio.		
Cumplimiento de la cláusula irrevocable de transmisión de patrimonio para las organizaciones civiles y fideicomisos con ingresos menores a un millón de pesos y superiores a quinientos mil pesos.	<ul style="list-style-type: none"> - Ingresos menores a 1 millón y superiores a 500 mil pesos: Conforme el sexto dígito de la clave del RFC de la OSC, las fechas límites son: 1 y 2 - marzo de 2020. 3 y 4 - mayo de 2020. 5 y 6 - julio de 2020. 7 y 8 - septiembre de 2020. 9 y 0 - noviembre de 2020. - Ingresos menores a 500 mil pesos: Conforme al sexto dígito de la clave del RFC de la OSC las fechas límites son: 1 y 2 - marzo de 2021. 3 y 4 - mayo de 2021. 5 y 6 - julio de 2021. 7 y 8 - septiembre de 2021. 9 y 0 - noviembre de 2021. 		

Obligaciones	Fecha de presentación	Donatarias Autorizadas	No Donatarias Autorizadas
Destinar sus activos y patrimonio exclusivamente a los fines propios de su objeto social.	Siempre.		
Expedir CFDI por donativo (donatarias). Expedir CFDI por ingreso (en caso de no ser donataria autorizada).	Cada vez que reciban donativo/ingreso.		
Expedir CFDI por la enajenación de bienes, prestación de servicios o el uso o goce temporal de bienes que realicen.	Cada vez que reciban ingreso.		
Considerar como no deducibles los donativos otorgados a cualquier donataria autorizada para tener acceso o participar en eventos de cualquier índole, así como los que den derecho a recibir algún bien, servicio o beneficio que éstos presten u otorguen.	Siempre.		
Llevar un control de donativos en bienes que permita: 1) Identificar a los donantes, los bienes recibidos, entregados y destruidos, y 2) Mantener un control de las cuotas de recuperación que obtengan por los bienes recibidos en donación.	Siempre.		
Informar al SAT de donativos en efectivo o especie que superen más de 100 mil pesos.	A más tardar el día 17 del mes posterior a la recepción del donativo.		

Obligaciones	Fecha de presentación	Donatarias Autorizadas	No Donatarias Autorizadas
Aviso de operaciones con partes relacionadas.	A más tardar el día 17 del mes posterior a la operación.		
Publicidad de documentación de la donataria autorizada, el uso y destino de donativos y cumplimiento de obligaciones fiscales de los últimos tres años.	Siempre.		
Aviso respecto a los servicios que reciban o de los bienes que adquieran, de personas que les hayan otorgado donativos deducibles.	A más tardar el día 17 del mes posterior a la operación.		
Asegurar que ningún socio o asociado o cualquier integrante del Consejo Directivo o de Administración que participe de manera directa o indirecta en la administración, control o patrimonio de la organización, formen o hayan formado parte de alguna organización a la que se le haya revocado su autorización. ¹⁸⁶	Siempre.		
Mantener a disposición del público en general para su consulta: - Documentación relacionada con la autorización y con el	Siempre.		





¹⁸⁶ Causales de revocación:

- 1) No expedir las facturas electrónicas que amparen los donativos recibidos o expedir facturas electrónicas de donativos deducibles para amparar cualquier otra operación distinta de la donación.
- 2) Se actualice cualquier hecho que constituya incumplimiento a las obligaciones fiscales de la organización y que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación de la autoridad.
- 3) Ser publicada en la lista a que se refiere el cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal, es decir, la lista que el SAT emite de contribuyentes que hicieron emisión de comprobantes falsos, o bien, de dichos contribuyentes que se encuentren no localizados.





Obligaciones	Fecha de presentación	Donatarias Autorizadas	No Donatarias Autorizadas
<p>uso y destino de los donativos recibidos.</p> <p>- Documentación relacionada al cumplimiento de las obligaciones fiscales de los últimos tres años.</p>			
<p>Si la OSC realiza actividades destinadas a influir en la legislación, deberán ser de acuerdo a su objeto social y no realizarse en favor de personas o sectores que les hayan otorgado donativos, ni deberán ser remuneradas.</p>	Siempre.		
<p>Contar con socios, accionistas o representantes legales inscritos ante el RFC.</p>	Siempre.		
<p>Las organizaciones autorizadas para recibir donativos deducibles de acuerdo al Convenio para evitar la doble tributación con EEUU.</p> <p>- Mantener a disposición del público en general durante tres años información financiera.¹⁸⁷</p> <p>- No deberán recibir más de una tercera parte de sus ingresos anuales, por la suma de diferentes conceptos a su objeto social.¹⁸⁸</p>	Siempre.	 Donatarias autorizadas para recibir donativos deducibles en el acuerdo al Convenio para evitar la doble tributación con EEUU.	

¹⁸⁷ La información financiera deberá consistir en: (i) Estado de posición financiera y (ii) La relación de los administradores y empleados que hubieren recibido ingresos de la donataria mayores a 295 mil pesos (cifra que se actualiza semestralmente).

¹⁸⁸ Los ingresos son: (i) Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles, intereses, dividendos o regalías; (ii) la utilidad que resulte de las actividades que realicen no estén relacionadas con el desarrollo de su objeto social.



Obligaciones	Fecha de presentación	Donatarias Autorizadas	No Donatarias Autorizadas
Contar con una estructura de sus ingresos relacionada con su objeto social. ¹⁸⁹			
Pagar ISR por el excedente de los ingresos distintos al objeto social autorizado de la OSC si son superiores al 10% de los ingresos totales anuales.	A más tardar el día 17 del mes posterior a la recepción del ingreso.		
Analizar no excederse en su gastos más del 5% por gastos administrativos.	Siempre.		

OBLIGACIONES EN PREVENCIÓN DE LAVADO DE DINERO PARA OSC

Obligaciones	Fecha de presentación	Donatarias Autorizadas	No Donatarias Autorizadas
Identificación de donativos superiores a 1,605 UMA.**	Siempre. Antes de recibir los donativos se debe solicitar la documentación de identificación.		
Aviso de donativos superiores a 3,210 UMA.**	A más tardar el día 17 del mes posterior a la recepción del donativo.		

¹⁸⁹ Para este punto, la OSC deberá: (i) recibir una parte sustancial de sus ingresos de la Federación, Ciudad de México, estados o municipios, donativos o actividades relacionadas con su objeto social y; (ii) no recibir ingresos en cantidades excesivas por concepto de arrendamiento, intereses, dividendos, regalías o por actividades no relacionadas con su objeto social.

OBLIGACIONES PARA OSC INSCRITAS AL REGISTRO FEDERAL DE LAS ORGANIZACIONES DE LA SOCIEDAD CIVIL (CLUNI)

Obligaciones	Fecha de presentación	Donatarias Autorizadas	No Donatarias Autorizadas
Informe anual ante la Comisión de Fomento de las Actividades de las Organizaciones de la Sociedad Civil.	A más tardar el 31 de enero de cada año.		
Todas las organizaciones inscritas deben presentar informe, independientemente de si recibieron o no apoyos y estímulos públicos. Esta obligación es independiente de los informes que se presentan ante el SAT y de los reportes que solicitan otras instancias de gobierno que hubieran entregado los apoyos.			

IMPORTANTE:

- * Consulta tu **CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL** para cumplir con todas las obligaciones.
- * Revisa tu **Buzón Tributario** con regularidad.
- * Todos los plazos deberán considerarse en días naturales.
- * Se recomienda dar cumplimiento antes de la fecha establecida para evitar cualquier eventualidad.
- * Cuando se trate de un día inhábil, se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil.

**** Unidad de Medida y Actualización (UMA).** Valor de 2020: \$86.88 MXN. El valor se actualiza cada año.

Consulta la actualización en: <https://www.inegi.org.mx/temas/uma/>

Donataria Autorizada: Si deseas conocer más sobre tus obligaciones fiscales visita:

<https://www.sat.gob.mx/consulta/70078/conoce-las-principales-obligaciones-fiscales-de-las-donatarias-autorizadas>

BIBLIOGRAFÍA

Álvarez Alcalá, Alí, Lecciones de derecho fiscal, 2ª edición, Oxford, México, 2015.

Arriola Vizcaíno, Adolfo, Derecho Fiscal, 22ª Edición, THEMIS, México, 2014

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

Código Fiscal de la Federación

Decreto por el que se declara reformadas y adicionadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de desindexación del salario mínimo (DOF 27/enero/2016)

“Debates actuales sobre el tercer sector: Alianzas, Fortalecimiento y Desarrollo del Sector”, Módulo I, curso patrocinado por Indesol en 2010, presentación en ppt, ctada por CORTÉS VÁZQUEZ, Lorena.

Ley de Impuesto sobre la Renta.

Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita.

Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta.

Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Resolución Miscelánea Fiscal para 2019 y 2020.

<https://www.gob.mx/indesol/acciones-y-programas/registro-federal-de-las-osc>, el 29 de marzo de 2019.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). (16/05/2014). Personas Morales con Fines no Lucrativos. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/consulta/07190/personas-morales-con-fines-no-lucrativos>, el 20 de marzo de 2019.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). Inscribe tu empresa en el RFC. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/tramites/33804/inscribe-tu-empresa-en-el-rfc>, el 21 de marzo de 2019.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). Solicitud de inscripción en el RFC de personas morales en la ADSC. Recuperado de <https://www.gob.mx/tramites/ficha/inscripcion-en-el-rfc-de-personas-morales-en-la-adsc/SAT127>, el 21 de marzo de 2019.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). Declaraciones Mensuales. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/empresas/declaraciones>, el 21 de marzo de 2019.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). Declaraciones Informativas. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/empresas/sin-fines-de-lucro/declaraciones>, el 23 de marzo de 2019.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). (31/01/2018). Solicitud de Autorización para Recibir Donativos Deducibles. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/tramites/71215/solicita-la-autorizacion-para-recibir-donativos-deducibles-del-impuesto-sobre-la-renta>, el 23 de marzo de 2019.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). (29/09/2016). Ventajas. Recuperado de <https://wwwuat.mat.sat.gob.mx/consulta/27890/conoce-las-ventajas-de-ser-donataria-autorizada>, el 23 de marzo de 2019.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). (26/04/2018). Guía para el Llenado de la Solicitud de Autorización para Recibir Donativos Deducibles en el Buzón Tributario. Recuperado de http://omawww.sat.gob.mx/terceros_autorizados/donatarias_donaciones/Documents/guiabuzontributario.pdf, el 26 de marzo de 2019.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). (31/01/2018). Solicita la Autorización para Recibir Donativos Deducibles del Impuesto Sobre la Renta. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/tramites/71215/solicita-la-autorizacion-para-recibir-donativos-deducibles-del-impuesto-sobre-la-renta>, el 23 de marzo de 2019.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). (31/01/2018). Orientación / Conoce cuáles son los documentos idóneos para acreditar tus actividades o fines sociales / Acreditamiento idóneo de actividades para obtener la autorización para recibir donativos deducibles. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/consulta/69767/conoce-cuales-son-los-documentos-idoneos-para-acreditar-tus-actividades-o-fines-sociales#>, el 26 de marzo de 2019.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). Orientación / Conoce en qué casos procede la Autorización del extranjero para recibir donativos deducibles. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/consulta/72381/conoce-en-que-casos-procede-la-autorizacion-del-extranjero-para-recibir-donativos-deducibles>, el 2 de abril de 2019.

Servicio de Administración Tributaria (SAT). Orientación / Conoce cuáles son las principales obligaciones fiscales de las donatarias autorizadas. Recuperado de <https://www.sat.gob.mx/consulta/70078/conoce-las-principales-obligaciones-fiscales-de-las-donatarias-autorizadas>, el 2 de abril de 2019.

Servicio de Administración Tributaria. Conoce la vigencia y efectos de la autorización, recuperado de <https://www.sat.gob.mx/consulta/70076/conoce-la-vigencia-y-efectos-de-la-autorizacion>, el 17 de mayo de 2019.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). LFPIORPI / Introducción Recuperado de <https://sppld.sat.gob.mx/pld/interiores/intro.html>, el 28 de marzo de 2019.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). LFPIORPI / Umbrales de Identificación y Aviso. Recuperado de <https://sppld.sat.gob.mx/pld/interiores/umbrales.html>, el 28 de marzo de 2019.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). LFPIORPI / Restricción de uso de efectivo y metales. Recuperado de <https://sppld.sat.gob.mx/pld/interiores/restriccion.html>, el 17 de mayo de 2019.

Donatarias Autorizadas y sus obligaciones derivadas del COVID-19

¡Esto te interesa!

El pasado 29 de mayo del 2020 se dio a conocer, a través del portal del SAT, la Versión Preliminar de la Segunda Modificación de la RMF 2020.

En ella se añadió la regla 3.10.32 que contiene obligaciones generadas a partir del combate a la pandemia por el coronavirus (“**COVID 19**”)

Las OSC cuyo fin autorizado corresponda a la **asistencia médica, rehabilitación**, las que cuenten con la **autorización para apoyar económicamente a otra**, que de acuerdo con su objeto social puedan destinar los donativos que reciban para combatir la pandemia por el COVID 19, deberán emitir el CFDI correspondiente señalando en el apartado de leyenda del complemento de donatarias: “COVID-19”.

En caso de que contando con la autorización anteriormente descrita, se hayan recibido donativos (y el CFDI no se haya clasificado de esa manera, **se deberá cancelar** y emitir uno nuevo relacionado con el comprobante cancelado, cumpliendo con lo señalado en el párrafo anterior.

Las OSC que donen recursos en efectivo o en especie para combatir la pandemia por el COVID 19 al sector salud Federal, Estatal o Municipal, **deberán solicitar que el CFDI correspondiente señale en el apartado de leyenda del complemento de donatarias: “COVID-19”**.

Si las OSC adquieren bienes para los efectos a que se refiere esta regla, deberán solicitar la expedición del CFDI, en cuyo apartado de descripción se deberá señalar: “COVID-19”. Cuando los bienes se adquieran en el extranjero, en el apartado de **observaciones del pedimento de importación se deberá señalar: “COVID-19”**.

Las OSC que se ubiquen en alguno de los supuestos señalados, **deberán presentar Informe de transparencia con relación a los donativos para combatir la pandemia por el COVID 19**. El primer informe deberá presentarse del 1 de noviembre al 1 de diciembre del 2020 a través del Portal del SAT utilizando el sistema que se habilitará para ello.¹

Puedes consultar la regla 3.10.32. aquí:

<https://www.sat.gob.mx/normatividad/58905/versiones-anticipadas-de-las-rmf>

Estas modificaciones serán obligatorias cuando sean publicadas en el Diario Oficial de la Federación; sin embargo, es importante prever el cumplimiento de las obligaciones fiscales para evitar sanciones administrativas.

¹De conformidad con la versión anticipada del Anexo I A. Consultar en <https://www.sat.gob.mx/normatividad/58905/versiones-anticipadas-de-las-rmf>