

Obligaciones fiscales de las OSC

Raúl N. Ybarra Ysunza

27/Febrero/2025



Cemefi

Chevez
Ruiz
Zamarripa®

Agenda

1. Obligaciones fiscales generales de las OSC

- 1.1. Generalidades*
- 1.2. Reglas especiales – Remanente distribuible*
- 1.3. Reglas especiales – Remanente distribuible ficto*
- 1.4. Reglas especiales – Otros ingresos*
- 1.5. Obligaciones generales*

2. Donatarias autorizadas

- 2.1. Concepto*
- 2.2. Autorización*
- 2.3. Obligaciones de fondo*
- 2.4. Obligaciones formales y avisos*
- 2.5. Causales de revocación*
- 2.6. Procedimiento de revocación*
- 2.7. Obtención de nueva autorización*
- 2.8. Exención de IVA*

1. Obligaciones fiscales generales de las OSC

1. Obligaciones fiscales generales de las OSC

1.1. Generalidades

- **Regulación:** Título III (artículos 79 al 89), LISR
- **Concepto:** Entidades o fideicomisos sin fines de lucro
- **Tributación:** Sin tributación sobre ingresos - regla general
- **¿Quiénes?:** Listado particular en art. 79, LISR
 - ✓ Organizaciones Civiles
 - ✓ Asociaciones Civiles
 - ✓ Sociedades Civiles
 - ✓ Colegios de profesionales
- **Actividades:**
 - ✓ Apoyo social-económico
 - ✓ Educativas
 - ✓ Religiosas, culturales y científicas
 - ✓ Políticas
 - ✓ Otros



1. Obligaciones fiscales generales de las OSC

1.1. Generalidades

- Sindicatos
- Asociaciones patronales
- Cámaras de comercio e industria, agrupaciones agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas
- Colegios de profesionales
- Administración distritos o unidades de riego
- **Asistencia – Beneficencia***
- Sociedades cooperativas de consumo
- Organizaciones que agrupen cooperativas
- Sociedades mutualistas y Fondos de Aseguramiento Agropecuario y Rural
- **Enseñanza***
- **Investigación científica o tecnológica ***
- **Culturales, museos y bibliotecas***
- Administradora de fondos y cajas de ahorro
- Asociaciones de padres de familia
- Sociedades de gestión colectiva
- Políticas o religiosas
- **Otorgamiento de becas***
- Asociaciones de colonos
- **Flora, fauna y ecológicas***
- **Reproducción de especies en protección y peligro de extinción ***
- SIEFORES
- Partidos políticos
- Gobierno Federal, Estatal y Municipal
- Organismos descentralizados no Título II
- **Desarrollo social***
- Deportivas reconocidas por CND
- **Apoyo Económico *** (Art. 82, penúltimo párrafo y 139 RLISR)
- **Obras y Servicios Públicos *** (Art. 139 RLISR)

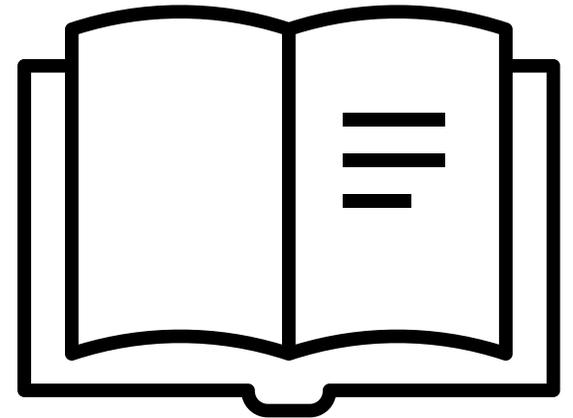
*** Obligatorio autorización donataria**

1. Obligaciones fiscales generales de las OSC

1.2. Reglas especiales – Remanente distribuible

- **Remanente distribuible**

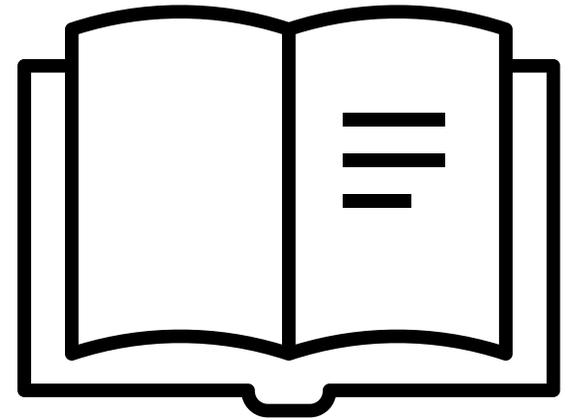
- ✓ Determinación: (a) ingresos obtenidos en el ejercicio menos (b) deducciones autorizadas
 - * *Cálculo conforme a Título de mayoría de miembros (Personas Morales o Personas Físicas con Actividad Empresarial)*
- ✓ Sólo lo entregado: integrantes considerarán únicamente lo entregado en efectivo o en bienes
- ✓ Reembolsos: reembolsos < aportaciones = no remanente



1. Obligaciones fiscales generales de las OSC

1.3. Reglas especiales – Remanente distribuible ficto

- **Remanente distribuible ficto:** aunque no sea entregado, se penaliza con 35% directo (definitivo). Se entera a más tardar en febrero del año siguiente:
 - ✓ Omisiones de **ingresos** o las **compras** no realizadas e indebidamente registradas
 - ✓ **Erogaciones no sean deducibles** (conforme Título IV de la LISR)
 - ✓ **Préstamos** a sus **socios o integrantes** (o sus cónyuges, ascendientes o descendientes en línea recta), salvo en el caso de préstamos a los socios o integrantes de las sociedades cooperativas de ahorro



1. Obligaciones fiscales generales de las OSC

1.3. Reglas especiales – **Remanente distribuible ficto**

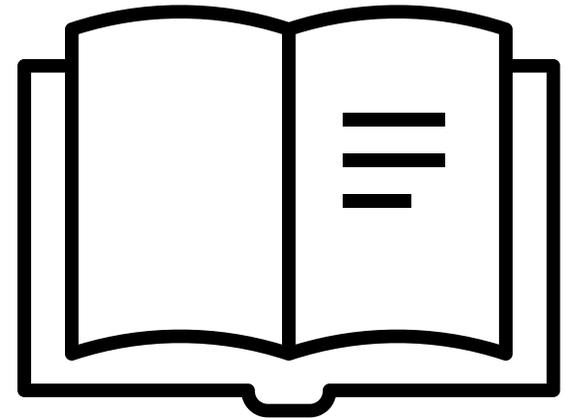
- Sindicatos
- Asociaciones patronales
- Cámaras de comercio e industria, agrupaciones agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas
- Colegios de profesionales
- Administración distritos o unidades de riego
- **Asistencia – Beneficencia***
- Sociedades cooperativas de consumo
- Organizaciones que agrupen cooperativas
- Sociedades mutualistas y Fondos de Aseguramiento Agropecuario y Rural
- **Enseñanza***
- **Investigación científica o tecnológica ***
- **Culturales, museos y bibliotecas***
- Administradora de fondos y cajas de ahorro
- Asociaciones de padres de familia
- Sociedades de gestión colectiva
- Políticas o religiosas
- **Otorgamiento de becas***
- Asociaciones de colonos
- **Flora, fauna y ecológicas***
- **Reproducción de especies en protección y peligro de extinción ***
- SIEFORES
- Partidos políticos
- Gobierno Federal, Estatal y Municipal
- Organismos descentralizados no Título II
- **Desarrollo social***
- Deportivas reconocidas por CND
- **Apoyo Económico *** (Art. 82, penúltimo párrafo y 139 RLISR)
- **Obras y Servicios Públicos *** (Art. 139 RLISR)

*** Obligatorio autorización donataria**

1. Obligaciones fiscales generales de las OSC

1.4. Reglas especiales – Otros ingresos

- **Otros ingresos:** Tributación en caso de:
 - ✓ **Enajenación y servicios:** Pago de ISR a tasa de personas morales (30%) correspondiente a utilidad por ingresos excedentes del 5% de total de ingresos por:
 - **Enajenación** de bienes distintos a sus activos fijos
 - **Prestación de servicios** a personas distintas de sus miembros o socios
 - ✓ Ingresos por **enajenación de bienes, intereses o premios** – Aplican disposiciones Título IV LISR y retención que se efectúe tiene el carácter de pago definitivo
 - Salvo ciertas excepciones, entre ellas, **Donatarias**



1. Obligaciones fiscales generales de las OSC

1.5. Obligaciones generales

- Contabilidad – CFF
- Declaración anual, 15 de febrero cada año – Remanente distribuible
- Proporcionar CFDIs con monto de remanente distribuido a integrantes
- Expedir y recabar CFDIs – Enajenaciones, prestación de servicios, arrendamiento y por pagos al extranjero
- Retener impuestos por pagos realizados y expedir constancias
- Obligaciones patronales de la LISR



2. Donatarias autorizadas ISR

2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.1. Concepto

- **(i)** No Contribuyentes **(ii)** autorizados para recibir donativos deducibles del ISR por el SAT, por realizar alguna de las siguientes **actividades**:
 - ✓ Asistenciales y desarrollo social
 - ✓ Educativas y becas
 - ✓ Investigación científica y tecnológica
 - ✓ Museos y bibliotecas privadas
 - ✓ Culturales
 - ✓ Ecológicas
 - ✓ Reproducción y preservación de especies en peligro de extinción
 - ✓ Apoyo económico
 - ✓ Obras y servicios públicos
- **Diferencias** principales vs. no contribuyentes en general
 - ✓ Donativos recibidos son deducibles
 - ✓ Mayores tipos de ingresos no tributables
 - ✓ Mayor regulación



2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.2. Autorización

- **Autorización:** se presenta en portal del SAT (buzón tributario Ficha 15/ISR)
 - ✓ Estar al corriente de sus obligaciones fiscales
 - ✓ E.P. de sus **estatutos** – cumplir con modelo SAT
 - ✓ Precisar actividad que realiza
 - ✓ Documento que acredite actividades emitida por Gobierno (Secretaria de Bienestar, SEP, CONACYT, entre otras)
- **Vigencia:** anual, con renovación automática mientras se sigan cumpliendo los requisitos para ser Donataria Autorizada
- **Donativos del extranjero (EE.UU.):** Donatarias Autorizadas podrán solicitar esta autorización a través del portal del SAT
 - ✓ Evaluar con mucho cuidado ventajas/desventajas

S
U
B
S
T
A
N
C
I
A



OJO: SAT ACTUALIZARÁ RÉGIMEN FISCAL Y OBLIGACIONES EN EL R.F.C.

2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.2. Autorización

- **Constancia:** debe contener
 - ✓ Nombre completo de la organización a favor de quien se emite
 - ✓ Que constató actividad y que corresponda a su objeto
 - ✓ Indicación del lugar o ciudad en que se desarrolla la actividad
 - ✓ Fundamento para emitir la Constancia
 - ✓ Medios de contacto
 - Vigencia tres años, salvo que constancia señale una menor
- **Convenios de apoyo económico:**
 - ✓ Validar: donataria autorizada al corriente de obligaciones
 - ✓ Requisitos que cumplió para recibir apoyo
 - ✓ Declarar si/no integrantes de ambas tienen relación entre sí
 - ✓ Cuenta bancaria y periodicidad
 - ✓ Donativos en especie, tipo de bienes, lugar y forma de entrega
 - ✓ Identificación de representantes que firman
- **IAP's:** su registro como tales. Otras actividades: Constancia
- **Becantes:** Reglamentación y medios para su divulgación

S
U
B
S
T
A
N
C
I
A



3.10.1.6.



2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.2. Autorización

- **Investigación científica y tecnológica:** deben acreditar
 - ✓ Publicar investigaciones (su página o medio de difusión)
 - ✓ Conservar información y documentación de cada proyecto
 - Nombre, descripción y duración de la investigación
 - Tipo de investigación, lugar en que se realiza, metodología, área de conocimiento y disciplina con la que se desarrolla
 - Perfil profesional de investigadores
 - Identificación de recursos aplicados
 - Beneficio social y mecanismos de divulgación utilizados
- **Becantes:** deben acreditar
 - ✓ Publicación de convocatorias (su página o medio de difusión)
 - ✓ Publicar resultados y contar con soporte de becas otorgadas
 - Identificación de beneficiarios (nombre, edad, sexo, CURP, teléfono, correo, domicilio)
 - Temporalidad de la beca, nivel de estudios que cubre, nombre de la institución, monto, periodicidad y cuenta bancaria
 - Acreditación de capacidad académica

S
U
B
S
T
A
N
C
I
A



3.10.1.9.



2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.2. Autorización

Actividad	Documento para acreditar actividades
Asistencial y Desarrollo Social	Constancia expedida por Secretaria de Bienestar, DIF, u organismos competentes
Educativa	Reconocimiento oficial en términos de la Ley General de Educación
Investigación científica o tecnológica	Constancia de inscripción ante el RENIECYT
Cultural	Constancia expedida por la Secretaría de Cultura, INBA, INAH u organismos competentes
Apoyo económico a otra donataria	Convenio celebrado con donataria a la que se apoyará
Becante	Reglamento de becas cumpliendo requisitos
Ecológicas y Reproducción de especies en protección y peligro de extinción	Constancia expedida por la SEMARNAT
Obras y servicios públicos	Convenio celebrado con el órgano de gobierno
Bibliotecas y Museos	Constancia expedida por CONACULTA u organismo estatal

OJO: A NIVEL MUNICIPAL, ÚNICAMENTE LOS EMITIDOS POR ORGANISMOS DESCONCENTRADOS O DESCENTRALIZADOS

TABLA 15.1 EN FICHA 15/ISR



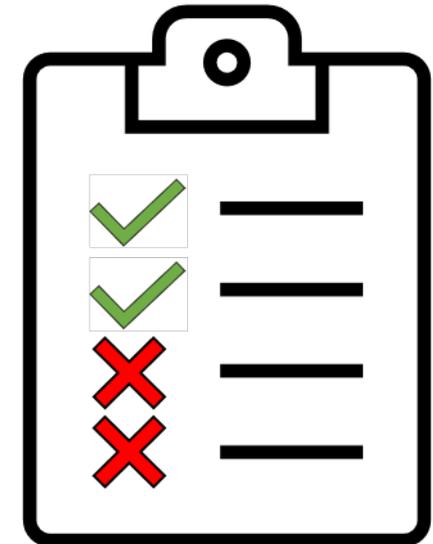
2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.3. Obligaciones de fondo

- **Ingresos y actividades:** fines autorizados

- ✓ Dedicación exclusiva a **objeto social**

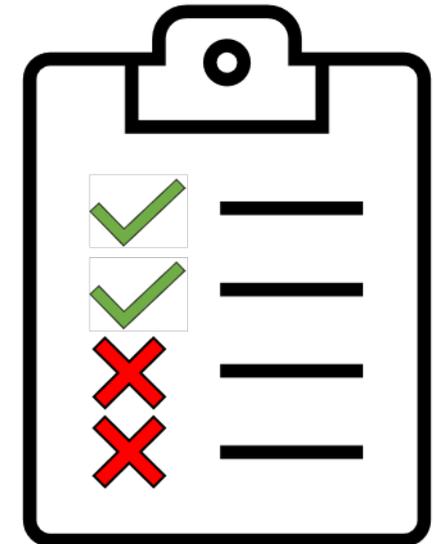
- Parte **sustancial** de ingresos por **donativos o ingresos de su objeto**
- Ingresos por actividades distintas topados – 50% total de ingresos (*)
 - * *1/3 Donatarias Autorizadas para recibir donativos de EE.UU.*
- Pagar **ISR** – ingresos **actividades distintas** > 10% total de ingresos
 - Utilidad conforme Título II, ISR 30%



2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.3. Obligaciones de fondo

- **(Continuación)**
- **Ingresos y actividades:** fines autorizados
 - ✓ **No se consideran distintos** a sus fines:
 - Donativos
 - Apoyos o estímulos de la Federación, Estados o Municipios
 - Enajenación de activo fijo o intangible
 - Cuotas de integrantes o de recuperación
 - Intereses*
 - Derechos patrimoniales derivados de propiedad intelectual*
 - Arrendamiento de inmuebles*
 - Rendimientos de acciones o títulos de crédito colocados ante el gran público inversionista*

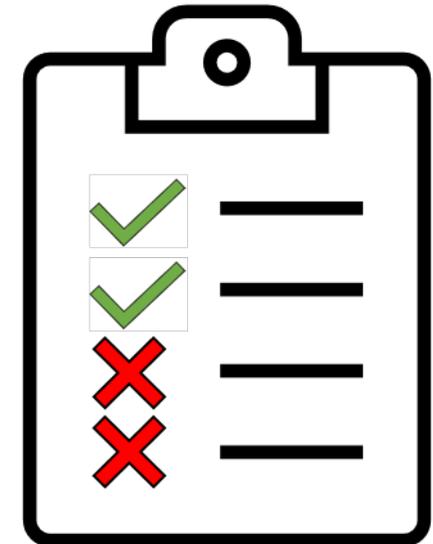


*** INGRESOS LIMITADOS POR CONTAR CON AUTORIZACION PARA RECIBIR DONATIVOS DEL EXTRANJERO**

2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.3. Obligaciones de fondo

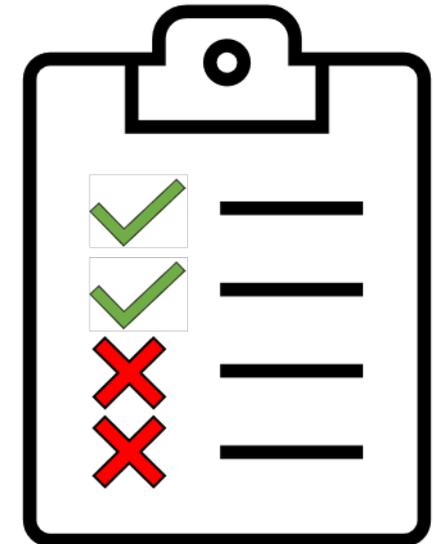
- **Destino de activos** solo a fines autorizados
 - ✓ **Gastos:** Destinar máximo 5% de donativos a gastos de administración (pagos a personal, arrendamiento, servicios, contribuciones locales)
 - ✓ **No otorgar beneficios sobre remanente distribuible** – Sólo en favor de otras donatarias
 - ✓ **No:** (i) constituir o financiar PMs o fideicomisos no donatarias, (ii) adquirir acciones fuera de mercados reconocidos, o de partes relacionadas
- **Liquidación, cambio de residencia y revocación:** en estos supuestos, destinar totalidad de su patrimonio a otras donatarias
 - ✓ Obligación incorporada a partir de 2021. Plazo para modificar en estatutos cláusulas destino patrimonio y liquidación para reflejar nueva obligación: antes de 31 de diciembre de 2022



2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.3. Obligaciones de fondo

- **Estructuras de gobierno corporativo:** contar con estructuras y procesos de gobierno corporativo, para la dirección y el control de la persona moral
 - ✓ Solo será aplicable tratándose de personas morales con fines no lucrativos con ingresos totales anuales de más de \$100 millones de pesos o que tengan un patrimonio de más de \$500 millones de pesos



2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.4. Obligaciones formales

- Expedir CFDI por donativo (con complemento de Donativos) y por otros ingresos
- Declaración 15 de febrero
 - ✓ Ingresos y erogaciones
- Mantener pública información
 - ✓ Autorización
 - ✓ Uso y destino de donativos y patrimonio
 - ✓ Cumplimiento de obligaciones fiscales
- Publicar, cada mayo, el uso y destino de donativos (declaración informativa de transparencia)



2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.4. Obligaciones formales

- Informar:
 - ✓ Donativos en efectivo, oro o plata > \$100,000 pesos
 - ✓ Actualización de datos o cambio en estatutos
 - ✓ Actividades de cabildeo, no remuneradas
 - ✓ Destino de bienes en caso de liquidación o cambio de residencia, así como en caso de revocación



2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.4. Obligaciones formales

- Donatarias autorizadas para recibir **donativos de EE.UU.**, deberán **mantener** ante el público, **tres años** siguientes a su formación:
 - ✓ Un estado de posición financiera
 - ✓ Una relación de sus administradores/empleados que hayan percibido honorarios/salarios > \$295,000 pesos



2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.4. Obligaciones formales



15 de febrero

Declaración anual de **ingresos y erogaciones** del ejercicio anterior

*Declaración anual de remanente distribuible**

Mes de mayo

Informe para garantizar **transparencia, uso y destino** de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación del ejercicio anterior

Ficha 19/ISR

Reporte Sismos
Ficha 128/ISR

Reporte Cambios
Integrantes / Órgano
de Control
Ficha 295/CFF

10 días siguientes a la modificación

Avisos para **actualizar padrón** y directorio de Donatarias:

Cambios en Estatutos Sociales, domicilio fiscal y/o de sus establecimientos, extinción, liquidación o disolución, cambio de residencia, de representante, teléfono, correo, suspensión o reanudación de actividades.

Ficha 16/ISR

17 de cada mes

Informe relativo a operaciones con **partes relacionadas o donantes**

Ficha 20/ISR



Además de la
información conforme
a la LFPIORPI

17 del mes siguiente

Declaración informativa de operaciones superiores a **\$100,000.00 en efectivo, oro o plata**

Ficha 1/ISR

Julio 2023

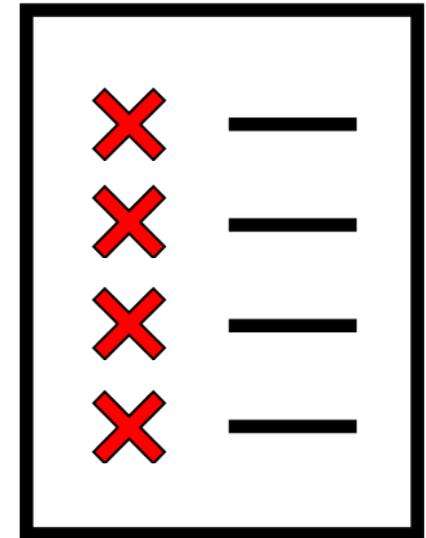
6° Informe SARS-CoV2

Ficha 146/ISR

2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.5. Causales de revocación

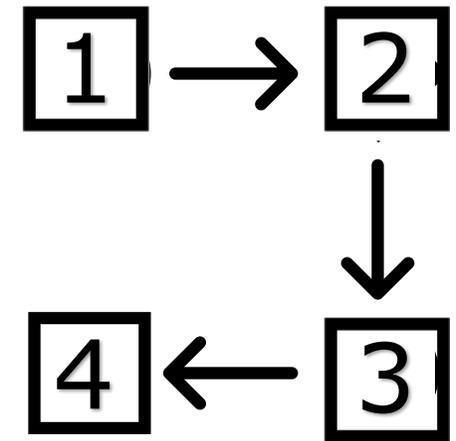
- Destinar activos a fines distintos al autorizado
- No expedir CFDIs por donativos recibidos
- Expedir CFDIs de donativos por otra operación distinta
- Incumplimiento de obligaciones de donatarias
- Publicación en listado definitivo Art. 69-B CFF como contribuyentes de operaciones inexistentes
- Tener un representante legal, socio o directivo de organización listada en Art. 69-B CFF en últimos 5 años
- Ingresos por actividades distintas > 50% total ingresos



2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.6. Procedimiento de revocación

1. SAT emite oficio dando a conocer causal de revocación
2. Plazo de diez días hábiles para que donataria manifieste lo que a su derecho convenga y aporte pruebas
 - ✓ Plazo de diez días prorrogable hasta en dos ocasiones
3. Pasado plazo, SAT emite resolución
 - ✓ Plazo máximo para emitir resolución – Tres meses
 - ✓ Notificación resolución – Conforme disposiciones fiscales
4. En caso de revocación, SAT dará a conocer datos de donataria cuya autorización fue revocada en el Anexo 14 de la RMF



2. Donatarias Autorizadas – ISR

2.7. Obtención de nueva autorización

- Donatarias que hayan perdido autorización (pérdida vigencia, revocación) podrán obtener nueva autorización dentro de los doce meses siguientes a la pérdida o revocación



2. Donatarias autorizadas IVA

2. Donatarias Autorizadas – IVA

2.8. Exención de IVA

- **Exención:** las siguientes actividades que realicen las donatarias autorizadas se encuentran exentas de IVA:
 - ✓ Enajenaciones de bienes
 - ✓ Prestaciones de servicios
 - ✓ Otorgamiento de uso o goce temporal de bienes
- **Donaciones no causan IVA:** la transmisión de propiedad que se realice por donación que sea deducible no se considera enajenación para efectos de IVA



Obligaciones fiscales de las OSC

Raúl N. Ybarra Ysunza

Chevez
Ruiz
Zamarripa®

