

# La Gaceta Impositiva

**FINANCIAL RED MEXICO**  
RED DE BLOGS ESPECIALIZADOS EN ECONOMÍA, BOLSA Y FINANZAS



## Guía sobre PTU

Entre los meses de mayo y junio se debe pagar la participación de los trabajadores en las utilidades, en el caso de que hayan existido. Verifique todo lo necesario en esta guía completa. 1/

## Entrega de Declaración Anual para la PTU

Para calcular la PTU, los patrones deben entregar la copia de la declaración anual a los trabajadores. Conozca más sobre este derecho. 10/

## Declaración Extemporánea:

### Evite multas

Si no pudo presentar su declaración anual en tiempo y forma, aún puede hacerlo a través de la Extemporánea.

Conozca cómo presentarla. 12/

## Calendario Impositivo de Mayo 2015

Vea las fechas clave de vencimiento de mayo 2015. 18 ,

## Información de Operaciones Relevantes

En el mes de mayo se deberá presentar la declaración sobre operaciones relevantes.

Conozca todo sobre ello. 13/

## Guía sobre PTU

El mes de mayo es clave para los trabajadores, que cobrarán un extra en su salario mensual. No se trata en este caso del aguinaldo sino del PTU México o mejor conocido como la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las empresas mexicanas.

¿Nos corresponde dinero extra por trabajar?

La respuesta entonces vemos que es afirmativa y así está planteado en la Ley Federal del Trabajo (LFT), indicando que los trabajadores que hayan prestado servicios durante el año anterior a la empresa, tendrán derecho a recibir un porcentaje de las utilidades generadas.

### Procedimiento para determinar la PTU



## Preguntas Clave sobre PTU

### Reparto de Utilidades

#### Reparto de utilidades

Es el derecho constitucional que tiene el trabajador para recibir una parte de las ganancias que obtuvo la empresa o patrón en el año anterior.



**Todos los trabajadores que laboran al servicio de un patrón tienen derecho al reparto de utilidades, excepto:**

- Los directores, administradores y gerentes generales.
- Socios o accionistas.
- Trabajadores eventuales, que hayan laborado menos de 60 días durante el año al que corresponda el reparto de utilidades.
- Profesionistas, técnicos y otros, que mediante el pago de honorarios presten sus servicios, sin existir una relación de trabajo subordinado.
- Los trabajadores domésticos.



#### Cómo se determinan las utilidades para los trabajadores

La mitad de las utilidades conforme a los días trabajados y la otra mitad de acuerdo con el monto de los salarios percibidos.



#### Qué patrones no están obligados a dar utilidades a trabajadores

- Empresas de nueva creación durante el primer año de funcionamiento; si además se dedican a la elaboración de un producto nuevo quedan exceptuadas durante los dos primeros años de funcionamiento.
- Las empresas que se fusionen, traspasen o cambien su nombre o razón social, no se consideran de nueva creación.
- Las empresas de la industria extractiva de nueva creación, durante el periodo de exploración.
- Las instituciones de asistencia privada reconocidas por las leyes, que no tengan fines de lucro.
- El IMSS y las instituciones públicas descentralizadas, con fines culturales, asistenciales o de beneficencia.
- Las empresas cuyo ingreso anual declarado al impuesto sobre la renta no sea superior a 300,000 pesos.



#### Cuándo deben pagarse las utilidades

- Del 1 de abril al 30 de mayo** personas morales (empresas)
- Del 1 de mayo al 29 de junio** personas físicas

Para el cobro de utilidades se tiene un año a partir del día siguiente en que se genere la obligación.



#### Ante qué autoridad se reclama el pago de utilidades

##### En toda la República

Secretaría del Trabajo y Previsión Social  
Procuraduría Federal de la Defensa del Trabajo (Profedet)  
Tel. 01 800 71 72 942 y 01 800 91 17 877  
orientacionprofedet@stps.gob.mx

Dirección General de Inspección Federal del Trabajo  
Tel. 01 (55) 3000 27 00, ext. 65388 y 65338  
inspeccionfederal@stps.gob.mx

##### En el Distrito Federal

Secretaría del Trabajo y Previsión Social  
Comité Nacional Mixto de Protección al Salario (Conampros)  
Tel. 01 (55) 5001 0107 al 09  
informacion@conampros.gob.mx

Gobierno del Distrito Federal  
Procuraduría de la Defensa del Trabajo  
Tel. 01 (55) 5740 2845

Dirección General de Trabajo y Previsión Social  
www.style.df.gob.mx

**¿Trabajas para una empresa y no recibiste utilidades?  
¡Denúnciala!** [inspeccionfederal@stps.gob.mx](mailto:inspeccionfederal@stps.gob.mx)

## ¿Quiénes tienen derecho a cobrar la PTU?

Hay que ver que no todos estamos en condiciones de cobrar las PTU y así las empresas tampoco tienen toda la obligación de abonarlas. En este sentido, debemos conocer que las empresas tendrán que identificar si el patrón tiene la obligación legal de distribuir utilidades a sus trabajadores. Además, debieron presentar la declaración anual, meses atrás.

En concreto, todos los trabajadores que laboren al servicio de un patrón tendrán lugar a cobrar la PTU a excepción de los que se presentan debajo.

## Empresas exentas del reparto de las PTU en México

- De nueva creación
- Instituciones de asistencia privada sin fines de lucro
- IMSS e instituciones públicas sin fines de lucro
- Empresas con capital menor al que fije la Secretaría del Trabajo y Previsión Social

## ¿Cuándo pagan PTU las entidades sin fines de lucro?

Es importante aclarar que, las asociaciones o sociedades civiles sin fines de lucro, que obtengan ingresos de más del 5% del total por bienes distintos a su activo fijo o presten servicios a personas distintas de sus miembros estarán obligadas también a repartir utilidades.

## Trabajadores que no tienen derecho a recibir PTU

- Los trabajadores domésticos
- Los trabajadores eventuales que hayan trabajado menos de 60 días en el ejercicio
- Directores, Administradores y Gerentes Generales

## ¿Se cobra PTU si se laboró menos de 12 meses?

Siempre que se trabaje menos de un año completo parece que podamos tener alguna duda sobre si debemos o no cobrar PTU, pero esto no está especificado como limitante en ninguna parte, por lo cual se deberá cobrar PTU por haber trabajado menos de un año.

Claramente, la cantidad de días para el cálculo serán menores.

## ¿Qué sucede con los trabajadores tercerizados?

Aquí hay un tema controversial, que pone en duda quién es el patrón verdadero. Desde ya está demás decir que le corresponde por derecho cobrar la [PTU este año](#), sin embargo, si quiere resolver todas sus dudas le recomendamos leer el [artículo que trata específicamente sobre PTU y outsourcing](#).



## Obligaciones de las empresas

Una vez presentada la declaración anual indicada más arriba, las empresas tienen un cierto plazo para [entregar a los trabajadores copia de la declaración anual](#).

Cuando los trabajadores reciben esta declaración, tanto el sindicato como la mayoría de los trabajadores tendrán derecho a realizar observaciones ante la SHCP, siempre que no sea más allá de los 30 días, contados a partir de la entrega de la copia a los trabajadores.

A continuación, se realizará la publicación por la comisión del proyecto de reparto de cada trabajador. Después tendremos la resolución de la comisión. Dentro de un término de 15 días a la fecha en que se formularon las objeciones.

Cumplidos todos estos pasos bastante molestos a veces, la empresa deberá enfrentar el pago de las utilidades por parte de la empresa a los trabajadores que se presenten a cobrarlas.

### ¿Qué sucede si no cumplen?

Así como lo mencionábamos en otros artículos, si las empresas no cumplen con sus obligaciones, el plazo para formular las objeciones a la declaración quedará suspendido.

### ¿Cuánto se pagará por reparto de utilidades?

Llevar adelante el [cálculo del PTU](#) no es muy complejo dado que solamente la masa de trabajadores deberá recibir el 10% de las utilidades devengadas en la empresa durante el año inmediato anterior.

Por su parte, el artículo 177 de la [Ley Federal del Trabajo](#) indica que se deberán entregar con un lapso de 60 días después de presentados los impuestos anuales.

Por su lado, la ley señala que el pago será repartible en dos partes iguales:

1. Por igual entre todos los trabajadores, según los días trabajados
2. Proporción al monto de los salarios devengados por el trabajo prestado

### ¿Qué días se consideran como laborados para el reparto de utilidades?

Los días laborados, y todos aquellos en que por disposición de la ley, contrato individual o colectivo de trabajo y del reglamento interior de trabajo, el trabajador perciba su salario aun cuando no labore, entre los que podemos mencionar a:

- Incapacidades temporales por riesgo de trabajo
- Periodos prenatales y postnatales
- Descanso semanal, vacaciones y días festivos
- Permisos
- Permiso con goce de sueldo

## Límite de pago de PTU a un salario

Según el Artículo 127 fracción III de la Ley Federal del Trabajo vemos que el pago de PTU tiene un límite de un mes de salario cuando se trata de trabajadores al servicio de personas cuyos ingresos deriven exclusivamente de su trabajo, y el de los que se dediquen al cuidado de bienes que produzcan rentas o al cobro de créditos y sus intereses.

## ¿Qué descuentos se pueden aplicar a la PTU?

Los descuentos en el pago de PTU están prohibidos, salvo los supuestos contemplados en los artículos 97, fracción I y 110, fracciones I y V de la Ley Federal del Trabajo. Vea aquí la [protección legal de la PTU](#) completa.

## Retención de ISR sobre PTU

A continuación, vea el video de cómo calcular el PTU con excel y también [descargue el archivo aquí](#):

## ¿Cuándo se cobrará PTU en México?

La PTU debe ser entregada dentro de los 60 días siguientes a partir de la presentación de la declaración anual. Las personas morales debieron presentar la declaración anual entre los meses de enero a marzo; así que a más tardar el 30 de mayo se tiene que pagar la PTU.

La obligación se genera del 1 de abril al 30 de mayo tratándose de personas morales, y del 1 de mayo al 29 de junio si se trata de personas físicas. Para el cobro de utilidades se tiene el plazo de un año a partir del día siguiente en que se genere la obligación.

Las personas físicas deben presentar su declaración anual únicamente durante el mes de abril, así que tienen que pagar la PTU durante junio.

## ¿Sobre qué base se calcula el PTU?

La PTU es calculada en función de los ingresos que tienen los trabajadores y los días que hayan laborado en porcentaje al total de días laborados por la plantilla completa. En cuanto a su salario base para el cálculo, debemos considerar que pueden existir diferentes formas de pago:

- Salario fijo: cantidad fijada en el contrato individual de trabajo excluyendo las sumas por concepto de trabajo extraordinario, las gratificaciones, percepciones y otras extraordinarias.
- Salario variable: se tomará como salario diario el promedio de las percepciones obtenidas en el año fiscal materia del reparto de utilidades.
- Salario mixto: se tomará en cuenta únicamente el salario fijo para determinar su participación individual.
- Salario base máximo: se considerará para determinar la participación de los trabajadores de confianza, que perciban salarios superiores al trabajador sindicalizado o de base de mayor salario. El mismo se ajustará del siguiente modo:
  1. Se sumará el salario que durante el año fiscal haya obtenido el trabajador sindicalizado o de base de mayor salario; a esta suma se aumentará 20% y se lo considerará como salario base máximo.
  2. En cuanto a las empresas que tengan varias plantas o sucursales, el cálculo para determinar el salario máximo de estos trabajadores se hará por cada establecimiento, y el resultado será el salario base máximo con el cual participarán los trabajadores de confianza de cada unidad.

Hay que tener en cuenta que, las empresas tomarán en base los ingresos obtenidos en el ejercicio se le restan las deducciones autorizadas así como las cantidades que son no deducibles para el ISR, el resultado es la renta gravable que sirve de base para el cálculo de la PTU.

## ¿PTU es deducción autorizada?

Es importante saber si el pago efectuado de la PTU respecto de la parte exenta para el trabajador entra en la mecánica de la deducción al 47% (o 53% dependiendo del caso).

La respuesta a este interrogante es negativa, porque en términos generales el pago por concepto de PTU de la empresa entra como disminución a nivel de cálculo anual del ISR y no como deducción autorizada.

## Cálculo de PTU para RIF / Pequeños Contribuyentes

Operación	Concepto	Resultado
	Impuesto sobre la renta a cargo	\$
Multiplicado por	Factor	7.35
Igual a	Renta gravable	\$
Multiplicado por	Porcentaje de utilidades (10%)	0.10
Igual a	Utilidades por repartir	\$

## Cálculo de PTU para Personas Físicas

Operación	Concepto	Resultado
	Total de ingresos acumulables	\$
Menos	Total de deducciones autorizadas	\$
Igual a	Renta gravable	
Multiplicado por	Porcentaje de utilidades (10%)	0.10
Igual a?	Utilidades por repartir	\$

## Cálculo de PTU para Personas Morales

Operación	Concepto	Resultado
	Total de ingresos acumulables	\$
Menos	Ajuste anual por inflación acumulable	\$
Más	Ingresos por dividendos o utilidades en acciones	\$
	Utilidad cambiaria exigible	\$
	Diferencia entre la enajenación de activo fijo y la ganancia acumulable	\$
	Total de ingresos para la renta gravable	\$
	Total de deducciones autorizadas	\$
Menos	Inversiones	\$
	Ajuste anual por inflación deducible	\$
Más	Depreciación contable	\$
	Dividendos o utilidades que se reembolsen	\$
	Pérdida cambiaria exigible	\$
	Total de deducciones para la renta gravable	\$
	Total de ingresos para la renta gravable	\$
Menos	Total de deducciones para la renta gravable	\$
Igual a	Renta gravable	\$
Multiplicado por	Porcentaje de utilidades (10%)	0.10
Igual a	Utilidades por repartir	\$



## ¿Causa impuesto el reparto de utilidades?

Exclusivamente sobre la cantidad que exceda del equivalente a 15 días de [salario mínimo general](#) de la zona económica correspondiente.

En el caso de que el distribuidor de dividendos o utilidades sea persona moral deberá aplicar un factor equivalente a 1.4286 según el artículo 10 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

## Plazos para pagar PTU

Etapas	Plazos	Fechas	Fundamento legal
1. Ejercicio fiscal correspondiente.	Del 1 de enero al 31 de diciembre	31 de diciembre del año que corresponda	Artículo 11, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación.
2. Presentación de la declaración del ejercicio del impuesto sobre la renta por la empresa.	Dentro de los tres primeros meses siguientes al término del ejercicio fiscal.	31 de marzo del año que corresponda.	Artículo 86, fracción VI, de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
3. Entrega de la copia de la declaración a los trabajadores.	Dentro de los 10 días a partir de la fecha límite en que la empresa debe presentar la declaración.	10 de abril del año que corresponda	Artículos 121, fracción I, de la Ley Federal del Trabajo y 10º del Reglamento de los Artículos 121 y 122 de la Ley Federal del Trabajo.
4. Integración de la Comisión Mixta que formulará el proyecto que determine la participación de cada trabajador.	Se recomienda que se integre dentro de los 10 días siguientes contados a la fecha de entrega de la declaración.	20 de abril del año que corresponda	Artículo 125, fracción I, de la Ley Federal del Trabajo.
5. Revisión de la declaración del ejercicio de la empresa por los trabajadores.	Durante los 30 días hábiles, contados a partir de la entrega de la copia de la declaración a los trabajadores.	23 de mayo del año que corresponda.	Artículo 121, fracción I, de la Ley Federal del Trabajo y el artículo 11 del Reglamento de los Artículos 121 y 122 de la referida ley.
6. Pago de las utilidades	Dentro de los 60 días siguientes a la fecha en que presentó o debió presentar la declaración.	30 de mayo del año que corresponda.	Artículos 122, primer párrafo, de la Ley Federal del Trabajo y 7 del Reglamento de los Artículos 121 y 122 de la Ley Federal del Trabajo.
7. Presentación del escrito de objeciones ante la autoridad fiscal.	Dentro de los 60 días hábiles siguientes contados a partir de la fecha en que sea recibida la copia de la declaración por los trabajadores.	4 de julio del año que corresponda	Artículo 121, fracción II, de la Ley Federal del Trabajo y 14 del Reglamento de los Artículos 121 y 122 de la Ley Federal del Trabajo.

## ¿Adónde reclamar si no pagan el PTU?

Procuraduría de la Defensa del Trabajo es el primer lugar donde concurrir para solicitar asesoría, conciliación y, en su caso, representación ante la Junta de Conciliación y Arbitraje. De todas formas, le recomendamos ir a la Inspección del Trabajo a fin de solicitar una visita de inspección.

En las instancias señaladas existe competencia federal y local, lo que conviene verificar antes de acudir. Para mayor información, orientación o queja acude a la autoridad laboral o fiscal que te corresponda. Si quiere saber más lo invitamos a ver el artículo sobre [cómo reclamar su PTU](#).

## ¿Cuándo prescribe el reclamo de la PTU?

Dentro de lo indicado en el artículo 516 de la Ley Federal del Trabajo se señala que el plazo de prescripción del reclamo del cobro de la PTU será de un año contando desde la fecha de exigibilidad de la prestación. En este caso, sería a partir del 31 de mayo para las personas morales y del 30 de junio para las físicas.

## ¿Qué multas aplican si no se abona PTU?

En el caso de que el obligado no pague la PTU se le aplicará la siguiente [multa](#): desde los 250 a los 5000 salarios mínimos vigentes, lo que equivale en pesos desde 17,525 hasta 350,500.

## Ideas para usar el dinero de las PTU en México

Unas buenas ideas para no agotar este plus que tenemos anualmente es [colocar el dinero en los siguientes usos](#):

- Pagar deudas: la idea de esto radica en bajar las deudas a niveles que permitan contar con mayor liquidez:
- Inversiones: siempre se recomienda darle mantenimiento a los bienes de su patrimonio
- Diversión: el ocio nunca debe ser dejado de lado. Para los que trabajamos hasta el cansancio, la salud y la diversión son cosas que no debemos olvidar.

## Entrega de la Declaración Anual para el PTU

Comienza el mes de mayo dentro de muy poco tiempo y la época crítica para que los trabajadores cobren su PTU o Participación de los Trabajadores en las Utilidades, de las empresas en las que prestan servicios.

Recuerde que el pago del PTU es obligatorio aunque muchas veces la empresa puede exentarse de pagarlo si tiene justificativos válidos por ley. En cuanto a ello, a saber:

Empresas exentas del [Reparto de las Utilidades a los Trabajadores](#):

- De nueva creación
- Instituciones de asistencia privada sin fines de lucro
- IMSS e instituciones públicas sin fines de lucro
- Empresas con capital menor al que fije la Secretaría del Trabajo y Previsión Social

Trabajadores que no tienen derecho a recibir esta prestación:

- Los trabajadores domésticos
- Los trabajadores eventuales que hayan trabajado menos de 60 días en el ejercicio
- Directores, Administradores y Gerentes Generales

### Obligaciones del empleador

A los 10 días desde la fecha de la presentación de la [declaración del ISR anual](#), las empresas o patrones deberán hacer entrega a los trabajadores de una copia de la declaración anual. Deberá hacer lo mismo con las declaraciones complementarias, por lo que no es posible que las autoridades fiscales proporcionen a los trabajadores copia de estos documentos.

Asimismo, será obligaciones del empleador que los anexos se encuentren a disposición de los trabajadores durante un término de 30 días a partir de la fecha en que se les hubiera entregado la declaración, ya sea en las oficinas del patrón o en las de la autoridad fiscal que en su caso corresponda.

### ¿Qué sucede si no cumplen?

En el caso de no cumplir con sus obligaciones, no correrá el término para formular las objeciones a la declaración.

Por ello es que está más que recomendado que los representantes de los trabajadores que reciban la declaración mediante una comunicación que les dirija por escrito el patrón y anote la fecha de recibido. Este documento es importante porque sirve de base para hacer el cómputo de los 60 días para formular las objeciones a la declaración.

## ¿Cómo se hace la presentación?

Sucursales o Varios Establecimientos: esta empresa deberá entregar a los representantes de los trabajadores de cada centro de trabajo, copia de la declaración del ejercicio.

Solicitar Información al SAT: Los trabajadores, como titulares del derecho a participar en las utilidades, tienen que conocer los datos contenidos en la declaración, principalmente de los ingresos acumulados y de las deducciones que hizo el patrón para determinar el monto que les corresponde para que, en su caso, puedan inconformarse ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En todo caso, los trabajadores no tendrán por qué tener acceso permitido a los libros de contabilidad que sirvieron de base para formular su declaración, ya que su revisión compete únicamente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

## ¿Cuánto se pagará por reparto de utilidades?

Para **calcular el PTU** no debe realizarse un cálculo muy complejo dado que solamente la masa de trabajadores deberá recibir el 10% de las utilidades devengadas en la empresa durante el año inmediato anterior.

Por su parte, el artículo 177 de la Ley Federal del Trabajo indica que se deberán entregar con un lapso de 60 días después de presentados los impuestos anuales.

Por su lado, la ley señala que el pago será repartible en dos partes iguales:

1. Por igual entre todos los trabajadores, según los días trabajados
2. Proporción al monto de los salarios devengados por el trabajo prestado

## ¿En qué fecha se paga la PTU?

La PTU debe ser entregada dentro de los 60 días siguientes a partir de la presentación de la declaración anual. Las personas morales debieron presentar la declaración anual entre los meses de enero a marzo; así que a más tardar el 30 de mayo se tiene que pagar la PTU.

Las personas físicas deben presentar su declaración anual únicamente durante el mes de abril, así que tienen que pagar la PTU durante junio.

## Declaración Extemporánea: Evita multas

Si eres de esos que han olvidado por completo las obligaciones fiscales, es importante saber que aún tienes la oportunidad de realizar tu [declaración anual](#) extemporánea de forma voluntaria sin ser acreedor a una multa. Si eres persona física, ten presente que se te aplicarán recargos y actualizaciones que aplican después del 2 de mayo. Así lo indicó el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

En el caso de las personas morales que se les haya pasado presentar su declaración hasta este 31 de marzo y las personas físicas que no hayan cumplido hasta el 30 de abril, podrán hacer la presentación de forma extemporánea, y evitar así multas de hasta 30 mil 850 pesos.

Tanto para persona física o moral y no hayas alcanzado a realizar tu declaración anual de impuestos antes de la fecha límite, todavía tendrás tiempo de hacerla bajo los mismos formatos y pasos, lo único que cambia es que en tu historial se destaca que es extemporánea.

Al ser voluntaria sólo se cobrarían recargos en caso de tener un saldo que pagar, aunque de presentar en ceros o con saldo a favor, no existirá ningún costo. Si no realizas el trámite y la autoridad envía un requerimiento por incumplimiento, al momento de realizar la declaración tendrás que pagar una multa que puede ir de 1,240 a 15,430 pesos.

Si desea calcular las actualizaciones de las contribuciones fiscales, sólo tendrá que multiplicar la cantidad adeudada por el factor de actualización que corresponda al periodo de mora. Este factor de actualización se obtiene al dividir el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) del mes anterior a aquel en que vayas a cumplir con las contribuciones, entre el INPC del mes anterior a aquel en el que debió haberse efectuado el pago.

Asimismo, para calcular los recargos, se debe multiplicar la cantidad actualizada por el porcentaje de recargos por mora acumulado en el periodo.

Cuestiones a tener en cuenta para pagar impuestos o presentar la [declaración de impuestos extemporánea](#):

1. [Actualización](#): es el incremento que sufre un adeudo por el efecto de inflación.
2. Recargo: son una especie de intereses moratorios y se pagan para recompensar a la autoridad por el tiempo que pasó al no pagar oportunamente. Está valuado en una tasa de 1.13% por cada mes transcurrido.
3. [Multas](#): es una penalización por cada obligación no presentada. Pueden ir de 1,240 a 15,430 pesos por cada una de las obligaciones no declaradas de manera espontánea dentro del plazo correspondiente o de 1,240 a 30,850 por cada obligación en caso de que el SAT ya le haya hecho el requerimiento de pago y usted no lo haya atendido, según datos de la dependencia.
4. Gastos de ejecución: se originan cuando el SAT hace un cobro de un adeudo de manera forzosa.

## Información de operaciones relevantes

Con los cambios recientes en las disposiciones del Código Fiscal de la Federación que han sido aprobadas por el congreso, y consecuentemente aplicadas y publicadas en el Diario Oficial de la Federación vemos que un artículo llama bastante la atención. Se trata del artículo 31-A, que prevé la obligación de informar cierto tipo de operaciones.

Así se expresa dicho artículo:

Artículo 31-A. Los contribuyentes deberán presentar la información de las operaciones que se señalen en la forma oficial que al efecto aprueben las autoridades fiscales, dentro de los treinta días siguientes a aquél en el que se celebraron.

Cuando los contribuyentes presenten la información de forma incompleta o con errores, tendrán un plazo de treinta días contado a partir de la notificación de la autoridad, para complementar o corregir la información presentada.

Se considerará incumplida la obligación fiscal señalada en el presente artículo, cuando los contribuyentes, una vez transcurrido el plazo señalado en el párrafo que antecede, no hayan presentado la información conducente o ésta se presente con errores.

Allí podemos ver que existe una obligación de informar en 30 días al SAT la celebración de las operaciones.

Ahora sí tenemos la especificación al respecto. Donde se indica que el SAT pedirá información de operaciones a que se refiere el artículo 31-A del CFF.

Los obligados a presentarlo serán las tanto personas físicas como morales, y la presentación se efectuará por medio de la página de Internet del SAT, en la sección "Mi Portal" en el apartado denominado "Servicio o solicitud".

Cuando se presente esta declaración se obtendrá un acuse de recibo electrónico con número de folio. La forma de presentación será mensual.

### ¿Cómo presentar la información de operaciones relevantes?

Para poder hacer presentación de la información de operaciones relevantes debemos enviar a través de la página de Internet del SAT, en la sección "Mi Portal" en el apartado denominado "Servicio o solicitud" el archivo en Excel que se encuentra allí que se corresponde con la forma oficial 76 "Información de operaciones relevantes (artículo 31-A del Código Fiscal de la Federación)". Descarga el archivo [desde aquí](#).



Tras llenado el archivo lo deberemos renombrar con el Registro Federal de Contribuyentes que le corresponda a cada contribuyente. En el caso de que alguna operación se haya realizado dos o más veces, tendremos que enviar un archivo por cada una renombrándolo con el número consecutivo que le corresponda (Ej. EDG890312RH2\_1, EDG890312RH2\_2, etcétera).

## Pasos para realizar el trámite

¿Cómo presentar la información de operaciones relevantes?



Internet:

- Ingresa a la sección Trámites, captura tú RFC y contraseña en Mi Portal, seguido de Iniciar Sesión.
- Selecciona consecutivamente las opciones Servicios por Internet: Servicio o Solicitud: Solicitud.
- Llena los datos solicitados por el formulario electrónico e ingresa archivos con los documentos escaneados.
- Envía tú trámite al SAT e imprime y conserva el acuse de recibo electrónico.

## Si no realicé operaciones relevantes ¿debo enviar la forma 76?

No, únicamente están obligados a enviarla aquellos contribuyentes con operaciones relevantes.

## ¿Qué operaciones relevantes deben presentarse?

En base a lo indicado en el CFF la información deberá presentarse tras 30 días de su celebración, pero si miramos la quinta resolución miscelánea, en la regla I.2.8.1.14 se señaló que debería presentarse en forma trimestral. Asimismo, se amplió el plazo otorgado para presentar la información de las operaciones del ejercicio fiscal de 2014, hasta el 31 de enero de 2015 y además se precisa, que a partir de esa fecha, se presentará en forma mensual.

Entre otros datos, debe incluirse el monto, la fecha y con quién se realizó, respecto del listado de 36 operaciones señaladas en el propio formato y que se agruparon en los siguientes rubros:

- Operaciones financieras establecidas en los artículos 20 y 21 de la ley del impuesto sobre la renta vigente
- Operaciones de precios de transferencia
- Participación en el capital y residencia fiscal
- Reorganización y reestructuras
- Otras operaciones relevantes

El listado de operaciones sobre las cuáles hay que informar, puede ser modificado a la libre discrecionalidad de las autoridades fiscales, por lo cual se debe estar atento a cualquier modificación que se haga al mismo, para evitar incurrir en omisiones.

Operaciones financieras establecidas en los artículos 20 y 21 de la [LISR 2014](#):

- Pago de cantidades iniciales por operaciones financieras que hayan representado más del 20% del valor del subyacente.
- Operaciones financieras compuestas y/o estructuradas, con fines de cobertura comercial, con fines de negociación, o bien donde el principal, los intereses y accesorios provienen de la segregación de un título de crédito o cualquier instrumento financiero.
- Enajenación por separado del título valor principal relacionado con bonos o cualquier instrumento financiero.
- Enajenación por separado de cupones de intereses relacionados con bonos o cualquier instrumento financiero
- Terminación de manera anticipada de operaciones financieras
- Operaciones financieras en las cuales no haya ejercido la opción establecida

## Operaciones de precios de transferencia

- Ajustes en el ejercicio actual que han modificado en más de un 20% el valor original de un tipo de transacción con partes relacionadas.
- Realización de ajustes en el ejercicio actual que han modificado en más de \$5,000,000 de pesos el valor original de un tipo de transacción con partes relacionadas.
- Realización de ajustes que han modificado en más de un 20% el valor original de un tipo de transacción con partes relacionadas.
- Realización de ajustes que han modificado en más de \$5,000,000 de pesos el valor original de un tipo de transacción con partes relacionadas.
- Determinación de gastos por regalías con base en valores residuales de utilidad y/o realización de pagos de dichos gastos.

## Participación en el capital y residencia fiscal

- Cambio de socios o accionistas de manera directa o indirecta
- Enajenación de acciones
- Realizó un cambio de residencia fiscal del extranjero a México
- Obtención de residencia fiscal en México, además de mantenerla en otro país o bien, la obtención de residencia fiscal en otro país, manteniendo su residencia en México

## Reorganización y reestructuras

- Reestructura o reorganización por enajenación
- Centralización o descentralización de alguna de las siguientes funciones por parte del grupo económico.
- Cambio en su modelo de negocios.

## Otras

- Enajenación de bienes intangibles
- Enajenación de un bien conservando algún tipo de derecho sobre dicho bien
- Enajenación de activos financieros
- Aportación de activos financieros a fideicomisos
- Enajenación de bienes por fusión o escisión
- Operaciones con países que tienen un sistema de tributación territorial en las cuales haya aplicado beneficios de tratados para evitar la doble imposición
- Operaciones de financiamiento en las que se haya pactado que la exigibilidad de los intereses sea después de 1 año
- Pago de intereses que provengan de operaciones de financiamiento, cuya exigibilidad fue pactada a más de 1 año

- Registro de intereses devengados en la contabilidad, cuya exigibilidad de dichos intereses fue pactada a más de 1 año
- Dividió pérdidas fiscales pendientes de disminuir de ejercicios anteriores con motivo de escisión
- Le transmitieron pérdidas fiscales pendientes de disminuir de ejercicios anteriores divididas con motivo de escisión
- Disminuyó pérdidas fiscales después de una fusión en términos del artículo 58 de la ley del impuesto sobre la renta vigente
- Reembolsos de capital o pago de dividendos con recursos provenientes de préstamos recibidos

## Calendario de presentación de la información de operaciones relevantes

Operaciones realizadas en:	Fecha límite en que deberá presentarse la forma:
Enero, Febrero y Marzo	31 de mayo de 2015
Abril, Mayo y Junio	31 de Agosto de 2015
Julio, Agosto y Septiembre	30 de Noviembre de 2015
Octubre, Noviembre y Diciembre	29 de Febrero de 2016

## Calendario Impuestos Mayo 2015

### 10 de Mayo 2015

- Presentar información mensual al SAT de depósitos en efectivo.
- Presentar información de las cuentas, los depósitos, servicios, fideicomisos, créditos o préstamos otorgados a personas físicas y morales.

Al ser día inhábil el vencimiento se pasa al lunes 11 de mayo.

### 17 de Mayo 2015

- Impuesto sobre la Renta (ISR): presentación de pago provisional o mensual
- Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS): pago mensual definitivo
- Entero de impuestos retenidos a terceros: agentes de retención de ISR, IVA o IEPS
- Impuesto al Valor Agregado (IVA): presentación de pago provisional o mensual
- Enterar los pagos definitivos por dividendos o utilidades
- Enterar los impuestos retenidos a terceros
- Entero de la retención por ingresos devengados que obtengan las personas físicas propietarias de los certificados de fideicomisos accionarios.
- Entero de la retención que se efectúen de pagos por intereses.
- Entero de la retención por ingresos devengados que obtengan las personas físicas
- Información de las contraprestaciones o donativos recibidos en el mes inmediato anterior, en efectivo en moneda nacional o extranjera, así como en piezas de oro o plata, cuyo monto sea superior a 100,000 pesos.
- Precio de enajenación de cada producto (tabacos labrados), valor y volumen de los mismos, así como el peso total de tabacos labrados enajenados o, en su caso, total de cigarros enajenados.
- Información relativa a operaciones realizadas con partes relacionadas o donantes en el mes inmediato anterior.

El 17 de mayo de 2015 se presentará el aviso sobre las actividades vulnerables realizadas en abril 2015. Los vencimientos de esta fecha comienzan el 18 de mayo de 2015.

### 30 de Mayo 2015

- [Pago de PTU](#): Fecha de vencimiento para el pago de la participación en las utilidades de las empresas a los trabajadores que les corresponda.

### 31 de Mayo 2015

- [Declaración Informativa de Operaciones con Terceros \(DIOT\)](#): presentación de la información sobre las operaciones con proveedores.
- Presentación de declaración del ISR, IVA, y en su caso IEPS para las personas físicas que tributen en el Régimen de Incorporación Fiscal: [Declaración bimestral RIF](#).
- Presentación de [Información sobre Operaciones Relevantes](#).

Gaceta Impositiva

**FINANCIAL**RED

Edición número 16 - Mayo 2015

Propiedad de Financialred Network

Director: Matías Torres

Responsable de Contenidos: Nicolás Rombiola

Contacto: [mexico@financialred.com](mailto:mexico@financialred.com)

Facebook: Financialred México – Impuestos México

Twitter: @FinancialredMex - @LosImpuestosMex