

IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS MORALES

UTILIDAD O PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE TERRENOS, ACTIVOS FIJOS Y ACCIONES

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

MI y CPC Jorge Luis Valdez Valencia



PUESTOS EN CONTEXTO

GANANCIA O PERDIDA POR ENAJENACIÓN DE TERRENOS:

1. Terrenos
2. Títulos valor que representen la propiedad de bienes
3. Títulos valor cuyos rendimientos no se consideran intereses
4. Piezas de oro y plata que hubieran tenido el carácter de moneda nacional o extranjera
5. Onzas troy

VVS
CONTADORES

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

PROCEDIMIENTO

PRECIO DE ENAJENACION

(-) MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION
ACTUALIZADO (*)

GANANCIA ACUMULABLE O PERDIDA

(*) INPC mes inmediato anterior al de la enajenación

INPC mes de adquisición

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

GANANCIA O PERDIDA EN LA ENAJENACION DE INVERSIONES

BIENES TOTALMENTE DEDUCIBLES

Precio de venta

Saldo pendiente por deducir actualizado

Utilidad o pérdida en venta de activo fijo

Monto original de la Inversión

(-) Depreciación

SPD Histórico

Factor de actualización

SPD actualizado

ACTUALIZACION DEL M.O.I.

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

INPC último mes de la primera mitad del periodo del periodo de uso

INPC mes de adquisición

GANANCIA EN LA ENAJENACION DE INVERSIONES

BIENES PARCIALMENTE DEDUCIBLES (Automóviles, Aviones, Otros)

	Precio de venta	
(-)	<u>Saldo pendiente por deducir Actualizado</u>	M.O.I deducible
	Utilidad o pérdida en venta de activo fijo	(-) <u>Depreciación Acumulada</u>
		SPD Histórico
		<u>Factor</u>
		SPD Actualizado

CONTADORES

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

GANANCIA EN LA ENAJENACION DE INVERSIONES

BIENES CON DEDUCCION INMEDIATA

	Precio de venta	
(-)	<u>Deducción adicional Art. Terc Trans</u>	MOI
	Utilidad o pérdida en venta de activo fijo	(x) <u>Porc art trans.</u>
		Deducción adicional Histórica
		<u>Factor</u>
		Ded Adicional actualizada

ACTUALIZACION DEL M.O.I.

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

INPC último mes de la primera mitad del periodo en el que
se haya hecho la deducción

INPC mes de adquisición



GANANCIA EN LA ENAJENACION DE INVERSIONES

BIENES TOTALMENTE DEDUCIBLES Y DEDUCIDOS

Precio de venta = Utilidad en venta de activo fijo



EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES



PUESTOS EN CONTEXTO

Enajenación de Acciones

APLICA A:

1. Acciones
2. Certificados de participación de las Sociedades Cooperativas
3. Certificados de aportación patrimonial
4. Partes sociales
5. Participaciones en asociaciones civiles
6. Certificados de participación ordinarios emitidos con base en Fideicomisos sobre acciones que sean autorizadas conforme a la legislación aplicable en materia de inversión extranjera.

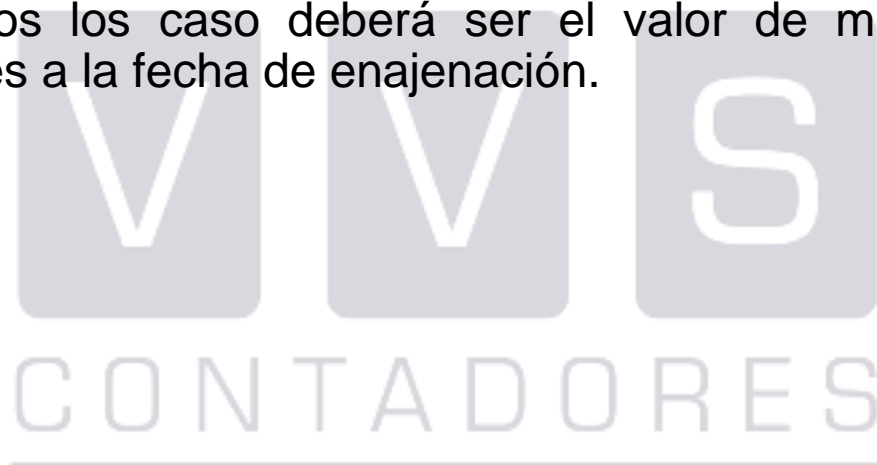
INGRESO OBTENIDO POR ACCION

(-) COSTO PROMEDIO POR ACCION

GANANCIA (PERDIDA) POR ENAJENACION DE ACCIONES

Ingreso obtenido por acción

En todos los caso deberá ser el valor de mercado de las acciones a la fecha de enajenación.



EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES



PUESTOS EN CONTEXTO

Costo Promedio por Acción

	Costo comprobado de adquisición actualizado
Mas:	Cufin a la fecha de enajenación
Menos:	Cufin a la fecha de adquisición
Mas:	Pérdidas a la fecha de enajenación
Menos:	Pérdidas a la fecha de adquisición
Menos:	Reembolsos pagados
Menos:	<u>Ufin negativa a la fecha de enajenación</u>
	Monto original ajustado de las acciones
Entre:	<u>Num. Total de acciones de la misma p. Moral</u>
	Costo promedio por acción

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES



PUESTOS EN CONTEXTO

Costo Comprobado de Adquisición

Es el valor de adquisición de las acciones contenido en el documento que acredita su adquisición, como pueden ser:

- a) Escritura constitutiva
- b) Acta de asamblea
- c) Contrato de compra venta,
- d) Contrato de permuta
- e) Resolución testamentaria
- f) Contrato de donación
- g) Comprobante fiscal (CFDI)
Etc.

Excepto: a) Las acciones obtenidas por capitalización de utilidades u otras partidas del capital contable
b) Las acciones obtenidas por reinversión de dividendos dentro de los 30 días siguientes

FACTOR DE ACTUALIZACIÓN

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

INPC mes de la enajenación

INPC mes de adquisición

Ajuste por cufin

Cufin total

(/) Num. total de acciones de la emisora

(*) Num. de acciones propiedad del accionista

Cufin correspondiente al accionista

Actualización:

INPC mes de enajenación

INPC mes de la última actualización

CONTADORES

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

Cufin

- Saldo anterior de CUFIN
- (+) Utilidad Fiscal neta
- (+) Dividendos Percibidos
- (-) Dividendos Distribuidos
- Saldo nuevo de CUFIN

CONTADORES

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

Utilidad Fiscal Neta

	Resultado fiscal del ejercicio
(-)	ISR
(-)	<u>No deducibles</u>
	Utilidad fiscal neta

CONTADORES

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

DIVIDENDOS PERCIBIDOS

Los Percibidos de acuerdo a la Ley General de Sociedades Mercantiles

Excepto:

- a) Los distribuidos en acciones
- b) Los reinvertidos en la suscripción o aumento de capital dentro de los 30 días siguientes.

DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS

Los distribuidos de acuerdo a la Ley General de Sociedades Mercantiles

Excepto:

- a) Los distribuidos en acciones
- b) Los reinvertidos en la suscripción o aumento de capital dentro de los 30 días siguientes.

ADQUISICION POR HERENCIA, LEGADO O DONACION. (ART 152 LISR)

Costo de adquisición o C.P.A:

El que haya pagado el autor, o en el caso de donativos cuando se haya pagado impuesto , el avalúo.

Fecha de adquisición: La que haya correspondido a estos últimos.

ACCIONES ADQUIRIDAS POR FUSION (ART. 152 LISR)

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

Costo de adquisición: El que correspondió a las sociedades fusionadas.

CONSIDERACIONES EN LA ENAJENACION DE ACCIONES

- ❑ Cuando varié la tenencia accionaría se deberá de hacer por bloques.
- ❑ La emisora está obligada a emitir constancias con la información necesaria.
- ❑ El CCA de enajenaciones subsecuentes será el último CPA
- ❑ Se pueden enajenar acciones al costo fiscal en el caso de reestructuraciones.

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES



Valdez Valencia y Socios, S.C.
Ave. Paseos Vista del Sol - 6801-303
Fracc. Paseos Vista del Sol C.P. 31206
Tel. 614-4110714
E-mail: info@vvs.com.mx
Web: www.vvs.com.mx

CONTADORES

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES



PUESTOS EN CONTEXTO