

REDUCCION DE CAPITAL

C.P.C. Y M.B. MARCO TULIO GARCIA ESPINOSA

22 DE SEPTIEMBRE DE 2022

TAXES

FI\$CALIZADOS



Entre los negocios y los impuestos

“Detrás de una gran empresa existe una política de cumplimiento”



www.concanaco.com.mx

Coordinador de Síndicos en CANACO GAM CDMX

Contador Público Certificado Egresado del Instituto Politécnico Nacional, con Maestría en Negocios en el Instituto Tecnológico de México.

Se ha desarrollado como Gerente de Impuestos en las firmas de Contadores Públicos Domínguez, Reséndiz y Asociados, S.C., HLB Lebrija Álvarez y Compañía, S.C. Como catedrático ha impartido clases en la “Universidad Intercontinental” Plantel sur en el área de Diplomados; y en el Centro de Alta Dirección, A.C. (CAD) en las materias de Impuestos y Contabilidad Financiera para la Maestría en Impuestos.

Actualmente es Socio director de “Grupo Profesional Consultores y Contadores – Administración de Tangibles e Intangibles, S.A. de C.V.”; Asesor Contable y Fiscal de la Cámara Nacional de Comercio y Turismo de la Gustavo A. Madero A.C. en la cual se le designó como Síndico del Contribuyente ante el SAT en la Administración del Norte del D.F., para la misma CANACO es Síndico ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente.



**Mtro. Marco Tulio
García Espinosa**

REDUCCION DE CAPITAL

ARTICULO 78 LISR

¿HAY ISR POR QUE EXISTE DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS?

Este procedimiento es aplicable indispensable al reembolso, a la amortización o la reducción de capital.

La empresa emisora debera determinar y pagar ISR en terminos del articulo 10 de la LISR.

Cabe observar que en el supuesto de determinarse si existe una distribución de dividendos en la reducción, la emisora puede hacer uso de su CUFIN para que el saldo de esta alcance a cubrir el ISR sobre el dividendo y por el excedente de dividendo no cubierto se pagara el ISR.

Adicionalmente se considera la reducción como una utilidad distribuida, hasta por la cantidad que resulte restar el capital contable según estado de posición financiera aprobado por la asamblea de accionistas, el saldo de la CUCA a la misma fecha cuando este sea menor.

ARTICULO 78 FRACCIÓN I

| | |
|--|-------------------|
| REEMBOLSO POR ACCION | 300.00 |
| MENOS: | |
| CUCA POR ACCION (ACTUALIZADA) | 225.00 |
| IGUAL: | |
| EXCEDENTE | 75.00 |
| POR: | |
| ACCIONES REEMBOLSABLES (REDUCCIÓN DE CAPITAL) | 10,000 |
| UTILIDAD A DISTRIBUIR FRACC. I ART. 78 LISR | <u>750,000.00</u> |
| NOTA: TOTAL DE ACCIONES EMITIDAS 20,000 | |

| ARTICULO 78 FRACCIÓN II | |
|---|--------------|
| CAPITAL CONTABLE ACTUALIZADO CON NIF | 8,000,000.00 |
| MENOS: | |
| CUCA ACTUALIZADA A LA FECHA DE REEMBOLSO | 4,500,000.00 |
| MONTO MAXIMO UTILIDAD DISTRIBUIDA | 3,500,000.00 |
| ENTRE: | |
| TOTAL ACCIONES | 20,000 |
| UTILIDAD DISTRIBUIDA POR ACCION | 175.00 |
| POR: | |
| NUMERO DE ACCIONES A REEMBOLSAR | 10,000 |
| UTILIDAD DISTRIBUIDA DE ACCIONES A REEMBOLSAR | 1,750,000.00 |
| UTILIDAD DISTRIBUIDA FRACCIÓN II | 1,750,000.00 |
| MENOS: | |
| UTILIDAD A DISTRIBUIR FRACC. I ART. 78 LISR | 750,000.00 |
| UTILIDAD DISTRIBUIDA FRACCION II ART. 78 | 1,000,000.00 |

ISR CAUSADO

| | |
|---|--------------|
| UTILIDAD A DISTRIBUIR FRACC. I ART. 78 LISR | 750,000.00 |
| MENOS: | |
| CUFIN ACTUALIZADA AL REEMBOLSO | 830,000.00 |
| DESAPARECE BASE GRAVABLE | -80,000.00 |
| ARTICULO 10 LISR PARRAFO SEGUNDO | |
| UTILIDAD DISTRIBUIDA FRACCION II ART. 78 | 1,000,000.00 |
| MENOS: | |
| CUFIN ACTUALIZADA AL REEMBOLSO | 830,000.00 |
| BASE GRAVABLE FRACCION II ART. 78 | 170,000.00 |

| ARTICULO 10 LISR | |
|-----------------------|------------|
| ISR DIVIDENDO | |
| DIVIDENDO | 170,000.00 |
| POR: | |
| PIRAMIDACIÓN | 1.4286 |
| BASE PARA TASA | 242,862.00 |
| POR: | |
| TASA PERSONAS MORALES | 30.00% |
| ISR A PAGAR | 72,858.60 |