

Acreditamiento de los créditos fiscales de ISR e ISO

Deloitte tax Noticias Relevantes

Considerando que se aproxima el cierre fiscal del año, es necesario que los contribuyentes analicen el aprovechamiento oportuno de los créditos fiscales. Esto aplica a aquellos que se encuentren inscritos ante la Superintendencia de Administración Tributaria – SAT- en el Régimen Sobre Utilidades de Actividades Lucrativas.

En línea con lo anterior, es importante hacer mención que, de acuerdo a lo establecido en la Ley del Impuesto de Solidaridad, el Impuesto de Solidaridad – ISO- y el Impuesto Sobre la Renta – ISR- podrán acreditarse entre sí, optando por una de las siguientes formas:

- a. Impuesto de Solidaridad acreditable al Impuesto Sobre la Renta
- b. Impuesto Sobre la Renta acreditable al Impuesto de Solidaridad

Al respecto, se debe considerar que en el método a. anterior, los pagos del ISO que se realicen durante los cuatro trimestres del año calendario, pueden ser acreditados al pago del ISR durante los tres años calendarios inmediatos siguientes hasta su agotamiento.

Por otro lado, en el método b. indicado anteriormente, los pagos trimestrales de ISR pueden acre-

ditarse al pago de ISO en el mismo año calendario.

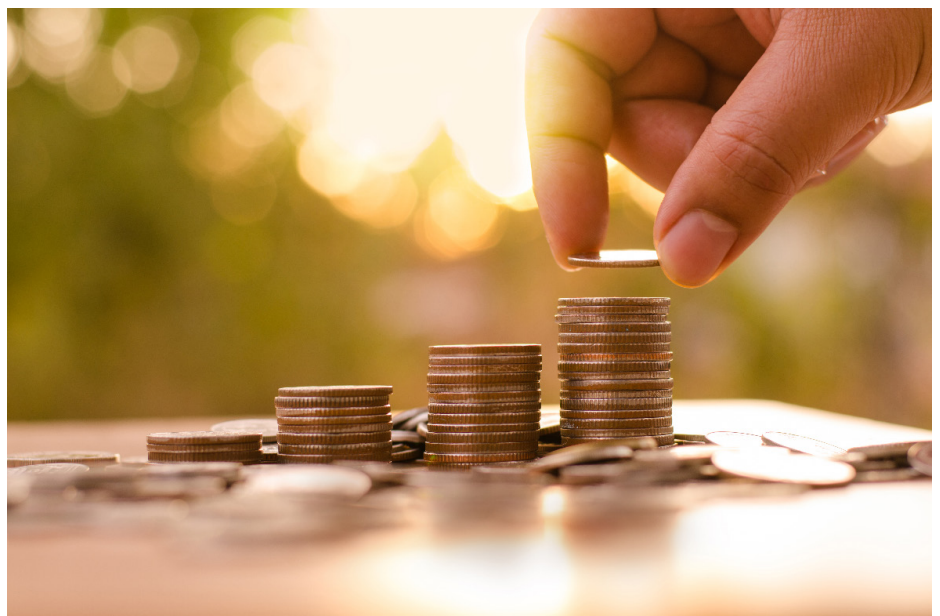
Desde el punto de vista del contribuyente, se deberá analizar si los créditos fiscales son aprovechados adecuadamente cumpliendo con los lineamientos establecidos en la Ley, así como los tiempos para evaluar e identificar si los mismos no han prescrito conforme lo que establece la misma Ley del ISO o bien con el Código Tributario.

Al conocer la prescripción de los créditos fiscales se deberá considerar el impacto que tendrán en la determinación del Impuesto Sobre la Renta Anual, afectando la renta imponible al considerar la deducibilidad o no de los mismos.

Asimismo, es necesario tener presente que puede existir Impuesto Sobre la Renta pagado en exceso, que de acuerdo a las reformas realizadas a la legislación vigente el mismo no podrá compensarse en la Declaración Jurada Anual del ISR en forma automática, sino que el contribuyente debe presentar una solicitud formal ante la Administración Tributaria, para proceder a compensarlo o bien realizar la solicitud de devolución en efectivo.

Como se puede observar, el conocer el marco tributario y legal aplicable para los créditos fiscales de ISO e ISR, es primordial para evitar contingencias ante una eventual revisión por parte de la Administración Tributaria.

En Deloitte contamos con un equipo multidisciplinario en el área de impuestos. Por lo tanto, nos ponemos a su disposición para proporcionarles servicios de alta calidad, además de otorgarles valor agregado a través de un equipo que combina recursos y experiencia.



Nuestros expertos:

Deloitte ofrece una gama de servicios tributarios y legales integrados. Nuestros expertos combinan conocimiento técnico, experiencia e innovación, lo que permite ayudar a nuestros clientes a lograr sus objetivos a nivel local y global.



Mario Coyoy

Socio de Impuestos y
Precios de Transferencia
mcoyoy@deloitte.com



María Andrea Gonzalez

Gerente Senior de Impuestos
mgonzalezs@deloitte.com



Gerardo Arana

Gerente de Impuestos
gearana@deloitte.com

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), su red global de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL (también denominada "Deloitte Global") y cada una de sus firmas miembro son entidades legalmente separadas e independientes. DTTL no presta servicios a clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about para una descripción más detallada.

Deloitte es un proveedor líder mundial de servicios de auditoría y aseguramiento, consultoría, asesoría financiera, gestión de riesgos, impuestos y servicios relacionados. Nuestra red de firmas miembro en más de 150 países y territorios atiende a cuatro de cada cinco compañías del Fortune Global 500®. Conozca cómo las aproximadamente 264,00 personas de Deloitte generan un impacto que trasciende en www.deloitte.com.

Este documento sólo contiene información general, y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus afiliadas (en conjunto, la "red Deloitte"), presta asesoría o servicios profesionales por medio de esta publicación. Antes de tomar