

**ART. 25 Y ART. 27**

**William Noriko Aguilar López**

**Universidad del Sureste**



**Facultad de contaduría pública, UDS**

**Junio, 12 de 2020**

**Reynaldo Francisco Manuel Gallegos**

**Régimen Fiscal Para Personas Morales**

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	3
DESARROLLO.....	4
CIERRE .....	¡Error! Marcador no definido.
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	7

## **INTRODUCCIÓN**

En México se implementan reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la ley del impuesto al valor agregado; de la ley del impuesto especial sobre producción y servicios; de la ley federal de derechos, se expide la ley del impuesto sobre la renta, y se abrogan la ley del impuesto empresarial a tasa única, y la ley del impuesto a los depósitos en efectivo y los encargados de hacer todos estos cambios son el congreso general de los estados unidos mexicanos.

## DESARROLLO

El artículo 25 de la ley del ISR está conformado por 10 fracciones y especifica qué tipo de deducciones podrán ejecutar los contribuyentes:

La fracción 1 dice que las devoluciones, descuentos y bonificaciones que se reciban y que se hagan en el ejercicio podrán ser deducidas.

La fracción 2 confirma que se podrá deducir el costo de lo vendido.

La fracción 3 afirma que es deducible los gastos netos de descuentos, bonificaciones y devoluciones.

La fracción 4 especifica que las inversiones entran en las deducciones.

La fracción 5 dice que se podrá deducir los créditos incobrables y las pérdidas, ya sea por caso fortuito, fuerza mayor y por enajenación de bienes, refiriéndose a lo que especifica la fracción dos del ART. 25.

La fracción 6 detalla que las cuotas a cargo de los patrones como lo es el IMSS y el seguro de desempleo, se podrán deducir.

La fracción 7 especifica que se podrá deducir los intereses devengados a cargo en el ejercicio, pero sin algún ajuste. Los intereses moratorios se podrán deducir a partir de cuatro meses y solo se podrán deducir los que se pagaron en efectivo y solo se podrán deducir aquellos que sean pagados en el tercer mes y hasta que el monto pagado exceda al monto de los intereses moratorios devengados deducidos correspondientes al último periodo citado.

La fracción 8 dice que los ajustes anuales por inflación puede ser deducible según los términos del 44 de esta ley.

La fracción 9 especifica que los anticipos y los rendimientos que paguen las sociedades cooperativas de producción, sociedades y asociaciones civiles se podrán deducir, pero cuando sean distribuidos según los términos de la fracción 2 del ART. 94 de la ley del ISR.

La fracción 10 declara que se podrán deducir las aportaciones efectuadas que sean para la creación o incremento de las reservas para fondos de pensiones o jubilados del personal y siguiendo los que establece la ley del seguro social y las primas de antigüedad.

El ART 27 de la ley del ISR especifica que deducciones pueden ser autorizadas según los requisitos de este artículo:

La fracción uno dice que deben ser esenciales para la actividad de los contribuyentes, salvo que se trate de donativos pero que no sean onerosos ni

remunerativos siempre y cuando cumpla con los requisitos de esta ley y las reglas generales.

La fracción dos especifica que esta ley permita las deducciones de inversiones según los términos de la sección dos de este capítulo.

La fracción tres dice que las deducciones deben tener un comprobante fiscal y que los pagos que excedan los \$2,000 se realizaran por medio de transferencia electrónica de fondo de cuentas abiertas por parte del contribuyente.

La fracción cuatro especifica que deben tener registros de contabilidad y que solo se resta una vez.

La fracción cinco dice que debe cumplir con las obligaciones que la ley establece pero también se toman en cuenta las disposiciones fiscales en materia de retención y de los impuestos.

La fracción seis especifica que los pagos con pretensión de deducción que se hagan por contribuyentes, lo que causa el impuesto al valor agregado.

La fracción siete dice que en el caso de intereses por capitales tomados de un préstamo pero que hayan sido invertidos en fines de negocio y que solo serán deducibles los intereses que sea devenguen de capitales tomados para préstamos para terceros siempre y cuando tomando con base la tasa de interés más baja para terceros.

La fracción ocho especifica que tratándose de pagos en efectivo y los donativos estos se deducirán cuando hallan sido pagados en efectivos, medios electrónicos y entidades bancarias, pero siguiendo los artículos 72, 73, 74 y 196 de esta ley.

La fracción nueve dice que los honorarios de los trabajadores se deducirán a través de los montos totales o del monto mensual por lo que afectara en la misma forma los resultados del contribuyente.

La fracción diez dice que cuando se requieran de asistencia técnica o equipo nuevo se tiene que comprobar ante las autoridades fiscales y se debe presentar de manera directa y no a través de terceros.

En resumen, la nación necesita de estos impuestos para promover y crear proyectos y estructuras para el progreso de la economía y la infraestructura pero estos artículos sirven para la nación debido a que se especifica de una manera detallada quienes y como deben pagar impuestos y a que leyes o instituciones influyen al momento de declarar y deducir.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

C.P. YANETH DEL ROCIO ESPINOSA ESPINOSA (2019) *Régimen Fiscal Para Personas Morales*.