



**ASUNTO: REGLAMENTO LEY DEL
IMPUESTO SOBRE LA
RENTA**



DIARIO OFICIAL
DE LA FEDERACION

Nuevo reglamento ISR

Entra en vigor el 9 de octubre de 2015

El 8 de octubre se publicó en el Diario Oficial de la Federación el nuevo Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta (RLISR), el cual entró en vigor el 9 de octubre y dejó sin efectos al Reglamento anterior publicado el 17 de octubre de 2003.

Dicho reglamento se compone de 313 artículos (anteriormente constaba de 284), es decir 29 artículos más, básicamente conserva su estructura sólo sufre algunos ajustes adecuándola a la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR).

En términos generales conserva las mismas disposiciones contenidas en el Reglamento anterior derogado, ajustándolo con las referencias de los artículos de la LISR y adicionando algunas disposiciones contenidas en la Resolución Miscelánea Fiscal 2015 y en los Criterios Normativos del SAT.

A continuación presentamos un comparativo del nuevo RLISR y del anterior:

RLISR		Contenido
2015	2014	
Art. 1		Abreviaturas utilizadas
Art. 2	Art. 1	Referencias
Art. 3	Art. 3-A	Definición de automóvil
Art. 4	Art. 4	Concepto de construcción
Art. 5	Art. 5	Actividades previas o auxiliares
Art. 6	Art. 6	Constancia de residencia fiscal
Art. 7	Art. 8	Acreditamiento de dividendos de acciones emitidas en el extranjero
Art. 8	Art. 10	Pérdidas cambiarias de casas de cambio
Art. 9	Art. 104	Partes relacionadas con uniones de crédito y sociedades cooperativa de ahorro
Art. 10	Art. 9	Coeficiente de utilidad
Art. 11	Art. 11	Interés en casos de enajenación, amortización y redención de bonos
Art. 12	Criterio normativo del SAT 14/ISR/N	Ingresos por compra venta de divisas de entidades distintas a casas de cambio

RLISR		Contenido
2015	2014	
Art. 13	Art. 12	Pagos provisionales
Art. 14	Art. 12-B	Solicitud de para disminución de pagos provisionales
Art. 15	Art. 20	Readquisición de títulos en operaciones financieras derivadas
Art. 16	Art. 18-A	Depósitos en garantía
Art. 17	Art. 15	Contratos de obra inmueble
Art. 18	Art. 16	Ingreso acumulable en contratos de obra inmueble
Art. 19	Art. 18	Aprobación de estimación de obra
Art. 20	Art. 14	Opción para contratos de arrendamiento financiero
Art. 21	Art. 17	Ingresos por fabricación de bienes de activo fijo
Art. 22	Art. 19	Pérdida en la enajenación de terrenos
Art. 23	Art. 21	Enajenación de acciones
Art. 24	Art. 22	Diferencias de CUFIN
Art. 25	Art. 22-A	Distribución del costo promedio por acción
Art. 26	Art. 24	Solicitud de autorización para la reestructuración de sociedades
Art. 27	Criterio Normativo del SAT 15/ISR/N	Reestructuración de sociedades
Art. 28	Art. 23-A	Estados financieros consolidados
Art. 29	Art. 23	Actas de asamblea en reestructura de sociedades
Art. 30	Art. 25	Deducción de los gastos comunes de propiedad en condominio
Art. 31	Art. 26	Devoluciones y descuentos de ejercicios anteriores
Art. 32	Art. 28	Cuotas de peaje en carreteras
Art. 33	Art. 29	Gastos estimados de contribuyentes del transporte aéreo de pasajeros
Art. 34	Art. 30	Deducción de pensiones o jubilaciones
Art. 35	Art. 30-A	Reservas de pensiones o jubilaciones
Art. 36	Art. 31	Donativos deducibles
Art. 37	Art. 32	Donativo de monumentos artísticos e históricos
Art. 38	Art. 33	Donativos en especie
Art. 39	Art. 34	Pagos de quebranto de casas de bolsa
Art. 40	Regla 3.10.3 RMISC	Donativos a instituciones de derechos humanos
Art. 41	Art. 35	Erogaciones a través de terceros
Art. 42	Art. 35-A	Liberación de obligación de pago con cheque nominativo
Art. 43	Regla 3.3.1.6	Erogaciones en efectivo de salarios
Art. 44	Art. 36	Cuentas de orden en la contabilidad
Art. 45	Art. 38	Monto de intereses deducibles
Art. 46	Art. 43	Requisitos de gasto de previsión social
Art. 47	Art. 43-A	Excedente de gastos de previsión social
Art. 48	Art. 40	Promedio aritmético de trabajadores sindicalizados
Art. 49	Art. 42	Fondo de ahorro
Art. 50	Art. 41	Seguro de gastos médicos
Art. 51	Art. 44	Seguro de técnicos y dirigentes
Art. 52	Art. 45	Comisiones y mediaciones al extranjero
Art. 53	Art. 46	Gastos deducibles por servicios públicos o contribuciones locales y municipales
Art. 54	Art. 47	Requisito para las deducciones, cuando no se considera incumplido
Art. 55	Art. 48	Ingresos exentos por dividendos o utilidades percibidos de sociedades mercantiles
Art. 56	Art. 58	Determinación del capital contable

RLISR		Contenido
2015	2014	
Art. 57	Art. 49	Establecimiento del contribuyente
Art. 58	Art. 50	Conceptos que se podrán deducir con motivo del uso del automóvil
Art. 59	Art. 51	Deducción de cargos que correspondan a la aplicación de reservas de pasivo o complementarias de activo
Art. 60		Aviso para deducir pago de arrendamiento de casa habitación
Art. 61		Pago de alimentos
Art. 62	Art. 56	Deducciones en materia de comercio exterior
Art. 63	Art. 57	Derechos patrimoniales
Art. 64	Regla 3.3.1.28	Concepto de las áreas estratégicas para el país
Art. 65	Art. 59	Determinación de reservas relacionadas con el Fondo de Pensiones o Jubilaciones y Primas de Antigüedad
Art. 66	Art. 60	Documentos que se deben de conservar por contribuyentes que constituyan reservas
Art. 67	Art. 61	Contribuciones al fondo de pensiones por trabajadores
Art. 68	Art. 62	Exceso de reservas
Art. 69	Art. 64	Inversión del 70% de la reserva en la adquisición o construcción de viviendas de interés social
Art. 70	Regla 3.3.1.33	Rendimientos de fondos de pensiones y jubilaciones
Art. 71	Art. 65	Fondos transferidos de la institución de crédito, institución o sociedad mutualista de seguros o casa de bolsa
Art. 72	Art. 30-B	Trasferencia a cuentas de ahorro para el retiro
Art. 73	Art. 66	Cambio de por ciento en la deducción de inversiones
Art. 74	Regla. 3.3.2.3.	Deducción de refacciones de inversiones de activo fijo
Art. 75	Art. 68	Reparaciones o adaptaciones que implican adiciones o mejoras al activo fijo
Art. 76	Art. 69	Deducción de inversiones mediante autorización de la autoridad fiscal
Art. 77	Art. 69-E	Consumo propio de inventarios
Art. 78	Art. 69-A	Costeo absorbente
Art. 79	Art. 69-B	Costos predeterminados
Art. 80	Art. 69-D	Costo de ventas en diferentes actividades
Art. 81	Art. 69-E	Deducción de costo de ventas de compras a personas físicas
Art. 82	Regla 3.3.3.3	Método de valuación de inventarios diversos
Art. 83	Art. 69-H	Control de inventarios por tipo de producto
Art. 84	Regla 3.3.3.2.	Método detallista
Art. 85		Cesión de derechos en el ajuste anual
Art. 86	Art. 70	Reservas que no se consideran deudas
Art. 87	Art. 72	Cancelación de una operación que dio lugar a un crédito o deuda
Art. 88	Art. 71	Cancelación de la parte del ajuste anual por inflación
Art. 89	Art. 73	Interés deducible para el contribuyente que lo pagó
Art. 90	Art. 74-A	Intereses a misiones diplomáticas
Art. 91		Obligación cumplida
Art. 92	Art. 75	Información que deben entregar las administradoras de fondos para el retiro al SAT
Art. 93	Regla 3.16.1.	Identificación del perceptor de intereses o de la ganancia o pérdida por la enajenación de acciones
Art. 94	Regla 3.5.10.	Información mensual para depósitos en efectivo
Art. 95	Regla 3.5.13.	Tratamiento a los excedentes en el pago de créditos o préstamos otorgados
Art. 96		Cálculo del saldo promedio diario de la inversión

RLISR		Contenido
2015	2014	
Art. 97		Impuesto diferido
Art. 98	Regla 3.7.1.	Definición de actividad exclusiva de autotransporte de carga y de pasajeros
Art. 99	Art. 82	Gastos comunes
Art. 100	Art. 84	Liquidación de coordinados
Art. 101	Art. 85	Autotransporte terrestre de carga o foráneo de pasaje y turismo
Art. 102	Art. 39	Pagos con cheque
Art. 103	Art. 82	Integrantes que realicen gastos comunes
Art. 104	Art. 81	Personas morales que deberán realizar por cuenta de sus integrantes la determinación de sus pagos provisionales
Art. 105		Reducción ISR en pagos provisionales para sector primario
Art. 106	Arts. 83, 84	Integrantes de personas morales de sector primario
Art. 107	Art. 87	Destrucción de inventarios
Art. 108	Art. 88	Ofrecimiento en donación de inventarios
Art. 109	Art. 88-B	Convenios con donatarias
Art. 110	Art. 91	Inventario físico de existencias
Art. 111	Art. 92	Registro de operaciones con títulos emitidos en serie
Art. 112		Informativa de contraprestaciones o donaciones recibidas en efectivo
Art. 113		Informe sobre préstamos y aumentos de capital
Art. 114	Art. 93	Dividendos de acciones colocadas entre el gran público inversionista
Art. 115	Art. 97	Contabilidad de establecimientos en el extranjero
Art. 116	Art. 93-A	Reporte a la asamblea de accionistas
Art. 117	Art. 98	Partidas no deducibles
Art. 118	Art. 99	Utilidad por reducción de capital
Art. 119	Art. 101	CUFIN y CUCA de PM con partes sociales
Art. 120	Art. 96	Capital contable por compra y recolocación de acciones
Art. 121	Art. 100	Reducción por cancelación de acciones o disminución de valor
Art. 122	Art. 94	Dividendos obtenidos a través de fideicomisos
Art. 123	Art. 90	Intereses a residentes en el extranjero
Art. 124	Art. 89	Obligaciones de instituciones receptoras de donaciones
Art. 125	Art. 88-A	Calendario de destrucción de bienes
Art. 126	Art. 109	Entrega de bienes por muerte a donatarias
Art. 127	Art. 107	AC: Cámaras y confederaciones empresariales
Art. 128	Art. 108	Comprobantes de donativos y otras operaciones
Art. 129	Art. 119	Autorizados para recibir donativos en el extranjero
Art. 130	Art. 119-A	Donativos onerosos o remunerativos y donación de servicios
Art. 131	Art. 111	Lista de personas autorizadas para recibir donativos
Art. 132	Art. 112	Lista de conceptos de actividades de donatarias
Art. 133	Art. 113	Fideicomisos autorizados para recibir donativos
Art. 134	Art. 114	Bibliotecas y museos, abiertos al público en general
Art. 135		Alcance de apoyo en defensa y promoción de derechos humanos y otros conceptos
Art. 136	Art. 116	Donativos conforme a tratados internacionales
Art. 137	Art. 105	Deducciones autorizadas para ingresos gravados; donatarias
Art. 138	Art. 110	Destino de donativos y comprobantes
Art. 139	Art. 115	Fundaciones, patronatos y otros
Art. 140	Art. 117	Documentación a disposición del público
Art. 141	Art. 118	Programas de escuela empresa
Art. 142	Art. 120	Sociedad conyugal y copropiedad

RLISR		Contenido
2015	2014	
Art. 143	Art. 121	Gastos comunes en condominios
Art. 144	Art. 122	Seguros de gastos médicos pagados por patrones
Art. 145	Art. 123	Declaraciones de copropietarios y sociedad conyugal
Art. 146	Art. 124	Representante legal de la sucesión y acumulación de ingreso
Art. 147	Art. 125	Jubilaciones y pensiones en uno o varios pagos
Art. 148	Art. 126	Aportaciones al INFONAVIT
Art. 149	Art. 127	Ingresos provenientes de cajas y fondos de ahorro
Art. 150	Art. 127-A	Primas de antigüedad a trabajadores jubilados
Art. 151	Art. 128	Gratificación exenta
Art. 152	Art. 128-A	Viáticos no sujetos a comprobación
Art. 153	Art. 128-B	Viáticos erogados por servidores públicos
Art. 154	Art. 129	Concepto de casa habitación
Art. 155	Art. 130	Comprobación de ser la casa habitación
Art. 156	Art. 133	Primas de seguros de vida pagadas por el patrón
Art. 157	Art. 131	Exención de indemnización por daños
Art. 158	Art. 125-A	Traspaso de recursos
Art. 159	Art. 135	Ingresos por derechos de autor
Art. 160	Art. 135-A	Ingreso acumulable de previsión social
Art. 161		Informativa sobre contraprestaciones en efectivo
Art. 162	Art. 136	Socios de sociedades de solidaridad social
Art. 163	Art. 148	Opción del cálculo de ISR por distintas percepciones
Art. 164	Art. 155	Retención de ISR a comisionistas
Art. 165	Regla 3.11.10.	Procedimiento para efectuar la retención del ISR por pagos de pensiones y haberes de retiro percibidos de dos o más personas
Art. 166	Art. 137	Becas
Art. 167	Art. 143	Salario mínimo
Art. 168	Art. 146	Retenciones semanales
Art. 169	Art. 138	Servicios preponderantes
Art. 170	Art. 138 B	Acciones adquiridas por empleados
Art. 171	Art. 140	Pago único por retiro
Art. 172	Art. 139	Cálculo anual en pagos por separación
Art. 173	Art. 141	Retención de ISR por pago único
Art. 174	Art. 142	Retención de ISR sobre PTU, prima vacacional y gratificaciones
Art. 175	Art. 144	ISR en sueldo por destajo
Art. 176	Art. 145	Salario pagado por siete, diez o quince días
Art. 177	Art. 147	Retención mensual
Art. 178	Art. 148	Pagos por periodos de dos meses de calendario
Art. 179	Art. 150	Compensación de saldos a favor de trabajadores
Art. 180	Adición	Saldo a favor trabajadores
Art. 181	Art. 151	Aviso para no efectuar ajuste anual de salarios
Art. 182	Art. 152	Contribuyentes que dejaron laborar en el año
Art. 183		Comprobantes fiscales de otros empleadores
Art. 184	Art. 156	Aplicación de las disposiciones del Título II de personas morales
Art. 185	Art. 162	Servicios por obra determinada mueble e inmueble
Art. 186	Art. 158	Deducción en proporción de un negocio establecido en casa habitación del contribuyente
Art. 187	Art. 163	Ingresos por prescripción
Art. 188	Art. 164	Deducción de cuotas de peaje
Art. 189	Art. 159	Erogaciones con cheque

RLISR		Contenido
2015	2014	
Art. 190	Art. 160	Honorarios eventuales
Art. 191	Art. 161	Honorarios no esporádicos
Art. 192	Art. 166	Inventario total
Art. 193	Art. 165	Destrucción de mercancías
Art. 194	Art. 186	Último pago provisional
Art. 195	Art. 184	Erogaciones mayores a los ingresos
Art. 196	Art. 183	Deducción ciega
Art. 197	Art. 185	Pagos provisionales
Art. 198	Art. 187	Presentación de pagos provisionales
Art. 199	Art. 189	Comprobantes por arrendamiento
Art. 200	Art. 191	Determinación de la ganancia cuando la fecha de adquisición del terreno es distinta a la construcción
Art. 201	Art. 198	Enajenación por copropiedad
Art. 202	Regla 3.15.1.	Determinación de tasa cuando no hay ingresos en los cuatro ejercicios previos
Art. 203	Art. 190	Enajenaciones pactadas en parcialidades
Art. 204	Art. 196	Bienes obtenidos por prescripción
Art. 205	Art. 192	Mejoras al inmueble sin comprobación
Art. 206	Art. 193	Pérdida en enajenación de acciones
Art. 207	Art. 194	Deducción de la pérdida
Art. 208	Art. 195	Adquisición de bienes por rifas y sorteos
Art. 209	Art. 197	Separación del costo del terreno y la construcción
Art. 210	Art. 199	Bienes muebles que no pierden valor
Art. 211	Art. 200	Herencias, legados y donaciones
Art. 212	Art. 201	Enajenación de inmuebles por empresarios
Art. 213	Art. 202	Enajenación de inmuebles por adjudicación judicial o fiduciaria; momento y pago provisional
Art. 214	Art. 203	Recaudación por notarios, corredores y jueces
Art. 215	Art. 204	Retención en enajenación de acciones; 20% por dictamen
Art. 216	Art. 205	Adquisición por prescripción
Art. 217	Art. 208	Pago provisional sobre adquisiciones a precio inferior al de avalúo
Art. 218	Art. 207	Deducciones superiores a los ingresos
Art. 219	Art. 206	Ingreso de cónyuges y copropietarios
Art. 220	Art. 209-A	Intereses nominales devengados diarios; instrumentos de deuda
Art. 221	Art. 215	Impuesto del ejercicio de personas físicas; opción
Art. 222	Art. 209	Rendimiento obtenido de sociedades de inversión
Art. 223	Art. 209-C	Intereses nominales a los accionistas
Art. 224	Art. 210	Retención por aseguradoras
Art. 225	Art. 141-A	Intereses de subcuentas de aportaciones voluntarias
Art. 226	Art. 211	Perceptor de los intereses
Art. 227	Art. 211-A	Factor diario de ajuste por inflación
Art. 228	Art. 212	Retención por instituciones de crédito y casas de bolsa
Art. 229	Art. 213	Retención mayor a intereses pagados
Art. 230	Art. 214	Excepción a la retención
Art. 232	Art. 209-D	Interés real acumulable de los accionistas
Art. 233	Art. 211-B	Estimativa diaria del INPC
Art. 234	Art. 216	Requisitos para no retener el impuesto
Art. 235	Art. 217	Premios menores a diez mil pesos; constancias
Art. 236	Art. 218	Ingresos por cónyuges y copropietarios

RLISR		Contenido
2015	2014	
Art. 237	Art. 219	Acreditamiento de retenciones efectuadas
Art. 238	Art. 220	Retención en beneficios de seguros de vida
Art. 239	Art. 221	Opción para ingreso acumulable por intereses, ganancia cambiaria, depósitos o inversiones en el extranjero
Art. 240	Art. 222	Operaciones financieras referidas a tipo de cambio divisa
Art. 241	Art. 231-B	Retiros de la subcuenta de aportaciones voluntarias
Art. 242	Art. 223-A	Requisitos para liberar obligaciones relacionadas con el pago de erogaciones
Art. 243	Art. 223	Documentación que se considera requisitada
Art. 244	Art. 232	Registro en contabilidad; cuentas de orden
Art. 245	Art. 233	Erogaciones efectuadas con cheque
Art. 246	Art. 235	Reparaciones y adaptaciones depreciables
Art. 247	Art. 236	Modificación de los por cientos de deducción
Art. 248	Art. 237	Suspensión de la deducción de inversiones
Art. 249	Regla 3.10.3	Deducción de donativos otorgados a las Comisiones de Derechos Humanos y requisitos de sus comprobantes fiscales
Art. 250	Art. 224	Intereses de créditos hipotecarios; deducibles
Art. 251	Art. 225	Otros créditos considerados hipotecarios
Art. 252	Art. 226	Intereses reales con organismos públicos
Art. 253	Art. 227	Estados de cuenta
Art. 254	Art. 228	Intereses reales devengados y pagados; límite
Art. 255	Art. 229	Créditos hipotecarios e ingresos por arrendamiento
Art. 256	Art. 230	Pluralidad de deudores en créditos hipotecarios
Art. 257	Art. 231	Cálculo del interés real deducible
Art. 258	Art. 224-A	Aportaciones a planes personales de retiro
Art. 259	Art. 231-A	Aportaciones voluntarias a subcuentas de aportaciones de retiro
Art. 260	Art. 238	Declaración anual
Art. 261	Art. 239	Fallecimiento del contribuyente
Art. 262	Art. 238-A	Ingresos exentos
Art. 263	Art. 238-B	Viáticos
Art. 264	Art. 240	Gastos médicos
Art. 265	Art. 245	Funcionarios y residentes en el extranjero
Art. 266	Art. 241	Gastos funerarios
Art. 267	Art. 242	Donativos
Art. 268	Art. 242-A	Primas de seguros de salud
Art. 269	Art. 243	Transporte escolar
Art. 270	Art. 257	Valores que se consideran colocados en el extranjero
Art. 271	Art. 247	Operaciones financieras liquidadas en efectivo
Art. 272	Art. 248	Fondos de pensiones exentos
Art. 273	Art. 138-B	Monto de la prima a deducir por la opción de compra de acciones o títulos que represente bienes
Art. 274	Regla 3.18.8	Requisitos para que los dividendos o utilidades se exenten del ISR
Art. 275	Art. 249	Formas de pagar el impuesto
Art. 276	Art. 250	Ingresos por salarios y honorarios
Art. 277	Art. 251	Cómputo para la estancia de los 183 días
Art. 278	Art. 252	Prestación de servicio personal subordinado
Art. 279	Art. 255	Paquetes turísticos
Art. 280	Art. 256	Enajenación de inmuebles en parcialidades
Art. 281	Art. 261	Reestructuración de sociedades

RLISR		Contenido
2015	2014	
Art. 282	Art. 259	Designación de representante
Art. 283	Art. 258	No presentación del dictamen
Art. 284	Art. 263	Aviso enajenación de acciones
Art. 285	Art. 260	Enajenación de acciones entre partes relacionadas
Art. 286	Art. 262	Autorización de diferimiento de impuestos
Art. 287	Art. 263-A	Tenencia accionaria
Art. 288	Art. 264	Liquidaciones en especie
Art. 289	Art. 269	Aviso de reorganización, reestructura, fusión o escisión
Art. 290	Art. 267	Operaciones financieras derivadas de deuda
Art. 291	Art. 265	Importe de las inversiones a disminuir
Art. 292	Art. 266	Retenciones sobre enajenación de títulos de crédito
Art. 293	Art. 268	Actividades de artistas
Art. 294	Regla 3.19.1.	No son ingresos los provenientes de figuras que sean transparentes fiscalmente
Art. 295	Art. 270	Inversiones indirectas
Art. 296	Art. 296	Ingresos de REFIPRES
Art. 297	Regla 3.19.4.	Ingresos no pasivos por la venta de bienes no ubicados en el país de residencia de la entidad extranjera
Art. 298	Art. 271	Ingresos excluidos de REFIPRES
Art. 299	Art. 274	Deducciones
Art. 300	Art. 272	Acreditamiento de impuesto pagado en el extranjero
Art. 301	Art. 275	Estados de cuenta
Art. 302	Art. 276	Ajuste de rangos de precios
Art. 303	Art. 278	Cuentas personales especiales para el ahorro
Art. 304	Art. 279	Planes de pensiones
Art. 305	Art. 280	Aportaciones a la subcuenta de ahorro
Art. 306	Art. 283	Enajenación de una parte del terreno
Art. 307	Art. 284	Información a asentarse en escrituras
Art. 308		Requisitos para las sociedades cooperativas de producción apliquen flujo de efectivo
Art. 309		Especificaciones para FIBRAS
Art. 310		Especificaciones para FIBRAS
Art. 311		Especificaciones para FIBRAS
Art. 312	Regla 3.21.4.5.	Fideicomisarios no contribuyentes del fideicomiso de inversión en capital de riesgo
Art. 313	Regla 3.21.4.6.	Constancia de retención respecto de certificados bursátiles