

NEWSLETTER

REDUCTION OF PROFIT RATIO (INCOME MONTHLY TAX INSTALLMENTS) / REDUCCIÓN DE COEFICIENTE DE UTILIDAD (PAGOS PROVISIONALES)

NR NUÑEZ ROSAS
Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y CONSULTORES

 **Nexia**
International



Entities or companies taxed under the general regime of the Income Tax Law (ISR) that estimate that the profit ratio for the fiscal year 2025 will be lower than the one being used during this fiscal year, may request as from the second semester that they are authorized to reduce the provisional payments from July to December of this year, in accordance with article 14 of Income Tax Law.

In this sense, it will be necessary to prepare the projection of the profit ratio for the year and/or the tax at the end of the year, for which it is important that taxpayers estimate the accounting result, which will serve as a basis to determine if it is feasible to request such reduction.

It is important to determine the financial-tax projection for the fiscal year 2025 taking care of all the assumptions and operating plans of the company, in order to avoid making provisional payments in excess of the ISR estimated to be determined at the close of the fiscal year 2025 (and even if it is estimated that for some reason a tax loss will be obtained in such year), and thus be able to optimize the resources of the companies.

In accordance with the tax provisions, the request for authorization must be submitted to the tax authority one month prior to the date on which the monthly tax installment payment to be reduced must be made. When several provisional payments are requested to be reduced, such request must be filed one month prior to the date on which the first of them must be paid.

Las personas morales que tributan en el régimen general de Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) que estimen que el coeficiente de utilidad del ejercicio 2025 será menor al que está siendo empleado durante este ejercicio, podrán solicitar a partir del segundo semestre que les sea autorizado que disminuyan los pagos provisionales de julio a diciembre de este año, de conformidad con el artículo 14 de dicha ley.

En este sentido será necesario preparar la proyección del coeficiente de utilidad del ejercicio y/o del impuesto al cierre del ejercicio, por lo cual es importante que los contribuyentes estimen el resultado contable, lo que servirá de base para determinar si es factible solicitar dicha disminución.

Es importante se realice la proyección financiera-fiscal por el ejercicio 2025 cuidando todos los supuestos y planes de operación del ejercicio de la empresa, con la finalidad de no realizar pagos provisionales en exceso al ISR que se estima determinar el cierre del ejercicio 2025 (e incluso si se estima que se obtendrá por alguna razón pérdida fiscal en dicho ejercicio), y así de esta manera poder optimizar los recursos de las compañías.

De acuerdo con las disposiciones fiscales se establece que la solicitud de autorización señalada se presentará a la autoridad fiscal un mes antes de la fecha en la que se deba de efectuar el entero del pago provisional que se solicite disminuir. Cuando sean varios los pagos provisionales cuya disminución se solicite, dicha solicitud se deberá presentar un mes antes de la fecha en que se deba enterar el primero de ellos.

In this regard, in order to comply with the income tax law, in addition it will be necessary to comply with the procedure form 29/ ISR “Request for authorization to apply a lower profit ratio to determine the monthly income tax installments” contained in Annex 1-A of the miscellaneous tax resolution for fiscal year 2025.

Pursuant to the Income Tax Law, if as a result of the authorization to reduce the provisional payments, the taxpayer would have paid less than the amount that would have corresponded under the terms of the same law, the surcharges for the difference between the payments made by applying the lower coefficient and those that would have corresponded if such coefficient had not been applied must be paid.

Considering the above, in Núñez Rosas we offer our services to support you with this procedure, working together with you, in order to comply with what the authority requires, looking for the access to this procedure.

Al respecto para cumplir con dicha disposición se deberá cumplir con la ficha de tramite 29/ ISR “Solicitud de autorización para aplicar un coeficiente de utilidad menor para determinar los pagos provisionales del ISR” contenida en el anexo 1-A de la resolución miscelánea fiscal del ejercicio 2025.

Conforme a la ley de ISR si por motivo de la autorización para disminuir los pagos provisionales resulte que los mismos los hubiera cubierto en cantidad menor a la que les hubiera correspondido en los términos de la misma ley, se deberán cubrir los recargos por la diferencia entre los pagos realizados aplicando el coeficiente menor y los que les hubieran correspondido de no haber aplicado dicho coeficiente.

Considerando lo anterior, en Núñez Rosas ponemos a su disposición nuestros servicios para apoyarlos con este procedimiento trabajando en conjunto con ustedes, a fin de dar cumplimiento con lo que la autoridad requiera, buscando que se pueda acceder a este procedimiento.

Contact us!

An international firm you can trust.

nunezra@nra.com.mx

www.nra.com.mx

