

LEY DEL ISR

La Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) es una de las piezas clave dentro del sistema fiscal mexicano y uno de los tributos con mayor relevancia para la recaudación del país. Su función principal es gravar los ingresos obtenidos tanto por personas físicas como por personas morales (empresas y organizaciones), buscando una contribución proporcional según la capacidad económica y atendiendo al principio de progresividad. La LISR fija las reglas para la determinación del ingreso gravable, establece las deducciones permitidas, regula las tasas impositivas y define los plazos y mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Base legal y sujetos obligados

La Ley del ISR se fundamenta en el marco constitucional que otorga al Estado la facultad de establecer impuestos directos con base en los ingresos o patrimonio de los contribuyentes. Según el Artículo 1 de la LISR, están obligados al pago de este impuesto:

- Las personas físicas residentes en México, respecto de la totalidad de sus ingresos, sin importar dónde se originen.
- Las personas morales constituidas en territorio nacional o con establecimiento permanente en México.
- Los residentes en el extranjero que obtengan ingresos de fuente de riqueza dentro del territorio mexicano.

El impuesto se calcula sobre la base del ingreso neto, que resulta de los ingresos acumulables menos las deducciones autorizadas y estímulos fiscales cuando procedan.

Características y estructura del impuesto

El ISR es un impuesto directo, es decir, recae directamente sobre el contribuyente que recibe ingresos o utilidades. Para las personas morales, la tasa es fija y actualmente es del 30% sobre la base gravable. Para las personas físicas, la tasa es progresiva, con rangos que van desde aproximadamente el 1.92% hasta el 35%, dependiendo del nivel de ingreso anual.

La ley establece una amplia gama de deducciones autorizadas para reducir la base gravable, como gastos indispensables para la actividad económica, donativos deducibles, inversiones, entre otros. Además, contempla estímulos fiscales para fomentar ciertas actividades económicas o sociales, como la contratación de personas con discapacidad, inversión en investigación y desarrollo, entre otros.

Obligaciones fiscales y cumplimiento

La LISR regula también el procedimiento para la presentación de declaraciones periódicas: las personas físicas deben realizar pagos provisionales mensuales y presentar la declaración anual durante el mes de abril; las personas morales realizan pagos provisionales mensuales o bimestrales y la declaración anual en marzo. La ley detalla los requisitos para realizar pagos, calcular retenciones y cumplir con obligaciones informativas.

Un aspecto importante de la ley es la regulación de medios de defensa para los contribuyentes, permitiendo la reclamación administrativa, el juicio de nulidad ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa y el juicio de amparo como mecanismos para controvertir decisiones fiscales que se consideren equivocadas o injustas.

Impacto y relevancia

El ISR representa uno de los impuestos más significativos para la estructura fiscal mexicana, ya que financia una gran parte del gasto público en salud, educación, infraestructura y seguridad social. Su diseño progresivo busca garantizar equidad tributaria, haciendo que quienes más ingresos obtienen contribuyan en mayor proporción. La correcta aplicación y cumplimiento de la LISR es esencial para que las organizaciones puedan justificar y fundamentar su actuación jurídica en materia fiscal, evitando contingencias y promoviendo la transparencia y responsabilidad tributaria.

Referencia:

Ley del Impuesto Sobre la Renta. Última Reforma DOF 01-04-2024.