

**600-01-02-2020-22619**

**Exp. 2C.6-2020-0023**

Folio: 2604170

RFC: SAT970701NN3

**Asunto:** Régimen aplicable a las Asociaciones Religiosas para el ejercicio fiscal 2020.

Ciudad de México, a 28 de mayo de 2020

## **A LAS ASOCIACIONES RELIGIOSAS EN GENERAL.**

Presente.

### **CONSIDERANDO**

Que las Asociaciones Religiosas constituidas conforme a la Ley de la materia, han realizado diversos planteamientos relativos al problema que tienen en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Que en años anteriores se les ha especificado por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través del Servicio de Administración Tributaria (SAT), el esquema para el cumplimiento de dichas obligaciones fiscales.

Que en términos del artículo 36 Bis del Código Fiscal de la Federación (CFF) vigente, las autoridades fiscales están facultadas para dictar resoluciones administrativas, entre otras, dirigidas a agrupaciones que siendo favorables determinen un régimen fiscal, en el entendido de que dichas resoluciones surtirán sus efectos en el ejercicio fiscal en el que se otorguen.

Que el artículo 19 de la Ley de Asociaciones Religiosas y Culto Público, prevé que a las personas físicas y morales, así como a los bienes que dicha Ley regula, les serán aplicables las disposiciones fiscales en los términos de las leyes de la materia, y en tal virtud, deberán cumplir con las obligaciones fiscales que de ellas emanen.

Por ello, de conformidad con los artículos 17-K y 36 Bis del CFF; 33 a 35 de su Reglamento; 79, fracción XVI, 80, 81, 86, 96 y 99 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR); 8, 9, fracción II, 32, fracción VIII y 34 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA); 1, 4, 7 y 8, fracción III de la Ley del SAT, así como el Tercero Transitorio para 1995 de dicho ordenamiento; 1, 5, 35, fracción XIV, tercer párrafo, numeral 1 y 36 apartado A, fracción I del Reglamento Interior del SAT, así como en las reglas 2.1.45., 2.7.1.24., 2.7.1.26., 2.7.5.1., 2.7.5.2., 2.7.5.3., 2.7.5.4., 2.8.1.17., 2.8.5.1., 2.8.5.2., 2.8.5.3., 2.8.5.4., 2.10.1., 2.10.2., 2.10.3. y 4.5.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el día 28 de diciembre de 2019, así como la reforma a la regla 2.8.3.1. y al Artículo Cuadragésimo Séptimo Transitorio de la Primera Resolución de Modificaciones a la RMF para 2020, publicada en el DOF el día 12 de mayo de 2020, esta Administración tomando en consideración la opinión de la Unidad de Política de Ingresos Tributarios, comunica que, para el ejercicio fiscal de 2020, el régimen aplicable a las Asociaciones Religiosas es el siguiente

### **RESOLUCIÓN:**

#### **A. Impuesto sobre la Renta**

##### **I. Ingresos**

###### **a) Ingresos exentos**



**2020**  
LEONA VICARIO  
RESUMEN DE LA LEY DE LA FEDERACIÓN





**600-01-02-2020-22619**

**Exp. 2C.6-2020-0023**

No pagarán el impuesto sobre la renta (ISR) por los ingresos propios que obtengan como consecuencia del desarrollo del objeto previsto en sus estatutos, siempre que no sean distribuidos a sus integrantes.

Se consideran ingresos relacionados con el objeto previsto en sus estatutos, los propios de la actividad religiosa, como pueden ser, entre otros, las ofrendas, limosnas, aportaciones, diezmos y primicias recibidos de sus feligreses, miembros, congregantes, visitantes y simpatizantes por cualquier concepto relacionado con el desarrollo de sus actividades, siempre que tales ingresos se apliquen a los fines religiosos. También se consideran ingresos propios, los obtenidos por la enajenación de libros u objetos de carácter religioso que, sin fines de lucro, realice una Asociación Religiosa.

Los ministros de culto y demás asociados, siempre que dicho carácter de ministro sea conferido por la Asociación Religiosa y así se haya notificado a la Secretaría de Gobernación, no pagarán el ISR por las cantidades que perciban de dichas asociaciones por concepto de manutención, hasta por el equivalente a 5 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA<sup>1</sup>), elevado al período por el que se paga la manutención, siempre que dicho concepto de pago se encuentre establecido en los estatutos de la Asociación Religiosa. Por el monto excedente las Asociaciones Religiosas pagarán el impuesto conforme al régimen fiscal por el que hayan optado en sus estatutos, debiendo contar con el Registro Federal de Contribuyentes (RFC), siendo estas entidades quienes calculen, retengan y enteren el ISR correspondiente.

Para los efectos del párrafo anterior, también se considerará como ministros de culto a quienes ejerzan en las Asociaciones Religiosas, como principal ocupación, funciones de dirección, representación u organización.

Las Asociaciones Religiosas deberán inscribir ante el RFC a los sujetos señalados en los dos párrafos anteriores. En los casos en que el pago sea por un concepto distinto al de manutención, deberán cumplir con sus obligaciones fiscales en materia de registro ante el RFC, ISR e impuesto al valor agregado, en su caso, de conformidad con las disposiciones fiscales que les sean aplicables y no podrán aplicar la exención sobre los ingresos equivalentes a 5 veces el valor de la UMA antes señalado.

Lo anterior, con total independencia del cumplimiento de las obligaciones a las que se hace referencia en la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita.

### **b) Ingresos por los que sí se paga impuesto**

Las Asociaciones Religiosas estarán sujetas al pago del ISR en los términos de las disposiciones legales aplicables, además de los ingresos que perciban derivados de la enajenación de bienes de su activo fijo, por los ingresos que reciban por la enajenación con fines de lucro de bienes distintos a los antes mencionados, tales como: libros u objetos de carácter religioso, así como por la obtención de intereses y de premios.

Tratándose de la entrega de premios en que las Asociaciones Religiosas estén obligadas a calcular, retener y enterar el ISR correspondiente, lo deberán realizar en términos del Título IV, Capítulo VII de la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR) "De los Ingresos por la Obtención de Premios".

---

<sup>1</sup> Valor actual de la UMA en moneda nacional: Diario \$86.88, Mensual \$2,641.15 y Anual \$ 31,693.80, dichos valores se actualizan dentro de los primeros diez días del mes de enero de cada año, entrando en vigor el 01 de febrero del año correspondiente, en términos de lo dispuesto por el artículo 5 de la Ley para Determinar el Valor de la Unidad de Medida y Actualización.



**600-01-02-2020-22619**

**Exp. 2C.6-2020-0023**

En el caso de que las Asociaciones Religiosas enajenen bienes distintos de su activo fijo o presten servicios a personas distintas de sus miembros o socios y siempre que los ingresos obtenidos por tales conceptos excedan del 5% de sus ingresos totales en el ejercicio, deberán determinar el impuesto que corresponda por los ingresos derivados de las actividades mencionadas, en términos de lo dispuesto por el penúltimo párrafo del artículo 80 de la LISR.

## II. Obligaciones

Las Asociaciones Religiosas tendrán las siguientes obligaciones:

- a) Habilitar el buzón tributario, registrar y mantener actualizados los medios de contacto, conforme lo dispuesto en el artículo 17-K tercer párrafo del CFF. En caso contrario, a partir del día 30 de septiembre de 2020, se entenderá que se opone a la notificación, razón por la cual, la autoridad fiscal podrá notificar por estrados, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 134, fracción III del citado Código.
- b) Llevar, de manera electrónica, un registro analítico de todas sus operaciones de ingresos y egresos, acompañando la documentación comprobatoria correspondiente, de tal forma que pueda identificarse cada operación, acto o actividad, indicando fecha, monto de la operación y el concepto a que se refiere, debiendo enviar de forma mensual la información contable a través del Portal del SAT, de conformidad con las reglas de carácter general emitidas para tal efecto en la RMF para 2020.

De igual forma, las Asociaciones Religiosas podrán optar por llevar su contabilidad a través de la herramienta electrónica "Mis cuentas", que se encuentra en el Portal del SAT, de conformidad con la regla 2.8.1.17. de la RMF para 2020, en el entendido de que en este supuesto no es necesario el envío de la información a que se refiere el párrafo anterior.

- c) Expedir comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI) por las operaciones que realicen, en ese sentido las Asociaciones Religiosas podrán expedir comprobantes fiscales simplificados de conformidad con la regla 2.7.1.24., de la RMF para 2020, elaborando para ello un CFDI global que ampare los comprobantes expedidos.

Para efectos de lo anterior, las Asociaciones Religiosas elaborarán un CFDI global de forma diaria, semanal o mensual con base en los comprobantes fiscales que expidan al obtener un ingreso con el público en general, en el cual deberán constar los importes totales de esas operaciones por el período que corresponda, utilizando para ello la clave genérica del RFC a que hace referencia la regla 2.7.1.26. de la RMF para 2020, en caso de que las Asociaciones Religiosas realicen actos o actividades gravados para efectos del IVA, en los CFDI globales se tendrá que separar el monto del impuesto que se traslada.

Para el caso de transferencias realizadas entre diversas Asociaciones Religiosas, la entidad que reciba los ingresos de dicha transferencia, deberá elaborar un CFDI por la cantidad recibida.

Los comprobantes de operaciones con el público en general deberán contener los requisitos establecidos en el artículo 29-A, fracciones I y III del CFF; así como el valor total de los actos o actividades realizados, la cantidad, la clase de los bienes o mercancía o descripción del servicio o del uso o goce que amparen y cuando así proceda, el número de registro de la máquina, equipo o sistema y, en su caso, el logotipo fiscal. Tratándose de las ofrendas, diezmos, primicias, limosnas y aportaciones que se entreguen durante celebraciones de culto público en donde no sea posible identificar al otorgante, o bien, que sean depositados a través de alcancías, canastillas o alfólies, deberán encontrarse reflejados en el CFDI global que se elabore.



**600-01-02-2020-22619**

**Exp. 2C.6-2020-0023**

- d)** Tratándose de la emisión de la constancia de retenciones o de pagos por servicios recibidos, deberán expedir un CFDI por las remuneraciones que efectúen por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como por las retenciones de contribuciones que efectúen en términos de las reglas 2.7.5.1., 2.7.5.2., 2.7.5.3. y 2.7.5.4. de la RMF para 2020, entre otras.
- e)** Presentar, a más tardar el 15 de febrero de 2021, declaración anual informativa respecto de los ingresos obtenidos y los gastos efectuados en el ejercicio inmediato anterior. En este caso, la declaración se presentará vía Internet a través del Servicio de Declaraciones y Pagos, en el archivo formulario "21", a través del Portal del SAT: [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx)
- f)** Si realizan operaciones gravadas para efectos del IVA, deberán reportar de manera mensual la información correspondiente sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del IVA, mediante el formato electrónico "Declaración Informativa de Operaciones con Terceros", el cual se puede obtener del Portal del SAT: [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx)
- g)** Enterar de forma mensual, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al que corresponda, las retenciones del ISR relativos a los pagos realizados por salarios y asimilados a salarios, así como calcular el impuesto anual de cada una de las personas que percibieron dichos pagos y enterar la diferencia que resulte a cargo a más tardar en el mes de febrero de 2021. En el mismo plazo, también deberán enterar las retenciones mensuales del ISR efectuadas a terceros.

Las operaciones señaladas en el párrafo anterior, deberán presentarse ingresando al "Servicio de Declaraciones y Pagos" (Pago Referenciado), contenido en el Portal del SAT, para tal efecto, deberán proporcionar su contraseña o e.firma. Concluida la captura, se enviará la declaración a través del Portal del citado órgano desconcentrado, el cual enviará a los contribuyentes, por la misma vía, el acuse de recibo electrónico de la información recibida que incluirá, entre otros, el número de operación, fecha de presentación y el sello digital generado por dicho órgano. En caso de existir cantidad a pagar, deberá cubrirse por transferencia electrónica de fondos mediante pago con línea de captura en la página de Internet de las instituciones de crédito autorizadas con las que se tenga contratado el servicio de banca electrónica.

En el caso de que las Asociaciones Religiosas no enajenen bienes, no efectúen pagos por salarios o conceptos asimilados y únicamente presten servicios a sus miembros, no tendrán a su cargo la obligación prevista en el inciso d) anterior. Cuando, durante el presente ejercicio, las Asociaciones Religiosas dejen de ubicarse en alguno de los supuestos antes citados, tendrán que cumplir con todas las obligaciones consignadas en este apartado.

### III. Facilidades administrativas

- a)** Las Asociaciones Religiosas tendrán como facilidad administrativa el poder considerar como deducibles los gastos que no excedan de \$5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 M.N.) aun y cuando no cuenten con el CFDI respectivo, siempre que dichos gastos no excedan del 5% de sus gastos totales correspondientes al ejercicio inmediato anterior, sean erogados exclusivamente por los miembros de las Asociaciones y las erogaciones se encuentren directamente relacionadas con el desarrollo de la actividad religiosa. En este caso, deberán registrar su monto y concepto en la contabilidad de la Asociación Religiosa.
- b)** Tratándose de Asociaciones Religiosas cuyo domicilio fiscal esté ubicado en localidades con menos de 2500 habitantes conforme al Catálogo Sistema Urbano Nacional 2012, elaborado por la Secretaría de Desarrollo Social, la Secretaría de Gobernación y el Consejo Nacional de Población, el cumplimiento de las obligaciones a que se refiere el presente oficio, podrá realizarse por conducto de un representante común, que sea nombrado por la entidad o unidad que agrupe o represente a distintas Asociaciones Religiosas.



**600-01-02-2020-22619**

**Exp. 2C.6-2020-0023**

## **B. Impuesto al Valor Agregado**

### **I. Actos o actividades exentos**

Se considerarán actos o actividades exentos de este impuesto, los que realicen las Asociaciones Religiosas relacionados con la prestación de los servicios propios de la actividad religiosa a sus miembros o feligreses, así como por la enajenación de libros u objetos de carácter religioso, que se realice sin fines de lucro.

Tratándose de ofrendas, limosnas, aportaciones, diezmos y primicias que las Asociaciones Religiosas reciben en efectivo, se consideran exentas de IVA, toda vez que de conformidad con el artículo 9, fracción VI de la LIVA dicho acto corresponde a una enajenación en moneda nacional y por lo tanto están exentas del impuesto.

Asimismo, no se causa este impuesto por la transmisión de bienes inmuebles destinados únicamente a casa habitación. Para estos efectos, se considera casa habitación: casas de formación, monasterios, conventos, seminarios, casas de retiro, casas de gobierno, casas de oración, abadías y juniorados.

### **II. Actos o actividades gravados**

Toda vez que las Asociaciones Religiosas no son contribuyentes autorizados para recibir donativos deducibles del ISR, conforme a lo dispuesto en el artículo 82 de dicha Ley, tratándose de donativos en especie, cuando para efectos del IVA los bienes donados no se encuentren exentos o gravados a la tasa del 0%, se causará dicho impuesto por las donaciones que se hagan a estas, en el entendido de que, se considera que hay enajenación y que el donativo no es deducible para quien lo hace, en estos términos se tomará como base para la determinación del IVA, el valor de mercado o en su defecto el de avalúo de conformidad con el artículo 34 de la Ley del citado impuesto.

Para efectos del párrafo anterior, el CFDI que por concepto de enajenación emita el donante deberá contener la clave genérica del RFC aun y cuando se tenga plenamente identificada a la Asociación Religiosa que recibe el donativo, ello en el entendido de que dichas donaciones no constituyen una erogación estrictamente indispensable para el donante, ni acreditables en materia del IVA.

## **C. Vigencia**

En términos de lo dispuesto por el artículo 36 Bis del CFF, la presente resolución tiene vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, en el entendido que aquello que no se encuentre previsto en el presente oficio, se deberá aplicar lo dispuesto en las disposiciones fiscales correspondientes.

### **Atentamente**

**Edgar Antonio Ladrón de Guevara**

Administrador Central de Normatividad en Impuestos Internos



**2020**  
LEONORA VICARIO  
RESOLUCIÓN FISCAL DE LA OFICINA





**600-01-02-2020-22619**

**Exp. 2C.6-2020-0023**

Firma Electrónica:

UJRCwsfbVulRdlbiGc77HKnftKqW8CpEwb/JArHxddd+k+b0g2LjVQslz1AV9Mwygg4dy/XuvVKUjeXw+i9ETLZU  
2+eD95K4W5791fZzv3reVj/nYV+LRqjvZ2W5erLsprr/tsWyRXeiwVU4+WY47Vf3z7Z2h4d0wsEnj0TPe98jcttoy  
qQAwpqDNL4OKKdSJxWt6dRWaH7pEmppqkVatRgE2kPSVV/iVXZVjztIXWTBvugW3dqeZ/xjDdVp2oNAhYI  
H4zJLpLQBvr/OjxJ5+/GKxXH9UuUDRzKCKvCrz0rfDvUoKuZgEoo0Zvg9RDsVoJK/9Jz3Ztv/AUo/ZzPow==

Firma Electrónica:

UJRCwsfbVulRdlbiGc77HKnftKqW8CpEwb/JArHxddd+k+b0g2LjVQslz1AV9Mwygg4dy/XuvVKUjeXw+i9ETLZU  
2+eD95K4W5791fZzv3reVj/nYV+LRqjvZ2W5erLsprr/tsWyRXeiwVU4+WY47Vf3z7Z2h4d0wsEnj0TPe98jcttoy  
qQAwpqDNL4OKKdSJxWt6dRWaH7pEmppqkVatRgE2kPSVV/iVXZVjztIXWTBvugW3dqeZ/xjDdVp2oNAhYI  
H4zJLpLQBvr/OjxJ5+/GKxXH9UuUDRzKCKvCrz0rfDvUoKuZgEoo0Zvg9RDsVoJK/9Jz3Ztv/AUo/ZzPow==

Cadena original:

||SAT970701NN3|A LAS ASOCIACIONES RELIGIOSAS EN GENERAL|600-01-02-2020-22619|28 de mayo de  
2020|5/28/2020 7:18:11 PM|0000108888800000031||

Sello digital:

wEChDIM6xVf5EkvwdlnVea6jYcoBkZh8W6+OYIIN6fpredRuj/YxjxhvhVhhyIousZB/ZneElrRrZKz+eG4eqO3043  
HnxiQRM6bxEcBEqwBSgzSAyCReGAPVfpAoyJtbX3F8NSH4An7eeEExuMN6GmqYfsfGZTsb6biz2ipKk2I=

El presente acto administrativo ha sido firmado mediante el uso de la e.firma del funcionario competente, amparada por un certificado vigente a la fecha de la resolución, de conformidad con los artículos 38, párrafos primero, fracción V, tercero, cuarto, quinto sexto y octavo y 17- D, tercero y décimo párrafos del Código Fiscal de la Federación.

De conformidad con lo establecido en los artículos 17-I, y 38, tercer a sexto párrafos del Código Fiscal de la Federación, la integridad y autoría del presente documento se podrá comprobar conforme a lo previsto en la regla 2.12.3. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 28 de diciembre de 2019.

- C.c.p. **Mtra. Raquel Buenrostro Sánchez.** Jefa del Servicio de Administración Tributaria. Para su conocimiento.  
**Lic. Guadalupe Araceli García Martínez.** Administradora General Jurídica. Mismo fin.  
**Lic. Claudia Rivera Arrieta.** Administradora General de Servicios al Contribuyente. Mismo fin.  
**Lic. Carlos Ernesto Molina Chávez.** Jefe de Unidad de Legislación Tributaria. Palacio Nacional S/N, Edificio 12, piso 4, Col. Centro, 06000, Ciudad de México. Mismo fin.  
**Dr. Francisco Javier Arias Vázquez.** Jefe de la Unidad de Política de Ingresos Tributarios. Palacio Nacional S/N, Edificio 12, piso 4, Col. Centro, 06000, Ciudad de México. Mismo fin.  
**Mtra. María Vanessa Rivadeneyra Navarro.** Administradora Central de Apoyo Jurídico de Servicios al Contribuyente. Mismo fin.  
**Lic. Marco Antonio Hernández Lara.** Administrador Central de Apoyo Jurídico de Auditoría Fiscal Federal. Mismo fin.

JEMB/ICA/ALHV