

Preguntas Frecuentes DISIF (32H-CFF) para la Declaración Informativa sobre su Situación Fiscal

2014

...

15.- ¿Qué apartados de la declaración informativa sobre la situación fiscal del contribuyente se deben llenar cuando el contribuyente persona moral residentes en México solamente llevó a cabo operaciones con residentes en el extranjero?

Para los efectos del artículo 32-H, fracción V del CFF, los contribuyentes que no hayan ejercido la opción de dictaminarse y que estén obligados a presentar la declaración informativa sobre su situación fiscal del ejercicio de 2014, respecto de operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero, cumplirán dicha obligación presentando únicamente la información de los siguientes apartados de la DISIF (32H-CFF), que le sean aplicables:

- Operaciones financieras derivadas contratadas con residentes en el extranjero.
- Inversiones permanentes en subsidiarias, asociadas y afiliadas residentes en el extranjero.
- Socios o accionistas que tuvieron acciones o partes sociales.
- Operaciones con partes relacionadas.
- Información sobre sus operaciones con partes relacionadas.
- Operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero.

16.- Qué debo hacer si únicamente se llenó la información de los apartados a que se refiere la pregunta anterior y el sistema DISIF no me permite enviar mi declaración informativa sobre la situación fiscal del ejercicio de 2014.

A efecto de que el sistema permita el envío de la declaración informativa sobre su situación fiscal, bastará con anotar “cero” en los índices de los apartados que se señalan en la información mínima que para las personas morales en general es la siguiente:

INDICE	CONCEPTO	COLUMNA
1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
29010078000000	TOTAL DEL ACTIVO	C
29010129000000	TOTAL DEL PASIVO	C
29010149000000	TOTAL DE PASIVO Y DEL CAPITAL CONTABLE	C
2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
29020036000000	PERDIDA NETA	C
29020037000000	UTILIDAD NETA	
3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE		
29030006000000	UTILIDAD NETA DE 2014	H
29030007000000	PERDIDA NETA DE 2014	I

INDICE	CONCEPTO	COLUMNA
5.- INTEGRACION ANALITICA DE VENTAS O INGRESOS NETOS		
29050028000000	TOTAL DE VENTAS E INGRESOS NETOS ACTUALIZADOS	C,D,E,
6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "29D017000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES)		
<p>DEL 29060000000000 AL 29060029000000</p> <p>CUANDO SE ELIJA EL PUNTO 3, 4 ó 5 DEL INDICE 29D017000 DEL APARTADO DE DATOS GENERALES</p>	<p>INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA</p> <p>COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA</p>	<p>C</p> <p>NOTA: EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" QUE SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS DE COLOR AMARILLO</p>
6.- DETERMINACION DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "29D017000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES)		

INDICE	CONCEPTO	COLUMNA
DEL 29060032000000 AL 29060039000000	COSTO DE VENTAS CONTABLE COSTO DE LO VENDIDO DEDUCIBLE PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C
CUANDO SE ELIJA EL PUNTO 6 DEL INDICE 29D017000 DEL APARTADO DE DATOS GENERALES		NOTA: EXCEPTO LOS INDICES DENOMINADOS COMO "OTROS" QUE SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS DE COLOR AMARILLO
7.- ANALISIS DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS		
29070083000000	TOTAL DE GASTOS ACTUALIZADO	C,D,E,F, G,H,I
10.- CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
29100021000000	RESULTADO FISCAL	C

INDICE	CONCEPTO	COLUMNA
11.- OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS CONTRATADAS CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "29D032000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES)		
DEL 29110000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS
12.- INVERSIONES PERMANENTES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y AFILIADAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "29D033000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES)		
DEL 29120000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS
13.- SOCIOS O ACCIONISTAS QUE TUVIERON ACCIONES O PARTES SOCIALES		
DEL 29130000000000 AL	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS

INDICE	CONCEPTO	COLUMNA
ULTIMO AGREGADO		
14.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS SEGUN ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y LOS ACUMULABLES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y EL TOTAL DE ACTOS O ACTIVIDADES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
29140054000000	INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C
15.- OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "29D029000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES)		
DEL 29150000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS
DEL 29150002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS
17.- DATOS INFORMATIVOS		
29170082000000	DURANTE EL EJERCICIO REALIZO VENTA FINAL	C

INDICE	CONCEPTO	COLUMNA
	AL PUBLICO EN GENERAL EN TERRITORIO NACIONAL DE GASOLINAS Y/O DIESEL	
18- DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO DIFERIDO POR DESCONSOLIDACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y EL PAGADO AL 30 DE ABRIL DEL 2015 (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "29D034000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES)		
2918000000000	UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL CONSOLIDADA DEL EJERCICIO 2014	C,D,E,
29180001000000	PERDIDAS FISCALES PENDIENTES DE DISMINUIR GENERADAS DURANTE LA CONSOLIDACION POR LAS SOCIEDADES CONTROLADAS Y CONTROLADORA EN LO INDIVIDUAL	C,D,E,F
29180002000000	DIVIDENDOS PAGADOS ENTRE LAS EMPRESAS DEL GRUPO EN EL EJERCICIO Y EN EJERCICIOS ANTERIORES, NO PROVENIENTES DE CUFIN NI DE CUFINRE	C
29180003000000	PERDIDAS EN ENAJENACION DE ACCIONES GENERADAS DURANTE LA CONSOLIDACION POR LAS SOCIEDADES CONTROLADORA Y CONTROLADAS, QUE NO HUBIERAN PODIDO DEDUCIRSE POR LA SOCIEDAD QUE LAS GENERO	C,D,E,F
2918000400000	UTILIDAD DERIVADA DE LA COMPARACION DEL SALDO DEL REGISTRO DE UTILIDADES FISCALES NETAS INDIVIDUALES CON EL SALDO DEL REGISTRO DE UTILIDADES FISCALES NETAS CONSOLIDADAS	C
2918000500000	UTILIDAD DERIVADA DE LA COMPARACION DEL SALDO DE LA CUENTA DE UTILIDAD	C

INDICE	CONCEPTO	COLUMNA
	FISCAL NETA INDIVIDUAL CON EL SALDO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA CONSOLIDADA 2009 A 2014	
2918000600000	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES AL 2002 (SUMAN)	C,D,E,F
29180007000000	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES AL 2002 (RESTAN)	C,D,E,F
29180008000000	SUMA	F
29180009000000	UTILIDAD O PERDIDA FISCAL CONSOLIDADA AJUSTADA DEL EJERCICIO 2014	C,D, E
2918001000000	PERDIDAS FISCALES CONSOLIDADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES AL 2014	C,D,E
29180011000000	BASE GRAVABLE	C,D,F,F
29180012000000	TASA DE ISR	C,D,E,F,
29180013000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	C,D,E,F
29180014000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA CAUSADO EN LA DECLARACION ANUAL NORMAL O COMPLEMENTARIA	C.D.E
29180015000000	SR A CARGO POR MODIFICACIÓN DE LA BASE (A)	C,D,E
29180016000000	UTILIDAD DERIVADA DE LA COMPARACION DEL SALDO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA INDIVIDUAL CON EL SALDO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA CONSOLIDADA 2009 A 2014	D,E,F
29180017000000	UTILIDAD DERIVADA DE LA COMPARACION DEL SALDO DEL REGISTRO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA INDIVIDUAL CON EL SALDO DEL REGISTRO DE LA CUENTA DE	C,D,E,F

INDICE	CONCEPTO	COLUMNA
	UTILIDAD FISCAL NETA CONSOLIDADA PENDIENTE DE ENTERO OPCION RMF I.3.6.13. Y CORRELATIVAS PARA EJERCICIOS ANTERIORES.	
29180018000000	UTILIDAD DERIVADA DE LA COMPARACION DEL SALDO DEL REGISTRO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA INDIVIDUAL CON EL SALDO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA CONSOLIDADA	F
29180019000000	ISR POR COMPARACIONES DE SALDOS DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (B)	C,D,E,F
29180020000000	ISR POR COMPARACIONES DE SALDOS DE REGISTROS DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (C)	D,E,F
29180021000000	ISR POR COMPARACIONES DE SALDOS DE REGISTROS DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (D)	F
29180022000000	DIVIDENDOS PAGADOS ENTRE LAS EMPRESAS DEL GRUPO EN EL EJERCICIO Y EN EJERCICIOS ANTERIORES, NO PROVENIENTES DE CUFIN NI DE CUFINRE	D,E,F
29180023000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS (E)	C,D,E,F
29180024000000	ISR DIFERIDO A CARGO TOTAL	C,D,E,F
29180025000000	PRIMER PAGO DEL ISR DIFERIDO	C,D,E,F
29180026000000	NUMERO DE EJERCICIOS EN QUE SE EFECTUARON LOS PAGOS DEL ISR DIFERIDO	C,D,E,F
29180027000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA QUE SE ENTERARA EN LAS SIGUIENTES ANUALIDADES	C,D,E,F
29180028000000	SEGUNDO PAGO DEL ISR DIFERIDO	C,D,E,F
29180029000000	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	C,D,E,F
29180030000000	SEGUNDO PAGO DEL ISR DIFERIDO	C,D,E,F

INDICE	CONCEPTO	COLUMNA
	ACTUALIZADO	
29180031000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA QUE SE ENTERARA EN LAS SIGUIENTES ANUALIDADES	C,D,E,F
29180032000000	IMPUESTO AL ACTIVO CONSOLIDADO POR RECUPERAR A LA FECHA DE DESCONSOLIDACION	C,D,E,F
29180033000000	IMPUESTO AL ACTIVO QUE TENGAN DERECHO A RECUPERAR LAS SOCIEDADES QUE SE DESCONSOLIDAN	C,D,E,F
29180034000000	IMPUESTO AL ACTIVO A CARGO	C,D,E,F
29180035000000	PRIMER PAGO DEL IMPUESTO AL ACTIVO	C,D,E,F
29180036000000	IMPUESTO AL ACTIVO QUE SE ENTERARA EN LAS SIGUIENTES ANUALIDADES	C,D,E,F
29180037000000	SEGUNDO PAGO DEL IMPUESTO AL ACTIVO	C,D,E,F
29180038000000	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	C,D,E,F
29180039000000	SEGUNDO PAGO DEL IMPUESTO AL ACTIVO ACTUALIZADO	C,D,E,F
29180040000000	IMPUESTO AL ACTIVO QUE SE ENTERARA EN LAS SIGUIENTES ANUALIDADES	C,D,E,F
29180041000000	MODIFICABLE	C,D
29180042000000	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES AL 2002 (SUMAN)	C,D,E,F
29180043000000	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES AL 2002 (RESTAN)	C,D,E,F
29180044000000	ISR DE CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES AL 2002	C,D,E,F

INDICE	CONCEPTO	COLUMNA
19.-OPERACIONES LLEVADAS A CABO CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (CUANDO SE ELIJA "SI" EN EL INDICE "29D035000", DEL APARTADO DE DATOS GENERALES)		
DEL 29190000000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS
DEL 29190002000000 AL ULTIMO AGREGADO	(ESPECIFICAR)	TODAS SUS COLUMNAS

Para los demás anexos de la declaración informativa sobre su situación fiscal del ejercicio de 2014, la información mínima, se puede consultar en la página del SAT, dentro del apartado Información/General/Programas y campañas, ahí se encuentra la liga denominada "Dictamen fiscal, Declaración informativa sobre su situación fiscal e Información alternativa al dictamen"/declaración informativa sobre su situación fiscal/mayor información de la declaración informativa sobre su situación fiscal/sistema de presentación de la declaración informativa sobre su situación fiscal Disif (32H-CFF)/ Disif (32H-CFF) ejercicio 2014/índices con información mínima e información sin signo 2014.