

Hola, buen día:

Por este medio, les damos a conocer en relación con la circular enviada el día 21 de febrero del presente año; de manera simplificada, la **Sección IV. Del Régimen Simplificado de Confianza (RESICO)**, del Capítulo III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, y así mismo brindamos un **procedimiento y un ejemplo** para saber si se debe llevar la retención correspondiente al **1.25%** de ISR, como se marca en el **Art. 113-J LISR**, esperando que se tenga una mejor percepción sobre este nuevo esquema.



Procedimiento:

1. Revisar en los datos fiscales, la parte de **Régimen Fiscal**, que venga especificado **“Régimen Simplificado de Confianza”**, en caso de que venga otro Régimen como:
 - Régimen de incorporación fiscal (RIF)
 - Régimen de actividad empresarial
 - Régimen de servicios profesionales (honorarios), con la tasa de retención del ISR del 10% vigente.
 - Régimen de arrendamiento de inmuebles (renta/arrendamiento)

No existirá cambio alguno dentro la factura.

2. Una vez visto que la factura viene como **Régimen Fiscal: Régimen Simplificado de Confianza** se debe revisar el número de caracteres alfanuméricos del RFC, con base a esto sabremos si debe o no llevar retención:
 - Persona física: 13 caracteres → Retención de 1.25% de ISR
 - Persona moral: 12 caracteres → **No lleva retención**
3. Revisar que venga especificada la tasa de ISR del 1.25% y no una distinta.
4. Verificar que efectivamente el ISR venga desglosado en la factura

Ejemplificación del procedimiento en factura:

2 **RFC emisor:** DOBS710819SX4 **Folio fiscal:** BF94203B-82E5-11EC-9D2B-00155D012007

Nombre emisor: [REDACTED] **No. de serie del CSD:** 00001000000410213251

Folio: 5 **Código postal, fecha y hora de emisión:** 76000 2022-01-31 16:32:59

RFC receptor: UAQ510111MQ9 **Efecto de comprobante:** Ingreso

Nombre receptor: UNIVERSIDAD AUTONOMA DE QUERETERO **1 Régimen fiscal:** Régimen Simplificado de Confianza

Código postal del receptor: 76010 **Exportación:** No aplica

Régimen fiscal receptor: Personas Morales con Fines no Lucrativos

Uso CFDI: Gastos en general

Conceptos

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	Objeto impuesto		
85121908		1.000000	E48		34,238.890000	34,238.890000		Si objeto de impuesto.		
Descripción	Servicios de laboratorio de rayos x				Impuesto	Tipo	Base	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
					ISR	Retención	34,238.8900		1.25%	427.986125
Número de pedimento		Número de cuenta predial								

Moneda: Peso Mexicano **Subtotal** \$ 34,238.89

Forma de pago: Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI) **Impuestos retenidos** **ISR** \$ 427.99

Método de pago: Pago en una sola exhibición **Total** \$ 33,810.90


Sello digital del CFDI:
 Nvx6TFKHg6zv5GBFxUSIG2uMBgQWZDI+0Kci+arQZ2Dluy8+CHnQyOfit3kM2PujSLp3S7ZqS9E1HcFg+pyE6kL1oniUmeSXDE+FrFNKYTSIW9uQAww4+L/YdbBWZ07v4CE88dfJqQX3bT
 CpbJJI/85+J17YdWmrTntSu4P10doh58kkUwBCHknV5dQqX1Pe40BQlh0colFYQDOvs5jMywHYHOen2QBIEVVeFT7MRyUuVM01hesio5S+n4LmV850tWxaQBjbcOkBiydBMhZAGYRk4/L
 es4pA9tCgtVqIwF6kytbX46VntHENYDIF4F84asZdnsJTdzlsHknO88lw==

Sello digital del SAT:
 kRwFey8Qo9VnCSSwPqWnc26z1DFC91+LjHaSbXY3Hm38kfrQbsakWg1K0phDhF26wTXq7kiLYw9xLqXrHz1AREqbuFVIAInlvOymX+XzYG+UJDjXoIX00QAduUyAuhN9iW3CihdVgZxLV3
 Aj7dSNre7yVYGoxpTHN0R2CfWw/F4+7FPG7hfJhHmjcaOSj4GBKEoBxcFEK0AAfIK+pgal5lg0cKydmSwL9HY9wfn2GU6/ul1S/zeYP3zvxvY1KARGYUAoV3NN4iDhAzuXdtYsnKvzw
 NexzGPTzsoYldXoj4rHuGILJMQKqFi/K4ZFElbVWigztsuYigf3A==

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:
 ||1.1|BF94203B-82E5-11EC-9D2B-00155D012007|2022-01-31T16:33:01|TBN040609RKA|Nvx6TFKHg6zv5GBFxUSIG2uMBgQWZDI+0Kci+arQZ2Dluy8
 +CHnQyOfit3kM2PujSLp3S7ZqS9E1HcFg+pyE6kL1oniUmeSXDE+FrFNKYTSIW9uQAww4+L/YdbBWZ07v4CE88dfJqQX3bT CpbJJI/85+J17YdWmrTntSu
 4P10doh58kkUwBCHknV5dQqX1Pe40BQlh0colFYQDOvs5jMywHYHOen2QBIEVVeFT7MRyUuVM01hesio5S+n4LmV850tWxaQBjbcOkBiydBMhZAGYR
 k4/Les4pA9tCgtVqIwF6kytbX46VntHENYDIF4F84asZdnsJTdzlsHknO88lw==||00001000000504587508||

RFC del proveedor de certificación: TBN040609RKA **Fecha y hora de certificación:** 2022-01-31 16:33:01

No. de serie del certificado SAT 00001000000504587508



Asimismo, al **generar la solicitud de gasto** por estos conceptos se agregue la **cuenta contable 211.7.9.003.0000001 ISR REGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA.**

Para cualquier duda o comentario favor de comunicarse con:

C.P. Grecia Irán Martínez Pérez
 Coordinación de Impuestos
 grecia.imp@uaq.mx
 Ext. 3632, 3626

Saludos cordiales.