



**Fundado el
14 de Enero de 1877**

**Registrado en la
Administración
de Correos el 1° de
Marzo de 1924**

Año:	CX
Tomo:	CLXI
Número:	261

**QUINGUAGÉSIMA CUARTA
PARTE**

**30 de Diciembre de 2023
Guanajuato, Gto.**



PERIÓDICO OFICIAL

DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE

Guanajuato

Consulta este ejemplar
en su versión digital



periodico.guanajuato.gob.mx

Mexicano del Seguro Social, para efectos del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia del Impuesto sobre Nóminas, por los pagos efectuados a sus trabajadores, exclusivamente para los trabajadores descritos en el mismo.

La opción anterior sólo aplicará si se encuentra afiliado a la Cámara y se tiene celebrado convenio con el Instituto Mexicano del Seguro Social.

III.4.1.3. La información y documentos a que hace referencia el artículo 14, párrafo segundo de la Ley de Hacienda, se presentará de forma conjunta con la declaración a través de la Página de internet.

Se acreditará la certificación de discapacidad a que hace referencia el artículo 14, párrafo segundo, fracción II de la Ley de Hacienda, con el documento que emita el Instituto Guanajuatense para las Personas con Discapacidad (INGUDIS).

III.4.1.4. Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 7, párrafo cuarto, de la Ley de Hacienda, el prestador de servicios determinará el impuesto a retener, en términos de lo dispuesto en el Título Segundo, Capítulo Primero, Sección I, de la Ley de Hacienda.

III.4.1.5. Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 7, párrafo quinto de la Ley de Hacienda, los prestadores de servicios informarán al SATEG mediante escrito presentado en las Oficinas de Servicios, dirigido a la Dirección de Servicios al Contribuyente del SATEG, a más tardar el tercer día hábil siguiente a la presentación de la solicitud efectuada al contratante de sus servicios, debiendo precisar el nombre, denominación o razón social y RFC del contratante de sus servicios, así como la fecha en que comenzará a realizar el entero del impuesto, además de adjuntar la copia simple de dicha solicitud. Lo anterior, hasta en tanto, el prestador de servicios no manifieste de forma expresa situación en contrario.

III.4.1.6. Para efectos de lo dispuesto en el artículo 7, párrafo sexto de la Ley de Hacienda, a la base del impuesto a retener, se le aplicará la tasa prevista en el artículo 10 del mismo ordenamiento.

Sección 2

Impuesto Cedular por la Prestación de Servicios Profesionales

III.4.2.1. Para los efectos del artículo 25, párrafo sexto de la Ley de Hacienda, los estados de cuenta que expidan las instituciones de seguros a los médicos que les presten servicios personales independientes o que los presten a sus filiales especializadas en el ramo de salud, así como los que expidan dichas Instituciones y las de fianzas a sus agentes, tendrán el carácter de constancias de retención de Impuesto Cedular respecto de los pagos efectuados a éstos por honorarios, comisiones y otros conceptos.

Sección 3

Impuesto Cedular por el Otorgamiento del Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles

III.4.3.1. Cuando se obtengan ingresos por otorgar el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles, y estos deriven de bienes en copropiedad o pertenezcan a los integrantes de una sociedad conyugal, deberán designar a un representante común para que a nombre de los copropietarios o de los integrantes de la sociedad conyugal, según se trate, sea el obligado a inscribirse, en el REC, a realizar el cálculo y entero de los pagos provisionales y declaración del ejercicio del Impuesto Cedular.

Para efectos de lo anterior, el copropietario que sea designado como representante común, deberá informarlo a la Dirección de Servicios al Contribuyente del SATEG por escrito, en el que se señale por lo menos lo siguiente:

1. Nombre y RFC de todos los copropietarios personas físicas;
2. Nombre y REC del representante común;

3. Manifestación de todos los copropietarios personas físicas sobre el consentimiento de su designación como representante común; y
4. Folio real del inmueble.

El escrito señalado, deberá estar firmado por cada uno de los copropietarios y el representante común designado.

Adicional, se deberá adjuntar copia de las identificaciones oficiales con fotografía vigentes de cada uno de los copropietarios.

Los documentos aludidos, deberán entregarse en las Oficinas de Servicios a más tardar el tercer día hábil siguiente a que se realice la designación.

Sección 4 **Régimen Simplificado de Confianza**

III.4.4.1. Los contribuyentes a que hace referencia el artículo 37-C, penúltimo párrafo de la Ley de Hacienda, presentarán la declaración mensual señalada en la fracción VI, del artículo 37-F de la Ley de Hacienda, informando el monto acumulado de sus ingresos.

En caso de rebasar el monto establecido en el penúltimo párrafo del artículo 113-E de la Ley de ISR, éstos deberán realizar el cálculo y entero del impuesto mensual conforme a lo establecido en el Título Segundo, Capítulo Segundo, Sección IV Bis de la Ley de Hacienda; para ello, deberán pagar el impuesto a partir del mes que se actualice el supuesto, por la totalidad de los ingresos obtenidos, efectivamente cobrados en el mes de que se trate.

III.4.4.2. De conformidad con el artículo 37-D, penúltimo párrafo de la Ley de Hacienda, se entiende que los contribuyentes optan por el esquema I o II señalado en el mismo artículo, cuando así lo elijan en la Página de internet, previo a la presentación de la primera declaración mensual del ejercicio fiscal que corresponda.

III.4.4.3. De acuerdo con lo establecido en el artículo 37-D, último párrafo de la Ley de Hacienda, se considera que cambian de esquema de tributación, cuando así lo realicen a través de la Página de internet, previo a la presentación de la primera declaración mensual del ejercicio fiscal que corresponda.

III.4.4.4. Las pérdidas fiscales a que hacen referencia los artículos 37-D, fracción I, y 37-E, fracción I de la Ley de Hacienda, así como los saldos a favor mencionados en el último párrafo del citado artículo 37-E de la citada ley, serán los generados a partir del ejercicio fiscal 2022, mismos que se podrán aplicar en las declaraciones correspondientes al ejercicio fiscal 2023 y subsecuentes.

III.4.4.5. Para efectos del artículo Segundo Transitorio de la Ley de Hacienda contenida en el Decreto Legislativo número 59, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 261, Segunda Parte, del 31 de diciembre de 2021; cuando los contribuyentes tengan saldos a favor de ejercicios anteriores, plasmados en la declaración anual 2022, deberán atender la regla II.3.5. para solicitar su devolución.

III.4.4.6. De acuerdo a lo establecido en el artículo 37-F, fracción I de la Ley de Hacienda, la inscripción ante el REC se realizará en la Página de internet.

III.4.4.7. Para efectos del artículo 37-D, primer párrafo de la Ley de Hacienda, los contribuyentes deberán presentar declaración mensual, aun cuando no les resulte impuesto a cargo.

III.4.4.8. Para los efectos del artículo 37-D, tercer párrafo de la Ley de Hacienda, las personas morales obligadas a efectuar la retención, podrán optar por no proporcionar el CFDI a que se refiere la citada

disposición, siempre que la persona física que tribute conforme a lo dispuesto en la Sección IV Bis del Capítulo Segundo del Título Segundo, de la Ley de Hacienda, les expida un CFDI que cumpla con los requisitos contenidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, en el cual se señale expresamente el monto del impuesto retenido.

En este caso, las personas físicas que expidan el CFDI podrán considerarlo como comprobante de retención del impuesto y efectuar el acreditamiento del mismo, en los términos de las disposiciones fiscales. Lo previsto en este párrafo, en ningún caso libera a las personas morales de las obligaciones de efectuar la retención y entero del impuesto, en términos de lo dispuesto en el artículo 37-D tercer párrafo de la Ley de Hacienda, en tiempo y forma.

III.4.4.9. Para efectos de lo dispuesto en el artículo Segundo Transitorio de la reforma a la Ley de Hacienda contenida en el Decreto Legislativo número 59, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato número 261, Segunda Parte, del 31 de diciembre de 2021, los contribuyentes que al 31 de diciembre de 2021 estuvieron tributando en términos del Título Segundo, Capítulo Segundo, Secciones I y IV de la Ley de Hacienda vigente al 31 de diciembre de 2021, y a partir del ejercicio fiscal de 2022 tributen en el RESICO, a que se refiere la Sección IV Bis de la Ley de Hacienda vigente a partir del 1 de enero de 2022, que con anterioridad a la entrada en vigor de esta Ley hubiesen sufrido pérdidas fiscales que no hayan podido disminuir en su totalidad a la fecha de entrada en vigor de la citada Ley, podrán disminuir en la declaración anual del ejercicio fiscal 2022 o en el primer ejercicio que tributen en el RESICO, del total de sus ingresos que perciban en este régimen, el saldo de las pérdidas fiscales pendientes de disminuir.

En el caso de personas físicas que venían tributando en términos del Título Segundo, Capítulo Segundo, Sección IV, artículo 35 de la Ley de Hacienda, vigente hasta el 31 de diciembre de 2021, y que a partir del ejercicio fiscal de 2022 tributan en el RESICO, a que se refiere la Sección IV Bis de la Ley de Hacienda, podrán disminuir del total de los ingresos que perciban en el RESICO, el saldo de la diferencia entre ingresos percibidos y deducciones en el RIF pendientes de disminuir en términos del séptimo párrafo del artículo 111 de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente hasta el 31 de diciembre de 2021, en la declaración anual del ejercicio fiscal de 2022 o en el que corresponda.

III.4.4.10. Los contribuyentes que venían tributando en el RESICO y que abandonen dicho régimen en términos del artículo 37-G, segundo párrafo de la Ley de Hacienda, presentarán las declaraciones anuales correspondientes a los impuestos cedulares en que hubieran tributado durante el ejercicio fiscal, sin que se requiera modificar las declaraciones mensuales efectuadas de manera previa al cambio de régimen.

A efecto de lo establecido en el párrafo que antecede, aquellos contribuyentes que abandonen el mencionado régimen, por haber excedido los ingresos permitidos para tributar en el mismo, realizarán su actualización de obligaciones ante el REC, considerando como fecha del movimiento el mes inmediato posterior en el que se dé el supuesto mencionado.

Los contribuyentes que salgan del RESICO por supuestos distintos al señalado en el párrafo anterior realizarán su actualización de obligaciones ante el REC, para lo cual considerarán como fecha del movimiento, el mes posterior al último periodo de cumplimiento de la obligación ante el REC en dicho régimen.

III.4.4.11. Para efecto de las deducciones autorizadas señaladas en el artículo 37-D, fracción I, segundo párrafo de la Ley de Hacienda, se entenderá como aplicable lo establecido en el Título IV, Capítulo II, Sección I, Capítulos III y X de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

III.4.4.12. Para efectos de lo dispuesto en los artículos 18, fracción III, segundo párrafo y 37-C, segundo párrafo, de la Ley de Hacienda, las personas físicas que obtengan ingresos por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de Internet, mediante Plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares, por la totalidad o alguna parte de sus actividades económicas, y que además obtengan ingresos

por actividades empresariales, profesionales o el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes, no podrán tributar conforme a la Sección IV Bis de la Ley de Hacienda, por los referidos ingresos.

III.4.4.13. Para efectos del artículo 37-C de la Ley de Hacienda, los contribuyentes que hasta el 31 de diciembre de 2021 se encontraban tributando en términos de los artículos 35 y 36 de la Ley de Hacienda vigente hasta el 31 de diciembre de 2021, que opten ante el SAT por tributar en RESICO y, por tanto, tributen en RESICO ante el Estado, no podrán volver a tributar en el régimen de incorporación fiscal, aun cuando no hubiera transcurrido el plazo máximo de diez ejercicios fiscales, previsto en el artículo 36 de la Ley de Hacienda vigente hasta el 31 de diciembre de 2021.

III.4.4.14. Para los efectos del artículo 37-C de la Ley de Hacienda, las personas físicas que se dediquen exclusivamente a las actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras, podrán aplicar lo dispuesto en los párrafos noveno y décimo del artículo 113-E de la Ley del Impuesto sobre la Renta, cuando además obtengan ingresos de los señalados en el artículo 93, fracción IV de esta última.

III.4.4.15. Para los efectos del artículo 37-C, último párrafo de la Ley de Hacienda, se consideran contribuyentes dedicados exclusivamente a las actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras, cuando el total de sus ingresos por dichas actividades representan el 100% de sus ingresos totales, sin incluir los ingresos por las enajenaciones de activos fijos o activos fijos y terrenos, de su propiedad que hubiesen estado afectos a su actividad.

A los Ingresos por la enajenación de activos fijos o activos fijos y terrenos a que se refiere el párrafo anterior, no les será aplicable el beneficio de la excepción de pago establecida en el artículo 113-E, noveno párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, por lo que se deberá pagar el impuesto correspondiente.

III.4.4.16. Para los efectos del artículo 37-D, tercer párrafo de la Ley de Hacienda, cuando las personas físicas que se dediquen exclusivamente a las actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras, realicen operaciones derivadas de estas actividades con personas morales, estas últimas quedarán relevadas de efectuar la retención del 2.0 por ciento, por los pagos realizados a las citadas personas físicas. Lo anterior, siempre que dichos ingresos se encuentren exentos en términos de lo dispuesto por el artículo 113-E, noveno párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta y en el CFDI que ampare la operación, las personas físicas señalen en el atributo "Descripción", lo siguiente: *"Los ingresos que ampara este comprobante se encuentran en el supuesto de exención a que se refiere el artículo 113-E, noveno párrafo de la Ley de ISR"*.

Sección 5

Impuesto Cedular por Enajenación de Bienes Inmuebles

III.4.5.1. Para efectos de lo dispuesto en el artículo 41, primer párrafo de la Ley de Hacienda, los fedatarios públicos remitirán al SATEG al correo electrónico recaudacion.sateg@guanajuato.gob.mx, dentro de los treinta días siguientes al cierre de cada mes, el archivo que contiene la información proporcionada al SAT a través del «*DeclaraNOT* en línea», o el que se determine por la autoridad federal, en archivo de texto plano en formato ".txt", sobre las operaciones que impliquen enajenaciones de bienes inmuebles.

III.4.5.2. Para el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 38, tercer párrafo de la Ley de Hacienda, las personas físicas que obtengan ingresos por la enajenación de bienes inmuebles, podrán optar por efectuar la actualización de deducciones conforme a lo previsto en el artículo 124 de la Ley del Impuesto sobre la Renta o, en su caso, aplicando la tabla que para el efecto se emita en la Resolución Miscelánea Fiscal vigente para la federación.

Sección 6

Impuesto por Servicios de Hospedaje

En el caso de incumplimiento de esta obligación, el SATÉG podrá dar de baja el REV relacionado con las placas de que se trate.

Sección 8

Impuesto Cedular por Actividades Empresariales del Régimen General con ingresos a través de Plataformas Tecnológicas

III.4.8.1. Las Plataformas Tecnológicas, que realicen el entero del impuesto a que se refiere el artículo 37-A segundo párrafo de la Ley de Hacienda, podrán realizar su inscripción al REC a través de correo electrónico, en la dirección registro@guanajuato.gob.mx remitiendo a través del formato "Solicitud de inscripción al Registro Estatal de Contribuyentes para Plataformas Tecnológicas" contenido en el Anexo 1 de la presente Resolución, la siguiente información:

1. Personas morales residentes en el extranjero:
 - a. RFC.
 - b. Nombre, razón social o nombre comercial.
 - c. Domicilio en territorio nacional para oír y recibir notificaciones, señalado ante el RFC para efectos de inscripción.
 - d. Nombre del apoderado o representante legal en el territorio nacional y en su caso manifestar su CURP y la clave ante el RFC.
 - e. Datos de contacto tales como correo electrónico y teléfono.
 - f. Manifestación expresa de que proporcionan, de manera directa o indirecta, el uso de las plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares para la enajenación de bienes y/o prestación de los servicios a que se refiere el artículo 37-A tercer párrafo de la Ley de Hacienda.
 - g. Indicar si opta por realizar el pago de contribuciones desde el extranjero por la retención efectuada en términos del artículo 37-A de la Ley de Hacienda, mediante transferencia electrónica de fondos al número de cuenta que la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración autorice para tal fin.
2. Personas morales residentes en territorio nacional:
 - a. RFC.
 - b. Nombre, razón social o nombre comercial.
 - c. Domicilio fiscal ante el RFC, para oír y recibir notificaciones.
 - d. Nombre del apoderado o representante legal en el territorio nacional y en su caso manifestar su CURP y la clave ante el RFC.
 - e. Datos de contacto tales como correo electrónico y teléfono.
 - f. Manifestación expresa de que proporcionan, de manera directa o indirecta, el uso de las plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares para la enajenación de bienes y/o prestación de los servicios a que se refiere el artículo 37-A tercer párrafo de la Ley de Hacienda.

El SATÉG remitirá al correo electrónico proporcionado la confirmación de la inscripción al REC.

III.4.8.2. Cualquier modificación a los datos señalados en la regla que antecede, se informará dentro del mes siguiente a aquel en que se dé el supuesto, vía correo electrónico a la dirección registro@guanajuato.gob.mx remitiendo el formato “Aviso de modificación al Registro Estatal de Contribuyentes para Plataformas Tecnológicas”, contenido en el Anexo 1 de la presente Resolución.

El SATEG remitirá al correo electrónico proporcionado la confirmación de la modificación de datos ante el REC.

III.4.8.3. Los contribuyentes que obtengan ingresos a que hace referencia el artículo 37-A de la Ley de Hacienda, presentarán actualización de sus obligaciones y actividades económicas ante el REC, conforme a lo establecido en la regla II.1.5 de esta Resolución.

III.4.8.4. Para efectos del artículo 37-A, segundo párrafo de la Ley de Hacienda, las Plataformas Tecnológicas residentes en el extranjero, podrán realizar el entero del impuesto en los términos de lo dispuesto en la regla II.2.2. de esta Resolución, o bien, por medio de transferencia electrónica de fondos desde el extranjero al número de cuenta que la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración autorice para tal fin.

Realizada la transferencia electrónica, deberán informar vía correo electrónico a la dirección registro@guanajuato.gob.mx indicando entre otros datos, los siguientes: el periodo, base, tasa y monto del impuesto pagado, a través del formato “Aviso de pago para Plataformas Tecnológicas” contenido en el Anexo 1 de la presente Resolución, una vez efectuado lo anterior, se dará por presentada la declaración correspondiente.

III.4.8.5. Los sujetos obligados del impuesto, podrán considerar como pago definitivo las retenciones que les hayan efectuado las personas que presten servicios digitales de intermediación entre terceros, por los ingresos percibidos a través de plataformas tecnológicas, siempre que en el ejercicio inmediato anterior no hayan excedido de \$300,000.00 de ingresos.

III.4.8.6. A efecto de la presentación de la declaración a que hace referencia el artículo 37-A de la Ley de Hacienda, las personas físicas sujetos obligados del impuesto, que superen el monto de \$300,000.00 de ingresos en el ejercicio inmediato anterior, o reciban ingresos directamente de los adquirentes de los bienes o servicios, aplicarán la tasa y mecánica de cálculo a que hace referencia el artículo 34 de la Ley de Hacienda, acreditando el impuesto retenido por las plataformas tecnológicas.

III.4.8.7. Los sujetos obligados del impuesto a que hace referencia el artículo 32, segundo párrafo de la Ley de Hacienda, deberán cumplir de forma independiente con las obligaciones fiscales inherentes a cualquier otro impuesto previsto en la Ley de Hacienda.

Los contribuyentes que ya tributan en el Régimen General de Ley y que además obtengan ingresos a través de Plataformas Tecnológicas, acumularán los ingresos obtenidos y presentarán la declaración del Régimen General de Ley, acreditando el impuesto que les haya sido retenido.

III.4.8.8. La retención a que hace referencia el artículo 37-A, segundo párrafo de la Ley de Hacienda, podrá acreditarse con el comprobante que se emita a través del sistema de las Plataformas Tecnológicas en el que se muestre los datos de identificación del emisor, del receptor y el monto de la retención efectuada, o bien, con la “Constancia de la Retención del Impuesto Cedular efectuada por Plataformas Tecnológicas” contenida en el Anexo 1 de esta Resolución.

III.4.8.9. Para efectos de la presentación de la información a que hace referencia el artículo 37-B fracción III de la Ley de Hacienda, las Plataformas Tecnológicas podrán proporcionar la información con la que cuenten, de forma conjunta con la declaración mensual a través de un archivo txt.