



600-01-06-00-00-2023-10665

Exp. 11564

Folio: 5627600

RFC: FED6808227M5

Asunto: Se emite constancia de nueva autorización para recibir donativos deducibles en México.

Ciudad de México, a 12 de diciembre de 2023

C. Victoria Jane Finny Johnson
Representante legal de
Fomento Educativo A.C.

Avenida Paseo de la Reforma, número 450, interior D,
Colonia Lomas de Chapultepec I Sección, C.P. 11000,
Alcaldía Miguel Hidalgo, Ciudad de México

P r e s e n t e.

Me refiero a su solicitud presentada el día **06 de diciembre de 2023**, mediante la cual solicita nueva autorización para recibir donativos deducibles del impuesto sobre la renta por actividades Apoyo económico de donatarias autorizadas en México.

Sobre el particular, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1, 4, 7, fracción XVIII y 8, fracción III de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de diciembre de 1995, en vigor a partir del 1 de julio de 1997; reformada y adicionada mediante Decretos publicados en el mismo órgano oficial el 1 de enero de 1999, 12 de junio de 2003, 6 de mayo de 2009, 9 de abril de 2012, 17 de diciembre de 2015 y 4 de diciembre de 2018 vigente a partir del día siguiente al de su publicación y los artículos 2, apartado B, fracción VIII, inciso a) y antepenúltimo párrafo, 5, primer párrafo, 13, primer párrafo y fracciones II y IV, en relación con el 12, fracción II; 35, tercer párrafo, numeral 1, inciso f) en relación con el 32, fracción XXIII del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 24 de agosto de 2015, en vigor a partir del 22 de noviembre del mismo año, y artículo Séptimo, fracciones I, inciso a) y II del Acuerdo por el que se delegan diversas facultades a los servidores públicos del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de mayo de 2023, en vigor al día siguiente de su publicación, esta Administración le informa lo siguiente:

1. De acuerdo con el instrumento notarial número 89,056 de fecha 02 de abril de 2020, pasado ante la fe del Lic. Erik Namur Campesino, Notario Público número 94 de de la Ciudad de México, los fines sociales de su representada, según se desprende de sus estatutos, consisten en:

"ARTÍCULO SEGUNDO. - OBJETO SOCIAL.

La Asociación tiene por objeto:

[...]

3. Apoyo económico:

Apoyar económicamente las actividades de personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

[...]

"

Dichas actividades se ubican en el supuesto previsto por el artículo 82, penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

- 2 -

600-01-06-00-00-2023-10665

Exp. 11564

2. Asimismo, en el instrumento notarial número 100,864 de fecha 23 de noviembre de 2023 pasado ante la fe del Lic. Erik Namur Campesino antes referido, en sus artículos SÉPTIMO y DÉCIMO CUARTO de sus estatutos sociales, se contienen los requisitos referentes al patrimonio y liquidación de esa organización civil; ello, de conformidad con las fracciones IV y V del artículo 82 y segundo párrafo del mismo precepto de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente, en el entendido de que deberá en todo momento dar cumplimiento a tales disposiciones.
3. En adición, de conformidad con la regla 3.10.2., fracción III y ficha de trámite 16/ISR "Avisos para la actualización del padrón y directorio de donatarias autorizadas para recibir donativos deducibles", contenida en el Anexo 1-A de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, se le informa que en el momento que obtenga la constancia de inscripción definitiva ante el Registro Público de la Propiedad respecto del instrumento notarial número 100,864 de fecha 23 de noviembre de 2023 antes señalado, deberá presentarla ante esta Unidad Administrativa a través de Buzón Tributario, a fin de dar cabal cumplimiento a las disposiciones fiscales relativas a la autorización para recibir donativos deducibles, haciendo hincapié que, a dicha promoción no le recaerá respuesta por parte de esta Autoridad, sino que, la documentación aportada se integrará al expediente administrativo abierto en esta Administración a nombre de esa organización civil, a fin de mantenerlo actualizado.
4. Por otra parte, con la finalidad de acreditar las actividades de **apoyo económico de donatarias autorizadas** que lleva a cabo esa organización civil, anexa el Convenio celebrado con la organización civil Academia de Música del Palacio de Minería A.C. de fecha 01 de agosto de 2023, mismo que esta administración constató que se encuentra autorizada para recibir donativos deducibles del Impuesto sobre la Renta y que se ubica en el supuesto previsto por el artículo 82, penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Con base en las consideraciones anteriores y del análisis a todos los documentos que obran en el expediente administrativo abierto a nombre de esa organización, esta Administración determina:

Autorización para recibir donativos deducibles

- I. La organización civil **Fomento Educativo A.C.**, reunió los requisitos previstos en los artículos 82, penúltimo párrafo, 82, fracciones IV y V de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 131 de su Reglamento, así como las reglas 3.10.2., 3.10.5., fracción V y 3.10.12. de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente y ficha 17/ISR "Solicitud de nueva autorización para recibir donativos deducibles" del Anexo 1-A de la citada Resolución, por lo cual, **se autoriza** a la citada entidad para recibir donativos deducibles del impuesto sobre la renta por el **ejercicio fiscal 2023**.

En virtud de la presente autorización, en términos del artículo 36-Bis del Código Fiscal de la Federación, esa Organización podrá tributar en el régimen de las Personas Morales con fines No Lucrativos, previsto en el Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente.

- II. En virtud de lo anterior, el patrimonio de esa organización, así como los donativos que reciba, se destinarán exclusivamente y en su totalidad a la realización de las actividades **apoyo económico de donatarias autorizadas** precisadas en el presente oficio.
- III. En términos del artículo 27, fracción I y 151, fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, a partir de la fecha en que surta sus efectos la presente autorización podrá recibir donativos deducibles para los donantes, por lo que, se dará a conocer su autorización mediante la próxima publicación en el **rubro H. Organizaciones Civiles y Fideicomisos de Apoyo Económico de Donatarias Autorizadas (artículo 82, penúltimo párrafo de la Ley**

- 3 -

600-01-06-00-00-2023-10665

Exp. 11564

del ISR) del Anexo 14 de la Resolución Miscelánea Fiscal correspondiente, además de incluirse en el Directorio de donatarias autorizadas contenido en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria en la siguiente dirección: www.sat.gob.mx

Vigencia de la autorización.

En términos del artículo 36-Bis, primer y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, la autorización para recibir donativos deducibles surte efectos en el ejercicio fiscal por el que se otorga, mismo que ha quedado señalado en el presente oficio, por lo que no implica el derecho a mantenerla indefinidamente conforme al régimen vigente en la fecha en que fue autorizada. La renovación de la autorización para ejercicios posteriores, está sujeta al cumplimiento de los requisitos y obligaciones previstos en las disposiciones fiscales aplicables para cada ejercicio fiscal.

No obstante, para el caso de que decida no seguir contando con la referida autorización, podrá solicitar su cancelación conforme a lo previsto en el artículo 82, fracción V, último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, a través del procedimiento que establezca el servicio de administración tributaria mediante reglas de carácter general, emitiéndose la resolución de cancelación correspondiente.

Una vez autorizada la cancelación de la autorización, la cual surtirá efectos a partir del día siguiente a su legal notificación, la autoridad competente actualizará su situación fiscal y, en su caso, el régimen de tributación, ante el Registro Federal de Contribuyentes.

Principales Obligaciones.

Al recibir la presente constancia de autorización, esa organización se encuentra en posibilidades de recibir donativos deducibles, así como de expedir sus comprobantes fiscales digitales por internet con el complemento correspondiente, en los términos que establezcan las disposiciones fiscales.

La presente autorización se otorga en el entendido de que esa organización civil deberá cumplir con las obligaciones que establecen las disposiciones fiscales relativas al régimen de personas morales con fines no lucrativos, apegándose a aquellas inherentes a las organizaciones y/o fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles en términos de las Leyes de la materia, además de cumplir con lo previsto en las reglas de carácter general que emita para tal efecto el Servicio de Administración Tributaria en el ejercicio fiscal correspondiente.

Por lo anterior, el ejercicio de los beneficios que otorga la autorización para recibir donativos deducibles está sujeto a la observancia de las disposiciones fiscales vigentes en el ejercicio de que se trate, es decir, deberá cumplir con las obligaciones que se establezcan o modifiquen con posterioridad a la fecha en la que fue concedida su autorización.

Es de resaltarse que conforme al artículo 28 del Código Civil Federal, aplicable de manera supletoria de acuerdo al artículo 5 del Código Fiscal de la Federación, las personas morales se rigen conforme a las disposiciones legales aplicables, es por ello que de conformidad con los artículos 82, fracciones I y IV y sexto párrafo, 83 y 84 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 36 y 134 del Reglamento de la citada Ley, las donatarias autorizadas deberán realizar única y exclusivamente las actividades de su objeto social señaladas de forma específica en el presente oficio de autorización, por lo que no podrán llevar a cabo actividades no relacionadas, mencionándose de manera ejemplificativa y no limitativa, las siguientes:



600-01-06-00-00-2023-10665

Exp. 11564

- Intervenir en campañas políticas, realizar propaganda a favor o en contra de partidos políticos o doctrinas religiosas.
- Realizar actividades remuneradas que influyan en la legislación o pretender la modificación de alguna ley u ordenamiento jurídico.
- Deportivas.
- Comercializar y exportar, a menos que sea necesario para el cumplimiento de su objeto social autorizado.
- Franquicias o proyectos productivos.
- Prestar servicios profesionales, gestoría o consultoría, siempre que no sea necesario para el cumplimiento de su objeto social autorizado.
- Facultar a los representantes o apoderados legales para ser mandatarios de otras personas físicas o morales.
- Actividades de edición, publicación, distribución, impresión o promoción de material impreso o medios electrónicos, explotación y disposición de marcas, patentes, derechos de autor y propiedad industrial, a menos que esté relacionado a su actividad autorizada conforme a la Ley.

De igual forma de acuerdo a la fracción IV del artículo 82 en cita, no podrá realizar actos que implique la transmisión de su patrimonio, entre ellas se destaca:

- Creación, fundación, administración, fomento, apoyo, adquisición o posesión de otros organismos mercantiles, empresariales o comerciales.
- Dar en comodato, mutuo y fideicomiso los bienes de la organización.
- Avalar títulos u operaciones de crédito, garantizar obligaciones a favor de terceros.
- Otorgar patrocinios, subvenciones o sostener a otros organismos o personas físicas.
- Asociarse con otras personas morales que no cuenten con autorización para recibir donativos deducibles.
- Brindar beneficios o derechos económicos, tales como, utilidades, remanentes, préstamos, reducción de capital, proyectos de partición o reembolso de aportaciones o partes sociales; o de disposición y disfrute de los bienes de la organización para los integrantes de la misma.
- Llevar a cabo la fusión con otras personas morales que no cuenten con autorización para recibir donativos deducibles.
- Llevar a cabo la escisión con otros organismos.
- Otorgar donaciones, beneficios sobre el patrimonio o apoyo económico -salvo que sea a favor de entidades autorizadas para recibir donativos deducibles.

Aunado a lo anterior, conforme al artículo 1859 del Código Civil Federal, aplicable de manera supletoria de acuerdo al artículo 5 del Código Fiscal de la Federación, no podrá realizar ningún acto o actividad que contravenga la naturaleza o disposiciones legales aplicables al régimen, aún y cuando los mismos se establezcan en los estatutos sociales y/o contrato de fideicomiso.

En términos de lo previsto en el artículo 80 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, esa organización podrá obtener ingresos por actividades distintas a los fines por los que fue autorizada para recibir donativos deducibles, siempre que no excedan del 10% de sus ingresos totales en el ejercicio de que se trate. En el caso de que sus ingresos no relacionados excedan del límite señalado, deberá determinar el impuesto que corresponda a dicho excedente.

No obstante lo anterior, en el caso de tener ingresos por actividades distintas a los fines para los que fue autorizada, en un porcentaje mayor al 50% del total de los ingresos del ejercicio fiscal, perderá la autorización correspondiente mediante resolución notificada formalmente, en cuyo caso, podrá solicitar nuevamente la referida autorización por una única ocasión.

- 5 -

600-01-06-00-00-2023-10665

Exp. 11564

Pérdida de la autorización.

Las organizaciones civiles y fideicomisos que pierdan la citada autorización, serán dadas a conocer mediante su inclusión en el Anexo 14 de la Resolución Miscelánea Fiscal, así como en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria, en términos de lo que establezcan las reglas de carácter general que para tal efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, toda vez que, al tratarse de una autorización de vigencia anual, la misma concluye al cierre del ejercicio fiscal y su continuación está sujeta al cumplimiento de los requisitos establecidos en la normatividad vigente.

De conformidad con el artículo 82, cuarto párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el Servicio de Administración Tributaria podrá revocar a las autorizaciones para recibir donativos deducibles, a las entidades que incumplan los requisitos o las obligaciones que en su carácter de donatarias autorizadas deban cumplir conforme a las disposiciones fiscales, mediante resolución notificada personalmente.

En ese orden de ideas, en caso de que la autoridad competente determine el incumplimiento de requisitos y obligaciones del régimen fiscal a que se encuentra sujeta o bien, se hagan del conocimiento de esta Unidad Administrativa, por cualquier otro medio, irregularidades en la operación de esa organización, la misma podrá ser sometida al procedimiento a que se refiere el artículo 82-Quáter, apartado B de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

La presente resolución se emite con base en los datos y documentación aportados en su promoción, sin prejuzgar sobre su veracidad o la existencia de algún otro antecedente que no se haya hecho del conocimiento de esta Unidad Administrativa y se limita a las personas y cuestiones que aquí se mencionan, por lo que el Servicio de Administración Tributaria se reserva el derecho de ejercer sus facultades conforme a la legislación fiscal aplicable.

Para facilitar su conocimiento, en el Minisitio de Donatarias Autorizadas disponible en la siguiente dirección: <http://omawww.sat.gob.mx/donatariasautorizadas/Paginas/index.html>, encontrará una lista de las principales obligaciones fiscales que deberá cumplir como donataria autorizada, resultando importante que ello se haga de manera adecuada y oportuna a efecto de mantener la autorización; asimismo, para cualquier información adicional o atención personalizada, podrá comunicarse a MarcaSAT 55 627 22 728 y para el exterior del país (+52) 55 627 22 728.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, el cual deberá de presentarse a través del buzón tributario, de conformidad con el artículo 121 del Código Fiscal de la Federación, en relación con la regla 2.15.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.

Se precisa que para el caso de recurso de revocación, los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la autoridad fiscal, ni las pruebas que hayan entregado a dicha autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas, del escrito en el que se citaron o acompañaron y la Unidad Administrativa del Servicio de Administración Tributaria en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

b) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal



- 6 -

600-01-06-00-00-2023-10665

Exp. 11564

de Justicia Administrativa en la vía tradicional o, en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13 y 58-A de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

Atentamente



Lic. Edgar Antonio Ladrón de Guevara

Administrador de Normatividad en Impuestos Internos 6

Firma Electrónica:

srE3WzwtGULrPt++VnKSF+4CVDPQuzTaQeEadg70N1AKg/XANR06tlvslI8abzymNAEoZHylXMesmKe4KJ0QXzjG
RnEQD2Jim/lyKXKwtU6gMns8yp4DiOGQsxhXAgMNukoecU44fNCahBVEq/vK1qlrYtSmPXN5skx3uvT/nSmlQo
bh8P+qA6W9LpzQByF+MUclgqKBZSFkjpf+Z3Yatea6YZIGd/jzSsLZx4MxZllbJDQclmnmAvMja5kDC5pzMmb8Tz
MRGM5iyfX5STBiky99b4PAV5Ex1pQ12PY1q03feqydm5uvWLPvsilqs7f81QuL7u28cVwVh5HeQCA==

Cadena original:

||FED6808227M5|Fomento Educativo A.C.|600-01-06-00-00-2023-10665|12 de diciembre de 2023|12/12/2023
7:09:20 PM|0000108888800000031||

Sello digital:

wrRkKp8D3FGy75C74YD8j2MIWNeguWu/7bHTj2VQwm/qU9/tVqYb9NtZDtqgd18ANhB4ITppr/PVjQuu3fxZRIYJt
eJhLPdamSa4Tax049VgPQaxYUUFbi5jOx4xKjRWOUm49vV5bcJDer8ZXOxrWI7HgFQUH1amSJOcsePz8HE=

"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 y sexto 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 2.9.3. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022."

MGRL/JCLN

