

*Sollon, Tello de Meneses y Cia., S.C.*

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS

# REFORMAS FISCALES 2008

## Temas Relevantes



# AGENDA

- 1. Antecedentes de la Reforma, Criterios de Política Económica, Código Fiscal y Ley del Impuesto a Depósitos en Efectivo (IDE).**
- 2. Modificaciones relevantes al ISR, IVA, IEPS y Tenencia.**
- 3. Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU).**
  - I. Antecedentes, Bases y Teoría del Impuesto.**
  - II. Determinación del Impuesto, Acreditamientos y Créditos, diversos Regimenes, Casos Especiales y Decreto de Beneficios Fiscales.**

*Sollon, Tello de Meneses y Cia., S.C.*

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS

# ANTECEDENTES DE LA REFORMA



# ANTECEDENTES DE LA REFORMA

## ● **Recaudación Fiscal insuficiente.**

◆ **Escasamente 11% del PIB – baja a nivel internacional.**

### - **“Causas” de la baja Recaudación:**

- **Deficiente técnica legislativa de impuestos.**
- **Falta de transparencia fiscal.**
- **Insuficiente Administración Tributaria.**
- **Evasión y Elusión Fiscal.**

# ANTECEDENTES DE LA REFORMA

- **Moda de copiar modelos de otros países.**
  - ◆ **Impuesto a Tasa Única – Flat Tax (Europa del Este)**
- **Situación Política y antecedentes**
  - ◆ **Falta de voluntad para re-negociar una Reforma basada en el Impuesto al Consumo (IVA)**
- **Necesidades de Crecimiento Estructural**
  - ◆ **Educación, Salud y Empleo.**

*Sollon, Tello de Meneses y Cia., S.C.*

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS

# CRITERIOS DE POLÍTICA ECONÓMICA



# CRITERIOS DE POLÍTICA ECONÓMICA

- **Elevar Recaudación Fiscal - Países con Desarrollo o Ingreso per Capita similar.**
  - ◆ **Combatir la Evasión y Elusión Fiscal.**
    - **2 nuevos impuestos que actúan como “red”- IETU e IDE.**
- **Propiciar Recaudación Eficiente y Transparente.**
- **Simplificación y Equidad Tributaria.**
- **Fortalecer Estado de Derecho y Seguridad.**
  - ◆ **Plan de Desarrollo 2007-2012**
- **Revertir tendencia inercial de déficit.**

# CRITERIOS DE POLÍTICA ECONÓMICA

- **Menor Crecimiento EUA – crisis hipotecaria.**
- **Crecimiento, Inflación y Cetes similar a 2007:**
  - ◆ **3.5%, 3.0% y 6.5% respectivamente.**
- **Remesas de Paisanos de aprox. usd \$25 MM**
- **Petróleo – de 46.6 usd por barril.**
  - ◆ **Reducción de ingresos Petroleros**
    - **74% en 2005 al 57% en 2007.**
- **Elevar recaudación fiscal en 2.8% del PIB**
  - ◆ **1.1% en 2008....**

# PRESUPUESTO LEY DE INGRESOS

(Millones de pesos)

<b>IMPUESTO</b>	<b>2008</b> <b>\$</b>	<b>2007</b> <b>\$</b>	<b>INCR. O DECR.</b> <b>%</b>
<b>ISR</b>	580,984	440,406	31.9
<b>IETU</b>	69,687	0	N.A.
<b>IDE</b>	2,906	0	N.A.
<b>IMPAC</b>	0	11,735	-100
<b>IVA</b>	448,360	428,711	4.6
<b>IEPS</b>	56,823	59,995	-5.3
<b>ISTUVE</b>	20,235	17,287	17.1
<b>ISAN</b>	5,133	5,042	1.8
<b>ADUANAS</b>	24,346	27,586	-11.7
<b>IRP (Petróleo)</b>	5,000	2,419	107
<b>ACCESORIOS</b>	11,487	10,660	7.7
<b>TOTALES</b>	<u>1'224,961</u>	<u>1'003,841</u>	22.0

# LEY DE INGRESOS

- **Se renuevan Estímulos en materia de ISR y IEPS, derogándose los referentes al IMPAC.**
  - ◆ **Se deroga estímulo ISR para Dictaminados.**
  
- **Queda sin vigencia Transitorio que otorga Amnistía Fiscal durante 2007.**
  - ◆ **Adeudos Fiscales 2002 y años anteriores.**
  - ◆ **Adeudos de 2003 a 2005**

*Sollon, Tello de Meneses y Cia., S.C.*

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS

# CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN



# CÓDIGO FISCAL

## DEVOLUCIONES Y RESPONSABILIDAD SOLIDARIA

### ● Nuevas Facultades de Comprobación

- ◆ Plazo de 90-180 días para resolver procedencia
- ◆ Se suspende plazo de 40 días para efectuarla.
- ◆ Una vez autorizada, devolución en 10 días.

### ● Formato Electrónico si monto => a \$10,000 (FEA)

### ● Responsabilidad Solidaria por Cambio Domicilio sin aviso – Dir. o Gte. Gral., Admin. Único.

*Sollos, Tello de Meneses y Cia., S.C.*

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS

# LEY DEL IMPUESTO A DEPÓSITOS EN EFECTIVO



# **IMPUESTO A DEPOSITOS EN EFECTIVO**

## **ANTECEDENTES**

● **Nace de idea de Combatir a la Informalidad.**

◆ **No inscritos al RFC**

● **Y Evasores...**

◆ **15% en Empresas**

◆ **Hasta 85% en Personas Físicas Empresarias y por Honorarios.**

● **Forma Sencilla de Gravar movimientos en Efectivo.**

# **IMPUESTO A DEPÓSITOS EN EFECTIVO**

## **SUJETOS**

- **Personas Físicas y Morales**
- **Que efectúen depósitos en efectivo (Moneda Nacional o Extranjera)**
- **En cualquier cuenta a su nombre**
- **Dentro del Sistema Financiero Mexicano.**

# **IMPUESTO A DEPÓSITOS EN EFECTIVO BASE**

- **Depósitos individuales o en conjunto que en un mes rebasen \$25,000.**
- **Se consideran todas las cuentas del contribuyente en una misma Institución Financiera.**

# IMPUESTO A DEPÓSITOS EN EFECTIVO

## TASA

- **2% sobre los depósitos gravados.**
- **No están Gravadas:**
  - ◆ **Transferencias Electrónicas**
  - ◆ **Traspasos entre cuentas**
  - ◆ **Títulos de Crédito**
  - ◆ **Cualquier otro documento o medio de pago pactado conforme a Ley.**

# **IMPUESTO A DEPÓSITOS EN EFECTIVO**

## **FORMA DE PAGO**

- **Instituciones Financieras lo recaudan el último día de cada mes (responsables solidarios).**
  - ◆ **Falta de fondos en cuentas actualización y recargos.**
- **Se entera al SAT dentro de 3 días después de recaudado.**

# **IMPUESTO A DEPÓSITOS EN EFECTIVO ACREDITAMIENTO**

- **IDE será acreditable contra ISR**
  - ◆ **A cargo y retenido.**
  - ◆ **Pagos Provisionales y Anual.**
  - ◆ **Excedente compensable contra otras contribuciones Federales o devolución.**
  
- **Institución Financiera entregará constancias de IDE recaudado – mensual y anual.**

# **IMPUESTO A DEPÓSITOS EN EFECTIVO EXENTOS**

- **Federación, Estados, Municipios y Paraestatales.**
- **Personas Morales con Fines no Lucrativos – ISR**
- **Sistema Financiero – depósitos por intermediación.**
- **Personas Físicas Extranjeras – Ingresos Exentos ISR**
- **Personas Físicas y Morales por depósitos derivados de créditos otorgados por Sistema Financiero.**

# IMPUESTO A DEPÓSITOS EN EFECTIVO

## PROBLEMÁTICA

- **Co-Titulares ??.....**
  
- **Giros con alto % de Efectivo....**
  - ◆ **Distorsiona principio de “Impuesto de Control”...**
  
- **Reglamentación ??.....**

# **IMPUESTO A DEPÓSITOS EN EFECTIVO VIGENCIA**

**A partir de JULIO de 2008 !!!!!.....**

*Sollos, Tello de Meneses y Cia., S.C.*

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA



# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Nuevas Obligaciones para Personas Morales

◆ Si depositan cantidades en efectivo, superiores a \$ 600,000 por concepto de:

- Préstamos.
- Aportaciones para futuros aumentos de capital ó
- Aumentos de Capital.

◆ Deberán informar a las autoridades fiscales, dentro de los 15 días siguientes.

**DE NO HACERLO LOS INGRESOS RECIBIDOS SE CONSIDERARÁN ACUMULABLES.**

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Deducción de Donativos

### ◆ Personas Morales

- Solamente el 7% de la utilidad fiscal del ejercicio anterior.

### ◆ Personas Físicas

- Hasta el 7% de los ingresos acumulables del ejercicio anterior.

**El excedente NO SERA DEDUCIBLE PARA ISR.**

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Gastos No Deducibles

- ◆ Se establece la NO deducción del IETU, del IDE y del Subsidio para el Empleo.
- ◆ Esta medida aplica para personas Morales y Físicas.

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Deducción de la Pérdida en Venta de Acciones

- ◆ Solo contra la utilidad que se obtenga por el mismo concepto, siempre y cuando:
  - Se proporcionen avisos e informes que demuestren el cumplimiento de requisitos.
  - Se compruebe que las transacciones fueron a precio de mercado.
- ◆ Se amplía el plazo de amortización de pérdidas de 5 a 10 años.
- ◆ Nuevo plazo no aplica a pérdidas anteriores a 2008

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Deducción de la Pérdida en Venta de Acciones

### ◆ Régimen de Consolidación

- Las pérdidas por venta de acciones emitidas por compañías controladas se podrán aplicar contra utilidades consolidadas derivadas del mismo concepto. No aplicará régimen cedular.
- Se deberá presentar estudio de precios de transferencia conjuntamente con el aviso correspondiente.

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Créditos Respaldados

- ◆ Se precisa el concepto para señalar que no es crédito respaldado que dé origen a dividendo ficto, aquél que esté garantizado por acciones o instrumentos de deuda, siempre que el acreditante no pueda disponer legalmente de ellos.

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Requisitos para Donatarias Autorizadas

### ◆ Declaración Informativa

- Por operaciones con partes relacionadas nacionales o extranjeras.
- Por servicios que reciban o bienes que adquieran, de personas que les hayan otorgado donativos deducibles.

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Venta de Acciones en Bolsa de Valores

- ◆ **Se limita la exención para la personas o grupo de personas que directa o indirectamente posean el 10% o más de las acciones representativas del Capital Social de la sociedad emisora, cuando en un período de 24 meses enajenen el 10% o más de las acciones pagadas de la sociedad en una o varias operaciones simultáneas o sucesivas.**

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Venta de Acciones en Bolsa de Valores

- ◆ **Tampoco serán operaciones exentas las que realice una persona o grupo de personas que teniendo el control de la emisora, las enajenen mediante una o varias operaciones simultáneas o sucesivas en un período de 24 meses, aún y cuando se realicen mediante operaciones financieras derivadas.**

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Retención por Intereses al Extranjero

◆ Se ratifica la tasa del 4.9% para los intereses que se paguen a bancos del extranjero.

◆ **Requisitos:**

➤ Los bancos tienen que estar registrados ante el SAT.

➤ Deben ser residentes en países en los que México tenga Tratado para Evitar la Doble Imposición.

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Salarios

- ◆ Se modifica la mecánica del cálculo del ISR para la retención de salarios y asimilables.
- ◆ Se elimina el crédito al salario y se crea el subsidio para el empleo.
- ◆ Se deroga la tarifa del subsidio acreditable.
- ◆ Se publica una nueva tarifa integrada que contiene el impuesto y el subsidio.

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Subsidio para el Empleo

- ◆ Se otorga un subsidio a los asalariados que perciban ingresos hasta \$ 7,382.34, el cual sustituye al crédito al salario.

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Subsidio para el Empleo

- ◆ **Se señalan como obligaciones adicionales para los patrones:**
  - **Conservar comprobantes de ingresos pagados.**
  - **Presentar declaración informativa.**
  - **Proporcionar constancias.**

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## Subsidio para el Empleo

Sueldo Mensual	Impuesto	Impuesto	Impuesto
	2007	2008	2007
	Factor		Factor
	Subsidio		Subsidio
	85%		95%
4,000	(145.03)	(148.69)	(181.46)
8,000	701.12	690.33	593.27
16,000	2,257.11	2,227.53	1,958.99
32,000	5,702.81	5,643.22	5,109.17
64,000	14,619.49	14,558.88	14,013.47
128,000	32,539.49	32,478.88	31,933.47

*Sollos, Tello de Meneses y Cia., S.C.*

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS

# LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO



# **LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

## **Alimentos que Causan el Impuesto**

- ◆ **Se confirma que la tasa aplicable en las regiones fronterizas, para la enajenación de alimentos para su consumo en el lugar en que se enajenan, es del 10%.**

*Sollon, Tello de Meneses y Cia., S.C.*

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS

# LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS



# LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS

## Nuevos Sujetos Gravados

### ◆ **Personas Físicas o Morales que realicen:**

- **Juegos con Apuestas y Sorteos que requieran permiso de conformidad con la Ley Federal de Juegos y Sorteos y su Reglamento.**
- **Concursos en los que se ofrezcan premios y en alguna etapa de su desarrollo intervenga el azar.**

# LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS

## Nuevos Sujetos Gravados

### ◆ **Personas Físicas o Morales que realicen:**

- **Juegos o concursos, en los que el premio se obtenga por la destreza del participante en el uso de máquinas, que utilicen imágenes visuales electrónicas, como números, símbolos, figuras u otras similares.**

# LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS

## Tasa y Base

- ◆ La tasa aplicable será del 20%.
- ◆ La base será el valor total de las cantidades efectivamente percibidas por las personas que participan en los juegos o concursos con apuestas o sorteos.

# LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS

## Sujetos Exentos

- ◆ **Los que para efectos de la LISR estén autorizados para recibir donativos deducibles, siempre y cuando determinen la totalidad de los ingresos obtenidos, (una vez descontados los premios pagados), a los fines para los cuales fueron constituidos.**
  - **Instituciones de Asistencia o de Beneficencias Autorizadas.**
  - **Sociedades o Asociaciones de Carácter Civil que se dediquen a la enseñanza y cuenten con reconocimiento de validez oficial.**
  - **Sociedades o Asociaciones de Carácter Civil que otorguen becas.**

# LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS

## Sujetos Exentos.

- ◆ Los que realicen sorteos en los que todos los participantes puedan tener acceso al premio, sin efectuar pago alguno, al adquirir un bien o contratar un servicio.
  
- ◆ Limitante:
  - Que el organizador del Sorteo.
    - No tenga más de 10 permisos al año.
    - El monto total de los premios en el año no exceda del 3% de los ingresos obtenidos en el año anterior.

# LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS

## Marbetes o Precintos

- ◆ **Se faculta a la autoridad para requerir a los productores envasadores e importadores de bebidas alcohólicas o terceros con ellos relacionados, la información necesaria para constatar el uso adecuado de los marbetes o precintos que les hayan sido entregados.**

# LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS

## Marbetes o Precintos

- ◆ De acuerdo a lo anterior el contribuyente tendrá un plazo de 10 días para entregar la información requerida, de no hacerlo se dará por desistida la solicitud de marbetes o precintos que se hubiese formulado.

# LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS

## Coordinación Fiscal

- ◆ Se permite a los estados adheridos al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal mantener impuestos locales o municipales respecto a las actividades de juegos con apuestas y sorteos.
- ◆ Por tal razón no se incluirá en la recaudación federal participable el IEPS correspondiente a las actividades señaladas.

# LEY DEL IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS

# **LEY DEL IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS**

- **Se abroga a partir del año 2012.**
- **Se otorga a los estados la facultad de imponer un impuesto local similar.**

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

## ANTECEDENTES, BASES Y TEORÍA DEL IMPUESTO

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Vigencia**

- **A partir del 1 de enero del 2008.**
- **Con esa misma fecha se abroga el Impuesto al Activo.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Sujetos y Objeto del Impuesto**

- **Las personas físicas y morales residentes en territorio nacional, por los ingresos por:**
  - ◆ **Enajenación de bienes.**
  - ◆ **Prestación de servicios independientes.**
  - ◆ **Uso o goce temporal de bienes.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Base y Tasa**

- **Se aplicará el 17.5% al resultado de disminuir a la totalidad de los ingresos sujetos al IETU, las deducciones autorizadas por la Ley.**
- **Por disposición transitoria**
  - ◆ **16.5% para 2008 y 17.0% para 2009.**

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

## Momento de Acumulación

- Los ingresos se obtienen cuando se cobren efectivamente las contraprestaciones de conformidad con la Ley del I.V.A.
- Por disposición transitoria se aclara que no deberán considerarse como ingresos obtenidos, los que deriven de actividades efectuadas con anterioridad al 1 de enero del 2008.

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

## Ingresos Gravados

- El precio o la contraprestación que se pague a quien enajena, presta el servicio u otorga el uso o goce, incluyendo intereses normales o moratorios, penas convencionales, anticipos o depósitos, sin incluir los impuestos que se trasladen.
- Cuando la contraprestación se cobre en bienes o servicios, se considera ingreso el valor de mercado o el valor de avalúo.

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA Ingresos Exentos**

- **Los percibidos por la Federación, los Estados, los Municipios, partidos políticos, sindicatos obreros, cámaras de comercio, asociaciones o sociedades civiles organizadas con fines científicos, políticos, religiosos y culturales con algunas excepciones.**
- **Instituciones de Enseñanza???????**
- **Asociaciones de Padres de Familia.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Ingresos Exentos (continúa)**

- **Donatarias Autorizadas - con ciertas reglas.**
- **Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras.**
- **Fondos de pensiones y jubilaciones extranjeros.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Ingresos Exentos (continúa)**

### **● Ingresos accidentales**

- ◆ Las personas físicas no pagarán el IETU cuando en forma accidental realicen alguna de las actividades que se encuentran gravadas para este impuesto.

### **● Enajenación de casa habitación**

- ◆ El ingreso que obtengan las personas físicas por la enajenación de su casa habitación estará exento para efectos de IETU.

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA Ingresos no Objeto

## ● Regalías

- ◆ No son objeto de esta Ley los ingresos derivados por el cobro de regalías por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes entre partes relacionadas.

## ● Intereses

- ◆ No son ingresos gravables para IETU.

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Deducciones Autorizadas**

- **Compras efectivamente pagadas.**
- **Erogaciones referentes a la adquisición de bienes, de servicios independientes o del uso o goce temporal de bienes.**
- **Las contribuciones a cargo, exceptuando el IETU, el ISR, el IDE, las trasladadas y las aportaciones de Seguridad Social.**
- **El IVA y el IEPS, cuando no existe derecho de acreditamiento.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Deducciones Autorizadas (continúa)**

- Los donativos hasta máximo el 7% de la utilidad fiscal del ejercicio anterior.**
- Las devoluciones que reciban, los descuentos o bonificaciones que se hagan y los depósitos o anticipos que se devuelvan.**
- Las pérdidas por créditos incobrables deducibles en términos de la LISR**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Deducciones Autorizadas (continúa)**

### **● Inversiones**

- ◆ Las adquiridas a partir del 1 de enero del 2008 serán deducibles en su totalidad, en el ejercicio en que sean efectivamente pagadas.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Deducciones Autorizadas (continúa)**

### **● Inversiones:**

- ◆ **Adquiridas entre septiembre y diciembre del 2007.**
  - **Deducción a nivel de impuesto anual y en pagos provisionales, en los tres ejercicios siguientes y siempre que se trate de inversiones nuevas.**
- ◆ **Adquiridas entre enero de 1998 y diciembre del 2007.**  
**Crédito a aplicar.....**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **No Deducibles**

### **● Salarios**

- ◆ No serán deducibles los pagos de salarios y todos aquellos que se asimilen a éstos, tales como remanentes distribuibles a socios, honorarios a consejeros, etc.

### **● Crédito a aplicar de salarios.....**

### **● Erogaciones anteriores al 2007**

- ◆ Aún cuando el pago se efectúe con posterioridad a esa fecha.

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

## Requisitos de las Deducciones

- Que las erogaciones hechas para adquirir bienes, servicios independientes, o uso o goce temporal, se realicen a un proveedor contribuyente del IETU.
- Que sean estrictamente indispensables.
- Que hayan sido efectivamente pagadas al momento de su deducción.
- Que cumplan con los requisitos de deducibilidad establecidos en la L.I.S.R.
- En el caso de importaciones, se compruebe que se cumplieron los requisitos para su legal estancia en el país.

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

DETERMINACIÓN DEL IETU,  
ACREDITAMIENTOS Y CRÉDITOS,  
REGÍMENES, CASOS ESPECIALES Y  
DECRETO DE BENEFICIOS.

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Impuesto del Ejercicio, PP y Crédito Fiscal**

- Cálculo por ejercicio fiscal y pago mediante declaración anual en marzo de cada año.**
- Sociedades cooperativas de producción calcularán y, en su caso, pagarán por cuenta de cada uno de sus integrantes el IETU que les corresponda a cada uno de éstos.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**IETU DEL EJERCICIO:**

**MENOS:**

**1er. Acreditamiento: Crédito fiscal sobre el excedente de las deducciones:**

**Deducciones mayores a los ingresos, la diferencia**

**POR TASA IETU APLICADA**

**Resultado igual a 1er. Acreditamiento**

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

**Diferencia:**

**MENOS:**

**2do. Acreditamiento:**

**Monto de las aportaciones de seguridad social a cargo pagadas en el ejercicio**

**MÁS:**

**Los ingresos gravados que sirvan para calcular el impuesto de cada persona a la que le paguen sueldos, salarios y asimilables.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**POR**

**FACTOR: 0.175**

**(Para 2008 se aplicará el factor de 0.165 y para 2009 se aplicará el factor de 0.17, sólo será aplicable cuando los contribuyentes cumplan con la obligación de enterar las retenciones del ISR y cuando el subsidio para el empleo efectivamente se haya entregado a los trabajadores.)**

**Resultado del 2do. Acreditamiento.**

**MENOS:**

**Una cantidad equivalente al ISR propio del ejercicio, del mismo ejercicio, hasta por el monto de dicha diferencia**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **RESULTADO:**

**IETU del ejercicio a cargo del contribuyente**

## **MENOS:**

**Acreditamiento de los Pagos Provisionales de IETU efectivamente pagados del ejercicio.**

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

## Impuesto del Ejercicio, PP y Crédito Fiscal

PP mensuales en los mismos plazos que ISR.

El PP se determinará:

Total de los ingresos percibidos desde el inicio del ejercicio y hasta el mes que

corresponda el pago.

Menos:

Deducciones autorizadas del mismo período.

Resultado

Por 17.5%

Resultado

Menos:

Acreditamientos

Monto del pago provisional

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Impuesto del Ejercicio, PP y Crédito Fiscal**

- **Mecánica similar a la de las pérdidas fiscales en LISR, el acreditamiento aplica al impuesto no a la base.**
- **El crédito fiscal sobre el excedente de las deducciones es acreditable contra el IETU del ejercicio y contra PP (10 ejercicios).**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**Impuesto del Ejercicio, PP y Crédito Fiscal**

- **Acreditable contra el ISR causado en el ejercicio en el que se generó. El monto acreditado ya no podrá acreditarse contra el IETU y la aplicación del mismo no dará derecho a devolución alguna.**
- **Es susceptible de actualización.**

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

## Impuesto del Ejercicio, PP y Crédito Fiscal

- **Cuando no se acredite en un ejercicio pudiéndolo haber hecho, se perderá el derecho a aplicarlo en los ejercicios posteriores hasta por la cantidad en la que pudo haberlo acreditado.**
- **El derecho al acreditamiento es personal del contribuyente y no podrá ser transmitido a otra persona ni como consecuencia de fusión.**

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

## Pequeños Contribuyentes

- El cálculo del IETU se hará mediante estimativa, de la misma forma que en ISR, calculado por las autoridades.
- Contra el IETU se podrá acreditar el ISR propio del contribuyente y los créditos aplicables.

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Sistema Financiero**

- **Las instituciones que formen parte del sistema financiero, de conformidad con la LISR, respecto de los servicios por los que paguen y cobren intereses, considerarán como prestación de servicio independiente gravada el margen de intermediación financiera correspondiente a los servicios por los que paguen y cobren intereses.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Sistema Financiero**

- **Son ingresos la cantidad que se obtenga de disminuir a los intereses devengados a favor del contribuyente, los intereses devengados a cargo, y se sumará o restará el resultado por posición monetaria neto que corresponda a los créditos o deudas cuyos intereses formen parte del margen de intermediación, determinado conforme a las NIFS.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Obligaciones de los Contribuyentes**

- **Llevar contabilidad.**
- **Expedir comprobantes - CFF.**
- **Operaciones con partes relacionadas: Determinar ingresos y deducciones autorizadas, considerando precios y montos de contraprestaciones que hubieran utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables.**
- **Métodos establecidos en la LISR.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Obligaciones de los Contribuyentes**

- **Copropiedades o sociedad conyugal, representante común quien cumpla con todas las obligaciones.**
- **Sucesión testamentaria el representante legal de la misma pagará el IETU, presentando declaraciones de PP y del ejercicio que correspondan, por cuenta de los herederos o legatarios.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Facultades de las Autoridades**

- **En la presunción de ingresos para efectos de IETU, se les podrán disminuir las deducciones que, en su caso, se comprueben y al resultado se le aplicará la tasa de este impuesto.**
- **Margen de utilidad presuntiva del 54%, cuando no se comprueben deducciones.**

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

## Reglas para el IA abrogado

- **Cumplir con las obligaciones de la LIA en los montos, formas y plazos establecidos, aún cuando haya quedado abrogada la LIA y su reglamento.**
- **En el ejercicio en que efectivamente se pague ISR, se podrá solicitar la devolución del IA efectivamente pagado en los diez ejercicios inmediatos anteriores, actualizado.**

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

## Reglas para el IA abrogado

- **Cuando en un ejercicio el ISR sea menor al IETU del mismo ejercicio, se podrá compensar contra la diferencia que resulte, las cantidades del IA pagado en los diez ejercicios inmediatos anteriores, cuando dichas cantidades no se hubieran devuelto o no se hubiera perdido el derecho a solicitar su devolución.**

# IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

## Reglas para el IA abrogado

- Los derechos a la devolución o compensación son personales del contribuyente y no podrán ser transmitidos a otra persona ni como consecuencia de fusión.
- En el caso de escisión, estos derechos se podrán dividir entre la sociedad escidente y las escindidas en la proporción en la que se divida el valor del activo de la escidente en el ejercicio en que se efectúa la escisión.

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

## **Crédito Fiscal por Inversiones Adquiridas de 1998 a 2007**

- **Crédito fiscal sobre el saldo por deducir de las inversiones adquiridas de 1998 a 2007, multiplicando dicho saldo por el factor del 0.175 y el resultado se acreditará en un 5% en c/u de los 10 ejercicios siguientes, hasta en tanto el bien no sea enajenado o deje de ser útil para la obtención de ingresos.**
- **No aplica a las inversiones de septiembre a diciembre de 2007.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**Derogación de los Títulos II y IV, Capítulos II y III de la LISR**

- **A más tardar el 30/06/11 la SHCP deberá entregar a la Comisión de Hacienda de la Cámara de Diputados un estudio sobre la conveniencia de derogar parcialmente la LISR, referente a las Personas Morales y Personas Físicas con actividades empresariales, profesionales y arrendamiento, a efecto de que el tratamiento impositivo aplicable quede regulado únicamente por la LIETU.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**Decreto del 5 de noviembre de 2007**

## **● Art. 1°.**

- ◆ Crédito fiscal calculado sobre el valor de los inventarios de materias primas, productos semiterminados, productos terminados o mercancías que los contribuyentes tengan al 31 de diciembre del 2007.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**Valor del inventario al 31 de diciembre de 2007 que resulte conforme a los métodos de valuación de inventarios y que no se hayan deducido vía costo de ventas**

**Por: Factor (0.165 en 2008, 0.17 en 2009 y 0.175 a partir de 2010)**

**Igual: Subtotal**

**Por: 6%**

**Igual: Monto acreditable en cada uno de los siguientes 10 ejercicios a partir de 2008, contra el IETU del ejercicio o proporcionalmente en los pagos provisionales**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**Decreto del 5 de noviembre de 2007**

## **Art. 1°**

**Terrenos y construcciones = mercancías, destinados a su enajenación en el curso normal de las operaciones y que no se haya aplicado respecto de los terrenos la deducción de los mismos, para efectos de ISR.**

**ler. acreditamiento será del 60% del valor del Inventario al 31 de diciembre de 2007, en 10 ejercicios.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**Decreto del 5 de noviembre de 2007**

## **Art. 2°**

**Crédito fiscal sobre las inversiones, con el propósito de reconocer aquéllas realizadas en los ejercicios fiscales anteriores, sobre las que se ejerció la deducción inmediata y que originaron pérdidas fiscales.  
ejercicios.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**Decreto del 5 de noviembre de 2007**

## **Art. 2°**

**Crédito fiscal contra el IETU por las pérdidas fiscales generadas en 2005, 2006 y 2007, por las erogaciones en inversiones de activo fijo por las que se hubiera aplicado deducción inmediata o que hubieran deducido las personas físicas del régimen intermedio de la LISR o por la deducción de terrenos que hubieran efectuado los desarrolladores inmobiliarios.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**Decreto del 5 de noviembre de 2007**

**Art. 3°**

**Crédito fiscal calculado sobre el saldo de la pérdida derivada de las inversiones realizadas en el régimen simplificado del ISR vigente hasta 2001.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**Decreto del 5 de noviembre de 2007**

## **Art. 4°**

**Crédito fiscal para contribuyentes que hubieran efectuado enajenaciones a plazo y que para los efectos del ISR hubieran optado por acumular únicamente la parte del precio cobrado en el ejercicio 2007.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**Decreto del 5 de noviembre de 2007**

## **Art. 9°**

**Ingresos percibidos en diferentes ejercicios a aquél en que efectivamente sean cobrados.**

**Se podrá considerar como percibidos los ingresos en la misma fecha en la que se acumulen para ISR, en lugar del momento en el que efectivamente se cobren.**

# **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA**

**Decreto del 5 de noviembre de 2007**

## **Art. 9°**

**Sólo aplicable respecto de aquéllos ingresos que se deban acumular para efectos del ISR en un ejercicio fiscal distinto a aquél en el que se cobren efectivamente dichos ingresos.**

**Los contribuyentes que elijan esta opción no podrán variarla en ejercicios posteriores.**

# GRACIAS

**El material proyectado está disponible en  
nuestra página Web**

**[www.solloacp.com.mx](http://www.solloacp.com.mx)**

**El correo electrónico  
[sistemas.stm@solloacp.com.mx](mailto:sistemas.stm@solloacp.com.mx)**