

DE ANDA, TORRES, GALLARDO Y CÍA.

## Reformas fiscales 2016

### Resumen ejecutivo

CPC José Antonio De Anda Turati

Diciembre 2015

## Política Económica - Metas

<b>PIB</b>	<b>3.1%</b>
Inflación	3%
Déficit Fiscal	-0.50%
Petróleo	US \$50
Dólar	\$16.40
Tasa Cetes	4.50%

## Ley de Ingresos

IMPUESTO	2015		2016		Nominal		REAL
	\$	%	\$	%	\$	%	%
ISR	1,059	53	1,250	52	191	18	14
PATRIMONIO	-	-	-	-	-	-	-
IETU	-	-	-	-	-	-	-
IVA	704	36	742	31	38	5	2
IEPS	160	8	346	14	186	118	110
ADUANAS	28	1	36	2	8	29	24
IDE	-	-	-	0	-	-	-
ECOLOGICOS	-	-	-	0	-	-	-
OTROS	32	2	36	2	4	13	9
<b>TOTAL</b>	<b>1,983</b>	<b>100</b>	<b>2,410</b>	<b>100</b>	<b>427</b>	<b>22</b>	<b>17</b>

## Ley de Ingresos

- Estímulos fiscales
  - Inversión energía renovable
  - Facilidades Inversión Generación Electricidad
  - Crédito Diesel- Todos sectores industriales
- Tasa retención intereses – 0.50%
  - Nueva metodología
- 4.9% Intereses a bancos extranjeros
- Mismas tasas recargos 2015

## Tratados Internacionales 2014 - 2015

- Para evitar 2T
  - Colombia, Emiratos Árabes Unidos, Estonia, Hong Kong, Italia, Kuwait, Letonia, Malta, Perú, Qatar.
- Intercambio información
  - Arabia, Gibraltar, Liechtenstein.
- Acuerdo o Asociación Transpacífico.

# Zonas Económicas Especiales

- Objetivo
  - Planeación, establecimiento y operación
  - Impulsar crecimiento económico zonas mayor rezago
- Recibir beneficios fiscales, aduanales y financieros
  - Delimitación
  - Beneficios fiscales y régimen aduanero.

# Precios de Transferencia

## Declaraciones Informativas

- Origen Reporte BEPS – OCDE
- Sujetos
  - Grandes contribuyentes – \$644 mdp
  - BMV
  - Régimen Integración
  - Extranjeros con EP

## Declaraciones Informativas

- Maestra – grupo empresarial multinacional
  - Descripción grupo y actividades
  - Posición financiera y fiscal
- Local – partes relacionadas

## Declaraciones Informativas

- País por país
  - Sujetos
  - Controladora multinacional – 12 mil mdp consolidados
  - PM designada por Grupo
- Distribución mundial ingresos e impuestos
- Descripción actividades
- Por jurisdicción
- Distinguir partes relacionadas e independientes
- Resultados y cuentas fiscales

## Declaraciones Informativas

- Plazo presentación
  - Dic año siguiente
  - 2016 – 31 Dic 17
- Incumplimiento
  - Multas
  - Inhabilitación contratos gobierno
  - Padrón de importadores
- Reglas SAT

# Reformas con Afectación Patrimonial

## Casa Habitación

- Se mantiene exención 700 mil UDIS
- Aplicable cada 3 años
- Nuevo RISR
  - Fedatario – elementos fundamentales domicilio

## Deducciones Personales

- Límite General
  - Aumenta a 5 SM o 15% ingresos
  - No aplica para:
    - Aportaciones hasta 10% ingresos o 5SM
    - Cuentas especiales ahorro- \$152 mil
- Gastos médicos incapacidad y discapacidad
  - Nueva deducción
  - No aplica límite

## Repatriación Capitales

- Esquema temporal
  - 1er semestre 2016
- PM y PF Ingresos extranjero y REFIPRES
- Inversiones a Dic 2014
  - Directas e Indirectas
- Cálculo LISR- sin tasa preferencial
- Condonación accesorios
- Obligaciones formales cumplidas

## Repatriación Capitales - Requisitos

- Retorno total recursos
  - A través sistema financiero
  - A partir retorno 15 días pago ISR
- Mantener inversión en México 3 años
  - Activos fijos, investigación y desarrollo
  - PM- pago deudas partes independientes
  - PF- acciones e instrumentos financieros mexicanos
- No afecta discrepancia fiscal
- Reglas SAT

# Impuesto sobre la Renta

## Previsión Social

- No sindicalizados
- Se elimina
  - Promedio aritmético- generalidad
  - Limitante 10 SMG
  - Mismas prestaciones
- Prevalece criterio generalidad
  - Beneficio todos trabajadores

## Automóviles

- Se aumenta límite MOI
  - De \$130 a \$175 mil
  - Nuevas inversiones

## Deducción Inmediata

- PM y PF empresarios
  - Cualquier giro
  - Ingresos ejercicio anterior hasta 100 mdp
- Inversiones infraestructura transporte
- Actividades energía
  - No aplica exploración y extracción
- Ninguna restricción territorial
- Efecto pagos provisionales

## Deducción Inmediata

- Bienes nuevos activo fijo
  - Únicamente ejercicio adquisición
- Extensivo último trimestre 2015
- Aplica exclusivamente 2016 y 2017
- Porcentajes depreciación diferenciados
- Tasa descuento
  - 3% - 2015 y 2016
  - 6% - 2017

## Capitalización Delgada

- Generación energía eléctrica
  - Reforma energética
  - Impacto no deducibilidad intereses
- Se excluyen deudas
  - Infraestructura
- Efecto retroactivo 2014
  - No genera devolución

## Dividendos

- Disminución retención a PF
- Dictamen fiscal y BMV
- Diferir distribución
  - Utilidades 2014 a 2016
- Crédito
  - 2017 – 1%
  - 2018 – 2%
  - 2019 en adelante – 5%

## Dividendos CUFIN-E

- PM sector energía renovable y eficientes
- Nueva cuenta – utilidad fiscal neta ajustada
  - Depreciación 5% activos
  - No ISR hasta saldo CUFIN-E
  - Aplicable cuando genere utilidades fiscales
- Dividendos pagados
  - Obligación registro
  - Disminución CUFIN

## Sector Primario

- Exenciones aplicables desde Ene 14
  - No limitante 200 SMG
  - Ejidos y comunidades
  
- 1 SMG
  - PF con otros ingresos – 75%
  - Hasta 8 SMG ingresos totales
  - Aplicación retroactiva – sólo compensación

# Reglamento ISR

## Nuevo Reglamento ISR

- Vigencia a partir 9 Oct 15
- Incorpora reglas misceláneas y criterios normativos SAT
- Pocas modificaciones relevantes
- Se opone a facilidades de previsión social contenidas en Reforma Fiscal 2016

## Nuevo Reglamento ISR

- Gastos por cuenta de terceros
- Casa habitación, aviones y embarcaciones
  - Aviso deducibilidad
  - Uso o goce sólo casa habitación
  - Inversiones
  - Se elimina solicitud autorización.

## Nuevo Reglamento ISR

- Fondos de pensiones extranjeros
  - Se restringe posibilidad exención
  - Fondos o PM extranjeros – Inversión indirecta
  - Intereses
  - Organizaciones exentas distintas PF
- Venta acciones PF
  - Retención adquirente inclusive dictamen
  - Estudio PF cuando pérdida con partes relacionadas

## Nuevo Reglamento ISR

- Seguro Hombre Clave
- Gastos por cuenta terceros
- Pago sueldos efectivo
- Plazo requisito deducciones
- Gastos vehículos propiedad terceros

## Nuevo Reglamento ISR

- Declaración préstamos / aportaciones efectivo
- Comisiones asimilables sueldos
- Tasa ISR venta inmuebles
- Estímulo terrenos – acumulación parcial 3%.

# Producción y Servicios

## Producción y Servicios

- Gasolina y diésel
  - Sustitución tarifa progresiva por cuota fija
  - Transición 2016 y 2017
  - Traslado expreso CFDI
- Alimentos contenido calórico
  - Exportación al 0%

# Código Fiscal de la Federación

## Devoluciones

- Se aclaran facultades SAT
  - Revisión gabinete o visita
  - Para validar procedencia
  - Sin poder determinar créditos
  
- Plazo 10 días para notificar

## Sistema Financiero

- Intercambio automático información
- Origen G20- OCDE
- Identificación cuentas sujetos a imposición en el extranjero
- Inicio Jun 2017
- Incumplimiento – multas
- Reglas SAT

# Sistema Financiero

- Tipos de cuentas
  - Preexistentes
  - Reportables
    - Bajo valor – US \$250 mil o más
    - Alto valor – US \$ 1 millón o más

# Lotería Fiscal

- Sujeto:
  - Personas físicas no empresarios
- Requisitos:
  - Pago medios electrónicos
  - Inscritos RFC
  - Solicitar CFDI
- Exención ISR e IEPS
- Reglas SAT

## Revisiones Electrónicas

- Resolución provisional
- Posible oficio pre-liquidación
  - Hechos sugieran crédito fiscal
  - Crédito definitivo
    - Aceptación y pago impuesto – 20% multa
    - No se responda
    - No se logren desvirtuar hechos u omisiones

## Facultades SAT

- Notificación órganos dirección
  - Reunión informe hechos u omisiones
  - Vía buzón tributario – 10 días previos
  - Asistencia PRODECON
  - Reglas SAT
- Nueva revisión secuencial
  - Operaciones relevantes

# Infracciones

- Nuevos supuestos
  - Operaciones relevantes
  - Informativa PF
  - Contabilidad electrónica

## Facilidades PyMES

- Calificación crediticia a cargo NAFIN
  - Otorgamiento garantías
- Información proveniente sistemas SAT
  - Autorización deudor
  - No viola secreto fiscal

Gracias por su atención

[www.msdat.com.mx](http://www.msdat.com.mx)

## CONTACTO

C.P.C. José Antonio de Anda Turati - [jdeanda@msdat.com.mx](mailto:jdeanda@msdat.com.mx)

C.P.C. José Concepción De Anda Sánchez – [administración@msdat.com.mx](mailto:administración@msdat.com.mx)

C.P.C. Roberto Edgar Gallardo López – [rgallardo@msdat.com.mx](mailto:rgallardo@msdat.com.mx)

C.P.C. Jaime Omar Torres Pérez – [otorres@msdat.com.mx](mailto:otorres@msdat.com.mx)

De Anda, Torres, Gallardo y Cía.

[www.msdat.com.mx](http://www.msdat.com.mx)

Bosque de Duraznos 61 Piso 9

Col. Bosques de las Lomas

Ciudad de México, 11700

Conmutador: +52 (55) 5245 1005