



NOVEDADES FISCALES

2017

# Antecedente Económico



- **Alta volatilidad mercado financiero**

---

- TC Ene 16 - \$17.33
- TC Dic 16 - \$20.66
- Infracción acumulada a Dic. 16
- Precio petróleo

- **Medidas implementadas**

---

- Recorte de gastos público
- Superávit marginal

# Política Económica- Metas



PIB	<b>2.5% *</b>
Inflación	<b>3%</b>
Superávit Fiscal	<b>0.1%</b>
Petróleo	<b>US \$42 **</b>
Dólar	<b>\$18.62</b>
Tasa Cetes	<b>5.3%</b>

\* Estimado 2016: 2.4%

\*\* Cobertura Fondo de Estabilización

# Situación Actual

- **Reforma Fiscal poco significativa**
- **Incremento recaudación vía fiscalización**
  - Posiciones agresivas SAT
  - Operaciones internacionales
- **Precedentes judiciales adversos**



# Ley de Ingresos

- **Continúan estímulos 2016**
  - Créditos IEPS diésel o biodiesel
  - Disminución PTU pagada pagos provisionales
- **Tasa retención intereses -0.58%**
  - Metodología más detallada
- **Mismas tasas recargos 2016**





# IMPUESTO SOBRE LA RENTA

# Apoyos Económicos

- **Programas Gubernamentales**
- **No ingreso acumulable**
  - Erogaciones no deducibles
    - IVA no acreditable



# Sector Energético

- **Contraprestación en especie**
  - Asignatarios y contratistas
    - Licencia y producción compartida
  - No ingreso acumulable
    - Costo no deducible
- **Reporte partes relacionadas**
- **Depreciación 10%**
  - Maquinaria y equipo almacenamiento y transporte





# Deducciones Vehículos

- **Autos eléctricos e híbridos**
  - Inversión - \$250 mil
  - Uso a goce - \$285 diarios
- **Bicicletas y motocicletas eléctricas**
  - 25% anual



# Subcontratación Laboral

- **Requisitos deducibilidad contratante**
  - CFDI salarios
  - Declaración retenciones e IVA
  - Comprobantes cuotas IMSS
- **Obligatorio contratistas**



# Donatarias

- Cuotas recuperación
  - Ingreso propio actividad
  - No afecta limite 10%
- Nuevo supuesto
  - Apoyo productores agrícolas y artesanos
    - Limites y requisitos



# Donatarias

- **Liquidación ficta**
  - Cambio residencia extranjero
- **Revocación o conclusión vigencia**
  - Ausencia renovación – 12 meses
    - Acreditación donativos objeto social
    - Fines distintos – destino otras donatarias
  - Plazo 6 meses
- **Incumplimiento transmisión patrimonio**
  - Ingreso omitido y sanciones



# Donatarias

- **No mantener información disposición público**
  - Nueva autorización y sanciones
- **Gobierno corporativo – Ene 18**
  - Ingresos \$100 mdp
  - Patrimonio \$500 mdp
- **Proceso certificación opcional**
  - Facilidades SAT



SAT

# Deducciones Personales



- **Plan personal Retiro**
  - Contratación colectiva
- **Servicios psicología y nutrición**
  - Mismas reglas honorarios médicos

# Artes, Danza y Música

- **Reglas estímulo teatro**
- **Crédito fiscal**
  - Aportaciones proyectos
  - Contra ISR causado – hasta 10 ejercicios
  - Máximo 10% ISR año anterior
- **Tope \$2 mdp por contribuyente**
  - \$150 mdp límite general



# Investigación y Desarrollo



- **Crédito fiscal**
  - 30% gastos e inversiones contra ISR causado
  - Hasta 10 ejercicios
  - Incremento promedio 3 años previos
- **Tope \$50 mdp por contribuyente**
  - \$1,500 mdp límite general



# Deporte Alto Rendimiento

- **Crédito fiscal**
  - Aportaciones
    - Infraestructura e instalaciones deportivas
      - Gastos operación y mantenimiento
    - Programas alto rendimiento
      - Contra ISR causado - hasta 10 ejercicios
- **Tope \$20 mdp por contribuyente**
  - Incrementable por autorización
  - \$400 mdp límite general



# Investigación / Desarrollo, Deporte y Arte



- **Aplicación excluyente**
  - Beneficios y estímulos fiscales
- **Previa autorización**
- **No ingresos acumulables**
- **Reglas y avisos SAT**



# Equipos Carga Autos Eléctricos

- **Crédito fiscal**
  - Crédito fiscal
    - Hasta 10 ejercicios
  - Fijos y en lugares públicos
- **No ingreso acumulable**



# Microempresas

- **Flujo efectivo**
- **PM**
  - Accionistas 100 %
  - Ingresos ejercicio anterior < \$5 mdp
- **No aplica**
  - Socios controlen otra PM
  - Partes relacionadas
  - Socios otras PM mismo régimen
- **Aviso SAT**





# IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

# Subcontratación Laboral

- **Requisitos acreditamiento contratante**

- Recabar información contratista
  - Declaración pago IVA
  - Información SAT
- Incumplimiento disminuye IVA acreditable mes

- **Obligaciones contratista**

- Proporcionar información mes pago
- Informativa SAT IVA traslado y pagado



## Periodo Preoperativo

- **Acreditamiento hasta obtención ingresos**
- **Devolución subsecuente gasto e inversión**
  - Estimación destino e inicio actividades
    - Presentación proyecto inversión
- **Mecánica ajuste factor acreditamiento**



# Periodo Preoperativo

- **Hasta 1 año a partir primera solicitud**
  - Posibilidad ampliación plazo
  - No inicio actividades – reintegro devoluciones
    - Actualización y recargos
  - Excepción industria extractiva
  - Extiende caducidad facultades SAT





# Valor Agregado

- **Importación**

- Arrendamiento territorio nacional
  - Exención sujeta a gravamen importación
- Se precisa causación al pago

- **Exportación**

- 0% servicios tecnologías importación





# Revisiones Electronicas

# Situación Actual

- **Fiscalización medios electrónicos**
  - CFDI, contabilidad y Buzón Fiscal
- **Excesiva regulación**
  - Anexos y complementos
- **Sistemas informáticos desactualizados**
- **Ausencia seguridad jurídica**
  - Medios no legales
    - Preguntas y respuestas, redes sociales



# Controles Expedición CFDI



- **Antecedentes SAT**
  - Acumulación incorrecta ingresos
  - Cancelación comprobantes
  - Vincular efecto fiscal a expedición
- **Nuevas medidas RMF**
  - Catálogo y complementos pago
    - Ingresos, nómina y comercio exterior

# Catálogo y complementos Pago

- **Vigente Jul 15**
- **Inclusión a expedición**
  - SAT presume operación liquidada
- **Ausencia pago**
  - Señalar «NA»
  - Complemento por publicarse



# Reformas 2017 CFDI

- Reglas cancelación
- Expedición dependencia Gobierno
- Muchas especificaciones tecnológicas



# Buzón Tributario



- **Uso generalizado**
  - Depósito información organismos públicos y privados
  - Sin aplicación resoluciones SAT
- **Jurisprudencia SCJN**

# Revisiones Electrónicas

- **Ejecución PAE - Oficio preliquidación**
  - SCJN – Transgrede derecho audiencia
- **Resolución hechos u omisiones**
  - Cuantifica monto omitido
    - Previo desahogo pruebas aportadas
  - 40 días última manifestación contribuyente
- **Plazo conclusión**
  - 6 meses a partir resolución provisional
    - 2 años comercio exterior
  - Se suspende por Acuerdo Conclusivo





# Contabilidad Electrónica

- **Constitucionalidad**

- Mantener contabilidad electrónica
- Envío mensual

- **Inconstitucionalidad**

- Anexo 24 RMF – sujeto a modificación SAT



# Contabilidad Electrónica

- **Efectos modificación Anexo 24 RMF**
  - Cumplimiento obligación
    - Nov 16 – presentación Ene 17
  - Suspensión – resolución juicio





# Resolución Miscelánea 2017

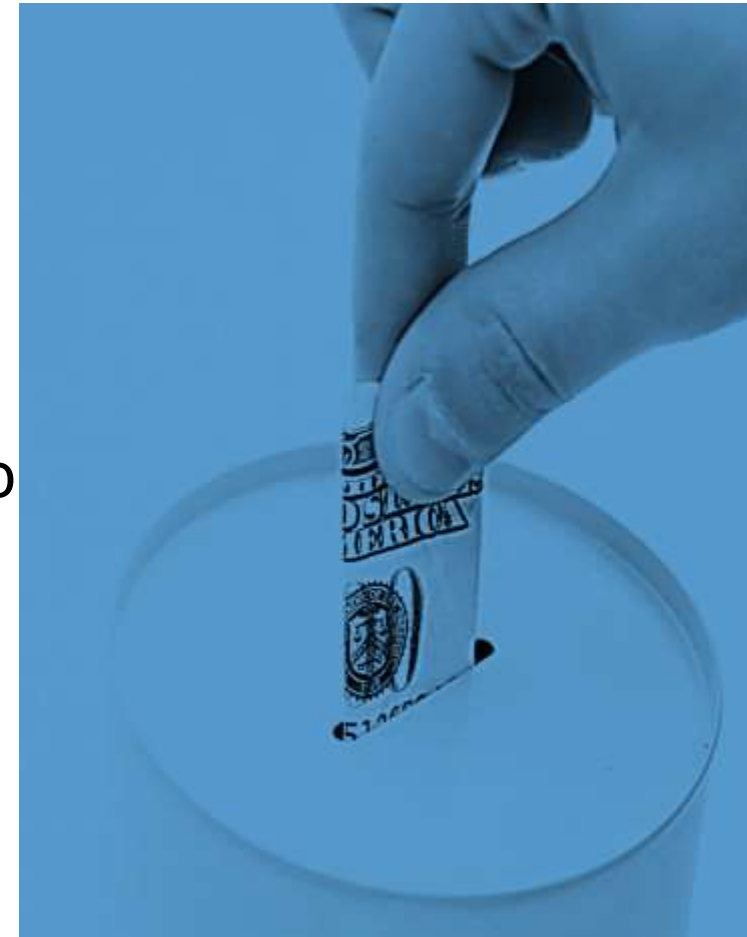
# Venta Casa Habitación



- Exención 700,000 udis (art 93 LISR)
- Manifestación del vendedor bajo protesta de decir verdad, primera venta casa habitación en tres años.
- Pendiente liberar portal SAT sistema consulta venta casa habitación.

# Cambio residencia fiscal – Donatarias

- (2.5.1) Aviso Cambio Residencia
- Cancelación RFC – cese operación
- Cesión total patrimonio donado
- (3.10.22) informe SAT indicando:
  - a) datos bienes donados identificando donativos recibidos.
  - b) Donataria autorizada recibe patrimonio transmitido.
- CFDI Donataria receptora



# CFDI Nómina / Asimilados a salarios

- **Emisión provisional** CFDI Nómina / asimilados primer trimestre 2017 ( Versión 1.1 )
- **Reexpedición** CFDI Nómina / Asimilados ( versión 1.2 )
- **CFDI emitidos versión 1.1** no necesidad cancelarlos cuando se reexpidan versión 1.2
- **Incumplimiento** - pérdida derecho para aplicar facilidades emisión comprobante.



# Envío Contabilidad Electrónica

- **Ejercicio 2014** – Publicación reglas contabilidad electrónica / Portal SAT.
- **Ejercicio 2015**- inicia obligación envío Contabilidad Portal SAT.
- **Plazo envío información contable portal SAT**

enero 2015 – octubre 2016 a mas tardar 30 abril 2017.



# Excepción Secreto Bancario



Procedimiento solicitud  
información Art. 142 LIC

**Excepción** - solicitud  
información SAT – Bancos  
(Art. 32-B fracc. IV CFF).



# Pago Impuestos PF Tarjeta Crédito

- **(2.1.20)** PF Pago Impuestos Federales y accesorios con tarjeta de crédito / debito.
- **Se considera realizados** – fecha recepción institución financiera.
- **(2.1.22) Monto máximo:**  
\$5,000 pesos.



# Cancelación CSD.

## Supuestos

- **(2.2.4)** Contribuyente omite presentar tres declaraciones.
- PAE Contribuyente No localizado.
- **Visita Domiciliaria** contribuyente operaciones inexistentes.
- **Cancelación** cualquier medio de comprobación fiscal.
- **Restringir** uso certificado, e-firma, FIEL.
- **Consultar** Portal SAT – CSD cancelados facilidad.

# Devolución automática IVA a favor.

- **(2.3.17)** Presentar Declaración formato electrónico mediante e-firma.
- **Devolución IVA** a favor máximo 5 días a partir de presentación.
- **Devolución máxima:**  
\$1,000,000. pesos



- **No aplica devolución automática IVA**
  - Omisión contabilidad electrónica.
  - No habilitado buzón tributario.
  - CSD cancelado.
  - Proveedor con CSD cancelado.
  - Comprobantes fiscales periodo distinto.
  - Omisión presentación DIOT.
  - Contribuyente / proveedores listado Art. 69- 69 B CFF.
- **No devolución automática.**
  - No negada la devolución, hacer tramite convencional



# Devolución IVA periodo preoperativo

- **(2.3.18 y 4.1.6)** Proveniente Importación bienes activo fijo.
- **(10.21)** Contratistas Ley Hidrocarburos.
- Corresponda actividades gravadas IVA.
- Plazo máximo devolución.
  - Primer trámite 40 días.
  - Subsecuentes 20 días.



# Inscripción RFC – Crezcamos Juntos

- **Estimulo Incorporación a Seguridad Social**  
(8 abril 2014)
- **(2.4.7) Afiliación RFC Personas Físicas**

[www.gob.mx/crezcamosjuntos](http://www.gob.mx/crezcamosjuntos)



## Cambios Residencia Fiscal – PM

- **(2.5.3)** Aviso cambio residencia fiscal.
- **Aviso** inicio liquidación / Cancelación RFC liquidación total activo.
- **Testimonio notarial** – Acta asamblea contenga acuerdo cambio residencia inscrita RPP.



# Aviso Suspensión Actividades

The image shows a screenshot of a tax form from the Mexican Tax Authority (SAT). The form is titled 'ACUSE DE MOVIMIENTOS DE ACTUALIZACIÓN DE SITUACIÓN FISCAL' and is issued by the 'DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS SOBRE EL VALOR AGREGADO'. It contains various fields for identifying the taxpayer, including 'RFC', 'CÓDIGO', 'NOMBRE', 'DIRECCIÓN', 'TELÉFONO', and 'CORREO ELECTRÓNICO'. There are also sections for 'Tipo de Movimiento' and 'Fecha de Emisión'. The form is presented in a light blue color scheme.

- **(2.5.12)** Aviso suspensión actividades por Única Ocasión.
- **Interrumpen** actividades económicas.
- **No actividades económicas** que obliguen presentar declaraciones periódicas.
- **Duración** suspensión 2 años
- Posibilidad única prórroga hasta por un año mas.



# Aviso Suspensión / Disminución obligaciones.

- **(2.5.19) Personas físicas** – obligaciones fiscales activas que no realicen.
- RIF, Actividad Empresarial y Profesional, Arrendamiento.
- **Solicitud** retroactiva suspensión / disminución.
- **Hasta** 5 ejercicios previos a solicitud.
- **La suspensión retroactiva** - No deja sin efecto los requerimientos, ni libera de pago a multas.

# CFDI – Constancia Retención IVA

- **(2.7.1.12) Servicio de transporte de bienes**
  - CFDI emitido por el prestador del servicio.
  - CFDI contenga IVA trasladado y el IVA retenido.
  - CFDI podrá considerarse constancia retención IVA retenido.



## Pagos por cuenta de terceros

- **(2.7.1.13)** Pago de bienes o servicios por cuenta de terceros y posteriormente recuperen erogaciones efectuadas.
  - CFDI **cumplir** requisitos CFF.
  - CFDI a nombre y RFC **del tercero** por quien se efectuó la operación.
  - Quien realice el pago por cuenta del tercero **No podrá** acreditar IVA.
  - El tercero **podrá** acreditar el IVA aún cuando no haya reembolsado gasto.

## Pagos por cuenta de terceros

- Reembolso con **cheque nominativo** a favor de quien efectuó erogación por monto total CFDI.
- CFDI lo debe **conservar** en copia el contribuyente que realiza el pago por cuenta del tercero.
- CFDI en **Original** (cadena) la conserva el tercero (beneficiario final).



# Comprobantes Fiscales Extranjeros

- **(2.7.1.16)** Residentes extranjeros sin establecimiento permanente México. Comprobantes deben contener:
  - Nombre, Domicilio, Identificación de quien lo expide.
  - Lugar y fecha de expedición.
  - RFC o nombre beneficiario.
  - Descripción, valor unitario o importe total en número y letra.
  - Clave RFC Genérica Extranjero XEXX010101000.

# CFDI – Venta Bienes Inmueble - Notario

- **(2.7.1.23)** Compra bienes inmueble ante Notario Público.
  - Costo adquisición adquirente (deducibilidad y acreditamiento).
  - Notario obligación emitir CFDI con **complemento** detallando datos inmueble enajenado.



# CFDI Pagos Realizados

- **(2.7.1.35)** Pagos parciales a cuenta importe total CFDI.
  - Emisión CFDI por el **valor total** operación.
  - Emisión CFDI por **cada pago** efectuado.
    - **Monto** total operación «0».
    - **Método** de pago «pago» acompañado del complemento para recepción de pagos.

## CFDI Pagos Realizados

- Procedimiento aplicable en cualquier operación de crédito incluso pagada totalmente en fecha posterior.
- CFDI emitido por total operación y el complemento recepción pagos no objeto cancelación; cualquier corrección «CFDI egresos». (devolución, descuentos, bonificación).
- CFDI emitido total operación y complemento recepción pagos – con errores posibilidades cancelarlo y sustituirlo por otro con datos correctos.

Requisitos - mismo ejercicio emisión CFDI.



# Declaración Informativa Situación Fiscal

- **30 junio – Declaración informativa sobre situación fiscal.**
  - Pm ingresos > \$ 645 mdp.
  - Pm operaciones con residente extranjero.
  - Pm tributen régimen opcional.
  - Entidades Paraestatales Administración Pública.
  - Pm Extranjeros EP en México.
  - (2.20.4) No obligación cuando operaciones extranjero menores \$30 mdp.

## Ingresos por Anticipo

- **(3.2.4)** Acumular únicamente importe anticipo recibido.
  - No emisión comprobante fiscal.
  - No envío o entrega bienes o servicios.
    - Ingreso acumulable pago provisional y anual.
    - Deducción costo estimado.
    - No aplica ingresos **Contrato de Obra.**

# Costo Ventas Estimado – Obra Inmueble

- **(3.3.3.8)** Deducción costo ventas estimado hasta el ejercicio en que se acumule el ingreso.
- **(3.3.3.9)** Aviso opción deducción costos estimados 15 días inicio obra.
  - Opción presentar Aviso con posterioridad dentro mes siguiente, declaración anual complementaria derivada ejercicio opción.



# Tasa Retención ISR Intereses PF

**LIF -** Tasa retención intereses 0.58%

**(3.5.4.)** Aplicar tasa 0.00161% por el promedio diario de inversión y por el número de días inversión.





Helping you meet your global objectives

Find out more →

[www.moorestephens.com](http://www.moorestephens.com)

**GRACIAS  
POR SU ATENCIÓN**