

La Gaceta Impositiva



¿Qué es el Régimen de Continuidad?

Al quedar sin empleo, las personas pueden optar por seguir cotizando en el IMSS, para no perder antigüedad al momento de su retiro. Aprenda todo sobre el Régimen de Continuidad aquí. 1/

Dictamen fiscal de empresas controladoras

Las empresas controladoras deben presentar su dictamen fiscal como máximo en el mes de agosto. 3/

Impuestos a Partidos Políticos

Existe un régimen opcional de Grupo de Sociedades. Conoce más sobre esta modalidad en el artículo. 6/

Calendario Agosto

Conoce las fechas de vencimiento de impuestos en el mes de agosto de 2015. 9/

Régimen opcional de Grupo de Sociedades

Existe un régimen opcional de Grupo de Sociedades. Conoce más sobre esta modalidad en el artículo. 5/

Declaración Extemporánea

Si no presentaste la declaración a tiempo. Podrás hacerlo todavía para evitar multas. 8/

¿Qué es el Régimen de Continuidad?

Existe en México la posibilidad de seguir cotizando ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) cuando dejan de estar en una relación laboral. Esta opción es conocida como régimen de continuidad.

¿Qué es el régimen de continuidad?

Como bien indicamos antes, los trabajadores pueden optar por aplicar al régimen de continuidad cuando dejan de estar en una relación laboral. La opción se rige por la Ley de Seguro Social (LSS) en su artículo 218, bajo el título de "Continuación voluntaria en el régimen obligatorio".

Esta opción puede ser tomada para obtener una mejor pensión, y más que nada para cuando le falta algunos años de cotización para recibir su pensión. De esta manera, estaría cubriendo el mismo trabajador las cuotas obrero-patronales al 100%.

Requisitos para entrar al Régimen de Continuidad

Si miramos lo escrito en el artículo mencionado 218 indicado, podemos apreciar que se requiere lo siguiente para poder ingresar al régimen de continuación voluntaria:

- Tener un mínimo de 52 cotizaciones semanales acreditadas en el régimen obligatorio en los últimos 5 años
- No se debe dejar pasar cinco años a partir de la fecha de baja, de lo contrario se perderá este derecho (artículo 219)

A continuación vemos los textuales:

Artículo 218. El asegurado con un mínimo de cincuenta y dos cotizaciones semanales acreditadas en el régimen obligatorio, en los últimos cinco años, al ser dado de baja, tiene el derecho a continuar voluntariamente en el mismo, pudiendo continuar en los seguros conjuntos de invalidez y vida así como de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, debiendo quedar inscrito con el último salario o superior al que tenía en el momento de la baja.

El asegurado cubrirá las cuotas que le correspondan por mensualidad adelantada y cotizará de la manera siguiente:

- a) Respecto del seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, el asegurado cubrirá por cuanto hace al ramo primero, la totalidad de la cuota y por los otros dos ramos cubrirá el importe de las cuotas obrero patronales, debiendo el Estado aportar

la parte que conforme a esta Ley le corresponde, incluyendo la cuota social, y

b) En el seguro de invalidez y vida el asegurado cubrirá las cuotas obrero patronales y el Estado la parte que le corresponda de acuerdo a los porcentajes señalados en esta Ley.

Adicionalmente, el asegurado deberá cubrir las cuotas que corresponderían al patrón y al trabajador, señaladas en el párrafo segundo del artículo 25 de esta Ley.

Artículo 219. El derecho establecido en el artículo anterior se pierde si no se ejercita mediante solicitud por escrito dentro de un plazo de cinco años a partir de la fecha de baja.

¿Cuándo termina la continuación voluntaria del régimen obligatorio?

Según lo especificado en el artículo 220 de la ley indicada, la continuación voluntaria del régimen obligatorio termina por:

- Declaración expresa firmada por el asegurado
- Dejar de pagar las cuotas durante dos meses
- Cuando el trabajador es dado de alta nuevamente en el régimen obligatorio

En el caso de haber cesado su cotización por falta de pago, el trabajador podrá pedir nuevamente su reingreso al régimen obligatorio del seguro social a través de la continuación voluntaria. Esta solicitud tendrá lugar en no más de doce meses siguientes a la fecha de su baja en la continuación voluntaria.

¿Cuáles son las ventajas del régimen de continuidad?

A nuestro entender, es una opción recomendable para las personas que dejan de cotizar en el IMSS sin haber cumplido aún los 60 años de edad.

Tengamos presente que en el caso de no seguir cotizando, recibirán una pensión menor, además a sabiendas de que el Seguro Social toma en cuenta para realizar el cálculo de las pensiones, el promedio de los últimos años cotizados. Ahora bien, sepa bien que el costo no será el mismo comparando cuando estaba trabajando bajo relación de dependencia, sino mayor.

Dictamen Fiscal para Empresas Controladoras

¿Qué es una sociedad controlada?

A efectos de poder saber si se considera como una sola persona moral el conjunto de aquéllas que reúna alguna de las características que se señalan a continuación:

- Que sean poseídas por una misma persona física o moral en más del 50% de las acciones con derecho a voto.
- Cuando una misma persona física o moral ejerza control efectivo de ellas, aun cuando no determinen resultado fiscal consolidado. Supuestos:
 1. Actividades mercantiles de la sociedad de que se trate se realizan preponderantemente con la sociedad controladora o las controladas.
 2. Cuando la controladora o las controladas tengan junto con otras personas físicas o morales vinculadas con ellas, una participación superior al 50% en las acciones con derecho a voto de la sociedad de que se trate.
 3. Cuando la controladora o las controladas tengan una inversión en la sociedad de que se trate, de tal magnitud que de hecho les permita ejercer una influencia preponderante en las operaciones de la empresa.

Consideraciones

En el caso de sociedades controladoras que consoliden su resultado fiscal, podrán enviar su dictamen fiscal a más tardar el 14 de agosto de 2015. Quienes opten por lo anterior, deberán presentar el anexo "Relaciones de contribuciones por pagar" con información del pago de las contribuciones realizado al 15 de julio de 2015.

Para todo caso, si su dictamen fiscal fuese rechazado, no deberá acudir personalmente sino que tendrá que corregir la causa de rechazo vía internet y enviarlo nuevamente por esa vía.

Para poder presentar el [dictamen fiscal 2014](#) tendrá que utilizar el [SI PRED 2014](#).

Recordamos que en la Precisión a la regla II.2.19.21 de la [RMF para 2014](#) se indicaba que la aplicación al dictamen fiscal del ejercicio 2013 de las Sociedades Controladoras y Controladas tendría un cambio.

En concreto al tema que tratamos en este artículo, podemos ver que la precisión realizada por el SAT nos ofrece que:

II.2.19.21.....

II. En el índice 16410001000000, se debe considerar el monto del impuesto correspondiente a los dividendos pagados entre las empresas del grupo, no provenientes de la cuenta de utilidad fiscal neta hasta el 31 de diciembre de 2013, por los que no se haya pagado el

impuesto correspondiente, en la participación consolidable, al 31 de diciembre de 2013, indicándose que para determinar la cantidad que se deberá manifestar, dichos dividendos se actualizarán desde la fecha de su pago y hasta el 31 de diciembre de 2013 y se multiplicarán por el factor de 1.4286, a este resultado se le aplicará la tasa del 30% y esta cantidad se anotará en el índice señalado en esta fracción.

Anexo 65 del SIPRED

Para presentar el Dictamen de Controladoras se deberá usar el Anexo 65, por lo cual, será importante conocer sus instrucciones básicas:

1. El monto de los conceptos descritos se presentarán actualizados.
2. En relación con el índice 16650000000000 cuando se trate de pérdida fiscal consolidada o cuando se trate de los Conceptos Especiales de Consolidación correspondientes a ejercicios anteriores al 2002 que se restan del índice 16650007000000 se deberá anteponer el signo de menos (-) a la cantidad de que se trate.
3. Si se trata del índice 16650017000000 se anotará el monto respectivo en caso de que la contribuyente hubiera optado por el mecanismo opcional previsto en la regla 1.3.5.17. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2009 o I.3.6.13. de las Resoluciones Misceláneas Fiscales para 2011, 2012, 2013 y 2014.
4. Si se basa en los índices 16650006000000 y 16650007000000 denominados "Conceptos especiales de consolidación correspondientes a ejercicios anteriores al 2002", se deberá anotar el monto correspondiente solo en el caso de que la contribuyente no ejerza la opción prevista en el artículo noveno transitorio, fracción XV, inciso a) último párrafo.
5. Respecto del índice 16650026000000, acreditamiento de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio del 2014, y el índice 16650027000000, Otros créditos y/o acreditamientos, únicamente se anotará cantidad cuando los mismos excedan el impuesto sobre la renta a cargo en dicho ejercicio. Los "Otros créditos y/o acreditamientos" deberán detallarse por concepto en renglones adicionales. En ningún momento se deberá incluir el impuesto sobre la renta diferido y pagado por dividendos contables ni por otro concepto relacionado con el impuesto diferido pagado a más tardar el 31 de mayo del 2015.
6. Con respecto a los índices 16650036000000 y 16650037000000, conceptos especiales de consolidación correspondientes a ejercicios anteriores al 2002, se deberá señalar monto cuando la contribuyente elija la opción de pago señalada en el artículo noveno transitorio, fracción XV, inciso a) último párrafo.
7. Dentro del índice 16650036000000 se deberá señalar la denominación o razón social de las sociedades a las que se les entregó la constancia de pago del impuesto al activo.
8. En el índice 16650013000000 debe capturarse el monto de impuesto sobre la renta que corresponda resultado de multiplicar la base gravable por la tasa de ISR.

Régimen Opcional de Grupos de Sociedades

Como bien sabemos, dentro de la [Reforma Fiscal de 2014](#) se realizaron muchos cambios adicionales a las tasas de impuestos y la creación de nuevos gravámenes o eliminación de vigentes. Entre los cambios, se dan modificaciones a regímenes especiales o preferencias que se daban a algunos contribuyentes para igualar un poco más las situaciones fiscales.

En esta oportunidad se ha propuesto eliminar el régimen de Consolidación Fiscal, aquel que permite actualmente a las empresas corporativas sumar las operaciones de sus subsidiarias a fin de compensar pérdidas con ganancias y reducir el pago de impuestos.

A través de la reforma fiscal 2014 se elimina este sistema o régimen pero se lo cambia por uno nuevo. Concretamente, se contempla la creación del Régimen Opcional de Grupos de Sociedades, el cual prevé que el diferimiento en el pago del Impuesto sobre la Renta (ISR) sea únicamente por 3 ejercicios y no por 5 como se da actualmente.

Al día de hoy existen alrededor de 400 grupos empresariales que operan bajo este esquema que permite que una controladora [difiera el ISR](#) de sus subsidiarias al compensar las pérdidas que registren algunas de ellas contra las utilidades que obtengan las otras firmas que forman parte del mismo grupo, y pagar ese impuesto de forma diferida en 5 años.

Al eliminar el régimen de consolidación, sería necesario tener otro esquema de salida para estos grupos de empresas, por lo que propuso dos opciones para el cálculo del impuesto diferido al 31 de diciembre, además de un esquema de pago fraccionado en cinco ejercicios (años) para el total del gravamen diferido.

Obviamente que, aquellas que ya hayan empezado el periodo obligatorio de cinco años de tributación podrán seguir aplicando las disposiciones actuales y, una vez que concluya su periodo, deberán calcular y enterar el impuesto diferido que tengan a esa fecha, a través del esquema fraccionado de pagos.

En cuanto al Régimen Opcional de Grupos de Sociedades, que sustituye al actual sistema de consolidación, prevé que el diferimiento del ISR sea por tres años para los grupos de sociedades, a partir de un estricto control del Impuesto causado a nivel individual.

Ventajas del nuevo régimen opcional para sociedades

Este nuevo régimen tiene algunos beneficios para las sociedades como la simplificación, la certeza del impuesto, la facilidad para fiscalizar, así como frenar la elusión y evasión.

Impuestos a partidos y sindicatos

Según los reclamos desde el Banco Mundial y algunos fiscalistas locales, los partidos políticos y también los sindicatos deberían estar pagando impuestos en México.

Desde el [Instituto Mexicano de Contadores Públicos](#) (IMCP) se entiende que a todo el padrón de contribuyentes deberían estar incorporándose a los sindicatos y los partidos políticos. Dado que son entes generadores de operaciones económicas, tanto los sindicatos como los partidos políticos tienen que contribuir en el nivel que les corresponda con sus obligaciones.

Asimismo, sabemos que, en cuanto a materia de fiscalización y regulación de entidades gubernamentales todas ellas deben recibir en forma homogénea los gravámenes sin importar tamaño y actividad. Por otra parte, Joost Draaisma, economista en jefe para México del organismo multilateral, dijo que no estamos hablando de únicamente los grupos de privilegio y sindicatos, sino que se debe ampliar más allá para poder cerrar hoyos y exenciones; sin contar los tratos especiales y tasas de privilegio inaceptables.

Si se mantiene este esquema, la parte administrativa se vuelve imposible, haciendo lugar a las posibilidades de evasión tributaria muy grandes. En este sentido, el PRI inició el debate para una nueva reforma fiscal para México, donde incluirá la idea de gravar a partidos políticos y sindicatos.

Si bien los sindicatos realizan actividades empresariales, y por ello no hay motivo para no gravarlos, en el caso de los partidos políticos la idea va en parte a reducirles las prerrogativas que les otorga la federación, lo cual sería equivalente a tasarlos. Para lograr esto, los partidos y los sindicatos deben generar documentos que soporten tanto sus ingresos como sus gastos, por lo cual deberán reclamar cualquier documento para validar los servicios que reciban.

La idea es que todos contribuyan, que todos paguen impuestos, pero nosotros nos preguntamos... ¿volverá ese dinero al pueblo?

¿Los partidos políticos retienen impuestos?

Dentro de la Ley General de Partidos Políticos se indica que los entes legislados tienen diferentes formas de obtener dinero que les permitirán afrontar sus gastos ordinarios y electorales. Una de ellas es la que los exime de ser sujetos de los siguientes impuestos y derechos:

- Rifas y sorteos que celebren
- ISR de utilidades gravables provenientes de la enajenación de inmuebles o derivado de donaciones
- Venta de impresos para su difusión

Pese a no ser sujetos obligados al pago del ISR, nada los exime de estar obligados a retener y enterar el impuesto y exigir los CFDI cuando hagan pagos a terceros.

Asimismo, en el caso de que una persona física preste un servicio profesional a un partido político, deberá retener y enterar el impuesto.

¿Son fiscalizables los partidos políticos?

Así como son agentes de retención de impuestos cuando la ley lo indique, también pueden ser sujetos los partidos políticos a fiscalización por parte del SAT.

De esta manera, los partidos políticos se encuentran obligados a permitir la práctica de auditorías y verificaciones por los órganos facultados para ello.

El encargado de la fiscalización siempre será el INE, pero en los últimos tiempos ha firmado un acuerdo con el SAT para la colaboración e intercambio de información y documentación entre ambas instituciones para el cumplimiento de sus respectivas atribuciones.

Es importante saber que desde el 10 de agosto de 2015, el SAT ha presentado un sistema de fiscalización a partidos políticos conjuntamente con el el Instituto Nacional Electoral (INE). Así que los partidos políticos entrarán en esta fiscalización de forma más simple.

A través de este sistema informático se procederá al intercambio de la información de ingresos y egresos de partidos políticos y candidatos.

El visor es una herramienta creada por el SAT para facilitar al INE la consulta de declaraciones y operaciones de partidos, candidatos y proveedores; a través de ella, se podrá realizar la búsqueda por partido político, entidad federativa, distrito o candidato.

El INE empleará esta herramienta a través de su Comisión de Fiscalización, y cabe señalar que este intercambio y consulta de información no está limitado por los secretos bancario, fiduciario y fiscal. La herramienta será utilizada a partir de las elecciones del 2016, en que se renuevan 12 gubernaturas y hay elecciones en 13 entidades de la República.



Declaración Extemporánea: Evita multas

Si eres de esos que han olvidado por completo las obligaciones fiscales, es importante saber que aún tienes la oportunidad de realizar tu [declaración anual](#) extemporánea de forma voluntaria sin ser acreedor a una multa. Si eres persona física, ten presente que se te aplicarán recargos y actualizaciones que aplican después del 2 de mayo. Así lo indicó el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

En el caso de las personas morales que se les haya pasado presentar su declaración hasta este 31 de marzo y las personas físicas que no hayan cumplido hasta el 30 de abril, podrán hacer la presentación de forma extemporánea, y evitar así multas de hasta 30 mil 850 pesos.

Tanto para persona física o moral y no hayas alcanzado a realizar tu declaración anual de impuestos antes de la fecha límite, todavía tendrás tiempo de hacerla bajo los mismos formatos y pasos, lo único que cambia es que en tu historial se destaca que es extemporánea.

Al ser voluntaria sólo se cobrarían recargos en caso de tener un saldo que pagar, aunque de presentar en ceros o con saldo a favor, no existirá ningún costo. Si no realizas el trámite y la autoridad envía un requerimiento por incumplimiento, al momento de realizar la declaración tendrás que pagar una multa que puede ir de 1,240 a 15,430 pesos.

Si desea calcular las actualizaciones de las contribuciones fiscales, sólo tendrá que multiplicar la cantidad adeudada por el factor de actualización que corresponda al periodo de mora. Este factor de actualización se obtiene al dividir el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) del mes anterior a aquel en que vayas a cumplir con las contribuciones, entre el INPC del mes anterior a aquel en el que debió haberse efectuado el pago.

Asimismo, para calcular los recargos, se debe multiplicar la cantidad actualizada por el porcentaje de recargos por mora acumulado en el periodo.

Cuestiones a tener en cuenta para pagar impuestos o presentar la [declaración de impuestos extemporánea](#):

1. [Actualización](#): es el incremento que sufre un adeudo por el efecto de inflación.
2. Recargo: son una especie de intereses moratorios y se pagan para recompensar a la autoridad por el tiempo que pasó al no pagar oportunamente. Está valuado en una tasa de 1.13% por cada mes transcurrido.
3. [Multas](#): es una penalización por cada obligación no presentada. Pueden ir de 1,240 a 15,430 pesos por cada una de las obligaciones no declaradas de manera espontánea dentro del plazo correspondiente o de 1,240 a 30,850 por cada obligación en caso de que el SAT ya le haya hecho el requerimiento de pago y usted no lo haya atendido, según datos de la dependencia.
4. Gastos de ejecución: se originan cuando el SAT hace un cobro de un adeudo de manera forzosa.

Calendario Impuestos Agosto 2015

10 de Agosto 2015

- Presentación de la información mensual de depósitos en efectivo al SAT.
- Presentar información de las cuentas, los depósitos, servicios, fideicomisos, créditos o préstamos otorgados a personas físicas y morales, o cualquier tipo de operaciones.

14 de Agosto 2015

- Presentación del Dictamen Fiscal de empresas controladoras

15 de Agosto 2015

- Solicitud de autorización para aplicar el [Régimen Opcional para Grupos de Sociedades](#).

17 de Agosto 2015

- Impuesto sobre la Renta (ISR): pago provisional o mensual del mes de Julio 2015
- Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS): pago mensual definitivo
- Entero de impuestos retenidos a terceros: agentes de retención de ISR, IVA o IEPS
- Impuesto al Valor Agregado (IVA): pago provisional o mensual
- Enterar los pagos definitivos por dividendos o utilidades
- Enterar los impuestos retenidos a terceros
- Pagos provisionales, definitivos y retenciones
- Entero de la retención por ingresos devengados que obtengan las personas físicas propietarias de los certificados de fideicomisos accionarios
- Entero de la retención que se efectúen de pagos por intereses.
- Entero de la retención por ingresos devengados que obtengan las personas físicas
- Contraprestaciones o donativos recibidos en el mes inmediato anterior, en efectivo en moneda nacional o extranjera, así como en piezas de oro o plata, cuyo monto sea superior a 100,000 pesos.
- Precio de enajenación de cada producto (tabacos labrados), valor y volumen de los mismos, así como el peso total de tabacos labrados enajenados
- Información relativa a operaciones realizadas con partes relacionadas
- Aviso sobre las actividades vulnerables realizadas en julio 2015.

31 de Agosto 2015

- [Declaración Informativa de Operaciones con Terceros \(DIOT\)](#): fecha límite para la presentación de información sobre las operaciones con sus proveedores.

Gaceta Impositiva

FINANCIALRED

Edición número 19 - Agosto 2015

Propiedad de Financialred Network

Director: Matías Torres

Responsable de Contenidos: Nicolás Rombiola

Contacto: mexico@financialred.com

Facebook: Financialred México – Impuestos México

Twitter: @FinancialredMex - @LosImpuestosMex