

La Gaceta Impositiva



ISR 2016 ¿Qué cambios vienen?

Durante los últimos meses del año aparecen las propuestas de cambio para los impuestos del próximo ejercicio. ¿Qué se propondrá para el ISR 2016? Vea más aquí. 1/

Reforma Fiscal 2016

Se ha presentado la iniciativa para la reforma fiscal del año 2016. ¿Habrá aumento de impuestos? Lea este artículo y conozca las novedades impositivas. 5/

DeclaraSAT 2016

Este año ha aparecido una versión de prueba para lo que será el DeclaraSAT 2016. Conoce todo aquí. 9/

Programa SIRESO

Estemos atentos. Próximamente Saldrá a la luz el programa SIRESO de Infonavit. 11/

IEPS 2016

Se han indicado posibles cambios para el IEPS en el 2016. Conoce todas las posibilidades de cambios aquí. 4/

Actualizar el programa SUA

Aprende los pasos para poder actualizar las nuevas versiones del SUA del IMSS. Conoce más. 10/

Calendario de Octubre

Conoce las fechas de vencimiento de Octubre. 13/

Los  mpuestos

¿Qué las propuestas hay para el ISR 2016?

Aparecen las primeras propuestas sobre cambios en el **ISR 2016**. La que destaca por sobre todas las que se mencionaron es la de **reponer en la Ley del ISR la tasa del 28% en lugar del 30%**.

Asimismo, los comentarios no se encierran únicamente en modificación de tasas a aplicar, sino que se busca también [restituir el Régimen de Pequeños Contribuyentes o Repecos](#) y eliminar el límite de la deducibilidad de las prestaciones laborales.



A continuación veremos las diferentes propuestas de cambios para el ISR 2016, entre todos los cambios fiscales que pueden aparecer.

Deducibilidad de activos fijos

Pese a [no existir nuevos impuestos en 2016](#), un cambio clave entre los ajustes a las reglas fiscales aprobadas se destaca la de Retomar la deducibilidad inmediata en activos fijos.

Al estar delimitada en el tiempo, se desalienta la inversión productiva y con ello la generación de nuevos empleos o el mantener los que ya se tienen.

La idea propuesta es permitir en todo el país la deducción inmediata de inversiones de empresas de menor escala, definidas como aquellas con ingresos de hasta 50 millones de pesos, así como de la inversión para la creación y ampliación de infraestructura de transporte y de la inversión en equipo utilizado para la generación, transporte, distribución y suministro de energía.

En este sentido, se propone establecer que esta medida sólo resultaría aplicable para las inversiones realizadas durante 2016 y 2017, siendo mayor el porcentaje deducible en el primer año. Para ello, la tasa de deducción inmediata aplicable se calcularía con una tasa de descuento de 3% para inversiones realizadas en 2016 y de 6% para inversiones realizadas en 2017.

Deducciones personales

Los cambios deben estimular la inversión productiva en los negocios y reactivar sectores como el automotriz al no poner topes de monto a la deducibilidad en la compra de equipo de transporte.

Se deberán revisar las **limitaciones a las deducciones personales**, los gastos personales para personas físicas. Estas limitaciones desmotivan hacer el gasto.

100% de deducibilidad de las prestaciones a trabajadores

Lo mismo que ocurre con las personas, también sucede con las empresas, donde se ha puesto como límite una deducción del 53 a 47% el deducir las prestaciones a trabajadores.

También desmotiva a las nuevas contrataciones y no fomenta la creación de empleo.

Incrementar la deducibilidad de vehículos

Se puso como **límite para deducir la compra de vehículos**, con un tope de 130 mil pesos, por lo que la gente opta por no renovar sus equipos.

En el caso de no haber una limitación del monto y permitir la deducción al 100% fomentando así el consumo.

Desde las asociaciones mexicanas de la Industria Automotriz (AMIA) y de Distribuidores de Automotores (AMDA), se ha solicitado **augmentar la deducibilidad de los vehículos a 300 mil pesos**, tanto a personas físicas como morales.

Disminuir las tasas del ISR

La **tasa del ISR** a las personas físicas se incrementó en México al pasar de una tasa del 30 al 35%. La idea es volver al 28%.

La situación actual hace que se encarezca la vida laboral del empleado, porque además no puede deducir en un 100% los gastos médicos, hospitalización, estudios médicos y compra de lentes, entre otros.

Por eso, en resumen, se busca que con el **ISR 2016**:

- Piden retomar la deducibilidad en la compra de activos fijos.
- No poner topes a la deducibilidad en la compra de vehículos.
- Regresar la deducibilidad al 100% de las prestaciones sociales a los trabajadores y una tasa del 28 % del ISR.

ISR retenido sobre intereses pagados por integrantes del sistema financiero

Al día de hoy se aplica una tasa de 0.6% provisional sobre los intereses pagados por instituciones del sistema financiero.

La propuesta para el ejercicio fiscal de 2016, buscará reducir esa tasa de retención al 0.5%.

Actualización de la Tarifa de ISR 2016 para RIF

En base a lo que indica la Ley de ISR, las **tarifas del Régimen de Incorporación Fiscal** deberán actualizarse cuando la inflación acumule 10% desde su creación. En función de lo anterior, posiblemente el año próximo se ajusten las tarifas generales.

Deducción de prestaciones laborales

Se buscará regresar al esquema de **deducibilidad total para las prestaciones laborales**, que hoy está limitado en el 53 o 47% dependiendo si disminuyen o no.

Incentivos por contratación de estudiantes

Se presenta una iniciativa para otorgar incentivos fiscales para contribuyentes que contraten estudiantes universitarios.

La iniciativa, ya turnada a la cámara de diputados para su análisis explica, consiste en una deducción equivalente al 100% del salario efectivamente pagado para lo cual se deberá considerar la totalidad del salario que sirva de base, para calcular las retenciones del ISR del trabajador, en el ejercicio que corresponda.

Reinversión de utilidades

Una de las modificaciones sugeridas es otorgar un **crédito fiscal a las personas físicas que reinviertan sus utilidades de los ejercicios de 2014 a 2016**.

Esto sería acreditable contra el ISR que retiene la persona moral de acuerdo al siguiente esquema:

- Dividendos distribuidos en 2017: 1% sobre el monto del dividendo o utilidad distribuido
- Dividendos distribuidos en 2018: 2% sobre el monto del dividendo o utilidad distribuido
- Dividendos distribuidos en 2019 y siguientes: 5% sobre el monto del dividendo o utilidad distribuido

IEPS 2016

¿Qué se propone?

Dentro del paquete de [reformas fiscales para el año próximo](#), se han presentado un par de puntos acerca de las modificaciones en el **IEPS 2016**.



¿Cuál es la propuesta del IEPS 2016?

En este sentido, uno de los puntos renombrados ha sido el de la eliminación de la restricción que excluía al sector minero del **estímulo del IEPS de diésel**.

De esta manera, se daría el mismo tratamiento que a todas las actividades industriales.

Asimismo, aquellos que adquieran diésel para su consumo final y que sea para uso automotriz en vehículos destinados solo a transporte público y privado de personas o de carga, y turístico **acreditarían un monto equivalente al IEPS que los enajenantes de diésel en México hubiesen causado por la enajenación de combustible contra el ISR** a cargo o como retenedor.

¿Eliminan IEPS sobre móviles?

Por su parte, la Asociación Mexicana de Internet (Amipci) buscará que se **elimine el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS) para los dispositivos móviles**.

De esta manera, intentará reforzar y fomentar el crecimiento del mercado de dichos aparatos.

¿Aumentará el IEPS sobre gasolinas?

Existe una propuesta para modificar 12 factores que integran el precio al público de gasolinas Magna, Premium y Diesel (IEPS combustibles fósiles, IEPS cuota para estados exenta de IVA, IVA combustibles fósiles, merma, IVA merma, margen comercial, IVA margen comercial, flete, IVA, flete, IVA flete retenido, precio para estación de servicio e IVA precio estación de servicio).

De esta manera, **se reemplazará todos estos conceptos por un esquema de impuesto de cuota fija, que podría ser de 25 a 30% por litro.**

Es importante indicar que este incremento de entre 25 y 30% impactará directamente en el litro de gasolina y en el costo para los consumidores finales. Pese a que se planteaba la liberación de los precios para el primero de enero de 2016.

Actualmente 25% en promedio de lo que paga un usuario final por litro es por concepto de impuestos, pero con el aumento ese volumen sería mayor a 30%.

El subsecretario de Ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), **Miguel Messmacher** ha indicado que el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (**IEPS**) por el precio de las gasolinas sería fijo, es decir, **ya no crecerá ni disminuirá** una vez que se liberen los costos de las gasolinas en 2016.

Se plantea un esquema en donde lo que se va a recaudar sea predeterminado.

¿Cómo será el IEPS sobre comida chatarra?

Si se aprobase la propuesta de Reforma Fiscal para 2016 los [alimentos con alto contenido calórico gravados con el IEPS](#) al 8%, podrían quedar exentos en caso de ser exportados.

Entonces, únicamente estarán gravados con el IEPS los productos que se consuman en el mercado interno.

Reforma Fiscal 2016

¿Habrá aumento de impuestos?

Se espera que para el año próximo tengamos un paquete de **estímulos fiscales 2016**. En esto conllevará la **reforma fiscal 2016**, que espera no poner en riesgo las finanzas públicas del país.

Estas medidas serían presentadas conjuntamente a la propuesta de **paquete económico para 2016** el próximo 8 de septiembre. Es importante saber que, tanto el alcance y aplicación de estos estímulos los lleva a cabo la Secretaría de Hacienda, a través de la Subsecretaría de Ingresos.

"El ejercicio que se está haciendo es buscar no afectar la fuente de ingreso del país, porque eso afectaría directamente a la economía de las familias".

Pese a estar vigente el "[Acuerdo de Certidumbre Tributaria](#)" que debería protegernos a todos, muchos no descartan el aumento de algunos impuestos. De todas formas, recordamos que este acuerdo indicaba lo siguiente:

- No proponer nuevos impuestos
- No aumentar las tasas de los impuestos existentes
- No reducir o eliminar los beneficios fiscales ni las exenciones existentes

Veremos entonces qué sucede la segunda semana de septiembre y qué cambios presentará la **reforma fiscal 2016**. Recordemos que, algunas propuestas están apuntadas a cambios en el [ISR 2016](#), el [IVA 2016](#) y el [IEPS 2016](#).

Resumen de las propuestas vigentes para la Reforma Fiscal 2016:

- Aplicación de la deducción inmediata de inversiones
- Eliminar límite de deducciones de pagos a los trabajadores
- Eliminar límite a deducciones personales
- Prórroga para la entrada en vigor de la contabilidad electrónica y envío de información por medios electrónicos.
- Ampliar límite de [deducción de inversiones en automóviles](#)
- Revisión y modificaciones al mecanismo para la incorporación de los informales, es decir el famoso Régimen de Incorporación Fiscal
- Regreso del Dictamen Fiscal

¿Qué indica el paquete económico 2016?

En el paquete económico presentado para 2016 se espera:

- Para promover la inversión, se permite temporalmente la deducibilidad inmediata de la inversión para las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes), el sector de infraestructura de transporte y el sector energético.
- Para promover la formalización, se realizará periódicamente un sorteo fiscal, se ajustarán los requisitos para acceder al Régimen de Incorporación Fiscal para ampliar el universo de participantes, y se facilitará el otorgamiento de crédito a las PYMEs que cumplan con sus obligaciones fiscales.

Estímulos fiscales

Se prevé la posibilidad de [disminuir la PTU en los pagos provisionales](#) del año entrante. Asimismo, se prevé dar estímulos a la acreditación del IEPS por Diésel.

Autotransporte

Aquellos contribuyentes que realizan exclusivamente actividades de autotransporte terrestre de carga o pasajeros, se buscará lograr que sean considerados en este régimen los que obtengan al menos el 90% de sus ingresos totales, sin incluir los ingresos por las enajenaciones de activos fijos y terrenos.

Lotería Fiscal

Se prevé la realización del [sorteo anual correspondiente al Buen Fin 2015](#), como viene realizándose en años anteriores.

Precios de Transferencia

Se buscará el agregado de un nuevo artículo 76-A a la Ley del Impuesto sobre la Renta mediante el cual se establecería para los contribuyentes señalados en el artículo 32-H, fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación que celebren operaciones con partes relacionadas, la obligación de presentar tres declaraciones anuales informativas:

- Declaración informativa maestra de partes relacionadas del grupo empresarial multinacional
- Declaración informativa local de partes relacionadas
- Declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional
- En base a esto, las declaraciones anuales informativas correspondientes del ejercicio 2016 serían presentadas a más tardar el 31 de diciembre de 2017.

¿Qué propone Videgaray?

El titular de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), Luis Videgaray Caso, ha indicado que se **descarta la posibilidad de que el Paquete Económico 2016 contemple nuevos impuestos**, o algún incremento a los ya existentes.

"Y esto lo quiero reiterar, porque ya empiezan a aparecer algunas voces que dicen: ahí viene un nuevo impuesto. Incluso hay quien habla de que podría haber IVA en alimentos y medicinas. Nada más falso, nada más engañoso. Por supuesto que no, el presidente de la República no habrá de proponer un solo incremento a los impuestos existentes, ni tampoco un nuevo impuesto".

¿Qué propone Enrique Peña Nieto?

El presidente Enrique Peña Nieto reiteró que su gobierno no propondrá nuevos impuestos ni incrementos a los ya existentes, sobre todo en alimentos y medicinas, y reiteró que el gobierno federal será quien se apriete el cinturón.

En su mensaje con motivo del Tercer Informe de Gobierno en Palacio Nacional, dijo que ante la reducción de los ingresos petroleros, "no vamos a endeudar al país", por lo que el gobierno "tiene que gastar menos y gastar mejor".

Personalmente, las últimas veces que escuchamos esto, sólo trajeron medidas de ajuste para la población.

¿Qué propone el PAN?

Se espera que para el año próximo tengamos un paquete de **estímulos fiscales 2016**. En esto conllevará la **reforma fiscal 2016**, que espera no poner en riesgo las finanzas públicas del país.



DeclaraSAT 2016: Versión de Prueba

El Servicio de Administración Tributaria (SAT) ha presentado la versión de prueba del sistema que se utilizará para presentar la [declaración anual de ISR](#) en **2016**.

Es claro que como contribuyentes sería una buena opción para reportar al SAT las fallas y carencias del sistema, para ayudar en la elaboración de herramientas y así hacer más simple el cumplimiento de esta obligación.

Desde el día de hoy tenemos la versión a prueba del **DeclaraSAT** que emplearán para presentar su **Declaración Anual en 2016**.

Claro está, tendremos que utilizarlo, en caso de querer ayudar, para dar nuestro parte sobre su funcionamiento y proponer mejoras.

La versión vendrá con los datos precargados correspondientes a 2014, por lo que únicamente deben seleccionarse los gastos personales para hacerlos deducibles, sin necesidad de ingresarlos manualmente.

En base a los comentarios y sugerencias el SAT diseñará la versión definitiva que se empleará en 2016. Esperemos que esto sea así, porque últimamente la herramienta no viene mejorando mucho de versiones pasadas.

Es importante saber que, para utilizar la versión de prueba del **DeclaraSAT 2016** tendrá que ingresar solamente el RFC y contraseña. Use esta versión desde [aquí](#).

¿Qué novedades tiene el DeclaraSAT 2016?

Este sistema se utiliza en línea y ya posee precargada la información del contribuyente.

Entre las opciones y las novedades destacamos:

- Información precargada de los ingresos del contribuyente por régimen fiscal.
- Información precargada de los gastos del contribuyente para que se identifiquen las que son deducciones autorizadas y deducciones personales.
- Si debe presentar datos informativos deberá identificar a las personas de las que se haya recibido préstamos, premios, donativos, viáticos, enajenación de casa habitación, herencias o legados.
- Aparece un reporte con la información de la declaración cuando se finalice.

¿Cómo capturar el Salario Mínimo en el SUA?

Con las nuevas versiones que surgen del **SUA del IMSS**, lo que los contadores debemos estar siempre atentos es a no confundirnos cuando empieza el año para registrar en el **Sistema Único de Autodeterminación (SUA)** los salarios mínimos generales vigentes. En este sentido, para poder calcular correctamente las prestaciones y cuotas obrero-patronales, aportaciones y amortizaciones de vivienda a enterar al Seguro Social e Infonavit es fundamental tener los datos actualizados y capturar el **Salario Mínimo en el SUA**.

Debajo veremos los 4 pasos para poder capturar los nuevos salarios mínimos en el SUA:

1. El primer paso consiste en abrir la aplicación **SUA versión 3.4.4**, y allí dirigimos al menú Actualizar y seleccionar la opción Salarios Mínimos.
2. En el paso siguiente se tendrá que completar la pantalla Catálogo de Salarios Mínimos, renglón Fecha de Inicio (dd/mm/aa) con el dato "01/01/2015" y en los rubros Área Geográfica A y Área Geográfica B, los importes \$70.10 y \$66,45 (desde el 01/04/2015 será de \$68.28, eliminado desde octubre, unificado a todo el país en 70.10 pesos diarios), respectivamente, y allí tocar el botón de Actualizar.
3. Como tercer paso debemos dar nuestro consentimiento en los siguientes dos cuadros de diálogo desplegados y Aceptar en el tercero.
4. Por último, elegimos la opción Catálogo de Salarios Mínimos del menú Actualizar, allí nos movemos en vertical para poder visualizar en la última línea el detalle de los salarios registrados y comprobar que son los correctos, y finalmente oprimir el botón Salir.

Actualizar a Salario Mínimo único

Tras la actualización del salario mínimo único en todo México, debemos hacer lo siguiente:

- Fecha de Inicio (DD/MM/AAAA): 01/10/2015
- Área Geográfica A: \$70.10. Anterior: A y B
- Área Geográfica B: \$70.0999
- Actualizar

Con estos simples cuatro pasos podremos tener nuestro **SUA 3.4.4** actualizado con los **salarios mínimos vigentes en 2015**, y no habrá problema alguno cuando se ejecute el programa así como tampoco en las presentaciones al IMSS.

SIRESO de Infonavit

El día 4 de junio de 2015 el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (**INFONAVIT**) hizo la publicación en el DOF adicionando el artículo 29 Bis a la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.

El mismo entró en vigencia al día siguiente.

De esta manera, el nuevo artículo 29-Bis establece que si existe intermediario laboral en la contratación de trabajadores ambos serán responsables solidarios entre sí y con la relación laboral ante el **INFONAVIT**.

De esta manera, las personas que se consideran como tercerizadores o que contratan empleados en la modalidad de outsourcing, serán considerados patrones y no intermediarios.

A consecuencia, el intermediario deberá hacerse cargo en el supuesto de que el patrón contratista incumpla sus obligaciones laborales.

¿Qué obligaciones tienen los intermediarios?

Adicionalmente a las condiciones indicadas anteriormente, con este nuevo artículo se obliga a las empresas contratantes y contratistas a comunicar de forma trimestral a la Delegación de recaudación del INFONAVIT correspondiente al domicilio del patrón la siguiente información sobre los contratos de subcontratación celebrados:

1. Nombre, denominación o razón social
2. Clase de persona moral
3. Objeto social
4. Domicilio social, fiscal
5. Registro Federal de Contribuyentes (RFC)
6. Número de Registro Patronal (NRP)
7. Objeto del contrato
8. Vigencia
9. Perfiles, puestos o categorías
10. Justificación del trabajo especializado
11. Número de trabajadores que se pondrán a disposición del beneficiario de los servicios o trabajos contratados

¿Cómo se informa vía SIRESO?

INFONAVIT actualizó en su sitio web, para anunciar que próximamente se presentará la aplicación **SIRESO** para el envío de la información requerida.

Aunque esté vigente desde junio, **la primera presentación será en octubre 2015**, correspondiente al trimestre julio-septiembre 2015.

Se espera que el SIRESO sea liberado durante la primera quincena de octubre, en consecuencia el plazo para presentar la información mencionada será hasta el 31 de dicho mes.

Recomendamos revisar constantemente el Portal Empresarial del Infonavit, para capturar lo antes posible dichos datos, y así evites la imposición de una multa que puede ascender hasta 350 veces el salario mínimo.

Cuando el programa sea liberado actualizaremos con la guía oportuna.

Sin embargo, **ya podemos ir juntando información** según sea nuestro caso:

- [Patrones con trabajadores](#)
- [Patrones sin trabajadores](#)
- [Beneficiarios](#)
- [Detalle de trabajadores](#)



Calendario Impuestos Octubre

10 de Octubre 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.

17 de Octubre 2015

- **Impuesto sobre la Renta (ISR):** pago provisional o mensual del mes de Septiembre
- **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 Septiembre 2015.

31 de Octubre 2015

- **Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT):** fecha límite para la presentación de información sobre las operaciones con sus proveedores.
- Presentación del **Dictamen Fiscal al IMSS** (a más tardar en esta fecha).

Gaceta Impositiva

FINANCIALRED

Edición número 21 - Octubre 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