



**Asociación Mexicana de Contadores Públicos,  
Colegio Profesional en el Distrito Federal, A.C.**

AMCP

# Expectativas de la Reforma fiscal 2010

Expositor:  
**LIC. y C.P.C. JESÚS PATIÑO SOTO**

1



# REFORMAS FISCALES 2010

Expositor:  
**LIC. y C.P.C. JESÚS PATIÑO SOTO**

2

## VERTIENTES DE LA REFORMA FISCAL 2010

- I. **RECAUDAR MÁS.**
- II. **RECORTAR EL GASTO**  
(SUPUESTAMENTE EN 218 MIL MILLONES DE PESOS).
- III. **ACUDIR AL DÉFICIT** (0.75% DEL P.I.B. QUE REPRESENTA 80 MIL MDP).

3

## SUSTENTO PARA MODIFICAR TASAS EN ISR:

1. LA ACTUAL SITUACIÓN ECONÓMICA, OBLIGA A TOMAR MEDIDAS TEMPORALES.
2. CONTAR CON MAYORES RECURSOS PARA HACER FRENTE AL GASTO PÚBLICO, QUE MANTENGAN LA ESTABILIDAD ECONÓMICA, Y
3. EVITAR EL INCREMENTO EN LA DEUDA PÚBLICA.

4

**TASAS DE ISR PARA PM, PIRAMIDACIÓN Y DESDOBLAMIENTO (ART. SEGUNDO DVT):**

<b>EJERCICIO</b>	<b>TASAS ISR</b>	<b>PIRAMIDACIÓN</b>	<b>DESDOBLAMIENTO</b>
2009	28%	1.3889	0.3889
2010 - 2012	30%	1.4286	0.4286
2013	29%	1.4085	0.4085
2014	28%	1.3889	0.3889

5

**TASAS DE ISR AL SECTOR PRIMARIO (ART. 11 y DVT LISR):**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2009</b>	<b>2010 - 2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
TASA ART. 10 LISR	28%	30%	29%	28%
% DE REDUCCIÓN	<u>32.14%</u>	<u>X</u> <u>X</u> <u>30%</u>	<u>X</u> <u>27.59%</u>	<u>X</u> <u>25%</u>
REDUCCIÓN DE TASA	<u>9%</u>	<u>9%</u>	<u>8%</u>	<u>7%</u>
TASA EFECTIVA NETA	<u>19%</u>	<u>21%</u>	<u>21%</u>	<u>21%</u>

6

**FACTORES SECTOR PRIMARIO  
(ART. 11 y D.V.T.)**

<b>EJERCICIO</b>	<b>TASAS RED. ISR</b>	<b>PIRAMIDA CIÓN</b>	<b>DESDOBLA MIENTO</b>
2009	19%	1.2346	0.2346
2010 - 2012	21%	1.2658	0.2658
2013 EN ADELANTE	21%	1.2658	0.2658

7

**TARIFA DE PERSONAS FÍSICAS  
(113 y 177 LISR):**

**SE INCREMENTAN LAS TASAS MARGINALES EN LOS ÚLTIMOS 3 TRAMOS DE LAS TARIFAS.**

**LA TASA MARGINAL MÁXIMA SERÁ DE: 30%, PARA INGRESOS QUE EXCEDAN DE \$32,736.84 MENSUALES Y DE \$392,841.97 ANUALES.**

**HASTA EL NIVEL DE \$10,298.36 MENSUALES Y \$123,580.21 ANUALES, PERMANECEN IGUAL (6 SMG).**

8

## RECAUDACIÓN POR AUMENTO DE TASAS

### RECAUDACIÓN ESPERADA EN ISR:

**\$45,397.3 MDP**

### IETU SEGÚN LIF:

**\$53,195.1 MDP**

9

## CONSOLIDACIÓN (ART. 70-A LISR):

EL IMPUESTO QUE SE DIFIERA POR LA CONSOLIDACIÓN, SÓLO SERÁ POR EL PLAZO DE 5 AÑOS Y SE PAGARÁ ACTUALIZADO EN PARCIALIDADES:

EN EL 6º EJERCICIO:	25%
EN EL 7º EJERCICIO:	25%
EN EL 8º EJERCICIO:	20%
EN EL 9º EJERCICIO:	15%
EN EL 10º EJERCICIO:	<u>15%</u>
	<u>100%</u>

10

**PAGO DEL IMPUESTO DIFERIDO  
(ART. CUARTO TRANS.-VI):**

<b>ISR DIFERIDO</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
2004 Y ANT.	25% *	0%	25%	20%	15%	15%		
2005	0%	25%	25%	20%	15%	15%		
2006	0%	0%	25%	25%	20%	15%	15%	
2007	0%	0%	0%	25%	25%	20%	15%	15%
2008	0%	0%	0%	0%	25%	25%	20%	15%
2009	0%	0%	0%	0%	0%	25%	25%	20%
2010	0%	0%	0%	0%	0%	0%	25%	25%

11

**OBSERVACIONES:**

- EL PRIMER PAGO DIFERIDO SE HARÁ EN JUNIO/2010, LOS SUBSECUENTES EN ABRIL DE CADA AÑO, CONJUNTAMENTE CON LA DECLARACIÓN ANUAL DE CONSOLIDACIÓN.
- **INCUMPLIMIENTO EN LOS PAGOS DIFERIDOS:** TODO EL IMPUESTO SE VUELVE EXIGIBLE Y SE DEBERÁ PAGAR COMO CUALQUIER CRÉDITO FISCAL (ÚNICAMENTE EN EJERCICIO DE FACULTADES DE COMPROBACIÓN).

12

**ACTUALIZACIÓN DEL IMPUESTO DIFERIDO  
(ART. 70-A, 4º PFO., LISR):**

- DESDE EL MES EN QUE SE DEBIÓ HABER PAGADO EL IMPUESTO DE NO HABER CONSOLIDADO Y HASTA LA FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN

13

**ENAJENACIÓN DE CASA HABITACIÓN  
(109-XV-a):**

- SE MANTIENE LA EXENCIÓN CON LÍMITE DE 1.5 MILLONES DE UDIS,
- TAMBIÉN SE MANTIENE LA EXENCIÓN SIN LÍMITE ALGUNO, CUANDO EL ENAJENANTE DEMUESTRE HABER RESIDIDO EN SU CASA HABITACION DURANTE LOS 5 AÑOS INMEDIATOS ANTERIORES A LA FECHA DE LA ENAJENACIÓN, EN LOS TÉRMINOS DEL RISR.

14

### ENAJENACIÓN DE CASA HABITACIÓN (109-XV-a):

- SIEMPRE QUE DURANTE LOS 5 AÑOS INMEDIATOS ANTERIORES A LA FECHA DE LA ENAJENACIÓN DE QUE SE TRATE,
- EL CONTRIBUYENTE NO HUBIERA ENAJENADO OTRA CASA HABITACIÓN POR LA QUE HUBIERA OBTENIDO LA EXENCIÓN PREVISTA (MANIFIESTA BAJO PROTESTA).

15

### NUEVO ESQUEMA DE INTERESES DE PF (50, 58, 59 LISR)

- EL IMPUESTO SE CALCULARÁ SOBRE INTERESES REALES POSITIVOS DEVENGADOS EN CADA MES.
- LA RETENCIÓN SERÁ PAGO DEFINITIVO (TASA ART. 10).
- LOS INTERESES NO SON ACUMULABLES.
- EL CÁLCULO SE REALIZA POR CADA CUENTA Y POR CADA BANCO.

NOTA: VIGENTE A PARTIR DEL 1-ENE-2011.

16

**NUEVO ESQUEMA DE INTERESES DE PF  
(50, 58, 59 LISR)**

- **EN CASO DE PÉRDIDA, SE PODRÁ APLICAR A TRAVÉS DE UN CRÉDITO FISCAL CONTRA EL ISR GENERADO POR EL INTERÉS REAL POSITIVO.**

17

**IETU (ART. CUARTO TRANSITORIO LIETU):**

**LA TASA SERÁ DE 17.5% A PARTIR DEL AÑO 2010.**

**ART. 22, U.P., LIF: SE PROHIBE EL ACREDITAMIENTO DEL CRÉDITO FISCAL DEL ART. 11 LIETU CONTRA EL ISR CAUSADO EN EL EJERCICIO EN EL QUE SE GENERÓ EL CRÉDITO.**

18

**IDE:**

- TASA DEL 2 AL 3%.
- LÍMITE EXENTO: \$15,000
- INGRESOS ESTIMADOS: 2 MIL 565 MDP DE RECAUDACIÓN ADICIONAL NETA, DESPUÉS DE ACREDITAMIENTO, COMPENSACIONES O DEVOLUCIONES. (L.I.F.: \$13,079.7 MDP)

**EJEMPLO:**

<b>CONCEPTO</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>
UTILIDAD FISCAL		7.5%	10.0%
ESTIMADA		<u>X 28%</u>	<u>X 30%</u>
TASA DE ISR		2.1%	3%
TASA DE IDE			
		2%	3%
<b>AJUSTE A LA TASA DEL IDE</b>			

## NUEVAS TASAS DE IVA

- ARTÍCULO 1º: 16%
- ARTÍCULO 2º: 11%

21

## ACTOS O ACTIVIDADES REALIZADOS ANTES DEL 1º- ENERO- 2010 (ART. OCTAVO TRANS., FRACCIÓN III, IVA)

- ESTARÁN AFECTAS AL PAGO DEL IVA DE CONFORMIDAD CON LAS DISPOSICIONES VIGENTES AL MOMENTO DE SU COBRO (¿QUÉ PASARÍA SI LA TASA FUERA MENOR?)
- EXCEPCIONES:

22

**a. ENAJENACIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS:**

**CONDICIONES PARA APLICAR LA TASA DEL 15 ó DEL 10%:**

- **QUE LOS BIENES SE HAYAN ENTREGADO O QUE LOS SERVICIOS SE HAYAN PROPORCIONADO ANTES DEL 1-ENE-2010 Y**
- **QUE EL PAGO DE LAS CONTRAPRESTACIONES SE REALICE DENTRO DE LOS 10 DÍAS NATURALES INMEDIATOS POSTERIORES A DICHA FECHA (HASTA EL 11).**

23

**SE EXCEPTÚA DEL TRATAMIENTO ANTERIOR A LAS OPERACIONES QUE SE REALICEN ENTRE PARTES RELACIONADAS DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL ART. 215 LISR, SEAN O NO RESIDENTES EN MÉXICO.**

24

**b. USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES:**

SE PODRÁ APLICAR A LAS CONTRAPRESTACIONES LA TASA MENOR (15 ó 10%), SIEMPRE QUE:

- LOS BIENES SE HAYAN ENTREGADO ANTES DEL 1-ENE-2010, Y
- EL PAGO DE LAS CONTRAPRESTACIONES SE REALICE DENTRO DE LOS 10 DÍAS NATURALES INMEDIATOS POSTERIORES A DICHA FECHA (HASTA EL 11).

25

**IEPS A TELECOMUNICACIONES (ART. 2º-II-c):**

■ TASA DEL 3% A LOS SERVICIOS QUE SE PROPORCIONEN EN T.N. A TRAVÉS DE UNA O MÁS REDES PÚBLICAS DE TELECOMUNICACIONES (ART. 3º-XIV, XV y XVI):

■ **GRAVADOS:** TELEFONÍA FIJA Y CELULAR, TELEVISIÓN RESTINGIDA POR CABLE O DE PAGO (SATELITAL).

■ **EXENTOS:** TELEFONÍA FIJA RURAL, TELEFONÍA PÚBLICA Y DE INTERCONEXIÓN E INTERNET (ART. 8º LIEPS)

26

**SERVICIOS PRESTADOS CON ANTERIORIDAD AL 1-ENE-2010:**

- **ART. QUINTO TRANS.:** NO PAGARÁN EL IEPS DE LAS TELECOMUNICACIONES AUNQUE LOS SERVICIOS SE COBREN DESPUÉS DE ESTA FECHA (**EXENTOS**).
- **ANTECEDENTE:** ESTE IMPUESTO ESTUVO VIGENTE EN LOS AÑOS 2002 y 2003, A LA TASA DEL 10%. SE DEROGÓ A PARTIR DEL 1-ENE-2004. (**ART. 74-XXIX CPEUM**)
- **RECAUDACIÓN ESPERADA:** \$9,786.4 MDP.

27

**LIEPS:**

- **CERVEZA:** TASA DEL 25 AL 26.5%, EN 2010, 11 y 12. CAMBIA A 26% EN 2013 (**ART. NOVENO TRANS.**):

Precio de la cerveza:	\$10.00
Más: IEPS (26.5%)	<u>2.65</u>
<b>Subtotal</b>	<b>\$12.65</b>
Más: IVA (16%)	<u>2.02</u>
<b>Total</b>	<b>\$14.67</b>
<b>(46.70%)</b>	

28

**LAS ENAJENACIONES DE CERVEZA QUE SE HAYAN REALIZADO ANTES DEL 1° - ENE - 2010 (ART. SEGUNDO TRANS.)**

PAGARÁN EL IEPS CONFORME A LAS DISPOSICIONES VIGENTES EN EL MOMENTO DE SU COBRO.

**OPCIÓN:** PODRÁN APLICAR EL 25%, SIEMPRE QUE:

- EL PRODUCTO SE HAYA ENTREGADO ANTES DEL 1-EENE-10, Y
- EL PAGO SE REALICE DENTRO DE LOS PRIMEROS 10 DIAS NATURALES DE 2010. (APLICA A BEBIDAS Y CIGARROS)

29

**ART. SEGUNDO TRANSITORIO:  
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS**

**SE EXCEPTÚA DE LA OPCIÓN:** A LAS OPERACIONES QUE SE REALICEN ENTRE PARTES RELACIONADAS DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL ART. 215 LISR, SEAN O NO RESIDENTES EN MÉXICO.

30

**JUEGOS CON APUESTAS Y SORTEOS QUE REQUIERAN PERMISO DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN LA L.F.J.y S. y SU REGLAMENTO (ART. 2º-II-B) LIEPS):**

- **AUMENTO DE 50% PARA PASAR DEL 20 AL 30%.**
- **LLEVAR LOS SIGUIENTES SISTEMAS DE CÓMPUTO (ART. 20):**
  - a) **SISTEMA CENTRAL DE APUESTAS EN LÍNEA CON EL SAT, EN EL QUE REGISTREN Y TOTALICEN LAS TRANSACCIONES EFECTUADAS (EN TIEMPO REAL)**

31

- b) **SISTEMA DE CAJA Y CONTROL DE EFECTIVO EN EL QUE SE REGISTREN CADA UNA DE LAS CANTIDADES EFECTIVAMENTE PERCIBIDAS DE LOS PARTICIPANTES.**

**SANCIÓN: CLAUSURA DE 1 A 2 MESES DEL ESTABLECIMIENTO Ó ESTABLCLIMIENTOS.**

32

**PERIODO EN QUE SE APLICARÁ UNA TASA DIFERENTE (50%) A LA IMPORTACIÓN Y ENAJENACIÓN DE BEBIDAS ALCOHOLICAS CON MAS DE 20° G.L. (ART. DECIMO TRANSIT. y PUNTO 3, INCISO A), FRACCIÓN I DE LA IEPS)**

<b>EJERCICIO</b>	<b>CUOTA</b>
2010 - 2012	53%
2013	52%
2014	50%

33

**TASAS ACTUALES DE IMPUESTO  
(ART. 2-I-C LIEPS)**

- 1. CIGARROS  
160%**
- 2. PUROS Y OTROS TABACOS LABRADOS  
160%**
- 3. PUROS Y OTROS TABACOS LABRADOS  
HECHOS ENTERAMENTE A MANO  
30.4%**

34

**CUOTAS A CIGARROS Y TABACOS LABRADOS  
(ART. 2º-I-C)):**

SE ESTABLECE UNA CUOTA ADICIONAL DE **\$0.10** POR CIGARRO ENAJENADO O IMPORTADO, **HASTA 0.75 GRS.** DE TABACO,

**TABACOS LABRADOS DE MAYOR PESO:**  
SE APLICARÁ LA CUOTA DE \$0.10 A LA CANTIDAD QUE RESULTE DE DIVIDIR EL PESO TOTAL DE LOS TABACOS LABRADOS ENAJENADOS ENTRE 0.75:  
 **$1.50 \text{ GRS.} \div 0.75 = 2.00 \times \$0.10 = \underline{\$0.20}$**

35

**PERIODO EN QUE SE APLICARÁN CUOTAS TRANSITORIAS A CIGARROS Y TABACOS LABRADOS (ART. CUARTO TRANST.):**

<b>EJERCICIO</b>	<b>CUOTA</b>
2010	\$ 0.04
2011	\$ 0.06
2012	\$ 0.08
<b>2013</b>	<b>\$ 0.10</b>

36

**ENAJENACIONES DE BEBIDAS  
ALCOHÓLICAS DE MAS DE 20°,  
CIGARROS Y TABACOS LABRADOS,  
REALIZADAS ANTES DEL 1-ENE-2010  
(ART. TERCERO TRANS.) :**

**MOMENTO DE CAUSACIÓN DEL IEPS:  
TIENEN EL MISMO TRATAMIENTO QUE LA  
VENTA DE CERVEZA (ART. SEGUNDO  
TRANSITORIO).**

37

**CONCEPTO DE ENTIDAD FINANCIERA  
(ART. 15-C CFF)**

- INSTITUCIONES DE CRÉDITO
- INSTITUCIONES DE SEGUROS QUE OFRECEN SEGUROS DE VIDA
- AFORES
- UNIONES DE CRÉDITO
- CASAS DE BOLSA
- SOCIEDADES FINANCIERAS POPULARES

38

## CONCEPTO DE ENTIDAD FINANCIERA (ART. 15-C CFF)

- SOCIEDADES DE INVERSIÓN EN RENTA VARIABLE
- SOCIEDADES DE INVERSIÓN EN INSTRUMENTOS DE DEUDA
- SOCIEDADES OPERADORAS DE SOCIEDADES DE INVERSIÓN
- SOCIEDADES QUE PRESTEN SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ACCIONES DE SOCIEDADES DE INVERSIÓN
- SOC. COOPERATIVAS DE AHORRO Y PRÉSTAMO (LRASCAP)

39

## OBLIGACIONES DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS Y DE LAS SOC. COOP. DE A y P (ART. 32-B)

PROPORCIONAR EN FORMA DIRECTA O POR CONDUCTO DE LA C.N.B.V., C.N.S.F. Y LA C.N.S.A.R.: LA INFORMACIÓN QUE SOLICITEN LAS AUTORIDADES FISCALES EN EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE COMP. DEL ART. 22 y 42, SOBRE:

- DEPÓSITOS,
- SERVICIOS,
- FIDEICOMISOS, O
- CUALQUIER TIPO DE OPERACIONES.

40

**COMPROBANTES FISCALES (29 y 29-A CFF):**

- **COMPROBANTE FISCAL EN PAPEL.**
- **COMPROBANTE FISCAL DIGITAL MEDIANTE UN SELLO DIGITAL GENERADO EN MEDIOS ELECTRÓNICOS POR LOS PROPIOS CONTRIBUYENTES O A TRAVÉS DE PROVEEDORES AUTORIZADOS.**
- **ORIGINAL DEL ESTADO DE CUENTA BANCARIO**

41

**1. COMPROBANTES FISCALES DIGITALES EMITIDOS A TRAVÉS DE LA PÁGINA DE INTERNET DEL SAT (29 y 29-A):**

**SE LES DENOMINA COMPROBANTES FISCALES EN LÍNEA Y EL SAT SE ENCARGA DE VALIDARLOS, DE ASIGNARLES FOLIO E INCORPORAR SU SELLO DIGITAL.**

42

## 1. COMPROBANTES FISCALES DIGITALES

DEBERÁN CONTENER ADEMÁS, EL SELLO DIGITAL DEL CONTRIBUYENTE QUE LOS EXPIDA, EL CUAL DEBERÁ ESTAR AMPARADO POR UN CERTIFICADO EXPEDIDO POR EL SAT (SE TRAMITA EN FORMATO ELECTRÓNICO Y SE REQUIERE CONTAR CON LA FIEL).

**NOTA:** EL SAT PODRÁ AUTORIZAR A PROVEEDORES DE CERTIFICACIÓN DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES.

43

## 2. COMPROBANTES FISCALES EN PAPEL CON ADICIÓN DE UN DISPOSITIVO DE SEGURIDAD (HASTA 2 MIL PESOS):

LA IMPRESIÓN LA PODRÁ REALIZAR EL PROPIO CONTRIBUYENTE O UN TERCERO.

EL DISPOSITIVO DE SEGURIDAD SE ADICIONARÁ A LOS COMPROBANTES, ESTARÁ FOLIADO Y SERÁ PROPORCIONADO POR PROVEEDORES AUTORIZADOS POR EL SAT (TENDRÁ VIGENCIA DE 2 AÑOS).

44

### 3. ORIGINAL DEL ESTADO DE CUENTA COMO COMPROBANTE FISCAL (ART. 29-C):

EN OPERACIONES EN QUE EL PAGO SE REALICE MEDIANTE CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO, TRASPASOS DE CUENTA DE ENTIDADES FINANCIERAS O SOCIEDADES COOPERATIVAS DE AHORRO Y PRÉSTAMO, TARJETAS DE CRÉDITO, DE DÉBITO O SERVICIO O MONEDEROS ELECTRÓNICOS.

45

**NO SERÁ NECESARIO CONTAR CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LA OPERACIÓN, CUANDO EL ESTADO DE CUENTA SEÑALE LOS DATOS DE LA FRACCION II:**

- CLAVE DE RFC DEL ENAJENANTE, PRESTADOR O ARRENDADOR
- DESCRIPCIÓN DEL BIEN O SERVICIO
- PRECIO O CONTRAPRESTACIÓN
- FECHA DE EMISIÓN
- TRASLADO DE IMPUESTOS EN FORMA EXPRESA Y POR SEPARADO

**VIGENCIA: 1º DE ENERO DE 2011.**

46