

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE SONORA, A.C.

OPORTUNIDADES FISCALES 2009
Abril de 2009

C.P.C. José A. Eseverri

OPORTUNIDADES FISCALES 2009

- **RÉGIMEN TRIBUTARIO**
- **ASPECTOS A CUIDAR EN 2009**
- **NECESIDADES DE REFORMA FISCAL**

RÉGIMEN TRIBUTARIO

- **Nivel de recaudación, % sobre PIB**
 - OCDE Promedio 25
 - América Latina 15
 - México 10
- **Reforma Fiscal de 2008**
 - Impuesto Empresarial a Tasa Única IETU
 - Impuesto a los Depósitos en Efectivo IDE
 - Resultados negativos
- **Administración**
 - Posición cerrada
 - Terrorismo fiscal
 - Anexos al Dictamen Fiscal
 - Fiscalización

RÉGIMEN TRIBUTARIO

- **Recaudación - Ley de Ingresos 2009**

- **Impuestos**

• Impuesto sobre la Renta	51.3%
• Impuesto Empresarial a Tasa Única	4.8%
• Impuesto al Valor Agregado	42.3%
• Impuestos al Comercio exterior	2.4%
• Impuesto a los Depósitos en Efectivo	0.6%
• Impuesto Esp. sobre Produc. y Serv.	-5.1%
• Impuesto sobre tenencia	1.8%
• Impuesto sobre Automóviles Nuevos	0.4%
• Impuesto a los Rend. Petroleros	0.5%
• Accesorios	<u>1.0%</u>
suma	100.0%

RÉGIMEN TRIBUTARIO

- **Recaudación - Ley de Ingresos 2009**
(miles de millones)
 - **Impuesto sobre la Renta** 596,053.9
 - **Impuesto al valor Agregado** 490,513.7
 - **Derechos a los Hidrocarburos** 700,260.4

RÉGIMEN TRIBUTARIO

- **Reforma Fiscal de 2008**
 - **Impuesto Empresarial a Tasa Única**
 - En sustitución del IMPAC
 - Impuesto a los factores de la producción?
 - No es complementario del ISR
 - No es un impuesto mínimo
 - Riesgo de que no sea acreditable en EUA
 - **Impuesto a los Depósitos en Efectivo**
 - Gravamen de control contra la informalidad
 - Anticipa el pago de los impuestos de los formales
 - Efecto mínimo con los informales

RÉGIMEN TRIBUTARIO

- **Reforma Fiscal de 2008**
 - **Problema político**
 - **Imposibilidad de negociación del IVA**
 - **Necesidad de negociar sobre IETU e IDE**
 - **Costo político importante**

RÉGIMEN TRIBUTARIO

- **Administración**
 - **Posición cerrada**
 - **El SAT es administrador**
 - **Solicitudes de facilidades administrativas y operativas, sin propuesta de reducción de tasas**
 - **Solamente decreto de repatriación de capitales**
 - **Terrorismo fiscal**
 - **Criterios no vinculativos**
 - **Anexos al dictamen fiscal**
 - **Fiscalización**
 - **Contribuyentes formales**
 - **Economía informal?**

ASPECTOS A CUIDAR EN 2009

- **Preferible pagar ISR que IETU**
 - El IETU no crea CUFIN
- **Diferimiento de depreciaciones**
- **Anticipo de compras y de gastos**
- **Coincidencia en la acumulación de ingresos**
- **Control de no deducibles para IETU**
 - Punto de equilibrio – 65% de la base de ISR
 - $165 \times 0.17 = 28$
- **Aplicación de saldos a favor de IETU y de Crédito con base negativa**
 - Contra pagos de ISR

NECESIDADES DE REFORMA FISCAL

- **Expectativas para 2010**
 - **Baja en el precio y en la producción de hidrocarburos**
 - **Desde 2009 no hay excedentes entre el precio establecido y el ingreso por ventas de petróleo**
 - **Baja de operaciones mercantiles – Menos IVA**
 - **Baja en resultados operativos**
 - **Imposible coexistencia del IETU y ISR**

REFORMA FISCAL

- **IVA - Eliminación de exenciones y tasa del 0% en operaciones domésticas**
- **ISR – Eliminación de regímenes preferenciales**
- **Supresión del IETU y el IDE**

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- **Tabú político**
- **Negociación a partir de la nueva legislatura**
- **Dejar libre alimentos en estado natural de origen animal y vegetal, así como pan, tortilla y leche**
- **Gravar alimentos preparados y medicinas**
- **Eliminar o reducir exenciones**

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- **El mito de las exenciones**
 - **Los impuestos trasladados por proveedores que forman parte del costo, se transfieren vía precio**
- **Gravamen a los alimentos procesados y las medicinas**
 - **Alternativas de tasas**
 - **Tasa reducida – Posiblemente 6%**
 - **Unificación de tasa en toda la ley – Posiblemente 10%**
 - **Inclusión de todos los contribuyentes en la cadena de traslado y acreditamiento**

ISR y IETU

- **Inclusión de bondades del IETU que justifiquen su eliminación**
 - **Regímenes Preferenciales**
 - **Facilidades administrativas en el Régimen Simplificado**
 - **Cooperativas de Producción**
 - **Flujo de efectivo**
 - **Deducción de compras y de inversiones**

IMPUESTO A LOS DEPÓSITOS EN EFECTIVO

- **Supresión del gravamen**
- **Subsistencia del impuesto eliminando efectos para contribuyentes formales**

COMENTARIO FINAL

- **2009**
 - Problemas de recaudación
 - Problema para contribuyentes por la coexistencia del ISR y el IETU
- **2010**
 - Indispensable Reforma Fiscal

PREGUNTAS

MUCHAS GRACIAS