Salles Sainz
Grant Thornton
An instinct for growth™

PERSPECTIVAS ECONÓMICAS Y REFORMAS FISCALES 2017

CRITERIOS DE POLÍTICA ECONÓMICA

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Principales indicadores

Variables económicas:

- Inflación del 3%
- Precio petróleo $42 USD
- Tipo de cambio $18.62 por USD
- Incremento PIB entre 2% y 3%

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

CRITERIOS DE POLÍTICA FISCAL

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Política fiscal

Acuerdo de certidumbre tributaria:

- No creación de nuevos impuestos
- No incremento de las tasas de los impuestos ya existentes
- No modificación que resulte en aumentos de la carga tributaria de los contribuyentes

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Política fiscal

Reforma fiscal orientada a:

- Consolidar esfuerzos en simplificación
- Promoción de la inversión y ahorro
- Certeza jurídica
- Impulso a sectores estratégicos y la economía

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Política fiscal

Reforma energética

- Liberalización del precio de las gasolinas y el diésel – gradual y ordenada
- Determinación del ritmo de la liberalización para las distintas regiones del país durante 2017 y 2018
- SHCP determinará precios en tanto no sean liberalizados los precios, publicando la metodología empleada

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Estimación de las finanzas públicas

				2016		2017			
CONCEPTO				Millones de pesos	% Del total de ingresos	Millones de pesos	% Del total de ingresos	% de incremento (decremento)	% del PIB (Último Trimestre)
TOTAL				**4,763,874.00**		**4,888,892.50**		2.62%	
INGRESOS DEL GOBIERNO FEDERAL (1+3+4+5+6+8+9)				**3,102,440.30**		**3,263,756.20**		5.20%	
1	**Impuestos**			**2,407,716.70**	**50.54%**	**2,739,366.80**	**56.03%**	13.77%	13.97%
INGRESOS DE ORGANISMOS Y EMPRESAS (2+7)				**1,052,193.10**		**1,097,157.60**		4.27%	
2	**Cuotas y aportaciones de seguridad social**			**260,281.10**	**5.46%**	**283,241.70**	**5.79%**	8.82%	1.44%
3	**Contribuciones de mejoras**			**31.7**	**0.00%**	**33.6**	**0.00%**	5.99%	0.00%
4	**Derechos**			**41,761.60**	**0.88%**	**44,757.30**	**0.92%**	7.17%	0.23%
5	**Productos**			**5,651.30**	**0.12%**	**5,983.80**	**0.12%**	5.88%	0.03%
6	**Aprovechamientos**			**161,743.00**	**3.40%**	**86,712.90**	**1.77%**	-46.39%	0.44%
	7	**Ingresos por ventas de bienes y servicios**		**791,912.00**	**16.62%**	**813,915.90**	**16.65%**	2.78%	4.15%
	8	**Participaciones y aportaciones**		**0**	**0.00%**	**0**	**0.00%**	0.00%	0.00%
	9	**Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**		**485,536.00**	**10.19%**	**386,901.80**	**7.91%**	-20.31%	1.97%
	10	**Ingresos derivados de financiamientos**		**609,240.60**	**12.79%**	**527,978.70**	**10.80%**	-13.34%	2.69%
		1	Endeudamiento interno:	560,029.20		525,746.40		-6.12%	
		2	Endeudamiento externo:	0		0		0.00%	
		3	Déficit de organismos y empresas de control directo.	-68,274.40		-60,079.20		-12.00%	
		4	Déficit de empresas productivas del Estado.	117,485.80		62,311.50		-46.96%	
	Informativo: Endeudamiento neto del Gobierno Federal			527,980.60		492,640.20		-6.69%	
					100.00%		100.00%		24.92%

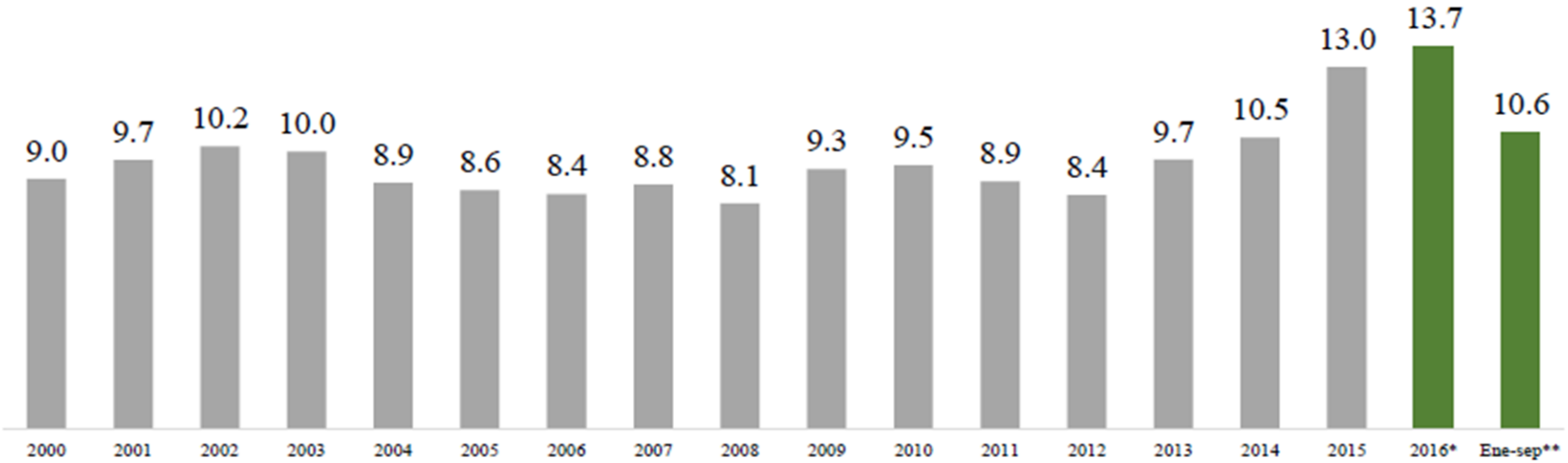
PIB ÚLTIMO TRIMESTRE (MILLONES DE PESOS) 19,614,777

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Ingresos tributarios

Por ciento del PIB



*/ Estimado.
**/ Como proporción del PIB anual.
Fuente: SHCP.

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Juicios con sentencia definitiva favorable al SAT

Enero-Septiembre, 2011-2016
Número de juicios y tasa de efectividad (%)

Año	Juicios favorables	% favorable al SAT
2011	14,068	54.5
2012	14,528	54.6
2013	17,028	57.6
2014	10,902	54.1
2015	11,588	55.2
2016	9,549	51.7

Fuente: SAT.

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Patrimonio de familia
(Fracción IX Artículo 157 CFF)

- Quedan exceptuados de embargo:
  - Patrimonio de familia en los términos que establezcan las leyes, desde su inscripción en el RPP
  - 40,000.00 SM ($2´921,600.00)

- Bienes comprendidos:
  - Casa, mobiliario y equipo de vivienda
  - Vehículo
  - Equipo y herramienta
  - Parcela cultivable

Sugerencia: Inscribir el patrimonio de familia para evitar que éste sea embargado

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Herencia y legado
(Fracción XXII Artículo 93 LISR)

- Herencia
  - Sucesión de todos los bienes del difunto y de todos sus derechos y obligaciones que no se extinguen por la muerte

- Legado
  - El legatario adquiere a título particular y no tiene más cargas que las que expresamente le imponga el testador

- Exentos para ISR ingresos por herencia o legado

Sugerencia:

Distinguir respecto de donación

Realizar testamento de forma adecuada

Considerarlo en declaración

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Planeación financiera

- Finanzas. Rama de la ciencia económica que se ocupa de:
  - Todo lo concerniente al valor de las acciones
  - Cómo tomar las mejores decisiones para aumentar la riqueza de los accionistas

- Dos tipos de decisiones básicas en el ramo empresarial:
  - Inversión. Compra de activos
  - Financiamiento. Obtención de fondos para adquirir activos

Sugerencia: Realizar una adecuada planeación financiera

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Planeación financiera

- Implementación de herramientas tecnológicas para procesar la información financiera
  - Mejor control de la contabilidad
- Generación de estados financieros actualizados
  - Análisis de desempeño financiero
  - Entender tendencias de la empresa y ajustar estrategias
- Incentivar auditoría de estados financieros
  - Diverso a dictamen fiscal
  - Opinión de un tercero externo

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

LEY DEL INGRESOS DE LA FEDERACIÓN

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Ingresos totales: $4.889 billones

Concepto de Ingreso	Millones de pesos
Impuesto sobre la renta	1,425,802.00
Impuesto al valor agregado	797,653.90
Impuesto especial sobre producción y servicios	433,890.40
Impuesto sobre automóviles nuevos	8,710.00
Impuestos al comercio exterior	45,842.10
Accesorios	26,415.70
Otros impuestos y pendientes de pago	1,052.70
Contribuciones de mejoras	33.60
Derechos	44,757.30
Productos	5,983.80
Aprovechamientos	86,712.90
TOTAL	**$ 2,876,854.40**

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Ley de ingresos

- Sistema Financiero:
  - 0.58% tasa retención ISR por pago de intereses sobre capital – 0.50% en 2016
  - Ajuste cada año
- Tasas de recargos:
  - 0.75% mensual en caso de prórroga
  - 1.13% mensual en caso de mora
- Recargos a plazos:
  - 1% mensual (parcialidades a 12 meses)
  - 1.25% mensual (12 a 24 meses)
  - 1.5% mensual (más de 24 meses)

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Ley de ingresos

Nuevo estímulo fiscal:

- Personas AE y deduzcan diésel o biodiésel y sus mezclas – utilizado en maquinaria en general o en vehículos marinos
  - Acreditamiento IEPS vs ISR o retenciones del ejercicio
  - Devolución para actividades agropecuarias o silvícolas

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Ley de ingresos

Estímulos fiscales que se mantienen:

- Transporte terrestre público y privado de personas o de carga y turístico
  - Acreditar – 50% de peajes - ISR del ejercicio incluso PP´s - acumulable para ISR

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Ley de ingresos

Estímulos fiscales que se mantienen:

- Adquirentes combustibles fósiles que no se destinen a la combustión
  - Acreditamiento IEPS vs ISR del ejercicio y PP´s

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Ley de ingresos

Estímulos fiscales que se mantienen:

- Titulares de concesiones y asignaciones mineras - ingresos menores a 50 millones de pesos
  - Acreditamiento del derecho especial sobre minería pagado vs ISR del ejercicio

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Ley de ingresos

Estímulos fiscales que se mantienen:

- PM´s disminuir de la utilidad fiscal para PP´s la PTU pagada
  - No se recalculará el CU

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Ley de ingresos

Estímulos fiscales que se mantienen:

- Empleos a personas con discapacidad motriz
  - Deducción adicional – 25% del salario
  - No aplicar estímulo fiscal LISR – deducción ISR retenido

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Ley de ingresos

Estímulos fiscales que se mantienen:

- PM´s obligadas a retener ISR e IVA a PF
  - No proporcionar constancia si PF que preste servicios u otorgue el uso o goce temporal de bienes expide CFDI con impuesto retenido correspondiente

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

PERSONAS MORALES

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

No acumulación de apoyos económicos

- PM no ingreso acumulable - apoyos económicos o monetarios por programas previstos en presupuesto de egresos de la Federación o Entidades Federativas
  - Gastos o erogaciones - No deducibles
  - Otros requisitos

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

No acumulación contraprestaciones LIH

- Contratistas PM ingreso en especie con entrega de hidrocarburos
  - No deducción costo de lo vendido cuando se enajenen
  - Ingreso por enajenación - acumulable

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Arrendamiento automóviles eléctricos

- Hasta $285 diarios – aprox. $8,665 mensuales
  - Automóviles cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables
  - Híbridos – eléctricos / motor combustión interna o accionado por hidrógeno

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Automóviles eléctricos propios

- Hasta $250,000 de monto máximo deducible
  - Automóviles cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables
  - Híbridos – eléctricos / motor combustión interna o accionado por hidrógeno

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Subcontratación laboral

- Nueva obligación deducción - obtener del contratista copia de:
  - CFDI pago de salarios
  - Acuses de recibo
  - Declaraciones entero retenciones ISR y pago IMSS
- Obligación contratistas entrega información

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Subcontratación laboral

- El 15 de julio de 2016, fue publicado en el Semanario Judicial de la Federación, la jurisprudencia por Contradicción de Tesis PC.III.A.J/18A (10A)
- No IVA por servicios entre sociedades por tratarse de una relación subordinada entre “contratante” y “contratista”

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Deducción de activos fijos

- Bicicletas convencionales, bicicletas y motocicletas eléctricas – 25%
- Maquinaria y equipo:
  - Fabricación de pulpa, papel y productos similares – 7%
  - Transporte eléctrico, infraestructura fija y embarcaciones para transporte, almacenamiento y procesamiento de hidrocarburos, plataformas y embarcaciones de perforación de pozos – 10%

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Donatarias autorizadas

- Se incluyen supuestos de cambio de residencia, revocación o término de vigencia autorización
  - Obligación destinar patrimonio a otras donatarias autorizadas
  - Antes únicamente liquidación
  - Si se pierde autorización y continúa como no lucrativa - obligación destinar donativos a fines o entregar a donataria

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Donatarias autorizadas

- Nuevas obligaciones:
  - No renovación autorización si incumplimiento obligación de poner a disposición del público en general la información al uso y destino de los donativos recibidos
  - Gobierno corporativo dirección y control, si ingresos anuales > $100 millones o patrimonio > $500 millones – 2018
  - Informativas de entrega de patrimonio – ingresos omitidos
  - Receptoras de patrimonio CFDI donativo
  - Nueva certificación – facilidades administrativas

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Deducciones personales

- Servicios profesionales en materia de psicología y nutrición
- Planes personales de retiro colectivos
  - Identificar a cada PF
  - Cumplir requisitos que expida el SAT

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

ESTIMULOS FISCALES

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Régimen flujo - ISR

- PM constituidas por PF – ingresos anuales = ó < $5 millones
  - Acumulación ingresos a cobro
  - Deducciones pagadas
  - Plazo 12 meses en exportación
  - Inicio de actividades estimación
  - Deducción compras vs costo de ventas
  - No ajuste por inflación
  - Deducción anticipada inversiones

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Régimen flujo - ISR

- No podrán aplicar el régimen:
  - PM con algún accionista participe en otra(s) sociedades mercantiles
  - Actúen a través de fideicomisos o AP
  - Tributen en régimen de grupos de sociedades o tengan socios que hayan participado en alguno

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Investigación y desarrollo

- Contribuyentes que efectúen inversiones en proyectos de investigación y desarrollo tecnológico
  - Crédito 30% de los gastos o inversiones contra el ISR
  - No acumulable
  - Excedente 10 años hacia adelante
  - Declaraciones informativas

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Proyectos deportivos

- Crédito por importe inversión en infraestructura e instalaciones deportivas altamente especializadas
  - Programas diseñados para el desarrollo, entrenamiento y competencia de atletas mexicanos de alto rendimiento
  - Aplicable vs ISR del ejercicio
  - No acumulable
  - Límite 10% ISR causado en el ejercicio inmediato anterior
  - Excedente se pierde
  - Declaraciones informativas

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Equipos de alimentación

- Crédito 30% inversiones en equipos de alimentación para vehículos eléctricos
  - Conectados y sujetos de manera fila en lugares públicos
  - Crédito vs ISR del ejercicio
  - No acumulable
  - Excedente – 10 años hacia adelante

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Resolución por parte de la SCJN - Contabilidad electrónica

- El 6 de julio de 2016, la Segunda Sala de la SCJN resolvió amparo declarando constitucionalidad del Buzón Tributario, la contabilidad electrónica y la revisión electrónica, considerándolos como constitucionales
- Amparo sobre el Anexo 24 de la RMF para 2015 en relación a los lineamientos técnicos de forma y sintaxis necesarios para la generación de archivos XML – inglés
  - Disponibles en idioma español

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Resolución por parte de la SCJN - Revisiones electrónicas

- El cobro coactivo de las contribuciones determinadas por la autoridad fiscal en el oficio de pre-liquidación – inconstitucional
  - Al representar una violación a la garantía de audiencia de los contribuyentes

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Resolución de amparo SCJN - Deducciones PM

- SCJN resolvió amparo respecto a los límites a las deducciones de personas morales por concepto de erogaciones de previsión social y prestaciones laborales

- Se concede amparo a la empresa recurrente contra el límite deducible por concepto de previsión social, en dependencia de si sus trabajadores son sindicalizados o no sindicalizados

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Resolución de amparo SCJN - Deducciones PM

- Se declaró constitucional la limitante a la deducción de pagos que a su vez sean ingresos exentos para el trabajador

- Se declaró constitucional el límite a la deducción de las aportaciones efectuadas para la creación o incremento de reservas para fondos de pensión o jubilación del personal, complementarias a las establecidas en la Ley del Seguro Social

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Resolución de amparo SCJN - Deducciones PM

- Se declaró constitucional la limitante a deducir las cuotas de seguridad social enteradas por el patrón y pagadas por el trabajador con su salario
- Se concedió el amparo contra la limitante a reconocer efectos inflacionarios al costo de lo vendido

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Operaciones relevantes - Inconstitucional

- El pasado 16 de noviembre SCJN concedió el amparo en contra del artículo 31-A del CFF (presentación de operaciones relevantes) violatoria de las garantías de legalidad y seguridad jurídica; constituye el uso de facultades de comprobación sin que previamente se hayan satisfecho los requisitos y formalismos para ello; omite proporcionar algún dato o referencia que garantice a los contribuyentes un marco normativo; resulta ilegal que la autoridad exija información con la que ya cuenta

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Operaciones relevantes - Inconstitucional

- El efecto del amparo es dejar de aplicar lo dispuesto por el artículo 31-A del CFF y reglas de carácter general hasta en tanto se reforme la normatividad de referencia

- La resolución emitida por la SCJN es un precedente aislado y no resulta obligatorio hasta no constituirse jurisprudencia

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Declaración conjunta México - Suiza

- El 18 de noviembre de 2016 la SHCP y el Departamento de Finanzas de Suiza firmaron una declaración conjunta de manifestación de intención de intercambiar de manera automática – información financiera para efectos fiscales - combatir la evasión fiscal

- Primer intercambio en el 2019 respecto de 2018

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Precios de transferencia

- Los cambios que se comentan, más que venir de una reforma fiscal, van en línea con el proyecto BEPS

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Antecedentes

- Planeación fiscal agresiva y doble tributación
- Tratados fiscales vs “hambre recaudatoria” de los Estados
- Atracción de inversión extranjera y estímulos fiscales

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

BEPS

- 15 planes de Acción
- 13 Reportes
- “Aterrizaje” en legislaciones
  - OCDE: *“El paquete final de reportes otorga a los países las herramientas necesarias para asegurar que las utilidades son sujetas de imposición en el lugar donde se llevan a cabo las actividades económicas que las generan y en donde el valor es creado, dando al mismo tiempo a las empresas mayor seguridad al reducir las disputas sobre la aplicación de las reglas fiscales internacionales y la estandarización de las obligaciones fiscales de cumplimiento”*

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

BEPS en Legislación Mexicana

- LISR 2014 primeras reglas BEPS (Art. 28-XXXI pagos a entidades transparentes y Art. 4 simetría fiscal)
- LISR 2016 documentación PT (Art. 76-A = CbC, Master y Local files)
- Acuerdo de autoridad competente multilateral para el intercambio de reportes CbC
- Modificación de las guías de PT de OCDE

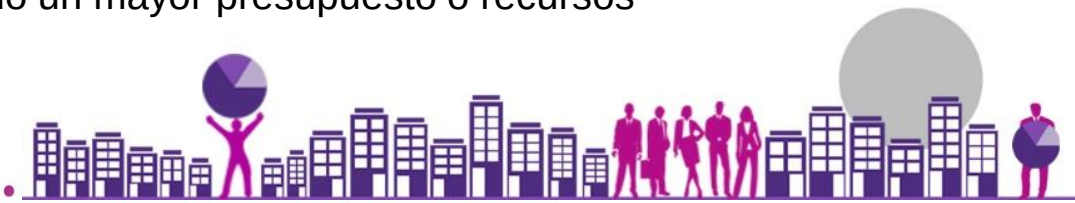
  (ya vigentes nuevos capítulos de las Guías ¿Interpretación / aplicación, estática o dinámica?)
- ¿Instrumento multilateral (Acción 15)?
- Otras acciones, ¿Cuándo?

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Encuesta BEPS

- **<u>Reciente encuesta de Thomson Reuters sobre qué tan preparados están los grupos multinacionales para cumplir con el plan BEPS indica lo siguiente:</u>**
  - Principales preocupaciones entorno a BEPS :
    - Documentación acción 13 CbC, Master File, Local File
    - Riesgos, re-caracterización de operaciones, medidas especiales
    - Establecimiento Permanente
    - Intangibles
- El Riesgo de una auditoria es la principal preocupación con **42%,** reconciliación de cifras **31%** y **15%** ajustes
- El **66%** de las empresas proactivamente han seguido las recomendaciones de la OCDE entorno a BEPS, el **22%** están esperando que los países implementen las reglas
- El **80%** de las empresas han involucrado al CFO o al CEO dentro del proceso de implementación BEPS en la compañía
- El **86%** de las empresas han tenido que dedicar más tiempo al área de impuestos, sólo el **18%** de las compañías han designado un mayor presupuesto o recursos



© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Evolución Precios de Transferencia

- **100 Países con normas de precios de transferencia**

15

Upto 2001

15 Países con guías de precios de transferencia

- Argentina
- Australia
- Belgium
- Brazil
- Canada
- Denmark
- France
- Japan
- Mexico
- New Zealand
- South Africa
- South Korea
- UK
- USA
- Venezuela

28

2002-2005

+13 Nuevos países

- Colombia
- Ecuador
- Germany
- India
- Kazakhstan
- Malaysia
- Netherlands
- Peru
- Poland
- Portugal
- Slovenia
- Taiwan
- Thailand

47

2006-2009

+19 Nuevos países

- Chile
- China
- Czech Republic
- Egypt
- Finland
- Greece
- Hong Kong
- Israel
- Norway
- Romania
- Russia
- Singapore
- Slovakia
- Spain
- Sri Lanka
- Sweden
- Turkey
- Uruguay
- Vietnam

101

2010-2015

+54 Nuevos países

- Algeria
- Austria
- Bolivia
- Fiji
- Ghana
- Guatemala
- Hungary
- Indonesia
- Ireland
- Italy
- Lithuania
- Luxemburg
- Moldova
- Nigeria
- Oman
- Pakistan
- Panama
- Philippines
- Serbia
- Switzerland
- Uganda
- Ukraine….

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

BEPS Acción 13 - Introducción

- OCDE enumeró 15 acciones para abordar los temas “BEPS”. La acción 13, se centra en la documentación de precios de transferencia y reporte de CbC

Master File	Local File	CbC - R
Información relevante sobre el negocio del grupo multinacional, política de PT y acuerdos con las autoridades fiscales en un documento a disposición de todas las autoridades fiscales en jurisdicciones en las que el grupo multinacional tiene operaciones	**Información detallada sobre el negocio local, incluyendo los pagos a partes relacionadas y contratación/recepción de productos, servicios, regalías, intereses, etc.**	**Información relevante sobre la distribución jurisdiccional sobre las ganancias, ingresos, empleados y activos**

Según las directrices de la OCDE, el primer master file se presentará en 2017 en la fecha de presentación de los impuestos

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Puntos de discusión Master File, Local File y CbC

- **Cifras de Reporte:** Qué cifras usar (cifras locales vs US GAAP)?
- **Conciliación:** Las autoridades fiscales podrán solicitar la conciliación entre CbC-R y las cifras locales
- **Plazo:** CbC-R fecha incierta para MNE´s que tienen la casa matriz en US (nuevas reglas IRS, presentación voluntaria)
- **Confidencialidad:** La confidencialidad de la información CbC-R sigue siendo una de las principales preocupaciones

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Puntos de discusión Master File, Local File y CbC

- **Información:** Las autoridades fiscales pueden utilizar CbC-R no en el espíritu con el que está destinado a ser utilizado
- **Fecha de presentación:** Planeación de los recursos necesarios en caso de que todos los informes se preparen en forma simultánea
- **Idioma:** Traducción anual de la documentación TP al idioma local, daría lugar a costos de cumplimiento adicional

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Nuevas declaraciones PT (México)

- SAT emitió proyecto de Reglas para el cumplimiento en la presentación de las nuevas declaraciones informativas de PT (CbC, Master y Local file)
- Por primera vez en la historia del SAT, este proyecto se sometió a comentarios y observaciones de la Opinión Pública, a través de PRODECON
- Dichos comentarios fueron recibidos hasta el 18 de noviembre con el propósito de ser concentrados y luego analizados para la emisión final de las Reglas

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

POST - BEPS

- Batallas entre fiscos con múltiples diferencias (en cuanto a puntos de vista, prioridades, experiencia, preparación, etc.)
- Temas relevantes
  - Consistencia al futuro en políticas, contratos y realidad económica

¿Pero hacia el pasado?

- Capacitación de las autoridades fiscales
- Costo/inversión para que MNE´s cumplan con BEPS
- Conciencia de la importancia de BEPS en la gerencia de MNE´s

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

POST - BEPS

- **Coherencia** entre los sistemas fiscales
- **Sustancia** en las transacciones
- **Transparencia** en la información disponible para autoridades fiscales

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

POST - BEPS

Interrogantes:

- ¿Se inhibirá el comercio entre las MNE´s por reglas excesivas?
- Y a partir del monitoreo del 2020… ¿?
- Y el debate moralidad vs legalidad fiscal ¿?
- ¿Habrá más esquemas tipo Google Tax?

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

POST - BEPS

Interrogantes:

- ¿Eliminación de beneficios/incentivos fiscales para atraer inversión, creación de empleos, desarrollo de tecnologías?

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Maquiladoras

Novedades

- A partir de 2014, cumplimiento PT para no EP sólo por 2 caminos
  - Safe Harbor; o
  - APA
- No se han resuelto APA's individuales hasta ahora
- Sin embargo, recientemente se ideó una metodología "fast track" opcional que cada quien debe evaluar y decidir su conveniencia
- Proceso ya negociado con IRS en EEUU
- Por "invitación" (10 días para aceptar)

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

IVA acreditable – Subcontratación

- Obtención de:
  - Copia simple declaración contratista
  - Acuse de recibo de pago de impuesto
  - Información reportada a SAT del pago
- En el mes en que se haya efectuado el pago
- De no recabarse la documentación
  - Declaración complementaria disminuyendo acreditamiento del mes

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

IVA acreditable – Periodos preoperativos

- El IVA trasladado y pagado en importación, será acreditable proporcionalmente siempre que vaya a estar obligado al pago (16% ó 0%)
- Dos opciones:
  - Acreditar en declaración del primer mes de actividades (montos actualizados)
  - Solicitar devolución conforme a estimativa de la proporción
    - Información detallada de proyecto

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

IVA acreditable – Periodos preoperativos

- Definición de periodo preoperativo :
  - Es aquél en el que se realizan gastos e inversiones en forma previa al inicio de las actividades de enajenación de bienes, prestación de servicios independientes u otorgamiento del uso o goce temporal de bienes
  - Tratándose de industrias extractivas comprende la exploración para la localización y cuantificación de nuevos yacimientos susceptibles de explorarse
    - Duración máxima de 1 año
    - Salvo que se acredite que tendrá una duración mayor

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Importación – Bienes tangibles

- No se considerará importación el uso o goce temporal en territorio nacional de bienes tangibles cuando se trate de bienes por los que se haya pagado efectivamente el IVA por su introducción al país
  - No se entenderá efectivamente pagado el IVA cuando se realice mediante la aplicación de crédito fiscal

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Importación – Servicios

- En el caso de aprovechamiento de servicios prestados en el extranjero
  - Se considera que se efectúa la importación en el momento en el que se pague efectivamente la contraprestación.

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Exportación de servicios

- Se incluye como exportación el aprovechamiento en el extranjero de servicios de tecnología de la información prestados por residentes en el país
- La tasa del 0% será aplicable siempre que las empresas cumplan con diversos requisitos

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Exportación de servicios

- Los servicios de exportación de tecnología que se establecen son:
  - Desarrollo, integración y mantenimiento de aplicaciones informáticas o de sistemas computacionales
  - Procesamiento, almacenamiento, respaldos de información, así como la administración de base de datos
  - Alojamiento de aplicaciones informáticas
  - Modernización y optimización de sistemas de seguridad de la información
  - La continuidad en la operación de los servicios anteriores

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Representante legal

- Los representantes legales de PM están obligados a:
  - Inscribirse en el RFC
  - Solicitar su certificado de firma electrónica avanzada
  - Presentar los avisos que establece el RCFF

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Fedatarios públicos

- Deberán asentar en las escrituras públicas en que hagan constar actas constitutivas y demás actas de asamblea de PM, la clave del RFC correspondiente al representante legal que solicitó su inscripción

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Comprobantes fiscales

- Los CFDI´s sólo podrán cancelarse cuando la persona a quien se le expidió el comprobante acepte su cancelación
  - El SAT emitirá reglas de carácter general

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Nómina digital

- Nueva versión para 2017
  - Nuevos campos, nodos y atributos para tener toda la información en un mismo CFDI
- Derogación de la DIM a partir de 2018
  - Permitirá agregar reglas de validación para concentrar la información en un sólo CFDI

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Revisiones electrónicas - Plazo

- Inicio de plazo para notificar resolución provisional (40 días)
  - Una vez vencidos los plazos para presentar pruebas y alegatos
- Revisión no podrá exceder de 6 meses o de 2 años (Comercio Exterior)
  - A partir de notificación de resolución

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Suspensión de plazos

- Procedimiento de acuerdos conclusivos suspende plazos
  - En revisiones electrónicas
  - Facultades de comprobación en devoluciones IVA periodos pre operativos
- De presentación de solicitud de acuerdo conclusivo hasta conclusión del procedimiento

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Notificaciones electrónicas - SAT

- El SAT cuenta con alrededor de 20 rubros específicos para llevar a cabo auditorías electrónicas, entre los que destacan:
  - Diferencia entre impuestos a cargo declarados, contra lo efectivamente pagado
  - Omisión de retenciones o entero del ISR o del IVA
  - Acreditamiento indebido de pagos provisionales en la declaración anual
  - Determinación incorrecta del ajuste anual por inflación acumulable o deducible
  - Deducción indebida de intereses pagados por créditos hipotecarios de más de una casa habitación

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Infracciones

- Se establecen las siguientes infracciones a cargo del contribuyente:
  - No destinar a otras donatarias autorizadas la totalidad del patrimonio de una donataria autorizada cuando deba hacerlo – $140,540 a $200,090
  - No proporcionar a las autoridades fiscales información sobre destino del patrimonio de una donataria o presentarla incompleta o con errores – $80,000 a $100,000

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Infracciones (continuación)

- No mantener a disposición del público en general la información relativa a la autorización para recibir donativos, al uso y destino – $80,000 a $100,000
- No cumplir con las especificaciones tecnológicas determinadas por el SAT al enviar CFDI´s – $1.00 a $5.00 por comprobante

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Operaciones con recursos de procedencia ilícita - Outsourcing

- Las personas físicas o morales que utilizan esquemas de outsourcing y/o insourcing
  - Serán objeto de identificación al realizar actividades que son consideradas como vulnerables
  - Deberán cumplir con todas las obligaciones a que se refiere la Ley y Reglamento

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Operaciones con recursos de procedencia ilícita - Outsourcing

- Empresas de outsourcing y/o insourcing que no cumplan en tiempo y forma con obligaciones, nuevas y existentes
  - Posible defraudación fiscal
- Personas morales y/o físicas que contraten estos servicios
  - Deberán supervisar a sus prestadores de servicios
  - Evitar ser considerados coparticipes de defraudación fiscal

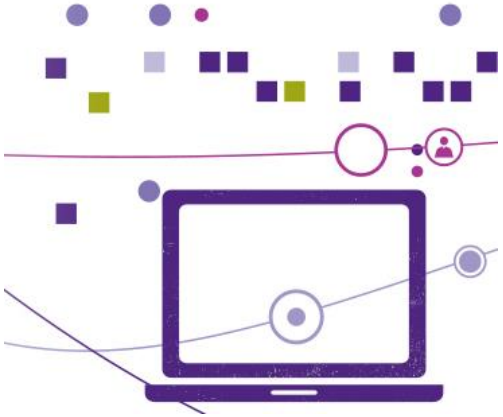
© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

COMERCIO EXTERIOR

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.



COMPROBANTE FISCAL DIGITAL PARA EXPORTACIÓN

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

CFDI para exportación

Antecedente

Ley Aduanera

Documentación que deberá acompañar al pedimento en exportaciones…

- …*La relativa al valor de la mercancía y demás datos relacionados con la comercialización de las mercancías, contenidos <u>en la factura o documento equivalente...</u>. (Artículo 36-A)*

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

CFDI para exportación

Obligación de emitir CFDI en exportaciones

A partir del 1 de julio de 2016 es obligación emitir un CFDI en las exportaciones definitivas

- Regla 3.1.35. de las Reglas Generales de Comercio Exterior
- Exportaciones definitivas
- Que sean objeto de enajenación en términos del artículo 14 del CFF
- Obligación de incorporar datos del complemento que publique el SAT

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

CFDI para exportación

Verificación de información contenida en el CFDI

- Exportadores**,** así como agentes o apoderados aduanales, deberán verificar que el número de folio fiscal del CFDI corresponda al que aparece en el portal del SAT

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

CFDI para exportación

Aclaración y fecha de entrada en vigor del complemento

Se ha prorrogado la entrada en vigor para el complemento del CFDI en dos ocasiones:

- 1 de enero de 2017
- 1 de marzo de 2017

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

CFDI para exportación

Puntos a considerar

- ¿RGCE excede dispuesto LA?
- Distintos tipos de exportación que no son enajenación
- Carga y costo administrativo/sistema de facturación automatizado
- ¿CFDI además de factura proforma?
- Retrasos en despacho

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

ART. 81 REGLAMENTO LEY ADUANERA

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Art. 81 Reglamento Ley Aduanera

Antecedentes

- Publicado el 20 de abril de 2015
- Entrada en vigor el 20 de junio de 2015 (dos meses siguientes a su publicación)

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Art. 81 Reglamento Ley Aduanera

Anexos a la Manifestación de Valor

I. Factura comercial

II. El conocimiento de embarque, lista de empaque, guía aérea o demás documentos de transporte

III. El que compruebe el origen cuando corresponda, y de la procedencia de las mercancías

IV. En el que conste la garantía a que se refiere el inciso e), fracción I del artículo 36-A de la Ley

V. <u>En el que conste el pago de las mercancías, tales como la transferencia electrónica del pago o carta de crédito</u>

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Art. 81 Reglamento Ley Aduanera

Anexos a la Manifestación de Valor

VI. El relativo a los gastos de transporte, seguros y gastos conexos que correspondan a la operación de que se trate

VII. Contratos relacionados con la transacción de la mercancía objeto de la operación

VIII. Los que soporten los conceptos incrementables a que se refiere el artículo 65 de la Ley, y

IX. Cualquier otra información y documentación necesaria para la determinación de valor en aduana de la mercancía de que se trate

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Art. 81 Reglamento Ley Aduanera

Puntos a considerar

- Reglamento no puede imponer más obligaciones que la propia Ley Aduanera:
  - Certificados de origen (cuando apliquen)
  - Contratos
  - Comprobantes de pago
  - ¿Cualquier otra información..?
- La manifestación de valor se entrega al AA y no a la autoridad
- Sólo cuando la información exista hay que entregarla.

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

Art. 81 Reglamento Ley Aduanera

Exigibilidad

Ha sido pospuesta la exigibilidad en cuatro ocasiones:

- Al 1 de septiembre de 2015
- Al 15 de enero de 2016
- Al 17 de octubre de 2016
- Al 1 de junio de 2017

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.

Perspectivas Económicas

SESIÓN DE PREGUNTAS Y RESPUESTAS

Salles Sainz Grant Thornton | An instinct for growth™

© 2016 Salles Sainz Grant Thornton. Todos los derechos reservados.