

Reformas Fiscales 2019. DECRETO DE ESTIMULOS FISCALES EN LA REGION FRONTERIZA NORTE



CP EF JESÚS MILLA
millaarufe@yahoo.com.mx

www.imefi.com



DOF 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, Presidente de los Estados Unidos Mexicanos.

En ejercicio de la facultad que me confiere el art. 89, fr. I de la CPEUM y

Con fundamento en los art. 31 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, y 39, fr. III del CFF,



Que el Gobierno Federal considera necesario establecer mecanismos que fortalezcan la economía de los contribuyentes de la frontera norte de nuestro país con el fin de estimular y acrecentar la inversión, fomentar la productividad y contribuir a la creación de fuentes de empleo.



Que en 2016, México estuvo clasificado **en el segundo lugar a nivel mundial como “zona de conflicto mortal”** (*International Institute for Strategic Studies, 2017*) después de Siria,



Mientras que en **2015**, en los municipios de la frontera norte la **tasa promedio de homicidios era de:**

- **26.2 por cada 100 mil habitantes,**
- **En el resto del país la cifra era de 17.8 y**
- **Para 2017, esas cifras fueron 50.4 por cada 100 mil habitantes para frontera y**
- **26.3 para el resto del país.**

Decreto Frontera Norte



La alta concentración de la industria manufacturera en la zona fronteriza ha hecho que ésta se vea afectada por la combinación de baja generación de empleo e incrementos en la violencia.

En los municipios colindantes con la frontera norte, la tasa de empleo registrado por los censos económicos bajó aproximadamente en 2 puntos porcentuales entre 2010 y 2015.



Durante 2010 y 2015, de acuerdo a cifras de los censos económicos del INEGI, el producto interno bruto per cápita de municipios fronterizos disminuyó drásticamente.

- General Plutarco Elías Calles (45.6%) y de Sáric (40.6%), ambos del estado de Sonora.
- El municipio de Mexicali (8%), estado de Baja California, y
- El municipio de Reynosa (36.7%), estado de Tamaulipas.

Es particularmente relevante para una región que constantemente recibe flujos migratorios



Que resulta necesario impulsar la competitividad económica, el desarrollo y el bienestar de los habitantes de la región fronteriza norte de México, buscando con ello el crecimiento económico el cual está relacionado con la productividad de las actividades empresariales y el capital disponible para invertir en éstas y, así promover la economía de esa región.



Que los beneficios establecidos en el presente Decreto, buscan mejorar la competitividad frente al mercado de los Estados Unidos de América y así retener al consumidor en el comercio mexicano, reactivar la economía doméstica regional y de esta manera, elevar los ingresos por mayor actividad la economía doméstica regional y de esta manera, elevar los ingresos por mayor actividades empresariales y el capital disponible para invertir en éstas y, así promover la economía de esa región.



Que el Poder Judicial de la Federación ha sostenido que los beneficios fiscales como los que aquí se plantean, no se pueden examinar a la luz de los principios de justicia fiscal, porque este tipo de estímulos no inciden en los elementos esenciales de la contribución como es el caso del ISR y el IVA, ya que no modifica su objeto, ni elimina la obligación del sujeto beneficiado, tampoco que deberá aplicarse o en su mecánica de causación, ya que los estímulos contenidos en el presente Decreto persiguen un fin extra fiscal.



Que adicionalmente, la propuesta para la región fronteriza norte es acorde con el principio de competitividad previsto en el 1er. pfo del art. 25 y 1er. Pfo. del art. 26 de la CPEUM, ya que los mismos, respectivamente establecen que corresponde al Estado la rectoría del desarrollo nacional para garantizar que éste sea integral y sustentable, que fortalezca la Soberanía



Que en virtud de lo anterior, **con el presente Decreto**, en relación con el desarrollo integral y sustentable del país para la consecución de los fines políticos, sociales, culturales y económicos, **se busca mejorar la competitividad con el mercado del país vecino, retener al consumidor en el comercio mexicano y atraer nuevos consumidores**, recuperar la actividad comercial y de servicios, **atrayendo e turismo al ofrecer mayor diversidad de atractivos, variedad y mejores productos.**



Que para poder gozar del estímulo al ISR antes mencionado, los contribuyentes deberán acreditar tener su domicilio fiscal en la región fronteriza norte, por lo menos los últimos 18 meses a la fecha de la solicitud de inscripción en el “padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte” y siempre y cuando, no gocen de otro estímulo fiscal.



Que para efectos del beneficio fiscal a que se refiere el considerando que antecede, **se considera que perciben ingresos exclusivamente en la región fronteriza norte cuando los ingresos obtenidos en la referida región representan al menos el 90% del total de los ingresos del contribuyente en el ejercicio fiscal anterior de conformidad con las reglas generales que para tal efecto emita el SAT.**



Que de mismo modo, para efectos de control y revisión, es necesario establecer un **“PADRÓN DE BENEFICIARIOS DEL ESTIMULO PARA LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE”** administrado por el SAT, que contenga los datos de todos aquellos contribuyentes que opten por acogerse al estímulo.



Que tampoco se estima conveniente otorgar el estímulo fiscal a los contribuyentes que han incurrido en conductas dolosas para evadir el cumplimiento de obligaciones fiscales, por lo que no será aplicable el beneficio mencionado a los contribuyentes que se les haya aplicado la presunción de la inexistencia de operaciones amparadas con comprobantes fiscales, entre otros supuestos.



Que para tener **acceso** a los beneficios en materia del **ISR** los contribuyentes **deberán solicitar autorización** ante el SAT a mas tardar el 31 de marzo del ejercicio fiscal de que se trate.



Que los contribuyentes deberán cumplir con una serie de requisitos:

- Acreditar la antigüedad del domicilio fiscal, sucursal, agencia, o establecimiento dentro de la región fronteriza norte.
- Contar con firma electrónica avanzada,
- Tener acceso al buzón tributario,
- entre otros.



Que para tener acceso a los beneficios en materia del ISR los contribuyentes deberán solicitar autorización ante el SAT a mas tardar el 31 de marzo del ejercicio fiscal de que se trate.



- Que los contribuyentes **deberán cumplir con una serie de requisitos, como acreditar**
- la antigüedad del domicilio fiscal, sucursal, agencia, o establecimiento dentro de la región fronteriza norte,
- contar con firma electrónica avanzada,
- tener acceso al buzón tributario,
- entre otros.



Que el SAT deberá emitir resolución a la solicitud de autorización de que se trate, a mas tardar dentro del mes siguiente a la fecha de presentación de la solicitud y de ser favorable, efectuar le registro del contribuyente



- Que se estima conveniente otorgar un estímulo fiscal consistente en un crédito equivalente al 50% de la tasa del IVA, aplicable a las personas físicas o morales, que:
 - realicen actos o actividades de enajenación de bienes,
 - prestación de servicios independientes u
 - otorgamiento del uso o goce temporal de bienes,
 - en los locales o establecimientos ubicados dentro de la región fronteriza norte.



Que no se otorga dicho estímulo para la importación de bienes ni de servicios a efecto de asegurar que se pague el IVA a la tasa general en todos los casos, con independencia del lugar en donde se vaya a utilizar el bien o servicio, **estos trasladaran el IVA a la tasa del 16%, carga fiscal que los contribuyentes adquirentes de los bienes o servicios con establecimientos o locales dentro de dicha región también podrán recuperar mediante su acreditamiento.**



Que dicho estímulo consiste en un **crédito equivalente al 50% de la tasa del IVA** previsto en el **art. primero de la ley** de la materia aplicable a los actos o actividades beneficiados con el estímulo, **de forma tal que se asegure únicamente se traslade al adquirente de los bienes o servicios una carga fiscal del 8%.**



En el caso de contribuyentes que inician actividades con posterioridad a la entrada en vigor del mismo, deberán presentar el mencionado aviso conjuntamente con la solicitud de inscripción en el registro federal de contribuyentes.



➤ Que el estímulo fiscal en cuestión **no se aplicara tratándose de:**

➤ la enajenación de bienes inmuebles,

Evitando el desplazamiento de los **consumidores al país vecino para adquirir los bienes**, lo cual no sucede en la enajenación de bienes inmuebles por su propia naturaleza.



- Que también es necesario excluir de la aplicación de estímulo fiscal
- la enajenación de bienes intangibles y
- al suministro de contenidos digitales tales como:
 - audio o vídeo o de una combinación de ambos,
 - mediante la descarga o recepción temporal de los archivos electrónicos,
 - entre otros, dado que por su naturaleza pueden ser aprovechados fuera de la región fronteriza norte.



Tampoco se estima conveniente otorgar el estímulo fiscal a

- Los contribuyentes que han incurrido en conductas dolosas para evadir el cumplimiento de obligaciones fiscales,
- Se les haya aplicado la presunción de inexistencia de operaciones amparadas con comprobantes fiscales, entre otros supuestos.



COSAS QUE NO SABÍAS DEL DECRETO DE ESTÍMULOS FISCALES EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE

Decreto Frontera Norte



1 ¿Cuándo entraran en vigor los estímulos fiscales del ISR y el IVA?

Entra en vigor a partir del **1° de enero del 2019 y estará vigente durante 2019 y 2020**

2 ¿Cómo esta compuesta la región fronteriza norte?

ENTIDAD FEDERATIVA - MUNICIPIOS				
Sonora San Luis río Colorado Puerto peñasco General Plutarco Elías Calles Altar Sáric Nogales Santa cruz Cananea Naco Agua prieta	Chihuahua Janus Ascensión Juarez Praxedis g. guerrero Guadalupe Coyame del Sotol Ojigana Manuel Benavides	Tamaulipas Nuevo Laredo Guerrero Mier Miguel alemán Camargo Gustavo Díaz Ordaz Reynosa Río Bravo Valle hermoso Matamoros	Baja california Ensenada Playas de rosarito Mexicali Tijuana Tecate	Coahuila de Zaragoza Ocampo Acuña Zaragoza Jiménez Piedras negras Nava Guerrero Hidalgo



3 ¿A quién aplica el estímulo al ISR?

Se dirige a los contribuyentes **residentes en México y los residentes en el extranjero** que cuentan con **establecimiento permanente en México** que **perciben ingresos exclusivamente en la región fronteriza norte.**

Solo podrán obtener el estímulo quienes estén **bajo alguno de los siguientes regímenes**

Personas morales del régimen general (Título II de LISR)

Personas morales que optaron por acumulación de ingresos (Título VII, capítulo VIII del LISR)

Personas físicas con actividad empresarial y profesional (Título IV capítulo II sección I del LISR)



4 ¿En qué consiste el estímulo fiscal del ISR?

Se aplica un **crédito fiscal equivalente a la tercera parte del ISR causado en el ejercicio o en los pagos provisionales**, esto se aplicara contra el **ISR causado en el mismo ejercicio fiscal o en los pagos provisionales del mismo ejercicio**, según corresponda.

Lo anterior será aplicado en la proporción que represente los ingresos totales de la región fronteriza norte, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal o en el periodo que corresponda a los pagos provisionales.

Dicha proporción se calcula dividiendo los ingresos totales que se obtengan en la región fronteriza norte durante el periodo de que se trate, entre la totalidad de los ingresos que se obtenga durante el mismo periodo.



El cociente se multiplicara por 100 y el producto se expresara en porcentaje.

Para el calculo los ingresos totales de la región fronteriza norte deberán excluir los ingresos que deriven de bienes intangibles, así como los correspondientes al comercio digital.

IRFN= INGRESOS REGIÓN FRONTERIZA NORTE

IBI= INGRESOS POR BIENES INTANGIBLES (MARCAS, PATENTES, ETC.)

ICD= INGRESOS COMERCIO DIGITAL (VENTAS POR PÁGINAS WEB)

TIRFN= TOTAL DE INGRESOS DE LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE

IT= INGRESOS TOTALES DEL PERIODO



$$\text{TIRFN} = \text{IRFN} - \text{IBI} - \text{ICD}$$

$$\text{PROPORCIÓN} = \frac{\text{TIRFN}}{\text{IT}} \times 100\%$$



5 ¿cuáles son las condiciones que deben cumplirse para gozar del estímulo fiscal del ISR?

Para considerar que se obtienen ingresos exclusivamente en la Región Fronteriza Norte los ingresos obtenidos en dicha región deben de ser al menos el 90% del total de los ingresos del ejercicio inmediato anterior.



5 ¿cuáles son las condiciones que deben cumplirse para gozar del estímulo fiscal del ISR?

Para obtener los beneficios se debe inscribir en el “Padrón de Beneficiarios del Estímulo para la Región Fronteriza Norte” en donde el requisito principal es acreditar que se cuenta con un domicilio en la región fronteriza norte por lo menos los últimos 18 meses a la fecha de su inscripción.



Si cuentas con un domicilio fuera de la región fronteriza norte, pero se tiene una sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento dentro de la misma, para gozar con el beneficio deberán acreditar que la misma cuenta cuando menos 18 meses de antigüedad a la fecha de inscripción en el padrón antes comentado.



Si cuentas con un domicilio en la región fronteriza norte y una sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento fuera de ella, gozaran con los beneficios siempre que acrediten que el Domicilio fiscal establecido en la región fronteriza norte cuenta cuando menos 18 meses de antigüedad a la fecha de inscripción en el padrón antes comentado. Únicamente en la proporción que representen los ingresos correspondientes a los obtenidos en la región fronteriza norte.



6 ¿a quiénes no les aplica el estímulo fiscal del ISR?

- Los que tributen en el Título II, Capítulo IV de la LISR, relativo a:
- las instituciones de crédito,
 - de seguros y de fianzas,
 - de los almacenes generales de deposito,
 - arrendadoras financieras y
 - uniones de crédito.



- Los contribuyentes que tributen en el régimen opcional para grupos de sociedades.
- Régimen de Incorporación Fiscal
- Los provenientes de la prestación de un servicio profesional en términos de fracción II del artículo 100 de LISR.



DECRETO DE ESTIMULOS FISCALES EN LA REGION FRONTERIZA



- **IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

Ingresos acumulables

- (-) Deducciones autorizadas
 - (-) PTU pagada en el ejercicio
 - (-) Anticipos, rendimientos (Asimilables Salarios)
-
- (=) Utilidad Fiscal
 - (-) Pérdidas Fiscales
-
- (=) Resultado Fiscal
 - (-) Tasa de ISR
 - (-) P. T. U.
 - (-) No Deducibles
-
- (=) U. F. N.

Decreto Frontera Norte



- **DECRETO IMPUESTO SOBRE LA RENTA**
 - **(Artículo Segundo)**

- Aplicación de crédito fiscal en el ISR causado en el ejercicio

Ingresos acumulables

(-) Deducciones autorizadas

(-) PTU pagada en el ejercicio

(=) Utilidad Fiscal

(-) Pérdidas Fiscales

(=) Resultado Fiscal

(X) Tasa de ISR

(=) ISR causado del ejercicio

(-) Crédito Fiscal

(=) ISR disminuido



- **DECRETO IMPUESTO SOBRE LA RENTA**
 - **(Artículo Segundo)**

- **Determinación del crédito fiscal en el ISR de ejercicio**
ISR causado del ejercicio o en PP

(/) 3

Crédito Fiscal

(X) Proporción de ingresos en la RF

(=) Crédito Fiscal aplicable en el ejercicio o PP



DECRETO IMPUESTO SOBRE LA RENTA (Artículo Segundo)

Determinación de la proporción

Ingresos totales de la región fronteriza

(-) Ingresos que deriven de bienes intangibles

(-) Ingresos que deriven del comercio digital

(=) Ingresos netos de la región fronteriza

(/) Ingresos totales del contribuyente

(=) Cociente

(X) 100

(=) Proporción en % de ingresos en la RF



DECRETO IMPUESTO SOBRE LA RENTA

(Art. Cuarto) **Aplicación para personas físicas**

(...) el crédito fiscal (...), será $\frac{1}{3}$ del impuesto causado, en la proporción que representen los ingresos totales que obtenga el contribuyente en la referida RFN, durante el periodo de que se trate, entre el total de ingresos percibidos por el contribuyente.

Base del ISR del ejercicio o PP

(X) Aplicación tarifa

(=) ISR causado del ejercicio o PP

(-) Crédito Fiscal

(=) **ISR disminuido**

ISR causado del ejercicio o en PP

(/) 3

Crédito Fiscal

(X) Proporción de ingresos en la RF

(=) Crédito Fiscal aplicable e el EJ ó **PP**



DECRETO IMPUESTO SOBRE LA RENTA

(Art. CUARTO) **Aplicación para personas físicas**

Determinación de la proporción aplicable al crédito fiscal para la RF

Ingresos totales de la región fronteriza

(-) Ingresos que deriven de bienes intangibles

(-) Ingresos que deriven del comercio digital

(=) Ingresos netos de la región fronteriza

(/) Ingresos totales del contribuyente

(=) Cociente

(X) 100

(=) Proporción en % de ingresos en la RF ¿?



DECRETO IMPUESTO SOBRE LA RENTA (Artículo Cuarto) Aplicación para personas físicas

¿se deberá aplicar así?

Ingresos totales de la región fronteriza

(-) Ingresos que deriven de bienes intangibles

(-) Ingresos que deriven del comercio digital

(-) Ingresos que no provienen de actividad empresarial

(=) Ingresos netos de la región fronteriza por AE

(/) Ingresos totales del contribuyente

(=) Cociente

(X) 100

(=) Proporción en % de ingresos en la RF por AE



¿COMO SE DETERMINARIA? PERSONAS FISICAS TITULO IV CAPITULO VIII DIVIDENDOS



DETERMINACIÓN DE LA UFIN

(-) ISR DISMINUIDO pagado (Art. 10)

(-) *No deducibles

(=) UFIN del ejercicio

*Excepto las señaladas en las fracciones VIII y IX del artículo 32 de la LISR.
Resultado fiscal del ejercicio



DIVIDENDOS PAGADOS EN EL EJERCICIO (ART.10)

Las PM que distribuyan dividendos o utilidades deberán calcular y enterar el ISR que corresponda a los mismos, aplicando la tasa establecida en el artículo 9 de esta Ley.

Dividendo o utilidad distribuido

(-) Proveniente de la CUFIN

(=) Dividendo o utilidad gravada

(+) * ISR que se deba pagar Art. 11

(=) Dividendo o utilidad adicionado con ISR

(x) Tasa de ISR Art. 10

(=) ISR del dividendo o utilidad distribuido



APLICACIÓN DE EL ESTIMULO EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO I V A



DECRETO IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (Artículo Décimo Primero)

APLICACIÓN DEL ESTIMULO FISCAL

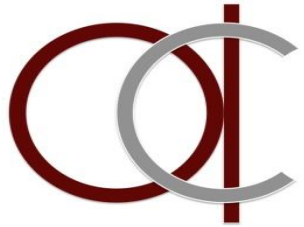
Tasa del IVA	16%
(-) Crédito Fiscal 50% de la tasa	8%
(=) Tasa disminuida	8%

DETERMINACION DEL IVA CAUSADO

Valor de actos o actividades en la RFN

- (X) Tasa del IVA disminuida
- (=) IVA causado por actos o actividades en la RFN

Muchas gracias

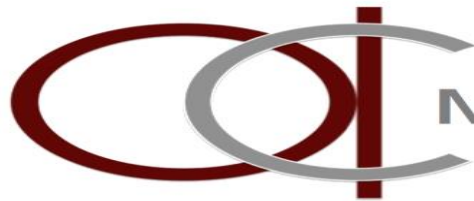


C. P. Y E. F. JOSE DE JESUS MILLA ARUFE

SOCIO DIRECTOR

MILLA Y ARUFE ASOCIADOS S.C.

MILLARUFE @YAHOO.COM.MX



Milla y Arufe Asociados, S.C.

*FIN
DE LA
PRESENTACIÓN*

