



BETTINGER
ASESORES

Tasas Efectivas de
IMPUESTO
SOBRE LA RENTA

(TERCERA PUBLICACIÓN)

SEPTIEMBRE



El pasado domingo 5 de septiembre, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizó la tercera publicación de las tasas efectivas para Grandes Contribuyentes, agregando 79 actividades a las 124 que existían con anterioridad, las tres publicaciones como parte de sus parámetros de medición de riesgos impositivos respecto de los ejercicios 2016, 2017, 2018 y 2019.



¿QUÉ INDUSTRIAS SE ENCUENTRAN EN LA TERCERA PUBLICACIÓN?

Telecomunicaciones, alimentos y servicios.

¿QUÉ SECTORES ABARCA ESTA PUBLICACIÓN?

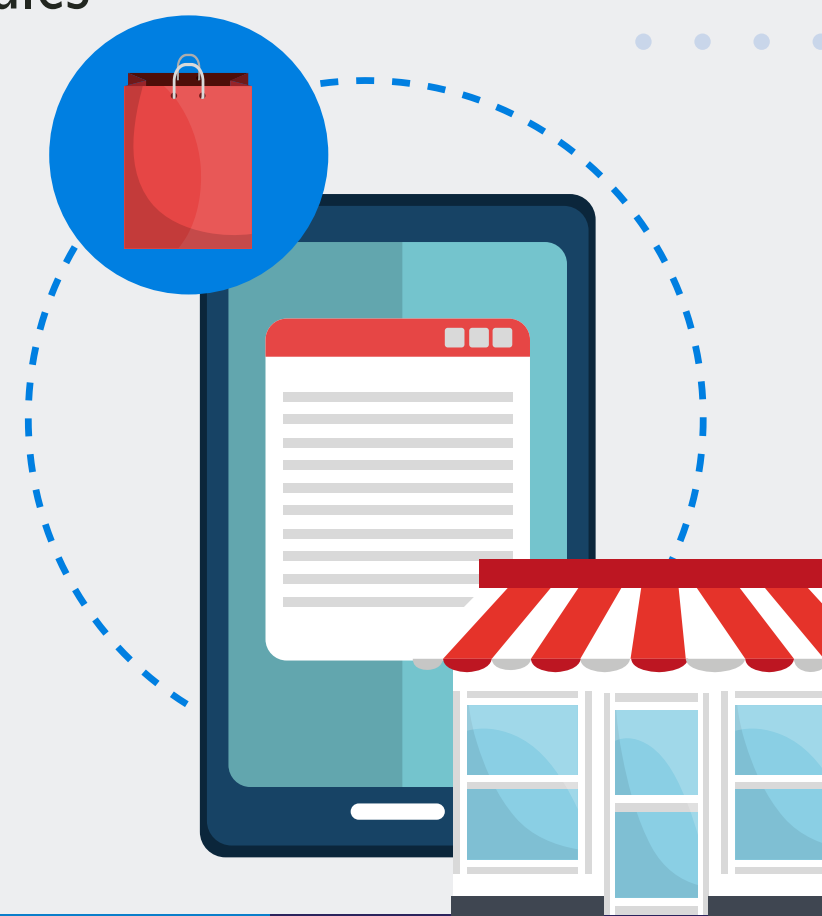
Dentro de los sectores que se incluyen en esta nueva publicación de tasas efectivas se encuentran los siguientes:



COMERCIO

○ Comercio al por mayor de:

- Calzado
- Carnes rojas
- Cerveza
- Electrodomésticos menores y aparatos de línea blanca
- Envases, papel y cartón
- Equipo y accesorios de cómputo
- Equipo y material eléctrico
- Fertilizantes, plaguicidas y semillas para siembra
- Frutas y verduras frescas
- Maquinaria y equipo para la industria manufacturera
- Maquinaria y equipo para otros servicios y para actividades comerciales
- Mobiliario, equipo e instrumental médico y de laboratorio
- Maquinaria y equipo de uso general
- Materias primas para otras industrias
- Ropa
- Semillas y granos alimenticios, frutas secas, chiles secos y especias





- Comercio al por menor de:
 - Automóviles y camionetas nuevos cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables
 - Ropa nueva, trajes regionales, disfraces, pieles finas, vestidos de novia, uniformes escolares, no confeccionados con cuero y piel.
 - Ferreterías y tlapalerías
 - Dirección de corporativos y empresas

INDUSTRIAS MANUFACTURERAS

- Elaboración de:
 - Aceites y grasas vegetales comestibles
 - Alimentos para animales
 - Condimentos y aderezos
 - Derivados y fermentos lácteos
 - Harina de maíz
 - Harina de trigo
- Elaboración y refinación de azúcar de caña
- Fabricación de:
 - Aparatos de línea blanca
 - Autopartes de plástico
 - Bolsas y películas de plástico flexible sin soporte para envase o empaque y tela plástica sin soporte





- Componentes electrónicos
 - Envases de cartón
 - Envases y ampollitas de vidrio
 - Envases y contenedores de plástico
 - Fabricación de tapas y tarimas de plástico
 - Equipo y aparatos de distribución de energía eléctrica
 - Equipo y aparatos para uso médico, dental para laboratorio y de máxima seguridad
 - Maquinaria y equipo para otras industrias manufactureras
 - Otros productos de hule
 - Otros productos de plástico
 - Otros productos eléctricos
 - Otros productos químicos
 - Otros productos químicos básicos inorgánicos
-
- Otras industrias manufactureras
 - Preparación de embutidos y otras conservas de carne de ganado y aves
 - Producción, fabricación o envasado de cerveza
 - Productor, envasador o fabricante de refrescos que no utiliza en su elaboración como edulcorante únicamente la caña de azúcar.



INFORMACIÓN EN MEDIOS MASIVOS

- Agencias de publicidad

SERVICIOS DE APOYO A LOS NEGOCIOS

- Administración de puertos y muelles
- Agencias de colocación
- Conservación de frutas y verduras por procesos distintos a la congelación y la deshidratación
- Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial
- Reventa de servicios de telecomunicaciones
- Servicios de administración de negocios
- Otros intermediarios de comercio al por mayor
- Otros intermediarios de comercio al por menor

SERVICIOS DE SALUD Y DE ASISTENCIA SOCIAL

- Hospitales generales del sector privado que requieran de título de médico conforme a las leyes





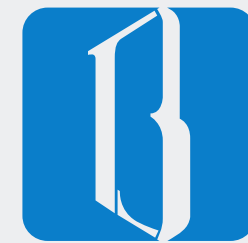
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS

- Otras instituciones de intermediación crediticia y financiera no bursátil
- Operadora de sociedades de inversión
- Servicios relacionados con la intermediación crediticia

SERVICIOS INMOBILIARIOS Y DE ALQUILER DE BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

- Inmobiliarias y corredores de bienes raíces
- Alquiler de equipo para el comercio y los servicios
- Alquiler de oficinas y locales comerciales
- Alquiler de otros inmuebles
- Servicios de administración de inmuebles
- Otros servicios relacionados con los servicios inmobiliarios
- Otros servicios de almacenamiento con instalaciones especializadas





SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y TRANSPORTES, CORREOS Y ALMACENAMIENTO.

- Servicios de consultoría en administración
- Servicios de consultoría en computación
- Servicios de contabilidad y auditoría
- Otro autotransporte foráneo de carga especializado
- Otro autotransporte foráneo de carga general
- Otro autotransporte local de carga general
- Otros servicios de consultoría científica y técnica
- Otros servicios de telecomunicaciones
- Otros servicios profesionales, científicos y técnicos
- Otros servicios relacionados al transporte
- Otros servicios relacionados con la contabilidad

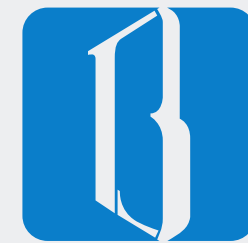




La tercera publicación es una reiteración del SAT, para que cada contribuyente verifique la tasa efectiva del sector al que pertenezca para así medir los riesgos impositivos que pudieran derivarse en caso de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

Lo anterior es muy importante, debido a que la autoridad fiscal -a través del buzón tributario- ya ha contactado a diversos contribuyentes cuyas tasas efectivas son inferiores a las publicadas, con la finalidad de que revisen su tasa efectiva y corrijan su situación con la presentación de declaraciones complementarias.

Por lo anterior, es importante llevar y conservar la contabilidad de las operaciones que se realicen, ya que estar por debajo de los parámetros establecidos de las tasas efectivas, pudiera provocar revisiones y, en su caso, propuestas de correcciones a la situación fiscal de cada contribuyente.



En Bettinger Asesores te podemos apoyar con lo siguiente, en materia de tasas efectivas:

Elaboración e integración de un expediente de defensa con un enfoque multidisciplinario, abarcando las materias, fiscal, corporativa y de precios de transferencia, incluyendo un diagnóstico y análisis de riesgo que permita a los clientes estar mejor preparados ante una eventual auditoría por parte de las autoridades.



Análisis y verificación de tasas efectivas de impuestos calculadas por la Compañía contra las publicadas por las autoridades fiscales, verificando las variaciones significativas, así como sustento de documentación que justifique variaciones en las tasas efectivas.

Correcta integración del soporte documental de las operaciones celebradas que permita demostrar la razón de negocios y el beneficio económico obtenido, lo que ha sido reiteradamente cuestionado en las revisiones efectuadas por las autoridades fiscales.