

MAXIMIZACIÓN DE RECURSOS EN IMPUESTOS FEDERALES

CPC Luis Guillermo Delgado P.

Socio Director de: **Corporativo
Fiscal Década, S. C.**

IMPUESTOS FEDERALES VIGENTES

<u>DIRECTOS</u>	<u>INDIRECTOS</u>
ISR / IETU	IVA
IDE	IEPS
TENENCIA	ISAN

OBJETO DE GRAVAMEN

ISR	IETU
INGRESOS	VENTAS, SERVICIOS, ARRENDAMIENTOS EFECTIVAMENTE COBRADOS (no incluye intereses)

DEDUCCIONES

ISR	IETU (Erogadas)
<p>Devoluciones</p> <p>Costo de ventas</p> <p>Gastos</p> <p>Inversiones</p> <p>Créditos incobrables</p> <p>Intereses</p>	<p>Compras</p> <p>Servicios</p> <p>Arrendamientos</p> <p>Contribuciones</p> <p>Devoluciones</p> <p>No incluyen intereses</p>

ACREDITAMIENTOS

ISR	IETU
SUBSIDIO AL EMPLEO	EXCESO DE DEDUCCIONES
PAGOS PROVISIONALES	REMANENTES DEDUCIBLES 2007
IDE	NÓMINA Y APORTACIONES SOCIALES
ESTÍMULOS	INVENTARIO FINAL 2007
CRÉDITO IETU (HASTA 2009)	OTROS
ISR PAGADO EN EL EXTRANJERO	ISR
ISR DE DIVIDENDOS	PAGOS PROVISIONALES

TASAS

ISR	IETU
30%	17.5%

CRÉDITO IETU X EXCESO DE DEDUCCIONES

		2009	2010
ISR:			
RESULTADO FISCAL		1,000,000.00	1,000,000.00
ISR CAUSADO		280,000.00	300,000.00
CRÉDITO IETU		280,000.00	0.00
IETU:			
INGRESOS	15,000,000.00		
DEDUCCIONES	16,700,000.00		
EXCESO DE DEDUCCIONES	1,700,000.00		
CRÉDITO IETU HISTÓRICO		289,000.00	297,500.00
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN*		1.0127	1.0127
CRÉDITO IETU ACTUALIZADO		292,670.30	301,278.25
ACREDITAMIENTO VS ISR		280,000.00	0.00
NETO A ACREDITAR VS IETU		12,670.30	301,278.25
	*ESTIMADO		

COMPLEMENTARIEDAD

ISR	millones	IETU	millones
INGRESOS	200	INGRESOS	182
-DEDUCCIONES	129	DEDUCCIONES	31
=UTILIDAD FISCAL	71	BASE	151
PTU PAGADA	6	TASA	17.5%
PÉRDIDAS	6	IETU	26.425
RESULTADO FISCAL	59		
TASA	30%		
ISR	17.7		

COMPLEMENTARIEDAD

ISR A CARGO DEL EJERCICIO	17.7	IETU	26.425
SUBSIDIO AL EMPLEO	0.5	EXCESO DE DEDUCC.	0.0
PAGOS PROVISIONALES	6.6	REMAN. DED. 2007	0.3
IDE	0.2	NÓMINA Y APROT. SOCIALES	2.5
ESTÍMULOS	2.5	INVENT. FINAL 2007	1.0
ISR EXTRANJERO	1.3	OTROS	0.0
ISR DE DIVIDENDOS	1.0	ISR	17.7
A PAGAR	5.6	IETU A CARGO DEL EJERC	4.925

IMPUESTOS A CARGO DEL EJERCICIO

SR	17.7
ETU	4.925
TOTAL	22.625

MODIFICACIÓN DE PARÁMETROS

ISR	millones	IETU	millones
INGRESOS	200	INGRESOS	182
DEDUCCIONES	115	DEDUCCIONES	31
UTILIDAD FISCAL	85	BASE	151
PTU PAGADA	6	TASA	17.5%
PÉRDIDAS	6	IETU	26.425
RESULTADO FISCAL	73		
TASA	30%		
ISR	21.9		

MODIFICACIÓN DE PARÁMETROS

ISR A CARGO DEL EJERCICIO	21.9	IETU	26.425
SUBSIDIO AL EMPLEO	0.5	EXCESO DE DEDUCC.	0.0
PAGOS PROVISIONALES	6.6	REMAN. DED. 2007	0.3
IDE	0.2	NÓMINA Y APROT. SOCIALES	2.5
ESTÍMULOS	2.5	INVENT. FINAL 2007	1.0
ISR EXTRANJERO	1.3	OTROS	0.0
ISR DE DIVIDENDOS	1.0	ISR	21.9
A PAGAR	5.6	IETU A CARGO DEL EJERC	0.725

IMPUESTOS A CARGO DEL EJERCICIO

SR	21.9
ETU	0.725
TOTAL	22.625

OPCIONES ISR

- Analizar diferir los ingresos a través de:
 - Enajenación a través de arrendamiento financiero
 - Celebración de contratos de obra
 - Servicios a través de Sociedades Civiles
 - Constitución de Empresas Integradoras
- Análisis de deducciones:
 - Rentas VS compras
 - Inversiones
 - Costo de ventas
- Eliminación de aportaciones para futuros aumentos de capital

OPCIONES IETU

- Programación de cobranza
- Programación de pagos
- Análisis de financiamientos indirectos
- Políticas de aportación de capital
- Análisis de contratación de personal a través de prestadoras de servicios

RECOMENDACIONES GENERALES

- Evitar multas y sanciones
- Dictaminar estados financieros
- Analizar financiamiento de contribuciones mediante convenios de pagos en parcialidades
- Revisión de política salarial
- Conformación de grupos
- Enajenación de acciones
- Asesoría fiscal especializada

MAXIMIZACIÓN DE RECURSOS EN IMPUESTOS FEDERALES

CPC Luis Guillermo Delgado P.

Más información en el **stand 430**
Corporativo Fiscal Década, S. C.