

La Comisión de Asuntos Fiscales y Financieros tiene por objetivo analizar los temas en materia de política fiscal y financiera dirigidos a la industria farmacéutica, la cual por el objeto de su actividad, desarrolla su función económica bajo condiciones que la distinguen de cualquier otro tipo de actividades productivas; encontrándose regulada bajo una política pública compleja, en la que participan entidades gubernamentales diversas, las cuales persiguen objetivos diferentes de política, así como en la que confluyen una pluralidad de aspectos y agentes de los sectores público, privado y social.

### **Salarios Mínimos 2018-2019**

El 21 de diciembre de 2017 se publicaron en el Diario Oficial de la Federación los salarios mínimos generales y profesionales aprobados por la Comisión Nacional de Salarios Mínimos para el ejercicio de 2018.

El salario mínimo que regirá a partir del 1 de enero de 2018 es de \$88.36 pesos diarios, el incremento que se autorizó corresponde al 10.39%

Es importante tener en cuenta, que el incremento a los salarios mínimos generales, conlleva a realizar cambios en los sistemas de nóminas (para los cambios en retenciones de IMSS, créditos INFONAVIT, cálculos para provisiones de gastos, etc.), el SUA (Sistema Único de Autodeterminación), en los salarios reportados al IMSS (únicamente aquellos que estén topados a 25 salarios mínimos).

La nueva política de salarios mínimos divide al país en dos regiones. El aumento a nivel nacional pasa de \$88.36 a \$102.68 y en la Zona Libre de la Frontera Norte se duplica y queda en \$176.72 a partir del 1 de enero del 2019.

### **UMA-UMI**

La Unidad de Medida y Actualización (UMA) tendrá un valor diario de \$84.49 a partir del 1 de febrero del 2019.

La Unidad Mixta INFONAVIT tendrá un valor diario de \$82.22 pesos a partir del 1 de febrero del 2019.

### **CFDI**

El 29 de diciembre de 2018 se publicó la Resolución Miscelánea para 2018. En la que se contempla lo siguiente:

1. A partir del **1 de enero de 2018**, la única versión válida será la 3.3.
2. La emisión de comprobantes con el Complemento para recepción de Pagos será opcional hasta el **31 de marzo del 2018**.
3. El proceso de aprobación para la cancelación de facturas electrónicas entrará en vigor el **1 de julio de 2018**.

4. Hasta el **30 de junio de 2018**, en caso de que exista un posible error o discrepancia al registrar la clave de unidad de medida y/o clave de producto o servicio, no se considerará infracción.

El 31 de enero del 2018 en la sesión de la comisión estuvo presente el Lic. Eduardo Prado Rivera, Jefe de Departamento de Servicios al Contribuyente del SAT.

En la sesión se resolvieron dudas acerca de la implementación de la versión 3.3 del CFDI. Se recomienda leer la guía de llenado del Anexo 20.

El 16 de febrero de 2018 se actualizó la versión anticipada de la Primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal 2018, presentando entre otros cambios, la adición de un artículo que reforma el Artículo Séptimo Transitorio de la RMF 2018 para establecer que los contribuyentes podrán optar por expedir CFDI usando la versión 3.3 del Anexo 20, sin incorporar el complemento para recepción de pagos hasta el 31 de agosto y no como se había publicado en un principio al 31 de marzo.

El 21 de marzo de 2018 la comisión recibió al C.P. Rafael Gómez Garfias, Director General de orientación y asesoría al contribuyente de la PRODECON, quién nos ofreció una presentación de los cambios más recientes al CFDI versión 3.3.

En esta reunión se acordó consultar al SAT lo siguiente:

- Uso CFDI de traslado
- CFDI de nómina
- Devolución de mercancía de años anteriores
- PACs problemática por saturación

### **Complemento de recepción de pago**

Este complemento deberá incorporarse al CFDI que se expida por la recepción de pagos en parcialidades y en los casos en que se reciba el pago de la contraprestación en una sola exhibición, pero ésta no sea cubierta al momento de la expedición del CFDI, incluso cuando se trate de operaciones a crédito y estas se paguen totalmente en fecha posterior a la emisión del CFDI correspondiente. El complemento está vigente desde el 1 de enero de manera optativa y en forma obligatoria a partir del 1 de septiembre.

El SAT pretende facilitar la conciliación entre facturas y pagos, detallar la cantidad que se paga e identificar la factura que se liquida, cumplir con el requisito de registrar la forma de pago en la factura y evitar la cancelación de facturas que ya han sido pagadas.

Este nuevo complemento incluye los siguientes catálogos:

- Forma de pago
- Impuesto

- Método de pago
- Moneda
- Tasa
- Tipo de cadena de pago
- Tipo factor

La autoridad no ha sido clara en el criterio que adoptará en el periodo de enero a agosto, ya que pudiera exigir los comprobantes aun sin ser obligatorio.

### **Cancelación CFDI**

El pasado jueves 26 de julio, nos acompañó el Ing. Pedro López Bernal, Administrador de Gestión de Servicios y Trámites con Medios Electrónicos, quien nos hizo una presentación del nuevo esquema de cancelación del CFDI.

- Este nuevo esquema entraría en vigor el 1 de septiembre y se prorrogó al 1 de noviembre.
- A partir de esa fecha la plataforma está disponible en la página del SAT.
- En esta plataforma estarán disponibles los CFDIs cancelables y para grandes volúmenes los PACs podrán hacer las cancelaciones.
- En el transcurso de esta semana el Ing. López se reunirá con los principales proveedores de software para resolver la problemática que existe para algunas empresas en cancelar los documentos de manera correcta.

### **Devoluciones SAT**

Representantes de la comisión se reunieron con Martha Susana Enríquez, Administradora Central de Devoluciones y compensaciones SAT, los temas que se trataron fueron los siguientes:

- Expediente único del contribuyente.
- Unificación de criterios para requerimientos de información entre todas las administraciones.
- Solicitud de ejemplos de requerimientos de información, incluyendo administraciones que las solicitan.
- Listado de afiliados a la Cámara.

### **Dictamen IMSS**

El 13 de julio de 2017 se publicó en el DOF la actualización de formatos para presentar el Dictamen vía el Sistema Electrónico del IMSS (SIDEIMSS), este dictamen era optativo para el ejercicio 2016.

A partir del 1 de enero de 2018 es obligatorio para el ejercicio 2017, los objetivos que persigue este nuevo dictamen son los siguientes:

1. Disminuir sustancialmente los trámites presenciales en las subdelegaciones.

2. Simplificar el cumplimiento en la presentación del Dictamen, habilitando su envío a través de Internet.
3. Alinear el dictamen con la tendencia a la digitalización de los trámites del Gobierno Federal.
4. Replicar el proceso del dictamen IMSS al de otras dependencias con el uso de la FIEL.
5. Hacer más asertiva la revisión secuencial del dictamen.
6. Agilizar el pago de diferencias por dictamen y presentación de avisos afiliatorios.

Los beneficios para los patrones que presenten este dictamen son:

- No serán sujetos de visitas domiciliarias por el o los ejercicios dictaminados, excepto que al revisar el dictamen haya desviaciones de tal naturaleza que implique ejercer sus facultades de comprobación del IMSS.
- No emisión de cédulas de diferencias por el ejercicio dictaminado.
- No pago de multas derivado de las diferencias por dictamen.
- Regularización de adeudos, omisiones, sujetos de afiliación.
- Opinión de cumplimiento Positiva (licitaciones).
- Código de mejores prácticas.
- Base para la toma de decisiones en procesos due diligence entre otros.
- Correcta clasificación en materia de riesgos de trabajo, a partir de la entrega del dictamen.

### **Aplicación Declaración Anual Personas Físicas**

El lunes 26 de abril de 2018 se liberó en la página del SAT la aplicación que permite presentar la declaración anual de personas físicas, la información de sueldos y salarios se encuentra precargada con la información timbrada en los CFDIs de nómina, además de los CFDIs con deducciones autorizadas, lo cual permite tener una propuesta de declaración.

El contribuyente tiene la opción de aceptarla o en su caso hacer los cambios que considere pertinentes.

El miércoles 25 de abril de 2018 se informó en la página del SAT la prórroga de 15 días más para presentar la Declaración Anual de Personas Físicas 2017.

Con lo anterior las personas físicas obligadas tendrán hasta el 15 de mayo del 2018 para el envío de su información fiscal del ejercicio 2017.

### **Opinión cumplimiento obligaciones fiscales.**

El jueves 26 de abril de 2018 se publicó en el Diario Oficial de la Federación una Regla que aplica a las Personas Físicas y Morales que hayan generado CFDI's en determinado mes y hayan manifestado en pagos provisionales más de dos declaraciones consecutivas cero en el total de ingresos, se emitirá la opinión negativa de cumplimiento.

### **Subcontratación**

Con las modificaciones al Art.27, fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta y de los Art. 5 y 32 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, a través de los cuales se establecen requisitos adicionales que se deben cumplir en los casos de contratación de servicios considerados como subcontratación laboral, en los términos del Art. 15-A de la Ley Federal del Trabajo.

Para la deducción de ISR de pagos a terceros por subcontratación laboral el contratante debe obtener del contratista:

- a) Copia de los comprobantes fiscales por concepto de pago de salaries de los trabajadores que hayan ejecutado el servicio.
- b) Los acuses de recibo.
- c) La declaración de entero de las retenciones de impuestos efectuados a dichos trabajadores.
- d) La declaración de pago de las cuotas obrero-patronales al IMSS.

Es una obligación de los prestadores de servicios entregar la información a sus clientes.

En cuanto a las modificaciones de la Ley del Impuesto Agregado, para el acreditamiento del impuesto el contratante debe obtener copia simple de lo siguiente:

- a) La declaración del impuesto
- b) El acuse de recibo del pago del impuesto
- c) La información reportada al SAT sobre el pago del impuesto.

De igual forma, el contratista está obligado a proporcionar la información en el mes en el que se haya efectuado el pago.

Asimismo, se modifica la LIVA para establecer como obligación de los contratistas, informar al SAT la cantidad del impuesto que le trasladó a cada uno de los contratantes, así como el pago en la declaración mensual respectiva.

Estas modificaciones tienen como finalidad esclarecer los requisitos que deben cumplir cuando se contratan servicios catalogados como subcontratación laboral.

La SHCP, a través de su Unidad de Inteligencia Financiera, publicó un aviso titulado, UIF Interpretaciones de la Ley Federal de Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de

Procedencia Ilícita – Outsourcing, dirigido a quienes prestan el servicio de subcontratación, en términos del artículo 15-A de la LFT.

En dicho aviso, se señala que ahora los servicios de subcontratación de personal serán considerados como **actividad vulnerable**, en términos de la Ley mencionada.

El pasado 25 de abril la comisión recibió a los C.P. Miguel A. Temblador y Rubén Dávalos, de la firma KPMG, quienes nos ofrecieron una presentación de las actualizaciones de outsourcing y la aplicación del mismo en la plataforma del SAT.

En esta reunión se informó lo siguiente:

- Uso del Aplicativo en portal SAT.
- Análisis de información necesaria en Aplicativo.
- Impacto fiscal y recomendaciones.

El 25 de mayo se publicaron en la página del SAT modificaciones a las fechas establecidas para cumplir con la obligación.

Los cambios relacionados con el uso de aplicativo de subcontratación laboral son:

- La contratante ingresará al apartado aplicativo “Consulta por el contratante de CFDI y declaraciones”, a partir del último día del mes inmediato posterior al que se requiera consultar, anteriormente era partir del día 27 del siguiente mes que se consulte (regla 3.3.1.50).
- La información correspondiente a los meses de enero a agosto de 2018 y sucesivos, podrá ser consultada por la contratante a partir del último día del mes de septiembre de 2018 (resolutivo cuarto, primer párrafo).
- Aquellos contribuyentes que en 2018 ya no realizarán operaciones de subcontratación de personal, ahora podrán presentar el aviso respectivo a más tardar el 30 de septiembre de 2018, la fecha límite anterior era el 31 de mayo de 2018 (resolutivo cuarto, segundo párrafo)

### **Operaciones Inexistentes**

Conforme al Artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, la autoridad podrá detectar a un contribuyente cuando este emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes.

En cumplimiento a lo establecido en dicho artículo, el SAT efectúa la notificación a través de su página web a los contribuyentes que presuntamente simulan operaciones y emiten facturas apócrifas, así como a los contribuyentes que no desvirtuaron los hechos que se les imputan y por tanto se encuentran en el listado definitivo.

Algunas recomendaciones sugeridas por la comisión:

- Revisión de CFDIs de 5 años anteriores
- Verificar los plazos de respuesta, 30 días.
- Implementar controles en cuentas por pagar
- Revisión de los listados publicados por el SAT.
- Detección y armado del expediente de defensa.

El 1 de junio de 2018 se publicó en el DOF el Art. 69-B Bis del Código Fiscal de la Federación, en el que menciona que la autoridad puede presumir la transmisión indebida de pérdidas fiscales cuándo del análisis de información con la que cuenta identifique que el contribuyente que tenga derecho a la disminución de esas pérdidas fiscales fue parte de una reestructuración, escisión o fusión de sociedades, o bien, de un cambio de accionistas y, como consecuencia de ello dicho contribuyente deje de formar parte al grupo que perteneció. Los supuestos de presunción se mencionan en seis fracciones.

El 25 de junio se publicó en el Diario Oficial de la Federación un Decreto por el que se reforma el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, que entrará en vigor a los 30 días de su publicación.

El artículo 69-B entró en vigor el 1 de enero de 2014 a fin de sancionar a los contribuyentes que emitan comprobantes sin contar con activos, personal, infraestructura, capacidad material o no estén localizados.

Debido a que la disposición originalmente fue altamente cuestionada por su severidad e impugnada ante nuestros tribunales, se reformó a fin de flexibilizar los plazos y ajustar el procedimiento, como se resume a continuación:

- a) Se permite a los contribuyentes solicitar una prórroga por cinco días adicionales al plazo original de 15 días para aportar documentación e información que permita desvirtuar los hechos que le impute autoridad al contribuyente. Esta prórroga se entenderá otorgada automáticamente, siempre que sea solicitada dentro del plazo inicial de 15 días.
- b) El plazo original para que la autoridad fiscal valorara las pruebas y defensas y notificara la resolución era de cinco días mismo que se amplió a 50 días.
- c) También se otorga a la autoridad la facultad de requerir información adicional dentro de los primeros 20 días del plazo, y el contribuyente contará con 10 días adicionales para entregarla. Durante este tiempo se suspenderá el plazo de 50 días para emitir y notificar la resolución.
- d) Las autoridades fiscales ahora deberán publicar trimestralmente aquellos contribuyentes que hayan desvirtuado los hechos que se les imputaron o que hayan obtenido una resolución favorable.
- e) Quedará sin efectos la presunción de los comprobantes fiscales que dio origen al procedimiento, en caso de no notificarse dentro del plazo de 50 días antes referido.

### **Impuesto sobre nómina CDMX**

A partir de la declaración del mes de julio 2018 se deben realizar los trámites del impuesto sobre nómina a través de la plataforma de la CDMX “Sistema de Administración de Contribuciones”

### **Taller CFDI - SAT**

El jueves 11 de octubre se llevó a cabo en el auditorio de la Cámara el Taller con funcionarios del SAT quienes explicaron los siguientes temas:

- Complemento recepción de pago.
- Cancelación de facturas.
- Descarga masiva de comprobantes.

Tuvimos la asistencia de 50 personas de las diferentes empresas afiliadas.

Los funcionarios del Departamento de Gestión de Servicios y Trámites con Medios Electrónicos del SAT, contestaron puntualmente todas las preguntas y aclararon las dudas de los asistentes; solo se llevaron como un tema pendiente, tener una reunión con los desarrolladores de programas de contabilidad por medios electrónicos, para solicitar que busquen como solucionar el problema de la emisión de notas de crédito por conceptos diferentes de: Devoluciones, Bonificaciones y Descuentos, para que éstas sean contabilizadas correctamente y no tengan un impacto fiscal.

### **PRODECON Retenciones**

En cuanto a la propuesta de retener impuestos a las personas morales que presten servicios, varios sectores se pronunciaron en contra de la medida ya que no será un mecanismo eficaz para el combate de venta de comprobantes fiscales.

En los análisis realizados se demostró una afectación en el flujo de las empresas, ya que no existe un mecanismo rápido de la autoridad para la devolución de los impuestos. Después de varias reuniones la propuesta fue rechazada.

### **Paquete Económico 2019**

Durante la toma de posesión del presidente López Obrador se mencionaron las siguientes acciones que realizará el Gobierno:

- El combate a la corrupción y la austeridad permitirá liberar fondos para impulsar el desarrollo del país, por lo que no habrá necesidad de incrementar impuestos en términos reales más allá de la inflación durante los primeros tres años del sexenio.



- A partir del 1 de enero entra en vigor la Zona Franca en la frontera norte del país, se reducirá la tasa del IVA del 16% al 8% y el ISR al 20%.
- En la misma zona se aumentará al doble el salario mínimo.
- Los salarios mínimos no volverán a fijarse por debajo de la inflación.
- Aumentará la pensión a los adultos mayores del país, mediante la entrega de \$1,274.00 pesos mensuales; incluidos aquellos que ya reciben una pensión del ISSSTE o IMSS.
- Se otorgarán incentivos fiscales a corredores del Istmo de Tehuantepec para la instalación de plantas armadoras.

La reforma para 2019 no contempla nuevos gravámenes ni aumentos a las gasolinas en términos reales e incorpora un plan de austeridad y anticorrupción.

El ingreso estimado total es de 5.8 billones de pesos. La Cámara de Diputados incrementó en 23 mil millones de pesos los ingresos estimados en relación con lo propuesto por el Ejecutivo y el cuál se justificó con el combate que se pretende realizar contra las prácticas de presentación de facturas falsas y la existencia de empresas fantasma, así como la medida introducida en esta Ley que restringe la compensación universal.

Para 2019 la SHCP estima un crecimiento anual de entre 1.5 y 2.5% del PIB.

En cuanto a los ingresos, se estima obtener 3.3 billones de pesos, de los cuales 1.75 billones serán por concepto de ISR, 995 mil millones por IVA y cerca de 438 mil millones por IEPS. El incremento en la recaudación obedece principalmente a la actualización por inflación de algunos impuestos y tarifas.

Sobre la deuda pública, ésta representará el 45.6% del PIB. Se estima las siguientes variables económicas:

- Tipo de cambio promedio del peso respecto al dólar 20 pesos.
- Inflación anual 3.4%
- Precio promedio de barril de petróleo crudo de 55 dólares.
- Superávit primario del 1% del PIB y un déficit público equivalente a 2% del PIB
- Tasa de interés nominal promedio de CETES de 8.3%
- La tasa de retención del ISR por intereses pagados por el sistema financiero será del 1.04%

### **Compensación Universal**

Se elimina la compensación universal y la compensación de saldos a favor contra impuestos retenidos, para quedar como sigue:

- A. Los contribuyentes únicamente podrán optar por compensar las cantidades que tengan a su favor contra las que estén obligadas a pagar por adeudo propio, siempre que ambas deriven de un mismo impuesto, incluyendo sus accesorios.
- B. Tratándose de IVA, cuando la declaración de pago resulte saldo a favor, el contribuyente únicamente podrá acreditarlo contra el impuesto a su cargo que le corresponda en los meses siguientes hasta agotarlo o solicitar su devolución.

Estamos en espera de reglas específicas para las diferentes industrias incluida la Farmacéutica. El SAT dio a conocer una versión anticipada de la sexta resolución miscelánea, en la regla 2.3.19 permite compensar los saldos a favor del 2018 contra impuestos a cargo por adeudo propio en 2019.

### **Estímulos fiscales región frontera norte**

En el caso del ISR las personas físicas o morales que deseen obtener su inscripción al “Padrón de beneficiarios del estímulo para la región frontera norte”, deberán presentar un aviso a través del Portal del SAT utilizando el formato 1/DEC-10. Para ello se manifestará bajo protesta de decir verdad cumplir con los siguientes requisitos.

- Que al menos el 90% de los ingresos del contribuyente provengan de la RFN, en el ejercicio inmediato anterior,
- Acreditar el domicilio fiscal en la RFN por lo menos en los últimos 18 meses.
- Si inicia actividades o tienen menos de 18 meses en RFN, acreditar capacidad económica, activos e instalaciones.
- Contribuyentes con domicilio fiscal fuera de la RFN pero con sucursales en la Región, acreditar que la sucursal tiene por lo menos 18 meses, beneficio solo en la proporción de ingresos de la sucursal
- Solicitar inscripción al “Padrón de Beneficiarios” a más tardar el 31 de marzo.
- Firma electrónica, buzón tributario.
- Colaborar semestralmente con el SAT en verificación en tiempo real.

### **Estímulo en materia de IVA**

Crédito fiscal del 50% directo sobre la tasa general.

- Realizar la entrega material o prestar los servicios en la RFN.
- Presentar aviso de aplicación del estímulo a más tardar el 7 de febrero de 2018.
- Cumplir con lo establecido en las reglas de carácter general.
- Vigente durante 2019 y 2020.

Algunas consideraciones:

Reglas adicionales para expedición de CFDI's

Su aplicación puede generar saldos a favor y con la eliminación de la compensación universal puede complicar su devolución.

Integrantes de la comisión periodo 2018-2019

C.P. JORGE BERONA	PRESIDENTE
C.P. BENJAMIN MIRANDA	COORDINADOR
GABRIEL MANRIQUE	VOCAL
CESIAH MERARI MARTINEZ	VOCAL
RODRIGO CAMPOY	VOCAL
ELVIRA GOMEZ	VOCAL
LUIS FIERRO	VOCAL
CELEDONIO RODRIGUEZ	VOCAL
OTONIEL BAUTISTA	VOCAL
FERNANDO GARCIA	VOCAL
JULIO QUINTERO	VOCAL
CAMILO ERNESTO MARTINEZ	VOCAL
MARIO IVAN CERCADO	VOCAL
HANNY TIRAPU	VOCAL
HECTOR ESCOBEDO	VOCAL
ANDREA A. RON	VOCAL
CATALINO BOCANEGRA	VOCAL
ALEJANDRO TORRES	VOCAL
CARLOS ENRIQUE SANCHEZ	VOCAL
ELIZABETH MARTINEZ	VOCAL
MAYRA SALGADO	VOCAL
MOISES MEZA GUERRERO	VOCAL
JOSE MEZA	VOCAL

---

SHARON V. NAVARRO	VOCAL
JOSE ANTONIO GOMEZ	VOCAL
JOSE RAMON FLORES	VOCAL
PABLO F. NARVAEZ	VOCAL
ROCIO PADILLA	VOCAL
LETICIA ESTRADA	VOCAL
ROCIO CAMARGO	VOCAL
ALFREDO ESPINOZA	VOCAL
MAURICIO GIORDANO	VOCAL
HERIBERTO IBARRA	VOCAL
ISRAEL LUNA	VOCAL
RODOLFO JERONIMO	VOCAL
FRANCISCO JOSÉ ZAMORA	VOCAL
ENRIQUE MEZA ESPINOZA	VOCAL
VALQUIRIA SILVA	VOCAL
JOSE CABRERA	VOCAL
ESPERANZA PARAMO	VOCAL
MIGUEL ANGEL GUTIERREZ	VOCAL
ALEXANDRA LUNA	INVITADO
JORGE DANIEL	INVITADO
MAURICIO AMBROSI HERRERA	INVITADO
EDUARDO PASQUEL	INVITADO
SOCORRO ESPAÑA	INVITADO
VANESSA FRANCO	INVITADO
PILAR MARTINEZ	INVITADO

---

JAVIER MARTINEZ

INVITADO

ADRIANA ZARATE

ASISTENTE