PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2007

Presupuesto de Gastos Fiscales 2007

A. Presentación

En el artículo 28 de la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2007, se establece la obligación para la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de publicar en su página de Internet y entregar a las Comisiones de Hacienda y Crédito Público, de Presupuesto y Cuenta Pública, al Centro de Estudios de las Finanzas Públicas de la Cámara de Diputados y a la Comisión de Hacienda y Crédito Público de la Cámara de Senadores antes del 30 de junio de 2007, el Presupuesto de Gastos Fiscales. De acuerdo con esta disposición, este presupuesto debe comprender en términos generales, los montos que deja de recaudar el erario federal por concepto de tasas diferenciadas en los distintos impuestos, exenciones, subsidios y créditos fiscales, condonaciones, facilidades, estímulos, deducciones autorizadas, tratamientos y regímenes especiales establecidos en las distintas leyes que en materia tributaria aplican a nivel federal. Asimismo, se señala que el Presupuesto de Gastos Fiscales deberá contener los montos referidos estimados para el ejercicio fiscal de 2008 desglosados por impuesto y por cada uno de los rubros que la ley respectiva contemple.¹

En atención a esta obligación, se presenta la estimación del Presupuesto de Gastos Fiscales para los años de 2007 y 2008, documento en el cual se exponen los tratamientos que se desvían de la estructura normal de los impuestos, sin considerar cambios en las disposiciones fiscales vigentes, por lo que las estimaciones para 2007 y 2008 corresponden únicamente a la tendencia inercial de cada disposición fiscal. Los impuestos considerados son: el impuesto sobre la renta, el impuesto al valor agregado, los impuestos especiales, así como los estímulos fiscales; asimismo, se consideran las medidas establecidas en diversos Decretos Presidenciales, las cuales, de acuerdo con su naturaleza, son clasificadas en el impuesto o la sección a la que correspondan.

Función de los Presupuestos de Gastos Fiscales

El gasto directo que se efectúa a través de programas de subsidios y transferencias en el marco de una política presupuestaria, es claro y fácil de evaluar. Sin embargo, la transferencia de recursos del sector público al sector privado no sólo opera a través de acciones relativas al gasto directo o presupuestario, sino también abarca las acciones en materia tributaria.

¹ La elaboración de Presupuestos de Gastos Fiscales no es una práctica internacional reciente. En Alemania se elabora desde 1967, en tanto que a fines de la década de los setentas y principios de los ochentas, se generalizó esta práctica entre los países miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), aunque no en todos los países que lo elaboran existe una obligación legal para ello. De 10 países revisados por el Banco Mundial en el documento "Tax Expenditures – Shedding Light on Government Spending through the Tax System" (2004), en 7 los gobiernos se encuentran obligados a generar un reporte de gastos fiscales.

El sistema fiscal no sólo se utiliza como un instrumento de recaudación, sino que en ocasiones, a través de la reducción de la carga impositiva, tiene objetivos extra fiscales, como pueden ser el mejoramiento del nivel de ingresos de los individuos, el fomento de la inversión y la generación de empleos, así como el apoyo o estímulo para algunos sectores específicos, entre otros. La integración del Presupuesto de Gastos Fiscales tiene una importancia particular para el análisis de la política fiscal, para evaluar su impacto sobre los ingresos tributarios y para transparentar las transferencias de recursos hacia el sector privado.

El concepto de gastos fiscales, en sentido amplio, consiste en la transferencia de recursos del gobierno hacia diversos sectores de la economía o de contribuyentes, a través de tratamientos fiscales diferenciados o preferenciales. Conforme a ello, los gastos fiscales se derivan de la aplicación de esquemas que se desvían de la “estructura normal” de cada uno de los impuestos, por lo que la determinación de los gastos fiscales implica identificar los tratamientos fiscales que están fuera del esquema considerado normal.

La medición de los gastos fiscales contribuye a mejorar la transparencia de las políticas económicas y sociales del gobierno, ya que hace explícitos los objetivos y beneficiarios de las mismas. Asimismo, por medio del Presupuesto de Gastos Fiscales se puede evaluar al sistema tributario, así como identificar las áreas grises o los espacios que pudieran dar origen a la evasión y elusión fiscales.

De esta manera, el Presupuesto de Gastos Fiscales permite conocer las áreas de oportunidad de cada uno de los impuestos, en las que se puede avanzar o bien mejorar y así recuperar el potencial recaudatorio, equidad y neutralidad de los mismos.

B. Definición y medición de Gastos Fiscales

Los gastos fiscales se han definido en la literatura y en la práctica por los países que los utilizan como aquellos tratamientos de carácter fiscal que significan una disminución en la recaudación tributaria y derivan de la aplicación de regímenes de excepción.

La definición de qué considerar gastos fiscales, puede ser tomada en forma directa como todas aquellas exenciones, reducciones y desgravaciones (que incluso pueden resultar en un impuesto negativo como es el caso del crédito al salario o del impuesto especial a los combustibles, en su caso), que se desvían de la “estructura normal” de cualquier contribución, constituyendo un régimen fiscal favorable para cierto tipo de ingresos o sectores de actividad y que tienen objetivos extra fiscales o de política económica.²

² La definición del término gastos fiscales varía entre los países que actualmente estiman su costo.

Esta definición podría incorporar otras medidas, como son la aplicación de tasas diferenciales, el otorgamiento de créditos fiscales y de deducciones más favorables, así como esquemas que permiten el diferimiento del pago de los impuestos, entre otros.³

Para determinar los conceptos que generan gastos fiscales, es necesario definir el ingreso gravable en la estructura normal del impuesto. Una vez que éste se precisa, los gastos fiscales se identifican como aquellos elementos que afectan la base gravable y que se alejan de su estructura normal.

La base gravable de los impuestos directos o al ingreso, se conforma por todos aquellos ingresos que se considere deben ser sujetos del impuesto en cuestión, siendo necesaria la aplicación de un criterio para definir qué se debe considerar como parte de la misma o no. Cabe señalar que no existe consenso absoluto entre los que apoyan una definición amplia del ingreso, y los que buscan que la base gravable mantenga la neutralidad entre consumo y ahorro.

Asimismo, en cuanto a la estructura normal del impuesto, deben precisarse los conceptos que formen parte de ésta o bien cuales pudieran ser considerados un gasto fiscal. En general, la estructura normal de un impuesto se compone de aquellas medidas que están contenidas en la legislación fiscal y forman parte fundamental de la naturaleza del mismo.

La estructura normal de un impuesto está formada por los tratamientos generales en materia de objeto, sujeto, base, tasa o tarifa, las obligaciones formales, así como por el régimen aplicable a los residentes en el extranjero, entre otros. La estructura normal de un impuesto varía entre países.⁴

Para efectos de la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales se tomaron como referencia las siguientes definiciones:

i) Impuesto sobre la renta empresarial

Se considera que la estructura normal del ISR empresarial es aquella que se aplica bajo el principio de renta mundial, es decir, obliga a acumular los ingresos sin importar el país donde se generen, evita la doble tributación internacional, grava a las actividades empresariales sobre una base neta con una tasa uniforme, permite la deducción de las erogaciones estrictamente indispensables para realizar dichas actividades y autoriza la deducción de las inversiones en línea recta.

³ En Estados Unidos los gastos fiscales son definidos en el "Congressional Budget and Impoundment Control Act" de 1974, como pérdidas de ingresos atribuibles a las disposiciones fiscales que permiten exclusiones, exenciones o deducciones del ingreso o que se derivan de un crédito especial, una tasa preferencial o permiten el diferimiento de las obligaciones fiscales. Citado por el Joint Economic Committee en el documento "Tax Expenditures: A Review and Analysis".

⁴ En el documento "Tax Expenditures Recent Practices" publicado por la OCDE, se señala que en general la estructura normal de un impuesto incluye la tasa o tarifa, las normas contables, las deducciones, las facilidades administrativas, así como las disposiciones relacionadas con obligaciones fiscales internacionales, entre otras.

ii) Impuesto sobre la renta de personas físicas

Se considera que la estructura normal consiste en un esquema global de ingresos, mediante el cual se obliga a la acumulación de todos los ingresos independientemente de la naturaleza de los mismos, de base amplia, sin excepciones, con una tarifa progresiva y que no grava a los individuos que perciben ingresos bajos.

iii) Impuesto al valor agregado

El esquema normal es aquél que grava el valor agregado en todas las etapas del proceso productivo, la comercialización y la venta al consumidor final, que se aplica sobre una base amplia y con una tasa uniforme, sin excepciones, que otorga la tasa cero sólo a las exportaciones y con un número reducido de exenciones a sectores que por dificultades técnicas no pueden ser gravados o que por tratarse de conceptos de ahorro, al ser un IVA base consumo, deben ser excluidos de este impuesto.

iv) Impuestos especiales

En los impuestos especiales o selectivos al consumo, se considera que la estructura normal es la que se aplica con una tasa ad-valorem, sobre una base amplia sin excepciones, y cuyo efecto debe ser equivalente al de gravar todas las etapas de la cadena de producción y comercialización, aun cuando sólo se aplique en una etapa.

Es importante destacar que el hecho de que los gastos fiscales se definan como desviaciones de la estructura normal de un impuesto, implica que la evolución de los mismos no debe ser considerada como una medida del comportamiento de la recaudación, ya que ante una reforma de importancia en el marco tributario, sería posible que al tiempo que, por ejemplo, se incrementara la recaudación esperada, también lo hicieran los gastos fiscales, derivado de una nueva definición de lo que forma parte de la estructura normal del impuesto.

Cobertura

En el caso de México, atendiendo a la importancia en términos de recaudación de las diversas contribuciones a nivel federal, se incluyen el impuesto sobre la renta, tanto el relativo a las empresas como a las personas físicas y el impuesto al valor agregado. Asimismo, se

incorporan a este reporte el impuesto especial sobre producción y servicios, el impuesto sobre automóviles nuevos y el impuesto sobre tenencia o uso de vehículos, así como los estímulos fiscales.⁵

Método

En cuanto a la estimación de los gastos fiscales, actualmente se identifican los siguientes tres métodos:

i) Método de pérdida de ingresos

Este método consiste en estimar el ingreso que se deja de percibir debido a un tratamiento fiscal preferencial. Aun cuando con este método sólo se obtienen aproximaciones, debido a que no consideran las variaciones en la conducta de los contribuyentes por la eliminación de los tratos diferenciales, es el más sencillo y por lo tanto el más utilizado.⁶

ii) Método de gasto equivalente

Este método busca estimar cuál sería el gasto equivalente de intercambiar el tratamiento fiscal preferencial por un programa de gasto directo, es decir, el gasto necesario para que un programa de apoyos directos produjera el mismo resultado que el tratamiento fiscal preferencial, independientemente del costo recaudatorio “real” del tratamiento preferencial.

iii) Método de ganancia de ingresos

Con este método se estima el incremento en ingresos que se podría esperar si un tratamiento preferencial fuera eliminado. Una de sus características importantes es que considera los posibles cambios en la conducta de los contribuyentes, así como los efectos secundarios ocasionados por la medida. Dado que estos cambios son difíciles de estimar, la utilidad práctica de este método es limitada.

Para efectos de la estimación del Presupuesto de Gastos Fiscales en el caso de México, el método utilizado es el de pérdida de ingresos, sobre una base de devengado.

⁵ De la revisión de la experiencia internacional, se observa que la cobertura del Presupuesto de Gastos Fiscales no es homogénea entre los países. Sin embargo, en general se incluyen los impuestos directos, tanto corporativo como individual; los impuestos indirectos y al capital. Aun cuando no es una práctica común, algunos reportes de gastos fiscales los agrupan por el sector económico que se beneficia de los tratamientos preferenciales.

⁶ De una muestra de 17 países (14 de la OCDE más Chile, Argentina y Perú), se observa que todos utilizan el método de pérdida de ingresos para estimar sus gastos fiscales, y sólo Estados Unidos utiliza el método de gasto equivalente como un complemento a aquél.

Las estimaciones del Presupuesto de Gastos Fiscales buscan mostrar la pérdida recaudatoria que se presenta en un año, dada la política fiscal que aplica en dicho año, sin considerar los efectos que tal política tendría en futuros ejercicios. Por ejemplo, en el Presupuesto se reportan diversos conceptos que implican el diferimiento de las obligaciones fiscales, como por ejemplo la deducción inmediata, cuya estimación se calcula como la pérdida recaudatoria que se presenta en el año en que se produce el diferimiento, sin considerar la recuperación de recursos en el futuro que se obtiene cuando se reviertan estos diferimientos, como sería el efecto de la menor deducción en línea recta en ejercicios futuros que se produciría al no poder tomar la deducción en línea recta por aquellos activos que ya hubieran sido deducidos en forma inmediata.

Lo anterior implica que si bien el gasto fiscal busca reflejar la pérdida en el año de las políticas fiscales que se aplican en el mismo, en el caso de los tratamientos fiscales que implican diferimientos, las estimaciones no deben considerarse como aproximaciones de los recursos permanentes que se podrían obtener por su eliminación.

Conviene destacar que si bien la estimación del Presupuesto de Gastos Fiscales no es del todo precisa, debido a que la insuficiencia de información sólo permite realizar aproximaciones, ésta es un marco de referencia de la magnitud que alcanza la pérdida recaudatoria de los tratamientos preferenciales.

Asimismo, también es importante destacar que las sumas de los montos de los tratamientos preferenciales que se presentan en el Presupuesto, buscan sólo aproximar la dimensión de la pérdida fiscal derivada de estos tratamientos, y no deben considerarse como un potencial recaudatorio, ya que las estimaciones se realizan en forma independiente y no consideran el efecto que la eliminación de un tratamiento tendría en la pérdida recaudatoria de otro, por lo que la eliminación simultánea de varios o todos los tratamientos preferenciales, no implicaría una recuperación recaudatoria similar a la suma de las estimaciones particulares.

Información

La información a partir de la cual se realizan las estimaciones del valor de los gastos fiscales, proviene principalmente de las declaraciones de impuestos y dictámenes que para efectos fiscales presentan los contribuyentes, en otros casos se recurre a fuentes externas, tales como las del Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (INEGI), o bien a información proporcionada por algunas instancias de Gobierno, entre otras.

Cabe aclarar que la información proveniente de las diversas declaraciones fiscales que presentan los contribuyentes, en ocasiones es limitada, debido a que en aras de lograr economías administrativas se han simplificado tales instrumentos.

C. Principales resultados

El monto estimado por concepto de gastos fiscales para el ejercicio fiscal de 2007, asciende a 581,123.3 millones de pesos (mdp), es decir 5.92% del producto interno bruto (PIB). Los gastos fiscales reportados se concentran principalmente en el impuesto sobre la renta, el cual representa 50.9% del total de los gastos fiscales, seguido del impuesto al valor agregado, cuya pérdida recaudatoria equivale a 36.3% del total.

Por otra parte, los impuestos especiales contribuyen con aproximadamente el 8.2% de la pérdida recaudatoria reportada, mientras que los estímulos fiscales agrupan el 4.6% del total de los gastos fiscales.

Para el ejercicio fiscal de 2008, los gastos fiscales totales ascienden a 604,556.2 mdp (5.75% del PIB), en donde el impuesto sobre la renta representa 52.4% del total de los gastos fiscales, el impuesto al valor agregado 37.4%, los impuestos especiales 6.0% y los estímulos fiscales el restante 4.2%. Es importante señalar que el cálculo de los gastos fiscales de 2008 se realizó con el esquema fiscal vigente a esta fecha, por lo cual las estimaciones para ese año reflejan, en general, la inercia de las estimaciones para 2007, por lo que los montos reportados en ambos años con respecto al PIB son similares.

El total de gastos fiscales para 2007 representa el 57.8% de los ingresos tributarios del Gobierno Federal presupuestados para el ejercicio fiscal de 2007.⁷

El gasto fiscal derivado de las diversas disposiciones establecidas en el impuesto sobre la renta, se estima asciende a 296,090.8 mdp (3.02% del PIB), correspondiendo a las personas morales 142,646.7 mdp (1.45% del PIB), monto ligeramente inferior al de las personas físicas de 153,444.1 mdp (1.56% del PIB).

Por otra parte, se estima que los gastos fiscales en el impuesto al valor agregado son del orden de 210,859.6 mdp (2.15% del PIB), mientras que el monto de gastos fiscales derivados de los impuestos especiales se estima en 47,581.6 mdp (0.49% del PIB), y el de los estímulos fiscales en 26,591.3 mdp (0.27% del PIB).

⁷ Los ingresos tributarios estimados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio de 2007, ascienden a 1,005,314.3 mdp (10.25% del PIB).

Presupuesto de Gastos Fiscales 2007

Cuadro Resumen

Concepto	2007			2008		
	Millones de Pesos (MDP)	% del PIB ^{1/}	Estructura porcentual	Millones de Pesos (MDP)	% del PIB ^{1/}	Estructura porcentual
Total (A+B+C+D)	581,123.3	5.9247	100.0	604,556.2	5.7488	100.0
A. Impuesto sobre la renta (ISR) (A.1+A.2)	296,090.8	3.0186	50.9	316,674.7	3.0113	52.4
A.1 ISR empresarial	142,646.7	1.4543	24.5	152,169.7	1.4470	25.2
A.2 ISR de personas físicas	153,444.1	1.5643	26.4	164,505.0	1.5643	27.2
B. Impuesto al valor agregado	210,859.6	2.1496	36.3	226,057.2	2.1496	37.4
C. Impuestos especiales^{2/}	47,581.6	0.4853	8.2	36,248.7	0.3447	6.0
D. Estímulos fiscales	26,591.3	0.2712	4.6	25,575.6	0.2432	4.2

1/ Se utilizó un PIB de 9,809,200 millones de pesos para 2007 y de 10,516,200 millones de pesos para 2008, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones Contenidas en el Artículo 42, Fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

2/ Incluye el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS), el Impuesto sobre Automóviles Nuevos (ISAN) y el Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos (ISTUV).

Nota: En este documento las cantidades en millones de pesos y como por ciento del PIB pueden no coincidir debido al uso de redondeos.

A continuación se presentan los diversos conceptos de gastos fiscales que integran este Presupuesto, organizados de acuerdo con los resultados generales presentados en el cuadro previo. En los cuadros A.1. y A.2. se presentan los gastos fiscales correspondientes al impuesto sobre la renta de personas morales y de personas físicas respectivamente. El cuadro B corresponde al Presupuesto de Gastos Fiscales del impuesto al valor agregado y el cuadro C presenta los gastos fiscales derivados de los impuestos especiales (sobre producción y servicios; automóviles nuevos y sobre tenencia o uso de vehículos). Finalmente, el cuadro D contiene los gastos fiscales relativos a los diversos estímulos que se contemplan en la Ley de Ingresos de la Federación y los otorgados mediante Decreto Presidencial.⁸

⁸ Cabe precisar que algunos de los conceptos que se consideran gastos fiscales no presentan monto alguno de estimación, debido a que no se dispone de la información necesaria. Asimismo, de algunos otros conceptos que también se consideran gastos fiscales, no se reporta información debido a que no se encuentran vigentes en alguno de los años reportados en este Presupuesto.

Cuadro A.1 Impuesto sobre la Renta Empresarial

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
A.1. Impuesto sobre la renta empresarial (I+II+III+IV)	142,646.7	152,169.7	1.4543	1.4470
<u>I.Tratamientos especiales</u>	<u>21,668.4</u>	<u>23,230.6</u>	<u>0.2209</u>	<u>0.2209</u>
1. Régimen de consolidación fiscal	4,061.0	4,354.0	0.0414	0.0414
2. Contribuyentes dedicados al autotransporte terrestre	4,845.7	5,195.0	0.0494	0.0494
a. Deducción inmediata de inversiones de activo fijo ^{2/}	4,306.2	4,616.6	0.0439	0.0439
b. Deducción de inversiones en el régimen intermedio ^{3/}	539.5	578.4	0.0055	0.0055
3. Contribuyentes dedicados a la agricultura, ganadería, pesca o silvicultura	12,761.7	13,681.6	0.1301	0.1301
a. Deducción inmediata de inversiones de activo fijo ^{2/}	784.7	841.3	0.0080	0.0080
b. Deducción de inversiones en el régimen intermedio ^{3/}	137.3	147.2	0.0014	0.0014
c. Reducción de 32.14% del ISR	7,621.7	8,171.1	0.0777	0.0777
d. Exención de 20 S.M.A. por cada socio o integrante con un límite de 200 veces el S.M.G. del D.F.	4,149.3	4,448.4	0.0423	0.0423
e. Deducción anticipada de terrenos dedicados a actividades agropecuarias	68.7	73.6	0.0007	0.0007
4. Régimen de maquiladoras	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
5. Exención parcial del ISR para maquiladoras al estimar la utilidad fiscal como el 3% del valor total de los activos o del monto total de los costos y gastos de operación y reducción de la base al excluir los inventarios ^{4/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
<u>II.Facilidades administrativas ^{5/}</u>	<u>11,319.9</u>	<u>12,135.6</u>	<u>0.1154</u>	<u>0.1154</u>
6. Sector de autotransporte terrestre de carga federal. Deducción sin requisitos fiscales de gastos por concepto de:	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
1) Maniobras:	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
i. Por tonelada de carga o metro cúbico \$45.53	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
ii. Por tonelada en paquetería \$75.92	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
iii. Por tonelada en objetos voluminosos y/o de gran peso \$182.24	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
2) Viáticos de la tripulación por día \$113.90	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
3) Refacciones y reparaciones menores \$0.61 por km. recorrido	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Continúa...

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
7. Sector de autotransporte terrestre foráneo de pasaje y turismo. Deducción de 7% del total de ingresos propios, sin requisitos fiscales por concepto de gastos de viaje, gastos de imagen y limpieza, compras de refacciones de medio uso y reparaciones menores	931.9	999.0	0.0095	0.0095
8. Sector de autotransporte terrestre de carga federal y terrestre foráneo de pasaje y turismo. Deducción de 10% de los ingresos propios, sin requisitos fiscales, con una retención de 16% por ISR	1,657.8	1,777.2	0.0169	0.0169
9. Sector de autotransporte terrestre de carga de materiales y terrestre de pasajeros urbano y suburbano. Deducción de 15% del total de ingresos propios, sin requisitos fiscales por concepto de trabajadores eventuales, sueldos o salarios del operador del vehículo, personal de tripulación y macheteros, gastos por maniobras, refacciones de medio uso y reparaciones menores	549.3	588.9	0.0056	0.0056
10. Sector primario. Deducción de 18% del total de ingresos propios, sin requisitos fiscales por concepto de mano de obra de trabajadores eventuales del campo, alimentación de ganado y gastos menores	8,180.9	8,770.5	0.0834	0.0834
III. Deducciones autorizadas ^{6/}	<u>73,770.2</u>	<u>78,324.7</u>	<u>0.7521</u>	<u>0.7448</u>
11. De terrenos para desarrolladores inmobiliarios en el ejercicio en el que los adquieran ^{7/}	3,129.1	3,354.7	0.0319	0.0319
12. Deducción inmediata de inversiones de activos fijos ^{2/}	24,434.7	26,195.9	0.2491	0.2491
13. Aportaciones a los fondos de pensiones y jubilaciones	25,082.1	26,889.9	0.2557	0.2557
14. 12.5% del consumo en restaurantes	1,098.6	1,177.8	0.0112	0.0112
15. Automóviles hasta por \$175,000.00	9,583.6	9,443.5	0.0977	0.0898
16. Pagos por el uso o goce de automóviles hasta por \$250.00 diarios por vehículo ^{4/}	205.0	220.8	0.0021	0.0021
17. Cuotas obreras pagadas por los patrones al IMSS	1,634.7	1,756.2	0.0167	0.0167
18. Donativos no onerosos ni remunerativos otorgados a donatarias autorizadas	8,328.0	8,928.3	0.0849	0.0849
19. Del 100% del ISR pagado por trabajadores con capacidades diferentes ^{8/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Continúa...

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
20. Deducción del 25% del salario pagado a trabajadores de 65 años o más y a trabajadores con capacidades diferentes ^{4/}	274.4	357.6	0.0028	0.0034
IV. Crédito al salario	<u>35,888.2</u>	<u>38,478.8</u>	<u>0.3659</u>	<u>0.3659</u>
21. Crédito al salario	35,888.2	38,478.8	0.3659	0.3659

Finaliza

N.D.: No Disponible.

1/ Se utilizó un PIB de 9,809,200 millones de pesos para 2007 y de 10,516,200 millones de pesos para 2008, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones Contenidas en el Artículo 42, Fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

2/ Consiste en un diferimiento del impuesto, por lo que el gasto fiscal que se reporta se compensa en futuros ejercicios fiscales.

3/ Al permitir la deducción de las inversiones como gasto del ejercicio, parte del gasto fiscal corresponde a un diferimiento del impuesto que se compensa en futuros ejercicios fiscales. El gasto fiscal que no es diferimiento, corresponde a la deducción en exceso respecto a la que se determinaría de aplicar la tasa de deducción inmediata correspondiente.

4/ Otorgado mediante Decreto Presidencial.

5/ Las facilidades administrativas de 2007 corresponden a las de 2006 vigentes hasta el 30 de abril de 2007, así como a las de 2007 vigentes a partir del 1 de mayo de 2007. Para efectos de las estimaciones se utilizan las disposiciones aplicables a partir del 1 de mayo de 2007.

6/ En el Presupuesto de Gastos Fiscales para el 2007 se elimina el concepto "esquema de transición para la acumulación de inventarios", con el fin de homologar el tratamiento de los conceptos de diferimiento. El esquema de transición implicó el diferimiento de la acumulación del inventario final de 2004, para aquellos contribuyentes que optaron por acumular dicho inventario de acuerdo con lo establecido en la fracción IV del Artículo Tercero Transitorio para 2005 de la Ley del Impuesto sobre la Renta. A partir de 2006, los contribuyentes que aplican el esquema de transición acumulan un monto de dicho inventario mayor que la deducción correspondiente al costo de ventas, por lo que se comenzó a revertir el gasto fiscal de esta medida que entró en vigor en 2005, convirtiéndose en un ahorro fiscal. Para 2007 se estima que el ahorro fiscal derivado de este esquema sería de aproximadamente 15,036.6 mdp o 0.1533 por ciento del PIB.

7/ La deducción de compras, en lugar de la del costo de ventas, implica un diferimiento del impuesto en el corto plazo, el cual se compensa en futuros ejercicios fiscales.

8/ El IMSS ha informado que durante 2004, 2005 y 2006 se emitieron 22, 33 y 62 certificados de discapacidad, respectivamente.

Cuadro A.2 Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
A.2. Impuesto sobre la renta de personas físicas (I+II+III+IV+V)	153,444.1	164,505.0	1.5643	1.5643
<u>I. Tratamientos especiales</u>	<u>11,967.7</u>	<u>12,829.8</u>	<u>0.1220</u>	<u>0.1220</u>
22.Régimen de base de efectivo para personas físicas con actividades empresariales y profesionales ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
23.Contribuyentes dedicados a la agricultura, ganadería, pesca o silvicultura. Exención hasta por 40 S.M.A. ^{3/}	3,138.9	3,365.2	0.0320	0.0320
24.Régimen intermedio	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
25.Régimen de pequeños contribuyentes sujetos a una tasa de 2%	5,875.7	6,299.2	0.0599	0.0599
26.Ingresos por intereses: Tasa de retención de 0.5% anual del ISR sobre el capital para personas físicas que no presentan declaración anual	2,953.1	3,165.4	0.0301	0.0301
<u>II. ISR de asalariados</u>	<u>77,069.2</u>	<u>82,625.8</u>	<u>0.7857</u>	<u>0.7857</u>
27.Subsidio fiscal	77,069.2	82,625.8	0.7857	0.7857
<u>III. Ingresos exentos por salarios</u>	<u>57,923.3</u>	<u>62,098.1</u>	<u>0.5905</u>	<u>0.5905</u>
28.Horas extras	4,567.9	4,900.5	0.0466	0.0466
29.Prima dominical	805.9	862.3	0.0082	0.0082
30.De cajas de ahorro y fondos de ahorro	8,770.0	9,401.5	0.0894	0.0894
31.Cuotas de seguridad social de los trabajadores pagadas por los patrones	747.2	799.2	0.0076	0.0076
32.Gratificación anual (aguinaldo)	9,049.6	9,706.5	0.0923	0.0923
33.Prima vacacional	3,345.4	3,586.0	0.0341	0.0341
34.Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas	1,169.7	1,251.4	0.0119	0.0119
35.Prestaciones de previsión social ^{4/}	22,824.0	24,471.2	0.2327	0.2327
36.Reembolso de gastos médicos	100.9	105.2	0.0010	0.0010
37.Otros ingresos por salarios ^{5/}	6,542.7	7,014.3	0.0667	0.0667
<u>IV. Otros ingresos exentos</u>	<u>686.6</u>	<u>736.1</u>	<u>0.0070</u>	<u>0.0070</u>
38.Rentas congeladas	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Continúa...

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
39.Enajenación de casa habitación	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
40.Intereses	568.9	609.9	0.0058	0.0058
a. Pagados por instituciones de crédito por cuentas de cheques, para el pago de sueldos, pensiones y haberes de retiro, siempre que el saldo promedio diario de la inversión no exceda de 5 S.M.A. del D.F.	568.9	609.9	0.0058	0.0058
b. Pagados por sociedades cooperativas de ahorro y préstamo y sociedades financieras populares, siempre que el saldo promedio diario de la inversión no exceda de 5 S.M.A. del D.F.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
41.Premios por concursos científicos, literarios o artísticos o que promuevan los valores cívicos	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
42.Enajenación de derechos parcelarios o comuneros	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
43.Enajenación de acciones en bolsa de valores	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
44.Derechos de autor hasta por 20 S.M.A.	117.7	126.2	0.0012	0.0012
45.Ingresos derivados de instituciones de seguros. Indemnizaciones pagadas por instituciones de seguros cuando el riesgo amparado sea el de supervivencia y se pague cuando el asegurado tenga 60 años y hayan transcurrido al menos 5 años de la contratación, cuando la prima sea pagada por el asegurado	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
<u>V. Deducciones personales autorizadas</u>	<u>5,797.3</u>	<u>6,215.2</u>	<u>0.0591</u>	<u>0.0591</u>
46.Gastos de transportación escolar	23.2	24.9	0.0002	0.0002
47.Honorarios médicos, dentales y otros gastos hospitalarios	4,295.8	4,605.4	0.0438	0.0438
48.Gastos de funerales	58.0	62.2	0.0006	0.0006
49.Donativos no onerosos ni remunerativos	736.2	789.3	0.0075	0.0075
50.Depósitos en las cuentas especiales para el ahorro, así como primas de contratos de seguros de planes de pensiones y acciones de sociedades de inversión, sin que excedan de \$152,000	173.9	186.5	0.0018	0.0018

Continúa...

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
51.Aportaciones complementarias de retiro a la subcuenta de aportaciones complementarias de retiro, o a las cuentas de planes personales de retiro, así como las aportaciones voluntarias realizadas a la subcuenta de aportaciones voluntarias, sin que excedan de 5 S.M.A. y de 10% de los ingresos acumulables	69.6	74.6	0.0007	0.0007
52.Primas de seguros de gastos médicos	440.6	472.3	0.0045	0.0045

Finaliza

N.D.: No Disponible.

1/ Se utilizó un PIB de 9,809,200 millones de pesos para 2007 y de 10,516,200 millones de pesos para 2008, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones Contenidas en el Artículo 42, Fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

2/ Se consideran gastos fiscales para las personas físicas las deducciones señaladas en la sección III del cuadro A.1 del ISRE.

3/ Se consideran adicionalmente como gasto fiscal para las personas físicas los conceptos señalados en el numeral 3, sección I del cuadro A.1 del ISRE para los contribuyentes dedicados a la agricultura, ganadería, pesca y silvicultura.

4/ Se refiere a los subsidios por incapacidad, becas educacionales, guarderías infantiles, actividades culturales y deportivas y otras de naturaleza análoga.

5/ Se incluyen jubilaciones, pensiones y haberes de retiro, primas de antigüedad, indemnizaciones por riesgos de trabajo o enfermedades, entregas de aportaciones del Infonavit o institutos de seguridad social, así como retiros por gastos de matrimonio de la subcuenta de retiro, entre otros conceptos.

Cuadro B Impuesto al Valor Agregado

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
B. Impuesto al valor agregado (53+54+55) ^{2/}	210,859.6	226,057.2	2.1496	2.1496
<u>53. Tasa cero</u>	<u>155,476.9</u>	<u>166,682.8</u>	<u>1.5850</u>	<u>1.5850</u>
a. Alimentos ^{3/}	127,882.5	137,099.7	1.3037	1.3037
b. Medicinas	11,702.4	12,545.8	0.1193	0.1193
c. Libros, periódicos y revistas	7,338.3	7,867.2	0.0748	0.0748
d. Servicio o suministro de agua potable para uso doméstico	4,894.8	5,247.6	0.0499	0.0499
e. Otros productos	3,148.8	3,375.7	0.0321	0.0321
f. Régimen de maquiladoras	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
g. Servicios de hotelería y conexos a extranjeros para congresos, convenciones, exposiciones o ferias	510.1	546.8	0.0052	0.0052
<u>54. Exentos</u>	<u>41,335.9</u>	<u>44,315.2</u>	<u>0.4214</u>	<u>0.4214</u>
a. Servicios médicos	2,727.0	2,923.5	0.0278	0.0278
b. Servicios de enseñanza	16,685.4	17,888.1	0.1701	0.1701
c. Servicio de transporte público terrestre de personas	11,231.5	12,041.0	0.1145	0.1145
d. Espectáculos públicos	794.5	851.8	0.0081	0.0081
e. Vivienda ^{4/}	9,897.5	10,610.8	0.1009	0.1009
<u>55. Tasa de 10% en la región fronteriza</u>	<u>14,046.8</u>	<u>15,059.2</u>	<u>0.1432</u>	<u>0.1432</u>
a. Baja California	4,257.2	4,564.0	0.0434	0.0434
b. Baja California Sur	539.5	578.4	0.0055	0.0055
c. Quintana Roo	1,442.0	1,545.9	0.0147	0.0147
d. El resto	7,808.1	8,370.9	0.0796	0.0796

N.D.: No Disponible.

1/ Se utilizó un PIB de 9,809,200 millones de pesos para 2007 y de 10,516,200 millones de pesos para 2008, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones Contenidas en el Artículo 42, Fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

2/ Se utiliza la Encuesta Nacional de Ingresos y Gastos de los Hogares de 2004 publicada por el INEGI.

3/ El gasto fiscal por el estímulo del 100% del IVA por la importación o enajenación de jugos, néctares, concentrados de frutas o de verduras, entre otros, asciende al 0.022% del PIB.

4/ Incluye venta, renta y pago de intereses de créditos hipotecarios de vivienda.

Cuadro C Impuestos Especiales

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
C. Impuestos especiales (I+II+III)	47,581.6	36,248.7	0.4853	0.3447
I. Impuesto especial sobre producción y servicios	45,680.4	34,213.8	0.4659	0.3253
56.Exención del pago del IEPS causado por la enajenación de mieles incristalizables ^{2/}	235.4	252.4	0.0024	0.0024
57.Exención del pago del IEPS causado por la enajenación de alcohol desnaturalizado en envases de hasta 20 litros, cuando ésta se realice a hospitales privados y a dependencias del sector salud y en envases de hasta 1 litro al público en general, y acreditamiento del IEPS pagado en la adquisición del alcohol desnaturalizado contra el ISR, IMPAC o el IVA ^{2/}	19.6	21.0	0.0002	0.0002
58.Tasa reducida para cigarros, puros y otros tabacos labrados	2,731.9	1,465.0	0.0279	0.0139
a. Aplicación de la tasa de 140% y 150% para cigarros, puros y otros tabacos labrados para 2007 y 2008, respectivamente	2,727.0	1,461.8	0.0278	0.0139
b. Aplicación de la tasa de 26.6% y 28.5% para tabacos labrados hechos enteramente a mano para 2007 y 2008, respectivamente	4.9	3.2	0.00005	0.00003
59.Impuesto negativo por enajenación de gasolinas y diesel ^{3/}	42,693.5	32,475.4	0.4354	0.3088
a. IEPS de las gasolinas para el sector autotransporte	6,549.9	688.7	0.0668	0.0065
b. IEPS de diesel para el sector autotransporte	16,664.9	22,124.4	0.1699	0.2104
c. IEPS de las gasolinas para el sector agropecuario	35.0	3.7	0.0004	0.00004
d. IEPS de diesel para el sector agropecuario	1,624.1	2,142.2	0.0166	0.0204
e. IEPS de las gasolinas para otros consumidores	15,370.9	4,311.0	0.1567	0.0410
f. IEPS de diesel para otros consumidores	2,448.7	3,205.4	0.0250	0.0305

Continúa...

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
<u>II. Impuesto sobre automóviles nuevos</u>	<u>1,896.7</u>	<u>2,029.6</u>	<u>0.0193</u>	<u>0.0193</u>
60.Exención a vehículos:	1,896.7	2,029.6	0.0193	0.0193
a. Con valor de hasta \$156,135.00 (exención del 100%)	1,687.7	1,808.8	0.0172	0.0172
b. Con valor de \$156,135.01 y hasta \$197,771.00 (exención del 50%)	209.0	220.8	0.0021	0.0021
<u>III. Impuesto sobre tenencia o uso de vehículos</u>	<u>4.5</u>	<u>5.3</u>	<u>0.00005</u>	<u>0.00005</u>
61.Tasa reducida para automóviles eléctricos	4.5	5.3	0.00005	0.00005

Finaliza

1/ Se utilizó un PIB de 9,809,200 millones de pesos para 2007 y de 10,516,200 millones de pesos para 2008, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones Contenidas en el Artículo 42, Fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

2/ Otorgado mediante Decreto Presidencial.

3/ Este gasto fiscal se reporta por primera ocasión en 2007.

Cuadro D Estímulos Fiscales

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
D. Estímulos fiscales	26,591.3	25,575.6	0.2712	0.2432
62.Sector agropecuario y forestal: acreditamiento contra el IMPAC de la inversión	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
63.Estímulo por el monto total del IMPAC causado, para personas físicas y morales cuyos ingresos totales en el ejercicio inmediato anterior no excedan de 4 mdp ^{2/}	3,668.6	3,933.1	0.0374	0.0374
64.Opción de determinar el IMPAC con los datos del ejercicio de 2002 y posteriores, en lugar de los del cuarto ejercicio inmediato anterior ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
65.Estímulos para inversiones en el Centro Histórico de la Ciudad de México: ^{2/}	68.7	73.6	0.0007	0.0007
a. Dedución inmediata al 100% en inversiones en bienes inmuebles ^{3/}	68.7	73.6	0.0007	0.0007
b. Costo de al menos 40% del precio del inmueble enajenado para su restauración o rehabilitación	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
c. Reducción (por 5 años) de 90% en la base del IMPAC de los inmuebles restaurados o rehabilitados	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
66.Estímulo para el rescate de las zonas de monumentos históricos de Mérida, Yuc.; Morelia, Mich.; Ciudad y Puerto de Veracruz, Mun. Veracruz, Ver.; Puerto de Mazatlán, Mun. Mazatlán, Sin.; Ciudad de Oaxaca de Juárez, Oaxaca y Ciudad de Puebla de Zaragoza, Puebla ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
a. Dedución inmediata al 100% en inversiones en bienes inmuebles ^{3/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
b. Costo de al menos 40% del precio del inmueble enajenado para su restauración o rehabilitación	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
c. Reducción (por 5 años) de 90% en la base del IMPAC de los inmuebles restaurados o rehabilitados	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
67.Accreditamiento del IEPS de diesel adquirido para su consumo final utilizado en maquinaria general, excepto vehículos ^{4/}	0.0	0.0	0.0000	0.0000

Continúa...

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
68.AcREDITAMIENTO del IEPS de diesel al sector agropecuario y silvícola	1,137.0	1,204.1	0.0116	0.0114
a. AcREDITAMIENTO del IEPS conforme a la fracción IV del artículo 16 de la LIF ^{4/}	0.0	0.0	0.0000	0.0000
b. AcREDITAMIENTO del IEPS de acuerdo con el inciso b) de la fracción V del artículo 16 de la LIF	1,137.0	1,204.1	0.0116	0.0114
69.AcREDITAMIENTO del IEPS de diesel para los autotransportistas ^{4/}	0.0	0.0	0.0000	0.0000
70.AcREDITAMIENTO del IEPS de diesel marino especial para consumo final, utilizado como combustible en embarcaciones destinadas para actividades de marina mercante ^{4/}	0.0	0.0	0.0000	0.0000
71.AcREDITAMIENTO del IEPS de gasolinas de vehículos del autotransporte público federal de pasajeros o de carga, y el transporte privado de carga, a través de carreteras o caminos ^{2/ 4/}	0.0	0.0	0.0000	0.0000
72.AcREDITAMIENTO de los peajes pagados en la red carretera	5,803.8	6,152.0	0.0592	0.0585
73.Investigación y desarrollo de tecnología	4,500.0	4,500.0	0.0459	0.0428
74.Estímulo equivalente al total del ISAN causado por la enajenación o importación de vehículos propulsados por baterías eléctricas recargables	0.6	0.6	0.000006	0.000006
75.Estímulo a contribuyentes que estén obligados a dictaminar sus estados financieros o que opten por hacerlo, que cumplieron en tiempo y forma con la obligación de presentar la totalidad de las declaraciones a que estuvieron obligados. ^{5/}	8,298.6	8,896.7	0.0846	0.0846
a. Cuando en el dictamen de sus estados financieros, se determine durante 2007, que el contribuyente presentó todas las declaraciones y pagos provisionales del ISR, se otorga un estímulo fiscal equivalente al monto que resulte de aplicar el 0.5% a su resultado fiscal o a la utilidad gravable para personas físicas	8,161.3	8,749.5	0.0832	0.0832

Continúa...

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
b. Cuando en el dictamen de sus estados financieros, se determine durante 2007, que el contribuyente presentó todas las declaraciones y pagos provisionales del ISR, y que la diferencia entre el monto pagado en las declaraciones y el monto a pagar no exceda del 5% de dichos pagos, se otorga un estímulo fiscal equivalente al monto que resulte de aplicar el 0.25% a su resultado fiscal o a la utilidad gravable para personas físicas	137.3	147.2	0.0014	0.0014
76. Estímulo a trabajadores sindicalizados equivalente al ISR correspondiente a las cuotas de seguridad social que sumadas a sus demás ingresos obtenidos por el mismo patrón por la prestación de un servicio personal subordinado, excedan de una cantidad equivalente a 7 veces el S.M.G.A. ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
77. Estímulo a los contribuyentes fabricantes, ensambladores o distribuidores autorizados de autobuses y camiones para modernizar la flota del sector de autotransporte de carga y pasaje ^{2/}	283.2	305.0	0.0029	0.0029
a. Tractocamiones tipo quinta rueda, camiones unitarios de 2 ejes, camiones unitarios de 3 ejes, autobuses integrales y convencionales con capacidad de 30 asientos, así como plataformas o chasis para éstos	283.2	305.0	0.0029	0.0029
b. Vehículos nuevos destinados al transporte urbano y suburbano de 15 pasajeros o más, así como plataformas o chasis para éstos	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
c. Estímulo equivalente al monto del ISR derivado del ingreso acumulable por el monto en el que se recibe el vehículo usado	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
78. Condonación total o parcial de créditos fiscales consistentes en contribuciones federales, actualizaciones, cuotas compensatorias, accesorios, así como las multas por incumplimiento de las obligaciones fiscales federales	1,628.3	N.D.	0.0166	N.D.
79. Estímulo a los proyectos de inversión productiva en la cinematografía nacional	500.0	500.0	0.0051	0.0048

Continúa...

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
80. Estímulo para la instalación de terminales punto de venta para procesar pagos a través de medios electrónicos en empresas que no cuenten con estos dispositivos ^{2/ 6/}	500.0	N.A.	0.0051	N.A.
81. Estímulo por las inversiones efectuadas para instalar y modernizar las terminales punto de venta para procesar pagos a través de medios electrónicos en otras empresas ^{2/ 6/}	75.0	N.A.	0.0008	N.A.
82. Exención a personas físicas del pago del ISR, por los ingresos que obtengan al terminar una relación laboral, cuando la empresa haya dejado de operar definitivamente o esté en liquidación, siempre que estos ingresos se destinen a la adquisición de partes sociales de una sociedad cooperativa ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
83. Deducción adicional de 5% del costo de lo vendido a los contribuyentes que donen bienes básicos para la subsistencia humana en materia de alimentación o salud ^{2/}	9.8	10.5	0.0001	0.0001
84. Deducción sin comprobante por concepto de maniobras, empaques, fletes en el campo y diversos gastos menores hasta por un monto de 2% del total de los ingresos que los Centros de Abasto obtengan por la enajenación de frutas, verduras y productos del campo no elaborados, así como de pescados, mariscos, cárnicos y otros productos perecederos, siempre que donen este tipo de productos por un monto equivalente al menos a 2% del total de sus ingresos obtenidos por la enajenación de estos productos. El porcentaje requerido de donación es de 1.5% para 2007 ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
85. Estímulo a las personas residentes en México que retornen al país para su inversión ingresos, dividendos y utilidades, provenientes de inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal, al considerar como ingreso gravable el 25% de estos ingresos ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Continúa...

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
86.Exención de 80% del pago del ISR por los ingresos por arrendamiento de remolques o semiremolques importados de manera temporal hasta por un mes ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
87.No se considera enajenación la aportación de bienes inmuebles a fideicomisos cuya única actividad sea la construcción o adquisición de inmuebles, aun cuando su uso o goce sea concedido a un tercero, o al mismo fideicomitente aun cuando la renta que deduzca exceda de 12% anual del valor fiscal del inmueble ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
88.Tratamiento de reaseguro para efectos del ISR e IVA a personas morales que contraten seguros que cubran las garantías que otorguen a terceros sobre los valores que estos últimos emitan destinados al financiamiento a la vivienda, así como las que garanticen contra el riesgo de crédito derivado de créditos otorgados por terceros para la adquisición de vivienda ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
89.Exención del IVA por la enajenación de locales comerciales en las plazas que se establezcan mediante programas gubernamentales para reubicar a las personas físicas dedicadas al comercio en la vía pública ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
90.Estímulo fiscal a los contribuyentes ubicados en regiones aisladas que hayan adquirido o importado gas natural para utilizarlo como insumo o combustible en sus procesos industriales ^{2/ 7/}	N.D.	N.A.	N.D.	N.A.
91.Estímulo fiscal a las personas físicas residentes en la franja fronteriza que califiquen como "REPECOS" consistente en que podrán pagar el ISR por los ingresos que obtengan por la enajenación de mercancías de procedencia extranjera, aplicando la tasa establecida en el artículo 138 de la LISR ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
92.Estímulo fiscal a los contribuyentes en las regiones afectadas del Estado de Oaxaca derivado de plantones permanentes y bloqueos. Dedución inmediata de 100% sobre las inversiones efectuadas en bienes de activo fijo ^{2/ 3/ 8/}	117.7	N.A.	0.0012	N.A.

Continúa...

Concepto	MDP		% del PIB ^{1/}	
	2007	2008	2007	2008
93. Estímulo fiscal consistente en un crédito fiscal del 80% del ISR que deba ser retenido y enterado, a los residentes en México que utilicen aviones arrendados por residentes en el extranjero para ser explotados comercialmente, siempre que mediante contrato se establezca que el monto del ISR que se cause será cubierto por el residente en México ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
94. Estímulo fiscal a contribuyentes que destinen mercancías al régimen de recinto fiscalizado estratégico, para ser objeto de elaboración, transformación o reparación ^{2/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Finaliza

N.D.: No Disponible.

N.A.: No Aplica.

1/ Se utilizó un PIB de 9,809,200 millones de pesos para 2007 y de 10,516,200 millones de pesos para 2008, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones Contenidas en el Artículo 42, Fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

2/ Otorgado mediante Decreto Presidencial.

3/ Al permitir la deducción de las inversiones como gasto del ejercicio, parte del gasto fiscal corresponde a un diferimiento del impuesto que se compensa en futuros ejercicios fiscales. El gasto fiscal que no es diferimiento, corresponde a la deducción en exceso respecto a la que se determinaría de aplicar la tasa de deducción inmediata correspondiente.

4/ Considerando los precios internacionales actuales de este combustible, así como sus precios futuros, se estima que los precios de referencia que se utilizan para estimar el impuesto especial sobre producción y servicios se mantendrán elevados, por lo que no se determinaría impuesto a cargo y por lo tanto el valor de este acreditamiento sería cero.

5/ Considera el nivel de cumplimiento observado en el ejercicio fiscal de 2005.

6/ El dato de 2007 corresponde a los últimos 12 meses de aplicación del Decreto.

7/ El gasto fiscal en 2007 comprende el acreditamiento contra el IVA a enterar en las declaraciones de pago mensuales de los meses de marzo a noviembre de 2007, aunque este acreditamiento sólo procedería en caso de que no se hubiera realizado en contra de los pagos mensuales de IVA de octubre, noviembre y diciembre de 2006, o del pago anual por ISR e IMPAC del mismo ejercicio.

8/ Inversiones realizadas durante el período comprendido del 29 de noviembre de 2006 al 30 de junio de 2007.