

HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



RENUNCIAS RECAUDATORIAS

2021

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	2
II. FUNCIÓN, DEFINICIÓN Y MEDICIÓN DE LAS RENUNCIAS RECAUDATORIAS	5
II.1 Función de las Renuncias Recaudatorias	5
II.2 Definición de las Renuncias Recaudatorias	6
II.3 Cobertura e información	9
II.4 Metodología de estimación	11
II.5 Tipos de tratamientos diferenciales	13
III. RESULTADOS DE LA ESTIMACIÓN DE LAS RENUNCIAS RECAUDATORIAS, ANÁLISIS SECTORIAL Y DE INCIDENCIA	17
III.1 Impuesto sobre la Renta Empresarial	17
III.2 Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas	37
III.3 Impuesto al Valor Agregado	54
III.4 Impuestos Especiales	58
III.5 Estímulos Fiscales	59
IV. DESCRIPCIÓN DE LOS CONCEPTOS, FUENTES DE INFORMACIÓN, REFERENCIAS LEGALES Y DIRECCIONES ELECTRÓNICAS EN LAS QUE SE PUEDEN CONSULTAR LAS CONSIDERACIONES POR LAS QUE SE ESTABLECEN LOS TRATAMIENTOS PREFERENCIALES	66
IV.1 Impuesto sobre la Renta Empresarial (ISRE)	66
IV.2 Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas	82
IV.3 Impuesto al Valor Agregado	95
IV.4 Impuestos Especiales	100
IV.5 Estímulos Fiscales	102
V. REFERENCIAS	123
ANEXO 1	125

RENUNCIAS RECAUDATORIAS 2021

I. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento con lo establecido en el artículo 27, apartado A de la Ley de Ingresos de la Federación (LIF) para el Ejercicio Fiscal de 2021, se entrega el documento Renuncias Recaudatorias 2021 a las Comisiones de Hacienda y Crédito Público, de Presupuesto y Cuenta Pública y al Centro de Estudios de las Finanzas Públicas de la Cámara de Diputados, así como a la Comisión de Hacienda y Crédito Público de la Cámara de Senadores. Adicionalmente, se publica este documento en la página de Internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), que se ubica en la página electrónica de la Ventanilla Única Nacional para los Trámites e Información del Gobierno (gob.mx/hacienda o gob.mx/shcp).¹

Respecto a la denominación de este documento se señala que, a partir del ejercicio fiscal 2021 el nombre de “Presupuesto de Gastos Fiscales” se sustituyó por el de “Renuncias Recaudatorias” con el fin de utilizar un nombre más adecuado a su contenido y naturaleza. No obstante lo anterior, este cambio no modifica la estructura del documento actual en relación a publicaciones de años previos. El objetivo de este trabajo continúa siendo presentar la estimación de la pérdida de ingresos tributarios derivadas de los tratamientos diferenciales establecidos en las leyes impositivas y decretos vigentes.

De acuerdo con el citado artículo 27, apartado A de la LIF, el documento Renuncias Recaudatorias debe comprender los montos que deja de recaudar el erario federal por concepto de tasas diferenciadas, exenciones, subsidios y créditos fiscales, condonaciones, facilidades administrativas, estímulos fiscales, deducciones autorizadas, tratamientos y regímenes especiales, en los impuestos establecidos en las distintas leyes que en materia tributaria aplican a nivel federal. El documento Renuncias Recaudatorias 2021 presenta los montos estimados para estos conceptos para los ejercicios fiscales de 2021 y 2022.

El documento Renuncias Recaudatorias contiene las estimaciones de la pérdida de ingresos causada por los tratamientos preferenciales que potencialmente distorsionan la estructura más completa de los impuestos federales considerando las disposiciones fiscales vigentes para cada periodo. Por lo tanto, las estimaciones para 2022 asumen continuidad en las disposiciones vigentes en 2021 con excepción de las que tienen fecha de vencimiento explícita.

¹ En la página electrónica de la Ventanilla Única Nacional para los Trámites e Información del Gobierno (gob.mx/hacienda o gob.mx/shcp), se pueden consultar los Presupuestos de Gastos Fiscales elaborados de 2002 a 2020 y el documento Renuncias Recaudatorias 2021.

Los impuestos incluidos en las estimaciones del documento Renuncias Recaudatorias 2021 son: el Impuesto sobre la Renta (ISR), el Impuesto al Valor Agregado (IVA), los impuestos especiales: el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) y el Impuesto sobre Automóviles Nuevos (ISAN), así como los estímulos fiscales y las medidas en materia tributaria establecidas en diversos Decretos Presidenciales.

En el documento Renuncias Recaudatorias únicamente se presentan los montos estimados totales por tipo de tratamiento fiscal preferencial. Para su correcta interpretación, es indispensable considerar que la suma de los montos correspondientes a los distintos tratamientos individuales no representa una estimación equivalente de la recaudación adicional que se obtendría si todos los tratamientos fueran eliminados. Ello se debe a que la estimación del monto correspondiente a cada tratamiento supone que el resto de los tratamientos permanecen sin cambios y que el comportamiento de los contribuyentes no varía. De esa manera, se excluyen posibles interacciones entre distintos tratamientos, cambios en el comportamiento de los contribuyentes y efectos de equilibrio general, los cuales en ocasiones pueden llegar a ser significativos. No obstante, lo anterior, se presenta en el anexo 1 un cuadro síntesis de las renuncias recaudatorias, si bien por las razones mencionadas, la suma de las mismas diferiría del incremento en ingresos que se observaría en caso de eliminar en su totalidad las disposiciones que les dan origen.

Como se observa en el cuadro síntesis (anexo 1), el monto agregado de renuncias recaudatorias aumentó este año en relación al año pasado. Ello se explica principalmente por las mayores pérdidas de ingresos tributarios asociadas a los estímulos fiscales en materia del IEPS a los combustibles automotrices, los intereses exentos que reciben las personas físicas a través de las Sociedades de Inversión Especializadas en Fondos para el Retiro (SIEFORES), la tasa reducida en alimentos del IVA, el acreditamiento del IEPS del diésel o biodiésel y sus mezclas, así como el estímulo en materia de IVA a la Región Fronteriza Norte.

El aumento de la renuncia recaudatoria que se observa en los estímulos asociados al IEPS de combustibles automotrices, se debe a que en 2021, contrario a los bajos precios de las referencias internacionales observados en 2020 por la baja movilidad generada por el Covid-19, los precios y la movilidad se han recuperado. En 2021 los precios de las referencias internacionales, y por lo tanto de las gasolinas han alcanzado niveles superiores a los pre-pandémicos, por lo que el estímulo a las gasolinas y el diésel comenzó a otorgarse desde principios de año. El incremento de la renuncia recaudatoria por los intereses provenientes de las SIEFORES se debe al aumento en el rendimiento y en el mayor monto de los recursos invertidos en las Afores de 2020 en relación a 2019. El aumento de la renuncia recaudatoria derivada de la aplicación de la tasa cero del IVA a alimentos se explica por el aumento de la

recaudación observada del IVA, lo cual implica una menor tasa de evasión y, por lo tanto, mayor renuncia recaudatoria -existe una relación inversa entre el nivel de evasión y la renuncia recaudatoria-. En cuanto al aumento en el acreditamiento del IEPS del diésel o biodiésel y sus mezclas, se señala que éste obedece a un cambio de nivel en 2020 con el observado en 2019.

Por otra parte, también se observan montos de renunciaciones recaudatorias que disminuyeron este año en relación al año pasado, como es el caso de la pérdida de ingresos tributarios asociada al subsidio para el empleo, los ingresos exentos provenientes de cajas de ahorro y fondos de ahorro, las prestaciones de previsión social y el estímulo fiscal a la gasolina y diésel en los sectores pesquero y agropecuario.

La disminución en la renuncia recaudatoria del subsidio para el empleo, así como de los ingresos exentos provenientes de cajas y fondos de ahorro y prestaciones de previsión social fue menor respecto a los reportados en el documento anterior debido a la caída en el número de trabajadores beneficiados en 2020 comparado con 2019. En cuanto al estímulo fiscal a la gasolina y el diésel en los sectores pesquero y agropecuario a partir de junio de 2020 éste se redujo a cero pesos por litro, dado el conceso alcanzado entre las Secretarías de Energía (SENER), de Agricultura y Desarrollo Rural (SADER), de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) y la SHCP. Esta política se ha mantenido en lo que va de 2021 y se estima que continuará para el cierre del año y para 2022.

El documento Renuncias Recaudatorias se organiza en tres secciones. La primera sección describe la función de un informe de esta naturaleza, así como la definición de las renunciaciones recaudatorias y presenta un análisis general sobre las principales características de la medición de las renunciaciones recaudatorias en México. La segunda sección incluye los resultados obtenidos para cada concepto, clasificándolos por impuesto y tipo de tratamiento, así como un análisis de los beneficios sociales y económicos asociados a aquellas renunciaciones recaudatorias para las cuales es factible efectuar este análisis. Finalmente, en la tercera sección se describen los tratamientos diferenciales que se incluyen en el documento Renuncias Recaudatorias, las fuentes de información que se utilizaron para su estimación, la referencia legal que los sustenta, las direcciones electrónicas del proceso legislativo del que derivaron las disposiciones que crean los tratamientos preferenciales que dan lugar a las renunciaciones recaudatorias, la clave que identifica por impuesto y tipo de tratamiento cada una, y la indicación sobre si su aplicación es general o particular; de forma automática o mediante algún proceso. En el caso de los estímulos fiscales otorgados mediante Decreto Presidencial, se hace referencia de manera sucinta a los objetivos señalados en los propios instrumentos legales que los establecen. Algunos de estos elementos se han incorporado en atención a las recomendaciones de la Auditoría Superior de la Federación (ASF).

II. FUNCIÓN, DEFINICIÓN Y MEDICIÓN DE LAS RENUNCIAS RECAUDATORIAS

II.1 Función de las Renuncias Recaudatorias

El sistema tributario es el principal instrumento con que cuenta el Estado para obtener recursos para financiar el gasto público y así proveer a la sociedad los bienes y servicios públicos que valora y demanda. Sin embargo, este sistema no sólo se utiliza como un instrumento de recaudación, sino que en ocasiones se diseñan políticas públicas a través de la estructura impositiva también con otros objetivos, como por ejemplo disminuir la desigualdad en la distribución del ingreso, mejorar el bienestar de los individuos de ciertos grupos, fomentar la inversión y la generación de empleos, así como apoyar a sectores específicos o bien internalizar las externalidades negativas que generan los agentes económicos, entre otros.

El concepto de renuncias recaudatorias se refiere a los apoyos indirectos, generalmente autoaplicativos, otorgados a sectores de la economía o de contribuyentes, mediante el sistema tributario. Así, las renuncias recaudatorias no implican una erogación de recursos o ingresos previamente obtenidos, sino que permiten a los contribuyentes beneficiarios disminuir, evitar o diferir el pago de impuestos. Conforme a ello, las renuncias recaudatorias se originan por la existencia de tratamientos que se desvían de la estructura “normal” de cada uno de los impuestos, por lo que la determinación de las renuncias recaudatorias implica identificar dichos tratamientos.

El documento Renuncias Recaudatorias permite identificar los beneficios tributarios que se otorgan por medio del marco impositivo y estimar la pérdida de ingresos tributarios que representan. De esta manera, la medición de las renuncias recaudatorias contribuye al análisis del sistema tributario.

Como se precisa en el apartado de metodología de estimación, la suma de las renuncias recaudatorias asociadas a cada tratamiento no puede considerarse como un pronóstico de la recaudación potencial que se obtendría de eliminar todos los tratamientos tributarios que dan lugar a las renuncias recaudatorias. Lo anterior se debe a que se trata de estimaciones de equilibrio parcial realizadas de forma independiente, por lo que no toman en cuenta las interacciones entre distintos tratamientos, las repercusiones en el resto de la economía ni el cambio que se daría en el comportamiento de los contribuyentes.

Diferencia entre el Presupuesto de Egresos y el documento Renuncias Recaudatorias

Los montos reportados en el documento Renuncias Recaudatorias, a diferencia de los recursos contenidos en un Presupuesto de Egresos convencional, corresponden a estimaciones de ingresos que el erario deja de percibir por la autoaplicación por parte de los contribuyentes de los tratamientos diferenciales contenidos en los ordenamientos legales de los diversos impuestos. Así, mientras en el Presupuesto de Egresos convencional, previo al establecimiento de la forma en que se distribuirán los recursos, se requiere contar con los ingresos que den la suficiencia presupuestaria para atender los diversos programas de gasto, en el documento Renuncias Recaudatorias se reportan las estimaciones de la recaudación que no se obtiene por los tratamientos diferenciales del marco tributario existente.

El documento Renuncias Recaudatorias contiene la evaluación monetaria de la pérdida recaudatoria generada por los tratamientos impositivos diferenciales establecidos en las leyes y decretos vigentes y no representa un programa para realizar gastos en una serie de actividades, sectores o regiones, como ocurre con el Presupuesto de Egresos de la Federación. El objetivo de este reporte es presentar una cuantificación de las pérdidas recaudatorias asociadas a los tratamientos impositivos especiales vigentes.

Adicionalmente, por la naturaleza autoaplicativa de la generalidad de las disposiciones tributarias, las renuncias recaudatorias dependen de la realización de los actos o actividades que les dan origen, lo cual contrasta con el Presupuesto de Egresos convencional, en el cual se determina el monto que se destinará a la atención de un determinado programa, grupo o función.

Finalmente, el documento Renuncias Recaudatorias presenta la estimación de las pérdidas recaudatorias de los tratamientos diferenciales contenidos en los ordenamientos en materia impositiva que ya han sido legislados, por lo que su presentación no tiene consecuencia jurídica alguna.²

II.2 Definición de las Renuncias Recaudatorias

La elaboración de este tipo de documentos es una práctica internacional que comenzó a finales de la década de 1960 y principios de la década de 1970. Mientras que en Alemania se elabora desde 1967 y en los Estados Unidos de América (EUA) desde 1974, la práctica se generalizó entre los países miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) a fines de la década de 1970

² En la tercera sección de este documento se presentan las referencias legales que dan origen y sustento a cada tratamiento diferencial que representa una renuncia recaudatoria.

y principios de la década de 1980. No en todos los países en que elaboran estos documentos existe una obligación legal para ello. De 21 países analizados por la OCDE, en 14 casos los gobiernos están obligados a generar este reporte (OECD, 2010). En México se elabora este documento a partir de 2002 por disposición legal.

El concepto de renuncia recaudatoria se ha definido como aquel tratamiento de carácter impositivo que se desvía de la estructura “normal” de los impuestos, que da lugar a un régimen de excepción y que implica una menor o incluso nula recaudación. La definición de renuncias recaudatorias incluye todas aquellas exenciones, reducciones y desgravaciones que se desvían de la estructura “normal” de cualquier impuesto, constituyendo un régimen impositivo favorable para cierto tipo de ingresos o sectores de la economía. La definición incorpora medidas como la aplicación de tasas y esquemas de deducción diferenciales, el otorgamiento de créditos fiscales, así como esquemas que permiten el diferimiento del pago de los impuestos o que otorgan alguna facilidad administrativa, entre otras.

Las renuncias recaudatorias pueden presentar diversas formas, entre las que se encuentran: deducciones, exenciones, tasas reducidas, diferimientos y acreditamientos (OECD, 2010). En los EUA las renuncias recaudatorias son definidas 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 (The United States Congress, 1974).

Para determinar los conceptos que generan una renuncia recaudatoria, es necesario definir la base gravable y la tasa que forman parte de la estructura “normal” de un impuesto. Una vez que éstas se precisan, las renuncias recaudatorias se identifican como aquellos elementos que afectan la base gravable, la tasa o el impuesto determinado y que se alejan de su estructura previamente definida como “normal”.

En general, la estructura “normal” de un impuesto se compone por aquellas medidas que están contenidas en la legislación fiscal y forman parte fundamental de su naturaleza, tales como el objeto, el sujeto, la base, la tasa o tarifa, así como el régimen aplicable a los residentes en el extranjero, entre otros.³

En línea con lo anterior, variaciones en el tamaño de la base de un impuesto pueden resultar en cambios en las renuncias recaudatorias incluso en ausencia de modificaciones a las características del impuesto. Por ejemplo, un incremento en

³ En la OCDE 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 (OECD, 2010). Documentos sobre renuncias recaudatorias publicados por el Banco Mundial y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) hacen referencia a esta definición de la estructura normal de un impuesto.

un tipo de ingreso exento de un impuesto directo causa que la renuncia recaudatoria de esa exención crezca aun si la estructura del impuesto no sufre cambios de ningún tipo.

Existen tres enfoques generales utilizados a nivel internacional para definir la estructura “normal” o impuesto de referencia, que permiten identificar las renunciaciones recaudatorias. El primero es el enfoque conceptual, basado en una estructura “normal” del sistema tributario fundamentada en un concepto teórico del ingreso, el consumo o el valor agregado, de acuerdo con el impuesto que se analice. El segundo enfoque es el legal, que toma como base las leyes vigentes de los impuestos para definir el impuesto de referencia, identificando como renunciaciones recaudatorias a las desviaciones que representan las disposiciones particulares con respecto a las generales. El tercer enfoque, que es el menos utilizado, es el del subsidio análogo, por medio del cual se identifican como renunciaciones recaudatorias aquellos beneficios otorgados en el marco impositivo que sean análogos a un subsidio directo (Craig & Allan, 2001).⁴

En el caso de México, para la elaboración del documento Renunciaciones Recaudatorias se utiliza el enfoque conceptual, ya que da lugar a una estructura “normal”, o base de referencia más amplia, que permite identificar un mayor número de renunciaciones recaudatorias. En particular se utilizan las siguientes definiciones:

Impuesto sobre la Renta Empresarial

La estructura “normal” del Impuesto sobre la Renta Empresarial (ISRE) es aquella que se aplica bajo los principios de renta mundial y de residencia. Es decir, obliga a los nacionales a acumular la totalidad de los ingresos sin importar el país en donde se generen y a los extranjeros a acumular los ingresos provenientes de fuente de riqueza nacional. De acuerdo a su estructura “normal”, el ISRE grava las actividades empresariales sobre una base neta con una tasa uniforme, permite la deducción de las erogaciones estrictamente indispensables para realizar dichas actividades, autoriza la deducción de las inversiones con el método de línea recta y evita la doble tributación internacional.

Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas

La estructura “normal” consiste en un esquema global de ingresos, que obliga a la acumulación de todos los ingresos netos independientemente de su naturaleza y los grava con una tarifa progresiva; utilizando un esquema cedular para los ingresos por actividades empresariales que fueron previamente gravados al nivel de la empresa.

⁴ Los enfoques han sido posteriormente retomados como parte del análisis sobre el tema de renunciaciones recaudatorias realizado por diversas instituciones en publicaciones, como (Villela, Lemgruber, & Jorratt, 2009) y (OECD, 2010).

Impuesto al Valor Agregado

La estructura “normal” grava el valor agregado en todas las etapas del proceso productivo, la comercialización y la venta al consumidor final. Se aplica sobre la base más amplia posible y con una tasa uniforme, otorgando 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.

Impuestos especiales

En los impuestos especiales se considera que la estructura “normal” es la que se aplica con una tasa ad-valorem y/o cuota específica sobre una base amplia sin excepciones por tipo de bien o de servicio. En el caso de los impuestos selectivos al consumo de tipo ad-valorem, el efecto del gravamen debe ser equivalente al de gravar todas las etapas de la cadena de producción y comercialización, evitando su acumulación, aun cuando sólo se aplique en una etapa (como por ejemplo el IEPS ad-valorem de tabacos labrados, cuya base es el precio al detallista). En el caso de impuestos selectivos al consumo de tipo específico, dado que se aplican en una sola etapa sobre una unidad física (por ejemplo, litros o gramos) esta condición no es necesaria (como por ejemplo el IEPS de cuota específica por cigarro o gramos de tabaco o el IEPS de bebidas saborizadas con azúcares calóricos añadidos por litro de bebida). Ello se debe a que la aplicación de los impuestos especiales de tipo específico tiene como finalidad gravar el consumo de los bienes, independientemente del valor de éstos.

Una de las implicaciones de que las renuncias recaudatorias se definan como desviaciones de la estructura “normal” de un impuesto es que su evolución no debe ser considerada como una medida del comportamiento de la recaudación, ya que es posible que modificaciones en el marco impositivo que afecten la estructura “normal” de un gravamen, y que incluso incrementen la recaudación, generen también un aumento de las renuncias recaudatorias. Adicionalmente, las variaciones en la base gravable de un impuesto producidas por causas ajenas al marco impositivo (como pueden ser, por ejemplo, el crecimiento de un tipo de ingreso o de consumo sujetos a un tratamiento especial) afectan la magnitud de las renuncias recaudatorias.

II.3 Cobertura e información

En el documento Renuncias Recaudatorias se incluyen el ISR, tanto empresarial como de personas físicas, el IVA, el IEPS y el ISAN, así como los estímulos fiscales. Las renuncias recaudatorias que se estiman son las derivadas de las distintas leyes que

en materia impositiva aplican a nivel federal, así como las que se originan en Decretos Presidenciales.⁵

La información a partir de la cual se realizan las estimaciones del monto de las renuncias recaudatorias provienen de las declaraciones de impuestos, dictámenes que para efectos fiscales presentan los contribuyentes, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de nómina y otras fuentes complementarias de información cuando ello es necesario. La información fiscal es generada y proporcionada por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), a partir de los datos manifestados a través de las declaraciones anuales e informativas, así como de los dictámenes fiscales que presentan los contribuyentes y fue puesta a disposición de la Subsecretaría de Ingresos de la SHCP de forma anonimizada.

Para la estimación de algunos conceptos de renuncias recaudatorias, para los que no existen datos fiscales, se utilizan otras fuentes de información como: la Encuesta Nacional de Ingresos y Gastos de los Hogares (ENIGH); el Sistema de Cuentas Nacionales de México (SCNM) y la Cuenta Satélite de Turismo, todas publicadas por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI); estadísticas del Banco de México; del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS); de la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro (CONSAR); de la Bolsa Mexicana de Valores (BMV), así como de cámaras y asociaciones empresariales. En la tercera sección del documento se mencionan específicamente las fuentes de información que se utilizan para realizar cada una de las estimaciones presentadas.^{6,7}

⁵ De la revisión de la experiencia internacional, se observa que la cobertura de este tipo de documentos no es homogénea entre países. Sin embargo, en general se incluyen los impuestos directos, tanto corporativos como individuales; los impuestos indirectos y al capital.

⁶ A partir de la información proporcionada por el SAT se preparan las bases de datos, aplicando criterios para depurarlas que aseguren su consistencia y calidad. Algunos de los criterios de depuración o limpieza que se emplean son la eliminación de (i) datos duplicados, manteniendo el que corresponde a la fecha de presentación más reciente; (ii) datos incompletos o nulos; (iii) datos incorrectos respecto a la definición de los conceptos contenidos en el diccionario de los formatos; (iv) datos que no corresponden al periodo, (v) datos fuera de rango, entre otros. Estos criterios de depuración y limpieza de las bases de datos se complementan con el análisis para la detección de errores o inconsistencias en el registro de datos de acuerdo al tipo de información de que se trate. La depuración e integración de la información para la generación de las bases es un proceso independiente de la elaboración de las estimaciones de la renuncia recaudatoria de los tratamientos preferenciales que se reportan en el documento Renuncias Recaudatorias, ya que dichas bases también se utilizan para otros fines relacionados con el diseño de la política tributaria.

⁷ La información necesaria para estimar las renuncias recaudatorias se produce con rezago. Por lo tanto, la variación en las bases gravables utilizadas en versiones de este documento publicadas en años distintos no refleja la evolución de las bases entre los dos años de publicación. Por ejemplo, la información utilizada en el Presupuesto de Gastos Fiscales 2020 para la distribución de las deducciones personales se obtiene de declaraciones fiscales correspondientes a 2018, en tanto que en el documento Renuncias Recaudatorias se utilizan las declaraciones de 2019. Por lo tanto, la comparación de la base gravable utilizada en las dos versiones del documento refleja la evolución de las deducciones personales en el periodo 2018-2019, considerando el régimen impositivo aplicable en los ejercicios fiscales de 2020 y 2021, respectivamente. Las estimaciones también pueden reflejar cambios metodológicos y diferencias de reporte de las fuentes utilizadas.

En este documento no se reporta la estimación de las renuncias recaudatorias asociadas a ciertos conceptos, ya que no se cuenta con la información, de tipo fiscal o de otra naturaleza, necesaria para realizar su cálculo. Solicitar directamente la información precisa a los contribuyentes para realizar el cálculo correspondiente conllevaría un elevado costo de cumplimiento de las disposiciones tributarias para las personas y empresas, con un consecuente efecto adverso en las actividades productivas.⁸

Para algunos conceptos sólo se presenta estimación para uno de los dos ejercicios que cubre este reporte, ya que de acuerdo con la normatividad existente sólo están vigentes en un año.⁹

II.4 Metodología de estimación

Para la estimación del documento Renuncias Recaudatorias en México se utiliza el método de pérdida de ingresos, el cual consiste en estimar el monto de recursos que deja de percibir el erario debido a la aplicación de un tratamiento fiscal diferencial. Los resultados obtenidos con este método son sólo aproximaciones de la cantidad de recursos que se podrían recaudar de suprimir las disposiciones que dan origen a la renuncia recaudatoria, debido a que las estimaciones no consideran las variaciones en la conducta de los contribuyentes por la eliminación de los tratamientos diferenciales ni las repercusiones en el resto de la economía.¹⁰

Entre los países que elaboran este tipo de documento de los que se tiene conocimiento, la mayoría utilizan el método de pérdida de ingresos. De una muestra de 24 países analizados por el BID, en 22 se utiliza dicho método para estimar las renuncias recaudatorias (Villela, Lemgruber, & Jorratt, 2009).¹¹

⁸ El régimen de maquiladoras en la sección de facilidades del ISRE, las exenciones de ingresos por rentas congeladas y enajenación de derechos parcelarios o comuneros en el ISR de personas físicas, son reportados como No Disponibles (N.D.) al no contar con información que permita realizar su estimación.

⁹ Debido a que el estímulo fiscal por la deducción adicional en el ISR del 8% del costo de los libros, periódicos y revistas que adquiera el contribuyente, siempre que sus ingresos totales en el ejercicio anterior no excedan de 6 mdp y que al menos el 90% de sus ingresos sean por esta actividad, está previsto en la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, solo se reporta para dicho año.

¹⁰ Otros métodos de estimación de las renuncias recaudatorias son: (1) el método de gasto equivalente, por medio del cual se busca estimar cuál sería el gasto necesario para sustituir el tratamiento fiscal diferencial por un programa de gasto directo, es decir, el gasto directo que se requeriría realizar para otorgar un beneficio neto de impuestos similar a los contribuyentes que aplican el tratamiento preferencial que se evalúa y (2) el método de ganancia de ingresos, a través del cual se estima el incremento en ingresos que se podría esperar si un tratamiento preferencial fuera eliminado, y que tiene por característica considerar los posibles cambios en la conducta de los contribuyentes, así como los efectos secundarios ocasionados por la medida.

¹¹ En el documento se consideran 15 países de la OCDE (Alemania, Australia, Austria, Bélgica, Canadá, Corea, España, EUA, Finlandia, Francia, Holanda, Irlanda, Italia, Portugal y Reino Unido) y 9 de América Latina (Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Ecuador, Guatemala, México, Nicaragua y Perú).

La estimación de las renunciaciones recaudatorias con el método de pérdida de ingresos se puede realizar a través de diversas formas de cálculo, dependiendo de la información disponible y del tipo de tratamiento diferencial de que se trate. De acuerdo con el estudio del BID antes señalado existen las siguientes formas específicas de cálculo:

Obtención directa desde las estadísticas de ingresos: Para algunas renunciaciones recaudatorias, en particular para los créditos, los contribuyentes deben reportar información en sus declaraciones fiscales, que se almacena en bases de datos de las que se puede obtener el monto de la renuncia recaudatoria. En este caso, la estimación de la renuncia recaudatoria corresponde a la suma de los montos reportados por dicho concepto.

Estimaciones con estadísticas agregadas: Consiste en realizar operaciones aritméticas sobre estadísticas a nivel agregado, como las de cuentas nacionales o la información agregada de las declaraciones fiscales de los contribuyentes.

Modelos de simulación agregada: Esta metodología es similar a la anterior, ya que se utilizan estadísticas agregadas de fuentes impositivas, así como de cuentas nacionales y encuestas, entre otras. La diferencia radica en que esta forma de cálculo requiere de un mayor nivel de desglose o apertura de las estadísticas agregadas, así como la aplicación de supuestos y de operaciones matemáticas de mayor complejidad para simular los efectos agregados que tendría la modificación del marco impositivo.

Con esta forma de cálculo se estiman las renunciaciones recaudatorias mediante la construcción de dos o más escenarios con información agregada, en los que se aplican las reglas del régimen impositivo vigente con el tratamiento preferencial que se está evaluando y las reglas de un régimen impositivo hipotético que represente la estructura normal del impuesto. En estos casos, la renuncia recaudatoria se determina comparando ambos resultados. Se incluyen en esta forma de cálculo aquellas renunciaciones recaudatorias para los que se usa una muestra con el fin de simular el valor de una renuncia recaudatoria para el universo de contribuyentes.

Modelos de microsimulación: Estos modelos analizan datos de las declaraciones fiscales de los contribuyentes a nivel individual, así como de fuentes alternativas, como son encuestas o estados financieros de las empresas. Los cálculos se realizan a nivel individual, es decir por contribuyente o bien por hogar o perceptor en el caso de las encuestas de hogares, de acuerdo a la disponibilidad de la información. En algunos casos se utiliza el universo de contribuyentes, en tanto que en otros se trabaja con muestras estadísticamente representativas. Esta

metodología consiste en la reestimación de los impuestos a pagar por cada contribuyente aplicando las reglas del régimen fiscal hipotético que permitan reflejar la estructura normal del impuesto. La renuncia recaudatoria se estima como la diferencia entre la recaudación que se obtiene con la simulación de cambios en la legislación fiscal y la recaudación correspondiente al régimen vigente con tratamientos preferenciales.

Considerando que el método de estimación utilizado en el documento Renuncias Recaudatorias es el de pérdida de ingresos, las estimaciones muestran los ingresos que no se obtienen en un año, dada la política fiscal aplicada en dicho año, sin considerar los efectos que tal política tendrá en ejercicios futuros.

Como se mencionó, el cálculo de algunas renuncias recaudatorias se elabora utilizando diversos indicadores de carácter no fiscal cuando no se cuenta con suficiente información de origen fiscal para realizar las estimaciones. Por lo anterior, la estimación de la renuncia recaudatoria representa un punto de referencia de la magnitud que alcanza la pérdida recaudatoria de los distintos tratamientos diferenciales de forma individual.

Por otra parte, las estimaciones de cada renuncia recaudatoria son de equilibrio parcial y no reflejan los cambios en el resto de las variables económicas ni consideran cambios en la conducta de los contribuyentes. En consecuencia, en este documento no se presentan cifras totales de renuncias recaudatorias, sólo se reportan montos individuales. Incorporar sumas resultaría incorrecto, ya que cada estimación de renuncia recaudatoria no considera el efecto que la eliminación de un tratamiento tendría en la pérdida recaudatoria asociada a los demás. Como se mencionó, la eliminación simultánea de varios o todos los tratamientos diferenciales, no implicaría una recuperación recaudatoria similar a la suma de las estimaciones individuales.

Cabe señalar que la ausencia de importes totales no es una práctica particular de México ya que países como Austria, Canadá, Francia, Reino Unido, EUA, Bélgica, Finlandia, Irlanda e Italia no presentan totales en sus reportes (Villela, Lemgruber, & Jorratt, 2009). Ello obedece justamente al tipo de consideraciones mencionadas.

II.5 Tipos de tratamientos diferenciales

Como se mencionó anteriormente, las renuncias recaudatorias pueden presentar diversas formas, entre las que se encuentran: a) deducciones, b) exenciones, c) tasas reducidas, d) diferimientos y e) créditos fiscales. Adicionalmente, existen regímenes sectoriales que implican una pérdida recaudatoria y facilidades administrativas que tienen el mismo efecto.

Las deducciones y las exenciones afectan la integración de la base gravable del impuesto, en tanto que las tasas reducidas y los créditos fiscales impactan directamente el monto del impuesto que se debe pagar. Los diferimientos son esquemas a través de los cuales se evita o reduce el pago del impuesto en el presente. Los regímenes sectoriales pueden afectar todos los componentes de la estructura de un impuesto. Finalmente, las facilidades administrativas que se incluyen en este documento se desvían de la estructura “normal” del impuesto, ya que constituyen excepciones al cumplimiento de obligaciones formales que impactan la integración de la base del impuesto.

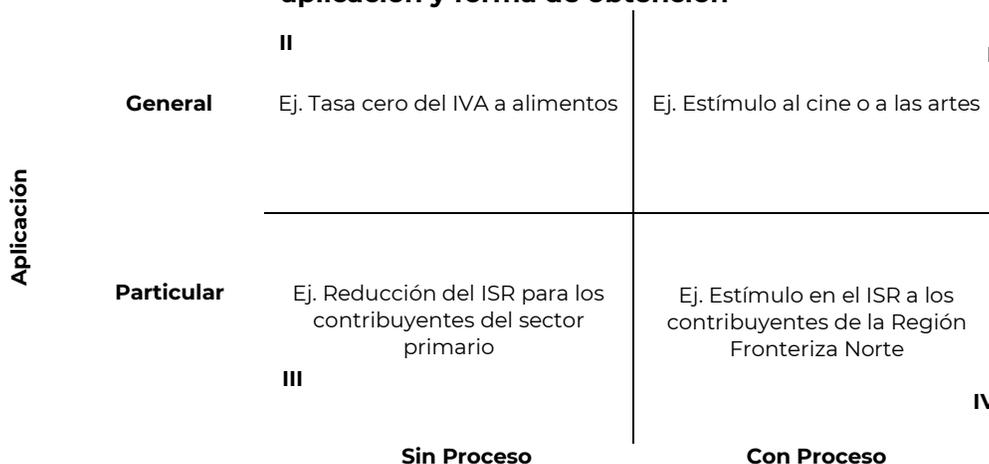
En ocasiones algunas renuncias recaudatorias pueden clasificarse en más de una categoría. Por ejemplo, a los contribuyentes del sector primario o del sector de autotransporte se les otorgan facilidades administrativas que también podrían clasificarse como parte de un régimen sectorial, o incluso como una deducción.

De acuerdo con los objetivos del análisis que se pretende realizar, las renuncias recaudatorias pueden clasificarse con distintos criterios y enfoques. Por ejemplo, las renuncias recaudatorias se pueden clasificar con base en la forma de aplicación del trato diferencial, dependiendo de si son relativamente generales o si sólo aplican para un sector o grupo de contribuyentes. Un ejemplo de una renuncia recaudatoria general es la aplicación de la tasa cero a los alimentos en el IVA, que beneficia a todos los consumidores. Una renuncia recaudatoria de aplicación particular es la reducción del ISR para los contribuyentes del sector primario.

También se pueden clasificar los tratamientos diferenciales de acuerdo al proceso necesario para su obtención, ya que en algunos casos se requiere un proceso o trámite específico y en otros la aplicación es automática. Ejemplos de tratamientos diferenciales que requieren un trámite específico son los estímulos fiscales para el cine o las artes entre otros que se otorgan en el ISR, en tanto que un tratamiento diferencial que no requiere trámite alguno, es la aplicación de la tasa cero a los alimentos en el IVA.¹²

¹² El estímulo a las artes se refiere al otorgado para la producción teatral nacional; en la edición y publicación de obras literarias nacionales; de artes visuales; danza; música en los campos específicos de la dirección de orquesta, ejecución instrumental y vocal de la música de concierto y jazz.

Gráfica 1. Clasificación de las renuncias recaudatorias según tipo de aplicación y forma de obtención



De acuerdo a las características antes señaladas, las renuncias recaudatorias se pueden ubicar en los siguientes cuatro casos considerando su grado de aplicación (particular o general) y la forma de obtención (sin proceso o con proceso), como lo muestra la gráfica 1. Existen renuncias recaudatorias que (I) requieren de un proceso y son de aplicación general; (II) no requieren ningún proceso para su obtención y son de aplicación general. Por otro lado, existen renuncias recaudatorias que (III) no requieren un proceso y son de aplicación particular y los que (IV) requieren de un proceso y son de aplicación particular.

Esta clasificación permite acotar muchas de las discusiones que de manera incorrecta se generan en relación a las renuncias recaudatorias.

Una renuncia recaudatoria es más parecida a un gasto directo (realizado a través de un Presupuesto de Egresos), entre más particular sea su aplicación y entre más procesos requiera su obtención. En línea con lo anterior, evaluaciones costo-beneficio como las que se aplican a algunos rubros de gasto directo, son más pertinentes tratándose de renuncias recaudatorias más parecidas a las del cuadrante IV de la gráfica 1.

Es necesario recalcar que no existe un criterio único para clasificar los tratamientos preferenciales debido a la naturaleza de las renuncias recaudatorias y la diversidad de perspectivas en las que se puede centrar su estudio. Así, dependiendo del tipo de análisis que se pretenda realizar puede resultar más útil una clasificación que otra.

Por otra parte, no tiene sentido hablar de una “aprobación anual” de renunciaciones recaudatorias ya que son resultado de la aplicación de las disposiciones legales que fueron previamente aprobadas. En el caso de las renunciaciones recaudatorias que se ubican en el cuadrante IV de la gráfica 1 (i.e. Estímulo fiscal en el ISR a los contribuyentes de la Región Fronteriza Norte), los procesos necesarios para su aplicación siguen procedimientos previamente establecidos en las disposiciones legales correspondientes.

III. RESULTADOS DE LA ESTIMACIÓN DE LAS RENUNCIAS RECAUDATORIAS, ANÁLISIS SECTORIAL Y DE INCIDENCIA

En esta sección se presentan las renuncias recaudatorias clasificadas por impuesto en los siguientes apartados:

- III.1 Impuesto sobre la Renta Empresarial.
- III.2 Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas.
- III.3 Impuesto al Valor Agregado.
- III.4 Impuestos Especiales.
- III.5 Estímulos Fiscales.

A su vez, dentro de cada impuesto se identifican los conceptos por tipo de renuncia recaudatoria, lo que facilita el análisis al agrupar los tratamientos que tienen características similares en cuanto a su forma de operación. Los resultados de las estimaciones de las renuncias recaudatorias de los tratamientos diferenciales se presentan ordenados por clave de identificación.¹³

Respecto a la ausencia de un cuadro general con los importes totales, como se mencionó, la suma de las estimaciones de las renuncias recaudatorias puede llevar a conclusiones erróneas sobre el pronóstico de recaudación que se podría obtener de la eliminación simultánea de estos tratamientos. Lo anterior, toda vez que las estimaciones se realizan en forma independiente, por lo que la eliminación de varios o todos los tratamientos diferenciales, no implicaría una recaudación similar a la suma de las estimaciones individuales.

Por todo lo anterior, el documento Renuncias Recaudatorias no contiene las cantidades totales por impuesto o de todos los rubros de tratamientos diferenciales del sistema impositivo, si bien en el anexo 1 se incluye un cuadro síntesis.

III.1 Impuesto sobre la Renta Empresarial

Las disposiciones fiscales del ISRE contemplan la aplicación de tratamientos diferenciales de diversa naturaleza incluyendo: deducciones, exenciones, regímenes especiales o sectoriales (incluye tasas reducidas), diferimientos y facilidades administrativas, así como el subsidio para el empleo. A continuación se presentan los resultados de las estimaciones de las renuncias recaudatorias de los tratamientos diferenciales del ISRE por tipo de renuncia.

¹³ Debido a que la clave de identificación se incorporó en el Presupuesto de Gastos Fiscales 2017, algunos cuadros pueden no tener la numeración de dicha clave de forma continua dado que algunos tratamientos preferenciales ya no están vigentes en 2021.

a) Deduciones

En el cuadro 3.1.1 se presentan las deducciones que reducen la base gravable del ISRE. Sobresale la deducción por adquisición de automóviles de combustión interna hasta por un monto de 175 mil pesos y la de automóviles híbridos, eléctricos o con motor de hidrógeno hasta por un monto de 250 mil pesos por unidad. La deducción de ambos tipos de automóviles representa el 74.6% de la renuncia recaudatoria total por deducciones; y si además se considera la deducción por arrendamiento de automóviles estas deducciones representan el 83.3% del total.

El incremento de las renunciaciones recaudatorias del ISRE respecto de los reportados en 2020 corresponde a las deducciones. En particular, se incrementan las estimaciones de adquisición de vehículos de combustión interna, los donativos y el arrendamiento de vehículos.

Cuadro 3.1.1 Renuncias Recaudatorias por Deduciones en el Impuesto sobre la Renta Empresarial

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
	Deducciones	29,943	32,040	0.1184	0.1184
ISRE.D.1	Adquisición de automóviles:	22,335	23,899	0.0884	0.0884
	a. \$175,000 tratándose de vehículos de combustión interna.	21,695	23,214	0.0859	0.0859
	b. \$250,000, vehículos cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables, así como los automóviles eléctricos que además cuenten con motor de combustión interna o con motor accionado por hidrógeno.	640	685	0.0025	0.0025
ISRE.D.2	Donativos no onerosos ni remunerativos otorgados a donatarias autorizadas.	3,671	3,928	0.0145	0.0145
ISRE.D.3	Arrendamiento de automóviles. ^{2/}	2,603	2,785	0.0103	0.0103
ISRE.D.4	Consumo en restaurantes.	995	1,065	0.0039	0.0039
ISRE.D.5	Adquisición de bicicletas convencionales, bicicletas y motocicletas de baterías eléctricas recargables.	11	12	0.00004	0.00004
ISRE.D.6	Adicional para la contratación de trabajadores de 65 años o más de edad y con capacidades diferentes. ^{3/}	328	351	0.0013	0.0013

1/ Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, 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 (LFPRH).

2/ Considera a los vehículos de combustión interna.

3/ De acuerdo al IMSS entre 2004 y el primer trimestre de 2021 se emitieron 447 certificados de discapacidad.

A continuación se presenta un análisis por sector económico de las renuncias recaudatorias asociadas a las deducciones del ISRE para las que se cuenta con información, con el fin de identificar qué sectores se benefician de éstas. Para este análisis sólo se consideran aquellos tratamientos diferenciales que se otorgan en forma general. Adicionalmente, en el ISRE existen tratamientos de distintos tipos que se relacionan directamente con sectores específicos, como el sector primario, el transporte, las maquiladoras o la construcción, los cuales se presentan más adelante en los apartados correspondientes.¹⁴

El cuadro I presenta los montos estimados para 2022 de las renuncias recaudatorias por las deducciones de adquisición de automóviles de combustión interna, eléctricos e híbridos, donativos, consumo en restaurantes, arrendamiento de automóviles y adicional por el empleo de adultos mayores o con capacidades diferentes, clasificados por sector económico. Para distribuir las renuncias recaudatorias por sector económico se utilizó información de las declaraciones anuales de los contribuyentes correspondientes a 2016, 2017 y 2018, complementada en algunos casos con información de dictámenes fiscales.¹⁵

Para dimensionar la importancia de las renuncias recaudatorias en relación a los ingresos de cada sector, en los cuadros II y III se muestran los montos de los conceptos mencionados por sector económico como porcentaje del valor de sus ingresos totales y por deciles de ingreso respectivamente. Es necesario señalar que las estimaciones presentadas en el cuadro II difieren de las del resto del documento, expresadas como porcentaje del Producto Interno Bruto (PIB) total de la economía, pues los ingresos totales de un sector tienden a ser considerablemente mayores a su base gravable, su valor agregado, o el PIB sectorial.

¹⁴ La clasificación sectorial utilizada en este documento corresponde a la del Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte, México (SCIAN). No se presentan las estimaciones de las renuncias recaudatorias por sector económico de todas las deducciones, ya que no se dispone de información para realizar este ejercicio.

¹⁵ Para el caso de la deducción de adquisición de automóviles de combustión interna se utiliza información de las declaraciones de 2015 a 2018, para la adquisición de automóviles eléctricos e híbridos se utiliza información de las declaraciones de 2017 y 2018, para el caso de arrendamiento de automóviles se emplea información de 2019.

Cuadro I. Renuncias Recaudatorias 2022 por deducciones seleccionadas y sector económico en el ISRE (MDP)

Sector Económico	Adquisición de automóviles de combustión interna	Adquisición de automóviles eléctricos e híbridos	Donativos	Arrendamiento de automóviles	Consumos en restaurantes	25% del salario pagado a trabajadores de 65 años o más o con capacidades diferentes
Agricultura, ganadería, aprovechamiento forestal, pesca y caza	291	5.5	135	23	55	9
Minería	143	0.6	94	1	4	1
Electricidad, agua y suministro de gas por ductos al consumidor final	307	12.3	14	54	3	4
Construcción	1,119	50.8	105	140	86	6
Industrias manufactureras	2,315	397.7	939	353	118	202
Comercio al por mayor	1,894	47.7	521	317	168	23
Comercio al por menor	1,803	83.2	649	173	55	11
Transportes, correos y almacenamiento	2,191	11.8	78	314	81	13
Información en medios masivos	191	1.8	164	23	11	1
Servicios financieros y de seguros	3,747	5.4	532	33	17	11
Servicios inmobiliarios y de alquiler de bienes muebles e intangibles	6,220	15.2	128	306	18	1
Servicios profesionales, científicos y técnicos	779	7.0	105	217	178	38
Dirección de corporativos y empresas	121	16.3	30	12	2	3
Servicios de apoyo a los negocios y manejo de desechos y servicios de remediación	1,498	8.9	232	203	94	16
Servicios educativos	60	2.2	10	85	15	1
Servicios de salud y de asistencia social	63	5.7	36	130	22	0
Servicios de esparcimiento culturales y deportivos, y otros servicios recreativos	39	4.4	17	4	10	0
Servicios de alojamiento temporal y de preparación de alimentos y bebidas	118	1.7	47	26	9	0
Otros servicios excepto actividades del gobierno	188	3.3	27	369	105	3
Actividad pendiente de aclaración	127	3.4	62	2	14	9
Total	23,214	685	3,928	2,785	1,065	351

Nota: El total puede no coincidir debido al redondeo.

Cuadro II. Renuncias Recaudatorias 2022 por deducciones seleccionadas y sector económico en el ISRE (porcentaje de los ingresos)

Sector Económico	Adquisición de automóviles de combustión interna	Adquisición de automóviles eléctricos e híbridos	Donativos	Arrendamiento de automóviles	Consumos en restaurantes	25% del salario pagado a trabajadores de 65 años o más o con capacidades diferentes
Agricultura, ganadería, aprovechamiento forestal, pesca y caza	0.0241%	0.0005%	0.0112%	0.0019%	0.0046%	0.0008%
Minería	0.0021%	0.0000%	0.0014%	0.0000%	0.0001%	0.0000%
Electricidad, agua y suministro de gas por ductos al consumidor final	0.0194%	0.0008%	0.0009%	0.0034%	0.0002%	0.0003%
Construcción	0.0414%	0.0019%	0.0039%	0.0052%	0.0032%	0.0002%
Industrias manufactureras	0.0135%	0.0023%	0.0055%	0.0021%	0.0007%	0.0012%
Comercio al por mayor	0.0244%	0.0006%	0.0067%	0.0041%	0.0022%	0.0003%
Comercio al por menor	0.0267%	0.0012%	0.0096%	0.0026%	0.0008%	0.0002%
Transportes, correos y almacenamiento	0.1122%	0.0006%	0.0040%	0.0161%	0.0041%	0.0007%
Información en medios masivos	0.0142%	0.0001%	0.0122%	0.0017%	0.0008%	0.0000%
Servicios financieros y de seguros	0.0849%	0.0001%	0.0121%	0.0007%	0.0004%	0.0003%
Servicios inmobiliarios y de alquiler de bienes muebles e intangibles	0.4916%	0.0012%	0.0101%	0.0242%	0.0014%	0.0000%
Servicios profesionales, científicos y técnicos	0.0280%	0.0003%	0.0038%	0.0078%	0.0064%	0.0014%
Dirección de corporativos y empresas	0.0097%	0.0013%	0.0024%	0.0010%	0.0002%	0.0002%
Servicios de apoyo a los negocios y manejo de desechos y servicios de remediación	0.0299%	0.0002%	0.0046%	0.0041%	0.0019%	0.0003%
Servicios educativos	0.0468%	0.0017%	0.0078%	0.0663%	0.0117%	0.0008%
Servicios de salud y de asistencia social	0.0093%	0.0008%	0.0053%	0.0191%	0.0032%	0.0000%
Servicios de esparcimiento culturales y deportivos, y otros servicios recreativos	0.0244%	0.0028%	0.0106%	0.0024%	0.0062%	0.0000%
Servicios de alojamiento temporal y de preparación de alimentos y bebidas	0.0205%	0.0003%	0.0081%	0.0045%	0.0016%	0.0000%
Otros servicios excepto actividades del gobierno	0.0597%	0.0011%	0.0086%	0.1171%	0.0333%	0.0010%
Actividad pendiente de aclaración	0.0097%	0.0003%	0.0047%	0.0002%	0.0011%	0.0007%
Promedio ponderado	0.0356%	0.0010%	0.0060%	0.0043%	0.0016%	0.0005%

Cuadro III. Renuncias Recaudatorias 2022 por deducciones seleccionadas y decil de ingresos en el ISRE

Decil	Adquisición de automóviles de combustión interna	Adquisición de automóviles eléctricos e híbridos	Donativos	Arrendamiento de automóviles	Consumos en restaurantes	25% del salario pagado a trabajadores de 65 años o más o con capacidades diferentes
I	487.3	0.0	0.1	274.9	43.3	0.2
II	101.7	0.8	1.6	388.7	38.2	0.1
III	244.9	2.4	1.9	4.9	9.5	0.2
IV	488.3	4.1	4.0	10.6	20.4	1.3
V	682.3	3.6	9.2	17.1	32.7	0.7
VI	809.3	12.0	11.5	23.9	43.1	1.7
VII	741.7	16.6	27.9	37.8	62.8	7.2
VIII	767.5	38.5	50.4	63.6	74.3	24.4
IX	1,596.6	192.1	94.1	104.5	137.2	10.9
X	17,294.1	414.9	3,727.8	1,859.2	603.7	304.5
Total	23,213.6	685.0	3,928.5	2,785.3	1,065.1	351.3

Fuente: Elaborado por la SHCP con datos de declaraciones anuales 2018 y 2019.

b) Exenciones

En el ISRE se aplican tratamientos diferenciales que exentan parte de la renta potencialmente gravable. El cuadro 3.1.2 muestra la renuncia recaudatoria asociada a las exenciones del ISRE de los intereses que perciben las Entidades Federativas, Municipios, partidos políticos, organismos descentralizados y donatarias.

Cuadro 3.1.2 Renuncias Recaudatorias por Exenciones en el Impuesto sobre la Renta Empresarial

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
	Exenciones	10,535	11,274	0.0418	0.0418
ISRE.E.1	Ingresos exentos por intereses que perciben:	10,535	11,274	0.0418	0.0418
	a. Organismos descentralizados.	4,042	4,325	0.0160	0.0160
	b. Entidades federativas.	1,579	1,690	0.0063	0.0063
	c. Donatarias.	4,184	4,477	0.0166	0.0166
	d. Municipios.	722	773	0.0029	0.0029
	e. Partidos políticos.	8	9	0.00003	0.00003

^{1/} Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

c) Regímenes especiales o sectoriales (incluye tasas reducidas)

En el ISR se aplica un régimen sectorial especial a las empresas y personas físicas dedicadas exclusivamente a la agricultura, ganadería, pesca o silvicultura. Este régimen consiste en una exención para un primer tramo de ingresos y una reducción del impuesto para un segundo tramo de ingresos, cuya aplicación da como resultado que el ISR a cargo de los contribuyentes de este sector económico sea menor que el del resto de los contribuyentes. Asimismo, se reporta la renuncia recaudatoria consistente en la reducción del 30% del ISR para las personas morales del derecho agrario con ingresos de hasta 5 mdp y que provengan de la industrialización y comercialización de productos del sector primario al menos en 80%.

En el cuadro 3.1.3 se presentan las renuncias recaudatorias del ISRE asociados al régimen del sector primario, que incluyen la exención de 20 UMAs anuales aplicable por cada socio o integrante, con un límite total de 200 UMAs anuales, así como la reducción en el pago del ISR. La reducción se aplica sobre el ingreso excedente a la exención hasta por un monto de 423 UMAs anuales o 4,230 UMAs anuales para sociedades de productores y aquellas constituidas por socios o asociados personas físicas, y la renuncia recaudatoria otorgada a las personas morales del derecho agrario.

Cuadro 3.1.3 Renuncias Recaudatorias por Regímenes Especiales o Sectoriales en el Impuesto sobre la Renta Empresarial

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
	Regímenes especiales o sectoriales	11,043	11,815	0.0437	0.0437
ISRE.RE.1	Contribuyentes dedicados a la agricultura, ganadería, silvicultura o pesca:	11,038	11,810	0.0437	0.0437
	a. Exención de 20 UMAs anuales por cada socio o integrante con un límite de 200 UMAs anuales.	10,583	11,324	0.0419	0.0419
	b. Reducción de 30% del ISR para ingresos superiores al nivel de exención pero inferiores a 423 UMAs anuales. ^{2/}	455	486	0.0018	0.0018
ISRE.RE.2	Reducción de 30% del ISR para personas morales del derecho agrario que obtengan al menos 80% de sus ingresos totales por la industrialización y comercialización de productos del sector primario y que no excedan de 5 mdp.	5	5	0.00002	0.00002

1/ Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

2/ Las sociedades y asociaciones de productores, así como las demás personas morales, integradas exclusivamente por personas físicas, cuyos ingresos en el ejercicio, por cada socio, sean superiores a 20 UMAs anuales pero sin exceder de 423 UMAs anuales, y sin que la sociedad o asociación en su conjunto tenga ingresos que excedan de 4,230 UMAs anuales obtienen el beneficio de la exención y reducción del impuesto; los ingresos que exceden de 4,230 UMAs anuales pagan el ISR sin reducción.

Beneficios fiscales para los contribuyentes personas morales dedicadas a la agricultura, ganadería, silvicultura o pesca

Personas morales. Los contribuyentes personas morales que obtienen ingresos exclusivamente por actividades del sector primario aplican tratamientos diferenciales de acuerdo a sus ingresos conforme a lo siguiente:

Estratos	Personas Morales	
	Descripción	Beneficios en el ISR
Primero	Ingresos menores a 20 UMAs anuales por socio, siempre que no excedan en su totalidad de 200 UMAs anuales.	<ul style="list-style-type: none"> Ingresos exentos del ISR.
Segundo	Ingresos mayores a 200 UMAs anuales o que no superen de 20 UMAs anuales por socio y que no excedan de 423 UMAs anuales. En el caso de sociedades o asociaciones de productores constituidas exclusivamente por socios o asociados personas físicas por los ingresos superiores a 200 UMAs anuales, siempre que no excedan en su totalidad de 4,230 UMAs anuales.	<ul style="list-style-type: none"> Ingresos exentos del ISR hasta por 200 UMAs anuales. Reducción de 30% del ISR por el excedente de ingresos exentos. Deducción de inversiones como gasto.

Estratos	Personas Morales	
	Descripción	Beneficios en el ISR
Tercero	<p>Ingresos mayores a 423 UMAs anuales.</p> <p>En el caso de sociedades o asociaciones de productores constituidas exclusivamente por socios o asociados personas físicas y que cada uno de ellos tenga ingresos superiores a 20 UMAs anuales, por los ingresos superiores a 4,230 UMAs anuales.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos exentos del ISR hasta por 200 UMAs anuales. • Reducción de 30% del ISR por el excedente de ingresos exentos y hasta 423 UMAs anuales o 4,230 UMAs anuales, según sea el caso. • Por los ingresos que excedan del monto por el que aplica la reducción se pagará el ISR completo.

Nota. Esta información sólo ejemplifica las características del “Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras”.

Exención del ISR. De acuerdo a la información de las declaraciones anuales para el ejercicio fiscal de 2019 de las personas morales que tributan en el “Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras” previsto en la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), como se aprecia en la gráfica 2 las personas morales de los siete primeros deciles de ingreso no efectúan pago alguno por concepto del ISR, ya que sus ingresos no exceden el monto de la exención.^{16 17}

De acuerdo a lo anterior, en la gráfica 3 se observa que las personas morales de los siete primeros deciles de ingreso reciben el 54.1% de la renuncia recaudatoria total que representa la exención de ingresos; los contribuyentes de los deciles octavo y noveno se benefician con el 34.7% de la renuncia recaudatoria de la exención; y el 11.2% de esta renuncia recaudatoria beneficia a las personas morales del décimo decil de ingreso.

Reducción del ISR. En cuanto al beneficio de la reducción del ISR que se otorga a las personas morales del sector primario, de acuerdo a sus declaraciones anuales se nota en la gráfica 3 que los contribuyentes personas morales que se ubican entre el primer y séptimo decil de ingresos reciben el 4.3% de la renuncia recaudatoria de la reducción, en la medida en que aun cuando sus ingresos no exceden del monto exento, es posible que apliquen alguna reducción del ISR en caso de renunciar al beneficio de la exención.¹⁸

Las personas morales de los deciles de ingreso octavo y noveno obtienen el 36.6% del beneficio de la reducción del ISR por los ingresos excedentes al nivel de

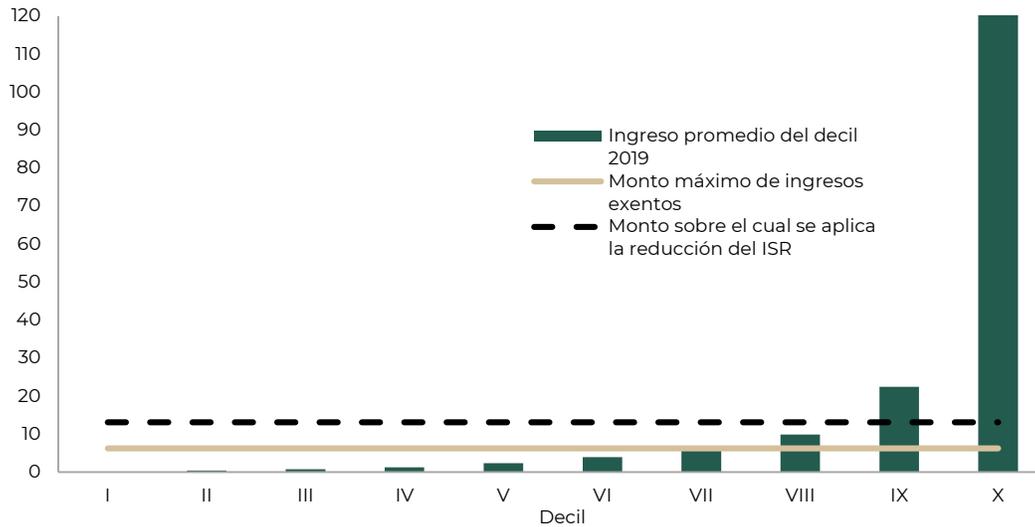
¹⁶ Debido a que las declaraciones anuales que se utilizan para realizar este análisis corresponden al ejercicio fiscal de 2019, el nivel de la exención de 6.2 millones de pesos es equivalente a 200 UMAs anuales vigentes en dicho año.

¹⁷ Los deciles se construyen a partir de los ingresos propios.

¹⁸ Los contribuyentes del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, pueden optar por no aplicar la exención del ISR para acreditar el 100% del IVA que les haya sido trasladado. (Regla 3.3.1.24. de la Resolución Miscelánea Fiscal 2021).

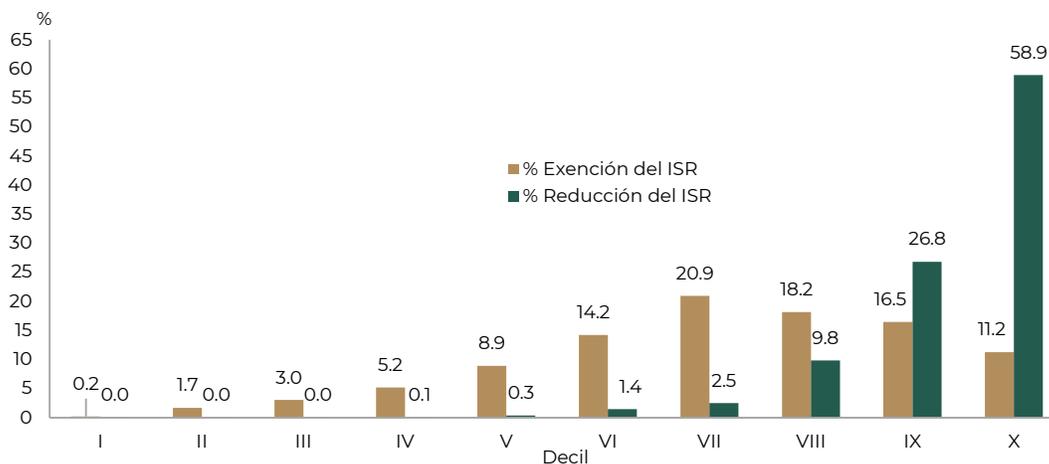
exención. El 10% de las personas morales del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras con mayores ingresos obtienen el 58.9% de la renuncia recaudatoria de la reducción del ISR.^{19 20}

Gráfica 2. Ingreso Promedio del Régimen de Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras (Personas Morales, mdp 2019)



Fuente: Elaborado por la SHCP con información de las Declaraciones Anuales 2018 y 2019.

Gráfica 3. Distribución por decil de ingresos de la Exención y la Reducción en el ISR del Régimen de Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras (Personas Morales, %)



Fuente: Elaborado por la SHCP con información de las Declaraciones Anuales 2018 y 2019.

Nota: El total puede no coincidir debido al redondeo.

¹⁹ El nivel de ingresos hasta el cual se aplica la reducción del ISR es de 13.0 mdp, equivalentes a 423 UMAs anuales vigentes en 2019.

²⁰ No se considera el 5% de los contribuyentes con mayores ingresos del décimo decil, con el fin de que se puedan apreciar mejor las distribuciones de los deciles inferiores.

d) Diferimientos

Los tratamientos diferenciales del ISRE, ya sea a través de deducciones u otro tipo de medidas, que dan lugar al diferimiento del pago de impuestos se presentan en esta categoría. Éstos tienen la característica común de generar pérdidas de ingresos en el ejercicio presente, las cuales se deberían recuperar en ejercicios futuros.

La estimación de las renuncias recaudatorias muestra la pérdida de ingresos para un año, dada la política fiscal vigente, sin considerar los efectos en ejercicios futuros. Así, por ejemplo, la renuncia recaudatoria por la deducción al 100% en el ejercicio de inversiones en maquinaria y equipo para la generación de energía con fuentes renovables, o en adaptaciones a las instalaciones que faciliten su uso por parte de personas con discapacidad, se calculan como la pérdida recaudatoria que se presenta en el año en que se produce el diferimiento, sin considerar que en el futuro se revierta dicho diferimiento debido a que no será posible para el contribuyente tomar la parte correspondiente de la deducción en línea recta por aquellos activos que ya hubieran sido deducidos totalmente.²¹

El cuadro 3.1.4 muestra que los diferimientos que significan mayor renuncia recaudatoria en el ISRE son la deducción parcial de las aportaciones a fondos de pensiones y jubilaciones, la deducción al 100% de maquinaria y equipo para la generación de energía de fuentes renovables, y el diferimiento del impuesto en el Régimen Opcional para Grupos de Sociedades. Estos beneficios tributarios representan alrededor de 91.5% del total diferido.

Respecto de las estimaciones reportadas en 2020 se observa un incremento en las aportaciones a fondos de pensiones y jubilaciones, y en la renuncia recaudatoria del Régimen Opcional para Grupos de Sociedades.

Cuadro 3.1.4 Renuncias Recaudatorias por Diferimientos en el Impuesto sobre la Renta Empresarial

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
	Diferimientos	25,893	27,706	0.1025	0.1025
ISRE.DF.1	Régimen opcional para grupos de sociedades.	4,369	4,675	0.0173	0.0173

²¹ En distintos países se aplican diferentes enfoques para la estimación de las renuncias recaudatorias asociadas a diferimientos. De acuerdo con el documento del BID (Villela, Lemgruber, & Jorratt, 2009), un método difundido para la estimación consiste en calcular la cantidad que se posterga en el periodo, neta de las recuperaciones o cantidades que se dejarían de deducir en el año correspondientes a actos realizados en años anteriores, pudiéndose también utilizar un método de valor presente, por el cual se estiman las diferencias de recaudación que se producirían a lo largo del tiempo a causa de los diferimientos originados en el periodo analizado y posteriormente se calcula el valor presente de ese perfil de flujos.

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
ISRE.DF.3	Deducción del 53% de las aportaciones a fondos de pensiones y jubilaciones. ^{2/}	13,565	14,515	0.0537	0.0537
ISRE.DF.6	Deducción en el ejercicio de maquinaria y equipo para la generación de energía de fuentes renovables o sistemas de cogeneración de electricidad eficiente.	5,759	6,162	0.0228	0.0228
ISRE.DF.7	Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras. Deducción de inversiones como gasto para contribuyentes con ingresos entre el valor hasta por el cual se aplica la exención y hasta 423 UMAs anuales, y en el caso de sociedades o asociaciones de productores, y demás personas morales, con ingresos hasta 4,230 UMAs anuales.	1,061	1,135	0.0042	0.0042
ISRE.DF.8	Deducción de terrenos para desarrolladores inmobiliarios en el ejercicio en el que los adquirieran. ^{3/}	909	973	0.0036	0.0036
ISRE.DF.9	Deducción en el ejercicio de adaptaciones a instalaciones que beneficien a personas con capacidades diferentes.	230	246	0.0009	0.0009

1/ Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

2/ La estimación no incluye a los contribuyentes del sector económico de "Actividades de gobierno y de organismos internacionales y extraterritoriales". Si se considerara también a organismos y empresas del sector público la estimación se incrementaría a 16,418 y 17,567 mdp en 2021 y 2022, respectivamente, cantidades equivalentes a 0.0650% del PIB para dichos años.

3/ 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.

El cuadro IV presenta para 2022 la distribución por sector de los montos de las renuncias recaudatorias que significan un diferimiento de aplicación general y que, dada la información fiscal, pueden ser distribuidos por sector económico. Dichos conceptos incluyen la deducción de aportaciones a fondos de pensiones y jubilaciones, de maquinaria y equipo para la generación de energía de fuentes renovables o sistemas de cogeneración de electricidad eficiente y de adaptaciones a instalaciones para personas con capacidades diferentes.

Para dimensionar los montos en relación con el tamaño del sector, el cuadro V muestra las renuncias recaudatorias por diferimientos por sector económico como proporción de los ingresos totales del sector y en el cuadro VI se presenta la distribución por decil de ingresos. Como se mencionó anteriormente, las estimaciones del cuadro V, no son comparables con las del resto del documento, pues los ingresos totales de un sector tienden a ser significativamente mayores a la base gravable o al PIB sectorial.

Cuadro IV. Renuncias Recaudatorias 2022 por diferimientos seleccionados y sector económico en el ISRE (MDP)

Sector Económico	Deducción por aportaciones a fondos de pensiones y jubilaciones	Deducción de maquinaria y equipo para la generación de energía renovable o sistemas de cogeneración	Deducción de adaptación a instalaciones para personas con capacidades diferentes
Agricultura, ganadería, aprovechamiento forestal, pesca y caza	1,607	32	12.1
Minería	5,159	0	0.00
Electricidad, agua y suministro de gas por ductos al consumidor final	130	4,911	0
Construcción	45	218	18
Industrias manufactureras	5,686	350	15
Comercio al por mayor	106	140	5
Comercio al por menor	38	111	5
Transportes, correos y almacenamiento	100	27	7
Información en medios masivos	6	1.3	11.1
Servicios financieros y de seguros	466	17	20
Servicios inmobiliarios y de alquiler de bienes muebles e intangibles	11	147	42
Servicios profesionales, científicos y técnicos	313	150	7
Dirección de corporativos y empresas	76	0.08	0.2
Servicios de apoyo a los negocios y manejo de desechos y servicios de remediación	647	24	95
Servicios educativos	32	3.3	0.9
Servicios de salud y de asistencia social	24	3	0
Servicios de esparcimiento culturales y deportivos, y otros servicios recreativos	3	1	0
Servicios de alojamiento temporal y de preparación de alimentos y bebidas	7	21	4
Otros servicios excepto actividades del gobierno	26	3	3
Actividad pendiente de aclaración	31	3	0
Total	14,515	6,162	246

Nota: El total puede no coincidir debido al redondeo.

Cuadro V. Renuncias Recaudatorias 2022 por diferimientos seleccionados y sector económico en el ISRE (porcentaje de los ingresos)

Sector Económico	Deducción por aportaciones a fondos de pensiones y jubilaciones	Deducción de maquinaria y equipo para la generación de energía renovable o sistemas de cogeneración	Deducción de adaptación a instalaciones para personas con capacidades diferentes
Agricultura, ganadería, aprovechamiento forestal, pesca y caza	0.1330%	0.0026%	0.0010%
Minería	0.0742%	0.0000%	0.0000%
Electricidad, agua y suministro de gas por ductos al consumidor final	0.0082%	0.3100%	0.0000%
Construcción	0.0017%	0.0081%	0.0007%
Industrias manufactureras	0.0333%	0.0020%	0.0001%
Comercio al por mayor	0.0014%	0.0018%	0.0001%
Comercio al por menor	0.0006%	0.0016%	0.0001%
Transportes, correos y almacenamiento	0.0051%	0.0014%	0.0004%
Información en medios masivos	0.0004%	0.0001%	0.0008%
Servicios financieros y de seguros	0.0106%	0.0004%	0.0005%
Servicios inmobiliarios y de alquiler de bienes muebles e intangibles	0.0009%	0.0116%	0.0033%
Servicios profesionales, científicos y técnicos	0.0113%	0.0054%	0.0003%
Dirección de corporativos y empresas	0.0061%	0.0000%	0.0000%
Servicios de apoyo a los negocios y manejo de desechos y servicios de remediación	0.0129%	0.0005%	0.0019%
Servicios educativos	0.0250%	0.0026%	0.0007%
Servicios de salud y de asistencia social	0.0035%	0.0004%	0.0000%
Servicios de esparcimiento culturales y deportivos, y otros servicios recreativos	0.0019%	0.0006%	0.0000%
Servicios de alojamiento temporal y de preparación de alimentos y bebidas	0.0012%	0.0036%	0.0007%
Otros servicios excepto actividades del gobierno	0.0083%	0.0010%	0.0010%
Actividad pendiente de aclaración	0.0024%	0.0002%	0.0000%
Promedio ponderado	0.0222%	0.0094%	0.0004%

Cuadro VI. Renuncias Recaudatorias 2022 por diferimientos seleccionados y decil de ingresos en el ISRE

Decil	Deducción por aportaciones a fondos de pensiones y jubilaciones	Deducción de maquinaria y equipo para la generación de energía renovable o sistemas de cogeneración	Deducción en el ejercicio de adaptación a instalaciones para personas con capacidades diferentes
I	31.4	5	0.1
II	30.4	15	0.2
III	2.3	1	0.4
IV	2.4	3	0.4
V	6.6	3	2.6
VI	15.3	130	8.5
VII	23.9	365	3.5
VIII	43.6	26	13.7
IX	121.7	501.6	5.1
X	14,236.9	5,112	211.5
Total	14,514.5	6,162.0	245.9

Fuente: Elaborado por la SHCP con datos de declaraciones anuales 2018 y 2019.

e) Facilidades administrativas

Se consideran facilidades administrativas aquellos tratamientos que en el ISR permiten la deducción de erogaciones del contribuyente sin documentos comprobatorios que cumplan con los requisitos fiscales. Este beneficio afecta la cadena de comprobación fiscal, a través de la cual se logra que a toda deducción de parte de un adquirente corresponda la acumulación de ingresos por parte del proveedor del bien o servicio. De esta forma, se rompe la simetría fiscal del ISR.

Por ejemplo, una facilidad administrativa consiste en permitir a los contribuyentes del sector primario la deducción, hasta un porcentaje de sus ingresos, de gastos como el pago de mano de obra de trabajadores eventuales del campo o la alimentación de ganado, incluso en los casos en que no obtengan el comprobante fiscal correspondiente.

El cuadro 3.1.5 presenta las estimaciones de las renunciaciones recaudatorias de las facilidades administrativas del ISRE para los que se cuenta con información, los cuales son aplicables por el sector primario y por el de autotransporte de carga y pasaje.

Cuadro 3.1.5 Renunciaciones Recaudatorias por Facilidades Administrativas en el Impuesto sobre la Renta Empresarial ^{1/}

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{2/}	
		2021	2022	2021	2022
	Facilidades Administrativas	3,085	3,297	0.0122	0.0122
ISRE.FA.1	Sector de autotransporte terrestre:	408	432	0.0016	0.0016
	a. Sector de autotransporte terrestre de carga federal y foráneo de pasaje y turismo. Deducción de 8% de los ingresos propios, sin requisitos fiscales sin exceder de 1 mdp al año, con un pago de 16% por ISR.	357	378	0.0014	0.0014
	b. Sector de autotransporte terrestre de carga de materiales y de pasajeros urbano y suburbano. Deducción de 8% de los ingresos propios, sin requisitos fiscales sin exceder de 1 mdp al año, con un pago de 16% por ISR.	51	54	0.0002	0.0002
ISRE.FA.2	Sector primario. Deducción de 10% del total de ingresos propios con un límite de 800 mil pesos, por concepto de mano de obra de trabajadores eventuales del campo, alimentación de ganado y gastos menores.	2,677	2,865	0.0106	0.0106
ISRE.FA.3	Régimen fiscal de maquiladoras. ^{3/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

N.D. No Disponible.

^{1/} Las facilidades administrativas para 2021, se publicaron el 30 de marzo de 2021 en el DOF.

^{2/} Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

-
- 3/ No se considera que un residente en el extranjero tiene un establecimiento permanente (EP) en el país, derivado de las relaciones de carácter jurídico o económico que mantenga con empresas que lleven a cabo operaciones de maquila. No se cuenta con información fiscal o de otra índole que permita realizar una estimación del monto del beneficio.

f) Subsidio para el empleo

La renuncia recaudatoria asociada al subsidio para el empleo, por medio del cual se permite a los contribuyentes que obtienen ingresos por salarios de hasta aproximadamente 1.7 salarios mínimos generales anuales (S.M.G.A.) reducir su impuesto a pagar, se reporta por separado por su importancia y características particulares.²²

A causa del subsidio para el empleo, los asalariados con ingresos de hasta 1.2 S.M.G.A., para los que el subsidio es mayor que el impuesto que les corresponde, obtienen un incremento en su ingreso neto en un monto equivalente a la diferencia entre ambos conceptos.

Este subsidio, antes llamado crédito al salario, originalmente se estableció con el fin de mejorar el ingreso de los trabajadores. No obstante, existen condiciones que permiten que el subsidio para el empleo también beneficie a las empresas, reduciendo el costo laboral que pagan.

A partir de las elasticidades de oferta y demanda se puede medir la incidencia de los impuestos o subsidios, es decir, sobre quién recae la mayor parte de un impuesto o subsidio. Entre más inelástica sea la demanda (oferta), mayor parte del impuesto o subsidio recaerá sobre ésta. Si en un mercado la demanda es más inelástica que la oferta, el impuesto o subsidio recaerá en mayor medida sobre los demandantes que sobre los oferentes. Lo opuesto sucede cuando la oferta es más inelástica que la demanda.²³

Un análisis general de la oferta y demanda del mercado laboral permite concluir que en los niveles salariales bajos, la oferta laboral es muy elástica mientras que la demanda tiende a ser relativamente inelástica. Lo anterior se explica porque a niveles bajos de salario existe un mayor número de trabajadores sustitutos, debido a que los trabajadores de estratos de ingresos superiores pueden desempeñar labores menos calificadas. En este sentido, la entrada potencial al mercado de bajos niveles salariales aumenta la elasticidad de la oferta de trabajo. Este efecto también

²² Se considera el salario mínimo general vigente en 2021 en el interior del país de 141.7 pesos diarios. En este caso se emplea el salario mínimo general como un parámetro para conocer el grupo de contribuyentes que obtienen el beneficio. No se utiliza como referencia la UMA ya que no se trata de una unidad de cuenta, índice, base, medida o referencia para determinar la cuantía de las obligaciones y supuestos de las leyes.

²³ La elasticidad indica el grado de reacción de una variable ante cambios en otra variable. Si la elasticidad en valor absoluto es menor que 1, entonces la variable de interés reacciona menos que proporcionalmente ante un cambio en la otra variable. Por el contrario, si la elasticidad, en valor absoluto, es mayor que 1, reacciona en mayor medida que la otra variable.

se refuerza por los migrantes del campo a la ciudad y los trabajadores por cuenta propia que buscan incorporarse al segmento de bajos ingresos del mercado de trabajo. Por su parte, la demanda de mano de obra menos calificada tiende a ser inelástica por lo indispensable de los servicios que estos trabajadores proporcionan y la baja proporción del costo laboral que representan en promedio. Por estas razones, el subsidio para el empleo beneficia a las empresas al reducir el costo de la nómina.

En respuesta a las consideraciones anteriores, el subsidio para el empleo se clasifica como una renuncia recaudatoria del ISRE, ya que si bien pretende apoyar el ingreso de los asalariados de menores recursos, en la práctica ha significado también un beneficio para las empresas, al ser una vía por la que el fisco financia parte de los ingresos de los trabajadores de una empresa. Se estima que este subsidio representa una renuncia recaudatoria de 39,921 y 42,716 mdp para 2021 y 2022, respectivamente (0.16% del PIB).^{24 25}

Por otra parte, un análisis de la distribución por sector del subsidio para el empleo muestra que los servicios profesionales, científicos y técnicos, servicios de apoyo a los negocios, manufacturas, comercio al por menor, construcción y comercio al por mayor concentran 30,888 mdp, es decir el 72.3% del total, favoreciendo a 15.0 millones de trabajadores. El sector servicios profesionales, científicos y técnicos concentra un monto equivalente al 16.0% del subsidio para el empleo, con lo que beneficia a 2.8 millones de trabajadores. En el caso de los servicios de apoyo a los negocios el subsidio se estima equivale a 15.5% del total y beneficia a 3.5 millones de empleados, el sector manufacturero absorbe el 14.6% del subsidio para el empleo, y lo distribuye entre 3.3 millones de asalariados, el sector comercio al por menor concentra el 9.7% del beneficio total beneficiando a 2.0 millones de empleados, el sector de la construcción concentra el 8.6% del total y beneficia a 1.8 millones de empleados, mientras que el sector del comercio al por mayor concentra 7.9% del beneficio total y lo distribuye entre 1.5 millones de empleados (Cuadro VII).

²⁴ Este criterio se ha mantenido desde el primer Presupuesto de Gastos Fiscales, presentado al Congreso de la Unión en 2002. En dicho año el gasto se registró bajo el rubro crédito al salario.

²⁵ Si se incluyera el subsidio para el empleo correspondiente al sector de actividades de gobierno y de organismos internacionales y extraterritoriales, la renuncia recaudatoria ascendería a 41,742 y 44,664 mdp para 2021 y 2022, respectivamente (0.17% del PIB).

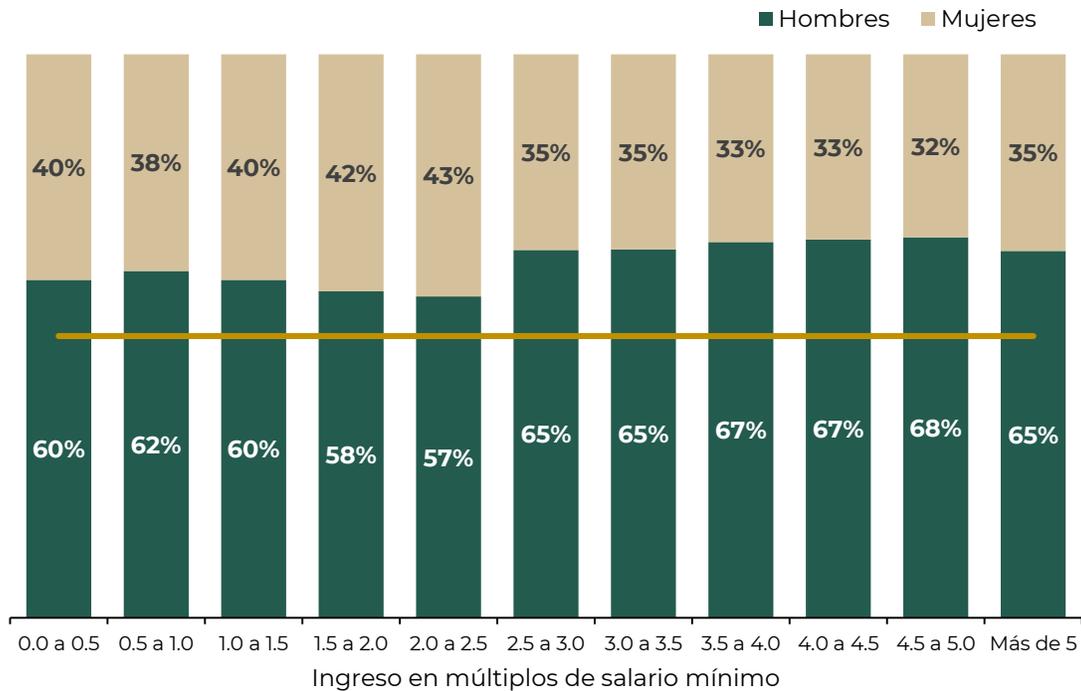
Cuadro VII. Renuncia Recaudatoria 2022 del Subsidio para el Empleo y número de trabajadores beneficiados clasificado por sector económico

Sector Económico	Número de trabajadores beneficiados con el subsidio	Distribución de trabajadores beneficiados con el subsidio	Subsidio para el empleo (Mdp)	Participación del subsidio para el empleo
Agricultura, ganadería, aprovechamiento forestal, pesca y caza	641,660	3.2%	1,896	4.4%
Minería	42,569	0.2%	72	0.2%
Electricidad, agua y suministro de gas por ductos al consumidor final	30,224	0.2%	62	0.1%
Construcción	1,830,445	9.2%	3,669	8.6%
Industrias manufactureras	3,346,796	16.8%	6,228	14.6%
Comercio al por mayor	1,544,355	7.7%	3,378	7.9%
Comercio al por menor	1,984,126	9.9%	4,150	9.7%
Transportes, correos y almacenamiento	760,507	3.8%	1,563	3.7%
Información en medios masivos	94,228	0.5%	235	0.6%
Servicios financieros y de seguros	191,967	1.0%	358	0.8%
Servicios inmobiliarios y de alquiler de bienes muebles e intangibles	460,600	2.3%	1,010	2.4%
Servicios profesionales, científicos y técnicos	2,775,198	13.9%	6,835	16.0%
Dirección de corporativos y empresas	13,905	0.1%	26	0.1%
Servicios de apoyo a los negocios y manejo de desechos y servicios de remediación	3,548,308	17.8%	6,628	15.5%
Servicios educativos	284,789	1.4%	914	2.1%
Servicios de salud y de asistencia social	280,080	1.4%	587	1.4%
Servicios de esparcimiento culturales y deportivos, y otros servicios recreativos	125,962	0.6%	307	0.7%
Servicios de alojamiento temporal y de preparación de alimentos y bebidas	735,956	3.7%	1,754	4.1%
Otros servicios excepto actividades del gobierno	1,097,731	5.5%	2,623	6.1%
Actividad pendiente de aclaración	169,820	0.9%	421	1.0%
Total	19,959,226	100.0%	42,716	100.0%

Nota: El total puede no coincidir debido al redondeo.

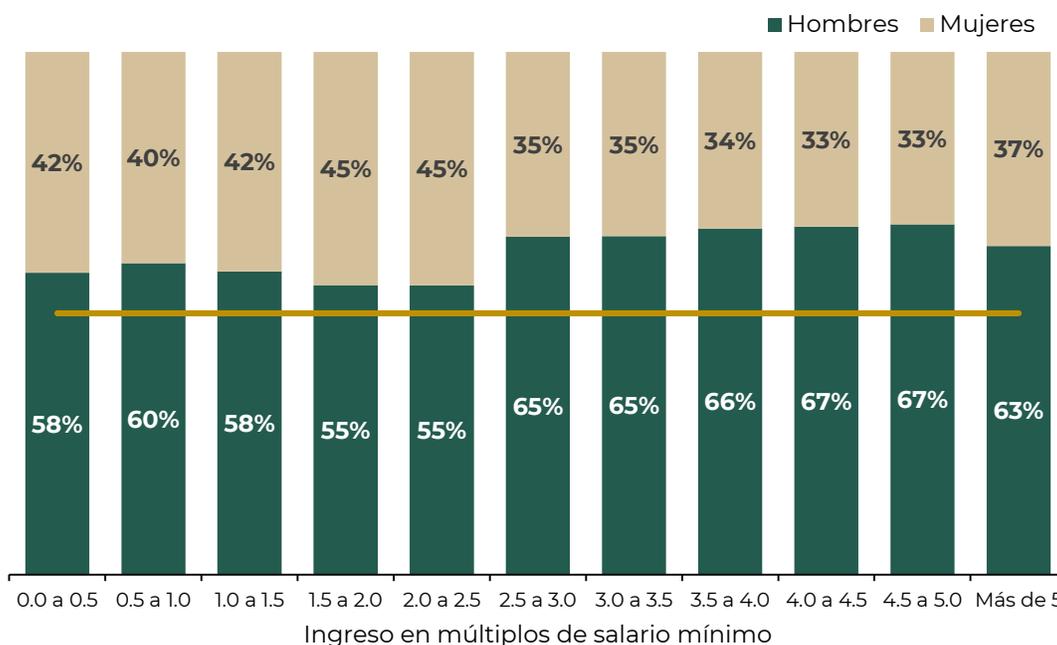
En las gráficas 4 y 5 se muestra la distribución por múltiplo de salario mínimo y sexo del subsidio para el empleo, en las que se observa que la mayor parte del beneficio del subsidio para el empleo, en cuanto a número de beneficiados y monto, lo reciben los hombres en todos los deciles.

Gráfica 4. Beneficiarios del SUPE por múltiplo de salario mínimo y género



Fuente: Elaborado por la SHCP con información del CFDI de Nómina 2020.

Gráfica 5. Subsidio para el empleo por múltiplo de salario mínimo y género



Fuente: Elaborado por la SHCP con información del CFDI de Nómina 2020.

III.2 Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas

Las disposiciones fiscales del ISR de personas físicas contemplan diversos tipos de tratamientos diferenciales, incluyendo: deducciones, exenciones, regímenes especiales o sectoriales y diferimientos.

a) Deducciones

El cuadro 3.2.1 presenta las estimaciones de las renuncias recaudatorias para las distintas deducciones personales que pueden realizar los contribuyentes, las cuales se clasifican en cuatro categorías: las deducciones asociadas a gastos de seguridad social; de asistencia social; relacionadas con el ahorro y las relativas a los servicios educativos.

Las estimaciones consideran el límite global a las deducciones personales, equivalente al mínimo entre 15% de los ingresos brutos del contribuyente y 5 UMAs anuales. El límite global excluye a las colegiaturas, los donativos, las aportaciones complementarias de retiro, aquellas a planes personales de retiro contratados de manera individual o colectiva o a la subcuenta de aportaciones voluntarias, los depósitos en las cuentas especiales para el ahorro; así como las primas de contratos de seguros de planes de pensiones y acciones de sociedades de inversión y los honorarios y gastos médicos por discapacidad e incapacidad.

El marco normativo existente contempla la deducción de 10 distintos tipos de gasto personal realizados por los contribuyentes. Éstas representan una renuncia recaudatoria, pues reducen la base gravable y la tasa efectiva pagada en el ISR de personas físicas. Destacan por su monto las renunciaciones asociadas a las deducciones de intereses reales de créditos hipotecarios, de honorarios médicos, de primas de seguros de gastos médicos y de colegiaturas. En conjunto estas cuatro categorías explican el 86.1% del total de renunciaciones recaudatorias por deducciones personales.²⁶

Cuadro 3.2.1 Renuncias Recaudatorias por Deducciones en el Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
	Deducciones personales	28,375	30,360	0.1123	0.1123
	Gastos de seguridad social				
ISRP.D.1	Honorarios médicos, dentales, por servicios profesionales en materia de psicología y nutrición y otros gastos hospitalarios.	6,264	6,702	0.0248	0.0248
ISRP.D.2	Primas de seguros de gastos médicos.	4,142	4,432	0.0164	0.0164
ISRP.D.3	Honorarios médicos, dentales o de enfermería por discapacidad e incapacidad.	25	27	0.0001	0.0001
ISRP.D.4	Gastos de funerales.	210	224	0.0008	0.0008
	Gastos de asistencial social				
ISRP.D.5	Donativos no onerosos ni remunerativos.	1,111	1,189	0.0044	0.0044
	Gastos relacionados al ahorro				
ISRP.D.6	Intereses reales pagados por créditos hipotecarios.	10,836	11,594	0.0429	0.0429
ISRP.D.7	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 mil pesos anuales.	960	1,027	0.0038	0.0038
ISRP.D.8	Aportaciones a la subcuenta de aportaciones complementarias de retiro, a las cuentas de planes personales de retiro, contratadas de manera individual o colectiva así como aportaciones a la subcuenta de aportaciones voluntarias.	1,541	1,649	0.0061	0.0061
	Gastos relacionados con la educación				
ISRP.D.9	Colegiaturas. ^{2/}	3,182	3,405	0.0126	0.0126
ISRP.D.10	Gastos de transportación escolar.	104	111	0.0004	0.0004

^{1/} Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

^{2/} Otorgado mediante Decreto Presidencial.

²⁶ La deducción de los impuestos locales por salarios pagados no representa una renuncia recaudatoria, por lo que no se considera en este análisis.

El número de conceptos por los que se pueden efectuar deducciones personales ha aumentado a lo largo del tiempo, duplicándose de 5 a 10 entre 1978 y 2016, mismas que se han mantenido a la fecha, a la vez que su monto se ha incrementado significativamente. Entre 2003 y 2019 el monto de las deducciones personales que declararon los contribuyentes creció en alrededor de 454% en términos reales, lo que equivale a una tasa de crecimiento promedio del 11.3% en dicho periodo.²⁷

El beneficio que representan las deducciones personales se concentra en los contribuyentes de mayor capacidad económica. De acuerdo con estadísticas de las declaraciones anuales de personas físicas para el ejercicio fiscal 2019, los contribuyentes ubicados en el décimo decil de ingresos concentraron 80.1% del total de deducciones personales, mientras que aquellos del primer decil sólo representan 0.1% del monto total deducido.²⁸

Lo anterior es el resultado de la combinación de dos efectos: a) la alta concentración de los conceptos de gasto deducibles entre las personas de mayores ingresos, y b) a que estos contribuyentes tienen mayor interés en presentar su declaración anual, mientras que en su mayoría las personas con ingresos menores no están obligados a presentarla, por lo que no ejercen su derecho aun cuando hubieran podido aplicar deducciones personales.

El cuadro VIII presenta la distribución de cada una de las renuncias por las que se aplican las deducciones personales por deciles de ingresos. Destaca que el 10% de la población con mayores ingresos concentra entre 65.2 y 96.2% del total de los diferentes conceptos de gasto deducibles. La deducción con mayor concentración es la de donativos, seguida por la de transportación escolar obligatoria y por la de primas de seguros de gastos médicos. En todos esos casos, más del 93.0% del monto deducido corresponde al decil de mayores ingresos.

²⁷ El crecimiento de 454% se calcula considerando para 2019 las deducciones aplicadas por el contribuyente, en lugar del total de estos gastos personales; debido a que el aplicativo de la Declaración Anual desde 2016 sólo considera el importe deducible.

²⁸ Los deciles de ingresos se construyen a partir de la información de las declaraciones anuales de los contribuyentes, complementada con la información de los trabajadores asalariados que no presentaron declaración anual, obtenida del CFDI de nómina 2019.

Cuadro VIII. Distribución por deciles de ingresos de las deducciones personales en el ejercicio fiscal 2019

Decil	Donativos	Aportaciones voluntarias al SAR	Cuentas especiales para el ahorro	Transportación escolar obligatoria	Primas de seguros de gastos médicos	Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios	Colegiaturas	Intereses reales de créditos hipotecarios	Gastos funerales	Honorarios médicos, dentales o de enfermería por discapacidad o incapacidad
I	0.13%	0.00%	0.17%	0.00%	0.01%	0.01%	0.56%	0.00%	0.01%	0.00%
II	0.04%	0.00%	0.16%	0.02%	0.02%	0.05%	0.27%	0.03%	0.06%	0.06%
III	0.04%	0.01%	0.08%	0.04%	0.03%	0.08%	0.23%	0.06%	0.13%	0.12%
IV	0.07%	0.02%	0.12%	0.06%	0.06%	0.15%	0.37%	0.17%	0.24%	0.07%
V	0.12%	0.06%	0.18%	0.13%	0.13%	0.31%	0.62%	0.59%	0.59%	0.43%
VI	0.19%	0.16%	0.47%	0.23%	0.26%	0.57%	1.05%	1.88%	1.17%	0.66%
VII	0.36%	1.78%	1.14%	0.56%	0.56%	1.17%	2.03%	4.87%	2.85%	1.43%
VIII	0.77%	5.88%	5.64%	1.29%	1.34%	2.68%	4.26%	9.58%	6.07%	2.91%
IX	2.10%	15.14%	15.57%	3.29%	4.57%	7.56%	11.15%	17.59%	13.29%	8.13%
X	96.17%	76.95%	76.47%	94.37%	93.04%	87.43%	79.47%	65.23%	75.59%	86.20%
Total	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

Fuente: Elaborado por la SHCP con información de las Declaraciones Anuales 2019.

En el cuadro IX se muestra que en promedio el monto de la deducción aplicada del primer decil es proporcionalmente alto respecto de su límite, dicha proporción decrece conforme se incrementa el nivel de ingresos. Así, se puede observar que los contribuyentes de menores ingresos tienen una mayor restricción al momento de aplicar sus deducciones personales, ya que el factor vinculante de su límite global es el ingreso.

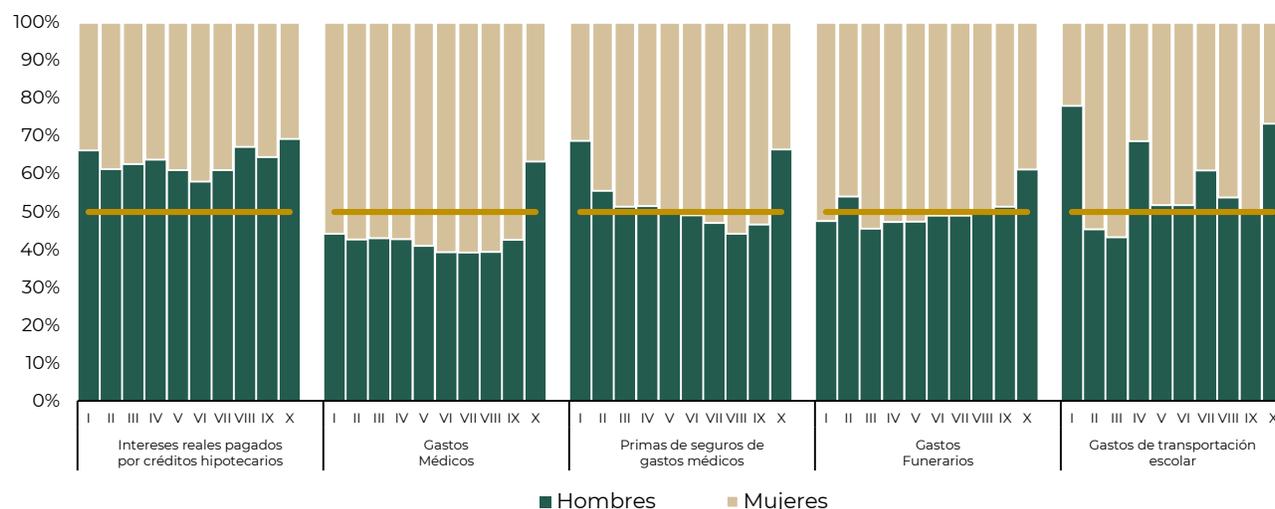
Cuadro IX. Proporción promedio del monto deducido con respecto al límite global

Deciles	Monto promedio deducido (pesos)	Límite promedio (pesos)	Proporción del monto deducido respecto del límite
(1)	(2)	(3)	4=(2/3)
I	320.5	336.3	95.3%
II	1,879.8	2,249.1	83.6%
III	3,419.7	4,649.1	73.6%
IV	4,792.1	6,918.0	69.3%
V	6,544.9	10,213.6	64.1%
VI	8,743.0	14,622.8	59.8%
VII	11,204.6	20,461.1	54.8%
VIII	14,275.9	29,139.8	49.0%
IX	18,839.3	43,893.2	42.9%
X	43,483.8	154,110.0	28.2%

Fuente: Elaborado por la SHCP con información de las Declaraciones Anuales 2019.

En la gráfica 6 se muestra la distribución por deciles y sexo de las deducciones personales sujetas al límite global, en las que se observa que la mayor parte del beneficio de las deducciones lo aplican los hombres en casi todos los deciles. Este efecto se acentúa en el caso de la deducción de intereses reales de créditos hipotecarios y gastos de transportación escolar. En el caso de la deducción de los gastos médicos las mujeres registran una participación mayor que la de los hombres con excepción del último decil.

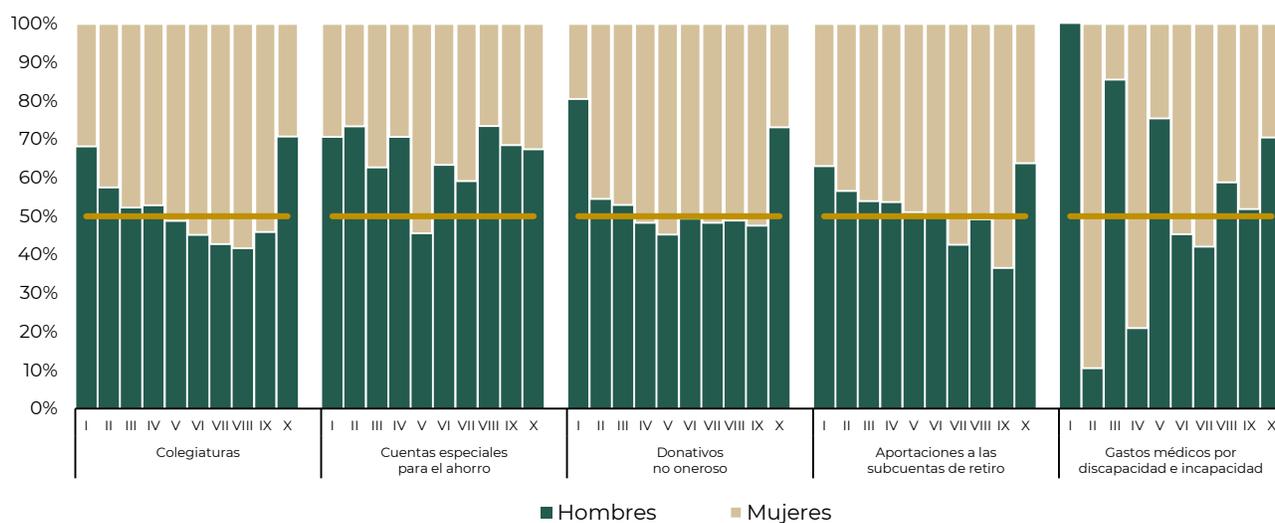
Gráfica 6. Distribuciones del beneficio aplicado por deducciones sujetas al límite global por decil y sexo (%)



Fuente: Elaborado por la SHCP con información de las Declaraciones Anuales 2019.

De igual manera, en la gráfica 7 se observa que en el caso de las deducciones personales no sujetas al límite global, la mayor parte del beneficio es aplicado por los hombres en casi todos los deciles, como es el caso de las cuentas especiales para el ahorro, los donativos no onerosos y las colegiaturas. Solo en el caso de los gastos médicos por discapacidad e incapacidad destaca que las mujeres del segundo y cuarto decil capturan casi todo el beneficio de esta deducción.

Gráfica 7. Distribuciones del beneficio aplicado por deducciones no sujetas al límite global por decil y sexo (%)



Fuente: Elaborado por la SHCP con información de las Declaraciones Anuales 2019.

Una de las deducciones para las que se cuenta con mayor información es la de donativos no onerosos ni remunerativos otorgados a donatarias autorizadas, en virtud de las obligaciones de información que estas instituciones deben cumplir. A continuación se presenta un análisis sobre la evolución de los montos deducidos por donativos, tanto por personas morales como físicas y de los recursos que por donativos reciben las donatarias autorizadas.²⁹

De acuerdo a las declaraciones anuales correspondientes a 2019, del total de donativos efectivamente deducidos por los contribuyentes, el 88.7% corresponde a donativos realizados por empresas, mientras que el restante 11.3% fue deducido por personas físicas.

Como se observa en cuadro X, entre 2014 y 2019 el monto deducido por los contribuyentes tuvo un crecimiento anual promedio en términos reales de 12.6%. El incremento en los donativos empresariales en promedio fue de 15.2% en el periodo, mientras que el de los realizados por personas físicas fue de -0.3%.³⁰

Cuadro X. Montos de donativos deducidos por los contribuyentes en las declaraciones anuales 2014 - 2019
Mdp de 2021 y tasas de crecimiento (%)

Año/Contribuyente	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Tasa de crecimiento anual promedio
Total	10,927	11,484	14,355	17,342	14,863	19,821	
	-	5.1%	25.0%	20.8%	-14.3%	33.4%	12.6%
Personas morales	8,649	9,067	9,854	13,849	11,252	17,574	
	-	4.8%	8.7%	40.5%	-18.8%	56.2%	15.2%
Personas físicas	2,278	2,417	4,501	3,493	3,611	2,247	
	-	6.1%	86.2%	-22.4%	3.4%	-37.8%	-0.3%

Fuente: Elaborado por la SHCP con información de las Declaraciones Anuales 2014-2019.

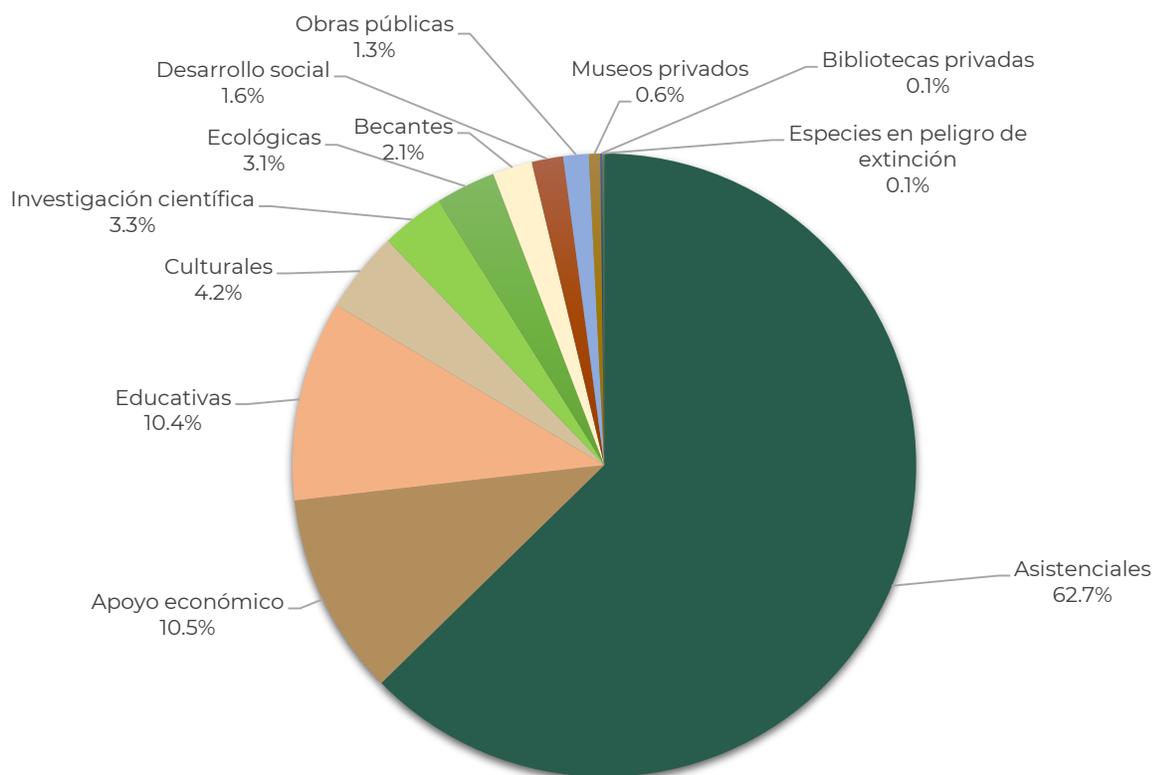
²⁹ Este análisis se realiza con base en el Reporte de Donatarias Autorizadas 2020, el cual se elabora con la información de las declaraciones del ejercicio fiscal 2019.

³⁰ La suma de los montos de los donativos que los contribuyentes deducen no es igual al monto que las donatarias autorizadas perciben por este concepto. Por ejemplo, en 2019 los contribuyentes sólo dedujeron en sus declaraciones anuales un monto de poco más de la tercera parte del importe del monto de donativos recibidos por las donatarias. La falta de simetría entre los donativos recibidos por las donatarias autorizadas y la cantidad efectivamente deducida por parte de quienes efectúan los donativos se explica por diversas razones, entre las que se encuentran: i) las donatarias autorizadas reportan los donativos recibidos, independientemente de que éstos hayan sido deducidos o se haya emitido un comprobante para su deducibilidad; ii) en ocasiones los donativos no son deducidos por los contribuyentes, incluso cuando se han emitido los comprobantes necesarios para ello; iii) parte de los donativos recibidos por las donatarias provienen del extranjero y por tanto no son deducidos en México; iv) los donativos recibidos por donatarias autorizadas incluyen los recibidos de otras fundaciones que a su vez se encuentran autorizadas para recibir donativos deducibles de impuestos. Este tipo de donatarias se conocen como de apoyo económico de otras donatarias autorizadas; y v) a partir de 2008 se limitó la deducción de donativos a un máximo equivalente a 7% de la utilidad fiscal de las personas morales en el ejercicio anterior, o bien 7% de los ingresos acumulables de las personas físicas que sirvan de base para calcular el ISR del contribuyente en el ejercicio inmediato anterior a la deducción.

De acuerdo a lo declarado por las propias donatarias y registrado en el Reporte de Donatarias Autorizadas 2020, del total de donativos recibidos el 91.7% fue recibido en efectivo, correspondiendo el resto a donativos en especie. Del total de donativos que reciben las donatarias autorizadas, alrededor del 89.2% proviene de fuentes nacionales y el restante de fuentes en el extranjero.

En el Reporte de Donatarias Autorizadas 2020 se incluyen 12 categorías de donatarias de acuerdo a las actividades que realizan. Como se observa en la gráfica 8, las donatarias asistenciales concentran la mayor cantidad de donativos recibidos, en 2019 percibieron el 62.7% del monto total que obtuvieron las donatarias autorizadas. A éstas le siguen en importancia las donatarias que destinan los recursos recibidos en apoyo económico de otras donatarias autorizadas, que en 2019 concentraron el 10.5% del total; así como las que lo destinan a la educación, cultura, e investigación científica que recibieron donativos equivalentes al 10.4%, 4.2% y 3.3% del total, respectivamente.

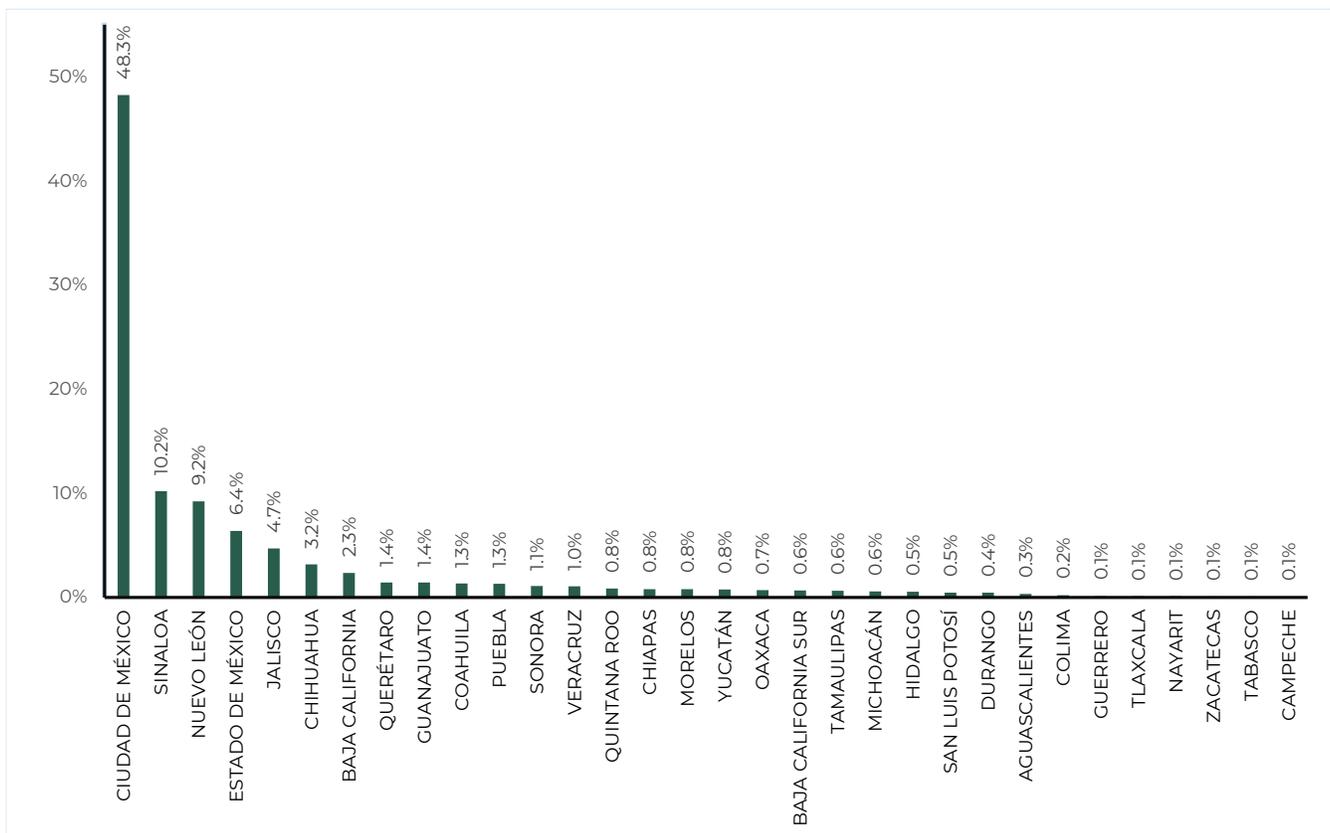
Gráfica 8. Distribución de los donativos por tipo de donataria



Fuente: Elaborado por la SHCP con información del Reporte de Donatarias Autorizadas 2020.

Por otra parte, como se aprecia en la gráfica 9, el 48.3% de los donativos se otorga a las donatarias autorizadas con domicilio en la Ciudad de México, entidad en donde se ubican alrededor del 29.9% del total de donatarias autorizadas. Si adicionalmente se consideran las donatarias de Sinaloa, Nuevo León y Estado de México se observa que 74.1% de los donativos recibidos se localizan en esas cuatro Entidades Federativas. Ello no necesariamente refleja la ubicación de sus actividades, toda vez que pueden tener operaciones a nivel nacional, aunque su sede se encuentre en alguna de las mayores áreas metropolitanas del país.

Gráfica 9. Distribución de los donativos por entidad federativa



Fuente: Elaborado por la SHCP con información del Reporte de Donatarias Autorizadas 2020.

b) Exenciones

A través de este tratamiento diferencial se exentan del ISR ciertos tipos de ingresos, actos o actividades, que conforme a la estructura “normal” deberían ser objeto del impuesto.

En el ISR de personas físicas destaca la exención que se aplica a diversos conceptos laborales remunerativos que forman parte de los ingresos que perciben los trabajadores, los cuales se muestran en la primera parte del cuadro 3.2.2. Las renuncias recaudatorias que significan una mayor pérdida de ingresos son la exención a las jubilaciones, los ingresos por concepto de prestaciones de previsión social, los provenientes de cajas y fondos de ahorro, y otros ingresos por salarios. El total de las renuncias por ingresos exentos por salarios se ubica en 0.63% del PIB y representa alrededor del 66.9% del monto total por exenciones en el ISR para personas físicas.

La segunda parte del cuadro 3.2.2 también muestra las renuncias asociadas a otros ingresos exentos no relacionados con sueldos y salarios. La pérdida recaudatoria más significativa asociada a este tipo de ingresos proviene de la exención a los ingresos derivados de intereses que perciben las SIEFORES de 0.25% del PIB, representando el 27.1% del total de la renuncia por exenciones en el ISR de personas físicas.

Cuadro 3.2.2 Renuncias Recaudatorias por Exenciones en el Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
	Exenciones	237,216	265,572	0.9391	0.9826
	Ingresos exentos por salarios	158,707	181,569	0.6283	0.6718
ISRP.E.1	Jubilaciones, pensiones o haberes del retiro.	60,139	64,349	0.2381	0.2381
ISRP.E.2	Prestaciones de previsión social. ^{2/}	29,002	34,756	0.1148	0.1286
ISRP.E.3	Otros ingresos por salarios. ^{3/}	16,281	19,522	0.0645	0.0722
ISRP.E.4	De cajas de ahorro y fondos de ahorro.	19,348	23,186	0.0766	0.0858
ISRP.E.5	Gratificación anual (aguinaldo).	10,952	13,157	0.0434	0.0487
ISRP.E.6	Pagos por separación. ^{4/}	1,217	1,460	0.0048	0.0054
ISRP.E.7	Horas extras.	5,215	6,245	0.0206	0.0231
ISRP.E.8	Entrega de aportaciones del INFONAVIT o institutos de seguridad social.	4,471	4,784	0.0177	0.0177
ISRP.E.9	Prima vacacional.	3,780	4,535	0.0150	0.0168
ISRP.E.10	Retiros por gastos de matrimonio o desempleo de la subcuenta de retiro.	2,955	3,162	0.0117	0.0117
ISRP.E.11	Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas.	2,333	2,801	0.0092	0.0104
ISRP.E.12	Prima dominical.	1,490	1,786	0.0059	0.0066
ISRP.E.13	Cuotas de seguridad social de los trabajadores pagadas por los patrones.	1,307	1,565	0.0052	0.0058
ISRP.E.14	Reembolso de gastos médicos, dentales, hospitalarios.	208	250	0.0008	0.0009
ISRP.E.22	Reembolso por funeral.	9	11	0.00004	0.00004

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
	Otros ingresos exentos	78,509	84,003	0.3108	0.3108
ISRP.E.15	Intereses que perciben las SIEFORES.	64,308	68,810	0.2546	0.2546
ISRP.E.16	Enajenación de casa habitación.	9,459	10,121	0.0374	0.0374
ISRP.E.17	Intereses:	4,593	4,913	0.0182	0.0182
	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 UMAs.	2,475	2,647	0.0098	0.0098
	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 UMAs.	2,118	2,266	0.0084	0.0084
ISRP.E.18	Derechos de autor hasta por 20 UMAs.	136	146	0.0005	0.0005
ISRP.E.19	Premios por concursos científicos, literarios o artísticos o que promuevan los valores cívicos.	13	13	0.0001	0.0001
ISRP.E.20	Rentas congeladas. ^{5/6/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
ISRP.E.21	Enajenación de derechos parcelarios o comuneros. ^{6/}	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

N.D. No Disponible.

1/ Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

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

3/ Se incluyen conceptos que no tienen un renglón específico para su reporte, como pueden ser los ingresos en servicios.

4/ Incluye primas de antigüedad e indemnizaciones, entre otros conceptos.

5/ Se considera que el costo de esta renuncia recaudatoria se aproxima a cero puesto que en lugares como Ciudad de México las rentas congeladas ya no son aplicables, mientras que en los lugares en donde se aplican, las rentas percibidas por estas propiedades son muy bajas y por consiguiente también el tamaño del ingreso exento.

6/ No se cuenta con información fiscal o de otra índole que permita realizar una estimación.

El cuadro XI presenta la distribución de cada uno de los ingresos exentos por salarios por deciles de ingresos. Destaca que 20% de la población con mayores ingresos concentra más del 60% de la renuncia recaudatoria de aportaciones a cajas y fondos de ahorro; cuotas de seguridad social de los trabajadores pagadas por los patrones, y los reembolsos de gastos médicos, dentales y hospitalarios.

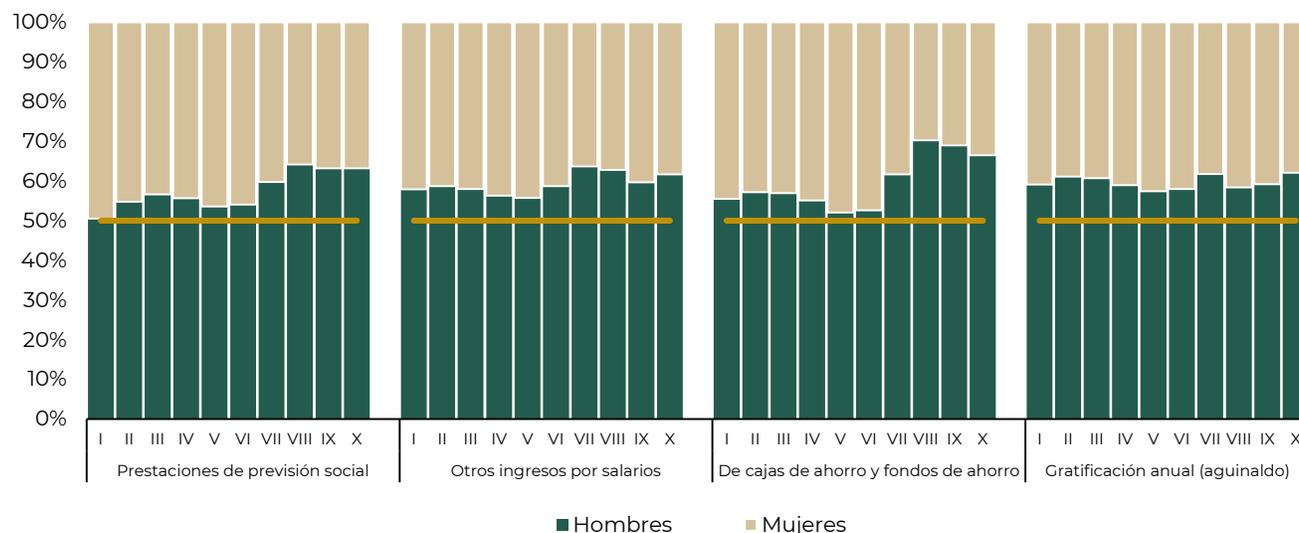
Cuadro XI. Distribución por deciles de ingresos de los ingresos exentos por salarios en el ejercicio 2020

Decil	Prestaciones de previsión social	Otros ingresos por salarios	De cajas de ahorro y fondos de ahorro	Gratificación anual (aguinaldo)	Pagos por separación	Horas extras	Prima vacacional	Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas	Cuotas de seguridad social pagadas por el patrón	Prima dominical	Reembolso de gastos médicos, dentales y hospitalarios	Reembolso por funeral
I	0.14%	0.12%	0.06%	0.60%	0.27%	0.15%	0.49%	6.82%	0.04%	0.31%	0.07%	1.41%
II	0.41%	0.36%	0.18%	1.54%	0.82%	0.55%	0.91%	5.47%	0.17%	1.20%	0.20%	0.31%
III	0.34%	0.31%	0.15%	1.68%	0.66%	0.51%	0.76%	2.04%	0.16%	1.43%	0.24%	0.34%
IV	1.18%	0.85%	0.42%	6.04%	1.60%	1.51%	2.24%	4.45%	0.56%	4.63%	0.56%	0.99%
V	3.72%	2.47%	1.64%	8.98%	3.52%	4.71%	4.04%	7.26%	1.24%	9.56%	1.52%	5.04%
VI	8.44%	5.50%	5.23%	12.92%	6.42%	10.89%	7.99%	12.19%	2.39%	14.77%	3.67%	10.94%
VII	15.13%	13.56%	11.93%	16.07%	11.86%	20.33%	15.77%	16.62%	7.67%	18.77%	9.26%	21.27%
VIII	19.46%	21.97%	19.01%	17.64%	17.51%	23.12%	22.88%	14.07%	14.88%	17.20%	12.98%	19.51%
IX	23.49%	25.72%	31.86%	16.09%	30.03%	15.43%	20.51%	13.09%	34.74%	14.12%	23.03%	17.75%
X	27.70%	29.14%	29.54%	18.43%	27.31%	22.80%	24.41%	17.99%	38.15%	18.00%	48.46%	22.46%
Total	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

Fuente: Elaborado por la SHCP con información del CFDI de nómina 2020.

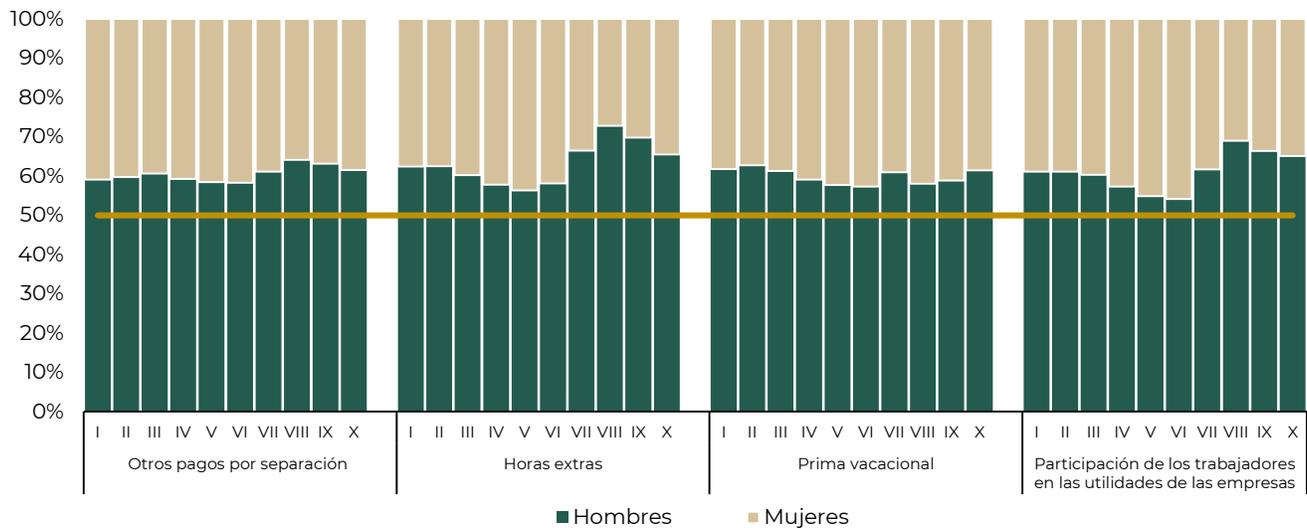
En las gráficas 10, 11 y 12 se muestra la distribución por deciles y sexo de los ingresos exentos por salarios, en las que se observa que la mayor parte del beneficio de los ingresos exentos lo aplican los hombres en todos los deciles. Este efecto se acentúa en el caso de la gratificación anual (aguinaldo), otros pagos por separación y horas extras. En el caso de las prestaciones de previsión social y reembolsos por funeral, las mujeres localizadas en el decil I y V respectivamente, registran una participación ligeramente mayor que la de los hombres.

Gráfica 10. Distribuciones del beneficio aplicado por los ingresos exentos por salarios por decil y sexo (%)



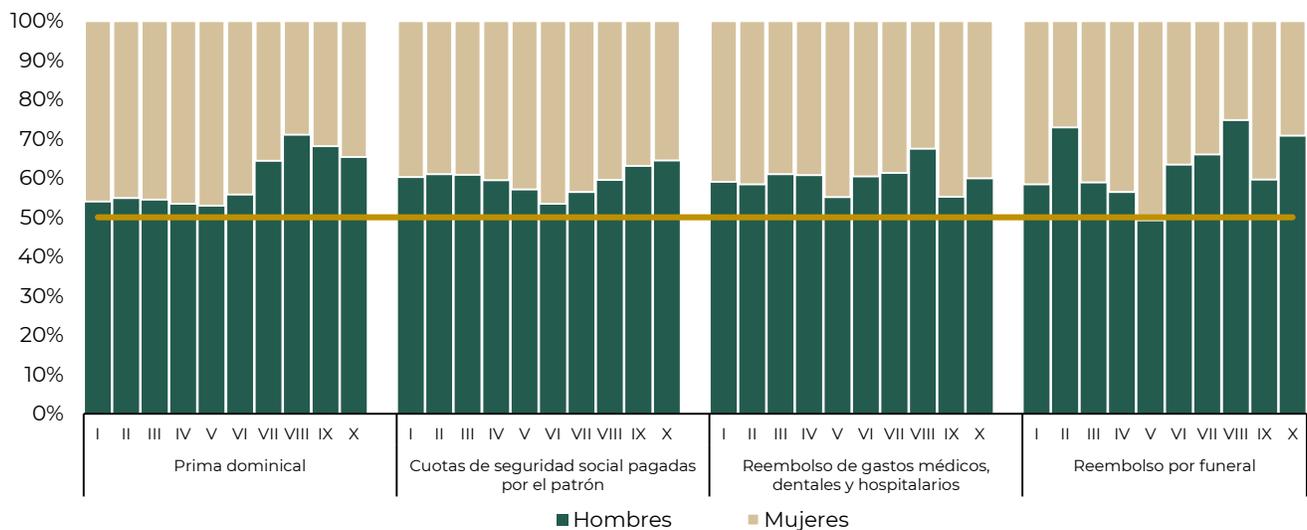
Fuente: Elaborado por la SHCP con información del CFDI de Nómina 2020.

Gráfica 11. Distribuciones del beneficio aplicado por los ingresos exentos por salarios por decil y sexo (%)



Fuente: Elaborado por la SHCP con información del CFDI de Nómina 2020.

Gráfica 12. Distribuciones del beneficio aplicado por los ingresos exentos por salarios por decil y sexo (%)



Fuente: Elaborado por la SHCP con información del CFDI de Nómina 2020.

c) Regímenes especiales o sectoriales (incluye tasas reducidas)

En esta categoría se incluyen cuatro regímenes especiales: (1) el Régimen de Incorporación Fiscal (RIF); (2) el régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, que incluye los beneficios de exentar parte del ingreso,

reducir el pago del ISR por el excedente y deducir las inversiones como gasto para contribuyentes con ingresos de hasta 423 UMAs anuales;³¹ (3) las deducciones de diversos conceptos similares a los que efectúan las empresas en el régimen de base de efectivo que aplica para las personas físicas con actividades empresariales y profesionales, y (4) el régimen para pequeños productores del sector primario, el cual otorga una exención de hasta 1 UMA anual siempre que sus ingresos totales no excedan de 8 UMAs anuales y que al menos el 25% de sus ingresos provengan del desarrollo de actividades en dicho sector. Las estimaciones de las renuncias recaudatorias por estos conceptos se presentan en el cuadro 3.2.3.

La renuncia recaudatoria asociada a los descuentos ofrecidos a los participantes en el RIF en su pago de ISR equivale a 0.05% del PIB en 2021 y en 2022. Estos montos son menores a los reportados en 2020 lo cual es consistente con el diseño de los descuentos graduales decrecientes y el ritmo de crecimiento de estos contribuyentes.

Cuadro 3.2.3 Renuncias Recaudatorias por Regímenes Especiales o Sectoriales en el Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
	Regímenes especiales o sectoriales	25,365	25,698	0.1004	0.0950
ISRP.RE.1	Régimen de Incorporación Fiscal. Reducción del ISR a contribuyentes que provean información sobre ingresos, erogaciones y proveedores.	13,476	12,978	0.0534	0.0480
ISRP.RE.2	Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras:	9,497	10,161	0.0376	0.0376
	a. Exención hasta por 40 UMAs anuales.	9,068	9,702	0.0359	0.0359
	b. Reducción del 40% del ISR por los ingresos no exentos.	429	459	0.0017	0.0017
ISRP.RE.3	Régimen de base de efectivo para personas físicas con actividades empresariales y profesionales. ^{2/}	1,400	1,498	0.0055	0.0055
ISRP.RE.4	Régimen para pequeños productores que no obtienen exclusivamente ingresos del sector primario.	992	1,061	0.0039	0.0039

1/ Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

2/ Se consideran las renuncias recaudatorias para las personas físicas por las siguientes deducciones: por consumo en restaurantes, por la adquisición de automóviles hasta por 175 mil pesos, arrendamiento de automóviles, bicicletas, por un 25% adicional al salario de adultos mayores y por adaptaciones a instalaciones en beneficio de personas con discapacidad. La deducción de adaptaciones a instalaciones en beneficio de personas con capacidades diferentes, que se incluye en este monto, es un diferimiento del impuesto y se estima representa una renuncia recaudatoria para 2021 por 0.3 mdp.

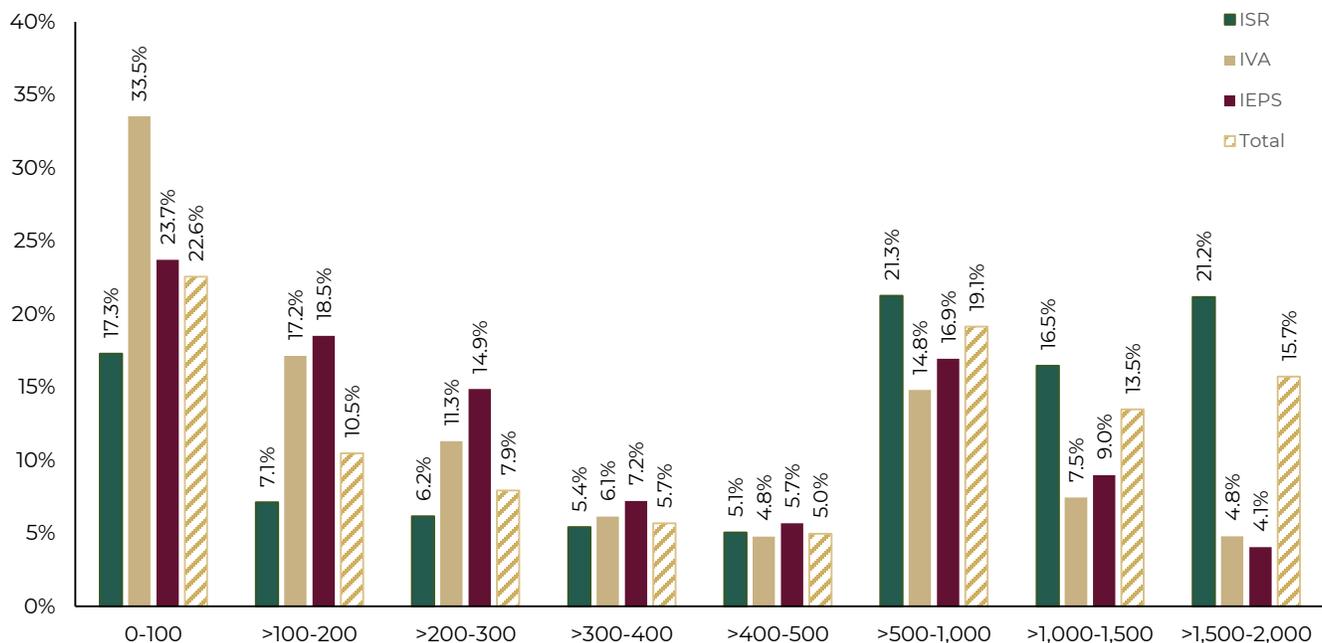
³¹ Este último beneficio se reporta en la sección de diferimientos.

Distribución de la renuncia recaudatoria de la reducción de impuestos a los contribuyentes del Régimen de Incorporación Fiscal.

En la gráfica 13 se muestra la distribución del beneficio por los descuentos en el pago de impuestos otorgados a los contribuyentes del RIF, el cual se reparte en dos grupos de contribuyentes según su nivel de ingresos:

- El 41% del estímulo de ISR, IVA e IEPS lo obtienen los contribuyentes con ingresos inferiores a 300 mil pesos anuales, si bien en este segmento se concentra el 94.4% del total de contribuyentes del RIF, el valor total de sus operaciones con el público en general es reducido y en consecuencia el monto del estímulo, a pesar de que equivale al 100% del IVA y del IEPS.
- El segundo grupo conformado por contribuyentes con ingresos superiores a 300 mil y hasta 2 millones de pesos capturan el 59% del beneficio total, como consecuencia un mayor nivel contributivo, no obstante que los descuentos en el pago de impuestos son menores.

Gráfica 13. Distribución del beneficio fiscal del Régimen de Incorporación Fiscal por nivel de ingresos (%)



Fuente: Elaborado por la SHCP con información del SAT.

Beneficios fiscales para los contribuyentes personas físicas dedicadas a la agricultura, ganadería, silvicultura o pesca

Personas físicas. Al igual que para el caso de personas morales, los contribuyentes personas físicas que obtienen ingresos exclusivamente por actividades del sector primario están sujetos a tratamientos diferenciales de acuerdo a sus ingresos:

Estratos	Personas Físicas	
	Descripción	Beneficios en el ISR
Primero	Ingresos menores a 40 UMAs anuales.	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos exentos del ISR.
Segundo	Ingresos mayores a 40 UMAs anuales sin exceder 423 UMAs anuales.	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos exentos del ISR hasta por 40 UMAs anuales. • Reducción de 40% del ISR por el excedente de ingresos exentos. • Deducción de inversiones como gasto.
Tercero	Ingresos mayores a 423 UMAs anuales.	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos exentos del ISR hasta por 40 UMAs anuales. • Reducción de 40% del ISR por el excedente de ingresos exentos y hasta 423 UMAs anuales. • Por los ingresos que excedan del monto por el que aplica la reducción se pagará el ISR completo.

Nota. Esta información sólo ejemplifica las características del "Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras".

Exención del ISR. Conforme a la información de las declaraciones anuales para el ejercicio fiscal 2019 se observa en las gráficas 14 y 15 que las personas físicas de los ocho primeros deciles de ingresos no pagan ISR alguno debido a que su nivel de ingresos es inferior al monto de la exención, de tal forma que obtienen el 66.1% de la renuncia recaudatoria total de la exención del ISR.^{32 33}

De acuerdo a lo anterior, en la gráfica 15 se observa que los contribuyentes del noveno decil, obtienen el 17.6% de la renuncia recaudatoria total de la exención; y el 16.2% restante beneficia a los contribuyentes personas físicas que se ubican en el décimo decil de ingresos.

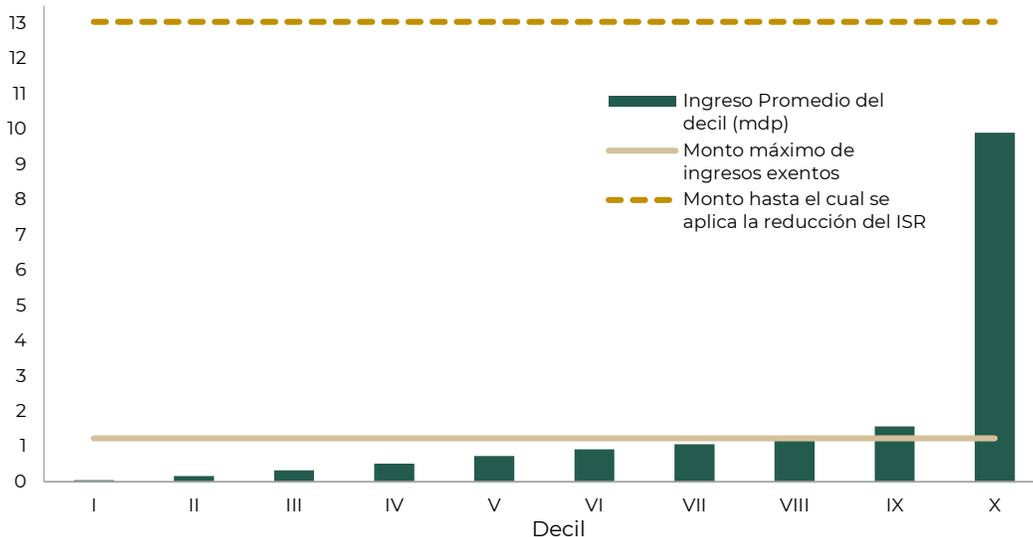
Reducción del ISR. En la gráfica 15 se aprecia que las personas físicas de los primeros nueve deciles de ingresos reciben el 12.8% del total de la renuncia que representa la

³² Los deciles se construyen a partir de sus ingresos propios.

³³ Debido a que las declaraciones anuales que se utilizan para realizar este análisis corresponden al ejercicio fiscal de 2019, el nivel de la exención es de 1.2 millones de pesos equivalentes a 40 UMAs vigentes en dicho año.

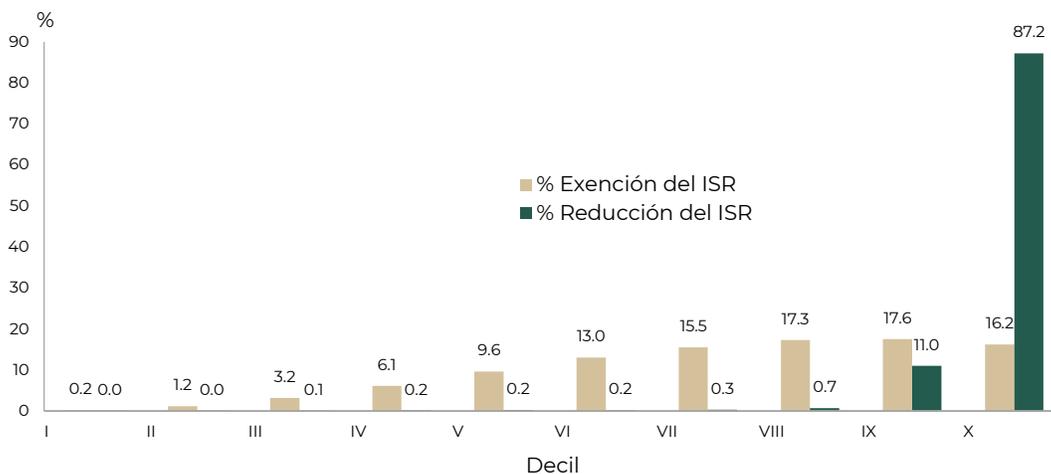
reducción y el 10% de las personas físicas del sector primario de más altos ingresos, es decir los que se ubican en el décimo decil obtienen el 87.2% del beneficio.^{34 35}

Gráfica 14. Ingreso Promedio del Régimen de Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras (Personas Físicas) mdp 2019



Fuente: Elaborado por la SHCP con información de las Declaraciones Anuales 2018 y 2019.

Gráfica 15. Distribución por decil de ingresos de la Exención y la Reducción en el ISR del Régimen de Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras (Personas Físicas) %



Fuente: Elaborado por la SHCP con información de las Declaraciones Anuales 2018 y 2019.

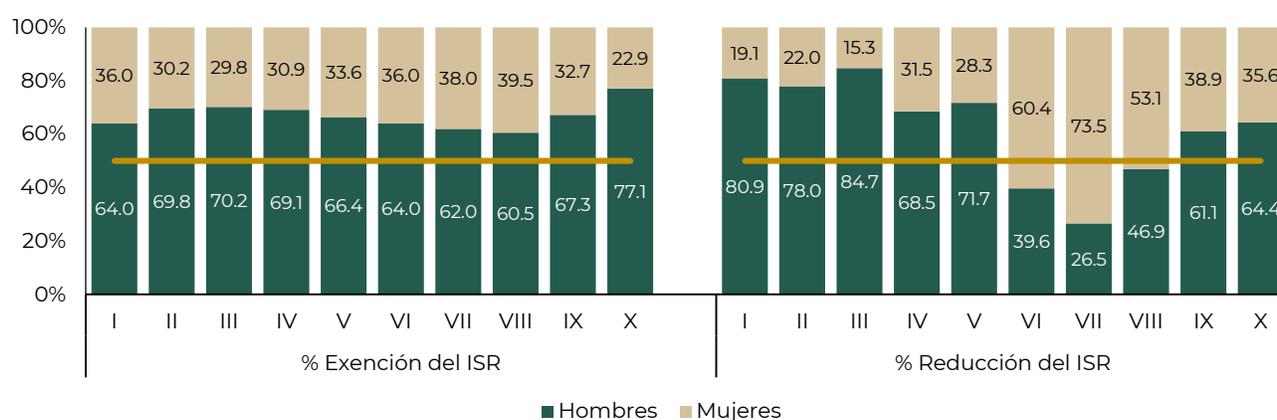
Nota: El total puede no coincidir debido al redondeo.

³⁴ El nivel de ingresos hasta el cual se aplica la reducción del ISR es de 13.0 mdp, equivalentes a 423 UMAs vigentes en 2019.

³⁵ Los contribuyentes del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, pueden optar por no aplicar la exención del ISR para acreditar el 100% del IVA que les haya sido trasladado. (Regla 3.3.1.24. de la Resolución Miscelánea Fiscal 2021).

En la gráfica 16 se muestra la distribución por decil y sexo de la exención y reducción por actividades del sector primario de las personas físicas. Tratándose de la exención, la mayor parte del beneficio la obtienen los hombres en todos los deciles con hasta el 77.1% dejando a las mujeres una participación de 22.9%. En el caso de la reducción, en general los hombres tienen una mayor participación, con excepción de los deciles VI, VII y VIII en los que las mujeres tienen una mayor participación de hasta 73.5%, dejándoles a los hombres una participación de 26.5%.

Gráfica 16. Distribución por decil de ingresos y por sexo de la Exención y la Reducción en el ISR del Régimen de Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras (Personas Físicas)



Fuente: Elaborado por la SHCP con información de las Declaraciones Anuales 2019.

d) Diferimientos

La renuncia recaudatoria por diferimientos en el ISR de personas físicas asciende a 119 mdp para 2021 (0.0005% del PIB).

Cuadro 3.2.4 Renuncias Recaudatorias por Diferimientos en el Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
	Diferimientos	119	127	0.0005	0.0005
ISRP.DF.3	Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras. Deducción de inversiones como gasto para contribuyentes con ingresos entre el valor hasta por el cual se aplica la exención y hasta 423 UMAs anuales. ^{2/}	119	127	0.0005	0.0005

^{1/} Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

^{2/} Los contribuyentes dedicados a actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras además de efectuar la deducción de la inversión como gasto también pueden efectuar otro diferimiento para el cual no se cuenta con información, correspondiente a la deducción de compras en lugar del costo de lo vendido, por lo que no se incluye la renuncia recaudatoria asociada a este último tratamiento.

III.3 Impuesto al Valor Agregado

El IVA contempla dos tipos de tratamientos diferenciales: a) el régimen de exención y b) el de tasas reducidas (tasa cero a bienes y servicios diferentes de las exportaciones).

Las renunciaciones recaudatorias del IVA muestran un incremento respecto a lo estimado en 2020 debido al aumento en la recaudación observada que generó una disminución en la evasión estructural, ya que existe una relación inversa entre el nivel de evasión y la renuncia recaudatoria.

a) Exenciones

El cuadro 3.3.1 muestra la estimación de la renuncia recaudatoria del régimen de exención en el IVA. El 87.5% del total de las exenciones se derivan de la prestación de servicios de enseñanza y de la enajenación de casa habitación (incluyendo arrendamiento y pago de intereses de créditos hipotecarios). Por sí sólo, el primer rubro explica el 60.4% del total de las renunciaciones recaudatorias por exenciones en el IVA, en tanto que el segundo explica el 27.1%.

Cuadro 3.3.1 Renunciaciones Recaudatorias por Exenciones en el Impuesto al Valor Agregado ^{1/}

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{2/}	
		2021	2022	2021	2022
IVA.E.1	Exenciones	61,250	65,538	0.2425	0.2425
	a. Servicios de enseñanza.	37,003	39,593	0.1465	0.1465
	b. Vivienda. ^{3/}	16,594	17,756	0.0657	0.0657
	c. Servicios profesionales de medicina.	4,269	4,567	0.0169	0.0169
	d. Servicio de transporte público terrestre de personas que se preste exclusivamente en áreas urbanas, suburbanas o en zonas metropolitanas.	1,894	2,027	0.0075	0.0075
	e. Espectáculos públicos.	1,490	1,595	0.0059	0.0059

^{1/} Se utiliza información de la ENIGH de 2018 publicada por el INEGI.

^{2/} Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

^{3/} Incluye venta, renta y pago de intereses de créditos hipotecarios de vivienda.

b) Tasas reducidas

En cuanto a las renunciaciones recaudatorias asociadas a las tasas reducidas, el cuadro 3.3.2 muestra que la tasa cero a la enajenación e importación de alimentos representa 85.2% del total, seguido de las medicinas (6.7%) y el servicio o suministro de agua potable para uso doméstico (4.9%).

Cuadro 3.3.2 Renuncias Recaudatorias por Tasas Reducidas en el Impuesto al Valor Agregado ^{1/}

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{2/}	
		2021	2022	2021	2022
IVA.TR.1	Tasa cero	307,817	329,365	1.2187	1.2187
	a. Alimentos. ^{3/}	262,152	280,503	1.0379	1.0379
	b. Medicinas.	20,711	22,161	0.0820	0.0820
	c. Servicio o suministro de agua potable para uso doméstico.	15,003	16,053	0.0594	0.0594
	d. Libros, periódicos y revistas.	6,971	7,459	0.0276	0.0276
	e. Otros productos.	2,980	3,189	0.0118	0.0118

1/ Se utiliza información de la ENIGH de 2018 publicada por el INEGI.

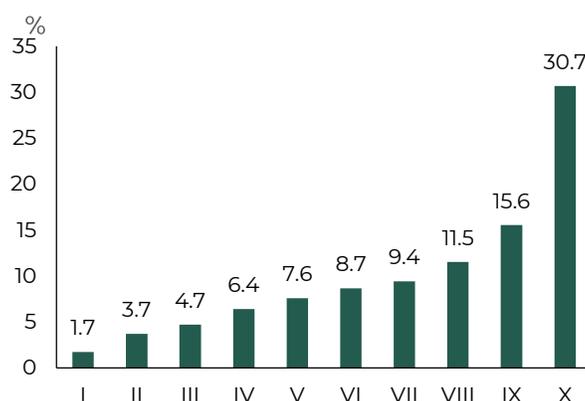
2/ Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

3/ La renuncia recaudatoria por el estímulo fiscal del 100% del IVA que deba pagarse por la importación o enajenación de jugos, néctares concentrados de frutas o de verduras, agua embotellada en envases menores a 10 litros, entre otros, asciende a 0.0375% del PIB, es decir, 9,471.7 mdp de 2021.

La aplicación de la tasa cero y las exenciones en el IVA representan una transferencia tributaria para todos los hogares, con independencia de su nivel de ingresos, ya que se otorga en forma generalizada. La renuncia recaudatoria de mayor relevancia en el IVA es el régimen de tasa cero; se estima que su aplicación a conceptos como alimentos y medicinas equivale a 1.12% del PIB (302,664 mdp para 2022).

A continuación se presenta la distribución por deciles de ingreso de los beneficios de la renuncia recaudatoria por las exenciones. La exención a los servicios de enseñanza representa una renuncia recaudatoria de alrededor de 0.15% del PIB (39,593 mdp de 2022). Como se aprecia en la gráfica 17 el beneficio de ésta se concentra en los hogares del último decil de ingresos.

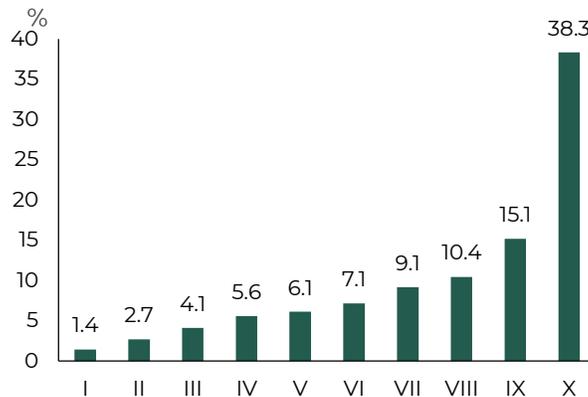
Gráfica 17 Distribución por decil de ingresos de la transferencia tributaria de mantener la exención a los servicios de enseñanza (%)



Fuente: Elaborado por la SHCP con datos de la ENIGH 2018.

Como se aprecia en la gráfica 18, el beneficio para los contribuyentes por la exención en el IVA a la vivienda, que se estima asciende a 0.07% del PIB (17,756 mdp de 2022) se concentra en los deciles de mayores ingresos.

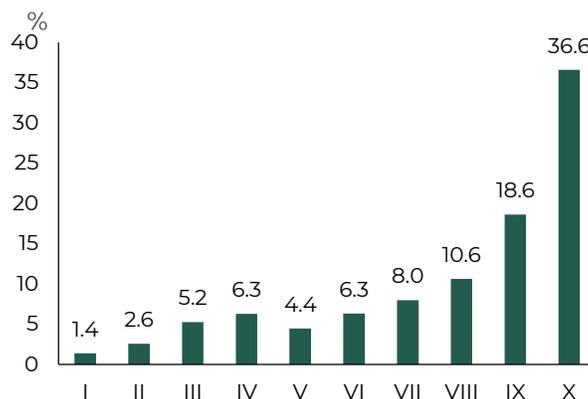
Gráfica 18. Distribución por decil de ingresos de la transferencia tributaria de mantener la exención a la vivienda (%)



Fuente: Elaborado por la SHCP con datos de la ENIGH 2018.

Finalmente, como se aprecia en la gráfica 19, el beneficio para los contribuyentes por la exención en el IVA a los servicios médicos, que se estima asciende a 0.02% del PIB (4,567 mdp de 2022) se concentra en los deciles de mayores ingresos.

Gráfica 19. Distribución por decil de ingresos de la transferencia tributaria de mantener la exención a los servicios médicos (%)



Fuente: Elaborado por la SHCP con datos de la ENIGH 2018.

Adicionalmente, a continuación se presenta la distribución por deciles de ingreso de los beneficios de la renuncia recaudatoria por la tasa cero a alimentos. Como se aprecia en la gráfica 20, los hogares del primer decil de ingresos son los que reciben

una menor proporción de la transferencia que la renuncia recaudatoria implica, mientras que los del decil más alto concentran la mayor parte de la transferencia. Ello obedece a que los hogares más ricos concentran la mayor parte del gasto en alimentos.

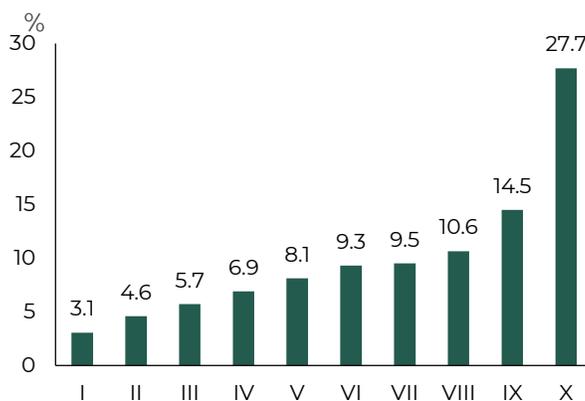
Gráfica 20. Distribución por decil de ingresos de la transferencia tributaria de mantener la tasa de 0% a los alimentos (%)



Fuente: Elaborado por la SHCP con datos de la ENIGH 2018.

La renuncia recaudatoria asociada a la tasa reducida en medicinas se estima asciende a 0.08% del PIB (22,161 mdp para el 2022). Como se aprecia en la gráfica 21, los hogares del último decil de ingresos reciben la mayor proporción de la transferencia que esta renuncia recaudatoria implica.

Gráfica 21. Distribución por decil de ingresos de la transferencia tributaria de mantener la tasa de 0% a las medicinas (%)

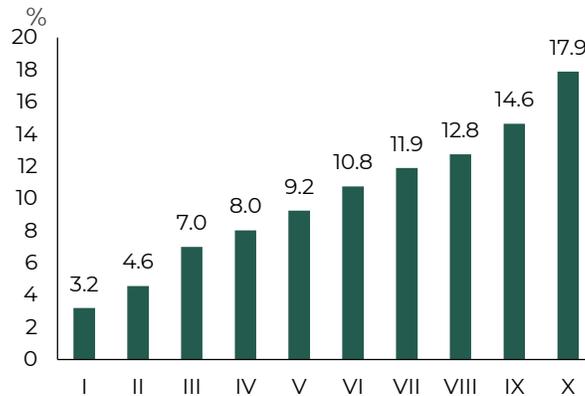


Fuente: Elaborado por la SHCP con datos de la ENIGH 2018.

La renuncia recaudatoria asociada a la aplicación de la tasa cero al servicio de suministro de agua potable para uso doméstico se estima asciende a 0.06% del PIB

(16,053 mdp para el 2022). Como se aprecia en la gráfica 22, los hogares del último decil de ingresos reciben 17.9% de la transferencia que esta renuncia recaudatoria implica.

Gráfica 22. Distribución por decil de ingresos de la transferencia tributaria de mantener la tasa de 0% al servicio o suministro de agua potable para uso doméstico (%)



Fuente: Elaborado por la SHCP con datos de la ENIGH 2018.

III.4 Impuestos Especiales

Los impuestos especiales del sistema impositivo federal que se incluyen en el Documento Renuncias Recaudatorias son el IEPS y el ISAN.

a) Exenciones

En el IEPS a los servicios de telecomunicaciones se exenta la prestación de servicios de telefonía pública y fija rural, así como los servicios de Internet en ciertos casos, en tanto que en el ISAN se exenta total y parcialmente a los automóviles con un precio sin IVA de hasta 272,471.43 y 345,130.49 pesos, respectivamente, y totalmente a los vehículos propulsados por baterías eléctricas recargables.³⁶

El cuadro 3.4.1 presenta las estimaciones de las renuncias recaudatorias de estas exenciones.

³⁶ Cuando los servicios de Internet se ofrecen de manera conjunta con otros servicios prestados a través de una red pública de telecomunicaciones, están exentos siempre que en el comprobante fiscal respectivo se determine por separado la contraprestación correspondiente al servicio de acceso a Internet y ésta no exceda del 30% del total de las contraprestaciones que se facturen en forma conjunta.

Cuadro 3.4.1 Renuncias Recaudatorias por Exenciones en los Impuestos Especiales

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
	Exenciones	7,177	7,678	0.0284	0.0284
IE.E.1	Exención del pago del IEPS en telecomunicaciones:	4,431	4,740	0.0175	0.0175
	a. Por la prestación del servicio de Internet.	4,168	4,459	0.0165	0.0165
	b. Por la prestación del servicio de telefonía fija rural y pública.	263	281	0.0010	0.0010
IE.E.2	Exención del ISAN a automóviles:	2,616	2,799	0.0104	0.0104
	a. Con valor de \$272,471.43 (exención del 100%).	2,072	2,217	0.0082	0.0082
	b. Con valor de \$272,471.44 y hasta \$345,130.49 (exención del 50%).	544	582	0.0022	0.0022
IE.E.3	Exención del total del ISAN causado por la enajenación o importación de vehículos propulsados por baterías eléctricas recargables.	130	139	0.0005	0.0005

^{1/} Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

III.5 Estímulos Fiscales

Un estímulo fiscal es una medida de carácter tributario por medio de la cual los contribuyentes o un grupo de éstos obtienen un beneficio, que busca promover o “estimular” una conducta o una actividad. En esta sección se presentan los estímulos fiscales que tienen su origen en la LIF, en Decretos Presidenciales o bien en el Título VII “De los Estímulos Fiscales” de la LISR.³⁷

El cuadro 3.5.1 muestra las renuncias recaudatorias asociadas a estímulos fiscales, los cuales pueden ser diseñados como deducciones o bien como créditos fiscales, y en ocasiones representar únicamente un diferimiento del impuesto. La mayoría de los estímulos fiscales que se reportan a continuación consisten en créditos fiscales.

Para 2021 la renuncia recaudatoria de los estímulos otorgados a los contribuyentes de la región fronteriza norte, en materia de IVA e ISR, asciende a 34.1% del total y el estímulo en materia del IEPS a los combustibles automotrices representa el 31.4% del total; en conjunto equivalen al 65.5% del total de las renuncias recaudatorias por estímulos fiscales.

³⁷ Algunas renuncias recaudatorias que podrían ubicarse en esta sección, como la deducción de colegiaturas que se otorga de esta manera, se reporta en la sección correspondiente al impuesto que disminuye, con el fin de ubicar junto con otras renuncias recaudatorias con efectos similares sobre la recaudación.

Cuadro 3.5.1 Renuncias Recaudatorias por Estímulos Fiscales

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
	Estímulos fiscales	242,290	260,466	0.9593	0.9638
	Ley de Ingresos de la Federación o Leyes fiscales	75,378	81,827	0.2984	0.3028
EF.L.1.	Acreditamiento del IEPS del diésel para:	28,876	32,453	0.1143	0.1200
	a. Autotransportistas.	28,861	32,436	0.1143	0.1200
	b. Contribuyentes consumidores finales que lo utilicen en maquinaria en general, excepto vehículos.	7	8	0.00003	0.00003
	c. Contribuyentes consumidores finales de diésel marino especial, utilizado como combustible en vehículos marinos.	8	9	0.00003	0.00003
EF.L.2	Estímulo fiscal a los fideicomitentes que aporten inmuebles a fideicomisos cuyo fin primordial sea la construcción o adquisición de inmuebles (FIBRAS), consistente en diferir el pago de su impuesto.	28,042	30,005	0.1110	0.1110
EF.L.3	Estímulo fiscal para contribuyentes del Régimen de Incorporación Fiscal, consistente en la reducción del IVA que deban pagar por las actividades realizadas con el público en general.	6,049	6,210	0.0239	0.0230
EF.L.4	Acreditamiento de los peajes pagados en la red carretera.	4,875	5,216	0.0193	0.0193
EF.L.5	Acreditamiento del IEPS de diésel al sector agropecuario y silvícola a contribuyentes cuyos ingresos totales anuales para efectos del ISR sean menores a 60 mdp.	3,216	3,614	0.0127	0.0134
EF.L.6	Estímulo fiscal a la gasolina y diésel en los sectores pesquero y agropecuario.	0	0	0.0000	0.0000
EF.L.7	Estímulo a proyectos de investigación y desarrollo tecnológico, consistente en aplicar un crédito fiscal del 30% sobre la base incrementable de los gastos e inversiones realizados en el ejercicio.	1,500	1,500	0.0059	0.0056
EF.L.8	Estímulo a los proyectos de inversión en la producción o distribución cinematográfica nacional. ^{2/}	700	700	0.0028	0.0026
EF.L.9	Estímulo fiscal para contribuyentes del Régimen de Incorporación Fiscal, consistente en la reducción del IEPS que deban pagar por las actividades realizadas con el público en general.	240	245	0.0010	0.0009
EF.L.10	Estímulo a proyectos de inversión en infraestructura e instalaciones deportivas altamente especializadas, a programas diseñados para el desarrollo, entrenamiento y competencia de atletas mexicanos de alto rendimiento.	400	400	0.0016	0.0015

**Renuncias
Recaudatorias
2021**

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
EF.L.11	Estímulo a proyectos de inversión en la producción teatral nacional; en la edición y publicación de obras literarias nacionales; de artes visuales; danza; música en los campos específicos de dirección de orquesta, ejecución instrumental y vocal de la música de concierto y jazz.	200	200	0.0008	0.0007
EF.L.12	Acreditamiento en contra del ISR del derecho especial sobre minería a los contribuyentes titulares de concesiones y asignaciones mineras cuyos ingresos brutos totales anuales por venta o enajenación de minerales y sustancias a que se refiere la Ley Minera, sean menores a 50 mdp.	102	109	0.0004	0.0004
EF.L.15	Estímulo complementario a la inversión en energías renovables o de sistema de cogeneración de electricidad eficiente.	13	14	0.0001	0.0001
EF.L.16	Estímulo consistente en un crédito del 30% del monto de las inversiones que se realicen en equipos de alimentación para vehículos eléctricos, siempre que éstos se encuentren conectados y sujetos de manera fija en lugares públicos.	988	1,057	0.0039	0.0039
EF.L.17	Acreditamiento del IEPS de los combustibles fósiles utilizados en procesos productivos para la elaboración de otros bienes y que en su proceso no se destinen a la combustión.	101	104	0.0004	0.0004
EF.L.18	Estímulo consistente en una deducción adicional en el ISR del 8% del costo de los libros, periódicos y revistas que adquiera el contribuyente, siempre que sus ingresos totales en el ejercicio anterior no excedan de 6 mdp y que al menos el 90% de sus ingresos sean por esta actividad.	76	N.A.	0.0003	N.A.
	Decretos Presidenciales	166,912	178,639	0.6609	0.6610
EF.DP.1	Estímulos fiscales en materia del IEPS aplicables a los combustibles automotrices.	76,019	81,687	0.3010	0.3023
	a. A los contribuyentes que importen y enajenen gasolinas, diésel y combustibles no fósiles, consistente en una cantidad equivalente al porcentaje de las cuotas de dichos combustibles aplicable contra dichas cuotas.	66,043	71,700	0.2615	0.2653

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
	b. A los contribuyentes que enajenen las gasolinas en la franja fronteriza de 20 kilómetros paralela a la línea divisoria internacional con los EUA dentro de las zonas geográficas que se establecen en el Artículo Cuarto del Decreto, consistente en una cantidad por litro de gasolina enajenada aplicada en cada una de las zonas mencionadas. ^{3/}	9,732	9,743	0.0385	0.0361
	c. A las gasolinas que se enajenen en las zonas geográficas que se establecen en el Artículo Cuarto del Decreto, dentro del territorio comprendido entre las líneas paralelas de más de 20 y hasta 45 kilómetros a la línea divisoria internacional con los EUA. ^{3/}	244	244	0.0010	0.0009
EF.DP.3	Estímulo fiscal a los servicios de hotelería y conexos a extranjeros para congresos, convenciones, exposiciones o ferias, consistente en una cantidad equivalente al 100% del IVA que deba pagarse por las prestación de los servicios o el uso temporal de los centros de convenciones o exposiciones.	1,238	1,324	0.0049	0.0049
EF.DP.4	Estímulo fiscal a los contribuyentes que presten servicios parciales de construcción de inmuebles destinados a casa habitación, consistente en el 100% del IVA que se cause por dichos servicios.	1,389	1,486	0.0055	0.0055
EF.DP.7	Acumulación en el ejercicio de la parte del precio exigible en el caso de ventas a plazo de bienes inmuebles destinados a casa habitación. ^{4/}	192	206	0.0008	0.0008
EF.DP.8	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 la UMA	127	136	0.0005	0.0005
EF.DP.9	Estímulo fiscal a los importadores o enajenantes de chicles o gomas de mascar, consistente en una cantidad equivalente al 100% del IEPS que deba pagarse por la importación o enajenación de dicho producto.	101	108	0.0004	0.0004
EF.DP.14	Exención del pago del ISR a las personas físicas afectadas por el sismo del 19 de septiembre de 2017 que obtengan ingresos por la enajenación de terrenos con valor de hasta 700 mil UDIS.	71	76	0.0003	0.0003

**Renuncias
Recaudatorias
2021**

Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
EF.DP.15	Exención del pago del ISR a las personas físicas afectadas por los sismos de septiembre de 2017 por los ingresos acumulables relativos a la condonación de la deuda por la pérdida total de su casa habitación.	3	3	0.00001	0.00001
EF.DP.17	Estímulos fiscales en la región fronteriza norte: ^{5/}	82,668	88,214	0.3273	0.3264
	a. Crédito fiscal del 50% de la tasa del IVA a los contribuyentes, personas físicas y personas morales, que realicen actos o actividades de enajenación de bienes, de 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.	79,603	84,943	0.3152	0.3143
	b. Crédito fiscal equivalente a la tercera parte del ISR causado en el ejercicio o en los pagos provisionales, contra el ISR del mismo ejercicio o en los pagos provisionales del mismo, según corresponda, en la proporción que representen los ingresos totales obtenidos en la región del total de sus ingresos.	3,065	3,271	0.0121	0.0121
EF.DP.18	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. ^{6/}	61	65	0.0002	0.0002
EF.DP.19	Estímulos fiscales en la región fronteriza sur: ^{7/}	4,345	4,636	0.0172	0.0171
	a. Crédito fiscal equivalente a la tercera parte del ISR causado en el ejercicio o en los pagos provisionales, contra el ISR del mismo ejercicio o en los pagos provisionales del mismo, según corresponda, en la proporción que representen los ingresos totales obtenidos en la región del total de sus ingresos.	80	85	0.0003	0.0003
	b. Crédito fiscal del 50% de la tasa del IVA a los contribuyentes, personas físicas y personas morales, que realicen actos o actividades de enajenación de bienes, de prestación de servicios independientes u otorgamiento del uso o goce temporal de bienes, en los locales o establecimientos ubicados dentro de la región fronteriza sur.	4,265	4,551	0.0169	0.0168
EF.DP.20	Estímulo fiscal consistente en una cantidad por litro de gasolina enajenada en la frontera sur de los Estados Unidos Mexicanos, que los contribuyentes podrán acreditar contra el ISR a cargo. ^{8/}	698	698	0.0028	0.0026

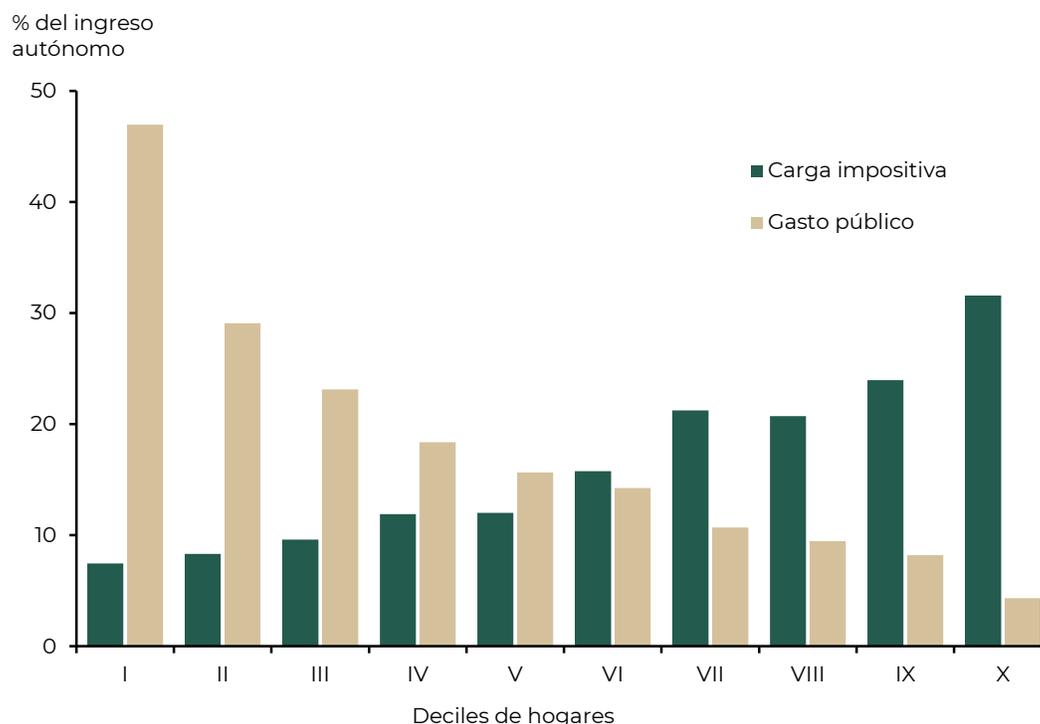
Clave	Concepto	Millones de pesos (MDP)		% del PIB ^{1/}	
		2021	2022	2021	2022
N.D.	No Disponible.				
N.A.	No Aplica.				
1/	Se utilizó un PIB de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 mdp para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.				
2/	Del monto total, 50 mdp se destinan para la inversión en la distribución cinematográfica.				
3/	Para los efectos del primer párrafo del artículo segundo del Decreto por el que se establecen estímulos fiscales en materia del impuesto especial sobre producción y servicios aplicables a los combustibles que se indican, publicado el 27 de diciembre de 2016 en el DOF, la franja fronteriza se divide en las zonas geográficas siguientes: Zona I: Municipios de Tijuana, Playas de Rosarito y Tecate del Estado de Baja California; Zona II: Municipio de Mexicali del Estado de Baja California; Zona III: Municipio de San Luis Río Colorado del Estado de Sonora; Zona IV: Municipios de Puerto Peñasco, General Plutarco Elías Calles, Caborca, Altar, Sáric, Nogales, Santa Cruz, Cananea, Naco y Agua Prieta del Estado de Sonora; Zona V: Municipios de Janos, Ascensión, Juárez, Praxedis G. Guerrero, Guadalupe, Coyame del Sotol, Manuel Ojinaga y Manuel Benavides del Estado de Chihuahua; Zona VI: Municipios de Ocampo, Acuña, Jiménez, Zaragoza, Piedras Negras, Nava, Guerrero e Hidalgo del Estado de Coahuila de Zaragoza, el municipio de Anáhuac del Estado de Nuevo León y el municipio de Nuevo Laredo del Estado de Tamaulipas; y Zona VII: Municipios de Guerrero, Mier, Miguel Alemán, Camargo, Gustavo Díaz Ordaz, Reynosa, Río Bravo, Valle Hermoso y Matamoros del Estado de Tamaulipas.				
4/	La renuncia recaudatoria reportada por este concepto corresponde al importe del impuesto diferido, no al costo financiero de dicho diferimiento.				
5/	Para los efectos del Artículo Primero del Decreto del 31 de diciembre de 2018, se considera región fronteriza norte a los siguientes municipios: Ensenada, Playas de Rosarito, Tijuana, Tecate y Mexicali en el Estado de Baja California; San Luis Río Colorado, Puerto Peñasco, General Plutarco Elías Calles, Caborca, Altar, Sáric, Nogales, Santa Cruz, Cananea, Naco y Agua Prieta en el Estado de Sonora; Janos, Ascensión, Juárez, Praxedis G. Guerrero, Guadalupe, Coyame del Sotol, Ojinaga y Manuel Benavides en el Estado de Chihuahua; Ocampo, Acuña, Zaragoza, Jiménez, Piedras Negras, Nava, Guerrero e Hidalgo en el Estado de Coahuila de Zaragoza; Anáhuac en el Estado de Nuevo León, y Nuevo Laredo; Guerrero, Mier, Miguel Alemán, Camargo, Gustavo Díaz Ordaz, Reynosa, Río Bravo, Valle Hermoso y Matamoros en el Estado de Tamaulipas.				
6/	Se reubica al apartado de Decretos Presidenciales debido a que se eliminó de la LIF 2020 (antes EF.L14).				
7/	Para los efectos del Artículo Tercero del Decreto del 30 de diciembre de 2020, se especifica que la franja fronteriza sur del país será dividida en zonas geográficas para la aplicación del estímulo, las cuales son: Zona I: Municipios de Calakmul y Candelaria del Estado de Campeche; Zona II: Municipios de Balancán y Tenosique del Estado de Tabasco; Zona III: Municipios de Ocosingo y Palenque del Estado de Chiapas; Zona IV: Municipios de Marqués de Comillas y Benemérito de las Américas del Estado de Chiapas; Zona V: Municipios de Amatenango de la Frontera, Frontera Comalapa, La Trinitaria, Maravilla Tenejapa y Las Margaritas del Estado de Chiapas y; Zona VI: Municipios de Suchiate, Frontera Hidalgo, Metapa, Tuxtla Chico, Unión Juárez, Cacahoatán, Tapachula, Motozintla y Mazapa de Madero del Estado de Chiapas.				
8/	Para los efectos del Artículo Tercero del Decreto del 28 de diciembre de 2020, por el que se establecen estímulos fiscales en materia del impuesto especial sobre producción y servicios a los combustibles, se especifica que la franja fronteriza sur del país será dividida en zonas geográficas para la aplicación del estímulo, las cuales son: Zona I: Municipios de Calakmul y Candelaria del Estado de Campeche; Zona II: Municipios de Balancán y Tenosique del Estado de Tabasco; Zona III: Municipios de Ocosingo y Palenque del Estado de Chiapas; Zona IV: Municipios de Marqués de Comillas y Benemérito de las Américas del Estado de Chiapas; Zona V: Municipios de Amatenango de la Frontera, Frontera Comalapa, La Trinitaria, Maravilla Tenejapa y Las Margaritas del Estado de Chiapas y; Zona VI: Municipios de Suchiate, Frontera Hidalgo, Metapa, Tuxtla Chico, Unión Juárez, Cacahoatán, Tapachula, Motozintla y Mazapa de Madero del Estado de Chiapas.				

Las renuncias recaudatorias y su impacto en la distribución del ingreso

Si bien los tratamientos diferenciales de las disposiciones impositivas que dan lugar a una renuncia recaudatoria benefician a sectores específicos a través de un menor pago de impuestos, también representan un límite para mejorar la distribución del ingreso entre la población a través de otros instrumentos. La renuncia recaudatoria causada por los tratamientos preferenciales cancela la posibilidad de expandir los programas de gasto social, los cuales son una herramienta fundamental del Estado para mejorar la distribución de la riqueza.

Como se ha observado en estudios sobre incidencia, el gasto público en su conjunto es sumamente progresivo, ya que una importante proporción beneficia a las personas de los primeros deciles de ingreso a través de programas como Prospera y educación básica, que otorgan transferencias monetarias, o del financiamiento de los servicios públicos de educación y salud.³⁸ La gráfica 23 muestra el efecto redistributivo neto de la política fiscal, incluyendo las distribuciones de la contribución al pago de impuestos y de las transferencias de gasto público como proporción del ingreso autónomo de los hogares, por deciles poblacionales obtenidos a partir del ingreso per cápita.³⁹ La gráfica muestra, por una parte, que tanto la política fiscal en su conjunto como sus componentes tributarios y de gasto son netamente progresivos.

**Gráfica 23. Carga Impositiva y Gasto Público
Como proporción del ingreso autónomo**



Fuente: "Distribución del pago de impuestos y recepción del gasto público por deciles de hogares y personas. Resultados para el año de 2018". SHCP.

³⁸ "Distribución del pago de impuestos y recepción del gasto público por deciles de hogares y personas. Resultados para el año de 2018" SHCP, (2021).

³⁹ El ingreso autónomo es el ingreso antes de impuestos y transferencias gubernamentales.

IV. DESCRIPCIÓN DE LOS CONCEPTOS, FUENTES DE INFORMACIÓN, REFERENCIAS LEGALES Y DIRECCIONES ELECTRÓNICAS EN LAS QUE SE PUEDEN CONSULTAR LAS CONSIDERACIONES POR LAS QUE SE ESTABLECEN LOS TRATAMIENTOS PREFERENCIALES

A continuación se describen los conceptos que se presentan en este informe identificados con su clave correspondiente, así como las referencias a los procesos legislativos que dieron lugar a la introducción de las medidas de las que se derivan las renuncias recaudatorias. Así mismo, se menciona de manera expresa en esta sección cuándo el tratamiento preferencial se aplica de manera general o particular; y si se realiza de forma automática o requiere un proceso previo.

IV.1 Impuesto sobre la Renta Empresarial (ISRE)

a) Deducciones

ISRE.D.1. Adquisición de automóviles

Son deducibles las inversiones en automóviles hasta por un monto de:

- a. \$175,000 tratándose de vehículos de combustión interna.
- b. \$250,000 cuando se trate de vehículos cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables, así como los automóviles eléctricos que además cuenten con motor de combustión interna o con motor accionado por hidrógeno.
(Fracción II del Artículo 36 de la LISR).

La deducción de estas inversiones es de aplicación general y de forma automática.

La estimación de la renuncia recaudatoria por la deducción de la inversión en automóviles de combustión interna se realizó utilizando la siguiente información: 1) monto de las deducciones por la inversión en automóviles reportadas por los contribuyentes personas morales del régimen general, del régimen opcional para grupo de sociedades, del régimen de opción de acumulación de ingresos por personas morales, del régimen de los coordinados y del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras en sus declaraciones anuales de los ejercicios de 2007 a 2018; 2) el valor de la formación bruta de capital en equipo de transporte del periodo 2007 a 2020, del Sistema de Cuentas Nacionales de México, a través del Banco de Información Económica del INEGI.

Por su parte la estimación de la renuncia recaudatoria por la deducción de la inversión en automóviles eléctricos e híbridos se realizó considerando la información de las deducciones por la inversión en ese tipo de automóviles reportadas por los contribuyentes personas morales del régimen general, del régimen opcional para grupos de sociedades, del régimen de opción de

acumulación de ingresos por personas morales, del régimen de los coordinados y del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras en las declaraciones anuales del ejercicio 2018.

http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2017/paquete/ingresos/LISR_LIVA_CFF.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/sep/20160908-E.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/oct/20161020-II.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-25-1/assets/documentos/Minuta_Miscelanea.pdf
https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-26-1/assets/documentos/Dict_Hda_Miscelanea.pdf
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5463187&fecha=30/11/2016
http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF/2016/docs/paquete/LISR_LIEPS_CFF_2016.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-1.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-2.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58547>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58799>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151029-V.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5415878&fecha=18/11/2015

ISRE.D.2. Donativos no onerosos ni remunerativos otorgados a donatarias autorizadas

Son deducibles los donativos otorgados a las instituciones de asistencia o beneficencia que tengan como beneficiarios a personas, sectores y regiones de escasos recursos, o que realicen actividades para lograr mejores condiciones de subsistencia y desarrollo a las comunidades indígenas y a grupos vulnerables por edad, sexo o problemas de discapacidad;⁴⁰ a las sociedades o asociaciones de carácter civil que se dediquen a la enseñanza, con autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios de la Ley General de Educación; a las sociedades o asociaciones de carácter civil dedicadas a la investigación científica o tecnológica; a las asociaciones o sociedades civiles dedicadas a la promoción y difusión de música, artes plásticas, artes dramáticas, danza, literatura, arquitectura y cinematografía; para el apoyo a las actividades de educación e investigación artísticas; para la protección, conservación, restauración y recuperación del patrimonio cultural de la nación así como del arte de las comunidades indígenas; la instauración y establecimiento de bibliotecas; para el apoyo a las actividades y objetivos de los museos dependientes del Consejo Nacional para la Cultura y las Artes (CONACULTA); a las sociedades o asociaciones civiles constituidas para la realización de actividades de investigación o preservación de la flora o fauna silvestre, terrestre o acuática; así como a las constituidas para la prevención y control de la contaminación del agua, del aire y del suelo, la protección al ambiente y la

⁴⁰ En particular estas instituciones deben dedicarse a: la atención a requerimientos básicos de subsistencia en materia de alimentación, vestido o vivienda; a la asistencia o rehabilitación médica o a la atención en establecimientos especializados; a la asistencia jurídica, el apoyo y la promoción, para la tutela de los derechos de los menores, así como a la readaptación social de personas que han llevado a cabo conductas ilícitas; la rehabilitación de alcohólicos y farmacodependientes; la ayuda para servicios funerarios; a la orientación social, educación o capacitación para el trabajo; al apoyo para el desarrollo de los pueblos y comunidades indígenas; a la aportación de servicios para la atención a grupos sociales con discapacidad; o al fomento de acciones para mejorar la economía popular.

preservación y restauración del equilibrio ecológico; y a las asociaciones y sociedades civiles que se dedican a la reproducción de especies en protección y peligro de extinción y a la conservación de su hábitat.

También se consideran como instituciones de beneficencia que pueden obtener la autorización para recibir donativos deducibles las dedicadas a: la promoción de la participación organizada de la población en las acciones que mejoren sus propias condiciones de subsistencia en beneficio de la comunidad o en la promoción de las acciones en materia de seguridad ciudadana; apoyo en la defensa y promoción de los derechos humanos; cívicas enfocadas a promover la participación ciudadana en asuntos de interés público; a la promoción de la equidad de género; al apoyo en el aprovechamiento de los recursos naturales, la protección del ambiente, la flora y la fauna, la preservación y restauración del equilibrio ecológico, así como a la promoción del desarrollo sustentable a nivel regional y comunitario, de las zonas urbanas y rurales; a la promoción y fomento educativo, cultural, artístico, científico y tecnológico; a la participación en acciones de protección civil; a la prestación de servicios de apoyo para la creación y fortalecimiento de organizaciones que realicen actividades objeto de fomento en términos de la Ley Federal de Fomento a las Actividades Realizadas por Organizaciones de la Sociedad Civil; y a la promoción y defensa de los derechos de los consumidores.

Adicionalmente, son deducibles los donativos otorgados a la Federación, a las Entidades Federativas o Municipios, a sus organismos descentralizados, así como a los organismos internacionales de los que México sea miembro, siempre que los fines para los que dichos organismos fueron creados correspondan a las actividades por las que se puede obtener autorización para recibir donativos deducibles de impuestos; a las fundaciones, patronatos y demás entidades, cuyo propósito sea apoyar económicamente las actividades de personas morales autorizadas a recibir donativos; así como a las asociaciones y sociedades civiles que otorguen becas.

Los donativos a instituciones privadas son deducibles por una cantidad que no exceda del 7% de la utilidad fiscal obtenida por el contribuyente en el ejercicio inmediato anterior al que se efectúe la deducción. Para los donativos a favor de la Federación, de las Entidades Federativas, de los Municipios, o de sus organismos descentralizados, el monto deducible no puede exceder del 4% de la utilidad fiscal, sin que en ningún caso el límite de la deducción total, considerando estos donativos y los realizados a donatarias autorizadas distintas, exceda del 7% citado (Fracción I del Artículo 27 de la LISR). La deducción de este concepto es de aplicación general y de forma automática.

Para estimar este concepto se utilizó la información de donativos que reportaron las personas morales en sus declaraciones anuales del régimen general, del régimen opcional para grupos de sociedades, del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras y del régimen de los coordinados para 2016, 2017,

2018 y 2019; de los dictámenes fiscales y de la información sobre situación fiscal (ISSIF)⁴¹ para 2016, 2017 y 2018, del régimen de opción de acumulación de ingresos para 2017, 2018 y 2019.⁴²

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2021/paquete/ingresos/LISR_LIVA_LIEPS_CFF.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/sep/20200908-D.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/oct/20201019-VII.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/oct/20201019-VII-Bis.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/64/3/2020-10-28-1/assets/documentos/Minuta_Ley_ISR.pdf
https://www.senado.gob.mx/64/gaceta_del_senado/documento/113562
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5606951&fecha=08/12/2020
http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=442351>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

ISRE.D.3 Arrendamiento de automóviles

Las personas morales que realicen pagos por el uso o goce temporal de automóviles pueden deducir hasta:

- a. \$200 diarios por automóviles de combustión interna por vehículo.
- b. \$285 diarios por automóviles cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables, así como por automóviles eléctricos que además cuenten con motor de combustión interna o con motor accionado por hidrógeno por vehículo.

(Fracción XIII del Artículo 28 de la LISR).

La deducción de este concepto es de aplicación general y de forma automática.

La estimación del arrendamiento de automóviles de combustión interna, se realizó con información reportada por los contribuyentes en las declaraciones anuales de personas morales del régimen general, del régimen opcional para grupos de sociedades, del régimen de personas morales con fines no lucrativos, del régimen de los coordinados y del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras para el ejercicio fiscal 2019.

http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2017/paquete/ingresos/LISR_LIVA_CFF.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/sep/20160908-E.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/oct/20161020-II.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-25-1/assets/documentos/Minuta_Miscelanea.pdf
https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-26-1/assets/documentos/Dict_Hda_Miscelanea.pdf
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5463187&fecha=30/11/2016
http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf

⁴¹ Para ejercicios fiscales anteriores a 2018 se considera que se trata de la Declaración informativa sobre situación fiscal (DISIF).

⁴² La información de las declaraciones anuales para el ejercicio fiscal 2019 que se utiliza para estimar las renuncias recaudatorias del ISR de esta edición, se refiere a las presentadas por los contribuyentes hasta el mes de mayo de 2020.

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

ISRE.D.4. Consumo en restaurantes

Se permite la deducción de hasta 8.5% de los consumos en restaurantes, siempre que su pago se efectúe mediante tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de monederos electrónicos autorizados, y se cumpla con ciertos requisitos de carácter formal (Fracción XX del Artículo 28 de la LISR). La deducción de este concepto es de aplicación general y de forma automática.

Para estimar esta renuncia recaudatoria se utilizó información del consumo en restaurantes de las declaraciones anuales de personas morales del régimen general, del régimen opcional para grupos de sociedades, del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras; del régimen de los coordinados, y régimen de personas morales con fines no lucrativos de 2016, 2017, 2018 y 2019, del régimen de opción de acumulación de ingresos de los ejercicios 2017, 2018 y 2019, así como de los dictámenes fiscales y de la ISSIF para 2018.

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

ISRE.D.5. Adquisición de bicicletas convencionales, bicicletas y motocicletas cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables

Se permite la deducción de hasta 25% de las inversiones en bicicletas convencionales, bicicletas y motocicletas cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables. (Fracción XIV del Artículo 34 de la LISR). La deducción de estas inversiones es de aplicación general y de forma automática.

La estimación de la renuncia recaudatoria de esta deducción se realizó utilizando información reportada por los contribuyentes personas morales del régimen general, del régimen de opción de acumulación de ingresos por personas morales, del régimen de los coordinados y del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, en las declaraciones anuales del ejercicio fiscal 2018.

http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2017/paquete/ingresos/LISR_LIVA_CFF.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/sep/20160908-E.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/oct/20161020-II.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/63/2/2016-10-25-1/assets/documentos/Minuta_Miscelanea.pdf

https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-26-1/assets/documentos/Dict_Hda_Miscelanea.pdf
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5463187&fecha=30/11/2016

ISRE.D.6. Adicional para la contratación de trabajadores de 65 años o más de edad y con capacidades diferentes

El patrón que contrate a personas que tengan 65 años o más de edad, o personas que padezcan discapacidad motriz, que para superarla requieran usar permanentemente prótesis, muletas o sillas de ruedas; mental, auditiva o de lenguaje en un 80% o más de la capacidad normal o que sean invidentes, puede deducir de sus ingresos acumulables un monto adicional equivalente al 25% del salario efectivamente pagado a dichas personas, siempre y cuando el patrón asegure ante el IMSS a los trabajadores en comento y además obtenga de este instituto el certificado de discapacidad en su caso (Artículo 186 de la LISR).

La deducción de estos conceptos es de aplicación general y en el caso de las personas con discapacidad requieren de un proceso.

La renuncia recaudatoria derivada de la deducción adicional del salario pagado a trabajadores de 65 años o más de edad y a trabajadores con capacidades diferentes fue calculada a partir de la información que reportaron las personas morales del régimen general, personas morales con fines no lucrativos, del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, del régimen de los coordinados, de los dictámenes fiscales y de la ISSIF para 2016, 2017, 2018 y 2019, del régimen de opción de acumulación de ingresos para 2017, 2018 y 2019.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2020/paquete/ingresos/LISR_LIVA_LIEPS_CFF.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/sep/20190908-D.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/oct/20191017-IV.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/64/2/2019-10-24-1/assets/documentos/Dict_Hacienda_Miscelanea_Fiscal.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/oct/20191025-II.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5581292&fecha=09/12/2019
http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

b) Exenciones

ISRE.E.1. Ingresos exentos por intereses que perciben la Federación, las Entidades Federativas, Municipios, partidos políticos, organismos descentralizados y donatarias autorizadas

El Artículo 79 de la LISR establece que las personas morales con fines no lucrativos no son contribuyentes del ISR; sin embargo, en su Artículo 81 establece que sí deberán pagar el impuesto cuando perciban ingresos por enajenación de bienes, intereses y obtención de premios. No obstante, lo anterior, están exentos de esta obligación la Federación, las Entidades Federativas, Municipios, partidos políticos, organismos descentralizados y donatarias autorizadas (Artículos 54, 79 y 81 de la LISR). Esta exención es de aplicación particular y de forma automática.

Esta renuncia recaudatoria consiste en el monto de ISR que el Gobierno Federal deja de percibir derivado de la exención en intereses. La renuncia se calcula a partir del monto de intereses que este grupo de contribuyentes reportan como ingresos ya sea en informes anuales, estados financieros o declaraciones fiscales, a partir de esta información se estima el ISR que hubieran causado al acumular estos ingresos.

Para efectuar el cálculo de esta renuncia recaudatoria se utilizó la siguiente información: en el caso de los partidos políticos, el monto de ingresos por intereses observados en 2015-2019; para las Entidades Federativas se utilizó la información de los ingresos por intereses financieros reportados en la cuenta pública de 2019; para Municipios, la información de intereses reportados por INEGI en el apartado de consulta interactiva de datos sobre Finanzas Públicas Estatales y Municipales, para el ejercicio 2019; para las donatarias, la información de la declaración anual del ejercicio 2019 de personas morales no contribuyentes; y para los organismos descentralizados, se utilizó el Reporte de Actividades de la Cuenta Pública para 2020.

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

c) Regímenes Especiales o Sectoriales (incluye tasas reducidas)

ISRE.RE.1. Contribuyentes dedicados a la agricultura, ganadería, silvicultura o pesca

Las siguientes disposiciones aplicables al sector primario se consideran renuncias recaudatorias.

- a. Exención de 20 UMAs anuales por cada socio o asociado. Las personas morales sujetas al régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras tienen una exención del ISR por un monto de 20 UMAs anuales por cada uno de sus socios o asociados, sin que la exención total exceda de 200 UMAs anuales. El límite no aplica para ejidos y comunidades ni para sociedades cooperativas pesqueras o silvícolas que cuenten con concesión o permiso del Gobierno Federal para explotar los recursos marinos o silvícolas, siempre que los socios o asociados dejen de aplicar en lo individual la exención que les corresponde hasta por 20 UMAs anuales (Párrafo décimo primero del Artículo 74 de la LISR, Artículo Sexto Transitorio de la Primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021 publicada en el DOF el 3 de mayo de 2021 y la Regla 1.12 de la Resolución de Facilidades Administrativas [RFA] de 2021, publicada en el DOF el 30 de marzo de 2021).
- b. Reducción de 30% del ISR. Las personas morales dedicadas exclusivamente a las actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras que tengan ingresos que excedan 20 UMAs anuales por socio o 200 UMAs anuales considerando todos sus socios o asociados, deberán calcular el impuesto aplicando la tasa de 30% sobre el monto que exceda de este límite, pero podrán reducir en 30% el impuesto determinado por los ingresos superiores al límite de la exención y hasta por un ingreso equivalente a 423 UMAs anuales. Por el excedente de este último límite deben pagar el impuesto sin aplicar reducción alguna.

Las sociedades o asociaciones de productores, así como las demás personas morales, dedicadas exclusivamente a las actividades referidas, constituidas exclusivamente por socios o asociados personas físicas en donde cada socio o asociado tenga ingresos superiores a 20 UMAs anuales sin exceder de 423 veces dicho monto y sin que en su totalidad los ingresos en el ejercicio de la sociedad o asociación excedan de 4,230 UMAs anuales, también tienen derecho a la exención y aplican la reducción de 30% al impuesto determinado por ingresos hasta este último monto (Párrafos décimo primero a décimo cuarto del Artículo 74, de la LISR, Artículo Sexto Transitorio de la Primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021 publicada en el DOF

el 3 de mayo de 2021 y regla 1.11 de la RFA de 2021 publicada en el DOF del 30 de marzo de 2021).⁴³

Este régimen es de aplicación particular y de forma automática.

Para la estimación de las renuncias recaudatorias asociadas a estos conceptos se utilizó información de las declaraciones anuales del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras para 2016, 2017, 2018 y 2019.⁴⁴

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5617389&fecha=03/05/2021
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5614773&fecha=30/03/2021
http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF/2016/docs/paquete/LISR_LIEPS_CFF_2016.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-1.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-2.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58547>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58799>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151029-V.pdf>
http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5415876&fecha=18/11/2015
http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

ISRE.RE.2. Régimen para las personas morales del derecho agrario por la industrialización y comercialización de productos del sector primario

Las personas morales de derecho agrario que obtengan al menos el 80% de sus ingresos totales por la industrialización y comercialización de productos derivados de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras, constituidas únicamente por socios o asociados personas físicas que estén reconocidos como ejidatarios o comuneros de acuerdo con la Ley Agraria, o por ejidos o comunidades constituidos en términos de la referida Ley, pueden reducir en 30% el impuesto determinado, siempre que sus ingresos totales en el ejercicio inmediato anterior, sin incluir los ingresos por las enajenaciones de activos fijos o terrenos de su propiedad que hubiesen estado afectos a su actividad, no hubieran excedido de cinco mdp (Artículo 74-B de la LISR). Esta reducción es de aplicación particular y se requiere realizar un proceso.

⁴³ Se considera que los contribuyentes se dedican exclusivamente a estas actividades, cuando al menos 90% de sus ingresos provienen de las mismas, sin incluir los ingresos por las enajenaciones de activos fijos y terrenos de su propiedad que hayan estado afectos a su actividad (Sexto párrafo del artículo 74 de la LISR).

⁴⁴ Adicionalmente, se considera renuncia recaudatoria, la deducción de inversiones como gasto para contribuyentes con ingresos entre 20 y 423 UMAs anuales, y en el caso de asociaciones de productores con ingresos de hasta 4,230 UMAs anuales. La estimación para este concepto se presenta en la sección de diferimientos.

Para la estimación de la renuncia recaudatoria de la reducción del 30% del ISR de las personas morales de derecho agrario se utilizó información de las declaraciones anuales de personas morales del régimen general para 2017, 2018 y 2019.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2020/paquete/ingresos/LISR_LIVA_LIEPS_CFF.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/sep/20190908-D.pdf>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/oct/20191017-IV.pdf>

<https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/64/2/2019-10-24->

1/assets/documentos/Dict_Hacienda_Miscelanea_Fiscal.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/oct/20191025-II.pdf>

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5581292&fecha=09/12/2019

d) Diferimientos

ISRE.DF.1. Régimen Opcional para Grupos de Sociedades

El régimen optativo para grupos de sociedades es aplicable para aquellas empresas que forman parte de un grupo y cumplen con ciertos requisitos. El impuesto diferido lo determinan por ejercicio y se paga una vez transcurridos tres ejercicios. Para tal efecto, la sociedad integradora calcula un factor de resultado fiscal integrado con el que se determinará el ISR a enterar y el impuesto que podrá diferir cada una de las sociedades del grupo. (Artículos del 59 al 71 de la LISR).

Las principales características del régimen de sociedades son:

- El porcentaje mínimo de participación accionaria para optar por el régimen debe ser mayor al 80%;
- Se permite el diferimiento del pago del impuesto durante tres ejercicios a partir del ejercicio en que se causó;
- Se limita la inclusión de sociedades que cuenten con pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de disminuir, excepto las que consolidaban, siempre que no integren las pérdidas en la determinación del resultado fiscal integrado;
- Se limita la participación de compañías que tengan beneficios tributarios;
- Se limita la participación de compañías que tengan como objeto exclusivo la exploración y extracción de hidrocarburos;
- No se permite el libre flujo de dividendos entre miembros del grupo; y
- Se requiere el reporte de información individual y la cantidad del impuesto diferido.

El monto del impuesto diferido se determina utilizando el resultado fiscal integrado y el factor de resultado fiscal integrado, los cuales se calculan por cada grupo, considerando las utilidades y pérdidas generadas para cada uno de sus integrantes, ponderándolas de acuerdo con su participación integrable.

Este régimen es de aplicación particular y requiere que se realice un proceso.

Para la estimación de la renuncia recaudatoria, se consideraron los datos de las declaraciones anuales del ejercicio fiscal de 2020 de las sociedades que tributaban en el ROGS en 2019.

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

ISRE.DF.3. Aportaciones a los fondos de pensiones y jubilaciones

Es deducible el 47% de las aportaciones que realiza el empleador para la creación o incremento de reservas destinadas a fondos de primas de antigüedad de los trabajadores y a fondos de pensiones o jubilaciones complementarias a las que establece la Ley del Seguro Social (LSS). Este porcentaje de deducción se puede incrementar a 53% cuando las prestaciones otorgadas por los contribuyentes a favor de sus trabajadores que a su vez sean ingresos exentos para dichos trabajadores, no disminuyan respecto de las otorgadas en el ejercicio fiscal inmediato anterior (Fracción X del Artículo 25 de la LISR). Esta deducción es de aplicación general y de forma automática.

La renuncia recaudatoria por este concepto se estimó como el impuesto que corresponde a la parte deducible de las aportaciones al fondo de pensiones, utilizando la información de aportaciones presentada en las declaraciones anuales de las personas morales del régimen general, y del régimen opcional para grupos de sociedades en 2016, 2017, 2018 y 2019, así como de los dictámenes fiscales y de la ISSIF para 2016, 2017 y 2018.

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

ISRE.DF.6. Deducción en el ejercicio de maquinaria y equipo para la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

Se permite deducir en el ejercicio en que se realicen el 100% de las inversiones en maquinaria y equipo utilizado para la generación de energía proveniente de fuentes renovables, o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente. Las fuentes renovables incluyen la energía solar, eólica, hidráulica, de los océanos, geotérmica y

la proveniente de la biomasa o de los residuos (Fracción XIII del Artículo 34 de la LISR). Esta deducción es de aplicación general y de forma automática.

Para realizar la estimación se utilizó información de la declaración anual de personas morales del régimen general, del régimen opcional para grupos de sociedades, del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, así como del régimen de los coordinados, de los dictámenes fiscales y de la ISSIF, para los ejercicios fiscales de 2016, 2017, 2018 y 2019, del régimen de opción de acumulación de ingresos para 2017, 2018 y 2019.⁴⁵

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

ISRE.DF.7. Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras. Deducción de inversiones como gasto para contribuyentes con ingresos de hasta 423 UMAs anuales, y en el caso de sociedades o asociaciones de productores y demás personas morales, con ingresos de hasta 4,230 UMAs anuales

Las personas morales dedicadas exclusivamente a las actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras que tengan ingresos que no excedan de 423 UMAs anuales pueden deducir como gastos las erogaciones realizadas en el ejercicio para la adquisición de activos fijos, gastos o cargos diferidos. Este beneficio también aplica en el caso de las sociedades o asociaciones de productores constituidas exclusivamente por socios o asociados personas físicas en donde cada socio o asociado tenga ingresos superiores a 20 UMAs anuales por socio sin exceder de 423 veces dicho monto y sin que en su totalidad los ingresos en el ejercicio de la sociedad o asociación excedan de 4,230 UMAs anuales (Fracción II del párrafo séptimo y párrafos décimo segundo y décimo tercero del Artículo 74 de la LISR, Artículo Sexto Transitorio de la Primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021 publicada en el DOF el 3 de mayo de 2021 y regla 1.11. de la RFA de 2021 publicada en el DOF del 30 de marzo de 2021). Este régimen es de aplicación particular y de forma automática.

⁴⁵ En este caso, la información de las declaraciones y demás fuentes de información fiscal correspondientes al ejercicio fiscal de 2019, son con fecha de corte a diciembre de 2020.

Para estimar esta renuncia recaudatoria se utiliza información del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras de las declaraciones anuales para 2016, 2017, 2018 y 2019.

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5617389&fecha=03/05/2021
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5614773&fecha=30/03/2021
http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

ISRE.DF.8. Deducción de terrenos para desarrolladores inmobiliarios en el ejercicio en el que los adquieran

La LISR permite a los contribuyentes dedicados a la construcción y enajenación de desarrollos inmobiliarios, la deducción del costo de adquisición de sus terrenos en el ejercicio en que los adquieran (Artículo 191 de la LISR). Esta deducción es de aplicación particular y de forma automática.⁴⁶

Para estimar esta renuncia recaudatoria se utilizó información de los reportes anuales publicados en las páginas de Internet de las empresas del sector inmobiliario, así como de los reportes anuales publicados en la página de Internet de la BMV; de los ejercicios 2016, 2017, 2018 y 2019.

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5509504&fecha=29/12/2017
http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

ISRE.DF.9. Deducción en el ejercicio de adaptaciones a instalaciones que beneficien a personas con capacidades diferentes

Se permite deducir en el ejercicio en que se realicen el 100% de las inversiones para adaptaciones a las instalaciones del contribuyente que impliquen adiciones o mejoras al activo fijo cuyo fin sea facilitar a las personas con capacidades diferentes el acceso y uso de sus instalaciones (Fracción XII del Artículo 34 de la LISR). Esta deducción es de aplicación general y de forma automática.

⁴⁶ Para el resto de los contribuyentes en el régimen general la adquisición de terrenos no es deducible al momento de su compra, se considera su costo hasta la determinación de la ganancia por la venta del terreno.

Para realizar la estimación se utilizó la siguiente información: 1) Declaración anual de personas morales del régimen general, del régimen opcional para grupos de sociedades, del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras así como del régimen de los coordinados para los ejercicios fiscales de 2016, 2017 y 2018, del régimen de opción de acumulación de ingresos para 2017 y 2018. 2) Indicadores de la Encuesta Nacional de Empresas Constructoras (ENEC) 2019, publicada por el INEGI.

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

e) Facilidades administrativas

ISRE.FA.1. Sector de autotransporte terrestre⁴⁷

a. Sectores de autotransporte terrestre de carga federal y foráneo de pasaje y turismo

Los contribuyentes de estos sectores pueden deducir hasta el 8% de sus ingresos propios sin exceder de un millón de pesos en el ejercicio, sin documentación que reúna requisitos fiscales, con un pago de 16% por concepto de ISR (Artículo Sexto Transitorio de la Primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021 publicada en el DOF el 3 de mayo de 2021, Reglas 2.2 y 3.3 de la RFA de 2021 publicada en el DOF el 30 de marzo de 2021). Esta deducción es de aplicación particular y de forma automática.

Para estimar el valor de la renuncia recaudatoria de esta facilidad se utilizó información de las declaraciones anuales del régimen de los coordinados para 2016, 2017, 2018 y 2019, de los dictámenes fiscales y de la ISSIF para 2016, 2017 y 2018.

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5617389&fecha=03/05/2021

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5614773&fecha=30/03/2021

⁴⁷ Se presentan por separado las facilidades administrativas que reciben los sectores de autotransporte terrestre de carga federal, foráneo de pasaje y turismo, así como de carga de materiales y de pasajeros urbano y suburbano, aun cuando el beneficio que reciben es el mismo. Lo anterior tiene por fin permitir la comparación de este beneficio con el que cada sector recibía hasta 2013.

b. Sectores de autotransporte terrestre de carga de materiales y de pasajeros urbano y suburbano

Los contribuyentes de estos sectores pueden deducir hasta el 8% de sus ingresos propios sin exceder de un millón de pesos en el ejercicio, sin documentación que reúna requisitos fiscales, con un pago de 16% por concepto de ISR (Artículo Sexto Transitorio de la Primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021 publicada en el DOF el 3 de mayo de 2021 y Regla 4.2 de la RFA de 2021 publicada en el DOF el 30 de marzo de 2021). Esta deducción es de aplicación particular y de forma automática.

Para estimar el valor de la renuncia recaudatoria de esta facilidad se utilizó información de las declaraciones anuales del régimen de los coordinados para 2016, 2017, 2018 y 2019, de los dictámenes fiscales y de la ISSIF para 2016, 2017 y 2018.

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5617389&fecha=03/05/2021

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5614773&fecha=30/03/2021

ISRE.FA.2. Sector primario

Los contribuyentes del sector primario pueden deducir, con comprobantes simplificados, la suma de erogaciones que realicen por concepto de mano de obra de trabajadores eventuales del campo, alimentación de ganado y gastos menores, hasta por un monto equivalente al 10% de sus ingresos propios, sin que éste exceda de \$800,000 (Artículo Sexto Transitorio de la Primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021 publicada en el DOF el 3 de mayo de 2021 y Regla 1.2. de la RFA de 2021 publicada en el DOF el 30 de marzo de 2021). Esta deducción es de aplicación particular y de forma automática.

Para estimar el valor de la renuncia recaudatoria asociada a esta facilidad se utilizó información sobre los ingresos propios reportados por los contribuyentes en la declaración anual del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras 2016, 2017, 2018 y 2019, en los dictámenes fiscales y en la ISSIF para 2016, 2017 y 2018.

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5617389&fecha=03/05/2021

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5614773&fecha=30/03/2021

ISRE.FA.3. Régimen de maquiladoras

No se considera que un residente en el extranjero tiene un establecimiento permanente (EP) en el país, derivado de las relaciones de carácter jurídico o económico que mantenga con empresas que lleven a cabo operaciones de maquila, que procesen habitualmente en el país bienes o mercancías mantenidas en México por el residente en el extranjero, utilizando activos proporcionados, directa o indirectamente, por el residente en el extranjero o cualquier empresa relacionada, siempre que México haya celebrado con el país de residencia de éste un tratado para evitar la doble imposición y se cumpla con los requisitos establecidos en el artículo 182 de la LISR (Artículos 181 y 182 de la LISR). Este régimen es de aplicación particular y requiere que se realice un proceso.

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

f) Subsidio para el empleo

ISRE.SE. 1. Subsidio para el empleo

Mediante la aplicación del subsidio para el empleo, se reduce el ISR a pagar de los trabajadores. La aplicación de este beneficio no sólo reduce el ISR del trabajador, sino que para los trabajadores de menores ingresos representa un ingreso adicional (Artículo Décimo Transitorio del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios; de la Ley Federal de Derechos, se expide la Ley del Impuesto sobre la Renta, y se abrogan la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, y la Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo publicado en el DOF el 11 de diciembre de 2013 y Artículo 1.12. del Decreto Presidencial publicado en el DOF el 26 de diciembre de 2013). La aplicación de este subsidio es general y de forma automática.

La estimación de la renuncia recaudatoria por el subsidio para el empleo se obtuvo utilizando información que reportaron los empleadores en el CFDI de nómina para el ejercicio fiscal 2020.

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013
http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5328028&fecha=26/12/2013

IV.2 Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas

a) Deducciones

La LISR establece diversas deducciones personales, las cuales pueden ser aplicadas por las personas físicas en su declaración anual. Las deducciones que se reportan en este documento son las siguientes:

- **ISRP.D.1. Honorarios médicos, dentales, por servicios profesionales en materia de psicología y nutrición y otros gastos hospitalarios.** Los gastos por estos conceptos efectuados por el contribuyente para sí, para su cónyuge o para la persona con quien viva en concubinato, y para sus ascendientes o descendientes en línea recta, siempre que las personas distintas al contribuyente no perciban ingresos iguales o superiores a 1 UMA anual y se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, transferencias electrónicas de fondos, desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente o mediante tarjeta de crédito, de débito, o de servicios (Fracción I del Artículo 151 de la LISR).
- **ISRP.D.2. Primas de seguros de gastos médicos.** Cuando se trate de seguros complementarios o independientes de los servicios de salud proporcionados por instituciones públicas de seguridad social, y siempre que el beneficiario sea el propio contribuyente, su cónyuge, o la persona con quien viva en concubinato o sus ascendientes o descendientes en línea recta (Fracción VI del Artículo 151 de la LISR).
- **ISRP.D.3. Honorarios médicos, dentales o de enfermería por discapacidad e incapacidad.** También se permite la deducción de los honorarios médicos, dentales o de enfermería, por análisis, estudios clínicos o prótesis, gastos hospitalarios, compra o alquiler de aparatos para el restablecimiento o rehabilitación del paciente, derivados de incapacidades a que se refiere el artículo 477 de la Ley Federal del Trabajo, cuando se cuente con el certificado o constancia de incapacidad expedidas por instituciones públicas del Sistema Nacional de Salud o los que deriven de una discapacidad conforme a la Ley General para la Inclusión de las Personas con Discapacidad y se cuente con el certificado de reconocimiento y calificación de discapacidad emitido por las citadas instituciones públicas (Fracción I del Artículo 151, tercer párrafo de la LISR).

- **ISRP.D.4. Gastos de funerales.** En la parte en que no excedan de 1 UMA anual y cuando sean efectuados para su cónyuge, o para la persona con quien viva en concubinato o bien para ascendientes o descendientes en línea recta (Fracción II del Artículo 151 de la LISR).
- **ISRP.D.5. Donativos no onerosos ni remunerativos.** Que se otorguen a la Federación, a las Entidades Federativas o a los Municipios y a sus organismos descentralizados cuando sean no contribuyentes; así como a organismos internacionales y a otras instituciones autorizadas a recibir donativos deducibles conforme a la LISR, que se especifican en la descripción de la renuncia recaudatoria por la deducción de donativos de personas morales.

Los donativos a instituciones privadas sólo son deducibles por una cantidad que no exceda de 7% de los ingresos acumulables obtenidos por el contribuyente en el ejercicio inmediato anterior al que se efectúe la deducción. Los donativos a favor de la Federación, de las Entidades Federativas, de los Municipios, o de sus organismos descentralizados, sólo son deducibles en un monto que no exceda de 4% de los ingresos acumulables del contribuyente en el ejercicio anterior, sin que en ningún caso el límite de la deducción tratándose de estos donativos, y de los realizados a donatarias autorizadas distintas, pueda exceder del 7%. (Fracción III del Artículo 151 de la LISR).

- **ISRP.D. 6. Intereses reales pagados por créditos hipotecarios.** Los intereses reales pagados en el ejercicio por créditos hipotecarios destinados a la adquisición de su casa habitación contratados con los integrantes del sistema financiero, siempre que el monto de crédito otorgado no exceda de setecientas cincuenta mil unidades de inversión (UDIS) (Fracción IV del Artículo 151 de la LISR).
- **ISRP.D.7. 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 mil pesos anuales.** Siempre que el importe de los depósitos, pagos o adquisiciones no exceda en el año calendario la cantidad de \$152,000 considerando todos los conceptos (Artículo 185 de la LISR).
- **ISRP.D.8. Aportaciones a la subcuenta de aportaciones complementarias de retiro, a las cuentas de planes personales de retiro, contratados de manera individual o colectiva así como aportaciones a la subcuenta de aportaciones voluntarias.** El monto de la deducción está limitado hasta 10% de los ingresos acumulables del contribuyente en el ejercicio y sin que las aportaciones excedan de 5 UMAs anuales (Fracción V del Artículo 151 de la LISR).

- **ISR.P.D.9. Colegiaturas.** Las personas físicas pueden deducir los pagos por servicios de enseñanza en los niveles comprendidos desde educación básica hasta media superior, que realicen para sí, para su cónyuge o la persona con quien vivan en concubinato, y para sus ascendientes o descendientes en línea recta, siempre que dichas personas no perciban ingresos iguales o superiores a 1 UMA anual, y los pagos se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, transferencias electrónicas de fondos, desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente o mediante tarjeta de crédito, de débito, o de servicios. La deducción anual por estudiante no puede exceder de los siguientes montos (Artículos 1.8., 1.9. y 1.10. del Decreto Presidencial del 26 de diciembre de 2013):

Nivel educativo	Límite anual de deducción
Preescolar	\$14,200
Primaria	\$12,900
Secundaria	\$19,900
Profesional técnico	\$17,100
Bachillerato o equivalente	\$24,500

- **ISR.P.D.10. Gastos de transportación escolar.** Para descendientes en línea recta, cuando sea obligatorio en el área de residencia de la escuela o cuando para todos los alumnos se incluya dicho gasto en la colegiatura y se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, transferencias electrónicas de fondos, desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente o mediante tarjeta de crédito, de débito, o de servicios (Fracción VII del Artículo 151 de la LISR).

Las deducciones personales que pueden aplicar los contribuyentes no pueden exceder de la cantidad que resulte menor entre 5 UMAs anuales y el 15% del total de los ingresos del contribuyente, incluyendo aquellos por los que no se pague el impuesto. Este límite global no aplica en el caso de colegiaturas, donativos, aportaciones complementarias de retiro, a planes personales de retiro o a la subcuenta de aportaciones voluntarias, a depósitos en las cuentas especiales para el ahorro; así como a primas de contratos de seguros de planes de pensiones y acciones de sociedades de inversión y a los honorarios y gastos médicos en el caso de incapacidad o discapacidad.

Estas deducciones son de aplicación general y de forma automática (excepto la deducción de los honorarios y gastos médicos en el caso de incapacidad o discapacidad, la cual requiere realizar un proceso).

La estimación de las renunciaciones recaudatorias de las deducciones personales se realizó con información de las declaraciones anuales de las personas físicas del ejercicio fiscal de 2016, 2017, 2018 y 2019. Así como información de la ENIGH 2016 en

el caso de honorarios por servicios profesionales en materia de psicología y nutrición.

http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2017/paquete/ingresos/LISR_LIVA_CFF.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/sep/20160908-E.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/oct/20161020-II.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-25-1/assets/documentos/Minuta_Miscelanea.pdf
https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-26-1/assets/documentos/Dict_Hda_Miscelanea.pdf
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5463187&fecha=30/11/2016
http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF/2016/docs/paquete/LISR_LIEPS_CFF_2016.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-1.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-2.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58547>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58799>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151029-V.pdf>
http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5415876&fecha=18/11/2015
http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013
http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5328028&fecha=26/12/2013

b) Exenciones

Ingresos exentos por salarios

En la LISR se establece una serie de exenciones aplicables a diversos ingresos que perciben los trabajadores.

- ***ISRP.E.1. Jubilaciones, pensiones y haberes de retiro.*** Están exentas las jubilaciones, pensiones, haberes de retiro, así como las pensiones vitalicias u otras formas de retiro provenientes de la subcuenta del seguro de retiro o de la subcuenta de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez previstas en la LSS y las provenientes de la cuenta individual del Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR) prevista en la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (LISSSTE), en los casos de invalidez, incapacidad, cesantía, vejez, retiro y muerte, siempre que su monto no exceda de 15 UMAs anuales. La exención aplica sobre la totalidad de pensiones y de haberes de retiro, independientemente de quien los pague, efectuándose la retención sobre el excedente. (Fracciones IV y V del Artículo 93 de la LISR).
- ***ISRP.E.2. Prestaciones de previsión social.*** Por: a) subsidios por incapacidad; b) becas educacionales para trabajadores y/o sus hijos; c) guarderías infantiles; d) actividades culturales y deportivas y; e) otras de naturaleza análoga. Están exentas cuando la suma de los ingresos por salarios y estos conceptos no exceda

de 7 UMAs anuales; si excede de 7 UMAs anuales, la exención se limita hasta 1 UMA anual (Fracción VIII y penúltimo párrafo del Artículo 93 de la LISR).

- **ISRP.E.3. Otros ingresos por salarios.** Se incluyen conceptos de ingresos exentos que no tienen un renglón específico para su reporte en el CFDI de nómina, como pueden ser las indemnizaciones por riesgos de trabajo o enfermedades que se concedan de acuerdo con las leyes, por contratos colectivos de trabajo o por contratos ley (Fracción III del Artículo 93 de la LISR).
- **ISRP.E.4. De cajas de ahorro y fondos de ahorro.** Se exentan los ingresos provenientes de cajas de ahorro de trabajadores y de fondos de ahorro establecidos por las empresas, cuando reúnan una serie de requisitos legales (Fracción XI del Artículo 93 de la LISR).
- **ISRP.E.5. Gratificación anual (aguinaldo).** Se exentan hasta 30 UMAs diarias cuando se otorgue en forma general (Fracción XIV del Artículo 93 de la LISR).
- **ISRP.E.6. Pagos por separación.** Se exenta hasta 90 UMAs por año de contribución o servicio los ingresos por concepto de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones u otros pagos (Fracción XIII del Artículo 93 de la LISR).
- **ISRP.E.7. Horas extras.** Para un trabajador de salario mínimo se exenta el total de los ingresos por horas extras, siempre que éstas no excedan de 9 horas a la semana. Para el resto de los trabajadores, la exención es de 50% de las horas extras sin exceder de 9 horas a la semana ni 5 UMAs por cada semana de servicio (Fracción I del Artículo 93 de la LISR). No se considera renuncia recaudatoria, la exención a las prestaciones distintas del salario que perciben los trabajadores con ingresos de 1 UMA, así como la exención de 9 horas a la semana por concepto de horas extras otorgada a dichos trabajadores, dado que la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos no permite gravarlos.⁴⁸
- **ISRP.E.8. Entrega de aportaciones del INFONAVIT o institutos de seguridad social.** Se exenta la entrega de las aportaciones y sus rendimientos provenientes de la subcuenta de vivienda de la cuenta individual prevista en la LSS, de la subcuenta del Fondo de la Vivienda de la cuenta individual del SAR, prevista en la LISSSTE o del Fondo de la Vivienda para los miembros activos del Ejército, Fuerza Aérea y Armada previsto en la Ley del Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas Mexicanas, así como las casas habitación proporcionadas a los trabajadores, inclusive por las empresas, cuando se reúnan los requisitos de deducibilidad (Fracción X del Artículo 93 de la LISR).

⁴⁸ El artículo 123, apartado A, fracción VIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece que el salario mínimo quedará exceptuado de embargo, compensación o descuento.

- **ISRP.E.9. Prima vacacional.** Se exentan hasta 15 UMAs diarias. (Fracción XIV del Artículo 93 de la LISR).
- **ISRP.E.10. Retiros por gastos de matrimonio o desempleo de la subcuenta de retiro.** Se exentan los retiros efectuados de la subcuenta de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez de la cuenta individual por concepto de ayuda para gastos de matrimonio o desempleo (Fracción XXVII del Artículo 93 de la LISR).
- **ISRP.E.11. Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas.** Se exentan hasta 15 UMAs diarias (Fracción XIV del Artículo 93 de la LISR).
- **ISRP.E.12. Prima dominical.** Se exenta 1 UMA diaria por cada domingo laborado (Fracción XIV del Artículo 93 de la LISR).
- **ISRP.E.13. Cuotas de seguridad social de los trabajadores pagadas por los patrones.** Se exentan las cuotas al IMSS a cargo de los trabajadores pagadas por el patrón (Fracción XII del Artículo 93 de la LISR).
- **ISRP.E.14. Reembolso de gastos médicos, dentales, y hospitalarios.** Están exentos siempre que se concedan de manera general, de acuerdo con las leyes o contratos de trabajo (Fracción VI del Artículo 93 de la LISR).
- **ISRP.E.22. Reembolso por funeral.** Están exentos siempre que se concedan de manera general, de acuerdo con las leyes o contratos de trabajo (Fracción VI del Artículo 93 de la LISR).

Estas exenciones son de aplicación general y de forma automática.

Para efectuar la estimación de las renuncias recaudatorias derivadas de las anteriores exenciones a los ingresos pagados por el empleador, se utilizó la información que reportaron los empleadores en el “CFDI de Nómina” para el ejercicio fiscal 2020. La renuncia recaudatoria de cada concepto se estimó para cada uno de los trabajadores como la diferencia entre el ISR que resultaría de acumular a sus demás ingresos cada concepto de ingreso exento en forma individual y el ISR total calculado que corresponde a los ingresos gravados reportados en el citado CFDI de nómina.

Si la estimación se efectuara acumulando todos los conceptos de remuneración exentos al resto de los ingresos, el ingreso gravable total en algunos casos se ubicaría en tramos de la tarifa con tasas del impuesto distintas a las que se aplican de acumular por separado cada concepto exento, a causa de la naturaleza progresiva del ISR. Por lo anterior, el costo estimado de eliminar todas las

exenciones a la vez no es igual a la suma de las estimaciones individuales de cada concepto.

Para la estimación de la renuncia recaudatoria de los ingresos por jubilaciones, pensiones y haberes de retiro, se empleó información de las percepciones que reportan los individuos en la ENIGH 2018. Se realizó un proceso iterativo que determina de manera simultánea el pago del ISR y el ingreso bruto por jubilaciones, pensiones y haberes de retiro. Una vez determinado el ingreso antes de impuestos, se calculó el ingreso gravable y el ISR, considerando el marco de la política fiscal vigente durante 2018. Se aplicó el monto de evasión estimado de 8,569 mdp para las personas físicas con ingresos por salarios (Zamudio Sánchez, Jiménez Machorro, & Rodríguez Yam, 2019).

Para efectuar la estimación de la renuncia recaudatoria por la entrega de las aportaciones del INFONAVIT o institutos de seguridad social se utilizó la información de la devolución del saldo de vivienda de los trabajadores reportada por el INFONAVIT, FOVISSSTE e ISSFAM, obtenida del Informe Anual de Actividades del INFONAVIT 2020, del Anuario Estadístico del ISSSTE 2017-2020 y de la Memoria Anual ISSFAM 2017-2020.

Para efectuar la estimación de la renuncia recaudatoria por los retiros por gastos de matrimonio o desempleo de la subcuenta de retiro se utilizó la información de los montos de los retiros parciales por concepto de matrimonio y desempleo, obtenida de la información estadística de la CONSAR de 2017 a 2020.

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

Otros ingresos exentos

Adicionalmente, existen otras exenciones en la LISR que se otorgan a las personas físicas que perciben ingresos por arrendamiento de inmuebles, venta de bienes inmuebles y muebles, intereses, entre otros. Dichas exenciones se enlistan a continuación:

- **ISRP.E.15. Intereses que perciben las SIEFORES.** Están exentos los ingresos que perciben las personas físicas por el rendimiento (intereses) de sus aportaciones a las SIEFORES, las cuales conforme al artículo 81 de LISR no son contribuyentes del ISR. (Fracción I, inciso e), del Artículo 54, Fracción XXI del Artículo 79 y Artículo 81 de la LISR). Esta exención es de aplicación general y de forma automática.

- **ISRP.E.16. Enajenación de casa habitación.** Los ingresos por la enajenación de casa habitación del contribuyente están exentos, siempre que el monto de la contraprestación obtenida no exceda de setecientas mil UDIS y la transmisión se formalice ante fedatario público. Lo anterior está condicionado a que durante los tres años inmediatos anteriores no se hubiese enajenado otra casa habitación por la que se hubiera obtenido este beneficio fiscal (Inciso a), Fracción XIX del Artículo 93 de la LISR). Esta exención es de aplicación general y de forma automática.
- **ISRP.E.17. Intereses.** Se encuentran exentos los ingresos por intereses.
 - a. Pagados por instituciones de crédito por cuentas de cheques para el pago de sueldos y salarios, pensiones, haberes de retiro o depósitos de ahorro, siempre que el saldo promedio diario de la inversión no exceda de 5 UMAs anuales. (Inciso a), Fracción XX del Artículo 93 de la LISR). Esta exención es de aplicación general y de forma automática.
 - 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 UMAs anuales. (Inciso b), Fracción XX del Artículo 93 de la LISR). Esta exención es de aplicación particular y de forma automática.
- **ISRP.E.18. Derechos de autor.** Están exentos hasta 20 UMAs anuales, los derechos por permitir a terceros la publicación de obras escritas de su creación en libros, periódicos o revistas; o bien por la reproducción en serie de grabaciones de obras musicales de su creación, siempre que los libros, periódicos o revistas, así como los bienes en los que se contengan las grabaciones, se destinen para su enajenación al público por la persona que efectúa los pagos por estos conceptos y que el creador de la obra expida por dichos ingresos el comprobante respectivo (Fracción XXIX del Artículo 93 de la LISR). Esta exención es de aplicación general y de forma automática.
- **ISRP.E.19. Premios por concursos científicos, literarios o artísticos o que promuevan los valores cívicos.** Los ingresos por premios por concursos científicos, literarios o artísticos, así como los premios otorgados por la Federación para promover los valores cívicos (Fracción XXIV del Artículo 93 de la LISR). Esta exención es de aplicación general y de forma automática.
- **ISRP.E.20. Rentas congeladas.** Los ingresos derivados de contratos de arrendamiento prorrogados por disposición de Ley (Fracción XVIII del Artículo 93 de la LISR). Esta exención es de aplicación general y de forma automática.

- **ISRP.E.21. Enajenación de derechos parcelarios o comuneros.** Los ingresos por la enajenación de derechos parcelarios, de las parcelas sobre las que se hubiera adoptado el dominio pleno o de los derechos comuneros, siempre que sea la primera transmisión que se efectúe por los ejidatarios o comuneros y se realice en los términos de la legislación de la materia (Fracción XXVIII del Artículo 93 de la LISR). Esta exención es de aplicación particular y de forma automática.

Para el cálculo de los ingresos exentos por intereses que reciben las SIEFORES, se utilizó información de la CONSAR correspondiente al ejercicio fiscal 2020, de los informes anuales disponibles en el sitio de Internet de la CONSAR relativa al monto de recursos registrados en las SIEFORES. Conforme a la LISR los intereses pagados a dichas Sociedades no son sujetos de retención por ISR, por ello la renuncia consiste en el impuesto que se deja de retener por concepto de intereses pagados a las SIEFORES.

Para estimar la renuncia recaudatoria por la enajenación de casa habitación se utilizó información sobre los ingresos exentos reportados por los notarios públicos en la “Declaración informativa para notarios públicos y demás fedatarios (DeclaraNOT en línea)” para los ejercicios fiscales de 2016, 2017, 2018 y 2019, así como información del reporte “Situación Inmobiliaria México” correspondiente al primer semestre de 2021 publicado por BBVA Research.

En el caso de la renuncia recaudatoria por exentar los intereses 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 sea superior a 5 UMAs anuales, se utilizó información de las estadísticas proporcionadas por el Banco de México a partir del Formulario CRI “Costo de los Recursos Intermediados” sobre la distribución de la captación de la banca comercial en 2020.

La estimación de la renuncia recaudatoria de la exención del ISR en los intereses pagados por Sociedades Cooperativas de Ahorro y Préstamo (SOCAPS) y Sociedades Financieras Populares (SOFIPOS), cuando el saldo diario de la inversión no exceda de 5 UMAs anuales, se realiza a partir del monto de intereses pagados por las SOCAPS y SOFIPOS, el rendimiento nominal así como la estimación de las cuentas que no exceden los 5 UMAs anuales. La información utilizada corresponde al gasto por intereses, depósitos, así como las tasas de captación de las SOFIPOS y SOCAPS reportados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV) para 2020.

La renuncia recaudatoria por exentar los derechos de autor hasta por 20 UMAs anuales se estima a partir de información de los ingresos exentos de personas físicas con actividades profesionales reportada por los contribuyentes en las declaraciones anuales de 2016, 2017, 2018 y 2019.

La renuncia recaudatoria por la exención de premios por concursos científicos, literarios o artísticos se estimó con base en la información reportada por los contribuyentes en las declaraciones anuales de personas físicas de 2016, 2017, 2018 y 2019.

http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF/2016/docs/paquete/LISR_LIEPS_CFF_2016.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-1.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-2.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58547>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58799>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151029-V.pdf>
http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5415876&fecha=18/11/2015
http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

c) Regímenes Especiales o Sectoriales (incluye tasas reducidas)

ISRP.RE.1. Régimen de Incorporación Fiscal

Las personas físicas con actividades empresariales que enajenen bienes o presten servicios para los que no se requiera título profesional, con ingresos anuales de hasta 2 mdp del ejercicio anterior, pueden tributar durante un periodo de 10 años conforme al RIF. El tratamiento preferencial para este grupo de contribuyentes consiste en descuentos en el pago de sus impuestos durante los primeros años, a cambio del cumplimiento de obligaciones de presentar información fiscal. En particular durante el primer año en el régimen, los contribuyentes que proporcionen a las autoridades fiscales información sobre sus ingresos, erogaciones y proveedores obtienen un descuento del 100% en el impuesto a pagar, el cual disminuye a 90% en el segundo año, y gradualmente hasta representar sólo 10% al décimo año, conforme a la siguiente tabla. A partir del onceavo año los contribuyentes deberán tributar en el régimen general. (Artículo 111 de la LISR).

Reducción del impuesto sobre la renta a pagar en el Régimen de Incorporación Fiscal										
Años	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Por la presentación de información de ingresos, erogaciones y proveedores	100%	90%	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	10%

Este régimen es de aplicación particular y de forma automática.

Para estimar esta renuncia recaudatoria se utilizó la información de los estímulos fiscales por ISR del RIF del periodo enero-diciembre de 2020 por nivel de ingreso,

cuyo monto total corresponde con el publicado por la SHCP en el Informe sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública del Cuarto Trimestre de 2020, considerando los descuentos vigentes en 2021 y 2022.

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

ISRP.RE.2. Contribuyentes dedicados a la agricultura, ganadería, silvicultura o pesca

Las disposiciones aplicables a este sector de contribuyentes que se consideran renuncias recaudatorias son las siguientes:

- a. Exención por hasta 40 UMAs anuales (Párrafo décimo primero del Artículo 74 de la LISR).
- b. Reducción de 40% del ISR por los ingresos no exentos (Párrafo décimo segundo del Artículo 74).
- c. Deducción de inversiones como gasto para contribuyentes con ingresos de entre 40 y 423 UMAs anuales, (Último párrafo de la Fracción II, del párrafo séptimo del Artículo 74 de la LISR).
- d. Deducción de compras y gastos en lugar del costo de lo vendido (Artículo 103 de la LISR).

Este régimen es de aplicación particular y de forma automática.

Para realizar la estimación de las renuncias recaudatorias por la reducción y la exención, se utilizó información de las declaraciones anuales de personas físicas con actividades empresariales para 2016, 2017, 2018 y 2019. No se cuenta con información para estimar el costo de la deducción de compras y gastos; la deducción de inversiones se reporta en la sección de diferimientos.

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

ISRP.RE.3. Deducciones en el Régimen de base de efectivo para personas físicas con actividades empresariales y profesionales

Las personas físicas con actividades empresariales y profesionales tributan conforme a este régimen, que opera sobre una base de efectivo, efectuando la deducción de la depreciación de las inversiones de activo fijo, gastos y cargos diferidos conforme al método de línea recta (Artículo 102 y fracción I del artículo 105 de la LISR). El impuesto se determina aplicando la tarifa de personas físicas (Artículo 152 de la LISR).

Del régimen de base de efectivo se deriva la renuncia recaudatoria causado por la deducción de compras y gastos, en lugar de la del costo de lo vendido.

Al igual que en el régimen general del ISRE algunas de las deducciones a que tienen derecho los contribuyentes en este régimen se consideran renuncias recaudatorias, como son:

- a. 47% de las aportaciones no obligatorias del patrón a los fondos de pensiones y jubilaciones de los trabajadores (Fracción X del Artículo 25 de la LISR).⁴⁹
- b. Consumos en restaurantes (Fracción XX del Artículo 28 de la LISR).
- c. Inversión en automóviles de combustión interna y aquellos cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables, así como los automóviles eléctricos que además cuenten con motor de combustión interna o con motor accionado por hidrógeno (Fracción II del Artículo 36 de la LISR).
- d. Arrendamiento de automóviles de combustión interna y aquellos cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables, así como por automóviles eléctricos que además cuenten con motor de combustión interna o con motor accionado por hidrógeno (Fracción XIII del Artículo 28 de la LISR).
- e. Donativos no onerosos ni remunerativos otorgados a donatarias autorizadas (Fracción III del Artículo 151 de la LISR).
- f. Adicional del salario pagado a trabajadores de 65 años o más y a trabajadores con capacidades diferentes (Artículo 186 de la LISR).
- g. Deducción en el ejercicio de las inversiones en adaptaciones a instalaciones cuya finalidad sea facilitar a las personas con capacidades diferentes el acceso y uso de las mismas (Fracción XII del Artículo 34 de la LISR).
- h. Adquisición de bicicletas convencionales, bicicletas y motocicletas de baterías eléctricas recargables (Fracción XIV del Artículo 34 de la LISR).

Estas deducciones son de aplicación general y de forma automática (excepto por el rubro f. el cual requiere realizar un proceso).

⁴⁹ La deducción puede ser por 53% cuando las prestaciones otorgadas por los contribuyentes a favor de sus trabajadores que a su vez sean ingresos exentos para dichos trabajadores, no disminuyan respecto de las otorgadas en el ejercicio fiscal inmediato anterior.

De acuerdo a la disponibilidad de la información en la estimación se incluye el costo de las siguientes deducciones: de consumos en restaurantes, por la adquisición y arrendamiento de automóviles cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables, así como los automóviles eléctricos que además cuenten con motor de combustión interna o con motor accionado por hidrógeno, adquisición de bicicletas y motocicletas de baterías eléctricas recargables, adicional del salario pagado a trabajadores de 65 años o más y a trabajadores con capacidades diferentes, y por adaptaciones a instalaciones en beneficio de personas con capacidades diferentes. Para realizar las estimaciones se utilizó información de declaraciones anuales de 2016, 2017, 2018 y 2019.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2020/paquete/ingresos/LISR_LIVA_LIEPS_CFF.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/sep/20190908-D.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/oct/20191017-IV.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/64/2/2019-10-24-1/assets/documentos/Dict_Hacienda_Miscelanea_Fiscal.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/oct/20191025-II.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5581292&fecha=09/12/2019
http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF/2016/docs/paquete/LISR_LIEPS_CFF_2016.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-1.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-2.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58547>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58799>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151029-V.pdf>
http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5415876&fecha=18/11/2015
http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

ISRP.RE.4. Régimen para pequeños productores del sector primario

Se otorga una exención de hasta 1 UMA anual para las personas físicas con ingresos de hasta 8 UMAs anuales y que al menos el 25% de sus ingresos provengan del desarrollo de actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas (Artículo 74-A de la LISR). Esta exención es de aplicación particular y de forma automática.

Para realizar la estimación de la renuncia por la exención de personas físicas con ingresos de hasta 8 UMAs anuales se utilizó información de la ENIGH 2018, empleando una tasa de evasión de 56% correspondiente a las personas físicas con actividades empresariales, (San Martín Reyna, Ángeles Sánchez, Juárez Alonso, & Díaz Martín del Campo, 2018).

http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF/2016/docs/paquete/LISR_LIEPS_CFF_2016.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-1.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-2.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58547>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58799>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151029-V.pdf>
http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5415876&fecha=18/11/2015

d) Diferimientos

ISRP.DF.3. Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras. Deducción de inversiones como gasto para contribuyentes con ingresos de hasta 423 UMAs anuales

Las personas físicas que se dediquen exclusivamente a las actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras con ingresos inferiores a 423 UMAs anuales pueden deducir como gastos las erogaciones efectivamente realizadas en el ejercicio para la adquisición de activos fijos, gastos o cargos diferidos (Último párrafo de la Fracción II del séptimo párrafo y párrafo décimo segundo del Artículo 74). Esta deducción es de aplicación particular y de forma automática.

Para realizar la estimación de las renuncias recaudatorias por este concepto se utilizó información de las declaraciones anuales de personas físicas con actividades empresariales para 2016, 2017, 2018 y 2019.

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

IV.3 Impuesto al Valor Agregado

En el IVA existe una serie de tratamientos de excepción que reducen su capacidad recaudatoria. Los regímenes de excepción establecidos en la Ley del IVA (LIVA) son la tasa cero y las exenciones, los cuales implican una renuncia recaudatoria en la medida en que se traducen en una reducción impositiva para los bienes y servicios sujetos a dichos esquemas.

IVA.E.1. Exenciones

La LIVA contiene la siguiente relación de bienes y servicios exentos:

Actividad
Enajenación (Artículo 9 de la LIVA) Suelo y casa habitación. Bienes muebles usados. Moneda nacional y extranjera. Lingotes de oro con contenido de 99% de dicho material en ventas al público en general.

Actividad

Billetes que permitan participar en loterías, sorteos, rifas o juegos con apuestas.

Partes sociales, documentos pendientes de cobro y títulos de crédito.

Bienes que realicen las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles para los efectos del ISR.

Prestación de servicios (Artículo 15 de la LIVA)

Transporte público terrestre de personas que se preste exclusivamente en áreas urbanas, suburbanas o en zonas metropolitanas. No se considera transporte público aquél que se contrata mediante plataformas de servicios digitales, cuando los vehículos con los que se proporcione el servicio sean de uso particular.

Transporte marítimo internacional de bienes prestado por residentes en el extranjero sin establecimiento permanente (EP) en el país.

Comisiones e intereses de créditos hipotecarios para adquisición de casa habitación.

Comisiones cobradas por las Administradoras de Fondos de Retiro (AFORES).

Los prestados en forma gratuita.

Seguros de vida y aseguramiento contra riesgo agropecuario.

Enseñanza.

Servicios profesionales de medicina.

Derechos de autor.

Intereses por financiamientos relacionados con actos sujetos a la tasa del 0% o exentos.

Intereses que reciba o pague el sistema financiero, con excepción de los créditos otorgados a personas físicas que no desarrollen actividades empresariales, o no presten servicios personales independientes o no otorguen el uso o goce temporal de inmuebles.

Intereses por fondos y cajas de ahorro exentas del ISR.

Intereses de valores gubernamentales.

Operaciones financieras derivadas.

Los servicios profesionales de medicina, hospitalarios, de radiología, de laboratorio y estudios clínicos que presten los organismos descentralizados de la Administración Pública Federal o de la Ciudad de México, o de los Gobiernos estatales o municipales.

Actos realizados por la Federación, Ciudad de México, Estados y Municipios que no den lugar al pago de derechos.

Espectáculos públicos.

Los prestados por las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles para los efectos del ISR.

Uso o goce temporal (Artículo 20 de la LIVA)

De casa habitación.

De fincas agrícolas o ganaderas.

Los otorgados por las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles para los efectos del ISR.

Sin embargo, la exención en el IVA aplicable a la enajenación o prestación de ciertos bienes y servicios, como lo son enajenación de suelo, bienes muebles usados, moneda nacional y extranjera, lingotes de oro, seguros de vida, intermediación financiera, entre otros, no se incluye en la estimación de las renunciaciones recaudatorias, por consideraciones técnicas de diversa naturaleza. Por una parte, se exentan algunas operaciones al no significar consumo, ya que involucra activos no consumibles, como sucede con el suelo o con los lingotes de oro, o porque se trata de operaciones que significan ahorro y no consumo, como sucede con los seguros de vida. Adicionalmente, existen casos como el de la intermediación financiera, en los que es complejo determinar el valor agregado. Por último, existen casos en que la fiscalización resulta tan compleja que la recaudación obtenida sería cercana a cero.

En este sentido, el régimen fiscal en el IVA para las operaciones descritas en el párrafo anterior no se considera una renuncia recaudatoria, ya que, por las

consideraciones técnicas antes mencionadas, deben mantenerse en los términos actuales. Los conceptos que se encuentran exentos y no son considerados renuncias recaudatorias son:

Exenciones no consideradas como renuncias recaudatorias en el IVA

Actividad

Enajenación

- Suelo.
- Bienes muebles usados.
- Moneda nacional y extranjera.
- Lingotes de oro con contenido de 99% de dicho material en ventas al público en general.
- Billetes que permitan participar en loterías, sorteos, rifas o juegos con apuestas.
- Partes sociales, documentos pendientes de cobro y títulos de crédito.
- Bienes que realicen las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles para los efectos del ISR.

Prestación de servicios

- Transporte marítimo internacional de bienes prestado por residentes en el extranjero sin EP en el país.
- Comisiones cobradas por las AFORES.
- Los prestados en forma gratuita.
- Seguros de vida.
- Intereses por financiamientos relacionados con actos sujetos a la tasa del 0% o exentos.
- Intereses que reciba o pague el sistema financiero con excepción de los créditos otorgados a personas físicas que no desarrollen actividades empresariales, o no presten servicios personales independientes o no otorguen el uso o goce temporal de inmuebles.
- Intereses por fondos y cajas de ahorro exentas del ISR.
- Intereses de valores gubernamentales.
- Operaciones financieras derivadas.
- Actos realizados por la Federación, Ciudad de México, Estados y Municipios que den lugar al pago de derechos y aprovechamientos.
- Los prestados por las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles para los efectos del ISR.

Uso o goce temporal

- Los otorgados por las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles para los efectos del ISR.

Este tratamiento es de aplicación general y de forma automática.

Para efectuar la estimación de la renuncia recaudatoria de los bienes y servicios exentos que sí se consideran renuncia recaudatoria, se supuso que los bienes y servicios se sujetarían a la tasa general de 16% del IVA, sin considerar cambio alguno en la eficiencia administrativa de este impuesto.⁵⁰

La estimación de la renuncia recaudatoria se realizó con información del Sistema de Cuentas Nacionales de México (SCNM) y de la ENIGH de 2018. La metodología utilizada partió del consumo público y privado que se reporta en el SCNM y de la

⁵⁰ En el caso de vivienda se imputó la tasa de evasión del sector vivienda de 64% estimada para 2002 en el Estudio de Evasión Fiscal en el ISR de Personas Físicas con Ingreso por Arrendamiento (Cantalá, Castañeda, & Sempere, 2006).

estructura del gasto privado por tipo de producto que se reporta en la ENIGH, excluyendo conceptos como el autoconsumo, el pago en especie y la renta imputada.

De esta forma la renuncia recaudatoria en el IVA por concepto de exenciones, corresponde a la recaudación que se deja de obtener por no aplicar en la última etapa de comercialización la tasa general del IVA al valor de los bienes y servicios exentos contenidos en la LIVA que sí se consideran renuncia recaudatoria relacionados en el cuadro anterior.

IVA.TR.1 Tasa reducida

Los bienes y servicios sujetos a tasa cero son los siguientes:

Bienes y servicios sujetos a tasa cero

Actividad

Exportación

Exportación en general.
Exportadores indirectos.

Enajenación (Fracción I del Artículo 2-A de la LIVA)

Animales y vegetales no industrializados, salvo el hule, perros, gatos y pequeñas especies, utilizadas como mascotas en el hogar.
Jugos, néctares, concentrados de frutas o de verduras, entre otros.
Ixtle, palma y lechuguilla.
Medicinas de patente.
Productos destinados a la alimentación.^{1/}
Hielo y agua no gaseosa ni compuesta.
Maquinaria y equipo agropecuario; embarcaciones para pesca comercial.^{2/}
Fertilizantes, plaguicidas, herbicidas y fungicidas.
Invernaderos hidropónicos y su equipo, así como equipo de irrigación.
Oro, joyería, orfebrería, piezas artísticas u ornamentales y lingotes, con contenido mínimo de 80% de dicho material, en ventas que no sean al público en general.
Libros, periódicos y revistas.

Prestación de servicios (Fracción II del Artículo 2-A de la LIVA)

Servicios prestados a agricultores o ganaderos.^{3/}
Suministro de agua para uso doméstico.
Servicios de "call center".

^{1/} No incluye, chicles o gomas de mascar ni alimentos procesados para perros, gatos, y pequeñas especies, utilizadas como mascotas en el hogar, los cuales están sujetos a la tasa general del IVA.

^{2/} Tractores para accionar implementos agrícolas, a excepción de los de oruga, así como llantas para dichos tractores; motocultores para superficies reducidas; arados; rastras para desterronar la tierra arada; cultivadoras para esparcir y desyerbar; cosechadoras; aspersoras y espolvoreadoras para rociar o esparcir fertilizantes, plaguicidas, herbicidas y fungicidas; equipo mecánico, eléctrico o hidráulico para riego agrícola; sembradoras; ensiladoras, cortadoras y empacadoras de forraje; desgranadoras; abonadoras y fertilizadoras de terrenos de cultivo; aviones fumigadores; así como motosierras manuales de cadena.

^{3/} Perforación de pozos, alumbramiento y formación de retenes de agua; suministro de energía eléctrica para usos agrícolas aplicados al bombeo de agua para riego; desmontes y caminos en el interior de las fincas agropecuarias; preparación de terrenos; riego y fumigación agrícolas; erradicación de plagas; cosecha y recolección; vacunación, desinfección e inseminación de ganado, captura y extracción de especies marinas y de agua dulce; de molienda o trituración de maíz o trigo; de pasteurización de leche; los prestados a invernaderos hidropónicos; de despepite de algodón en rama; de sacrificio de ganado y aves de corral, así como los de reaseguro.

Al igual que en el caso de las exenciones, se considera que el tratamiento de algunos conceptos sujetos a la tasa cero no representa una renuncia recaudatoria debido a que dichos conceptos representan implícitamente exportaciones.

La exportación de bienes o servicios, como los “call center”, no se considera renuncia recaudatoria, toda vez que el IVA es un impuesto al consumo por lo que se grava con la tasa cero a las exportaciones para liberar a los exportadores del impuesto que les fue trasladado en la adquisición de sus insumos e inversiones. Ello forma parte de la estructura normal del impuesto y es una práctica internacional en materia del IVA.

Los conceptos que se gravan a tasa cero y no son considerados renuncia recaudatoria son los siguientes:

Tasas reducidas no consideradas como renuncias recaudatorias en el IVA

Actividad
<p>Exportación Exportación en general. Exportadores indirectos.</p> <p>Enajenación Oro, joyería, orfebrería, piezas artísticas y ornamentales, con contenido mínimo de 80% de dicho material, en ventas que no sean al público en general.</p> <p>Prestación de servicios Servicios de “call center”.</p>

Este tratamiento es de aplicación general y de forma automática.

La estimación de la renuncia recaudatoria se realizó con información del SCNM y de la ENIGH de 2018. La metodología utilizada partió del consumo público y privado que se reporta en el SCNM y de la estructura del gasto privado por tipo de producto que se reporta en la ENIGH, excluyendo conceptos como el autoconsumo, el pago en especie y la renta imputada.

Al igual que para las exenciones, para efectuar la estimación de la renuncia recaudatoria por los distintos conceptos a la tasa cero, se supuso que los bienes y servicios se sujetarían a la tasa general de 16% del IVA. Sin embargo, considerando la naturaleza y forma de comercialización de algunos bienes sujetos a la tasa cero, se adopta un supuesto de evasión diferenciada respecto de la evasión estructural, la aplicación de este supuesto obedece que en el caso de que estos bienes y servicios sean gravados con la tasa general, el nivel de evasión no sería igual a la evasión estructural, es decir, el nivel de evasión con el que se ajusta la recaudación potencial del régimen actual del IVA con la recaudación observada de dicho impuesto. Este supuesto es necesario ya que no es posible determinar a priori la

evasión en aquellas operaciones que actualmente están sujetas a algún régimen especial, ya que no existe un referente de recaudación observada.⁵¹

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2021/paquete/ingresos/LISR_LIVA_LIEPS_CFF.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/sep/20200908-D.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/oct/20201019-VII.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/oct/20201019-VII-Bis.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/64/3/2020-10-28-1/assets/documentos/Minuta_Ley_ISR.pdf
https://www.senado.gob.mx/64/gaceta_del_senado/documento/113562
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5606951&fecha=08/12/2020
https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2020/paquete/ingresos/LISR_LIVA_LIEPS_CFF.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/sep/20190908-D.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/oct/20191017-IV.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/64/2/2019-10-24-1/assets/documentos/Dict_Hacienda_Miscelanea_Fiscal.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/oct/20191025-II.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5581292&fecha=09/12/2019
http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/03_liva.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5328028&fecha=26/12/2013
<http://gaceta.diputados.gob.mx/Gaceta/57/1998/nov/981117.html#Ini981117Miscelanea>
http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=4859094&fecha=29/08/1980
http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=4761526&fecha=17/08/1988
<http://gaceta.diputados.gob.mx/Cronica/Iniciativas/54/029.html>
<http://cronica.diputados.gob.mx/DDebates/50/3er/Ord/19781130.html>

IV.4 Impuestos Especiales

Exenciones

Impuesto Especial sobre Producción y Servicios

IE.E.1. Exención del pago del IEPS en telecomunicaciones a los servicios de Internet, telefonía pública y fija rural

Los servicios que se proporcionan en territorio nacional a través de una o más redes públicas de telecomunicaciones están gravados con el IEPS con una tasa de 3%. Quedan exentos de este impuesto los servicios de acceso a Internet a través de una red fija o móvil, de telefonía fija rural (en poblaciones de hasta 5,000 habitantes) y

⁵¹ Para estimar la recaudación teórica del IVA de los bienes y servicios sujetos a la tasa del 0% se utilizó una evasión diferenciada por lugar de compra, de tal forma que la evasión en los canales de comercialización informales, como lo son mercados, tianguis y vendedores ambulantes, es de 100%, mientras que la evasión en los canales de comercialización formales, corresponde a la evasión estructural (evasión que permite ajustar la recaudación potencial del IVA del régimen fiscal vigente con la recaudación observada). Así, la evasión conjunta (canales formales e informales de comercialización) para el caso de alimentos procesados es de 37%, para alimentos en estado natural es de 46%, mientras que para libros, periódicos y revistas es de 41%.

de telefonía pública (Incisos a), b) y d), Fracción IV del Artículo 8 de la LIEPS). Estos tratamientos son de aplicación particular y de forma automática.

Estas exenciones implican una renuncia recaudatoria, la cual fue calculada a partir de información de las declaraciones mensuales definitivas de empresas del sector de los ejercicios fiscales de 2017, 2018, 2019 y 2020.

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/61/2009/sep/20090910-IV.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/61/2009/oct/20091020-C.pdf>
<http://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/61/1/2009-10-22-1/assets/documentos/IEPS.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=22820>
<http://cronica.diputados.gob.mx/PDF/61/2009/oct/091030-1.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/61/2009/oct/20091031-B.pdf>
<http://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/61/1/2009-11-03-1/assets/documentos/LIEPS.pdf>

Impuesto sobre Automóviles Nuevos

IE.E.2. Exención del ISAN

Se otorga una exención del 100% del ISAN para vehículos con valor de hasta \$272,471.43 (\$316,066.86 con IVA) y de 50% para los vehículos con valor entre \$272,471.44 y \$345,130.49 (\$400,351.37 con IVA) (Fracción II del Artículo 8 de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos [LISAN] y “Anexo 15 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el DOF el 29 de diciembre de 2020” publicado en el DOF el 19 de enero de 2021). Estos tratamientos son de aplicación general y de forma automática.

Para realizar esta estimación se utilizó información de las ventas de automóviles de 2020, de la Asociación Mexicana de la Industria Automotriz (AMIA), los precios sin impuestos de los vehículos ligeros en 2020, de la Asociación Mexicana de Distribuidores de Automotores (AMDA), la tasa de crecimiento de la venta de automóviles estimada por el sector para 2021 e información del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) que publica el INEGI correspondiente a la adquisición de automóviles.

https://www.dof.gob.mx/2021/SHCP/ANEXO_15_SHCP_190121.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/Gaceta/59/2005/abr/20050412-I.html#Ini20050412Toscano>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/59/2005/abr/20050428-I.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=6325>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/59/2005/sep/20050922.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/59/2005/nov/20051122-I.pdf>
http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=4917374&fecha=14/12/2005

IE.E.3. Exención del total del ISAN causado por la enajenación o importación de vehículos propulsados por baterías eléctricas recargables⁵²

Se otorga una exención a los contribuyentes que enajenen o importen definitivamente automóviles cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables, así como de automóviles eléctricos que además cuenten con motor de combustión interna o accionado por hidrógeno. (Artículo 8, fracción IV de la LISAN). Este tratamiento es de aplicación general y de forma automática.

La estimación de este concepto se realizó con información de las importaciones de 2020 proporcionada por la Administración General de Aduanas del SAT, así como información de la tasa de crecimiento de la venta de automóviles estimada por el sector para 2021, e información del INPC que publica el INEGI correspondiente a la adquisición de automóviles.

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/oct/20161020-II.pdf>

https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-25-1/assets/documentos/Minuta_Miscelanea.pdf

https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-26-1/assets/documentos/Dict_Hda_Miscelanea.pdf

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5463187&fecha=30/11/2016

IV.5 Estímulos Fiscales

EF.L.1. Acreditamiento del IEPS del diésel para:

a. Autotransportistas.

Se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes que importen o adquieran diésel o biodiésel y sus mezclas para su consumo final y lo utilicen para uso automotriz en vehículos que se destinen exclusivamente al transporte público y privado de personas o de carga así como turístico, consistente en permitir el acreditamiento contra el ISR propio de un monto equivalente al IEPS que las personas que enajenen diésel en territorio nacional hayan causado (Fracción IV, Apartado A del Artículo 16 de la LIF de 2021).

b. Contribuyentes consumidores finales que lo utilicen en maquinaria en general, excepto vehículos, cuyos ingresos totales anuales para efectos del ISR sean menores a 60 mdp.

Se otorga un estímulo fiscal a personas que realicen actividades empresariales, que obtengan en el ejercicio fiscal ingresos totales anuales para los efectos del

⁵² Este tratamiento preferencial se reportó hasta el Presupuesto de Gastos Fiscales 2017 en la sección de Estímulos Fiscales, ya que se otorgaba mediante disposición de la Ley de Ingresos con la clave de identificación EF.L.13.

ISR menores a 60 mdp y que para determinar su utilidad pueden deducir el diésel o biodiésel y sus mezclas que importen o adquieran para su consumo final, siempre que se utilice exclusivamente como combustible en maquinaria en general, excepto vehículos, consistente en permitir el acreditamiento de un monto equivalente al IEPS que las personas que enajenen diésel en territorio nacional hayan causado. No se considerarán dentro de los ingresos totales, los provenientes de la enajenación de activos fijos o terrenos de su propiedad que hubiesen estado afectos a su actividad. El acreditamiento procede contra el ISR propio. (Fracción I y Numeral 1, Fracción II del Apartado A del Artículo 16 de la LIF de 2021).

- c. *Contribuyentes consumidores finales de diésel, utilizado como combustible en vehículos marinos, cuyos ingresos totales anuales para efectos del ISR sean menores a 60 mdp.*

Se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes que obtengan en el ejercicio fiscal ingresos totales anuales para los efectos del ISR menores a 60 mdp y adquieran o importen diésel o biodiésel y sus mezclas para su consumo final y que sea utilizado como combustible en vehículos marinos, consistente en permitir el acreditamiento de un monto equivalente al IEPS que las personas que enajenen diésel en territorio nacional hayan causado. No se considerarán dentro de los ingresos totales, los provenientes de la enajenación de activos fijos o terrenos de su propiedad que hubiesen estado afectos a su actividad. El acreditamiento procede contra el ISR propio. (Fracción I y Numeral 1, Fracción II del Apartado A del Artículo 16 de la LIF de 2021).

Estos acreditamientos son de aplicación particular (excepto en el caso de consumidores finales que utilicen el diésel en maquinaria y equipo en general, excepto vehículos); y se requiere realizar un proceso.

Las estimaciones de las renuncias recaudatorias de los créditos equivalentes al IEPS del diésel o biodiésel y sus mezclas se realizaron con base en una proyección del monto de recaudación del IEPS a combustibles automotrices establecido en la LIEPS, artículo 2, inciso D), para 2021 y 2022 que considera lo siguiente:

- Valor promedio mensual de la cuota de estímulo para cada combustible con información observada hasta abril, a partir de mayo con información estimada de futuros de precios de referencia para gasolinas y diésel, así como información del “Documento relativo al cumplimiento de las disposiciones contenidas en el artículo 42, fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria”, para 2022.
- Volumen de ventas observado hasta marzo 2021 y estimaciones con base en información de Petróleos Mexicanos (PEMEX).

Se establecieron factores de proporción con base en información del consumo de diésel por sector y factores de acreditamiento a partir de información del monto acreditado proporcionada por el SAT respecto al pago del IEPS de diésel en 2020. La actualización de los acreditamientos para 2021 se realizó conforme al “Documento relativo al cumplimiento de las disposiciones contenidas en el artículo 42, fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria”, para 2022.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2021/paquete/ingresos/LIF_2021.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/sep/20200908-A.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/oct/20201019-VIII.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/64/3/2020-10-28-1/assets/documentos/Minuta_Ley_Ingresos.pdf
https://www.senado.gob.mx/64/gaceta_del_senado/documento/113564
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5605747&fecha=25/11/2020

EF.L.2. Estímulo fiscal a los fideicomitentes que aporten bienes inmuebles a fideicomisos cuyo fin primordial sea la construcción o adquisición de inmuebles (FIBRAS públicas)

Este estímulo consiste en permitir diferir el pago del ISR por la ganancia de la aportación de bienes inmuebles a fideicomisos cuyo fin primordial sea la construcción o adquisición de inmuebles, toda vez que fiscalmente la aportación se considera enajenación (Artículos 187 y Fracción XI del 188 de la LISR). Este estímulo es de aplicación particular y de forma automática.

La renuncia por el ISR diferido se determina a partir del valor de los bienes inmuebles aportados al fideicomiso. La información utilizada proviene de los informes que presentaron los fideicomisos públicos (FIBRAS) a la BMV para 2020, y correspondiente al valor de las propiedades de inversión, así como de los rendimientos distribuidos.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2020/paquete/ingresos/LISR_LIVA_LIEPS_CFF.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/sep/20190908-D.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/oct/20191017-IV.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/64/2/2019-10-24-1/assets/documentos/Dict_Hacienda_Miscelanea_Fiscal.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/oct/20191025-II.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5581292&fecha=09/12/2019
http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

EF.L.3. Estímulo fiscal para contribuyentes del Régimen de Incorporación Fiscal, consistente en la reducción del IVA que deban pagar por las actividades realizadas con el público en general

Los contribuyentes del RIF pueden aplicar un estímulo fiscal por las actividades realizadas con el público en general en las que determinen el IVA, consistente en un crédito fiscal equivalente al porcentaje del IVA causado detallado en el siguiente cuadro, de acuerdo al número de años de participación en el RIF:

Años	Porcentaje de reducción
1	100
2	90
3	80
4	70
5	60
6	50
7	40
8	30
9	20
10	10

Los contribuyentes con ingresos propios por actividad empresarial en el ejercicio inmediato anterior que no excedan de 300 mil pesos, pueden aplicar una reducción de 100% en el IVA durante cada uno de los 10 años que tributen en este régimen, siempre que no excedan en alguno de estos años de dicho monto de ingresos. (Fracción II, inciso a) del Artículo 23 de la LIF de 2021).

Este régimen es de aplicación particular y de forma automática.

La renuncia recaudatoria se estimó con la información del valor del estímulo fiscal por el IVA del RIF del periodo enero-diciembre de 2020 por nivel de ingreso, cuyo monto total corresponde con el publicado por la SHCP en el Informe sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública del Cuarto Trimestre de 2020, considerando los descuentos vigentes en 2021 y 2022.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2021/paquete/ingresos/LIF_2021.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/sep/20200908-A.pdf>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/oct/20201019-VIII.pdf>

https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/64/3/2020-10-28-1/assets/documentos/Minuta_Ley_Ingresos.pdf

https://www.senado.gob.mx/64/gaceta_del_senado/documento/113564

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5605747&fecha=25/11/2020

EF.L.4. Acreditamiento de los peajes pagados en la red carretera a contribuyentes cuyos ingresos totales anuales para efectos del ISR sean menores a 300 mdp

Se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes que se dediquen al transporte terrestre público y privado de personas o de carga así como el turístico que utilicen la Red Nacional de Autopistas de Cuota, que obtengan en el ejercicio fiscal en el que hagan uso de la infraestructura carretera de cuota, ingresos totales anuales para los efectos del ISR menores a 300 mdp, consistente en permitir el acreditamiento de un monto equivalente de hasta el 50% del total de los gastos realizados en el pago de los servicios por el uso de dicha infraestructura contra el ISR (Fracción V, Apartado A del Artículo 16 de la LIF de 2021). Este régimen es de aplicación particular y se requiere realizar un proceso.

Para estimar el costo del acreditamiento de los peajes pagados en la red carretera, se utilizó información de los acreditamientos correspondientes a 2020 así como el “Documento relativo al cumplimiento de las disposiciones contenidas en el artículo 42, fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria”, para 2022.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2021/paquete/ingresos/LIF_2021.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/sep/20200908-A.pdf>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/oct/20201019-VIII.pdf>

<https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/64/3/2020-10-28->

1/assets/documentos/Minuta_Ley_Ingresos.pdf

https://www.senado.gob.mx/64/gaceta_del_senado/documento/113564

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5605747&fecha=25/11/2020

EF.L.5. Acreditamiento del IEPS de diésel al sector agropecuario y silvícola a contribuyentes cuyos ingresos totales anuales para efectos del ISR sean menores a 60 mdp

Para personas con actividades en el sector agropecuario y silvícola, cuyos ingresos totales anuales para efectos del ISR sean menores a 60 mdp, se otorga un estímulo fiscal, consistente en permitir el acreditamiento de un monto equivalente al IEPS del diésel o biodiésel y sus mezclas que importen o adquieran, siempre que se utilice exclusivamente como combustible en maquinaria en general, excepto vehículos (Fracción I y Numeral 1, Fracción II del Apartado A del Artículo 16 de la LIF de 2021).

Alternativamente, las personas que utilicen el diésel o biodiésel y sus mezclas en las actividades agropecuarias y silvícolas pueden acreditar contra el ISR un monto equivalente a la cantidad que resulte de multiplicar el precio de adquisición del

diésel, incluido el IVA, por el factor de 0.355 (Numeral 2, Fracción II del Apartado A del Artículo 16 de la LIF de 2021).⁵³

Estos acreditamientos son de aplicación particular y se requiere realizar un proceso.

Las estimaciones de las renuncias recaudatorias de los créditos del IEPS del diésel o biodiésel y sus mezclas se realizaron con base en una proyección del monto de recaudación del IEPS a combustibles automotrices establecido en la LIEPS, artículo 2, inciso D), para 2021 y 2022 que considera lo siguiente:

- Valor promedio mensual de la cuota de estímulo para cada combustible con información observada hasta abril, a partir de mayo con información estimada de futuros de precios de referencia para gasolinas y diésel, así como información del “Documento relativo al cumplimiento de las disposiciones contenidas en el artículo 42, fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria”, para 2022.
- Volumen de ventas observado hasta marzo 2021 y estimaciones con base en información de PEMEX.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2021/paquete/ingresos/LIF_2021.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/sep/20200908-A.pdf>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/oct/20201019-VIII.pdf>

https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/64/3/2020-10-28-1/assets/documentos/Minuta_Ley_Ingresos.pdf

https://www.senado.gob.mx/64/gaceta_del_senado/documento/113564

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5605747&fecha=25/11/2020

EF.L.6. Estímulo fiscal a la gasolina y diésel en los sectores pesquero y agropecuario

Se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes que enajenan gasolina menor a 91 octanos que se utilice para la pesca ribereña o diésel que se utilice en las actividades de pesca, acuacultura y agropecuarias, consistente en una cantidad equivalente a un porcentaje de las cuotas de dichos combustibles (Artículo 5 de la Ley de Energía para el Campo y el Acuerdo por el que se establecen estímulos fiscales a la gasolina y el diésel en los sectores pesqueros y agropecuario, DOF del 30 de diciembre de 2015 y los Acuerdos por los que se dan a conocer los estímulos fiscales a la gasolina y al diésel en los sectores pesquero y agropecuario correspondientes). Este acreditamiento es de aplicación particular y requiere realizar un proceso.

La estimación de las renuncias recaudatorias de estos estímulos se realizó con base en las consideraciones establecidas en el Acuerdo 51/2020 publicado el 29 de mayo de 2020 en el Diario Oficial de la Federación.

⁵³ Este mecanismo sólo aplica cuando se les haya trasladado el IEPS de combustibles automotrices en la adquisición del diésel.

http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5421732&fecha=30/12/2015

EF.L.7. Estímulo a proyectos de investigación y desarrollo tecnológico, consistente en aplicar un crédito fiscal del 30% sobre la base incremental de los gastos e inversiones realizados en el ejercicio

Se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes del ISR que efectúen proyectos de investigación y desarrollo tecnológico, consistente en aplicar un crédito fiscal equivalente al 30% sobre la base incremental de los gastos e inversiones realizados en el ejercicio en investigación o desarrollo de tecnología, contra el ISR que tengan a su cargo. El monto total del estímulo, a distribuir entre los aspirantes, no excederá de 1,500 mdp por cada ejercicio fiscal ni de 50 mdp por cada contribuyente y proyecto (Artículo 202 de la LISR). Este estímulo es de aplicación general y se requiere realizar un proceso.

La estimación de la renuncia recaudatoria corresponde al monto máximo del estímulo establecido en la LISR.

http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2017/paquete/ingresos/LISR_LIVA_CFF.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/sep/20160908-E.pdf>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/oct/20161020-II.pdf>

https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-25-1/assets/documentos/Minuta_Miscelanea.pdf

https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-26-1/assets/documentos/Dict_Hda_Miscelanea.pdf

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5463187&fecha=30/11/2016

EF.L.8. Estímulo a los proyectos de inversión en la producción o distribución cinematográfica nacional

Se otorga a los contribuyentes del ISR un estímulo que consiste en aplicar un crédito fiscal equivalente al monto que aporten a proyectos de inversión en la producción cinematográfica nacional o en la distribución de películas, contra el ISR que tengan a su cargo. Este estímulo no puede exceder de 10% del ISR causado en el ejercicio inmediato anterior. El monto total del estímulo, a distribuir entre los aspirantes, no excederá de 650 mdp por cada ejercicio fiscal ni de 20 mdp por cada contribuyente y proyecto, para el caso de la inversión en la producción cinematográfica. Para proyectos de inversión en la distribución de películas no excederá de 50 mdp por cada ejercicio fiscal ni de 2 mdp por cada contribuyente y proyecto (Artículo 189 de la LISR). Este estímulo es de aplicación general y se requiere realizar un proceso.

La estimación de la renuncia recaudatoria corresponde al monto máximo del estímulo establecido en la LISR.

http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

EF.L.9. Estímulo fiscal para contribuyentes del Régimen de Incorporación Fiscal, consistente en la reducción del IEPS que deban pagar por las actividades realizadas con el público en general

Los contribuyentes del RIF pueden aplicar un estímulo fiscal por las actividades realizadas con el público en general en las que determinen el IEPS, consistente en un crédito fiscal equivalente al porcentaje del IEPS causado detallado en el siguiente cuadro, de acuerdo al número de años de participación en el RIF.

Años	Porcentaje de reducción
1	100
2	90
3	80
4	70
5	60
6	50
7	40
8	30
9	20
10	10

Los contribuyentes con ingresos propios por actividad empresarial en el ejercicio inmediato anterior que no excedan de 300 mil pesos, pueden aplicar una reducción de 100% en el IEPS durante cada uno de los 10 años que tributen en este régimen, siempre que no excedan en alguno de estos años de dicho monto de ingresos. (Fracción II, inciso a) del Artículo 23 de la LIF para 2021).

Este régimen es de aplicación particular y de forma automática.

Para estimar esta renuncia recaudatoria se utilizó información del valor de los estímulos fiscales por IEPS del RIF del periodo enero-diciembre de 2020 por nivel de ingreso, cuyo monto total corresponde con el publicado por la SHCP en el Informe sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública del Cuarto Trimestre de 2020, considerando los descuentos vigentes en 2021 y 2022.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2021/paquete/ingresos/LIF_2021.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/sep/20200908-A.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/oct/20201019-VIII.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/64/3/2020-10-28-1/assets/documentos/Minuta_Ley_Ingresos.pdf
https://www.senado.gob.mx/64/gaceta_del_senado/documento/113564
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5605747&fecha=25/11/2020

EF.L.10. Estímulo a proyectos de inversión en infraestructura e instalaciones deportivas altamente especializadas, a programas diseñados para el desarrollo, entrenamiento y competencia de atletas mexicanos de alto rendimiento

Se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes del ISR, consistente en aplicar un crédito fiscal equivalente al monto que, en el ejercicio fiscal de que se trate, aporten a proyectos de inversión en infraestructura e instalaciones deportivas altamente especializadas, así como a programas diseñados para el desarrollo, entrenamiento y competencia de atletas mexicanos de alto rendimiento, contra el ISR que tengan a su cargo. En ningún caso, el estímulo podrá exceder del 10% del ISR causado en el ejercicio inmediato anterior al de su aplicación. El monto total del estímulo, a distribuir entre los aspirantes, no excederá de 400 mdp por cada ejercicio fiscal ni de 20 mdp por cada contribuyente aportante, proyecto de inversión o programa (Artículo 203 de la LISR). Este estímulo es de aplicación general y se requiere realizar un proceso.

La estimación de la renuncia recaudatoria corresponde al monto máximo del estímulo establecido en la LISR.

http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2017/paquete/ingresos/LISR_LIVA_CFF.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/sep/20160908-E.pdf>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/oct/20161020-II.pdf>

https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-25-1/assets/documentos/Minuta_Miscelanea.pdf

https://infosen.senado.gob.mx/sqsp/gaceta/63/2/2016-10-26-1/assets/documentos/Dict_Hda_Miscelanea.pdf

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5463187&fecha=30/11/2016

EF.L.11. Estímulo a proyectos de inversión en la producción teatral nacional; en la edición y publicación de obras literarias nacionales; de artes visuales; danza; música en los campos específicos de dirección de orquesta, ejecución instrumental y vocal de la música de concierto y jazz

Se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes del ISR, consistente en aplicar un crédito fiscal equivalente al monto que, en el ejercicio fiscal de que se trate, aporten a proyectos de inversión en la producción teatral nacional; en la edición y publicación de obras literarias nacionales; de artes visuales; danza; música en los campos específicos de dirección de orquesta, ejecución instrumental y vocal de la música de concierto, y jazz; contra el ISR que tengan a su cargo. Este estímulo no puede exceder del 10% del ISR causado en el ejercicio inmediato anterior. El monto total del estímulo, a distribuir entre los aspirantes, no excederá de 200 mdp por cada ejercicio fiscal ni de 2 mdp por cada contribuyente y proyecto (Artículo 190 de la LISR). Este estímulo es de aplicación general y se requiere realizar un proceso.

La estimación de la renuncia recaudatoria corresponde al monto máximo del estímulo establecido en la LISR.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2020/paquete/ingresos/LISR_LIVA_LIEPS_CFF.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/sep/20190908-D.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/oct/20191017-IV.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/64/2/2019-10-24-1/assets/documentos/Dict_Hacienda_Miscelanea_Fiscal.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2019/oct/20191025-II.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5581292&fecha=09/12/2019
http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2017/paquete/ingresos/LISR_LIVA_CFF.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/sep/20160908-E.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/oct/20161020-II.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/63/2/2016-10-25-1/assets/documentos/Minuta_Miscelanea.pdf
https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/63/2/2016-10-26-1/assets/documentos/Dict_Hda_Miscelanea.pdf
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5463187&fecha=30/11/2016
http://www.apartados.hacienda.gob.mx/presupuesto/temas/ppef/2014/ingresos/06_lir.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131017-IX.pdf>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44235>
<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=44391>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/62/2013/oct/20131031-IX.pdf>
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5325373&fecha=11/12/2013

EF.L.12. Acreditamiento en contra del ISR del derecho especial sobre minería a los contribuyentes del sector minero con ingresos brutos menores a 50 mdp

Los contribuyentes titulares de concesiones y asignaciones mineras cuyos ingresos brutos totales anuales por venta o enajenación de minerales y sustancias a que se refiere la Ley Minera sean menores a 50 mdp, tienen el beneficio de un estímulo fiscal aplicable contra el ISR, consistente en permitir el acreditamiento del derecho especial sobre minería que hayan pagado en el ejercicio (Fracción VII del Apartado A del Artículo 16 de la LIF de 2021). Este acreditamiento es de aplicación particular y de forma automática.

Para realizar esta estimación se utiliza información de las declaraciones anuales de personas morales del régimen general para el ejercicio fiscal de 2019, así como de la recaudación total del derecho sobre minería.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2021/paquete/ingresos/LIF_2021.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/sep/20200908-A.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/oct/20201019-VIII.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/64/3/2020-10-28-1/assets/documentos/Minuta_Ley_Ingresos.pdf
https://www.senado.gob.mx/64/gaceta_del_senado/documento/113564
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5605747&fecha=25/11/2020

EF.L.15. Estímulo complementario a la inversión en energías renovables o de sistema de cogeneración de electricidad eficiente

Las personas morales que se dedican exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente, pueden crear una cuenta de utilidad por inversión en energías renovables considerando la deducción de las inversiones en línea recta en sustitución de la deducción de la inversión al 100%, para efectos de distribución de dividendos (Artículo 77-A de la LISR). Este estímulo es de aplicación particular y de forma automática.

La renuncia recaudatoria en este rubro se estimó con información de las declaraciones anuales de las personas morales dedicadas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente correspondiente a los ejercicios fiscales de 2017 y 2018, que se reporta el valor del campo “Retiros en el ejercicio de la cuenta de utilidad fiscal neta por inversiones en energías renovables”, así como información de los dividendos no provenientes de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) ni de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta Reinvertida (CUFINRE) de los ejercicios de 2013 a 2015, de los contribuyentes con actividad de generación y transmisión de energía eléctrica.

http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF/2016/docs/paquete/LISR_LIEPS_CFF_2016.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-1.pdf>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151019-III-2.pdf>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58547>

<http://www.senado.gob.mx/index.php?ver=sp&mn=2&sm=2&id=58799>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2015/oct/20151029-V.pdf>

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5415878&fecha=18/11/2015

EF.L.16. Estímulo consistente en un crédito del 30% del monto de las inversiones que se realicen en equipos de alimentación para vehículos eléctricos, siempre que éstos se encuentren conectados y sujetos de manera fija en lugares públicos

Se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes del ISR, consistente en aplicar un crédito fiscal equivalente al 30% del monto de las inversiones que en el ejercicio fiscal de que se trate, realicen en equipos de alimentación para vehículos eléctricos, siempre que éstos se encuentren conectados y sujetos de manera fija en lugares públicos, contra el ISR que tengan a su cargo en el ejercicio en el que se determine el crédito (Artículo 204 de la LISR). Este estímulo es de aplicación general y de forma automática.

Para estimar esta renuncia recaudatoria se utilizó información de las “Adquisiciones en equipos fijos de alimentación para vehículos eléctricos” reportado en las declaraciones anuales de personas morales del régimen general, del régimen de los coordinados y del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, y de las personas físicas con actividad empresarial del ejercicio fiscal de 2017, 2018 y 2019, así como información del Monto Original de las adquisiciones reportados en los dictámenes fiscales e ISSIF de 2019.⁵⁴

http://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2017/paquete/ingresos/LISR_LIVA_CFF.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/sep/20160908-E.pdf>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/63/2016/oct/20161020-II.pdf>

https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/63/2/2016-10-25-1/assets/documentos/Minuta_Miscelanea.pdf

https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/63/2/2016-10-26-1/assets/documentos/Dict_Hda_Miscelanea.pdf

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5463187&fecha=30/11/2016

EF.L.17. Acreditamiento del IEPS de los combustibles fósiles utilizados en procesos productivos para la elaboración de otros bienes y que en su proceso no se destinen a la combustión

El impuesto a los combustibles fósiles grava el potencial de emisiones de gases de efecto invernadero que se generan en la combustión de estos bienes. Sin embargo, existen procesos industriales en los cuales se utilizan los combustibles fósiles como insumos sin ser sometidos a la combustión. En estos casos se otorga un estímulo fiscal para los adquirentes que utilicen los combustibles fósiles en sus procesos productivos para la elaboración de otros bienes, siempre que no se destinen a la combustión. Este estímulo consiste en acreditar contra el ISR a su cargo, el monto resultante de multiplicar las cuotas señaladas en el artículo 2, fracción I, inciso H) de la LIEPS, por el volumen de combustible consumido, ajustado por el porcentaje de utilización del combustible fósil como insumo. (Fracción VI del Apartado A del Artículo 16 de la LIF de 2021). Este estímulo es de aplicación particular y requiere realizar un proceso.

Para la estimación 2021 del acreditamiento del IEPS de combustibles fósiles se establecieron factores de proporción a partir de información del monto acreditado proporcionada por el SAT respecto al pago del IEPS de diésel en 2020. La actualización de los acreditamientos para 2022 se realizó conforme al “Documento relativo al cumplimiento de las disposiciones contenidas en el artículo 42, fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria”, para 2022.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2021/paquete/ingresos/LIF_2021.pdf

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/sep/20200908-A.pdf>

<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/oct/20201019-VIII.pdf>

⁵⁴ En este caso, la información de las declaraciones y demás fuentes de información fiscal correspondientes al ejercicio fiscal de 2019, son con fecha de corte a diciembre de 2020.

https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/64/3/2020-10-28-1/assets/documentos/Minuta_Ley_Ingresos.pdf
https://www.senado.gob.mx/64/gaceta_del_senado/documento/113564
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5605747&fecha=25/11/2020

EF.L18. Estímulo consistente en una deducción adicional en el ISR del 8% del costo de los libros, periódicos y revistas que adquiera el contribuyente, siempre que sus ingresos totales en el ejercicio anterior no excedan de 6 mdp y que al menos el 90% de sus ingresos sean por esta actividad

Se otorga un estímulo fiscal consistente en la deducción adicional para efectos del ISR del 8% del costo de los libros, periódicos y revistas que adquiera el contribuyente persona física o moral residente en México que enajenen libros, periódicos y revistas, cuyos ingresos totales en el ejercicio inmediato anterior no hubieran excedido de 6 mdp, y que dichos ingresos obtenidos en el ejercicio por la enajenación de libros, periódicos y revistas represente al menos el 90% de los ingresos totales en el ejercicio de que se trate. (Fracción VIII del Apartado A del Artículo 16 de la LIF de 2021). Este estímulo es de aplicación particular y se requiere realizar un proceso.

La estimación de este estímulo se realizó con información de los Censos Económicos 2019 y del SCNM.

https://www.ppef.hacienda.gob.mx/work/models/PPEF2021/paquete/ingresos/LIF_2021.pdf
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/sep/20200908-A.pdf>
<http://gaceta.diputados.gob.mx/PDF/64/2020/oct/20201019-VIII.pdf>
https://infosen.senado.gob.mx/sgsp/gaceta/64/3/2020-10-28-1/assets/documentos/Minuta_Ley_Ingresos.pdf
https://www.senado.gob.mx/64/gaceta_del_senado/documento/113564
https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5605747&fecha=25/11/2020

Respecto a los estímulos fiscales otorgados mediante Decreto Presidencial, adicionalmente a la información que se presenta para el resto de los conceptos contenidos en el presente documento, se incluye de manera sucinta los objetivos señalados en los propios instrumentos legales que los establecen. Para mayor referencia de dichos objetivos se sugiere al lector consultar en las ligas de referencia los Decretos Presidenciales. La descripción sucinta de los objetivos se incluye en atención a las recomendaciones de la ASF.

EF.DP.1. Estímulos fiscales en materia del IEPS aplicables a los combustibles automotrices

El “Decreto por el que se modifica el diverso por el que se establecen estímulos fiscales en materia del impuesto especial sobre producción y servicios aplicables a los combustibles que se indican, publicado el 27 de diciembre de 2016” (DOF del 30 de diciembre de 2020), otorga los siguientes estímulos:

- a. A los contribuyentes que importen y enajenen gasolinas, diésel y combustibles no fósiles, consistente en una cantidad equivalente al porcentaje de las cuotas de dichos combustibles aplicable contra dichas cuotas.

Objetivo: Evitar movimientos abruptos en los precios al público de las gasolinas y el diésel, derivado de la volatilidad de los precios internacionales de las gasolinas y el diésel y del tipo de cambio.

- b. A los contribuyentes que enajenen las gasolinas en la franja fronteriza de 20 kilómetros paralela a la línea divisoria internacional con los EUA dentro de las zonas geográficas que se establecen en el Artículo Cuarto del Decreto, consistente en una cantidad por litro de gasolina enajenada aplicada en cada una de las zonas mencionadas.

Objetivo: Limitar la posibilidad de afectación económica en el consumo de los combustibles en la región colindante con los EUA, en la franja fronteriza de 20 kilómetros paralela a la línea divisoria internacional con los EUA, por la diferencia de precios entre los dos mercados.

- c. A los contribuyentes que enajenen las gasolinas en las zonas geográficas que se establecen en el Artículo Cuarto del Decreto, dentro del territorio comprendido entre las líneas paralelas de más de 20 y hasta 45 kilómetros a la línea divisoria internacional con los EUA.

Objetivo: Acotar la posibilidad de afectación económica en el consumo de los combustibles en la región comprendida entre las líneas paralelas de más de 20 y hasta 45 kilómetros a la línea divisoria internacional con los EUA, por la diferencia de precios entre este mercado y el de la franja fronteriza de 20 kilómetros paralela a la línea divisoria internacional con los EUA.

Estos estímulos son de aplicación particular y de forma automática.

Para la estimación de las renuncias recaudatorias de estos estímulos se emplea el valor promedio de la cuota del estímulo calculada para cada combustible en 2021, con información observada hasta abril y a partir de mayo con información estimada de futuros de precios de referencia para gasolinas y diésel, así como información del “Documento relativo al cumplimiento de las disposiciones contenidas en el artículo 42, fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria”, para 2022, y el volumen de ventas observado hasta marzo de 2021 y estimaciones a partir de información de PEMEX.

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5609183&fecha=30/12/2020

EF.DP.3. Estímulo fiscal a los servicios de hotelería y conexos a extranjeros para congresos, convenciones, exposiciones o ferias

La renuncia recaudatoria derivada de este estímulo es equivalente a aplicar la tasa cero del IVA a la prestación de servicios de hotelería y conexos a extranjeros para congresos, convenciones, exposiciones o ferias (Artículo 2.3. del Decreto Presidencial del 26 de diciembre de 2013). Este estímulo es de aplicación particular y se requiere realizar un proceso.

Objetivo: Impulsar el turismo internacional de negocios por los beneficios directos e indirectos que genera mediante la eliminación de la carga fiscal que por concepto del IVA se les traslada a los turistas extranjeros en los servicios de hotelería y conexos que se les proporcionan por participar en congresos, convenciones, exposiciones o ferias.

Para su estimación se utilizó información de la Cuenta Satélite de Turismo de México, 2019 año base 2013, publicada en el SCNM.

http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5328028&fecha=26/12/2013

EF.DP.4. Estímulo fiscal a los contribuyentes que presten servicios parciales de construcción de inmuebles destinados a casa habitación, consistente en el 100% del IVA que se cause por dichos servicios

Se otorga a los contribuyentes que presten servicios parciales de construcción de inmuebles destinados a casa habitación, un estímulo equivalente al 100% del IVA causado por la prestación de dichos servicios, que podrá aplicarse en contra de este mismo impuesto. Lo anterior, siempre que los servicios se presten en la obra en construcción, que el prestador del servicio proporcione la mano de obra y materiales, y que el inmueble no se destine también a otros fines distintos al de casa habitación (Artículo Primero del Decreto Presidencial del 26 de marzo de 2015). Este estímulo es de aplicación particular y se requiere realizar un proceso.

Objetivo: Evitar que el IVA que se cause por la prestación de servicios parciales de construcción destinados a casas habitación impacte en un incremento en el precio final de la vivienda y que la medida se vea reflejada en un beneficio para las familias mexicanas al facilitarles la adquisición de una vivienda de calidad.

La estimación de la renuncia recaudatoria se realizó con la información que, de acuerdo con la regla 2.7.1.35 de la Resolución Miscelánea Fiscal 2015, los contribuyentes presentaron a través de la Forma Oficial 59 “Información de contribuyentes dedicados a la construcción y enajenación de casa habitación”.

http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5386773&fecha=26/03/2015

EF.DP.7. Acumulación en el ejercicio de la parte del precio exigible en el caso de ventas a plazo de bienes inmuebles destinados a casa habitación

Los contribuyentes que se dedican a la construcción y enajenación de bienes inmuebles destinados a casa habitación podrán optar por considerar como ingreso obtenido en el ejercicio el total del precio pactado en la enajenación o la parte del precio exigible durante el mismo, siempre que su enajenación se haya pactado a plazos. Este beneficio permite al contribuyente diferir el pago del impuesto. La renuncia recaudatoria reportada por este concepto corresponde al importe del impuesto diferido (Artículo Primero del Decreto Presidencial del 22 de enero de 2015). Este estímulo es de aplicación particular y de forma automática.

Objetivo: Fortalecer a la industria de la construcción de casa habitación, dada su importancia en el desarrollo de la economía nacional, a través de permitir a los constructores que enajenen a plazos bienes inmuebles destinados a casa habitación, la opción de considerar como ingreso obtenido en el ejercicio únicamente la parte del precio exigible durante el mismo, en lugar del precio pactado en la enajenación.

Para la estimación de la renuncia recaudatoria se empleó información del valor de las cuentas y notas por cobrar neto de las empresas constructoras dedicadas al sector de vivienda que cotizan en la BMV correspondiente a 2020, obtenida de Bloomberg; y el coeficiente de utilidad presunta para el sector de la construcción establecido en el Código Fiscal de la Federación. Así como la tasa de evasión del ISR de personas morales de 19.90% (San Martín Reyna, Ángeles Sánchez, Juárez Alonso, & Díaz Martín del Campo, 2018).

http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5379203&fecha=22/01/2015

EF.DP.8. Estímulo fiscal para trabajadores sindicalizados

Se otorga un estímulo fiscal a las personas físicas pertenecientes a un sindicato que presten servicios personales subordinados, consistente en una cantidad equivalente al ISR correspondiente a las cuotas de seguridad social que sumadas a sus demás ingresos provenientes del mismo empleador excedan de una cantidad equivalente a 7 UMAs, elevadas al año (Artículo Noveno del Decreto Presidencial del 30 de octubre de 2003 y Fracción V del Artículo Tercero Transitorio del Decreto Presidencial del 26 de diciembre de 2013). Este estímulo es de aplicación particular y requiere realizar un proceso.

Objetivo: Permitir que los trabajadores sindicalizados se beneficien en su totalidad de la exención a los ingresos derivados de cuotas de seguridad social a su cargo, pagadas por los patrones, cuando esta prestación sumada a los demás ingresos por salarios exceda el límite de exención de 7 UMAS previsto para la previsión social en la Ley del ISR.

Para estimar esta renuncia recaudatoria se utilizó la información que reportaron los empleadores en el CFDI de nómina para el ejercicio fiscal 2019.

http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5328028&fecha=26/12/2013

http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=689441&fecha=30/10/2003

EF.DP.9. Estímulo fiscal a los importadores o enajenantes de chicles o gomas de mascar, consistente en una cantidad equivalente al 100% del IEPS que deba pagarse por la importación o enajenación de dicho producto

Se otorga a los importadores o enajenantes de chicles o gomas de mascar un estímulo equivalente al 100% del IEPS que deba pagarse por la importación o enajenación de dicho producto (Artículo 3.3. del Decreto Presidencial del 26 de diciembre de 2013). Este estímulo es de aplicación particular y de forma automática.

Objetivo: Permitir a los importadores y enajenantes de chicles y gomas de mascar tener condiciones de competitividad en el mercado, al establecer que dichos productos sólo queden afectos al pago del IVA y no al pago del IEPS de alimentos no básicos de alta densidad calórica.

La estimación de la renuncia recaudatoria se realizó con información del SCNM y de la ENIGH de 2018. La metodología utilizada partió del consumo público y privado que se reporta en el SCNM y de la estructura del gasto privado en este producto que se reporta en la ENIGH.

http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5328028&fecha=26/12/2013

EF.DP.14. Exención del pago del ISR a las personas físicas afectadas por el sismo del 19 de septiembre de 2017 que obtengan ingresos por la enajenación de terrenos con valor de hasta 700 mil UDIS

Se exenta del pago del ISR a los contribuyentes personas físicas que obtengan ingresos por la enajenación de terrenos con valor de hasta 700 mil UDIS, cuyas construcciones destinadas a casa habitación adheridas a los mismos, hubieran resultado afectadas con pérdida total por el sismo del 19 de septiembre de 2017 y los terrenos se ubiquen en las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México; en

los municipios de Cuernavaca y Jiutepec del Estado de Morelos; en los municipios de Cuautlancingo, Puebla, San Andrés Cholula, San Martín Texmelucan y San Miguel Xoxtla del Estado de Puebla, y en los municipios de Apizaco, Papalotla de Xicohténcatl, Tlaxcala y Xicohtzinco del Estado de Tlaxcala. (Artículo Décimo Tercero del Decreto Presidencial del 2 de octubre de 2017). Este estímulo es de aplicación particular y se requiere realizar un proceso.

Objetivo: Apoyar a las personas físicas que sufrieron la pérdida total de su casa habitación por causa del sismo ocurrido el 19 de septiembre de 2017, mediante la exención del ISR por los ingresos derivados de la enajenación de terrenos en donde dichas casas se ubicaban, cuando dichos ingresos no excedan de 700 mil UDIS y se acredite con documentos oficiales la pérdida total de la construcción.

La estimación de la renuncia recaudatoria se realizó con información de la “Declaración informativa para notarios públicos y demás fedatarios (DeclaraNOT en línea)” para 2019 y 2020.

http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5499539&fecha=02/10/2017

EF.DP.15. Exención del pago del ISR a las personas físicas afectadas por los sismos de septiembre de 2017 por los ingresos acumulables relativos a la condonación de la deuda por la pérdida total de su casa habitación

Se exime del pago del ISR a los contribuyentes personas físicas que cuenten con un crédito hipotecario para adquisición de casa habitación, por los ingresos acumulables derivados de la condonación o remisión de deuda otorgada por instituciones del sistema financiero con motivo de los sismos ocurridos en el mes de septiembre de 2017, cuando hayan sufrido la pérdida total del inmueble hipotecado y el seguro de daños considere una indemnización menor al monto del saldo del citado crédito hipotecario a la fecha del siniestro, siempre que la institución del sistema financiero realice la condonación o remisión de deuda sobre la diferencia entre el citado saldo y la indemnización derivada de la cobertura del seguro de daños (Artículo Primero del Decreto Presidencial del 29 de diciembre de 2017). Este estímulo es de aplicación particular y se requiere realizar un proceso.

Objetivo: Apoyar a la población que sufrió la pérdida de vivienda adquirida a través de crédito hipotecario, con motivo de los sismos de septiembre de 2017, y que hayan sido objeto de condonación o remisión de la deuda por parte de alguna institución del sistema financiero.

Para estimar la renuncia recaudatoria se obtuvo información de la Asociación de Bancos de México, sobre los casos de acreditados con pérdida total registrados y el valor de las quitas que los bancos condonaron.

http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5509504&fecha=29/12/2017

EF.DP.17. Estímulos fiscales en la región fronteriza norte

El “Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte” (DOF del 31 de diciembre de 2018) y el “Decreto por el que se modifica el diverso de estímulos fiscales región fronteriza norte” (DOF del 30 de diciembre de 2020), otorgan los siguientes estímulos:

- a. Crédito fiscal del 50% de la tasa del IVA a los contribuyentes, personas físicas y personas morales, que realicen actos o actividades de enajenación de bienes, de 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. (Artículo Décimo Primero del Decreto Presidencial del 31 de diciembre de 2018).
- b. Crédito fiscal equivalente a la tercera parte del ISR causado en el ejercicio o en los pagos provisionales, contra el ISR del mismo ejercicio o en los pagos provisionales del mismo, según corresponda, en la proporción que representen los ingresos totales obtenidos en la región fronteriza norte del total de sus ingresos. (Artículo Segundo del Decreto Presidencial del 31 de diciembre de 2018).

Estos estímulos son de aplicación particular y se requiere realizar un proceso.

Objetivo: Fortalecer la economía de los contribuyentes de la frontera norte del país que estas últimas décadas han sido fuertemente afectados por los elevados niveles de violencia y actividad del crimen organizado.

Para la estimación de la renuncia recaudatoria se empleó información de las declaraciones provisionales de enero a abril de 2021 y el “Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte” con corte al 28 de mayo de 2021, así como la inflación y crecimiento puntual del PIB, ambos para 2022, publicados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5609181&fecha=30/12/2020

http://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5547485&fecha=31/12/2018

EF.DP.18 Estímulo fiscal para los contribuyentes que donen bienes básicos para la subsistencia humana en materia de alimentación o salud

Los contribuyentes que entreguen en donación bienes básicos para la subsistencia humana en materia de alimentación o salud a instituciones autorizadas para recibir

donativos deducibles de conformidad con la LISR, pueden efectuar una deducción adicional del 5% del costo de lo vendido que le hubiera correspondido a dichas mercancías, siempre que sean aprovechables para el consumo humano.

El beneficio aplica siempre y cuando el margen de utilidad bruta de las mercancías donadas en el ejercicio en el que se efectúe la donación hubiera sido igual o superior al 10%; cuando fuera menor, la deducción se reducirá al 50% del margen (Artículo 1.3 del Decreto que compila diversos beneficios fiscales y establece medidas de simplificación administrativa publicado en el DOF del 26 de diciembre de 2013). Este estímulo es de aplicación particular y se requiere realizar un proceso.

Objetivo: Seguir promoviendo la donación de bienes básicos para la subsistencia humana en materia de alimentación o salud a los llamados bancos de alimentos o de medicinas.

La estimación de este estímulo se realizó con información de las declaraciones anuales de personas morales del régimen general, del régimen opcional para grupos de sociedades, del régimen de acumulación de ingresos, y del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, así como de las personas físicas para el ejercicio fiscal de 2017, 2018 y 2019, de dictámenes fiscales y de la ISSIF para 2017 y 2018.

http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5328028&fecha=26/12/2013

EF.DP.19. Estímulos fiscales en la región fronteriza sur

El “Decreto de estímulos fiscales región fronteriza sur” (DOF del 30 de diciembre de 2020), otorga los siguientes estímulos:

- a. Crédito fiscal del 50% de la tasa del IVA a los contribuyentes, personas físicas o personas morales, que realicen actos o actividades de enajenación de bienes, de prestación de servicios independientes u otorgamiento del uso o goce temporal de bienes, en los locales o establecimientos ubicados en la región fronteriza sur. (Artículo Décimo del Decreto Presidencial del 30 de diciembre de 2020).
- b. Crédito fiscal equivalente a la tercera parte del ISR causado en el ejercicio o en los pagos provisionales, contra el ISR causado del mismo ejercicio o en los pagos provisionales del mismo, según corresponda, en la proporción que representen los ingresos totales obtenidos en la región fronteriza sur del total de sus ingresos. (Artículo Segundo del Decreto Presidencial del 30 de diciembre de 2020).

Estos estímulos son de aplicación particular y se requiere realizar un proceso.

Objetivo: Mejorar y reactivar la economía doméstica regional y elevar los ingresos con motivo de una mayor actividad; multiplicar el número de empleos; mejorar el bienestar general de la población; atraer al turismo; atraer la inversión y con ello generar riqueza y bienestar para la población; dar respuesta a la creciente inmigración desarrollando una nueva política económica para la frontera sur, con visión de futuro.

Para la estimación de la renuncia recaudatoria se empleó información de las declaraciones provisionales de enero a abril de 2021 y el “Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza sur” con corte al 28 de mayo de 2021, así como la inflación y crecimiento puntual del PIB, ambos para 2022, publicados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5609182&fecha=30/12/2020

EF.DP.20 Estímulo fiscal a la gasolina enajenada en la frontera sur de los Estados Unidos Mexicanos.

El “Decreto por el que se establecen estímulos fiscales a la enajenación de los combustibles que se mencionan en la frontera sur de los Estados Unidos Mexicanos” (DOF del 28 de diciembre de 2020), otorga un estímulo fiscal a las personas que cuenten con permisos expedidos por la Comisión Reguladora de Energía para el expendio al público de petrolíferos en estaciones de servicio que estén ubicadas en la región fronteriza sur, consistente en una cantidad por litro de gasolina enajenada aplicable en cada una de las zonas geográficas consideradas.

Objetivo: Limitar la posibilidad de afectación económica en el consumo de las gasolinas en las zonas colindantes con Guatemala, atendiendo al diferencial de precios de dichos combustibles entre los dos mercados.

Para la estimación de la renuncia recaudatoria se utiliza el volumen de ventas estimado por cada zona de la frontera sur, con información de Pemex y estimando las ventas para 2022 con el incremento conforme al marco macroeconómico del “Documento relativo al cumplimiento de las disposiciones contenidas en el artículo 42, fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria”, para 2022. Estas ventas se multiplican por el estímulo de cada zona de la frontera sur, tomando en cuenta los mismos supuestos de la estimación del IEPS a los combustibles automotrices. Para 2022 se utilizan los mismos criterios.

https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5608907&fecha=28/12/2020

V. REFERENCIAS

- Cantalá, D., Castañeda, A., & Sempere, J. (2006). *Evasión fiscal en el impuesto sobre la renta de personas físicas con ingresos por arrendamiento*. México: Colegio de México.
- Craig, J., & Allan, W. (2001). *Fiscal Transparency, Tax Expenditures and Budget Process: An International Perspective*. International Monetary Fund.
- OECD. (2010). *Choosing a Broad Base – Low Rate Approach to Taxation OECD Tax Policy Studies*. Paris: OECD.
- OECD. (2010). *Tax Expenditures in OECD Countries*. Paris: OECD.
- San Martín Reyna, J. M., Ángeles Sánchez, H. E., Juárez Alonso, C. A., & Díaz Martín del Campo, J. (2018). *Evasión Global 2017*. Puebla: Universidad de las Américas Puebla.
- The United States Congress. (1974). *Congressional Budget and Impoundment Act of 1974*. United States of America.
- Villela, L., Lemgruber, A., & Jorratt, M. (2009). *Los presupuestos de gastos tributarios*. Banco Interamericano de Desarrollo.
- Zamudio Sánchez, F. J., Jiménez Machorro, J., & Rodríguez Yam, G. (2019). *Evasión en Sueldos y Salarios*. México: Universidad Autónoma de Chapingo.

Documentos de dependencias públicas

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Decretos Presidenciales, varios años.

Distribución del Pago de Impuestos y Recepción del Gasto Público por Deciles de Hogares y Personas. Resultados para el Año 2018, edición 2021. SHCP.

Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones Contenidas en el Artículo 42, Fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria 2022. SHCP.

Encuesta Nacional de Ingresos y Gastos de los Hogares 2018 (ENIGH) Tradicional. INEGI.

Código Fiscal de la Federación (2021).

Ley Aduanera (2021).

Ley de Energía para el Campo.

Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos (2021).

Ley del Impuesto al Valor Agregado (2021).

Ley de Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (2021).

Ley del Impuesto sobre la Renta (2021).

Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021.

Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (2021).

Ley del Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas Mexicanas.

Ley Minera.

Ley del Seguro Social (2021).

Reporte de Donatarias Autorizadas 2020.

Resolución de Facilidades Administrativas para 2021.

Resolución Miscelánea Fiscal 2015 y 2021.

ANEXO 1

Cuadro Síntesis: Renuncias Recaudatorias por Tipo de Tratamiento ^{1/}

Tipo de Tratamiento	Millones de pesos (MDP)			% del PIB ^{2/}		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
ISR de Empresas						
Deducciones	27,379	29,943	32,040	0.1122	0.1184	0.1184
Exenciones	11,889	10,535	11,274	0.0489	0.0418	0.0418
Regímenes especiales o sectoriales	11,376	11,043	11,815	0.0467	0.0437	0.0437
Diferimientos	21,531	25,893	27,706	0.0884	0.1025	0.1025
Facilidades administrativas	5,505	3,085	3,297	0.0226	0.0122	0.0122
Subsidio para el empleo	49,997	39,921	42,716	0.2052	0.1581	0.1581
ISR de Personas Físicas						
Deducciones	26,067	28,375	30,360	0.1070	0.1123	0.1123
Exenciones	216,909	237,216	265,572	0.8901	0.9391	0.9826
Regímenes especiales o sectoriales	26,646	25,365	25,698	0.1094	0.1004	0.0950
Diferimientos	122	119	127	0.0005	0.0005	0.0005
Impuesto al Valor Agregado						
Exenciones	57,295	61,250	65,538	0.2352	0.2425	0.2425
Tasas reducidas	282,259	307,817	329,365	1.1587	1.2187	1.2187
Impuestos Especiales ^{3/}						
Exenciones	9,093	7,177	7,678	0.0374	0.0284	0.0284
Estímulos Fiscales	151,972	242,290	260,466	0.6238	0.9593	0.9638

^{1/} No se incluyen totales por impuesto, toda vez que la eliminación simultánea de varios o todos los tratamientos diferenciales, no implicaría una recaudación similar a la suma de las estimaciones individuales. Sólo se presentan subtotales por tipo de beneficio por tratarse de renuncias recaudatorias cuyas estimaciones de pérdida recaudatoria comparten una misma interpretación.

^{2/} Se utilizó un PIB de 24,360,000 mdp para 2020, de 25,257,900 mdp para 2021 y de 27,026,000 para 2022, presentados en el Documento Relativo al Cumplimiento de las Disposiciones contenidas en el Artículo 42, fracción I de la LFPRH.

^{3/} Incluye el IEPS y el ISAN.

Nota: Las cantidades como por ciento del PIB pueden no coincidir debido al uso de redondeos.