Instituto Mexicano de Contadores Públicos Culiacán

Módulo XI
Diplomado en Impuestos 2016

"Coordinados"

(Régimen fiscal)



CPC Mario Merchant Martínez


Y es así señores...
Soy un GRAN
CONTADOR
como se calcula el ISR

Mi sobrino me preguntó qué son los impuestos y entonces me comí el 35% de sus galletas y se puso a llorar

#HUMORCONTABLE

Índice

- **Antecedentes.**
- **Conceptos de autotransporte.**
- **Régimen fiscal de los coordinados.**
- **RFA conceptos de coordinados.**
- **Forma de cumplir las obligaciones fiscales.**
- **Obligaciones de los coordinados que cumplen por cuenta de sus integrantes.**
- **Opción de cumplir en forma individual.**
- **Opción de cumplir con sus obligaciones por conducto de uno o de varios coordinados.**
- **Facilidades administrativas.**
- **Facilidades de comprobación.**
- **Estímulos fiscales.**
- **Otras facilidades administrativas.**
- **Impuesto al Valor Agregado.**



Antecedentes

Antecedentes

Periodo	Régimen	Características
Hasta 1989	Bases especiales de tributación.	Pago con base en el tipo de camión.
1990 a 2001	Régimen simplificado en base a entras y salidas.	No se pagaba impuesto por utilidades, sino por diferencia de entradas y salidas.
2002 a 2013	Régimen simplificado en base a utilidades a flujo de efectivo.	Pago de ISR en base a utilidades generadas, en función ingresos cobrados y deducciones pagadas.
2014	De los “Coordinados”	Semejante con adecuaciones

Régimen fiscal de coordinados

<u>Título II</u>:

De las Personas Morales.

<u>Capítulo VII</u>:

“De los coordinados”

Conceptos de autotransportes

La Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, en su artículo 2o, define:

- **VIII. Servicio de autotransporte de carga**: El **porte de mercancías** que se presta a terceros en **caminos de jurisdicción federal.**



La Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, en su artículo 2o, define:

- **IX. Servicio de autotransporte de pasajeros**: El que **se presta en forma regular sujeto a horarios y frecuencias para la salida y llegada** de vehículos.



La Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, en su artículo 2o, define:

- **X. Servicio de autotransporte de turismo**: El que **se presta en forma no regular destinado al traslado de personas con fines recreativos, culturales y de esparcimiento hacia centros o zonas de interés.**



La Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, en su artículo 2o, define:

- **XI. Servicio de paquetería y mensajería**: El **porte de paquetes** debidamente envueltos y rotulados o con embalaje que permita su traslado y que se presta a terceros en caminos de jurisdicción federal.



La Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, en su artículo 2o, define:

- **XII. Terminales**: Las **instalaciones auxiliares al servicio del autotransporte de *pasajeros***, en donde se efectúa la salida y llegada de autobuses para el ascenso y descenso de viajeros, y tratándose de **autotransporte de *carga***, en las que se efectúa la recepción, almacenamiento y despacho de mercancías, el acceso, estacionamiento y salida de los vehículos destinados a este servicio.





La Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, en su artículo 2o, define:

- **XIV. Transporte privado**: Es el que efectúan las personas físicas o morales respecto **de bienes** propios o conexos de sus respectivas actividades, así como **de personas** vinculadas con los mismos fines, **sin que por ello se genere un cobro.**





La Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, en su artículo 2o, define: Servicios auxiliares

- **VII. Servicios Auxiliares**: Los que **sin formar parte del autotransporte federal de pasajeros, turismo o carga, *complementan* su operación y explotación**.











La Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, en su artículo 52:

- **Los permisos que en los términos de esta Ley otorgue la Secretaría para la prestación de servicios auxiliares al autotransporte federal, serán los siguientes:**

Grúas, pensiones, etc.

- **I. Terminales de pasajeros.**
- **II. Terminales interiores de carga.**
- **III. Arrastre, salvamento y depósito de vehículos.**
- **IV. Unidades de verificación.**
- **V. Paquetería y mensajería.**



Régimen fiscal de Coordinados



Concepto de coordinados (Art. 72 [1])

- **“Se consideran coordinados,**
- **a las personas morales que administran y operan activos fijos o activos fijos y terrenos, relacionados directamente con la actividad del autotransporte terrestre de carga o de pasajeros y**
- **cuyos integrantes realicen exclusivamente actividades de autotransporte terrestre de carga o pasajeros o complementarias a dichas actividades y tengan activos fijos o activos fijos y terrenos, relacionados directamente con dichas actividades”.**



Concepto de coordinados (Art. 72 [1])



- ***….Administran y operan…***
- *Los coordinados son personas morales que **administran y operan activos que tienen sus integrantes**, cuya actividad es el autotransporte terrestre de **carga o pasaje** o actividades complementarias.*
- *Por tanto, **se establece una relación contractual** en la que **los integrantes le entregan en administración y operación a los coordinados ciertos activos**.*
- ***No es necesario que el integrante sea accionista o socio** de la persona moral coordinado, **simplemente se requiere que aquel le entregue al coordinado activos relacionados con el autotransporte** para que éste los administre y opere.*
- ***No es lo mismo ser integrante de un coordinado que ser socio o accionista del coordinado.***

Actividad exclusiva (72 [3])

- Contribuyentes dedicados exclusivamente a la actividad del autotransporte terrestre de carga o de pasajeros, aquellos cuyos ***INGRESOS*** por dichas actividades representan cuando menos **el 90% de sus ingresos totales**,
- **sin incluir los ingresos por las enajenaciones de activos fijos o activos fijos y terrenos**, de su propiedad que hubiesen estado afectos a su actividad.

Actividad exclusiva (98 RLISR)

- Para efectos de los artículos 72 y 73 de la Ley, se considera que los contribuyentes se dedican **exclusivamente al autotransporte terrestre de carga o de pasajeros, cuando sus ingresos por dichas actividades representen cuando menos el 90% de sus ingresos totales**, **sin incluir los ingresos** por las enajenaciones de **activos fijos o activos fijos y terrenos** de su propiedad que hubiesen estado afectos a su actividad.

Quedó claro el concepto de coordinado?

- **Resumiendo el concepto:**
- **1. Son PM.**
- **2. Que administran y operan activos fijos y terrenos relacionados con la actividad del autotransporte terrestre.**
- **3. Cuyos integrantes realizan exclusivamente la actividad del autotransporte terrestre: Integrantes propietarios del equipo.**
- **¿Y las demás PM y PF que se dedican al autotransporte terrestre con equipo propio?.**

Demás PM transportistas (72 [2])
Adicionado en 2016

- **PODRÁN APLICAR** lo dispuesto en este Capítulo, ***LAS PM dedicadas exclusivamente*** **al autotransporte terrestre de carga o de pasajeros**, siempre que
- **no presten preponderantemente sus servicios** a otra persona moral residente en el **país o en el extranjero**, que **se considere parte relacionada**.

Partes relacionadas (72[7])

- Para los efectos de este artículo, no se considera que dos o más personas son partes relacionadas, cuando los servicios de autotransporte terrestre de carga o de pasajeros se presten a personas con las cuales los contribuyentes se encuentren interrelacionados en la administración, control y participación de capital, siempre que el servicio final de autotransporte de carga o de pasajeros sea proporcionado a terceros con los cuales no se encuentran interrelacionados en la administración, control o participación de capital, y dicho servicio no se preste conjuntamente con la enajenación de bienes. No se consideran partes relacionadas cuando el servicio de autotransporte se realice entre coordinados o integrantes del mismo.

Artículo Décimo Segundo Transitorio del Decreto de Reformas para 2016, aplicación retroactiva del art. 72.

- **XIV.**
- **Lo dispuesto en el Art. 72 LISR, para integrantes de coordinados o PM exclusivamente autotransporte de carga o pasajeros, *SERÁ APLICABLE* desde el 01 de enero de 2014.**
- **Debieron presentar a más tardar el 31 de marzo de 2016 el "*aviso de actualización de actividades* económicas y obligaciones" con efectos retroactivos.**
- ***Declaraciones complementarias* de *pago provisional y anual* correspondientes a los ejercicios 2014 y 2015.**
- **Los que hubieran pagado el ISR por 2014 y 2015 en régimen general de PM y que les resulte saldo a favor, podrán compensarlo, sin que dé lugar a devolución.**

AVISO: Art. Décimo Segundo Transitorio del Decreto de Reformas para 2016, aplicación retroactiva del art. 72.

- **Regla 3.7.1. RMF-2016:**
- …. los integrantes de los coordinados o las personas morales dedicadas exclusivamente al autotransporte terrestre de carga o de pasajeros, **presentarán el aviso** de conformidad con la **Ficha 71/CFF "Aviso de actualización de actividades económicas y obligaciones"**, contenida en el Anexo 1-A.
- Posteriormente, deberán **presentar un CASO DE ACLARACIÓN** a través del Portal del SAT, donde **indicarán el número de folio que correspondió al aviso** mencionado y **solicitarán se actualice la fecha de alta y baja de sus obligaciones para que puedan tributar en términos de los artículos 72 y 73 de la Ley del ISR, *a partir del 01 de enero de 2014.***

71/CFF Aviso de actualización de actividades económicas y obligaciones

¿Quiénes lo presentan?

Personas físicas y morales que:

- Modifiquen las actividades económicas que realizan y siempre que conserven al menos una activa.
- Opten por una periodicidad de cumplimiento de obligaciones fiscales diferente o cuando opten por no efectuar pagos provisionales o definitivos.
- Elijan una opción de tributación diferente a la que tienen.
- Tengan una nueva obligación fiscal por cuenta propia o de terceros o cuando dejen de tener alguna de éstas.
- Cambien su actividad económica preponderante.

Personas físicas que:

- Cambien su residencia fiscal y continúen con actividades económicas para efectos fiscales en México.

¿Dónde se presenta?

En el Portal del SAT.

¿Qué documento se obtiene?

- Aviso de actualización o modificación de situación fiscal, que contiene resumen de datos de identidad, ubicación y tipo de aviso presentado.
- Acuse de movimientos de actualización de situación fiscal, que contiene número de folio asignado al trámite, lugar y fecha de emisión, datos del contribuyente, tipo de movimiento, datos de ubicación, actividades económicas, regímenes, obligaciones, sello digital y código de barras bidimensional (QR).

¿Cuándo se presenta?

Dentro del mes siguiente a aquél en que se dé la situación jurídica o de hecho que lo motive.

En caso de personas físicas que cambien de residencia fiscal, al momento de su cambio y con no más de dos meses de anticipación.

Requisitos:

- Las personas morales diferentes del Título III de la Ley del ISR, deben contar con clave de RFC válido, de cada uno de los socios, accionistas o asociados dentro del acta constitutiva.

Condiciones:

Contar con Contraseña o e.firma

Información adicional:

No aplica

Disposiciones jurídicas aplicables

Arts. 17-D, 27 CFF, 29, 30 Reglamento del CFF, Reglas 2.4.5., 2.4.6., 2.5.2., 2.5.16. RMF.

RFA sigue ampliando el concepto de coordinados



Concepto de coordinados (Regla 2.5. RFA)

- **Para los efectos de los artículos 72 y 73 de la Ley del ISR,**
- **1. Los *contribuyentes dedicados* a la actividad de autotransporte terrestre de *CARGA FEDERAL*,**
- **2. Considerarán como coordinado *a TODA PERSONA MORAL* dedicada exclusivamente al servicio de autotransporte terrestre de carga federal,**
- **3. *Que agrupa y se integra con otras personas físicas y personas morales SIMILARES Y COMPLEMENTARIAS*,**
- **4. CONSTITUIDAS PARA PROPORCIONAR SERVICIOS requeridos por la actividad común de autotransporte terrestre de carga federal, con los propósitos siguientes:**

Concepto de coordinados (Regla 2.5. RFA)

- **I. *Coordinar y convenir los servicios que se presten en forma conjunta*, incluyendo las empresas que presten servicios o posean inmuebles, dedicados a la actividad del autotransporte terrestre de carga federal.**
- **1. Tratándose de *CENTRALES O PARADEROS de autotransporte QUE NO SEAN INTEGRANTES DE ALGÚN COORDINADO*,**
- **3. *PODRÁN* tributar en el Título II, Capítulo VII de la Ley del ISR, siempre que se encuentren *integradas* por empresas dedicadas al autotransporte de carga federal y**
- **4. *Presten sus servicios* preponderantemente a empresas de autotransporte terrestre de carga federal y**
- **5. Dichas centrales o paraderos *no apliquen las facilidades* contenidas en las reglas 2.1., 2.2. y 2.9. de esta Resolución.**

Reglas que no aplicarán.

- **Facilidades de Reglas que no aplicarán:**
- **2.1. Enterar el 7.5% por concepto de retenciones del ISR, por los pagos realizados a operadores, macheteros y maniobristas.**
- **2.2. Deducción del 8% de los ingresos propios.**
- **2.9. Pago sin esquema bancario de hasta el 15% del total del combustible.**

- **III. Cumplir con las obligaciones fiscales por cuenta de cada uno de sus integrantes en forma global.**
- **IV. Contar con un manual de políticas para la aplicación de los gastos comunes y su prorrateo a cada uno de sus integrantes, el cual deberán tener a disposición de las autoridades fiscales.**

Concepto de coordinados (Regla 3.4. RFA)

Para los efectos de los artículos 72 y 73 de la Ley del ISR,

1. **Los contribuyentes dedicados a la actividad de autotransporte terrestre de PASAJE Y *TURISMO***
2. **Considerarán como coordinado** a **TODA PERSONA MORAL dedicada exclusivamente al servicio de *autotransporte terrestre de pasaje y turismo*,**
3. **Que *agrupa y se integra con otras personas físicas y personas morales* similares y complementarias,**
4. **CONSTITUIDAS PARA PROPORCIONAR SERVICIOS requeridos por la actividad común de autotransporte, con los propósitos siguientes:**

Concepto de coordinados (Regla 3.4. RFA)

- **I. *Coordinar y convenir los servicios que se presten en forma conjunta*, incluyendo las empresas que presten servicios o posean inmuebles, dedicados a la actividad del autotransporte terrestre de pasaje y turismo.**
- **1. Tratándose de *CENTRALES CAMIONERAS O TERMINALES* de autobuses QUE NO SEAN INTEGRANTES DE ALGÚN COORDINADO,**
- **2. *PODRÁN* tributar en el Capítulo VII del Título II de la Ley del ISR, siempre que se encuentren *integradas por empresas dedicadas al autotransporte terrestre de pasaje y turismo* y**
- **3. *Presten sus servicios* preponderantemente a empresas de autotransporte terrestre de pasaje y turismo y que**
- **4. Dichas centrales camioneras o terminales de autobuses *no apliquen las facilidades* contenidas en las reglas 3.2., 3.3. y 3.12. de esta Resolución.**

Reglas que no aplicarán.

- **Facilidades de Reglas que no aplicarán:**
- **3.2. Enterar el 7.5% por concepto de retenciones del ISR por los pagos realizados a operadores, cobradores, mecánicos y maestros.**
- **3.3. Deducción del 8% de los ingresos propios.**
- **3.12. Pago sin esquema bancario de hasta el 15% del total del combustible.**

- **III. Cumplir con las obligaciones fiscales por cuenta de cada uno de sus integrantes en forma global.**
- **IV. Contar con un manual de políticas para la aplicación de los gastos comunes y su prorrateo a cada uno de sus integrantes, el cual deberán tener a disposición de las autoridades fiscales.**

Concepto de coordinados
(Regla 4.1. RFA)

- **Título 4. Sector de Autotransporte Terrestre de Carga de Materiales y Autotransporte Terrestre de Pasajeros Urbano y Suburbano**

- **4.1. Los contribuyentes (PF-PM) dedicados exclusivamente al autotransporte terrestre de carga, que presten servicios locales o servicios públicos de GRÚAS, que tributen en los términos del Título II, Capítulo VII (PM) o Título IV, Capítulo II, Sección I (PF), de la Ley del ISR, según sea el caso, *podrán optar por cumplir con sus obligaciones fiscales conforme a lo establecido en este Título*, siempre que los servicios los proporcionen a terceros.**







Forma de cumplir las obligaciones fiscales

SAT
Servicio de
Administración Tributaria

Declaración: ingresos propios y de integrantes (72 [5])

- **Los coordinados cumplirán con sus propias obligaciones.**

- **Los coordinados cumplirán en forma conjunta por cuenta de sus integrantes:**

  - **El ISR que al coordinado corresponda y el determinado por cada uno de sus Integrantes (provisionales y del ejercicio), se enterará en forma conjunta en una sola declaración.**



Responsable con sus integrantes (72[6])

- **Para los efectos de esta Ley, el coordinado se considerará como responsable directo (transparente) del cumplimiento de las obligaciones fiscales a cargo de sus integrantes, respecto de las operaciones realizadas a través del coordinado.**
- **Los integrantes son responsables solidarios (realiza la actividad) respecto de dicho cumplimiento por la parte que les corresponda.**

PM individuales: Régimen a flujo de efectivo (73 [8])

- **Las PM`s que NO REALICEN LAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES POR CUENTA DE SUS INTEGRANTES (PM individuales),**
- ***DEBERÁN* cumplir con las obligaciones de este artículo (73) y con los artículos 72, 76, 102 y 105 de la presente Ley.**
- **Art. 73: Coordinados.**
- **Art. 72: Régimen de coordinados.**
- **Art. 76: Obligaciones de las PM (Régimen General).**
- **Art. 102: Rég. de PF, Ingresos a flujo de efectivo.**
- **Art. 105: Rég. de PF, Deducciones a flujo de efectivo.**
- ***Al referirse al art. 76, refiere a cualquier PM (NO refiere a coordinados ni a integrantes) que se dedique al autotransporte terrestre de carga y pasajeros.***

Obligaciones de los coordinados que cumplen por cuenta de sus integrantes



Obligaciones de los coordinados (art. 72)

- **[1] Los coordinados *CUMPLIRÁN* con las obligaciones (de sus integrantes: PF o PM) establecidas en esta Ley, aplicando la *Sección I* del Capítulo II del Titulo IV de la LISR de la misma, de acuerdo a lo siguiente:**
- **(Que van de los Arts. del 100 al 110 LISR):**
- **Art. 102: Ingresos acumulables a flujo de efectivo.**
- **Art. 105: Deducciones autorizadas a flujo de efectivo.**
- **Excepto: Inversiones de activo fijo.**

Obligaciones de los coordinados (art. 72)

- **I.- Pagos provisionales por C/U de integrantes:**

- **Calcularán y enterarán, POR CADA UNO de sus integrantes, los PP en términos del art. 106 de la LISR:**

- **Ingreso total del periodo**
- **(-) Deducciones autorizadas del periodo**
- **(-) PTU pagada en el periodo**
- **(-) Pérdidas fiscales ejercs. anters. no disminuidas**
- **(=) Utilidad Gravable**
- **Tarifa art. 96 LISR, si se trata de integrante PF.**
- **Tasa del art. 9 LISR, si se trata de integrante PM (30%).**
- **(=) ISR del PP de CADA UNO de sus integrantes.**
- **(-) Pagos provisionales efectuados durante el periodo**
- **(=) Pago provisional del periodo de cada integrante.**

Pagos provisionales

Integrantes del coordinado				Coordinado	
Persona Física		Persona Moral		Persona Moral	
Ingresos acumulables	100,000.00	Ingresos acumulables	100 000.00	Ingresos acumulables	100,000.00
(-) Deducciones autorizadas	50,000.00	(-) Deducciones autorizadas	50,000.00	(-) Deducciones autorizadas	50,000.00
(-) PTU Pagada	0	(-) PTU Pagada	0	(-) PTU Pagada	0
(-) Péredidas fiscales	0	(-) Pérdidas fiscales	0	(-) Pérdidas fiscales	0
(=) Base gravable	50,000.00	(=) Base gravable	50,000.00	(=) Base gravable	50,000.00
(-) Límite Inferior	37,736.84	(X) Tasa de ISR	30%	(X) Tasa de ISR	30%
(=) Excedente de L. I.	17,263.16	(=) ISR a cargo	15,000.00 (2	(=) ISR a cargo	15,000.00 (3
(X) Porcentaje	30%				
(=) Impuesto marginal	5,178.95				
(+) Cuota fija	6,141.95				
(=) ISR a cargo	11,320.90 (1				

ISR a cargo del coordinado y de sus integrantes: Suma 1+2+3= 41,320.90

Obligaciones de los coordinados (art. 72)

- **II.- ISR del ejercicio por C/U de sus integrantes:**

- **Para calcular y enterar el ISR del ejercicio, POR CADA UNO de sus integrantes, determinarán la utilidad gravable del ejercicio, conforme art. 109 LISR.**
- **Artículo 109 LISR: Utilidad gravable: en base a flujo de efectivo, incluso, PTU pagada y Perd. Fisc. de Ejers. Anters. Si resultara Pérdida fiscal, se le sumará la PTU pagada. "Se calculará el ISR en términos del art. 152"**
- **Artículo 152 LISR: A la utilidad gravable se le restará Deducciones personales si el integrantes es PF. Aplicará tarifa de este artículo.**
- **Art. 102: Ingresos acumulables a flujo de efectivo.**
- **Art. 105: Deducciones autorizadas a flujo de efectivo.**
- **Excepto: Inversiones de activo fijo.**

Obligaciones de los coordinados (art. 72)

- **II.- ISR del ejercicio de CADA UNO de los integrantes art. 109 LISR, en términos del art. 152 LISR:**

- **Ingreso total del periodo**
- **(-) Deducciones autorizadas del periodo**
- **(=) Utilidad Fiscal**
- **(-) PTU pagada en el ejercicio**
- **(-) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores no disminuidas**
- **(=) Utilidad Gravable**
- **(-) Deducciones personales si el integrante es PF.**
- **(=) Utilidad gravable**
- **Tarifa anual art. 152 LISR, si se trata de integrante PF.**
- **Tasa del art. 9 LISR, si se trata de integrante PM.**
- **(=) ISR a cargo del ejercicio de CADA UNO de sus integrantes.**
- **(-) Pagos Provisionales efectuados por el coordinado.**
- **(=) ISR del Ejercicio de cada integrante.**

ISR del ejercicio

Integrantes del coordinado						Coordinado		
Personas Física			Persona Moral			Persona Moral		
	Ingresos acumulables	450,000.00		Ingresos acumulables	500,000.00		Ingresos acumulables	600,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	240,000.00	(-)	Deducciones autorizadas	250,000.00	(-)	Deducciones autorizadas	300,000.00
(=)	Utilidad fiscal	210,000.00	(=)	Utilidad fiscal	250,000.00	(=)	Utilidad fiscal	300,000.00
(-)	PTU Pagada	0	(-)	PTU Pagada	0	(-)	PTU Pagada	0
(-)	Péredidas fiscales	0	(-)	Pérdidas fiscales	0	(-)	Pérdidas fiscales	0
(=)	Base gravable	210,000.00	(=)	Base gravable	250,000.00	(=)	Base gravable	300,000.00
(-)	Límite Inferior	123,580.21	(X)	Tasa de ISR	30%	(X)	Tasa de ISR	30%
(=)	Excedente de L. I.	86,419.79	(=)	ISR a cargo	75,000.00	(=)	ISR a cargo	90,000.00
(X)	Porcentaje	21.36%	(-)	Pagos provisionales	65,000.00	(-)	Pagos provisionales	72,000.00
(=)	Impuesto marginal	18,459.27	(=)	ISR a cargo	10,000.00 2	(=)	ISR a cargo	18,000.00 (3
(+)	Cuota fija	13,087.37						
(=)	ISR a cargo	31,546.64						
(-)	Pagos provisionales	28,000.00						
(=)	ISR a cargo	3,546.64 (1						

ISR a cargo del coordinado y de sus integrantes: Suma 1+2+3= 31,546.64

Declaración anual fechas de presentación (art. 72)

- **Fechas de presentación de la anual:**
- **El ISR del ejercicio de pagará mediante declaración que presentarán las PM´s durante el mes de marzo del año siguiente.**
- **…..”cuando se trate de PM´s cuyos integrantes por los cuales cumpla con sus obligaciones fiscales *sólo sean PF´s*, la declaración se presentará en el mes de abril del año siguiente”.**

Obligaciones de los coordinados (art. 72, IV, LISR)

- **IV.- Llevarán un registro, *POR SEPARADO*, de los ingresos, gastos e inversiones de las operaciones que realice el coordinado por cuenta de cada uno de sus integrantes (PF's o PM's).**

- **Por los integrantes que opten por pagar en forma individual, el registro de ingresos y gastos, el coordinado lo hará en forma global.**

Obligaciones de los coordinados (art. 72, III, LISR)

- **Los coordinados efectuarán por cuenta de sus integrantes:**
- **1.- Retención y entero de las contribuciones.**
- **2.- Expedición de las constancias de retención.**
- **3.- Expedirán el CFDI de retenciones.**

Obligaciones de los coordinados (art. 72, III, LISR)
constancia de retención

- ***Art. 1.13. Decreto de beneficios fiscales DOF: 26-12-2013:***
- ***Las PM`s que hagan retenciones de ISR e IVA, PODRÁN NO PROPORCIONAR LA CONSTANCIA DE RETENCIÓN, siempre que la PF que otorgue el servicio profesional o de arrendamiento, al expidir el CFDI y señale el monto de la retención.***
- **Las PF que expidan el CFDI anterior, podrán considerarlo como constancia de retención de ISR e IVA, y efectuar el acreditamiento de los mismos.**

Obligaciones de los coordinados (art. 72, III, LISR)
constancia de retención

- **CFDI como constancia de retención de IVA en servicios de autotransporte de carga federal:**
- **Regla 2.7.1.12. RMF-2016:**
- **El CFDI que emita el prestador del servicio (PF ó PM, transporte terrestre de bienes, art. 1-A, II, c), LIVA), en donde conste el monto del IVA retenido (4% de la prestación Art. 3º. RLIVA) por la PM que recibe el servicio de transporte, podrá también considerarse como constancia de retención de IVA.**

Obligaciones de los coordinados (art. 72, V, LISR)
Expedir y recabar CFDI.

- **Los coordinados efectuarán por cuenta de sus integrantes:**

- **V.- Expedirán CFDI de los ingresos y recabar CFDI de las erogaciones que efectúen por las operaciones que realicen por cuenta de cada uno de sus integrantes.**

Obligaciones de los coordinados (art. 72, VI, LISR)
Proporcionar constancia de ingresos y gastos

VI.

Proporcionar a sus *integrantes*, constancia de los ingresos y gastos, así como el ISR que el coordinado pagó por cuenta del integrante, a mas tardar el 31 de enero de cada año.

Por tanto:

Los integrantes podrían estar obligados a presentar declaración del ejercicio y acreditar el ISR enterado por el coordinado.

- ***A menos que opten porque el coordinado lo calcule y lo entere a altas tasas de ISR de PF.***

Obligaciones de los coordinados:
Informativa de sueldos y salarios y retenciones de 2014 hasta 2016

- **Declaración informativa de sueldos y salarios:**
- **R. 2.10.: Carga federal.**
- **R. 3.13.: Foráneo de pasaje y turismo.**
- **R. 4.5.: Carga de materiales, pasaje urbano y suburbano.**
- **RFA-2016:**
- **La declaración informativa de sueldos y salarios y retenciones de ISR, que debe presentarse de 2014 hasta diciembre de 2016, en términos del Artículo Noveno Fr. X Transitorios de las Reforma para 2014, a que se encuentran obligados los integrantes del coordinado, será el coordinado quien cumpla *por cuenta de cada uno de sus integrantes*, anotando la clave del RFC de los integrantes PF´s o PM´s.**

Opción de las personas físicas de cumplir en forma individual



PF: Administración individual del vehículo, cumplir por su cuenta Presentar aviso (73 [3 y 4])

- **[3] Las PF integrantes de PM PODRÁN cumplir con las obligaciones en forma individual.**
- **Requisito:**
- **Deben administrar los vehículos aunque los hubieran aportado a la PM (mediante contrato).**
- **[4] Deberán dar aviso al SAT y comunicarlo por escrito a la PM, a más tardar en la fecha en que deba efectuar el primer PP de ISR.**

- **Ficha 71/CFF "Aviso de actualización de actividades económicas y obligaciones".**

PF: Administración individual del vehículo
Deducir gastos a nombre del coordinado (73 [5])

- **Las PF podrán deducir los gastos de su vehículo, aunque el CFDI este a nombre del coordinado.**
- **Requisito:**
- **Que en los CFDI se identifique al vehículo que corresponda (coordinado cubrirá CFDI que identifiquen al vehículo).**
- **SAT: "Complemento para Facturas Electrónicas de Personas Físicas integrantes de coordinados" "PFIC":**
- ***Este complemento* permite incorporar a una Factura Electrónica, los datos de identificación del vehículo que corresponda a personas físicas integrantes de coordinado, que opten por pagar el impuesto individualmente.**

PF: Administración individual del vehículo
Coordinado emita CFDI a la PF por servicios

- **Art. 29-A, Fr. V, CFF:**

- **a) Los CFDI que expidan los coordinados a las PF´s (comisiones, cuotas y otros) que cumplan sus obligaciones fiscales por conducto del coordinado, y que estas PF´s hayan optado por pagar el ISR individualmente *deberán identificar al vehículo* que les corresponda *en el CFDI.***

PM: Entregará liquidación de ingresos y gastos (73 [6])
(Las PM NO harán PP's, ni del ejercicio)

- **Las PM's *NO* considerarán los ingresos ni las deducciones de los integrantes que opten por pagar el ISR en forma individual,**

- **Deberán entregar a las PF´s y a las PM´s que opten, una *liquidación* de ingresos y gastos.**

- **Las PM's deberán conservar copia de la liquidación y de los comprobantes de los gastos realizados en el ejercicio, relativos al vehículo administrado por dichas PF´s, durante el plazo de 5 años (art. 30 CFF).**

PM: Requisitos de la liquidación de ingresos y gastos (73 [6])

- **Artículo 100 RLISR:**
- **Para efectos de los artículos 72, párrafo segundo, fracción IV y 73, párrafo sexto de la Ley, las liquidaciones que emitan los coordinados *deberán contener lo siguiente:***
- **I. a. Nombre o denominación o razón social del coordinado.**
- **b. Domicilio fiscal del coordinado.**
- **c. RFC del coordinado del coordinado.**
- **d. Número de folio consecutivo.**
- **Los datos a que se refiere esta fracción deberán estar impresos en la liquidación.**
- **II. Lugar y fecha de expedición.**
- **III. a. Nombre del integrante al que se le expida.**
- **b. RFC del integrante, o**
- **c. CURP del integrante.**
- **d. Domicilio fiscal del integrante, y**
- **e. Firma del propio integrante, de su representante legal o de quien reciba el documento, y**
- **IV. a. Descripción global de los ingresos, gastos e inversiones,**
- **b. Impuestos y retenciones, que le correspondan al integrante.**
- **Los coordinados deberán emitir un CFDI a cada uno de sus integrantes por las liquidaciones que realice y será el comprobante de sus ingresos, gastos e inversiones y, en su caso, de los impuestos y retenciones de cada integrante.**

No emisión del CFDI por liquidaciones

- **Artículo Décimo Séptimo Transitorio de RMF-2016:**
- **Para los efectos de los artículos 72, 73 y 75 de la Ley del ISR, en relación con el artículo 100 y 106 del Reglamento de la Ley del ISR, los contribuyentes a que se refieren dichas disposiciones podrán cumplir con la obligación de emitir los CFDI por concepto de liquidación de los ingresos y gastos a sus integrantes hasta que el SAT publique en su Portal el complemento de CFDI, en tanto se publique, los contribuyentes deberán emitir las liquidaciones conforme lo han venido realizando en 2015.**

Coordinado: Responsable solidario, liquidación. Entregar información anual al SAT

- **Regla 2.3. RFA-2016 Carga federal.**
- **Regla 3.5. RFA-2016 Pasaje y turismo.**
- **Regla 4.2. RFA-2016 Carga materiales y pasaje urbano y suburbano.**
- **RFA-2016:**
- **Responsabilidad solidaria de los coordinados:**
- **Los coordinados (incluye PM por definición) cuando *sus integrantes opten por tributar en lo individual*, serán responsables solidarios únicamente por los:**
- **1. Ingresos, deducciones, impuestos y retenciones,**
- **2. Que hayan consignado en la liquidación emitida al integrante de que se trate,**
- **3. Debiendo entregar al SAT anualmente la información de los ingresos, deducciones, impuestos y retenciones, que hayan consignado en la liquidación por cada uno de sus integrantes que opten por tributar en lo individual.**

Receso

Opción de cumplir con sus obligaciones por conducto de uno o de varios coordinados



PF y PM: Opción de tasa alta por varios coordinados (72, II, [4])

- **Las PF`s o las PM`s. (integrantes).**
- **Que cumplan sus obligaciones por conducto de VARIOS COORDINADOS.**
- **En lugar de que CADA COORDINADO calcule el ISR DEL EJERCICIO aplicando a la utilidad gravable, como sigue:**

PM: Tasa art. 9 LISR (30%)

PF: Tarifa art. 152 LISR.

- **PODRÁN *OPTAR* (presentar aviso) PORQUE CADA COORDINADO**
- **Calcule el ISR del ejercicio, aplicando a la utilidad gravable que de cada uno determine:**

PM: Tasa art. 9 LISR (30%)

PF: Tasa máxima aplicable al excedente del límite inferior del art. 152 LISR (tasa 35%) .

- **Los pagos serán definitivos.**
- **Tomada la opción, no podrá variarse durante 5 ejercicios.**
- ***Las PF`s o las PM's integrantes de un solo coordinado, podrán tomar la opción.***

Aviso de opción para tributar a través de un coordinado.

- **Regla 2.8. R.F.A.-2014-Carga Federal.**
- **Regla 3.11. R.F.A.-2014-Foráneo de pasaje y turismo**
- **Regla 4.3. R.F.A.-2014-Carga de materiales y urbano y suburbano:**

- **Para efectos del art. 72, Fr. II, [4],LISR (Tasa máxima PF), quienes opten por pagar el ISR a través del *coordinado o de varios coordinados*, del autotransporte terrestre (Los 4 conceptos), de los que sean integrantes, deberán presentar además del Aviso de opción al SAT.**
- **1.- "Aviso de actualización de actividades económicas y obligaciones" al SAT. Ficha 71/CFF del Anexo 1-A RMF-2016.**
- **2.- Informar al coordinado del que sea o sean integrantes, que ejercerán dicha opción y que presentaron dicho aviso ante el RFC.**

3.- A más tardar 30 días siguientes al inicio de vigencia de esta Resolución.

Los contribuyentes que hubieran presentado su "aviso de opción y de actualización de actividades económicas y obligaciones" (Ficha 71/CFF), no deberán presentar el aviso correspondiente hasta en tanto no cambien la opción elegida o no se modifiquen sus actividades.

PF: Obligación de acumular ingresos del ejercicio (72)
Cuando tiene varios coordinados.

Art. 73 LISR:

[1]:

Las PF's que cumplan con sus obligaciones fiscales por conducto de varios coordinados, cuando sus ingresos provengan EXCLUSIVAMENTE por el autotransporte terrestre de carga o de pasajeros, *DEBERÁN SOLICITAR A LOS COORDINADOS* de los que sean integrantes, la información necesaria para calcular y enterar el ISR que les corresponda.

[2]:

Pagarán el ISR conforme al art. 109 LISR (a flujo de efectivo).

Excepto cuando hayan ejercido la opción a que se refiere el [4] de la fracción II del artículo 72 de esta Ley.

Por tanto:

Un integrante (PF) de coordinado no podrá tributar en RIF.

PF: Pluralidad de coordinados.

- **Artículo 101 RLISR:**

- **Las PF`s dedicadas EXCLUSIVAMENTE al autotransporte terrestre de *carga, foráneo de pasaje y turismo*, que cumplan sus obligaciones fiscales por conducto de varios coordinados de los cuales sean integrantes:**
- **PUEDEN OPTAR porque alguno o algunos de sus coordinados les calculen el ISR definitivo, aplicando tasa máxima del art. 152 LISR (35%), se considera pago definitivo.**
- **Deberán solicitar a los demás coordinados, por los que NO hubieran ejercido la opción, la información necesaria para calcular y enterar el ISR mediante declaración anual por los ingresos por los que no optó por efectuar pago definitivo, acumulándolos a los ingresos por otras actividades.**

La PF puede tener las dos opciones.

Facilidades administrativas







Entero del 7.5% de ISR por sueldos.
Carga federal, foráneo de pasaje y turismo

- **Las PF´s, PM´s y los coordinados que tributen el Titulo II o *Titulo IV, Sección I, LISR*, dedicados exclusivamente al transporte terrestre, para calcular el ISR, en lugar de aplicar la LISR, de los siguientes trabajadores:**

Regla 2.1. Carga Federal:
Operadores
Macheteros
Maniobristas

Regla 3.2. Foráneo de pasaje y turismo:
Operadores.
Cobradores.
Mecánicos.
Maestros.

- **PODRÁN enterar el 7.5% por concepto de retenciones por los pagos realizados.**
- ***De acuerdo con el convenio que se tenga celebrado con el IMSS* para el cálculo de las aportaciones de dichos trabajadores.**
- **Deben elaborar una *relación individualizada* que indique el monto de las cantidades que les son pagadas en el periodo de que se trate, *EN LOS TÉRMINOS EN QUE SE ELABORA PARA LAS APORTACIONES AL IMSS.***
- **Por los demás trabajadores se calculará el ISR conforme a la LISR.**

Entero del 7.5% de ISR por sueldos.
R.2.1. Carga federal, R.3.2. foráneo de pasaje y turismo

- **Por 2016, *NO PRESENTARÁN LA DECLARACIÓN INFORMATIVA* de sueldos por los trabajadores que ejerza la opción (Art. Noveno Transitorio, Fr. X, del Decreto de reformas fiscales para 2014).**
- **Deberán presentar en lugar de dicha declaración, a más tardar el 15 de febrero de 2017, la relación individualizada.**

Facilidades de comprobación

Deducción ciega: Art. 1.11. Decreto de beneficios y facilidades fiscales (DOF: 26-12-2013).

- **Las PF y PM, así como los coordinados con actividad dedicados exclusivamente al:**

- **1.- Transporte terrestre de carga de materiales.**
- **2.- Transporte terrestre de pasajeros urbano y suburbano.**

- **Regla 2.2. RFA: 2015, Carga federal:**
- **Regla 3.3. RFA: 2015, Pasaje y turismo federal:**

- ***Podrán deducir* el 8% de los ingresos propios de su actividad, sin documentación que reúna requisitos fiscales.**
- **NADA DE DOCUMENTACIÓN?**

Deducción ciega: Art. 1.11. Decreto de beneficios y facilidades fiscales (DOF: 26-12-2013). (Reglas 2.2. y 3.3. RFA-2016)

- **Requisitos:**

- **I.- El gasto se realice efectivamente en el ejercicio fiscal.**
- **II.- La erogación sea registrada en la contabilidad.**
- **III.- Se pague por ISR anual el 16% sobre el monto de esta deducción Será definitivo, no acreditable ni deducible.**

- **Los Coordinados o PM que tributen por cuenta de sus integrantes, efectuarán por cuenta de ellos el entero de este impuesto.**

- **IV.- Harán PP de la deducción ciega a cuenta del ISR anual:**
- **Erogaciones sin documentación con requisitos fiscales (sin exceder del 8% de los Ingresos propios de su actividad acumulados en el periodo).**
- **(X) Tasa 16% de ISR de la deducción ciega.**
- **(=) ISR de la deducción ciega.**
- **(-) PP's del ejercicio de la deducción ciega.**
- **(=) Monto del PP del mes de la deducción.**

A enterarse a más tardar el día 17 del mes siguiente.

Deducción ciega: Art. 1.11. Decreto de beneficios y facilidades fiscales (DOF: 26-12-2013) (Reglas 2.2. y 3.3. RFA-2016).

- **Cálculo de ISR anual PM, coordinado:**

	A	B	C
Ingresos acumulables (propios de la actividad)	1,000.	1,000.	1,000.
(-) Deducciones autorizadas (por las que no se aplica este estímulo)	600.	950.	1,050. (2)
(=) Diferencia	400.	50.	0.
(-) Deducción ciega de este artículo (hasta el 8% de los ingresos propios del ejercicio)	80. (1)	50. (2)	0. (3)
(=) Utilidad fiscal	320.	0	0
(-) PTU pagada	0	0	0
(-) Pérdidas fiscales	0	0	0
(=) Utilidad gravable	320.	0	0
(X) Tasa de ISR	30%		
(=) ISR a cargo	96.		

- (1) El monto de esta deducción del ejercicio se obtendrá sumando los montos mensuales determinados.
  (2) Esta deducción se disminuirá de la utilidad fiscal y hasta el monto de ésta.
- (3) Cuando las deducciones autorizadas de ley, sean mayores a los ingresos acumulables, no se aplicará deducción de este artículo.

Deducción ciega: Art. 1.11. Decreto de beneficios y facilidades fiscales (DOF: 26-12-2013) (Reglas 2.2. y 3.3. RFA-2016).

- **Cálculo de ISR anual PM, coordinado:**

	Con facilidad	Sin facilidad
Ingresos acumulables (propios de la actividad)	500,000.00	500,000.00
(-) Deducciones autorizadas (por las que no se aplica este estímulo)	300,000.00	300,000.00
(-) Deducción ciega de este artículo (hasta el 8% de los ingresos propios del ejercicio)	40,000.00	0.00
(=) Utilidad fiscal	160,000.00	200,000.00
(-) PTU pagada	0.00	0.00
(-) Pérdidas fiscales	0.00	0.00
(=) Utilidad gravable	160,000.00	200,000.00
(X) Tasa de ISR	30%	30%
(=) ISR a cargo	48,000.00 (1)	60,000.00 (2)

Monto deducido sin comprobantes	40,000.00
(X) Tasa de ISR	16%
(=) ISR a cargo	6,400.00 (3)

- ISR total sin facilidad 60,000.00 (2)
- ISR total ISR con facilidad: 48,000.00 + 6,400.00= 54,400.00 (1+3)

Deducción ciega: Art. 1.11. Decreto de beneficios y facilidades fiscales (DOF: 26-12-2013) (Reglas 2.2. y 3.3. RFA-2016).

- **Condición:**

- **Se aplicará siempre que las PF, PM o coordinados, no presten preponderantemente sus servicios a otras PM`s residentes en el país o en el extranjero que sean partes relacionadas.**

El ISR del 16% se podrá cubrir con estímulos fiscales

- **Regla 2.2. Transporte publico terrestre de carga federal.**
- **Regla 3.3. Transporte público de personas a través de carreteras o caminos (Local y Mpal.)**, así como los **de pasaje que utilizan la Red Nacional de Autopistas de Cuota.**
- **Este 16 % de ISR, de PP o del ejercicio, se podrá cubrir con los estímulos fiscales del artículo 16, Apartado A, LIF de las siguientes fracciones:**
- **IV. Podrán acreditar el IEPS causado en la enajenación de diésel para ser utilizado en la Red Nacional de Autopistas de Cuota.**

  Se obtiene multiplicando la cuota señalada en el artículo 2º. Fr. I, incido D), numeral 1), subinciso c) de LIEPS ($4.58) por el número de litros adquiridos.

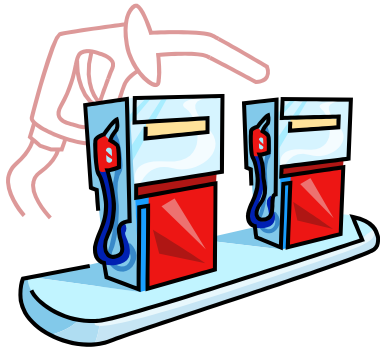
- **V. Podrá acreditar el 50% de las cuotas por uso de peaje de la Red Nacional de Autopistas de Cuota.**

No aplica a transporte de carga de materiales, urbano y suburbano de personas, ni privado.

Pago de combustible: Esquema no bancario.

- **Regla 2.9. RFA-2015-Carga Federal:**
- **Regla 3.12. RFA-2015-Foráneo de pasaje y turismo:**
- **Regla 4.4. RFA-2015-Carga de materiales y pasaje urbano y suburbano:**

- **Permite el pago de combustible mediante ESQUEMAS NO BANCARIOS, hasta un monto del 15% del total de pagos por consumo de combustible.**



Estímulos fiscales

IEPS: Diesel uso automotriz, Estímulos fiscales (Art. 16, LIF)

- Estímulos fiscales durante 2016:
- Diésel adquirido para consumo final en vehículos dedicados exclusivamente al *transporte público y privado* de personas o de carga.
- Fr. IV Acreditamiento del IEPS que:
- Causen las Personas que enajenen diésel en territorio nacional en términos del artículo 2o., fracción I, inciso D), numeral 1, subinciso c) LIEPS.

  Como se obtiene:

  Se obtiene multiplicando la cuota señalada en el artículo 2º. Fr. I, incido D), numeral 1), subinciso c) de LIEPS (4.58) por el número de litros adquiridos.

- Se acreditará contra ISR de PP, del mismo ejercicio o de retenciones, del mismo mes en que se determine el estímulo.
- Deberán llevar los controles y registros que establezca el SAT en RG.

IEPS: Diesel uso automotriz, Estímulos fiscales (Art. 16, LIF)
Método de pago.

- Requisitos para el acreditamiento del IEPS:
- Fr. IV:
- El pago a distribuidores o estaciones de servicios por la adquisición deberá efectuarse con:

- 1. Monedero electrónico autorizado por el SAT.
- 2. TC, TD, TS.
- 3. Cheque nominativo para abono en cuenta.
- 4. Transferencia electrónica de fondos.

IEPS: Diesel uso automotriz, Estímulos fiscales (Art. 16, Fr. IV, LIF)
También surtido en estaciones propias.

- **Requisitos para el acreditamiento del IEPS:**
- **Regla 3.10. RFA-2016: Autotransporte terrestre foráneo de pasaje y turismo.**
- **Podrán aplicar el estímulo fiscal a que se refiere dicha fracción cuando el diésel sea adquirido en las estaciones de servicio de autoconsumo que sean abastecidas por PEMEX o por sus empresas productivas subsidiarias, para autoconsumo de los citados contribuyentes.**

Estímulos fiscales: Cuotas en casetas de peaje (Art. 16, LIF)
Acreditamiento 50% del gasto.

- **Fr. V: Estímulo fiscal por el uso de la Red Nacional de Autopistas de Cuota a contribuyentes dedicados exclusivamente al transporte terrestre público y privado, de carga o pasaje, de *HASTA* un 50% del gasto pagado en la caseta.**

- ***El SAT emitirá RG que determinen los porcientos máximos de acreditamiento por tramo carretero.***

- **Se acredite contra ISR de PP o del ejercicio en que se determine.**

- **Quien no lo acredite en el ejercicio en que se determine, *PIERDE EL DERECHO.***

- **El estímulo es *acumulable para ISR* en el momento de acreditamiento.**

Concepto: Carreteras o caminos

- **Carreteras o caminos para acreditamiento del estímulo:**
- **Regla 9.9. RMF-2016:**
- **Quedan comprendidos en el término de carreteras o caminos, los que en su totalidad o parcialmente hubieran sido construidos por la Federación, las entidades federativas o los municipios, ya sea con fondos federales o locales, o por concesionarios.**

Estímulos fiscales: Cuotas en casetas de peaje (Art. 16, LIF)
Inventario de vehículos en marzo.

- **Requisitos para acreditar el pago en casetas:**

- **Regla 9.10. RMF-2016:**
- **I.- Presentar durante el marzo del año siguiente, mediante el buzón tributario, AVISO donde señale que es sujeto del estímulo fiscal, que incluya un inventario de vehículos utilizados en el año inmediato anterior en la Red Nacional de Autopistas de Cuotas, que contenga lo siguiente:**

a) Denominación del equipo, capacidad de carga o de pasajeros.
b) Modelo de la unidad.
c) Número de control de inventario; o número de serie y placa vehicular.
d) Fecha de incorporación o baja del inventario en el año que se informa.

Estímulos fiscales: Cuotas en casetas de peaje (Art. 16, LIF)
Bitácora y Uso de sistema electrónico IAVE.

- **Requisitos para acreditar el pago en casetas:**
- **Regla 9.10. RMF-2016:**

- **II.- Llevar bitácora de viaje: Origen y destino que coincida con el estado de cuenta de Identificación Automática Vehicular (IAVE). CAPUFE podrá expedir estos reportes.**
- **III.- Efectuar los pagos de autopistas mediante sistema IAVE o cualquier otro sistema electrónico de pago con que cuente la autopista y conservar los estados de cuenta de la tarjeta o sistema.**
- **IV.- El *ACREDITAMIENTO SERÁ EL 0.5 DEL PAGO, SIN IVA.***

Otras facilidades administrativas

Integrantes agrupados para hacer gastos comunes (73 [9])

- **Los integrantes de PM podrán agruparse para realizar gastos necesarios en forma conjunta.**
- **Podrán hacer deducible la parte proporcional en forma individual, aun cuando los comprobantes estén a nombre de alguno de los otros integrantes siempre que reúnan requisitos fiscales.**
- **Art. 99 RLISR:**
- **Los integrantes comprobarán los gastos con la *CONSTANCIA* que les entregue quien solicitó los comprobantes a su nombre, donde especifique el total del gasto común, los impuestos trasladados y la parte proporcional que le corresponda deducir, que contenga lo siguiente:**



Integrantes agrupados para hacer gastos comunes (73 [9])
Contenido de la constancia (99 RLISR)

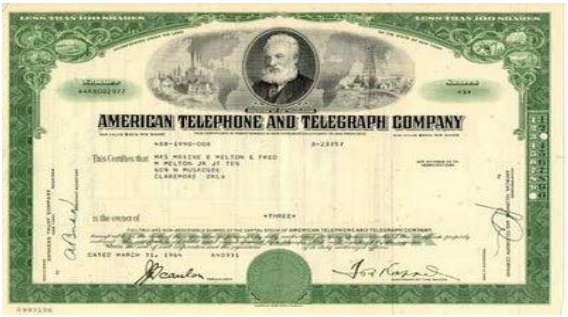
- **I. Nombre, RFC o CURP de la persona que prestó el servicio, arrendó o enajenó el bien.**
- **II. Nombre, RFC o CURP de la persona que recibió el servicio, el uso o goce o adquirió el bien.**
- **III. Nombre, RFC o CURP de la persona a la cual se expide la constancia de gastos comunes.**
- **IV. La descripción del bien, arrendamiento o servicio de que se trate.**
- **V. Lugar y fecha de la operación, y**
- **VI. La leyenda "constancia de gastos comunes".**

Coordinados que entren en liquidación (73[7])

- **Las PM a que se refiere el artículo 72 de la LISR, aplicarán lo dispuesto en el artículo 12 de la misma cuando entren en liquidación.**

Enajenación de acciones emitidas por PM del autotransporte de carga

- **Regla 2.7. RFA-2016:**
- **1. Cuando el integrante enajene acciones emitidas por la PM dedicada al transporte terrestre de carga federal,**
- **2. El adquirente no tiene la obligación de retener el 20%del valor de la enajenación a que se refiere el artículo 126 LISR,**
- **3. Siempre que el enajenante de las acciones acumule a sus ingreso de la actividad, *la utilidad que se determine* en términos de los artículos 22, 23, 72 [4] y 126 LISR.**
- **4. El integrante o el coordinado que cumpla con sus obligaciones fiscales, deberá presentar un informe de la enajenación de acciones por CPR con la información que determine el SAT.**



En paquetería no acompañar pedimento o nota remisión

- **Servicios de paquetería.**

- **Regla 3.6. RFA-2016.Foráneo de pasaje y turismo:**

- **Los contribuyentes del servicio foráneo de pasaje y turismo que presten el servicio de paquetería, podrán abstenerse de acompañar a las mercancías en transporte:**

- **1. El pedimento de importación,**
- **2. La nota de remisión o de envío,**

- **Siempre que se acompañe la GUÍA de envío.**

Domicilio en boletos o CDFI, Foráneo de pasaje o turismo.

- **Domicilio fiscal consignado en los comprobantes o boletos:**

- **Regla 3.8. RFA-2016: Foráneo de pasaje y turismo:**

- **Los contribuyentes del servicio foráneo de pasaje y turismo, podrán anotar en los CFDI o en los boletos que expidan como domicilio fiscal el que corresponda a la casa matriz, en lugar de señalar el domicilio fiscal en que se expidan.**

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Prestación de servicios independientes (Art. 14, LIVA)

- **Art. 1º. [2] LIVA:**
- **Está gravado a tasa 16%:**

- **Art. 14, Fr. II LIVA:**
- **El transporte de personas o bienes.**

EXENTO: Prestación de servicios independientes
(Art. 15, LIVA).

- **Exento transporte público terrestre de personas:**
- **V.- El transporte público terrestre de personas que se preste exclusivamente en:**

  1. *ÁREAS URBANAS,*

  2. ÁREAS SUBURBANAS, O

  3. ZONAS METROPOLITANAS.



Transporte exento de IVA (art. 15, LIVA)

- **Definición de Transporte público terrestre de personas en área urbana, suburbana y zona metropolitana:**
- **Regla 4.3.1. RMF-2016:**
- **El que se presta exclusivamente en áreas urbanas, suburbanas o en zonas metropolitanas, cuando el transporte prestado al pasajero se realice en cualquiera de los siguientes supuestos:**
- **I. La distancia entre el origen y destino del viaje sea igual o menor a 30 kilómetros.**
- **Se entiende por origen el lugar en donde el pasajero aborde el medio de transporte, y por destino el lugar de descenso del pasajero.**
- **II. El origen y destino del viaje se ubiquen en un mismo municipio.**

Transporte exento de IVA (art. 15, LIVA)

- **III.- El origen y destino del viaje se ubiquen en la misma ciudad, considerando como ciudades las contenidas en el Catálogo Urbano Nacional 2012, elaborado por la Secretaría de Desarrollo Social, la Secretaría de Gobernación y el Consejo Nacional de Población, incluso cuando éstas abarquen varios municipios.**

- **En el Anexo 22 se dan a conocer las ciudades que comprenden dos o más municipios, conforme al catálogo mencionado.**



- **VALOR AGREGADO. LA EXENCIÓN CONTENIDA EN EL ARTÍCULO 15, FRACCIÓN V, DE LA LEY DEL IMPUESTO RELATIVO, NO EXIGE QUE EL PARTICULAR DEMUESTRE CONTAR CON PERMISO O CONCESIÓN DE LA AUTORIDAD ADMINISTRATIVA PARA OBTENER ESE BENEFICIO.**
- El transporte publico terrestre de personas es una especie del género "servicio público", que se caracteriza, entre otras cosas, porque constituye una actividad asumida por la administración pública de manera expresa y concreta, lo que significa que está reservada en exclusiva en cuanto a la dirección y organización a un órgano estatal y que el ejercicio de esa actividad por los particulares requieren de autorización previa del Estado expresada en un acto de autoridad (las actividades en las que se permite la concurrencia de particulares sin esta previa autorización no son servicios públicos). De ahí que si con una actividad se afecta al servicio público queda total y permanentemente excluida del ámbito de la actividad del particular, por lo que en adelante no podrá considerarse como servicio privado, si la fracción V del artículo 15 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, exenta del pago del tributo al transporte público terrestre de personas, todo aquel que preste ese servicio estará exento del pago del tributo, con independencia de que cuente o no con la concesión correspondiente, ya que la falta de dicho acto permisivo puede constituir una falta administrativa sancionable para las autoridades competentes, o bien, pueden soslayar esa carencia de función de la situación jurídica, social, económica, etcétera, que rija en un lugar y momento determinados, mas esa circunstancia pertenece al ámbito del derecho administrativo y no del derecho tributario. De manera que **no debe condicionarse la exención del impuesto al valor agregado a que el particular cuente o no con la concesión o permiso** correspondiente, **si demuestra que su actividad se circunscribe a la prestación del transporte público terrestre de personas**, excepto por ferrocarril.
- CUARTO TRIBUNAL COLEGIADO DEL DECIMO QUINTO CIRCUITO.
- Amparo directo 341/2004. transportes, S. de R.L. de C.V. 21 de abril de 2005. mayoría de votos. Disidente: Faustino Cervantes León. Ponente: Inosencio del Prado Morales. Secretario: Juan Manuel Serratos García

Prestación de servicios en Territorio Nacional e internacional (Art. 16 LIVA)

☐ **Definiciones**

☐ ***En territorio nacional:***

[1]:

Cuando en el país se realice total o parcialmente.

[2]:

☐ ***Transporte terrestre internacional:***

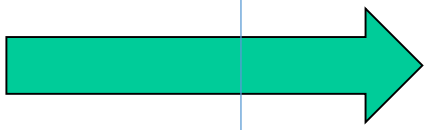
Cuando en él se inicie el viaje independientemente de la residencia del porteador, incluso de ida y vuelta.

Ejemplo de transporte terrestre internacional (Art. 16 LIVA)



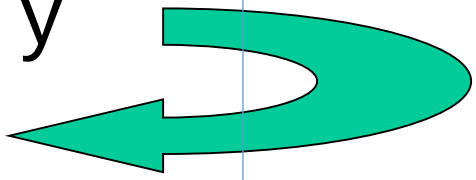








Inicio Incluso Ida y Vuelta



Exportación de servicios de transporte.

- **Art. 29, Fr. V, LIVA:**
- **Gravada a tasa 0% de IVA la transportación internacional de bienes prestada por residentes en el país…**

- **Art. 60 RLIVA:**
- **Quedan comprendidos en la trasportación internacional de bienes gravada a tasa 0%, la que se efectúa por vía férrea o carretera, cuando se inicie en territorio nacional y concluya en el extranjero.**

IVA: Coordinados cumplirán por cuenta de sus integrantes.

- **Regla 2.11. RFA-2015: Carga**
- **Regla 3.14. RFA-2015: Pasaje foráneo y turismo:**
- **Regla 4.6. RFA-2015: Carga de materiales, Urbano y suburbano.**

- **Los coordinados que cumplan con sus obligaciones en los términos del Título II, Capítulo VII de la citada ley, podrán cumplir con las obligaciones fiscales en materia del IVA por cuenta de cada uno de sus integrantes.**

IVA: Coordinados emitirán liquidación a sus integrantes. Requisitos de la liquidación

- **Regla 2.11. RFA-2015: Carga**
- **Regla 3.14. RFA-2015: Pasaje foráneo y turismo:**
- **Regla 4.6. RFA-2015: Carga de materiales, Urbano y suburbano.**

- **Deberán *EMITIR LIQUIDACIÓN A SUS INTEGRANTES* a través de un CFDI de retenciones e información de pagos, con los siguientes requisitos:**

- **I.- 1. Nombre, denominación o razón social del coordinado.**
- **2. Domicilio fiscal del coordinado.**
- **3. RFC del coordiado.**
- **4. Número de folio consecutivo.**
- **II. Lugar y fecha de expedición.**
- **III. 1. Nombre del integrante al que se le expida.**
- **2. RFC o, en su caso, la CURP, del integrante.**
- **3. Ubicación del domicilio del integrante.**
- **4. Firma del mismo o de quien reciba el documento.**
- **IV. 1. Descripción de los conceptos de los ingresos.**
- **2. Deducciones y, en su caso.**
- **3. Impuestos y retenciones, que le correspondan al integrante.**
- **Al CFDI deberá incorporarse el "Complemento de Liquidación" que publique el SAT en el Portal.**

IVA: Contenido de la liquidación.
Aviso al SAT Ficha 71/CFF y al coordinado de la opción

- **Regla 2.11. RFA-2015: Carga**
- **Regla 3.14. RFA-2015: Pasaje foráneo y turismo:**
- **Regla 4.6. RFA-2015: Carga de materiales, Urbano y suburbano.**
- **La LIQUIDACIÓN DEBERÁ CONTENER la información del valor de las actividades (ingresos), el IVA que se traslada; IVA que les hayan trasladado y el pagado en la importación.**
- **Aviso al inscribirse en el RFC o presentarán aviso en la Ficha 71/CFF "Actualización de actividades económicas y obligaciones", que realizarán sus actividades "Como integrante de un coordinado que pagará sus impuestos" e**
- **informarán por escrito al coordinado que ejercen la opción indicando el folio y la fecha del trámite ante el SAT.**
- **Los que ya estén inscritos en el RFC, tendrán 30 días siguientes a la entrada en vigor de esta regla, para presentar el aviso en la ficha 71/CFF "actualización de actividades económicos y obligaciones".**
- **Los *coordinados presentarán las declaraciones de IVA en forma global* por sus operaciones y las de sus integrantes.**

IVA: DIOT coordinados la presentarán global.

- **Regla 2.12. RFA-2015: Carga**
- **Regla 3.15. RFA-2015: Pasaje foráneo y turismo:**
- **Regla 4.7. RFA-2015: Carga de materiales, Urbano y suburbano.**
- **Información de IVA con proveedores (DIOT):**
- **Los coordinados que cumplan con las obligaciones fiscales por cuenta de sus integrantes, presentarán la (DIOT) en forma global por sus operaciones y por las de sus integrantes que se realicen a través del coordinado.**

Retenciones de IVA: Paquetería Obligados? (Art. 1-A, LIVA)

- **II.- Están obligadas a retener el IVA, las PM que:**

c) Reciban servicios de autotransporte terrestre de bienes prestados por PF o PM:

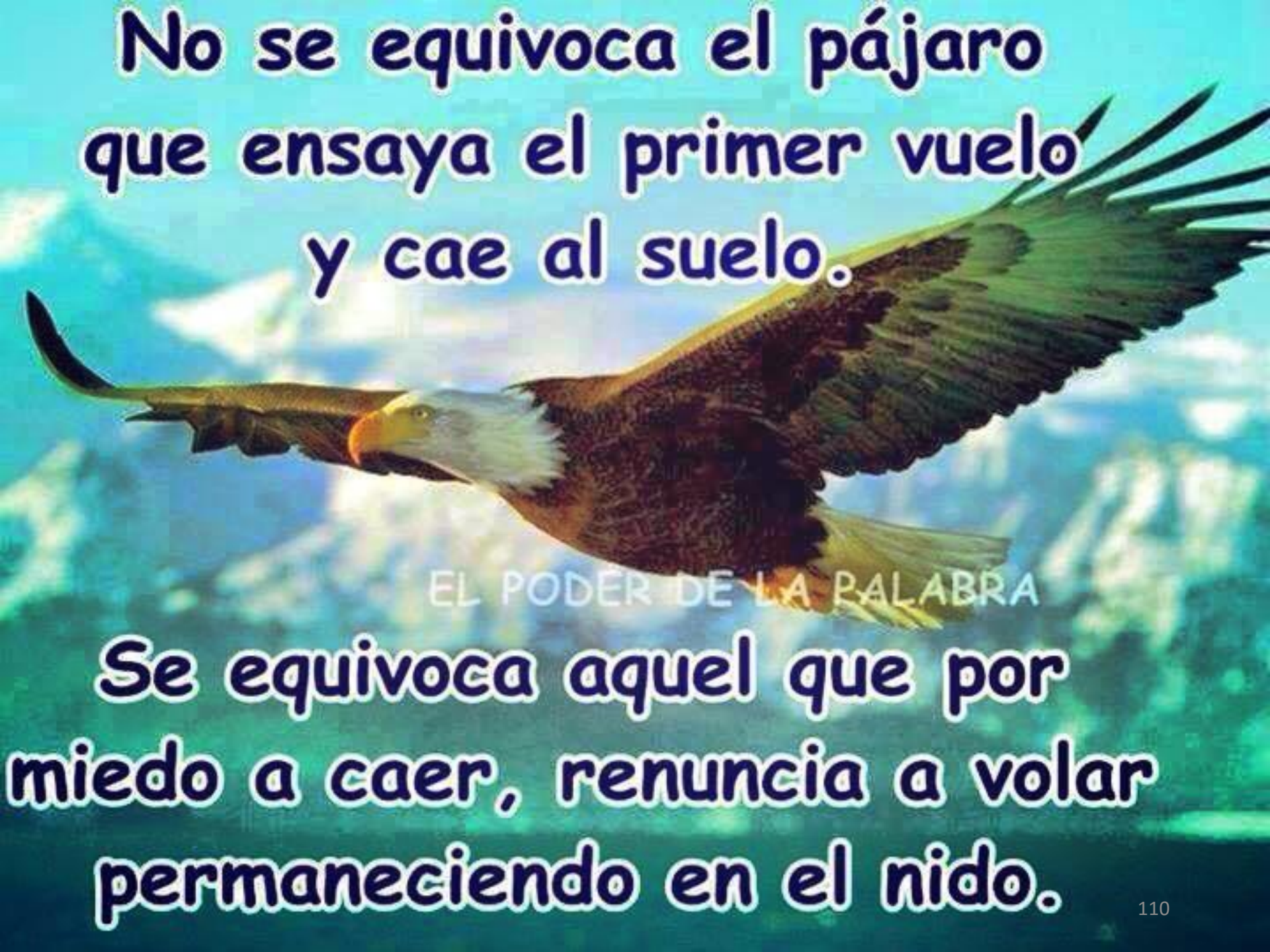
(Art. 3º. II, RLIVA.. 4% de la contraprestación pagada)

CSAT: 5/2014/IVA:

Los servicios de mensajería y paquetería no son sujetos de retención de IVA, porque estos servicios NO SON servicios de autotransporte federal de carga, si no un servicio auxiliar del autotransporte federal de carga (Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal).

Notas

- **<u>Las personas físicas dedicadas al autotransporte pueden tributar</u>:**
- **1. Las PF integrantes de un coordinado, no podrán tributar en RIF.**
- **2. Las PF que tributen en el Capítulo II, Sección I. podrán aplicar RFA.**
- **3- Las PF que tributen en el Capítulo II, Sección II (RIF), NO podrán aplicar RFA.**


No se equivoca el pájaro
que ensaya el primer vuelo
y cae al suelo.
EL PODER DE LA PALABRA
Se equivoca aquel que por
miedo a caer, renuncia a volar
permaneciendo en el nido.