

Grupo CO-IN
Consultoría Integral



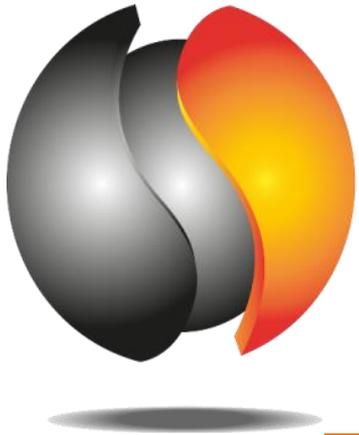
Y



anafinet
Integrando la cultura
fiscal en México
Monterrey



BIENVENIDOS
MONTERREY, N.L. 2015



Grupo CO-IN
Consultoría Integral



Y



anafinet
Integrando la cultura
fiscal en México
Monterrey

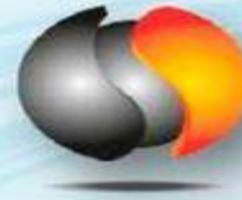
“Contabilidad Electrónica

Y

**Aspectos Relevantes de la
Resolución Miscelánea 2015”**

1. ¿HASTA DONDE LA RMF NOS PUEDE ORDENAR- OBLIGAR?

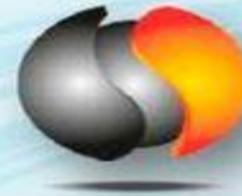
**Principio de Primacía y Reserva de
Ley.**



Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIACIÓN CIVIL

2. ¿QUE NOVEDADES NOS TRAE
LA RMF 2015 EN CUESTION DE
CONTABILIDAD ELECTRONICA?

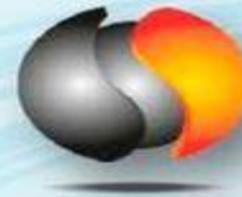


Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIADOS CONTADORES

Con la NOVEDAD que eliminaron el
DIFERIMIENTO DEL ENVIO en
base a los 4 millones de ingresos
acumulables correspondientes del
Ejercicio 203.

Y dice el SAT tranquilos DERECHOS
ADQUIRIDOS.



Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIADOS CONSULTORIA

7MA MODIFICACION 18/12/2014
SE OFICIALIZA ANEXO 24 muy
esperado por los nuevos detalles
27/12/2014

Y en RMF 2015 nuevamente lo
publican 5/01/2015

CONTABILIDAD ELECTRONICA. 2015

2.8.1.1. Sujetos no obligados a llevar contabilidad en los términos del CFF.

2.8.1.4. Contabilidad en medios electrónicos.

2.8.1.5. Cumplimiento de la disposición de entregar contabilidad en medios electrónicos de manera mensual.

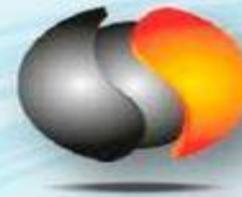
2.8.1.6 Contabilidad electrónica para donatarias autorizadas. NUEVA

**2.8.1.7. Excepción de conservar la contabilidad a los contribuyentes del RIF
NUEVA**

2.8.1.9. Cumplimiento de la disposición de entregar contabilidad en medios electrónicos a requerimiento de la autoridad.

2.8.1.17 De los papeles de trabajo y registro de asientos contables

2.8.1.18 Opción para enviar documentos digitales a través del prestador de servicios de recepción de documentos digitales NUEVA



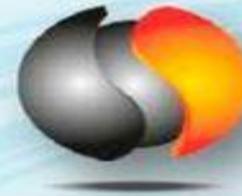
Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIADOS CONTADORES

3. ¿BENEFICIOS? ¿PERJUICIOS?
QUE OPINIONES RESPECTO A LA
CONTABILIDAD ELECTRONICA?

4. ¿QUE OPINAN DEL NUEVO CATALOGO DE CUENTAS?

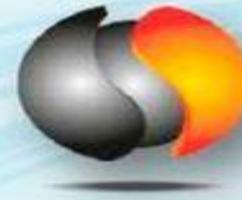
De 75 cuentas de mayor a 137 con 919 cuentas a primer nivel.



Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIACIÓN PROFESIONAL

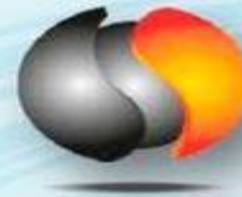
5. ¿COMO INTEGRAR NUESTRO CATALOGO DE CUENTAS AL DEL SAT?



Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIACIÓN CIVIL LOCAL

6. POR FIN, ¿SE VA HASTA 2016 O
NO LA OBLIGACION DE ENVIAR
LA CONTABILIDAD?



Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIADOS CONTADORES

Con la NOVEDAD que eliminaron el
DIFERIMIENTO DEL ENVIO en
base a los 4 millones de ingresos
acumulables correspondientes del
Ejercicio 203.

Y dice el SAT tranquilos
“DERECHOS ADQUIRIDOS”.

7. ¿QUE PASA CON EL ESTADO DE
DERECHO EN NUESTRO PAIS?
ESTAMOS REGIDOS POR "LEYES"
O POR REGLAS?



Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIADOS CONTADORES

LA SCJN NOS RESPONDE.

AVALAN LA TASA GENERALIZADA DEL 16% DEL IVA.

**AVALAN TOPE DE DEDUCCION DE LAS DEDUCCIONES
PERSONALES.**

**AVALAN LA DESAPARICION DE LOS REPECOS PEQUEÑOS
CONTRIBUYENTES Y EL SURGIMIENTO DEL REGIMEN DE
INCORPORACION FISCAL.**

AVALAN LA TASA DEL 35% DEL ISR.

**¿Y LA CONTABILIDAD ELECTRONICA, BUZON TRIBUTARIO Y
POR ENDE REVISIONES ELECTRONICA?**

CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION 2013

ESTABLECIA:

ARTICULO 28

.....
II.-LOS ASIENTOS DE LA CONTABILIDAD SERAN ANALITICOS Y DEBERAN EFECTUARSE DENTRO DE LOS DOS MESES SIGUIENTES A LA FECHA EN QUE SE REALICEN LAS ACTIVIDADES RESPECTIVAS.

LUEGO ENTONCES:

CFE



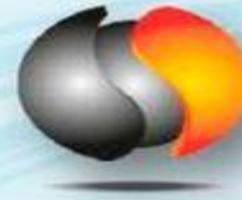
RCFE



RMF



AHORA SE DEFINIO TIEMPO DE LA CONTABILIDAD EN RCFE Y NO EN CFE Y SE "ACLARO" POR RMF.



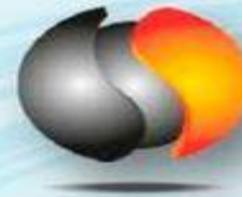
Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIACIÓN PROFESIONAL

8. UN PEQUEÑO RESUMEN SOBRE COMO INTEGRAR Y ENVIAR LA CONTABILIDAD ATENDIENDO LAS NIF

QUE DEBEMOS CONSIDERAR

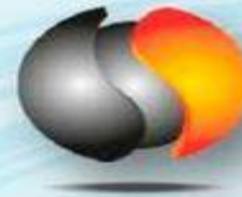
- LA NORMATIVIDAD FINANCIERA.
- LA NORMATIVIDAD FISCAL.
- OTRA NORMATIVIDAD APLICABLE.
- LA TDI PARA SU CUMPLIMIENTO.
- EL DIAGNOSTICO FISCAL Y FINANCIERO PREVIO.



Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIADOS CONTADORES

9. ¿QUE BENEFICIOS FISCALES SE OBSERVAN PARA ESTE AÑO 2015 PARA LOS CONTRIBUYENTES ?



Grupo CO-IN
Consultoría Integral

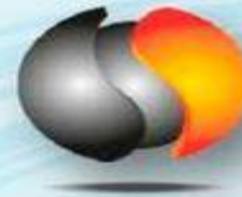
SantaFe
ASOCIADOS CONTADORES

LEY DE INGRESOS 2015

PTU- Deducción PPS.

Deducción adicional Discapacitados.

CFDI como constancia de retención honorarios, arrendamiento.



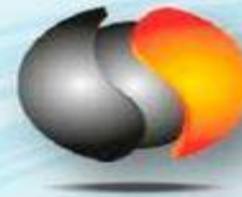
Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIADOS CONTADORES

LEY DE INGRESOS 2015

Devoluciones de IVA en 20 días, para sector exportador, primario, proyectos de inversión en activo fijo, de producción, distribución de alimentos y medicinas.

A regularse por reglas requisitos.

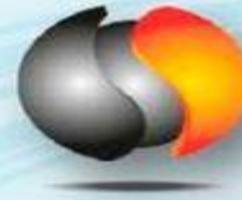


Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIACIÓN PROFESIONAL

LEY DE INGRESOS 2015

RIF podrán presentar sus
declaraciones 31/01/2015 y así no caer
en causal de salida del régimen.

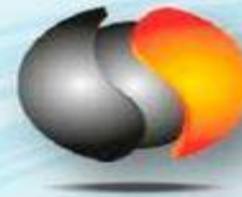


Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIACIÓN PROFESIONAL

LEY DE INGRESOS 2015

¿Timbrado de nómina hasta el 31 de diciembre de 2014?.



Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIADOS PROFESIONALES

10. COMENTARIOS GENERALES SOBRE RMF, CFF, ISR, IVA, DECRETOS.

ATENCION A PREGUNTAS.



Millones



A partir de 2010 se reporta el total de contribuyentes activos sin considerar su estatus de localización. La disminución de los contribuyentes personas físicas y el aumento de los asalariados en 2007, se debe a que a partir de ese año se definió agrupar en el rubro de asalariados, a los asalariados inscritos por el patrón y a los inscritos por cuenta propia. Estos últimos, hasta el año 2006 estaban incluidos dentro de las personas físicas. Las cifras corresponden al cierre de cada ejercicio.

FACTURACION ELECTRONICA

Contribuyentes que emitieron facturas electrónicas

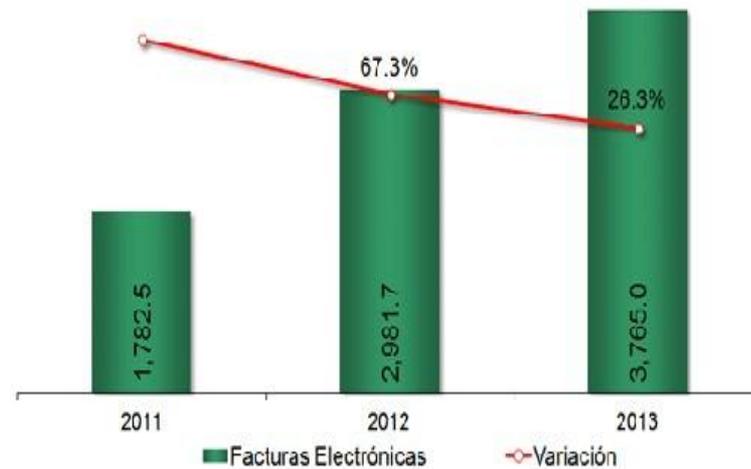
Histórico Anual



Cifras preliminares sujetas a revisión
Fuente: SAT

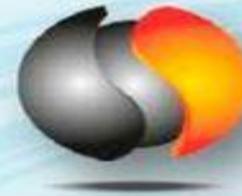
Facturas electrónicas emitidas

Histórico Anual
Cifras en millones



Considera cifras de Comprobante Fiscal Digital (CFD) y de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).
Cifras preliminares sujetas a revisión
Fuente: SAT





Grupo CO-IN
Consultoría Integral

SantaFe
ASOCIACIÓN CIVIL

FORO SOBRE CONTABILIDAD ELECTRONICA

MESA DE DIALOGO:

C.P.C. y M.I. José de Jesús Ceballos Caballero
C.P.C. y M.I. Miguel Chamlaty Toledo
C.P.C. y M.I. Octavio Ávila Chaurand
C.P.C. y M.I. Juan Carlos Gómez Sanchez

MEDIADOR:

C.P.C. y M.I. Jose Luis Leal Martínez
Socio Grupo CO-IN / Catedrático
de FACPYA - UANL /
Presidente de la Comisión Fiscal de
ANAFINET

FELIZ AÑO 2015