ESTIMULO DEL IEPS (DIESEL AUTOTRANSPORTE)

Fundamento: Artículo 16, Apartado A, fracción IV.

A QUIEN LE APLICA:

A los contribuyentes que importen o adquieran diésel o biodiésel y sus mezclas para su consumo final y que sea para uso automotriz en vehículos que se destinen exclusivamente al transporte público y privado, de personas o de carga, así como el turístico.

EN QUE CONSISTE:

En permitir el acreditamiento de un monto equivalente al impuesto especial sobre producción y servicios que las personas que enajenen diésel o biodiésel y sus mezclas en territorio nacional (GASOLINERAS) hayan causado por la enajenación de estos combustibles.

COMO SE DETERMINA EL MONTO QUE SE PODRA ACREDITAR:

Multiplicando la cuota del impuesto especial sobre producción y servicios que corresponda según el tipo de combustible, conforme al artículo 2o., fracción I, inciso D), numeral 1, subinciso c) o el numeral 2 de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, con los ajustes que, en su caso, correspondan, vigente en el momento en que se haya realizado la importación o adquisición del diésel o del biodiésel y sus mezclas, por el número de litros importados o adquiridos.

MONTO ACREDITABLE = 5.6212 X No. DE LITROS IMPORTADOS O ADQUIRIDOS

Nota: Se deben de tomar en cuenta las cuotas disminuidas que se publican cada viernes en el Diario Oficial de la Federación. A la fecha del presente trabajo la cuota es de 4.7838 vigente del sábado 6 al viernes 12 de marzo del 2021.)

CONTRA QUÉ PODRÁ EFECTUARSE EL ACREDITAMIENTO DEL ESTIMULO:

Únicamente podrá efectuarse contra el impuesto sobre la renta causado en el ejercicio que tenga el contribuyente, correspondiente al mismo ejercicio en que se importe o adquiera el diésel o biodiésel y sus mezclas.

SE PUEDE ACREDITAR ESTE ESTIMULO CONTRA PAGOS PROVISIONALES:

SI, de acuerdo a la regla de facilidades administrativas 3.15, tercer párrafo:

“Los contribuyentes a que se refiere esta regla también podrán optar por aplicar el acreditamiento de los estímulos mencionados **contra los pagos provisionales del ISR del ejercicio**, calculados conforme a lo dispuesto por la Ley de la materia, siempre que los pagos provisionales que acrediten en la declaración del ejercicio no consideren los montos de los estímulos fiscales mencionados que hayan acreditado en dichos pagos provisionales.”

SOLO SE PUEDE ACREDITAR EL ESTIMULO CONTRA EL ISR PROPIO DEL EJERCICIO:

NO, también se puede acreditar contra el ISR del 8% de la deducción sin comprobantes, y contra retenciones de ISR a terceros, de acuerdo a la regla de facilidades administrativas 3.15, primer párrafo:

“Los contribuyentes personas físicas y morales, así como los coordinados, dedicados exclusivamente al autotransporte terrestre foráneo de pasaje y turismo, que tributen en los términos del Título II, Capítulo VII o Título IV, Capítulo II, Sección I, de la Ley del ISR, según sea el caso, conforme a lo dispuesto en el artículo 16, apartado A, fracción IV, tercer párrafo de la LIF, podrán efectuar el acreditamiento del estímulo fiscal a que se refiere dicha disposición contra el ISR propio causado en el ejercicio que tenga el contribuyente, correspondiente al mismo ejercicio en que se importe o adquiera el combustible, **incluyendo el correspondiente a la deducción del 8 por ciento a que se refiere la regla 3.3. de la presente Resolución, o contra las retenciones del ISR efectuadas a terceros en el mismo ejercicio.**”

ES APLICABLE EL ACREDITAMIENTO DEL ESTÍMULO POR LA ADQUISICIÓN DE DIESEL EN ESTACIONES DE AUTOCONSUMO:

SI, de acuerdo a la regla de facilidades administrativas 3.10:

“Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 16, apartado A, fracción IV de la LIF, se considera que los contribuyentes dedicados a la actividad de autotransporte terrestre foráneo de pasaje y turismo podrán aplicar el estímulo fiscal a que se refiere dicha fracción cuando el diésel o biodiésel y sus mezclas, sean adquiridos en las estaciones de servicio de autoconsumo de los citados contribuyentes.”

REQUISITOS PARA QUE PROCEDA EL ACREDITAMIENTO:

- ✓ **El pago** por la importación o adquisición de diésel o de biodiésel y sus mezclas a distribuidores o estaciones de servicio, **deberá efectuarse con: monedero electrónico** autorizado por el Servicio de Administración Tributaria; **tarjeta de crédito, débito o de servicios**, expedida a favor del contribuyente que pretenda hacer el acreditamiento; **con cheque nominativo** expedido por el importador o adquirente para abono en cuenta del enajenante, o bien, **transferencia electrónica** de fondos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones que componen el sistema financiero y las entidades que para tal efecto autorice el Banco de México.
- ✓ En el caso de que el acreditamiento sea por adquisición de **biodiésel y sus mezclas**, adicionalmente, el beneficiario deberá contar con el pedimento de importación o con el comprobante fiscal correspondiente a la adquisición del biodiésel o sus mezclas, en el que se consigne la cantidad de cada uno de los combustibles que se contenga en el caso de las mezclas y tratándose del comprobante de adquisición, deberá contar también con el número del pedimento de importación con el que se llevó a cabo la importación del citado combustible y deberá recabar de su proveedor una copia del pedimento de importación citado en el comprobante. En caso de que en el pedimento de importación o en el comprobante fiscal de adquisición no se asienten los datos mencionados o que en este último caso no se cuente con la copia del pedimento de importación, no procederá la aplicación del estímulo al biodiésel y sus mezclas.
- ✓ Los beneficiarios del estímulo previsto en esta fracción deberán llevar los controles y registros que mediante reglas de carácter general establezca el Servicio de Administración Tributaria.
- ✓ **Se debe presentar Aviso** para la aplicación del estímulo por adquisición o importación de diésel o de biodiésel y sus mezclas, de acuerdo a la regla 9.7 de la RMF para 2021.

“Para los efectos del artículo 25 del CFF, los contribuyentes que apliquen el estímulo a que se refiere el artículo 16, apartado A, fracciones I y IV de la LIF, excepto los señalados en la regla 9.14., únicamente deberán presentar el aviso a que se refiere el citado artículo 25, cuando apliquen por primera vez dicho estímulo en la declaración anual dentro de los **15 días siguientes a la presentación de la primera declaración en la que se aplique el estímulo**, a través del buzón tributario de conformidad con las fichas de trámite 3/LIF “Aviso que presentan los contribuyentes manifestando la aplicación de un estímulo fiscal que se otorga a los que adquieran o importen diésel o biodiésel y sus mezclas para su consumo final y que sea para uso automotriz en vehículos que se destinen exclusivamente al transporte público y privado de personas o de carga” y 4/LIF “Aviso mediante el cual se otorga un estímulo fiscal a las personas que realicen actividades empresariales y que para determinar su utilidad puedan deducir el diésel o biodiésel y sus mezclas que adquieran o importen para su consumo final, siempre que se utilice

exclusivamente como combustible en maquinaria en general”, contenida en el Anexo 1-A, según corresponda”.

QUIENES NO PODRAN APLICAR ESTE ESTIMULO:

Los contribuyentes que presten preponderantemente sus servicios a otra persona moral residente en el país o en el extranjero, que se considere parte relacionada, de acuerdo al artículo 179 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

EL MONTO ACREDITADO SE DEBE DE CONSIDERAR INGRESOS ACUMULABLE:

SI, de acuerdo con lo establecido en el último párrafo del artículo 16 de la Ley del Ingresos de la Federación para el ejercicio 2021.

“Los beneficiarios de los estímulos fiscales previstos en las fracciones I a VII de este apartado, considerarán como ingresos acumulables para los efectos del impuesto sobre la renta los estímulos fiscales a que se refieren las fracciones mencionadas en el momento en que efectivamente los acrediten.”

Marzo 2021.

Elaboró: C.P.C. Benito Gutiérrez Medrano.