

DECRETO por el que se establece un estímulo Fiscal a la importación o enajenación de Jugos, Néctares y otras Bebidas.

D.O.F. Miércoles 19 de julio de 2006

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Presidencia de la República.

VICENTE FOX QUESADA, Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, en ejercicio de la facultad que me confiere el artículo 89, fracción I, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, con fundamento en los artículos 39, fracción III, del Código Fiscal de la Federación y 31 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, y

CONSIDERANDO

Que en la tesis de jurisprudencia número 34/2006, la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación determinó que resulta inequitativo el tratamiento diferenciado que se establece en el artículo 2o.-A, fracción I, inciso b), numeral 1 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, al gravar, por una parte, a la tasa del 0% la enajenación de alimentos en estado sólido o semisólido y, por la otra, a la tasa del 15% la enajenación de bebidas distintas de la leche, como lo son los jugos, néctares o concentrados de frutas o de verduras, así como el yoghurt para beber y otros productos que tienen naturaleza de alimentos, al considerar que el estado físico de los mismos no constituye un elemento relevante para otorgar un trato fiscal diferente;

Que en la tesis de jurisprudencia número 136/2005, la Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación determinó que resulta inequitativo el tratamiento diferenciado que prevé el artículo 2o.-A, fracción I, inciso c), de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, al gravar con la tasa del 0% la enajenación de agua no gaseosa ni compuesta cuando su presentación sea en envases mayores de diez litros, mientras que la propia ley grava con la tasa general del 15% la enajenación de dicho líquido cuando su presentación sea en envases menores a ese volumen, al estimar que no se advirtieron elementos que pudieran tomarse en cuenta para justificar ese tratamiento diferenciado;

Que las tesis de referencia derivan de diversas ejecutorias en las que en forma reiterada la Primera y Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación se han pronunciado en esos sentidos, concediendo el amparo y protección de la justicia federal para el efecto de que los beneficiarios de dichas ejecutorias no trasladen el impuesto al valor agregado a la tasa del 15%, sino a la tasa del 0%;

Que con base en lo anterior, el Ejecutivo Federal a mi cargo considera conveniente establecer un estímulo fiscal consistente en una cantidad equivalente al 100% del impuesto al valor agregado que deba pagarse por la importación o enajenación de jugos, néctares y concentrados de frutas o de verduras, de productos para beber en los que la leche sea un componente que se combina con vegetales, cultivos lácticos o lactobacilos, endulzantes u otros ingredientes, tales como el yoghurt para beber, el producto lácteo fermentado o los licuados, así como de agua no gaseosa ni compuesta presentada en envases menores de diez litros, con lo cual se homologa el tratamiento fiscal en el impuesto al valor agregado de estos productos, de forma tal que la industria productora de dichos bienes y su comercialización, no se vean afectadas por las distorsiones que se provocan en el mercado, cuando sólo algunos agentes que intervienen en la comercialización de los productos mencionados pueden aplicar la tasa del 0% a los productos mencionados, como consecuencia de resoluciones jurisdiccionales favorables;

Que con el estímulo fiscal que se otorga, se asegura un tratamiento fiscal idéntico y condiciones de competencia similares para todas las enajenaciones de los bienes antes mencionados, desde el productor hasta el consumidor final, corrigiéndose así la distorsión que se provoca en la cadena de comercialización, cuando sólo alguno de los agentes que en ella intervienen puede aplicar la tasa del 0%, y

Que también resulta necesario establecer que el estímulo fiscal mencionado no se considere como un ingreso acumulable para los efectos del impuesto sobre la renta, puesto que de no adoptar esta medida, también se provocarían distorsiones en el tratamiento fiscal aplicable a los contribuyentes que lleven a cabo la importación o la enajenación de los productos antes citados, puesto que aquéllos que obtuvieron una

resolución judicial para aplicar la tasa de 0% del impuesto al valor agregado no tendrían un ingreso acumulable por el estímulo fiscal al no tener que optar por esta medida; en cambio, los contribuyentes que no cuentan con una resolución judicial similar y optaran por tomar el estímulo fiscal sí tendrían un ingreso acumulable para los efectos del impuesto sobre la renta, por lo que he tenido a bien expedir el siguiente

DECRETO

Estímulo fiscal a productos destinados a la alimentación (1)

ARTÍCULO PRIMERO.- Se otorga un estímulo fiscal a

- los importadores o
- enajenantes de
 - jugos,
 - néctares,
 - concentrados de frutas o de verduras y
 - de productos para beber en los que la leche sea un componente que se combina con vegetales, cultivos lácticos o lactobacilos, edulcorantes u otros ingredientes, tales como
 - el yoghurt para beber,
 - el producto lácteo fermentado o los licuados,
 - así como de agua no gaseosa ni compuesta cuya presentación sea en envases menores de diez litros.

El estímulo fiscal consistirá en una

- cantidad **equivalente al 100% del impuesto al valor agregado** que deba pagarse por la importación o enajenación de los productos antes mencionados y
- **sólo será procedente** en tanto no se traslade al adquirente cantidad alguna por concepto del impuesto al valor agregado en la enajenación de dichos bienes.-
- Dicho estímulo fiscal **será acreditable contra el impuesto que deba pagarse** por las citadas actividades.

Para efectos de la proporción de acreditamiento se consideran actos o actividades gravados (2)

Para los efectos del acreditamiento del impuesto al valor agregado correspondiente a bienes, servicios o al uso o goce temporal de bienes, estrictamente indispensables para la enajenación de los productos a que se refiere el presente Decreto, dicha enajenación se considerará como actividad por la que procede el acreditamiento, sin menoscabo de los demás requisitos que establece la ley para tal efecto.

Estímulo aplicado en la importación no es acreditable (3)

El impuesto causado por la importación de los bienes a que se refiere el primer párrafo de este artículo, en cuyo pago se haya acreditado el estímulo fiscal previsto en el presente Decreto, no dará derecho a acreditamiento alguno.

El subsidio no aplica a restaurantes y otros similares (4)

No será aplicable el estímulo fiscal que establece este Decreto en la enajenación de los productos preparados para su consumo en el lugar o establecimiento en que se enajenen, inclusive cuando no cuenten con instalaciones para ser consumidos en los mismos, cuando sean para llevar o para entrega a domicilio.

El estímulo no es acreditable (5)

El estímulo fiscal no será acumulable para los efectos del impuesto sobre la renta.

El beneficio no da derecho a devolución o compensación (6)

La aplicación de los beneficios establecidos en el presente Decreto no dará lugar a devolución o compensación alguna.

El SAT emitirá reglas para su correcta aplicación

ARTÍCULO SEGUNDO.- El Servicio de Administración Tributaria podrá expedir las disposiciones de carácter general que sean necesarias para la correcta y debida aplicación del estímulo fiscal establecido en el presente Decreto.

ARTÍCULO TERCERO.- El Servicio de Administración Tributaria vigilará la correcta aplicación del estímulo fiscal a que se refiere el presente Decreto.

TRANSITORIO

Único.- El presente Decreto entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

Dado en la residencia del Poder Ejecutivo Federal, en la Ciudad de México, Distrito Federal, a los catorce días del mes de julio de dos mil seis.- Vicente Fox Quesada.- Rúbrica.- El Secretario de Hacienda y Crédito Público, José Francisco Gil Díaz.- Rúbrica.

Artículo 25 CFF. Los contribuyentes obligados a pagar mediante declaración periódica podrán acreditar el importe de los estímulos fiscales a que tengan derecho, contra las cantidades que están obligados a pagar, siempre que presenten aviso ante las autoridades competentes en materia de estímulos fiscales y, en su caso, cumplan con los demás requisitos formales que se establezcan en las disposiciones que otorguen los estímulos, inclusive el de presentar certificados de promoción fiscal o de devolución de impuestos. En los demás casos siempre se requerirá la presentación de los certificados de promoción fiscal o de devolución de impuestos, además del cumplimiento de los otros requisitos que establezcan los decretos en que se otorguen los estímulos.

Caso práctico 1

Datos:

Período: Mes de Julio de 2006.

Actos o actividades gravadas al 15% (Trasladado al adquirente)

Del 1 al 19 de julio de 2006.	\$2'000,000.00
-------------------------------	----------------

Actos o actividades a tasa 0%

Del 1 al 31 de julio de 2006	\$3'000,000.00
------------------------------	----------------

Actos o actividades con estímulo fiscal según Decreto

Del 20 al 31 de julio de 2006.	\$1'000,000.00
--------------------------------	----------------

Adquisiciones de mercancías, materias primas, etc.

Del 1 al 19 de julio, enajenadas al 15%	\$1'700,000	IVA pagado \$ 255,000
Del 1 al 31 de julio, enajenadas al 0%	\$2'300,000	IVA pagado \$ 195,000

Del 20 al 31 de julio, enajenados S/Decreto	\$ 800,000	IVA pagado \$ 0
---	------------	-----------------

Gastos gravados

No relacionados con el decreto	\$ 500,000	IVA pagado \$ 75,000
relacionados con ventas del Decreto	\$ 100,000	IVA pagado \$ 15,000

Costo de venta 80% del importe vendido

Determinación del impuesto al valor agregado

Actos o actividades

Gravados al 15%	\$2'000,000	IVA trasladado cobrado	\$ 300,000
A la tasa 0%	\$3'000,000		
Con estímulos fiscales	\$1'000,000	IVA causado virtual	\$ 150,000
Total de actos o acts.	\$6'000,000	IVA causado	\$ 450,000

IVA acreditable

No relacionados con enajenación de productos del Decreto	\$ 525,000
Relacionados con enajenación de productos del Decreto	\$ 15,000
Total de IVA acreditable del período	\$ 540,000
IVA a favor del período (Previo)	\$ 90,000
IVA acreditable por estímulo fiscal s/decreto	\$ 150,000

Saldo a favor del periodo	\$ 240,000
Saldo sujeto a devolución o compensación	\$ 90,000
Saldo no sujeto a devolución o compensación	\$ 150,000

Caso práctico 2

Datos:

Período: Mes de Julio de 2006.

Actos o actividades gravadas al 15% (Trasladado al adquirente)

Del 1 al 19 de julio de 2006. \$2'000,000.00

Actos o actividades a tasa 10%

Del 1 al 31 de julio de 2006 \$3'000,000.00

Actos o actividades con estímulo fiscal según Decreto

Del 20 al 31 de julio de 2006. \$1'000,000.00

Adquisiciones de mercancías, materias primas, etc.

Del 1 al 19 de julio, enajenadas al 15%	\$1'700,000	IVA pagado	\$ 255,000
Del 1 al 31 de julio, enajenadas al 10%	\$2'300,000	IVA pagado	\$ 195,000
Del 20 al 31 de julio, enajenados S/Decreto	\$ 800,000	IVA pagado	\$ 0

Gastos gravados

No relacionados con el decreto	\$ 500,000	IVA pagado	\$ 75,000
relacionados con ventas del Decreto	\$ 100,000	IVA pagado	\$ 15,000

Costo de venta 80% del importe vendido

Determinación del impuesto al valor agregado

Actos o actividades

Gravados al 15%	\$2'000,000	IVA trasladado cobrado	\$ 300,000
A la tasa 10%	\$3'000,000	IVA trasladado cobrado	\$ 300,000
Con estímulos fiscales	\$1'000,000	IVA causado virtual	\$ 150,000
Total de actos o acts.	\$6'000,000	IVA causado	\$ 750,000

IVA acreditable

No relacionados con enajenación de productos del Decreto	\$ 525,000
Relacionados con enajenación de productos del Decreto	\$ 15,000
Total de IVA acreditable del período	\$ 540,000

IVA causado del período	\$ 210,000
IVA acreditable por estímulo fiscal s/decreto	\$ 150,000
IVA a cargo del período	\$ 60,000

Caso práctico 3

Datos:

Período: Mes de Julio de 2006.

Actos o actividades gravadas al 15% (Trasladado al adquirente)

Del 1 al 19 de julio de 2006.	\$2'000,000.00
-------------------------------	----------------

Actos o actividades a tasa 10%

Del 1 al 31 de julio de 2006	\$3'000,000.00
------------------------------	----------------

Actos o actividades con estímulo fiscal según Decreto

Del 20 al 31 de julio de 2006	\$1'000,000.00
-------------------------------	----------------

Adquisiciones de mercancías, materias primas, etc.

Del 1 al 19 de julio, enajenadas al 15%	\$1'700,000	IVA pagado	\$ 255,000
Del 1 al 31 de julio, enajenadas al 10%	\$2'300,000	IVA pagado	\$ 265,000
Del 20 al 31 de julio, enajenados S/Decreto	\$ 800,000	IVA pagado	\$ 0

Gastos gravados

No relacionados con el decreto	\$ 500,000	IVA pagado	\$ 75,000
relacionados con ventas del Decreto	\$ 100,000	IVA pagado	\$ 15,000

Costo de venta 80% del importe vendido**Determinación del impuesto al valor agregado****Actos o actividades**

Gravados al 15%	\$2'000,000	IVA trasladado cobrado	\$ 300,000
A la tasa 10%	\$3'000,000	IVA trasladado cobrado	\$ 300,000
Con estímulos fiscales	\$1'000,000	IVA causado virtual	\$ 150,000
Total de actos o acts.	\$6'000,000	IVA causado	\$ 750,000

IVA acreditable

No relacionados con enajenación de productos del Decreto	\$ 595,000
Relacionados con enajenación de productos del Decreto	\$ 15,000
Total de IVA acreditable del período	\$ 610,000

IVA causado del período (previo)	\$ 140,000
---	-------------------

IVA acreditable por estímulo fiscal s/decreto	\$ 150,000
--	-------------------

Saldo a favor del periodo	\$ 10,000
----------------------------------	------------------

Saldo sujeto a devolución o compensación	\$ 0
---	-------------

Saldo no sujeto a devolución o compensación	\$ 10,000
--	------------------