



Impuestos y Servicios Legales

Flash Fiscal 11/2021

22 de junio de 2021

El SAT publicó las tasas efectivas del ISR de Grandes Contribuyentes con el propósito de revisar a los contribuyentes que se encuentren por debajo de las mismas

A finales del 2020, entraron en vigor disposiciones legales que obligan al Servicio de Administración Tributaria (SAT) a dar a conocer diversos conceptos fiscales que sirven de parámetros para efectos del impuesto sobre la renta (ISR) tales como la utilidad, conceptos deducibles o tasas efectivas de pago.

Primeros parámetros de referencia

Del análisis efectuado a las declaraciones del ISR presentadas por Grandes Contribuyentes en los ejercicios fiscales 2016, 2017, 2018 y 2019, dentro de 40 actividades económicas, el SAT publicó el 13 de junio pasado los primeros parámetros consistentes en lo que denominó tasas efectivas del ISR correspondiente a dichas actividades.

Técnicamente, más que una tasa efectiva, se trata de una proporción del ISR causado respecto de los ingresos acumulables.

Algunas de las tasas efectivas son las siguientes:

Actividad económica	2016	2017	2018	2019
Banca múltiple comercial	6.04%	5.12%	6.04%	5.33%
Minería de plata	6.23%	7.59%	6.86%	6.78%
Fabricación de preparaciones farmacéuticas	5.76%	5.17%	4.77%	4.40%
Fabricación o ensamble de automóviles y camionetas	1.00%	1.00%	1.32%	1.39%
Venta de automóviles nuevos al consumidor por el fabricante, ensamblador, por el distribuidor autorizado o por el comerciante en el ramo de vehículos cuyo precio de venta no exceda \$150,000.00	1.28%	1.05%	1.00%	1.04%
Farmacias con minisúper	1.29%	1.62%	1.17%	1.15%
Comercio al por menor de artículos de perfumería y cosméticos	3.29%	2.79%	2.96%	3.00%

El documento completo de las tasas efectivas se puede consultar a través de esta [liga](#).

¿Cómo se determina la tasa efectiva?

La tasa efectiva se calcula mediante la división del ISR causado en el ejercicio fiscal que corresponda, entre los ingresos acumulables de dicho ejercicio.

¿Qué pasa si la tasa efectiva no es la señalada?

Se incrementan las posibilidades de una revisión por parte del SAT.

¿Qué puedo hacer si al realizar el cálculo mi tasa efectiva es menor?

Consideramos que las empresas que se encuentren por debajo de las tasas efectivas determinadas por el SAT, deberán prepararse para justificar adecuadamente al SAT las causas de ello.

Ante una eventual revisión por parte del SAT, los socios de Tax Controversy de Deloitte podemos apoyar a nuestros clientes a preparar un Defense File que facilite demostrarle al SAT el debido cumplimiento de la Ley del ISR.

Contacto:

Hugo Romero Cervantes

Socio de Impuestos y Servicios legales

hromero@deloittemx.com

Tel. 55 5080 6331

Carlos Alberto Ramírez Larsen

Socio de Impuestos y Servicios legales

cramirezlarsen@deloittemx.com

Tel. 81 8133 7423

Ricardo Santoyo Reyes

Socio de Impuestos y Servicios legales

risantoyo@deloittemx.com

Tel. 55 5080 7041

María del Sol Matías Juárez

Socia de Impuestos y Servicios legales

smatias@deloittemx.com

Tel. 55 5080 7143

Jesús Antonio Rodríguez Millán

Socio de Impuestos y Servicios legales

jesurodriguez@deloittemx.com

Tel. 81 8133 7344

Carolina Ramírez Chávez

Socia de Impuestos y Servicios legales

caroramirezdeloittemx.com

Tel. 33 3819 8092

Lourdes Marissa Herrada Cardoso

Socia de Impuestos y Servicios legales

mherrada@deloittemx.com

Tel. 66 4622 2940

Arianna Gabriela Aguirre Álvarez

Socia de Impuestos y Servicios legales

araguirre@deloittemx.com

Tel. 55 5080 6250

Abel Camacho Brito

Socio de Impuestos y Servicios legales

acamachobrito@deloittemx.com

Tel. 55 238 2936

Oscar Molina Chie

Socio de Impuestos y Servicios legales

osmolina@deloittemx.com

Tel. 55 5080 7652



tax@hand App

Descargue nuestra aplicación tax@hand y consulte noticias fiscales tanto de México como de diferentes países.

www.taxathand.com

Disponible para iOS.



Aguascalientes

Universidad 1001, piso 12-1
Bosques del Prado
20127 Aguascalientes, Ags.
Tel: (449) 910 8600
Fax: (449) 910 8601

Cancún

Avenida Bonampak SM 6, M 1, lote 1,
piso 10, 77500 Cancún, Q. Roo
Tel: (998) 872 9230
Fax: (998) 892 3677

Chihuahua

Av. Valle Escondido 5500
Fracc. Des. El Saucito E-2, piso 1,
31125 Chihuahua, Chih.
Tel: (614) 180 1100
Fax: (614) 180 1110

Ciudad Juárez

Baudelio Pelayo No. 8450
Parque Industrial Antonio J. Bermúdez
32400 Ciudad Juárez, Chih.
Tel: (656) 688 6500
Fax: (656) 688 6536

Culiacán

Insurgentes 847 Sur, Local 103
Colonia Centro Sinaloa
80128 Culiacán, Sin.
Tel: (33) 1454 2000

Guadalajara

Avenida López Mateos Norte 2405, piso 29
Colonia Italia Providencia
44648 Guadalajara, Jal.
Tel: (33) 3669 0404
Fax: (33) 3669 0469

Hermosillo

Blvd. Eusebio Francisco Kino No. 315
Piso 8, Suite 804, Colonia Lomas del Pitic
83010 Hermosillo, Son.
Tel: (662) 109 1400
Fax: (662) 109 1414

León

Paseo de los Insurgentes 303, piso 1
Colonia Los Paraísos
37320 León, Gto.
Tel: (477) 214 1400
Fax: (477) 214 1405 y 1407

Mérida

Calle 56 B 485 Prol. Montejo Piso 2
Colonia Itzimna
97100 Mérida, Yuc.
Tel: (999) 913 4032
Fax: (999) 913 4052

Mexicali

Calzada Francisco López Montejano 1342
Piso 7 Torre Sur
Fracc. Esteban Cantú
21320 Mexicali, B.C.
Tel: (686) 905 5200
Fax: (686) 905 5231 y 5232

Ciudad de México

Paseo de la Reforma 505, piso 28
Colonia Cuauhtémoc
06500 México, D.F.
Tel: (55) 5080 6000

Monclova

Blvd. Harold R. Pape # 307-C
Colonia Guadalupe
25750 Monclova, Coah.
Tel: (866) 190 9550
Fax: (866) 190 9553

Monterrey

Av. Juárez 1102, piso 40
Centro
64000 Monterrey, N.L.
Tel: (81) 8133 7300

Puebla

Edificio Deloitte, Vía Atlixcayotl 5506, piso 4 Zona
Angelópolis
72190 Puebla, Pue.
Tel: (222) 303 1000
Fax: (222) 303 1001

Querétaro

Avenida Tecnológico 100-901
Colonia San Ángel
76030 Querétaro, Qro.
Tel: (442) 238 2900
Fax: (442) 238 2975 y 2968

Reynosa

Carr. Monterrey-Reynosa 210-B, PA
Fracc. Portal San Miguel
88730 Reynosa, Tamps.
Tel: (899) 921 2460
Fax: (899) 921 2462

San Luis Potosí

Av. Salvador Nava Martínez 3125, 3-A
Fracc. Colinas del Parque
78294 San Luis Potosí, S.L.P.
Tel: (444) 102 5300
Fax: (444) 102 5301

Tijuana

Misión de San Javier 10643, Piso 8
Zona Urbana Río Tijuana.
Tijuana B.C., 22010
Tel: (664) 622 7878
Fax: (664) 681 7813

Torreón

Independencia 1819-B Oriente
Colonia San Isidro
27100 Torreón, Coah.
Tel: (871) 747 4400
Fax: (871) 747 4409



Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Conozca en www.deloitte.com/mx/conozcanos la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría, consultoría, asesoría financiera, asesoría de riesgo, impuestos y servicios relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 330,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte" significa Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría y otros servicios profesionales en México, bajo el nombre de "Deloitte".

Esta publicación sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la "Red Deloitte"), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte, será responsable de pérdidas que pudiera sufrir cualquier persona o entidad que consulte esta publicación.