

CERTIFICACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA LAS EMPRESAS IMMEX

Alvarado Delgado Mónica Arlette (1); Tamayo Contreras Porfirio (2)

¹ [Licenciatura en Comercio Internacional, Universidad de Guanajuato] | [ma.alvaradodelgado@ugto.mx]

² [Departamento de Gestión y Dirección de Empresas, División de ciencias económico administrativas, Campus Guanajuato, Universidad de Guanajuato] | [aenegocios@prodigy.net.mx]

Resumen

La certificación en materia del Impuesto al Valor Agregado es un proceso mediante el cual las organizaciones se benefician al obtener créditos fiscales, la devolución del IVA, entre otras, tras el cumplimiento de una serie de requisitos establecidos por la Secretaría de Economía. Es importante que las empresas se mantengan al margen de las actualizaciones del programa publicadas por la autoridad correspondiente, con el fin de evitar la cancelación de estos beneficios. El objetivo de la investigación está relacionado con el análisis de las percepciones de profesionistas conocedores del tema y saber si facilita las importaciones o solo es un procedimiento administrativo, utilizando como instrumento una encuesta con un número de muestra de 66 estudiantes que cursan la maestría en fiscal en la Universidad de Guanajuato, en donde los resultados fueron favorables para el proceso y efectividad de la certificación para las empresas IMMEX, analizando los principales sectores que la obtienen dentro de la región.

Abstract

The Value-Added Tax certification is a process where the companies can get benefits such as VAT credits or VAT return, as long as the companies comply all the requirements that the Secretary of Economy establishes. It is important that companies keep in line to the new requirements that the authority may ask, so they can avoid the annulment of the benefits they already have. The goal of this research is related with the perception of professionals that have the knowledge in the subject, so we can know if the certification makes easier the import process or it is just a management procedure, using as an instrument an inquest with a sampling of 66 master students at Guanajuato University, where the results were positive for the process and effectivity of the certification for the IMMEX companies, analyzing the main sectors that get it in the area.

Palabras Clave

Certificación; devolución de IVA; competitividad; IMMEX.

INTRODUCCIÓN

En nuestro país existen varios programas de fomento a las exportaciones, con los cuales México puede desarrollar industrias competitivas en un nivel internacional, logrando un fortalecimiento y dinamismo en las mismas, uno de ellos es el programa de fomento a las exportaciones de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación (IMMEX) el cual ha surgido y se ha implementado para hacer frente a los mercados globales, cabe mencionar que el mencionado programa es administrado por la Dirección General de Comercio Exterior. [1]

Ahora bien, de acuerdo a la Secretaría de Economía (SE) el programa IMMEX es un instrumento mediante el cual se permite importar temporalmente los bienes necesarios para ser utilizados en un proceso industrial destinado a la elaboración, transformación o reparación de mercancías de procedencia extranjera importadas temporalmente para su exportación, sin cubrir el pago del impuesto general de importación, del impuesto al valor agregado y, en su caso, de las cuotas compensatorias [2]. Actualmente el impuesto al valor agregado se vuelve obligatorio a pagar. [3]

Dentro de estos programas se puede obtener una certificación o garantizar el impuesto a fin de prescindir de él. [4] Con esto, las empresas pueden tener múltiples beneficios. Las empresas certificadas son empresas que, tras el cumplimiento de requisitos fiscales, aduaneros y de seguridad obtienen beneficios como obtener un crédito fiscal, la devolución del IVA y la renovación automática, entre otros, que impactan de forma importante en sus costos y tiempos logísticos, así como en su competitividad.

El 1 de noviembre de 2006 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el "Decreto por el que se modifica el diverso para el fomento y operación de la industria maquiladora de exportación", para quedar como Decreto para el Fomento de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación (Decreto IMMEX), modificado mediante diversos datos a conocer en el mismo órgano informativo el 16 de mayo de 2008 y el 24 de diciembre de 2010. [5]

En materia de IVA se establece la tasa del 16%, por tanto, las empresas que importen temporalmente insumos deberán pagar IVA al momento de la importación, excepto que el Servicio de Administración Tributaria (SAT) les otorgue una certificación que permita obtener un crédito fiscal por el monto a pagar del impuesto. [6]

El estudio de la industria Manufacturera, Maquiladora y de servicios de Exportación (IMMEX) ha tomado gran importancia y ante todo ha evolucionado, de acuerdo al Centro de Estudios de las Finanzas Públicas (CEFP), ésta industria se ha convertido en uno de los motores de crecimiento de la economía nacional, ya que cuenta con una aportación importante en el comercio exterior. [7] Por lo tanto, es fundamental brindar servicios modernos y ágiles a los usuarios de comercio exterior. [8]

Actualmente, se han establecido los requisitos para que las empresas que operan bajo este programa puedan obtener la certificación en materia del impuesto al valor agregado buscando fortalecer sus operaciones y surgen en reciprocidad a quienes sí quieren hacer bien las cosas [9]. Fortalecer la seguridad en la cadena logística internacional y promover la competitividad de las empresas mexicanas, al impulsar el cumplimiento fiscal y aduanero a través de sistemas y mejores prácticas, con un enfoque integral son los objetivos que establece la certificación. [10]

MATERIALES Y MÉTODOS

El objetivo general de esta investigación es analizar la percepción de profesionistas involucrados en el ámbito fiscal sobre la certificación en materia del impuesto al valor agregado para las empresas IMMEX para conocer si facilita las importaciones o es un proceso administrativo con costos significativos para las aquellas empresas que la obtienen. Los objetivos específicos son:

- 1.- Conocer la opinión de profesionistas sobre el proceso de certificación en materia del impuesto al valor agregado para las empresas IMMEX.
- 2.- Analizar cuáles son las categorías y sectores más solicitados para la certificación en materia del

impuesto al valor agregado por las empresas IMMEX.

Las interrogantes de esta investigación son: ¿Qué opinan los profesionistas sobre la eficiencia del proceso de certificación en materia del impuesto al valor agregado para las empresas IMMEX? Y ¿Cuáles son las categorías de las empresas IMMEX y los sectores que mayormente solicitan la certificación en materia del impuesto al valor agregado para las empresas IMMEX?

Las hipótesis planteadas son las siguientes:

1. El proceso de solicitud y dictamen de la certificación en materia del impuesto al valor agregado para las empresas IMMEX es eficiente.
2. La certificación en materia del impuesto al valor agregado para las empresas IMMEX de cualquier categoría aumenta la competitividad empresarial de diversos sectores locales.

Participantes

La muestra de los estudiantes de maestría que contestaron el cuestionario estuvo conformada mayormente por hombres con el 51.5%. El rango de edad promedio es de 20 a 29 años abarcando el 60.6%, mientras que el 47% tiene una antigüedad en la empresa en que labora de 1 a 4 años en promedio. El 47% tiene una licenciatura en Contador Público y el mismo porcentaje es soltero, además casi el 90% practica la religión católica. (Véase tabla 1)

Tabla 1. Perfil demográfico de la muestra (n=66)

VARIABLES	CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Género	Mujer	32	48.5%
	Hombre	34	51.5%
Edad	20 a 29 años	40	60.6%
	30 a 39 años	20	30.9%
Antigüedad en la empresa	1 a 4 años	31	47%
	5 a 9 años	14	21.2%
Licenciatura	Contador Público	50	75.8%
	Derecho	11	16.7%

Fuente: Elaboración propia

Procedimiento

Se aplicaron las encuestas a 66 estudiantes de la Maestría en Fiscal de la Universidad de Guanajuato división económico-administrativa durante dos días los cuales tienen los conocimientos sobre el tema. Se explicó el objetivo de las encuestas y el cómo se tenían que contestar.

La encuesta se conforma por información general y diez preguntas sobre el tema a desarrollar (Certificación en materia de IVA). Algunas de ellas fueron: ¿Considera que la certificación del impuesto al valor agregado promueve la competitividad empresarial?, considera que a certificación del impuesto al valor agregado es más un sistema de control ¿Qué una simplificación administrativa?, entre otras. Y como respuestas la escala Likert que va de: “nada” con valor de 1, “poco” con valor de 2, “suficiente” con valor de 3 y “bastante” con valor de 4.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos arrojan un rango en la media de 1.24 donde gran parte de los estudiantes piensa que la certificación surge como resultado del abuso fiscal de las empresas, hasta el 3.12, es decir influye lo suficiente tener la certificación para la devolución del impuesto al valor agregado. Para las empresas IMMEX la categoría más solicitada es la A, ya que es un procedimiento más sencillo, y el sector que mayormente solicita la certificación del IVA en la región desde su perspectiva es el automotriz.

Además, consideran que dicha certificación promueve la competitividad empresarial lo suficiente, aunque también genera suficientes costos adicionales para la empresa por los trámites que representa. Por otro lado, muchos opinan que en lugar de ser una simplificación administrativa es un sistema de control por parte de la autoridad y que, a pesar de ello no ha logrado reducir la defraudación fiscal entre las empresas.

Por último, el proceso de dictamen que emite la autoridad para otorgar la certificación del impuesto al valor agregado para las empresas IMMEX es suficientemente eficiente, aunque ésta sea

violatoria a la naturaleza jurídica del régimen de importación temporal para elaboración, transformación o reparación en suficiente medida también. En algunos casos, existen diferencias considerables en su perspectiva. (Véase Tabla 2)

Tabla 2. Perspectiva de la certificación del impuesto al valor agregado para las empresas IMMEX

Ítem	Media	Mediana	Desv. Est.	Varianza
1. ¿Considera usted que la certificación en materia de IVA surge como resultado del abuso fiscal de las empresas que realizan importaciones temporales bajo el programa IMMEX?	1.24	1.00	0.432	0.186
2a. ¿Qué categoría de certificación en IVA considera es la más solicitada por parte de las empresas con Programa IMMEX? Favor de poner en cada inciso una ponderación bajo el rango de 1 a 3. Siendo 1 para la más solicitada, 2 para la poca solicitada y 3 para la menos solicitada. (A)	1.76	1.00	0.860	0.740
2b. ¿Qué categoría de certificación en IVA considera es la más solicitada por parte de las empresas con Programa IMMEX? Favor de poner en cada inciso una ponderación bajo el rango de 1 a 3. Siendo 1 para la más solicitada, 2 para la poca solicitada y 3 para la menos solicitada. (AA)	1.97	2.00	0.859	0.738
2c. ¿Qué categoría de certificación en IVA considera es la más solicitada por parte de las empresas con Programa IMMEX? Favor de poner en cada inciso una ponderación bajo el rango de 1 a 3. Siendo 1 para la más solicitada, 2 para la poca solicitada y 3 para la menos solicitada. (AAA)	1.86	1.00	0.943	0.889
3 Calzado. ¿Qué sectores empresariales, que realizan importaciones temporales, considera son los que más realizan el trámite de la certificación del impuesto al valor agregado? importancia.	2.21	2.00	1.000	1.000
3 Textil. ¿Qué sectores empresariales, que realizan importaciones temporales, considera son los que más realizan el trámite de la certificación del impuesto al valor agregado? importancia.	2.32	2.00	1.098	1.205
3 Automotriz. ¿Qué sectores empresariales, que realizan importaciones temporales, considera son los que más realizan el trámite de la certificación del impuesto al valor agregado? importancia.	3.09	4.00	1.286	1.653
3 Agrícola. ¿Qué sectores empresariales, que realizan importaciones temporales, considera son los que más realizan el trámite de la certificación del impuesto al valor agregado? importancia.	1.79	1.00	1.222	1.493
4. ¿Considera que la certificación del impuesto al valor agregado promueve la competitividad empresarial?	2.70	3.00	0.841	0.707
5. ¿Considera que la certificación del impuesto al valor agregado genera costos adicionales a las empresas con Programa IMMEX?	2.82	3.00	0.821	0.674
6. ¿Considera que la certificación del impuesto al valor agregado es más un sistema de control, que una simplificación administrativa?	3.02	3.00	0.893	0.797
7. ¿Considera que la certificación del impuesto al valor agregado ha logrado disminuir la defraudación fiscal?	2.26	2.00	0.810	0.656
8. ¿Considera que es eficiente el proceso del dictamen por parte de la autoridad fiscal para otorgar la certificación del impuesto al valor agregado?	2.52	3.00	0.769	0.592
9. ¿Considera que la certificación del impuesto al valor agregado sea violatoria a la naturaleza jurídica del régimen aduanero de importación temporal para elaboración, transformación y reparación en programas de maquila o de exportación?	2.55	3.00	0.826	0.683
10. ¿Qué tanto influye en las empresas con Programa IMMEX contar con la certificación del impuesto al valor agregado, para obtener la devolución del impuesto al valor agregado, de manera expedita.	3.12	3.00	.814	.662

Fuente: Elaboración propia

CONCLUSIONES

La primera hipótesis se comprueba. Ciertamente, el proceso de solicitud para la certificación en materia del impuesto al valor agregado para las empresas IMMEX es eficiente, así como el proceso de dictamen que emite la autoridad. La autoridad fiscal tiene concretamente establecidos los requisitos generales y particulares además de los plazos para su obtención, los cuales varían dependiendo de las categorías de las empresas IMMEX, ya sea A, AA o AAA.

Así mismo, se concluye que el procedimiento es tan específico debido al aumento de defraudación fiscal que existe actualmente entre las empresas, por lo cual, muchos contribuyentes consideran que es un sistema de control por parte de la autoridad, es por ello que exigen datos de clientes y proveedores, domicilios, infraestructura y acceso permitido a la administración general de aduanas para sus inspecciones.

En relación con la segunda hipótesis, también es comprobada ya que, las empresas buscan esta certificación para reducir costos, además de promover el cumplimiento fiscal y la mejora de prácticas operacionales. El sector regional que se ve mayormente beneficiado es el automotriz, debido a su crecimiento y auge en la economía nacional, con ello las diferentes categorías de IMMEX se ven beneficiadas, aunque los empresarios optan por la simplicidad y debido a ello la categoría A es la principal promotora de la certificación.

REFERENCIAS

[1] SE. (2016). Secretaría de Economía. Obtenido de <http://www.2006-2012.economia.gob.mx/comunidad-negocios/industria-y-comercio/instrumentos-de-comercio-exterior/immex>

[2] Secretaría de Economía. (2010). Industria y Comercio. Obtenido de: www.20062012.economia.gob.mx/comunidad-negocios/industria-y-comercio/instrumentos-de-comercio-exterior/fomento-a-la-produccion-y-las-exportaciones

[3] Reglas Generales de Comercio Exterior. (2017). Certificación de IVA para empresas IMMEX. Obtenido de dof.gob.mx/nota_to_doc.php?codnota=5470115

[4] Servicio de Administración Tributaria. (2010). SAT. Recuperado el 29 de Mayo de 2017, de SAT: <http://www.sat.gob.mx/comext/neec/Paginas/default.aspx>

[5] Diario Oficial de la Federación. (2010). Diario Oficial de la Federación. Recuperado el 29 de mayo de 2017: http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5422211&fecha=06/01/2016

[6] SAT. (01 de marzo de 2016). Servicio de Administración Tributaria. Obtenido de http://www.sat.gob.mx/sala_prensa/comunicados_nacionales/paginas/com2016_025.aspx

[7] Cámara de Diputados. (31 de marzo de 2015). Centro de Estudios de las Finanzas Públicas. Recuperado el 17 de mayo de 2017, de Centro de Estudios de las Finanzas Públicas: <http://www.cefp.gob.mx/publicaciones/nota/2015/marzo/notacefp0132015.pdf>

[8] Servicio de Administración Tributaria (2016). Requisitos Generales. Obtenido de http://www.sat.gob.mx/comext/certificacion_exportadoras/Paginas/requisitos_generales.aspx

[9] Aduanas. (2016). El Nuevo Esquema de Empresas Certificadas y la certificación en materia de IVA y IEPS: un voto de confianza a empresas cumplidas. Eje del Comercio Exterior Aduanas.

[10] Notimex. (03 de marzo de 2016). Notimex. Obtenido de <http://www.20minutos.com.mx/noticia/68244/0/fundamental-poner-a-la-vanguardia-aduanas-de-mexico-dice-sat/>