



GOBIERNO DE
MÉXICO

SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO



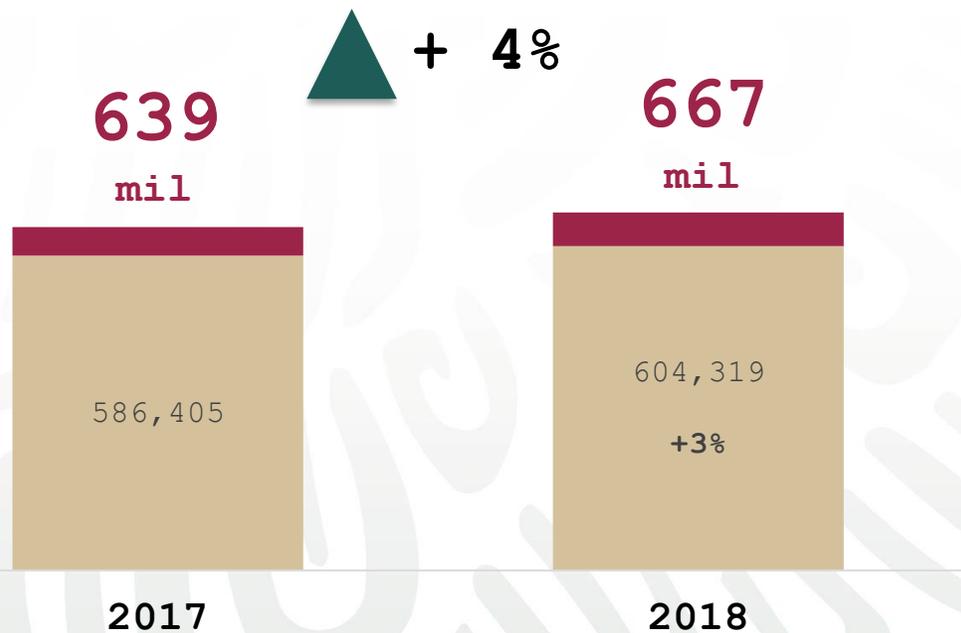
Condonaciones

Mayo 2019

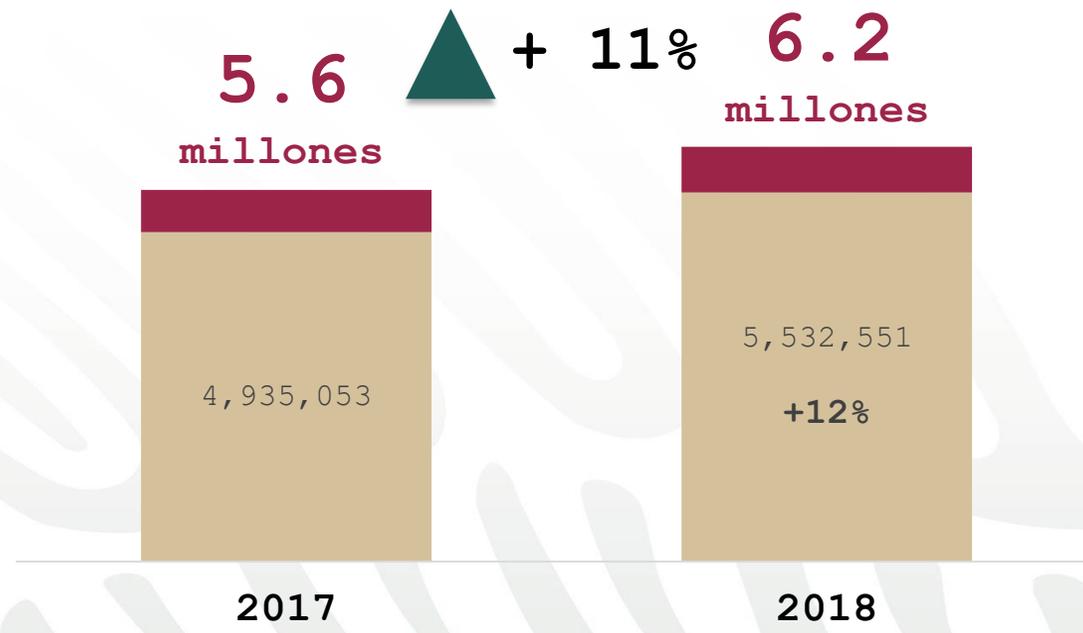
¡Gracias por ayudar a transformar a México!

A los **contribuyentes cumplidos** que presentaron en tiempo y forma su **Declaración Anual** para el ejercicio 2018

Personas Morales



Personas Físicas



■ Ejercicio vigente ■ Otros ejercicios

■ Ejercicio vigente ■ Otros ejercicios

Número de declaraciones presentadas a la fecha de vencimiento:
 Para 2018 al 2 de abril; para 2019 al 1 de abril.
 Fuente: Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Número de declaraciones presentadas a la fecha de vencimiento:
 Para 2018 al 15 de mayo; para 2019 al 30 de abril.
 Fuente: SAT

Marco legal de las condonaciones de impuestos

- **Atribución:** Titular del Ejecutivo federal.
- **Instrumento:** Decreto del titular del Ejecutivo federal.
- **Fundamento:** Código Fiscal de la Federación.
- **Casos previstos** (*art. 39*) en que el Ejecutivo *podría* condonar:
 1. Cuando se haya afectado o se trate de impedir que se afecte la situación de algún lugar o región del país, una rama de actividad, la producción o venta de productos, o la realización de una actividad.
 2. En casos de catástrofes sufridas por fenómenos meteorológicos, plagas o epidemias.

Este es el principio fiscal, de rectoría económica y de justicia tributaria, que regula las condonaciones de impuestos.

Marco legal de condonaciones 2007-2018

En los últimos sexenios se implementaron esquemas distintos de **condonación de adeudos** sobre contribuciones, multas y recargos:

31 de diciembre de 2000

Disposiciones Transitorias del **Código Fiscal** de la Federación

Condonación de 10% y 12.50% de los créditos fiscales en contribuciones federales, incluidos sus accesorios.

27 de diciembre de 2006

Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2007

Condonación de entre 80% y 100% de los créditos fiscales en contribuciones, cuotas compensatorias y multas por incumplimiento.
100% de recargos, multas y gastos de ejecución.

17 de diciembre de 2012

Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2013

Condonación de entre 60% y 100% de contribuciones, cuotas compensatorias y multas por incumplimiento, así como actualizaciones y accesorios.

2001-2006:

- Controvirtió el principio fiscal de **universalidad** de las contribuciones (*“obligación de los mexicanos contribuir al gasto público de manera proporcional y equitativa”*, 31.IV), así como el de **rectoría económica** y de **justicia tributaria** que regula las condonaciones de impuestos.
- Controvirtió el Estado de derecho al **restringirle al fisco federal** sus facultades de comprobación y borrar así historial fiscal.
- Mermó la **recaudación secundaria** (por auditorías que no se hicieron).

2007-2011 y 2012-2018:

- **Continuaron** el antecedente de condonaciones universales.
- De 12.5% de condonación previo pago del resto, se **invirtió** a 80% de condonación previo pago del 20% restante, en términos generales.
- En el caso de **multas y recargos**, la condonación podía ser total.

Montos de las condonaciones 2007-2018

Condonaciones fiscales, 2007-2012

Millones de pesos de 2019

18,302
contribuyentes

Año	Total
2007	55,159
2008	85,122
2009	4,404
2010	1,968
2011	13,446
2012	1,831
Total	161,931

153,530
contribuyentes

Total histórico: 104,836

Condonaciones fiscales, 2013-2018

Millones de pesos de 2019

135,228
contribuyentes

Año	Total
2013	219,612
2014	798
2015	2,519
2016	4,456
2017	2,209
2018	9,377
Total	238,971

Total histórico: 192,238

TOTAL: 2007-2018 (valor actual): 400,902 millones de pesos

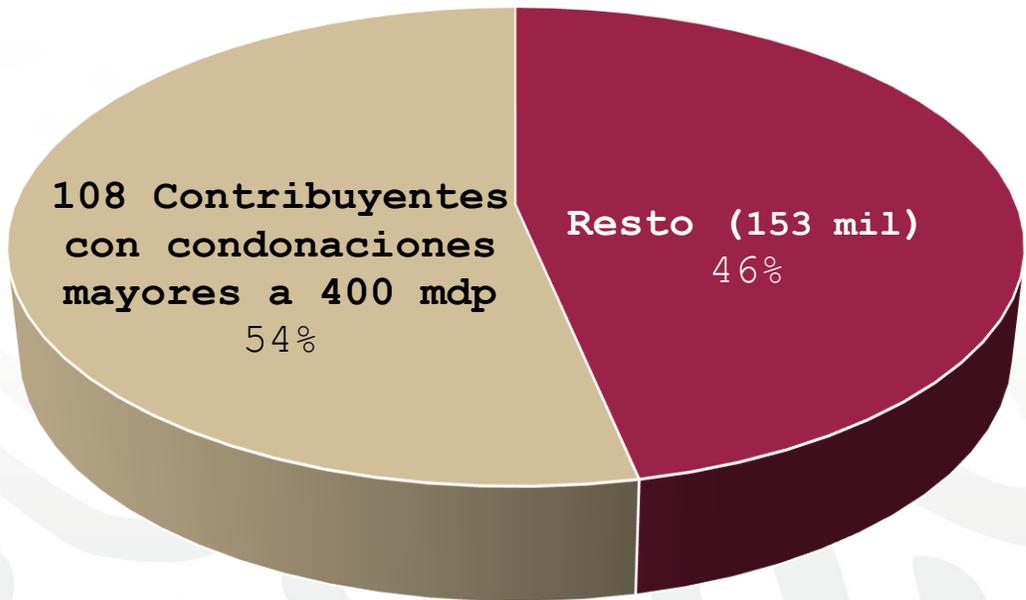
TOTAL: 2007-2018 (valor histórico): 297,074 millones de pesos

Condonaciones 2007-2018

- En el periodo 2007-2018, **el 54%** del monto total de las condonaciones fiscales se concentró en **108 contribuyentes*** del sector privado.
- A esos 108 se les condonaron **213 mil millones de pesos** de 2019.

Concentración del monto total de condonaciones fiscales, 2007-2018

Porcentaje



Cifras aproximadas para fines estadísticos.
* Algunos contribuyentes constituyen grupos, y fueron condonados en sus partes, pero aquí se considera como uno solo.

"TOP 120" Condonaciones 2007-2018

- 48 fueron beneficiados en ambos periodos.
- En 2013 se sumaron 54 nuevos contribuyentes al beneficio (*iba en aumento*).
- 58 cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores (*10 son del IPC*).
- 45 obtuvieron un **amparo** para proteger sus datos (*suman 102 mmdp*).

Contribuyente	2007-2012	2013-2018	Total en millones de pesos
1	3,739	15,201	18,940
2	8,125	9,684	17,810
3	4,610	10,453	15,063
4	143	7,191	7,334
5	1,329	5,905	7,234
6	810	5,940	6,750
7	6,213	0	6,213
8	1,188	4,570	5,758
9	0	5,628	5,628
10	143	5,120	5,263
11	3	5,083	5,086
12	15	3,834	3,850

Continúa...

"TOP 120" Condonaciones 2007-2018

Contribuyente	2007-2012	2013-2018	Total en millones de pesos
13	0	3,781	3,781
14	2,675	1,076	3,751
15	0	3,702	3,702
16	499	2,765	3,264
17	0	3,201	3,201
18	0	3,060	3,060
19	2,922	0	2,922
20	0	2,668	2,668
21	0	2,617	2,617
22	2,382	0	2,382
23	0	2,093	2,093
24	883	1,154	2,038
25	0	2,010	2,010
26	1,956	0	1,956
27	4	1,911	1,915
28	0	1,878	1,878
29	168	1,686	1,855
30	0	1,842	1,842

Continúa...

"TOP 120" Condonaciones 2007-2018

Contribuyente	2007-2012	2013-2018	Total en millones de pesos
31	0	1,734	1,734
32	0	1,514	1,514
33	0	1,485	1,485
34	0	1,467	1,467
35	1	1,417	1,418
36	0	1,391	1,391
37	1,346	0	1,346
38	0	1,311	1,311
39	101	1,161	1,262
40	790	346	1,136
41	0	1,106	1,106
42	575	526	1,100
43	0	1,099	1,099
44	82	1,008	1,090
45	1,040	0	1,040
46	0	1,035	1,035
47	0	1,034	1,034
48	54	980	1,034

Continúa...

"TOP 120" Condonaciones 2007-2018

Contribuyente	2007-2012	2013-2018	Total en millones de pesos
49	4	992	996
50	971	0	971
51	0	961	961
52	956	0	956
53	448	505	953
54	0	950	950
55	0	942	942
56	0	922	922
57	0	921	921
58	41	832	873
59	170	689	859
60	823	0	823
61	805	17	822
62	0	814	814
63	196	618	814
64	0	781	781
65	771	0	771
66	458	309	768

Continúa...

"TOP 120" Condonaciones 2007-2018

Contribuyente	2007-2012	2013-2018	Total en millones de pesos
67	0	760	760
68	122	634	756
69	0	750	750
70	0	744	744
71	0	737	737
72	0	726	726
73	23	701	724
74	710	0	710
75	644	38	683
76	144	532	676
77	653	2	655
78	247	391	638
79	0	625	625
80	7	608	615
81	539	71	610
82	518	81	599
83	575	0	575
84	569	0	569

Continúa...

"TOP 120" Condonaciones 2007-2018

Contribuyente	2007-2012	2013-2018	Total en millones de pesos
85	0	556	556
86	551	4	555
87	412	126	538
88	536	0	536
89	0	518	518
90	0	507	507
91	0	505	505
92	0	501	501
93	0	499	499
94	0	488	488
95	1	474	475
96	406	66	472
97	0	467	467
98	169	295	464
99	451	0	451
100	437	10	448
101	0	446	446
102	0	445	445

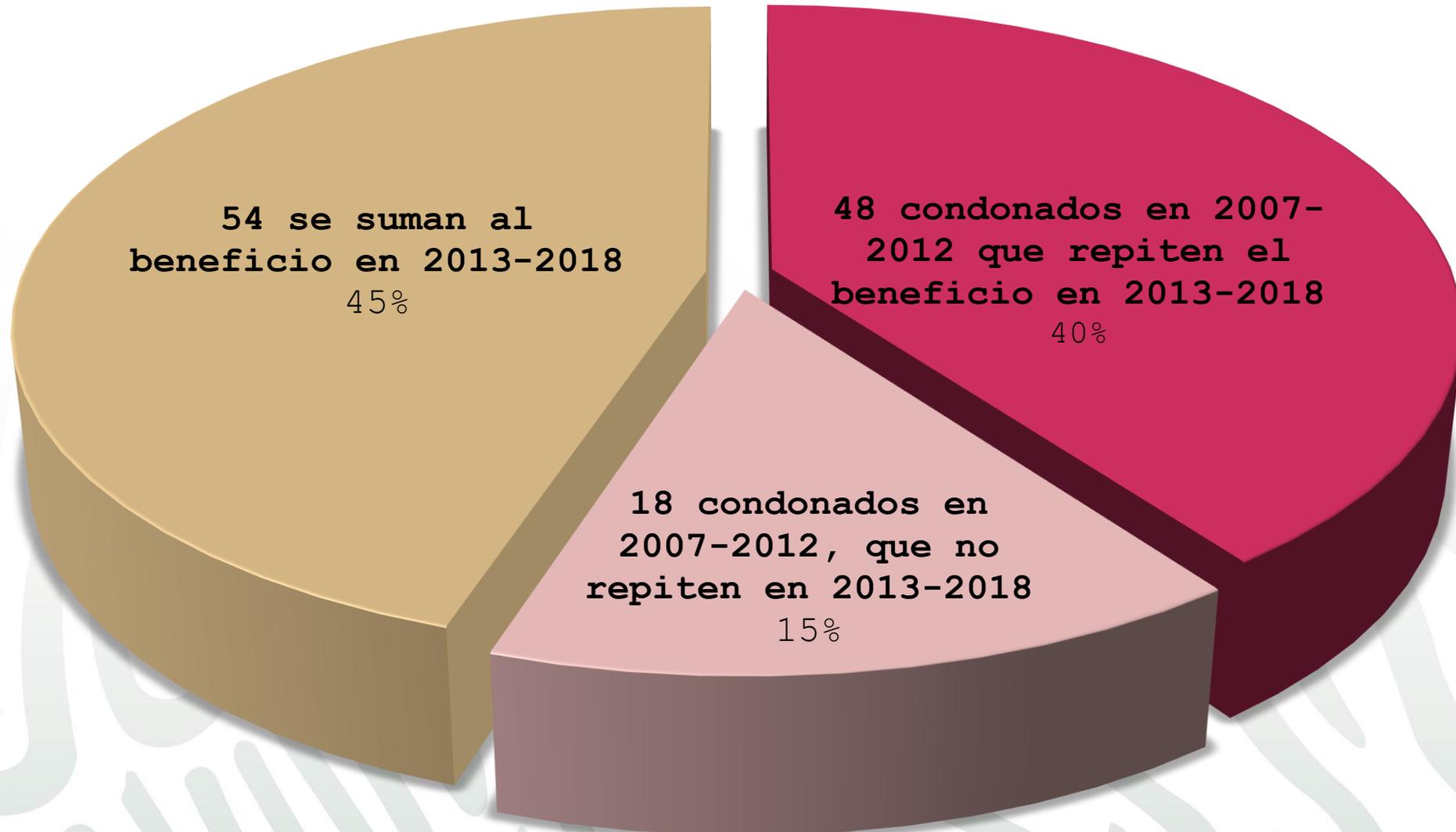
Continúa...

"TOP 120" Condonaciones 2007-2018

54% total de monto condonado

Contribuyente	2007-2012	2013-2018	Total en millones de pesos
103	44	398	442
104	0	437	437
105	264	170	434
106	433	0	433
107	0	433	433
108	333	77	409
109	0	393	393
110	393	0	393
111	0	392	392
112	0	391	391
113	390	0	390
114	0	379	379
115	0	374	374
116	0	372	372
117	0	371	371
118	0	370	370
119	265	105	370
120	362	7	369

Reincidencia y comportamiento de los beneficiarios, sólo top 120



Revelación de la información

- En agosto de 2015, un particular **solicitó al IFAI que el SAT informara** sobre los beneficiarios de las condonaciones otorgadas entre 2007 y 2015.
- El *Código Fiscal de la Federación* privilegiaba el **secreto fiscal incluso en el caso de las condonaciones** de impuestos (*esto cambió en diciembre de 2013*), de modo que el SAT se negó a revelar la información y el litigio se alargó, llegando hasta el amparo.
- Se dictó **sentencia ordenando al SAT** revelar los datos, pero pidiendo NO incluir los de aquellos contribuyentes que obtuvieron un amparo para que sus datos no fueran revelados (*260 amparados hasta 2014, 314 a 2018*).
- En cumplimiento a la ejecutoria dictada en el amparo, **el 16 de abril de 2019 el SAT entregó la información relativa a los condonados por un millón de pesos o más** al Juez Octavo de Distrito en Materia Administrativa de la Ciudad de México.



GOBIERNO DE
MÉXICO

SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO



Condonaciones