

**Factores que inciden en el cumplimiento fiscal de las
sociedades cooperativas pesqueras**

Factors that Affect the Tax Compliance of Cooperative Fishing Societies

*Fatores que afetam a conformidade fiscal das sociedades cooperativas de
pesca*

Víctor Manuel Villasuso Pino

Universidad Autónoma de Yucatán, México

villapin@correo.uady.mx

Ana Laura Bojórquez Carrillo

Universidad Autónoma de Yucatán, México

anabc@correo.uady.mx

Lilia Carolina Avilés Heredia

Universidad Autónoma de Yucatán, México

aheredia@correo.uady.mx

Idalia Amparo de los Santos Briones

Universidad Autónoma de Yucatán, México

idalia.santos@correo.uady.mx

Número 12. Julio - Diciembre 2017

Resumen

El objetivo de esta investigación es conocer las percepciones de los contadores, responsables del cumplimiento fiscal de las sociedades cooperativas de pesca respecto de los factores relacionados con la complejidad y el entendimiento de las normas tributarias, así como el uso de tecnologías que estas sociedades aplican. La problemática que se suscita para cumplir con las obligaciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta (ISR) se debe a que la legislación vigente señala tres formas de tributación que se encuentran en normatividades dispersas: la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), la Resolución Miscelánea Fiscal y la Resolución de Facilidades Administrativas, ocasionando de esa forma que estas normas sean complejas en su aplicación y entendimiento para los contadores.

Este estudio tuvo un enfoque cualitativo no experimental y transversal. Las técnicas de investigación fueron: análisis de contenido de las disposiciones fiscales, la observación y la entrevista estructurada. La población estuvo conformada por seis contadores encargados del cumplimiento fiscal de las sociedades cooperativas de producción pesquera de San Felipe y de Río Lagartos, ubicadas en Yucatán. Las preguntas se enfocaron a recabar las percepciones de los contadores respecto a si conocen y/o aplican las disposiciones fiscales relativas a la determinación del impuesto (ingresos exentos, reducción del impuesto, entre otros); si calculan el ISR en forma directa o a través de sus integrantes; cuáles son los diferentes regímenes fiscales en que pueden tributar estas sociedades; los estímulos fiscales que las favorecen; así como las facilidades administrativas otorgadas a este sector y las contenidas en la resolución de carácter general. Adicionalmente, se les cuestionó si consideran que las normas fiscales aplicables a las sociedades cooperativas de pesca son complejas y de difícil entendimiento y cuáles consideran que sean las consecuencias del uso de la tecnología en el cumplimiento fiscal.

Los principales resultados obtenidos en esta investigación respecto del grado de conocimiento y la aplicación de las normas fiscales por parte de los contadores que se encargan del cumplimiento de las obligaciones fiscales de las cooperativas analizadas son: el

100% de los contadores entrevistados manifestó conocer y aplicar las disposiciones fiscales relativas a los ingresos exentos, las facilidades administrativas y la determinación del Impuesto Sobre la Renta como persona moral. En este mismo porcentaje, los entrevistados manifestaron conocer cuáles son las erogaciones parcialmente deducibles/acreditables pero solo el 66.67% las aplica; también el 100% manifestó conocer el concepto de anticipo a cuenta de rendimientos y la resolución de carácter general pero solo el 83.33% de ellos los aplica.

En función de los resultados hallados se concluyó que la complejidad y el entendimiento de la normatividad tributaria sí son factores que afectan negativamente para el adecuado cumplimiento fiscal de las cooperativas pesqueras; en cambio, el factor uso de tecnología afecta positivamente el cumplimiento fiscal de las mencionadas cooperativas.

Palabras clave: complejidad y entendimiento tributario, cooperativas pesqueras, cumplimiento fiscal, Impuesto Sobre la Renta, uso de tecnología.

Abstract

The objective of this research is to understand the perceptions of accountants, responsible for the tax compliance of cooperative fishing companies with respect to the factors related to the complexity and understanding of the tax rules, as well as the use of technologies that these societies apply. The problem that arises to comply with the tax obligations of Income Tax (ISR) is that the current legislation indicates three forms of taxation that are found in scattered regulations: Income Tax Law (ISR), Miscellaneous Resolution Fiscal, Resolution of Administrative Facilities, thus causing these rules to be complex in their application and understanding for accountants.

This study had a non-experimental and cross-sectional qualitative approach. The research techniques were: content analysis of tax provisions, observation and structured interview. The population was made up of six accountants in charge of the tax compliance of the cooperative societies of fish production of San Felipe and of River Lagartos, located in

Yucatán. The questions focused on collecting the perceptions of accountants regarding whether they know and / or apply the tax provisions related to the determination of the tax (exempt income, tax reduction, among others); if they calculate the Income Tax Law directly or through its members; what are the different tax regimes in which these companies can tax; the fiscal stimulus that favors them; as well as the administrative facilities granted to this sector and those contained in the resolution of a general nature. In addition, they were questioned whether they consider that the fiscal rules applicable to cooperative fishing societies are complex and difficult to understand and which they consider the consequences of using technology in tax compliance.

The main results obtained in this investigation regarding the degree of knowledge and the application of the fiscal rules by the accountants who are in charge of the fulfillment of the fiscal obligations of the analyzed cooperatives are: 100% of the counters interviewed stated to know and apply the tax provisions relating to exempt income, administrative facilities and the determination of the Income Tax Law as a moral person. In this same percentage, the respondents stated that they were aware of the partially deductible / creditable expenses, but only 66.67% applied them, and 100% stated that they knew the concept of advance payments and the General Resolution, but only 83.33% of them apply.

Based on the results found, it was concluded that the complexity and understanding of tax regulations are factors that negatively affect the proper tax compliance of fishing cooperatives, while the use of technology, positively affects the tax compliance of the aforementioned cooperatives.

Keywords: tax complexity and understanding, fishing cooperatives, tax compliance, Income Tax Law, use of technology.

Resumo

O objetivo desta pesquisa é conhecer as percepções dos contadores, responsáveis pela conformidade fiscal das sociedades cooperativas de pesca em relação aos fatores relacionados à complexidade e compreensão das regulamentações tributárias, bem como ao uso de tecnologias que essas sociedades aplicam. O problema que surge para cumprir as obrigações tributárias do imposto de renda (ISR) é porque a legislação atual aponta para três formas de tributação encontradas em regulamentos dispersos: a Lei do imposto sobre o rendimento (LISR), a Resolução Fiscal Diversa e a Resolução de Instalações Administrativas, fazendo com que esses padrões sejam complexos em sua aplicação e entendimento para contadores.

Este estudo teve uma abordagem qualitativa não experimental e transversal. As técnicas de pesquisa foram: análise de conteúdo de provisões fiscais, observação e entrevista estruturada. A população era composta por seis contabilistas responsáveis pelo cumprimento fiscal das cooperativas de produção de pesca de San Felipe e Río Lagartos, localizadas no Yucatán. As perguntas foram focadas em coleccionar as percepções dos contadores sobre se eles conhecem e / ou aplicam as provisões fiscais relacionadas à determinação de imposto (renda isenta, redução de impostos, entre outros); se eles calcularem ISR diretamente ou através de seus membros; Quais são os diferentes regimes fiscais nos quais essas empresas podem ser tributadas? os estímulos fiscais que os favorecem; bem como as instalações administrativas concedidas a este setor e as contidas na resolução de natureza geral. Além disso, foram perguntados se eles consideram que as normas fiscais aplicáveis às sociedades cooperativas de pesca são complexas e difíceis de entender e que consideram ser as conseqüências do uso da tecnologia na conformidade fiscal.

Os principais resultados obtidos nesta investigação sobre o grau de conhecimento e a aplicação de regulamentos fiscais pelos contabilistas responsáveis pelo cumprimento das obrigações fiscais das cooperativas analisadas são: 100% dos contadores entrevistados disseram que conhecem e aplicam as disposições fiscais relativas ao rendimento isento, as

instalações administrativas e a determinação do imposto de renda como pessoa moral. Nessa mesma porcentagem, os entrevistados afirmaram que eles sabem quais são as despesas parcialmente dedutíveis / credíveis, mas apenas 66,67% as aplicam; também 100% disseram que conhecem o conceito de pagamento antecipado em função dos rendimentos e a resolução de natureza geral, mas apenas 83,33% deles os aplicam.

Com base nos resultados encontrados, concluiu-se que a complexidade e a compreensão das regulamentações fiscais são fatores que afetam negativamente a conformidade fiscal adequada das cooperativas de pesca; Por outro lado, o uso do fator de tecnologia afeta positivamente a conformidade fiscal das cooperativas acima mencionadas.

Palavras-chave: complexidade e compreensão fiscal, cooperativas de pesca, conformidade fiscal, imposto de renda, uso de tecnologia.