

CAPACITACION FISCAL PARA EJECUTIVOS NO FISCALISTAS E-PUB

Pérez Chávez • Campero • Fol

El estudio de esta obra permitirá al lector saber cuáles son los principales impuestos federales que deben pagar las empresas en nuestro país, así como entender:

1. Sus aspectos básicos.
2. La forma de calcularlos.
3. En qué periodo pagarlos.
4. Cuáles son las principales obligaciones fiscales que se deben cumplir al estar sujetos a dichos impuestos.

Este libro se dirige a los ejecutivos no fiscalistas de las empresas, a estudiantes que se inician en el aprendizaje de la materia fiscal y, en general, a cualquier persona interesada en el área fiscal.

CONTENIDO

Abreviaturas utilizadas

Introducción

Beneficios fiscales en las fronteras norte y sur del país

Capítulo I. Impuestos que debe pagar una empresa en México

1. Impuestos federales
2. Impuestos locales (los que cada estado cobra)

Capítulo II. Impuesto sobre la renta

1. ¿Qué es el ISR?
2. ¿Cómo se determina el ISR anual de una empresa?
3. Ingresos por considerar para el pago del ISR
 - a) Tipo de ingresos



tax

- b) Formas de obtener ingresos
- 4. Deducciones que se pueden restar de los ingresos
 - a) El costo de lo vendido
 - b) Las inversiones
 - c) Los gastos
 - d) Otras deducciones
- 5. Pérdidas fiscales
- 6. Pagos provisionales del ISR
 - a) Forma para determinar los pagos provisionales del ISR
 - b) Presentación de declaraciones
- 7. Determinación del ISR por pagar del ejercicio
- 8. Declaración anual
- 9. Pago de utilidades a socios

Capítulo III. Impuesto al valor agregado

- 1. Actos o actividades que grava el IVA
- 2. Tasas del impuesto
- 3. Momento en que se causa el IVA
- 4. Momento en que será acreditable el IVA
- 5. Mecánica para trasladar y recibir el traslado del IVA
 - a) Traslado del IVA en ventas
 - b) Traslado del IVA en compras o gastos
 - c) Determinación del importe por pagar al SAT o, en su caso, determinación del saldo a favor
 - d) Tratamiento de saldos a favor

Capítulo IV. Otros impuestos federales

- 1. Impuesto especial sobre producción y servicios
 - a) Tasas y cuotas del impuesto
 - b) Pago del IEPS
- 2. Impuesto sobre automóviles nuevos
 - a) Cálculo del impuesto
 - b) Exenciones
- 3. Impuestos al comercio exterior

Capítulo V. Principales obligaciones fiscales

- 1. Alta en el Registro Federal de Contribuyentes
- 2. Llevar y enviar contabilidad electrónica
- 3. Expedir comprobantes fiscales
- 4. Formular balance y levantar inventario
- 5. Presentar declaraciones de pagos provisionales o definitivos
- 6. Presentar declaración anual del ejercicio
- 7. Presentar declaraciones informativas
- 8. Control de inventarios

Capítulo VI. Aspectos relevantes del Código Fiscal de la Federación

- 1. Formas de pago de los impuestos
- 2. Pago extemporáneo de los impuestos



tax

3. Compensación de impuestos
4. Devolución de impuestos

Capítulo VII. Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas

1. Porcentaje de la PTU
2. Determinación de las utilidades por repartir
3. ¿Cómo se efectúa el reparto a los trabajadores?

