

# GUIA PRACTICA DE ISR

## PERSONAS MORALES

### E-PUB

Pérez Chávez • Fol Olguín

Uno de los tributos más importantes que deben pagar las personas morales del régimen general de ley es el impuesto sobre la renta (ISR), el cual, por lo general, grava la renta (utilidades) de las personas físicas y morales.

El lector encontrará en esta obra, entre otros, los siguientes temas relativos a las personas morales del régimen general de ley:

1. Determinación de los pagos provisionales y del impuesto del ejercicio.
2. Tratamiento de las pérdidas fiscales.
3. Cálculo de la base gravable y del importe de la PTU.
4. Determinación de la parte deducible en el ISR correspondiente a los pagos a trabajadores exentos de este impuesto.
5. Cálculo de la deducción de inversiones y del costo de lo vendido.
6. Determinación del ajuste anual por inflación acumulable y deducible.
7. Cálculo de la cuenta de utilidad fiscal neta (Cufin) y de la cuenta de capital de aportación (Cuca).
8. ISR por pago de dividendos.
9. Determinación de la retención mensual del ISR por los pagos de salarios.
10. Cálculo del impuesto anual por los pagos de salarios.

Sin duda, esta obra será de gran utilidad para los estudiantes de la legislación tributaria federal, para los despachos de contadores públicos, así como para las personas interesadas en temas fiscales.

## CONTENIDO

### ABREVIATURAS

### INTRODUCCION

### BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAIS

### CAPITULO I. ASPECTOS GENERALES

Sujetos al pago del impuesto

Definición de conceptos

Determinación de factores de ajuste y de actualización

### CAPITULO II. DETERMINACION DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO

Resultado fiscal

Pérdidas fiscales

Impuesto anual

tax

### **CAPITULO III. DETERMINACION DE LOS PAGOS PROVISIONALES**

Generalidades

### **CAPITULO IV. DETERMINACION DE LA PTU**

Generalidades

### **CAPITULO V. DETERMINACION DE LA PARTE DEDUCIBLE EN EL ISR CORRESPONDIENTE A LOS PAGOS A TRABAJADORES QUE SE ENCUENTREN EXENTOS DE ESTE IMPUESTO**

Generalidades

### **CAPITULO VI. DEDUCCION DE INVERSIONES**

Generalidades

Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles

Porcentos máximos de deducción autorizados

Otros aspectos

### **CAPITULO VII. AJUSTE ANUAL POR INFLACION**

Generalidades

Concepto de créditos

Concepto de deudas

Cancelación de operaciones

### **CAPITULO VIII. COSTO DE LO VENDIDO**

Generalidades

Elementos que conforman el costo de ventas fiscal

Métodos para la valuación de inventarios

### **CAPITULO IX. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES**

Cálculo del impuesto mensual

Cálculo del impuesto anual

### **CAPITULO X. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA**

Generalidades

Ufin del ejercicio

Ufin negativa

Otros aspectos

Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013

### **CAPITULO XI. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION**

Generalidades

### **CAPITULO XII. REGIMEN DE FLUJO DE EFECTIVO PARA PERSONAS MORALES**

Quiénes pueden optar por aplicar el régimen de flujo de efectivo

Presentación de aviso para ejercer esta opción

Personas morales que inicien actividades



Personas morales que no podrán optar por aplicar el régimen de flujo de efectivo  
Ingresos acumulables  
Momento en que se acumulan los ingresos  
Deducciones autorizadas  
Momento en que deben efectuarse las deducciones  
Deducción de compras netas efectivamente pagadas  
Deducción de inversiones en varios ejercicios  
Exceptuadas de calcular el ajuste anual por inflación al cierre del ejercicio  
Pérdidas fiscales  
Pagos provisionales  
Mecánica para calcular los pagos provisionales sin aplicar coeficiente de utilidad  
Mecánica para calcular los pagos provisionales aplicando coeficiente de utilidad  
Formato para presentar los pagos provisionales  
Impuesto del ejercicio  
Personas morales que dejan de aplicar el régimen de flujo de efectivo  
Determinación de la PTU de personas morales que optaron por aplicar el régimen de flujo de efectivo

### **CAPITULO XIII. REGIMEN DE ACTIVIDADES AGRICOLAS, GANADERAS, SILVICOLAS Y PESQUERAS**

Obligados a tributar en este régimen  
Utilidad gravable o pérdida fiscal  
Impuesto del ejercicio  
Pagos provisionales  
ISR por pago de dividendos efectuados por las personas morales dedicadas exclusivamente a realizar actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas (cuando no proceden de la Cufin)

### **CAPITULO XIV. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS**

Generalidades

