

ESTUDIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS MORALES

Pérez Chávez • Fol Olguín

Entre los tributos más importantes del sistema fiscal mexicano está el impuesto sobre la renta (ISR), el cual, por lo general, grava la renta (utilidades) de las personas físicas y morales.

Ofrecemos al respecto un extenso análisis de las disposiciones fiscales relacionadas con dicho gravamen que incluye la exposición del marco teórico de cada tema y el desarrollo de diversos casos prácticos.

El lector encontrará, entre otros, los siguientes temas relativos a las personas morales del régimen general de ley, del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, así como de los coordinados:

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 que se encuentren 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. Tratamiento de las pérdidas y utilidades cambiarias.
8. Cálculo de la cuenta de utilidad fiscal neta (Cufin) y de la cuenta de capital de aportación (Cuca).
9. Determinación de la retención del ISR por los pagos de salarios.
10. Régimen opcional para grupos de sociedades.
11. Régimen simplificado de confianza de personas morales.

Sin duda, esta obra podrá ser de gran utilidad para las personas encargadas del cumplimiento de las obligaciones fiscales dentro de las empresas, profesionales del área fiscal, estudiantes de nuestra legislación fiscal y, en general, para toda persona interesada en temas fiscales.

Consulta todo nuestro fondo editorial en www.tax.com.mx

CONTENIDO

ABREVIATURAS 13

INTRODUCCION 17

**BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE
Y SUR DEL PAIS** 18

CAPITULO I. ASPECTOS GENERALES

Sujetos al pago del impuesto 21

Definición de conceptos 21

Determinación de factores de ajuste y de actualización 23

CAPITULO II. DETERMINACION DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO

Resultado fiscal	33
Pérdidas fiscales	42
Impuesto anual	53

CAPITULO III. DETERMINACION DE LOS PAGOS PROVISIONALES

Generalidades	61
Actualización de las pérdidas fiscales en los pagos provisionales	63
Liquidación de sociedades	88
Fusión de sociedades	88
Escisión de sociedades	88
Fideicomisos	89
Ejercicio en el que no se presentan pagos provisionales	89
Pagos provisionales con un coeficiente menor	89

CAPITULO IV. DETERMINACION DE LA PTU

Generalidades	103
-------------------------	-----

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

Generalidades	113
-------------------------	-----

CAPITULO VI. DEDUCCION DE INVERSIONES

Generalidades	129
-------------------------	-----

Aplicación de porcentos menores a los autorizados	131
---	-----

Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles	131
--	-----

Porcentos máximos de deducción autorizados	132
--	-----

Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor	133
---	-----

Otros aspectos	136
--------------------------	-----

CAPITULO VII. AJUSTE ANUAL POR INFLACION

Generalidades 161

Concepto de créditos 162

Concepto de deudas. 164

Cancelación de operaciones 165

CAPITULO VIII. COSTO DE LO VENDIDO

Generalidades 189

Elementos que conforman el costo de ventas fiscal 190

Métodos para la valuación de inventarios. 192

Modificaciones al valor de los inventarios (pérdidas). 193

Contratos de arrendamiento financiero 194

CAPITULO IX. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS

Generalidades 211

CAPITULO X. PERDIDAS O UTILIDADES CAMBIARIAS

Acumulación y deducción en el ISR de pérdidas o ganancias
cambiarías 227

CAPITULO XI. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES

Cálculo del impuesto mensual. 239

Cálculo del impuesto anual 241

CAPITULO XII. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA

Generalidades 257

Ufin del ejercicio 258

Ufin negativa 259

Otros aspectos 259

Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013 260

CAPITULO XIII. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION

Generalidades 295

CAPITULO XIV. REDUCCIONES DE CAPITAL Y LIQUIDACION DE PERSONAS MORALES

Determinación de la utilidad distribuida gravable. 309

Determinación de la utilidad distribuida adicional 310

Otros aspectos 311

CAPITULO XV. SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCION

Generalidades 345

CAPITULO XVI. REGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA DE PERSONAS MORALES

Quiénes deben aplicar el régimen simplificado de confianza 365

Personas morales que no tributarán en el régimen simplificado de confianza 365

Momento en que se acumulan los ingresos	366
Deducciones autorizadas	367
Momento en que deben efectuarse las deducciones	368
Otros requisitos de las deducciones	369
Deducción de inversiones	369
Pagos provisionales	373
Impuesto del ejercicio	373
Personas morales que dejan de aplicar el régimen simplificado de confianza	374
Determinación de la PTU	375

CAPITULO XVII. COORDINADOS

Concepto de coordinados	385
Utilidad gravable o pérdida fiscal	386
Impuesto del ejercicio	395

Pagos provisionales 404

CAPITULO XVIII. REGIMEN DE ACTIVIDADES AGRICOLAS, GANADERAS, SILVICOLAS Y PESQUERAS

Obligados a tributar en este régimen 417

Utilidad gravable o pérdida fiscal 418

Impuesto del ejercicio 427

Pagos provisionales 432

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) 439

CAPITULO XIX. COSTO PROMEDIO DE ACCIONES

Generalidades 447

Mecánica general para calcular la ganancia en enajenación de acciones 447

Mecánica opcional para calcular la ganancia en enajenación de acciones cuyo periodo de tenencia es de 12 meses o inferior 453

CAPITULO XX. REGIMEN OPCIONAL PARA GRUPOS DE SOCIEDADES

Introducción 471

Régimen opcional para grupos de sociedades 471

Conclusiones. 475