

GUÍA PRÁCTICA DE ISR PERSONAS MORALES

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 (Cufín) 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.
11. Régimen simplificado de confianza de las personas morales.

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.

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

CONTENIDO

ABREVIATURAS	7
INTRODUCCION	9
BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAIS.	10
CAPITULO I. ASPECTOS GENERALES	
Sujetos al pago del impuesto	13
Definición de conceptos	13
Determinación de factores de ajuste y de actualización	15
CAPITULO II. DETERMINACION DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO	
Resultado fiscal	25
Pérdidas fiscales	34
Impuesto anual	45

CAPITULO III. DETERMINACION DE LOS PAGOS PROVISIONALES

Generalidades	53
-------------------------	----

CAPITULO IV. DETERMINACION DE LA PTU

Generalidades	83
-------------------------	----

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

Generalidades	93
-------------------------	----

CAPITULO VI. DEDUCCION DE INVERSIONES

Generalidades	109
Aplicación de porcentos menores a los autorizados	111
Porcentos máximos de deducción autorizados	111
Otros aspectos	112

CAPITULO VII. AJUSTE ANUAL POR INFLACION

Generalidades	137
Concepto de créditos	138
Concepto de deudas.	140
Cancelación de operaciones	141

CAPITULO VIII. COSTO DE LO VENDIDO

Generalidades 165

Elementos que conforman el costo de ventas fiscal 166

Métodos para la valuación de inventarios. 168

CAPITULO IX. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES

Cálculo del impuesto mensual. 187

Cálculo del impuesto anual 189

CAPITULO X. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA

Generalidades 205

Ufin del ejercicio 206

Ufin negativa 207

Otros aspectos. 207

Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013 208

CAPITULO XI. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION

Generalidades 243

CAPITULO XII. REGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA DE PERSONAS MORALES

Quiénes deben aplicar el régimen simplificado de confianza 257

Personas morales que no tributarán en el régimen simplificado de confianza	257
Momento en que se acumulan los ingresos	258
Deducciones autorizadas	259
Momento en que deben efectuarse las deducciones.	260
Otros requisitos de las deducciones	261
Deducción de inversiones	261
Pagos provisionales	265
Impuesto del ejercicio	265
Personas morales que dejan de aplicar el régimen simplificado de confianza	266
Determinación de la PTU	267

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

Obligados a tributar en este régimen	277
Utilidad gravable o pérdida fiscal	278
Impuesto del ejercicio	287
Pagos provisionales	292
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)	299

CAPITULO XIV. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS

Generalidades	307
-------------------------	-----