

ESTUDIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Personas morales

Pérez Chávez • Fol Olguín

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

Por esta razón hemos elaborado esta obra denominada Estudio del impuesto sobre la renta. Personas morales. Su principal objetivo es presentar a los lectores un extenso análisis de las disposiciones fiscales relacionadas con dicho gravamen mediante el marco teórico de cada tema y la resolución de diversos casos prácticos.

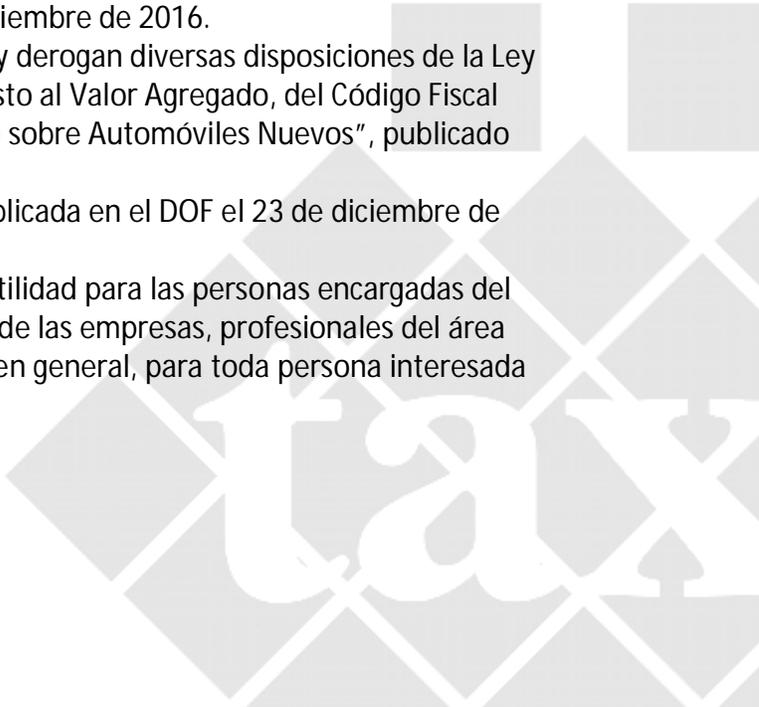
El lector encontrará en esta obra, entre otros, los siguientes temas relativos a las personas morales del régimen general de ley, del nuevo régimen de flujo de efectivo, del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, así como de los coordinados:

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 (normal e inmediata) 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.

El libro se encuentra actualizado, entre otros, con los ordenamientos fiscales siguientes:

1. El "Decreto por el que se expide la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2017", publicado en el DOF el 15 de noviembre de 2016.
2. El "Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos", publicado en el DOF el 30 de noviembre de 2016.
3. La Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el DOF el 23 de diciembre de 2016.

Estamos seguros de que esta obra será 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.



tax

CONTENIDO

ABREVIATURAS	11
-------------------------------	----

INTRODUCCION	15
-------------------------------	----

CAPITULO I. ASPECTOS GENERALES

Sujetos al pago del impuesto	19
--	----

Definición de conceptos	19
-----------------------------------	----

Determinación de factores de ajuste y de actualización	21
--	----

CAPITULO II. DETERMINACION DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO

Resultado fiscal	31
----------------------------	----

Pérdidas fiscales	41
-----------------------------	----

Impuesto anual	53
--------------------------	----

CAPITULO III. DETERMINACION DE LOS PAGOS PROVISIONALES

Generalidades	61
-------------------------	----

Actualización de las pérdidas fiscales en los pagos provisionales	63
---	----

Otros aspectos	64
--------------------------	----

Liquidación de sociedades	99
-------------------------------------	----

4 ISR. Personas morales

Fusión de sociedades	99
Escisión de sociedades	99
Fideicomisos	100
Ejercicio en el que no se presentan pagos provisionales	100
Disminución de los pagos provisionales	100

CAPITULO IV. DETERMINACION DE LA PTU

Generalidades	119
-------------------------	-----

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

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

CAPITULO VI. DEDUCCION DE INVERSIONES

Generalidades	147
Aplicación de porcentos menores a los autorizados	149
Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles	149
Porcientos máximos de deducción autorizados	150
Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor	151
Otros aspectos	154

CAPITULO VII. DEDUCCION INMEDIATA DE INVERSIONES

Generalidades	179
Porcientos de deducción inmediata	180

Bienes por los que no se podrá ejercer la opción	181
Ganancia por enajenación de bienes deducidos de manera inmediata	182
Bienes deducidos de manera inmediata que se enajenan, se pierden o dejan de ser útiles	182

CAPITULO VIII. AJUSTE ANUAL POR INFLACION

Generalidades	191
Concepto de créditos	192
Concepto de deudas.	194
Cancelación de operaciones	195

CAPITULO IX. COSTO DE LO VENDIDO

Generalidades	219
Elementos que conforman el costo de ventas fiscal	220
Métodos para la valuación de inventarios.	221
Modificaciones al valor de los inventarios (pérdidas)	223
Contratos de arrendamiento financiero	224

CAPITULO X. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS

Generalidades	241
-------------------------	-----

CAPITULO XI. PERDIDAS O UTILIDADES CAMBIARIAS

Acumulación y deducción en el ISR de pérdidas o ganancias cambiarías	259
---	-----

CAPITULO XII. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES

Cálculo del impuesto mensual.	271
Cálculo del impuesto anual	273

CAPITULO XIII. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA

Generalidades	289
Ufin del ejercicio	290
Ufin negativa	291
Otros aspectos	291
Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013	292

CAPITULO XIV. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION

Generalidades	327
-------------------------	-----

CAPITULO XV. REDUCCIONES DE CAPITAL Y LIQUIDACION DE PERSONAS MORALES

Determinación de la utilidad distribuida gravable.	341
Determinación de la utilidad distribuida adicional	342
Otros aspectos	343

CAPITULO XVI. SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCION

Generalidades	377
-------------------------	-----

CAPITULO XVII. REGIMEN DE FLUJO DE EFECTIVO PARA PERSONAS MORALES

Quiénes pueden optar por aplicar el régimen de flujo de efectivo 397

Presentación de aviso para ejercer esta opción 398

Personas morales que inicien actividades 399

Personas morales que no podrán optar por aplicar el régimen de flujo de efectivo 400

Ingresos acumulables 402

Momento en que se acumulan los ingresos 403

Deducciones autorizadas 403

Momento en que deben efectuarse las deducciones. 405

Deducción de compras netas efectivamente pagadas 405

Tratamiento fiscal de los inventarios que se tenían al 31 de diciembre de 2016 406

Deducción de inversiones en varios ejercicios 406

Deducción inmediata de inversiones en bienes nuevos de activo fijo 407

Exceptuadas de calcular el ajuste anual por inflación al cierre del ejercicio 407

Pérdidas fiscales 407

Pagos provisionales 408

Mecánica para calcular los pagos provisionales sin aplicar coeficiente de utilidad 409

Mecánica para calcular los pagos provisionales aplicando coeficiente de utilidad 410

Formato para presentar los pagos provisionales 412

Impuesto del ejercicio	415
Personas morales que dejan de aplicar el régimen de flujo de efectivo	416
Determinación de la PTU de personas morales que optaron por aplicar el régimen de flujo de efectivo	417

CAPITULO XVIII. COORDINADOS

Concepto de coordinados	431
Utilidad gravable o pérdida fiscal	432
Impuesto del ejercicio	441
Pagos provisionales	450

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

Obligados a tributar en este régimen	463
Utilidad gravable o pérdida fiscal	464
Impuesto del ejercicio	477
Pagos provisionales	486
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).	498

CAPITULO XX. COSTO PROMEDIO DE ACCIONES

Generalidades	505
Mecánica general para calcular la ganancia en enajenación de acciones	505

Mecánica opcional para calcular la ganancia en enajenación
de acciones cuyo periodo de tenencia es de 12 meses o inferior 511

CAPITULO XXI. REGIMEN OPCIONAL PARA GRUPOS DE SOCIEDADES

Introducción 529
Régimen opcional para grupos de sociedades 529
Conclusiones. 533