

GUÍA PRÁCTICA 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.
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.

CONTENIDO

ABREVIATURAS EMPLEADAS EN ESTA OBRA

INTRODUCCIÓN

**BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS
NORTE Y SUR DEL PAÍS**

CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES

Sujetos al pago del impuesto

Definición de conceptos

Determinación de factores de ajuste y de actualización

**CAPÍTULO II. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO
DEL EJERCICIO**

Resultado fiscal

Pérdidas fiscales

Impuesto anual

**CAPÍTULO III. DETERMINACIÓN DE LOS PAGOS
PROVISIONALES**

Generalidades

CAPÍTULO IV. DETERMINACIÓN DE LA PTU

Generalidades

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

Generalidades

CAPÍTULO VI. DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

Generalidades

Aplicación de porcentos menores a los autorizados

Porcentos máximos de deducción autorizados

Otros aspectos

CAPÍTULO VII. AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN

Generalidades

Concepto de créditos

Concepto de deudas

Cancelación de operaciones

CAPÍTULO VIII. COSTO DE LO VENDIDO

Generalidades

Elementos que conforman el costo de ventas fiscal

Métodos para la valuación de inventarios

CAPÍTULO IX. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES

Cálculo del impuesto mensual

Cálculo del impuesto anual

CAPÍTULO 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

CAPÍTULO XI. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN

Generalidades

CAPÍTULO XII. RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA DE PERSONAS MORALES

Quiénes deben aplicar el régimen simplificado de confianza

Personas morales que no tributarán en el régimen simplificado de confianza

Momento en que se acumulan los ingresos

Deducciones autorizadas

Momento en que deben efectuarse las deducciones

Otros requisitos de las deducciones

Deducción de inversiones

Pagos provisionales

Impuesto del ejercicio

Personas morales que dejan de aplicar el régimen simplificado de confianza

Determinación de la PTU

CAPÍTULO XIII. RÉGIMEN DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS, SILVÍCOLAS 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)