

ESTUDIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS MORALES

E-PUB

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, mismo 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.

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

Actualización de las pérdidas fiscales en los pagos provisionales

Liquidación de sociedades

Fusión de sociedades

Escisión de sociedades

Fideicomisos

Ejercicio en el que no se presentan pagos provisionales

Pagos provisionales con un coeficiente menor

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
Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles
Porcientos máximos de deducción autorizados
Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor
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
Modificaciones al valor de los inventarios (pérdidas)
Contratos de arrendamiento financiero

CAPÍTULO IX. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS

Generalidades

CAPÍTULO X. PERDIDAS O UTILIDADES CAMBIARIAS

Acumulación y deducción en el ISR de pérdidas o ganancias cambiarias

CAPÍTULO XI. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES

Cálculo del impuesto mensual

Cálculo del impuesto anual

CAPÍTULO XII. 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 XIII. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN

Generalidades

CAPÍTULO XIV. REDUCCIONES DE CAPITAL Y LIQUIDACIÓN DE PERSONAS MORALES

Determinación de la utilidad distribuida gravable

Determinación de la utilidad distribuida adicional

Otros aspectos

CAPÍTULO XV. SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCIÓN

Generalidades

CAPÍTULO XVI. 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 XVII. COORDINADOS

Concepto de coordinados

Utilidad gravable o pérdida fiscal

Impuesto del ejercicio

Pagos provisionales

CAPÍTULO XVIII. 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)

CAPÍTULO XIX. COSTO PROMEDIO DE ACCIONES

Generalidades

Mecánica general para calcular la ganancia en enajenación de acciones

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

CAPÍTULO XX. RÉGIMEN OPCIONAL PARA GRUPOS DE SOCIEDADES

Introducción

Régimen opcional para grupos de sociedades

Conclusiones