

GUIA PRACTICA 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 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. 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.

El libro incluye, entre otros, los ordenamientos fiscales siguientes:

1. La Ley de Ingresos de la Federación vigente.
2. La Resolución Miscelánea Fiscal.

Estamos seguros de que esta obra será de gran utilidad para los estudiantes de nuestra legislación tributaria federal, para los despachos de contadores públicos, así como para las personas interesadas en temas fiscales.



tax

CONTENIDO

ABREVIATURAS	9
INTRODUCCION	13
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	40
Impuesto anual	51
CAPITULO III. DETERMINACION DE LOS PAGOS PROVISIONALES	
Generalidades	59
Otros aspectos	62

CAPITULO IV. DETERMINACION DE LA PTU

Generalidades 91

CAPITULO V. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS

Generalidades 101

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

Generalidades 117

CAPITULO VII. DEDUCCION DE INVERSIONES

Generalidades 133

Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles 135

Porcientos máximos de deducción autorizados 135

Otros aspectos 136

**CAPITULO VIII. DEDUCCION ADICIONAL DE BIENES DEDUCIDOS
DE MANERA INMEDIATA POR ENAJENACION, PERDIDA
O INUTILIZACION**

Generalidades 161

CAPITULO IX. COSTO DE LO VENDIDO

Generalidades 169

Elementos que conforman el costo de ventas fiscal 170

Métodos para la valuación de inventarios 172

CAPITULO X. AJUSTE ANUAL POR INFLACION

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

CAPITULO XI. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES

Cálculo del impuesto mensual.	223
Cálculo del impuesto anual	225

CAPITULO XII. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA

Generalidades	241
Ufin del ejercicio	242
Ufin negativa	243
Otros aspectos	243
Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013	244

CAPITULO XIII. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION

Generalidades	279
-------------------------	-----

CAPITULO XIV. REGIMEN DE FLUJO DE EFECTIVO PARA PERSONAS MORALES

Quiénes pueden optar por aplicar el régimen de flujo de efectivo	293
Presentación del aviso para ejercer esta opción	294

Personas morales que inicien actividades	295
Personas morales que no podrán optar por aplicar el régimen de flujo de efectivo	296
Ingresos acumulables	297
Momento en que se acumulan los ingresos	298
Deducciones autorizadas	299
Momento en que deben efectuarse las deducciones.	301
Deducción de compras netas efectivamente pagadas	301
Tratamiento fiscal de los inventarios que se tenían al 31 de diciembre de 2016	302
Deducción de inversiones en varios ejercicios	302
Exceptuadas de calcular el ajuste anual por inflación al cierre del ejercicio	303
Pérdidas fiscales	303
Pagos provisionales	304
Mecánica para calcular los pagos provisionales sin aplicar coeficiente de utilidad	304
Mecánica para calcular los pagos provisionales aplicando coeficiente de utilidad	305
Formato para presentar los pagos provisionales	307
Impuesto del ejercicio	310
Personas morales que dejan de aplicar el régimen de flujo de efectivo	311

Determinación de la PTU de personas morales que optaron por aplicar el régimen de flujo de efectivo	311
---	-----

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

Obligados a tributar en este régimen	325
Utilidad gravable o pérdida fiscal	326
Impuesto del ejercicio	339
Pagos provisionales	349
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).	360