



**Nombre del alumno:**

María de los Ángeles Rodríguez del valle

**Nombre del profesor:**

C.P. Osvaldo Francisco Silvestre Cárdenas

**Nombre del trabajo:**

Cuadro sinóptico unidad 1

**Materia:**

Régimen fiscal para personas morales

**Grado:**

6°

**Grupo:**

“b”

TITULO 1 DISPOSICIONES GENERALES

CONCEPTOS

Y

ASPECTOS

BASICOS

DE

ISR

**Sujeto Del impuesto**

- 1.- persona física
- 2.- persona moral

**condiciones**

- ser residente de México

**basado**

ART. 31 fracción IV

**Establecimiento Permanente**

- 1.- negocios
- 2.- Act. Empresarial
- 3.- servicio Prof., etc.

**residente en extranjero**

- que actué en territorio nacional

**ejemplo**

- sucursales, agencias, oficinas, fabricas, etc.

**Evitar la Doble tributación**

- se aplica en contribuyentes Residentes

**acredita**

- certificado de residencia

**vigencia**

- de un año

**Acreditamiento del impuesto Extranjero**

- cuando el ingreso incluya **ISR**

**formula**

- $MPD=(D/U) (IC)$

**significado**

- MPI: monto proporcional ISR
- D: **dividendo**
- U: **utilidad**
- IC: **ISR**

**Factor de Ajuste**

- son: mensuales y mayor de un mes

**actualización de valores**

- es el valor de un bien que cambia de precios

persona

- 1.- sociedades mercantiles
- 2.-organismos descentralizados
- 3.- instituciones de crédito

**sistema financiero**

- es el banco mundial de México, instituciones de seguros y fianzas

**Moral**

**Interés**

- son los rendimientos de Crédito

por ejemplo

- 1.- rendimientos de deudas publicas
- 2.- descuentos
- 3.- primas y premios.

TITULO 2 DISPOSICIONES GENERALES

DE LAS  
PERSONAS  
ISR  
MORALES

Tasa de  
ISR

Tasa de  
30%

resultado  
fiscal

utilidad y  
deducciones

Impuesto por  
Dividendo

se adiciona con  
ISR

calculo

utilidad x 1.4286 = resultado, se le aplica la tasa.

Intereses  
Considerando  
los dividendos

se deriva de  
créditos

condiciones

escrito de pago y  
fecha determinada

contradicciones

por incumplimiento  
el acreedor podrá  
dirigir la sociedad

Declaraciones  
en liquidación

presentara  
Declaraciones

son

Pagos provisionales mensuales,  
declaración final de liquidación.

Determinación  
Provisional

A mas tardar el 17

bases

Se calcula el coeficiente de la utilidad  
el primer pago comprenderá al 2do, 3er, etc.

Sujetos a un  
Procedimiento  
Mercantil

pueden disminuir  
el monto de las deudas  
Perdonadas

por medio

convenio suscrito con acreedores.