



**Nombre de alumno: Karol Sherlyn
Pérez Pérez.**

**Nombre del profesor: C.P. Yaneth del
Rocío Espinosa Espinosa.**

Nombre del trabajo: Ensayo.

PASIÓN POR EDUCAR

Materia: Bases Fiscales.

Grado: 4to cuatrimestre.

Grupo: A

Comitán de Domínguez Chiapas a 3 de diciembre de 2021

El impuesto sobre la renta de sociedades

El ISR es aquel impuesto federal que se aplica de forma directa a los ingresos, que se hace de forma directa con las herencias y las donaciones.

Dentro de la ley de ISR en el artículo 1º se estipulan que están obligados al pago de este impuesto todas las personas físicas y morales que sean de México, los extranjeros que tengan establecimientos en el país y aquellos que generen ingresos en el país sin la necesidad de tener establecimientos en el país, tales como: las plataformas digitales.

El impuesto sobre la renta en México grava las utilidades de las personas físicas y morales que realicen cualquiera de las siguientes actividades, por ejemplo; enajenación de bienes y servicios, servicio subordinado (eres un empleado y te pagan un sueldo), el arrendamiento de inmuebles (una casa, un terreno o un edificio), interés metes dinero a una inversión y este en un tiempo determinado te va a generar una ganancia, servicios profesionales (contador, arquitecto, etc.) y por dividendos, entendemos por dividendos por una persona moral y la empresa obtuvo ganancias y tu quieres retirar lo que te corresponde se tiene que pagar ISR.

Este impuesto es anual y se paga al término de un ejercicio fiscal que comprende 12 meses, sin embargo realizan pagos provisionales a cuenta de este impuesto anual, cabe destacar que nos pueden hacer retenciones de ISR, de acuerdo a las actividades que realices y estas nos sirven para disminuir impuestos.

El mecanismo para el cálculo del impuesto varía dependiendo del tipo de personas que sea y de las actividades que realices, en el caso de las personas morales es el 30% y para las personas físicas se calcula a partir de las tarifas, cuotas y porcentajes que es del 1.32% hasta el 35%,

A continuación daré un ejemplo de un caso práctico; una persona física obtuvo ingresos cobrados por \$300,000 pesos (ingresos) menos gastos pagados por \$230,000 pesos (deducciones) hacemos la resta y obtendremos la utilidad fiscal, a esto le podemos disminuir las pérdidas fiscales de años pasados y la PTU que hayamos pagado, sobre esta base, es sobre la cual calcularemos el impuesto y se llega a disminuir las deducciones personales, siempre y cuando cumpla con los requisitos fiscales, el resultado es la base para calcular el impuesto y este resultado es al cual la aplicaremos la tarifa de ISR anual.

Es muy importante que sepamos identificar entre que limite se encuentra el resultado dentro de la tabla de ISR anual, tenemos que encontrar nuestro límite inferior, ambas cantidades los

restamos y nuestro resultado será nuestro excedente, luego lo multiplicamos %sobre excedente de límite inferior y nos da nuestro resultado que a esto le llamamos impuesto sobre excedente marginal, le sumamos la cuota fija, dándonos un resultado de ISR, a esto le restamos los pagos provisionales y el ISR retenido y lo que nos queda es nuestro ISR por pagar.

El impuesto sobre el volumen de las ventas, comienza desde la producción y distribución, se llegan a desglosar tres impuestos, que son; los impuestos sobre fabricantes, impuestos sobre mayoristas y los impuestos sobre minoristas.

Otro impuesto muy importantes es al valor agregado (IVA) es aquel impuesto indirecto que se aplica sobre el consumo de bienes o servicios, como sabemos los impuestos no los pagamos directamente en hacienda, por ejemplo: una persona que realiza pulseras y collares, necesita comprar, sus accesorios de porcelana, su cuerda y su broche para poder fabricar sus pulseras. Por cada uno de estos accesorios pagara un porcentaje de IVA, aparte de esto deberá pagar sus servicios como luz, mantenimiento, de su local, al facturar también está pagando IVA.

A la suma del IVA pagado por la costurera al adquirir bienes y servicios se le conoce como IVA acreditable o bien crédito fiscal, la fabricante de pulseras deberá de liquidar en hacienda la diferencia entre el IVA que ha pagado en sus compras y el IVA cobrado en sus ventas.

Si el IVA acreditable llega hacer más que el IVA trasladado la fabricante de pulseras tendrá IVA a favor, el cual es un activo circulante, ya que este es un derecho que debe cobrar en hacienda o bien utilizarlo en el siguiente ejercicio, si este llega hacer al revés la fabricante le debe de dar el dinero a hacienda que se le conoce como IVA a pagar.

Como sabemos el impuesto es aquel que afecta todo aquello que compramos, si nos detenemos a checar nuestra factura y ver todo lo que compramos nos damos cuenta que todo viene con su IVA incluido, es importante que sepamos que no todos los artículos contienen el mismo IVA.

El impuesto de sociedad serán todas las obligaciones que tienen todas las personas jurídicas al haber obtenido rentas en dichos periodos fiscales, todos estos impuestos llegan a recaer en las organizaciones que tienen su domicilio fiscal en el país.

Estos impuestos se irán clasificando en directo, periódico, etc. Cada empresa cuenta con su cuenta de resultados, donde se desglosa ciertas leyendas con sus respectivos importes y llegaremos a obtener el resultado neto o resultado del ejercicio.

Bibliografía

<https://plataformaeducativauds.com.mx/assets/docs/files/asignatura/cde31ffdc4c9e862bd214a45995ab448.pdf>

pág.: 77 a la 103

<https://www.sat.gob.mx/articulo/93578/articulo-9#:~:text=Las%20personas%20morales%20deber%C3%A1n%20calcular,ejercicio%20la%20tasa%20del%2030%25.>

<https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2015/06/ANEXO-NOTICIAS-FISCALES-208.pdf>

<https://economipedia.com/definiciones/impuesto-de-sociedades.html>