

Nombre de alumno:

Xóchitl Elena Vázquez Flores

Nombre del profesor:

C.P. Reynaldo Francisco Manuel

Nombre del trabajo:

Mapa conceptual "Unidad I"

Materia:

Régimen Fiscal para las Personas

Morales

Grado: 6to. Cuatrimestre

Grupo: LCP26SDC0120-B

Artículo 9 Determinación del ISR del ejercicio. I. Se obtendrá la utilidad fiscal disminuyendo de la totalidad de los ingresos acumulables obtenidos en el ejercicio, las deducciones autorizadas por este Título y la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio, en los términos Es un impuesto que se aplica a los ingresos adquiridos, del artículo 123 de la C.P.E.U.M. con excepción de las herencias y las donaciones. II. A la utilidad fiscal del ejercicio se le disminuirán, en su caso, las Procedimiento para determinar el Entró en vigor el 1 de enero de 2002, abrogando la ley que había estado pérdidas fiscales pendientes de aplicar de ejercicios anteriores. vigente desde el 1 de enero de 1981. ISR de Personas Morales del Título Grava directamente las fuentes de riqueza. Los indirectos son los que gravan el consumo (como el IVA y el IEPS). El ISR se aplica tanto a personas físicas como a personas morales y no sólo a guienes residen en México, si no también a extranjeros sin residencia permanente. Estructura de la ley del ISR El artículo 90, de la LISR indica que las personas morales deberán pagar el impuesto del ejercicio aplicando al resultado fiscal la tasa del 30% Tasa del Impuesto Sobre la Renta Artículo 7. Cuando en esta Ley se haga mención a persona moral, se entienden comprendidas, entre otras, las sociedades mercantiles, los organismos descentralizados que realicen preponderantemente actividades empresariales, las instituciones de Es el monto gravable sobre el cual se determina la cuantía del impuesto, porejemplo: el monto de la renta crédito, las sociedades y asociaciones civiles y la asociación en participación cuando a percibida, número de litros producidos, el ingreso anual de un contribuyente, otros. través de ella se realicen actividades empresariales en México. Base Persona moral El objeto es la actividad o cosa que la Ley señala como el motivo del gravamen, de tal manera que se considera como el hecho generador del impuesto. ARTICULO 4 L.I.S.R. **CONCEPTOS Y** Objeto Sólo serán aplicables a los contribuyentes que acrediten ser residentes en el país de que se trate y cumplan con las ASPECTOS BÁSICOS disposiciones del propio tratado y de las demás disposiciones de procedimiento contenidas en esta Ley, incluyendo la de UNIDAD I RÉGIMEN El sujeto pasivo es toda persona física o moral que tiene la obligación de pagar impuestos en los términos presentar la declaración informativa sobre su situación fiscal en los establecidos por las leyes. El sujeto pasivo del impuesto es aquel que tiene la obligación legal de pagar el términos del artículo 32-H del Código Fiscal de la Federación o impuesto, mientras que el sujeto pagador del impuesto es quien realmente paga el impuesto. bien, la de presentar el dictamen de estados financieros cuando se FISCAL PARA LAS haya ejercido la opción a que se refiere el artículo 32-A del citado Sujeto Beneficios de los tratados para **PERSONAS MORALES** Código, y de designar representante legal. evitar la doble tributación. Cuando el periódo sea de un mes, se utilizará el factor de ajuste mensual que se obtendrá como se indica a continuación: Es el conjunto de operaciones societarias que tienden a fijar el haber INCP del mes más reciente del periódo / INCP del mes más antiguo de dicho social o patrimonio de la sociedad con la finalidad de proceder a su periódo = cociente - 1 unidad = Factor de ajuste del periódo. posterior división y reparto entre los socios que la componen. Cuando El factor resultante equivale a la inflación del periodo calculado, y servirá, por concurre alguna causa que conforme a la Ley ha de dar lugar a la ejemplo, para la determinación del factor de ajuste anual, el cual, a su vez, sirve disolución de una sociedad no se produce su inmediata extinción o para obtener el ajuste anual por inflación acumulable y deducible. Obtención de los Factores de desaparición, sino que se abre un periodo que en definitiva tiene por Ajuste y Actualización objeto percibir los créditos pendientes de la compañía y extinguir las obligaciones ya existentes según vayan venciendo. Las normas de la liquidación tienen por objeto, además de garantizar una ordenada extinción, la protección de los derechos de los acreedores. ARTICULO 5 LISR. Los residentes en México podrán acreditar, contra el Liquidación De Una Sociedad. impuesto que conforme a esta Ley les corresponda pagar, el impuesto sobre la renta que hayan pagado en el extranjero por los ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero, siempre que se trate de ingresos por los Acreditamiento del I.S.R. pagado que se esté obligado al pago del impuesto en los términos de la presente Ley en el Extranjero XMind | Modo de prueba

Bibliografía básica y complementaria:

- Ley del ISR. (2022).
- Edgar Ulises Hernández Campos. (2019). Impuesto sobre la renta de personas morales. IMCP.
- José Pérez Chávez. Raymundo Olguín. (2019). Estudio del impuesto sobre la renta. Tax Editores.
- José Pérez Chávez. Raymundo Olguín. (2018). Guía práctica de ISR para personas morales. Tax Editores.
- Ley del IEPS. (2020). Prontuario Fiscal. Editorial ISEF.
- Pérez Chávez. (2018). Taller de prácticas fiscales. Tax Editores.