Nombre de alumno: ALEKSANDRA PRZEKAZINSKA

Nombre del profesor: REYNALDO FRANCISCO MANUEL GALLEGOS

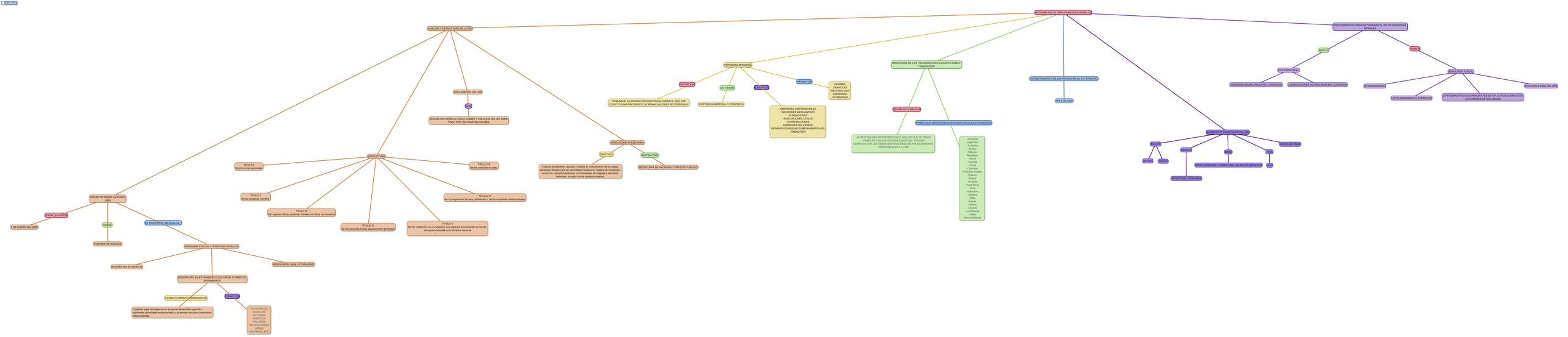
Nombre del trabajo: MAPA CONCEPTUAL

Materia: REGIMEN FISCAL PARA PERSONAS MORALES

Grado: 6°

Grupo: LCF26SDC0120-B

Comitán de Domínguez Chiapas a 28 de Mayo de 2022.


REGIMEN FISCAL PARA PERSONAS MORALES
ANALISIS Y ESTRUCTURA DE LA ISR
REGLAMENTO DEL ISR
LISR
REGLAS EN TORNO AL PAGO, COBRO Y CALCULO DEL ISR PARA TODO TIPO DE CONTRIBUYENTES
ESTRUCTURA
TITULO I
Disposiciones generales
TITULO II
De las personas morales
TITULO III
Del regimen de las personas morales con fines no lucrativos
TITULO IV
De las personas fisicas disposiciones generales
TITULO V
De los residentes en el extranjero con ingresos provenientes de fuente de riqueza ubicada en el territorio nacional
TITULO VI
De los regimenes fiscales preferentes y de las empresas multinacionales
TITULO VII
De las estimulos fiscales
RESOLUCION MISCELANEA
OBJETIVO
Publicar anualmente, agrupar y facilitar el conocimiento de los reglas generales dictadas por las autoridades fiscales en materia de impuestos, productos, aprovechamientos, contribuciones de mejoras y derechos federales, excepto los de comercio exterior
EMITIDA POR
SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR)
HECHO IMPONIBLE
DE ENERO DEL 2002
GRAVA
FUENTES DE RIQUEZA
EL PAGO ESTA LIMITADO A:
PERSONAS FISICAS Y PERSONAS MORALES
RESIDENTES EN MEXICO
RESIDENTES EN EL EXTRANJERO
RESIDENTES EN EXTRANJERO CON ESTABLECIMIENTO PERMANENTE
ESTABLECIMIENTO PERMANENTE
Cualquier lugar de negocios en el que se desarrollen, parcial o totalmente actividades empresariales o se presten servicios personales independientes
ESTA FORMADO
-SUCURSALES
-OFICINAS
-OFICINAS
-FABRICAS
-TALLERES
-INSTALACIONES
-MINAS
-CANTERAS, ETC
PERSONAS MORALES
DEFINICION
TODA AQUELLA ENTIDAD DE EXISTENCIA JURIDICA, QUE STA CONSTITUIDA POR GRUPOS U ORGANIZACIONES DE PERSONAS
NO TIENEN
EXISTENCIA MATERIAL O CONCRETA
ESTA FORMADA
-EMPRESAS UNIPERSONALES
-SOCIEDADES MERCANTILES
-SOCIEDADES
-ASOCIACIONES CIVILES
-CORPORACIONES
-EMPRESAS DEL ESTADO
ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES
-SINDICATOS
ATRIBUTOS
-NOMBRE
-DOMICILIO
-NACIONALIDAD
-CAPACIDAD
-PATRIMONIO
BENEFICIOS DE LOS TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACION
DEBEN APLICARSELES A
-ACREDITEN SER RESIDENTES EN EL PAIS DE QUE SE TRATE
-CUMPLAN CON LAS DISPOSICIONES DE LOS TRATADOS
-CUMPLAN CON LAS DEMAS DISPOSICIONES DE PROCEDIMIENTO CONTENIDAS EN LA LISR
PAISES QUE SOSTIENEN CONVENIOS FISCALES CON MEXICO
-Alemania
-Argentina
-Australia
-Austria
-Belgica
-Barbados
-Canada
-Brasil
-China
-Colombia
-Emirates Arabes Unidos
-Eslovenia
-Corea
-Hungria
-Hong Kong
-India
-Indonesia
-Islandia
-Italia
-Japon
-Letonia
-Lituania
-Luxemburgo
-Malta
-Nueva Zelanda
ACREDITAMIENTO DE ISR PAGADO EN EL EXTRANJERO
ARTS DE LISR
PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR EL IRS DE PERSONAS MORALES
PASO 1
UFE (SIN FINES FISCALES)
-INGRESOS ACUMULABLES DEL EJERCICIO
-DEDUCCIONES AUTORIZADAS DEL EJERCICIO
PASO 2
RESULTADO FISCAL
UTILIDAD FISCAL
-PTU PAGADA EN EL EJERCICIO
-PERDIDAS FISCALES PENDIENTES DE APLICAR DE EJERCICIOS ANTERIORES ACTUALIZADAS
APLICAR LA TASA DEL 30%
ELEMENTOS ESENCIALES DEL ISR
SUJETO
-PERSONAS FISICAS
-PERSONAS MORALES
OBJETO
-INGRESOS
-INGRESOS GRAVABLE SOBRE CUAL SE APLICA IMPUESTO
BASE
-MONTO GRAVABLE SOBRE CUAL SE APLICA IMPUESTO
TASA
-TIPO
TASA DE PAGO
-TIPO DEL GRAVAMEN

BIBLIOGRAFIA

- ANTOLOGIA INSTITUCIONAL
- https://www.significados.com/persona-moral/
- https://www.sat.gob.mx/
- https://www.asesores-stratego.com/
- YOUTUBE Canal Legal MX