



Nombre de alumno:

Litzi Belen Roblero Escalante

Nombre del profesor:

Liliana Grisell Escobar Herrera

Nombre del trabajo:

Mapa conceptual

Materia:

REGIMEN FISCAL PARA PERSONAS MORALES

Semestre:

6°

Grupo:

Contaduría pública

CONCEPTOS Y ASPECTOS FÍSICOS

Análisis de la estructura de la ley del ISR

impuesto que se aplica a los ingresos adquiridos

Excepción de herencias y donaciones

Ley con reglamento correspondiente.

Se trata de un impuesto directo

Grava directamente las fuentes de riqueza

Los indirectos

Gravan el consumo (como IVA y IEPS)

ISR

Aplicado a personas físicas y morales

No sólo a quienes residen en México

Definiciones de persona moral

ARTICULO 1 LISR.

Personas físicas y morales obligadas a pago del ISR

Casos

Residentes en México

Residentes en el extranjero con establecimiento permanente

Residentes en el extranjero

Establecimiento permanente

Actividades empresariales

Atraves de

Fideicomiso

Cuándo se considera establecimiento permanente

De

Aseguradoras residentes en el extranjero.

Beneficios de tratados para evitar doble tributación

Sólo aplicables a los contribuyentes que acrediten

Residencia en el país de que se trate

Cumplir con disposiciones del propio tratado

Presentar declaración informativa sobre situación fiscal

Términos del artículo 32-H

Código Fiscal de la Federación

O bien

Presentar dictamen de estados financieros

Cuando se haya ejercido la opción

Del

Artículo 32-A del citado Código

Designar representante legal

CONCEPTOS Y ASPECTOS FÍSICOS

Acreditamiento del I.S.R. pagado en el Extranjero.

ARTICULO 5 LISR.

Residentes en México podrán acreditar

Contra impuesto que conforme a la Ley les corresponda pagar

ISR pagado en el extranjero

Por

Ingresos procedentes de fuente

Ubicada en el extranjero

Tratándose de ingresos por dividendos

Se podrá acreditar el monto proporcional del ISR

Pagado por dichas sociedades

Sujeto, Objeto, Base y Tasa del ISR

Personas morales

Obligadas al pago del impuesto

Casos

Residentes en México

Respecto de todo su ingreso

Residentes en el extranjero

Con establecimiento permanente en el país

Residentes en el extranjero

Respecto de los ingresos procedentes

Sujeto pasivo

Persona física o moral

Obligación de pagar

Términos establecidos por las leyes

Liquidación de una sociedad

Conjunto de operaciones societarias

Tienden a fijar el haber social

Patrimonio de la sociedad

Finalidad

Proceder a su posterior división

Reparto entre los socios que la componen

causa que conforme a la Ley

De

Lugar a la disolución de una sociedad

No produce su inmediata extinción o desaparición

Se abre periodo para percibir créditos pendientes de compañía