

SUJETO, OBJETO, BASE Y TASA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

El sujeto del ISR son las personas físicas y las personas morales; el objeto son los ingresos, beneficios y rendimientos obtenidos por el contribuyente; la base es el valor sobre el cual se calcula el impuesto; y la tasa es el porcentaje que se aplica sobre la base para calcular el impuesto

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE LA LEY DEL ISR, SU REGLAMENTO Y DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA.

El Impuesto sobre la Renta (ISR) es una forma de contribuir al erario público por las ganancias obtenidas, a partir de las actividades económicas (venta de bienes, mercancías o servicios), realizadas por personas físicas o morales durante un periodo correspondiente, conocido como ejercicio fiscal

DEFINICIONES DE: PERSONA MORAL, SOCIEDAD MERCANTIL, SOCIEDAD CIVIL, ASOCIACIÓN CIVIL, RESIDENTES EN MÉXICO, ESTABLECIMIENTO PERMANENTE, RESIDENTES EN EL EXTRANJERO CON Y SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN MÉXICO.

es aquél mediante el cual deben tributar los contribuyentes que obtienen cualquier pago proveniente del país. aquellas que hayan establecido en México la administración principal del negocio o su sede de dirección efectiva establecimiento permanente en territorio español cuando por cualquier título disponga, de forma continuada o habitual, de instalaciones o lugares de trabajo de cualquier índole, en los que realice toda o parte de su actividad

REGIMEN FISCAL PARA LAS PERSONAS MORALES

OBTENCION DE LOS FACTORES DE AJUSTE Y ACTUALIZACION,

El factor de actualización se obtiene dividiendo el INPC del mes anterior a la fecha de pago entre el INPC correspondiente al mes anterior a la fecha en que se debió haber hecho el pago

ACREDITAMIENTO DEL I.S.R. PAGADO EN EL EXTRANJERO (APLICACIÓN PRÁCTICA).

El acreditamiento a que se refiere este párrafo sólo procederá cuando la persona moral residente en México sea propietaria de cuando menos el diez por ciento del capital social de la sociedad residente en el extranjero, al menos durante los seis meses anteriores a la fecha en que se pague

BENEFICIOS DE LOS TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN.

puede reducir la tasa aplicable a dividendos pagados por residentes en México, así como ganancias distribuidas por establecimientos permanentes, si se cumplen con los requisitos de los tratados y la Ley.

PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR EL ISR
DE PERSONAS MORALES DEL TÍTULO II.

*se divide el impuesto a cargo
entre la utilidad fiscal neta*

DETERMINACIÓN DE LA UTILIDAD FISCAL. RESULTADO
FISCAL. DETERMINACIÓN DEL ISR DEL EJERCICIO.

*La utilidad fiscal se determina restando a los
ingresos acumulables los gastos deducibles*

REGIMEN FISCAL PARA LAS PERSONAS MORALES

DECLARACIÓN FINAL DEL EJERCICIO DE
LIQUIDACIÓN DE UNA SOCIEDAD.

*se presenta dentro del mes siguiente
a la fecha de culminación de las
actividades del contribuyente*