



Nombre del alumno:

JUAN JOSÉ GÓMEZ SANTIZ.

Nombre del profesor:

JULIO CESAR MENDEZ GOMEZ.

Nombre del trabajo:

MAPA CONCEPTUAL.

**Materia: REGIMEN FISCAL PARA LAS
PERSONAS MORALES.**

Grado: 6°

**Grupo: Lic. Contaduría Pública y
Finanzas.**

Ocosingo, Chiapas a 30 de mayo de 2024

CONCEPTOS Y ASPECTOS BASICOS ISR

INGRESOS ADQUIRIDOS, ESCEPCION HERENCIAS Y DONACIONES

1 DE ENERO 2002

ESTRUCTURA

DISPOSICIONES GENERALES

DE LAS PERSONAS MORALES

DE LAS PERSONAS FISICAS
DISPOCIONES GENERALES

DE LOS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO
CON INGRESOS PROVENIENTES DE
FUENTE DE RIQUEZA UBICADA EN
TERRITORIO NACIONAL

DE LOS REGIMENES FISCALES
PREFERENTES Y DE LAS EMPRESAS
MULTINACIONES

DE LOS ESTIMULOS FISCALES

PERSONA MORAL

ART. 7:
SOCIEDADES
MERCANTILES

ART. 1 LISR:
PAGO DE
IMPUESTOS

RES. MEX: I.
RIQUEZA DE
DONDE
PROCEDA

RES.
EXTRANJERO: II.
ESTABLECIMIENT
O PERMANENTE.
III. NO TENGAN
ESTABLECIMIENT
O, PERO SON
RETRIBUIBLES

ART 2 LISR:
ESTABLECIMIENTO, PARCIAL O TOTALMENTE

BENECIOS TRATADOS

ART. LISR: RESIDENTES EN EL
PAIS CONFORME AL ART. 32-
H CODIGO FISCAL

ART 5 LISR.:
CONTRAIMPUESO
PAGADO EN EL
EXTRANJERO, SIEMPRE Y
CUANDO EL PAGO SEA POR
IMPUESTOS POR LA LEY

PAGO DE IMPUESTOS

SUJETO

-RESIDENTES
MEXICO.
-RESIDENTES
EXT.
ESTABLECIMIENTO EN EL
PAIS.
-RESIDENTES
EN EL
EXTRANJERO
CON
ESTABLECIMIENTO NO
PERMANENTE

OBJETO

OBJETO O
ACTIVIDAD
QUE
GENERE
GRAVAMEN

**TASA DE
IMPUESTO**

ART. 9
LISR.:
IMPUESTO
DEL
EJERCICIO
DEL
RESULTAD
O QUE
SERA 30%

BASE

MONTO
GRAVABLE

PROCEDIMIENTO PARA EL ISR

AR. 9 IMPUESTO SOBRE EL
RESULTADO DEL EJERCICIO

-OBTENER UTILIDAD.
-SE LE DESMINUIRA
(PERDIDAS FISCALES)

LIQUIDACION DE UNA SOCIEDADA

CONJUNTO DE
OPERACIONES

OCURRE CAUSA
CONFORME A
LEY

ART. 12 LISR.:
MES SIGUIENTE
PRESENTAR LA
DECLARACION
FIANAL

IMPUESTO QUE SE
DETERMINE
DEBERA ENTERAR
DENTRO DE LOS 15
DIAS