



MAPA CONCEPTUAL

Nombre de la alumna: Fabiola Yamileth Ramos García

Nombre De la materia: régimen fiscal para personas morales

Tema: conceptos y aspectos básicos, personas morales

Nombre del docente: Daniel Pérez Velázquez

Semestre: 6

Especialidad: Contaduría pública y finanzas

Frontera Comalapa, Chiapas A 16 de julio del 2025

INTRODUCCIÓN

El Impuesto Sobre la Renta (ISR) es un componente fundamental del sistema fiscal mexicano, que grava los ingresos obtenidos por personas físicas y morales. La estructura de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y su reglamento establece los lineamientos y normas para la determinación y pago de este impuesto. En esto, es esencial comprender los conceptos y aspectos básicos del ISR, incluyendo la estructura de la ley, los beneficios de los tratados para evitar la doble tributación, el acreditamiento del ISR pagado en el extranjero, y la determinación de los factores de ajuste y actualización. Además, se analizarán los procedimientos para determinar el ISR de personas morales, incluyendo la determinación de la utilidad fiscal, el resultado fiscal, y la declaración final del ejercicio de liquidación de una sociedad. También se abordarán los conceptos y clasificación de las personas morales, los ingresos acumulables y no acumulables, y los ingresos nominales, así como las reglas para la determinación del coeficiente de utilidad y los pagos provisionales del ISR. Finalmente, se examinarán las ganancias por enajenación de bienes, los gastos no deducibles, y las deducciones de costos estimados de desarrollo inmobiliario, con el fin de proporcionar una visión clara y precisa de los principios y normas que rigen el ISR en México.

LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Estructura

TITULO I

Disposiciones generales

TITULO II

De las personas morales

TITULO III

Del Régimen De Las Personas Morales Con Fines No Lucrativos

TITULO IV

De Las Personas Físicas Disposiciones Generales

TITULO V

De Los Residentes En El Extranjero Con Ingresos Provenientes De Fuente De Riqueza Ubicada En Territorio Nacional

TITULO VI

De Los Regímenes Fiscales Preferentes Y De Las Empresas

TITULO VII

De Los Estímulos Fiscales

Es

impuesto que recae sobre las rentas o ganancias que obtengan las personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios nacionales o extranjeros

Aplicación

Persona física y morales

Reglamento

Para

pago, cobro y cálculo del ISR para todo tipo de contribuyente

Resolución miscelánea

Disipaciones adm emitidas por el SAT

Objetivo

Claridad y certeza al os contribuyentes
Reglas y procedimientos para la adm, y recaudación de impuestos

Como se genera

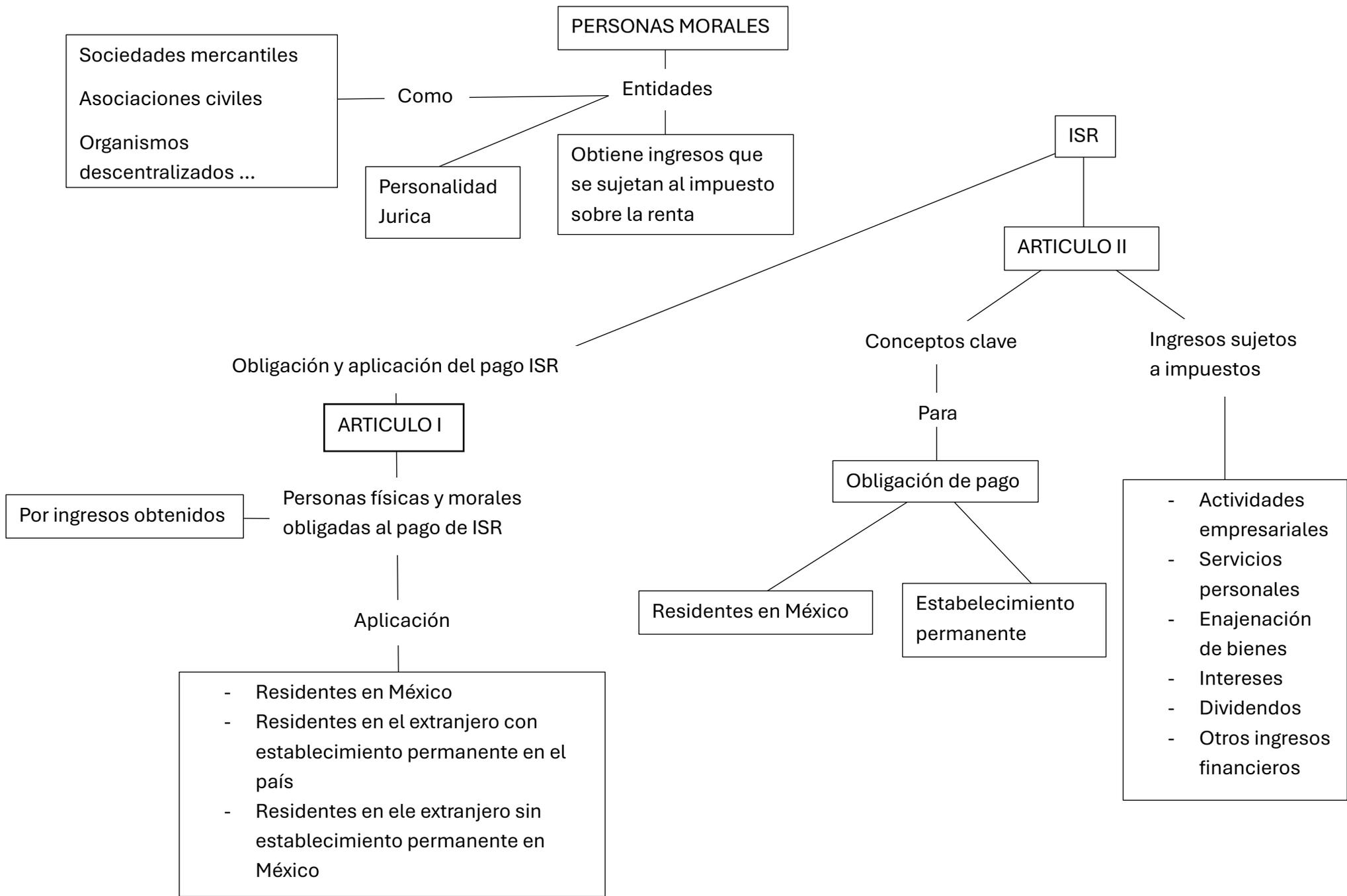
Precesión de ganancias en el territorio nacional

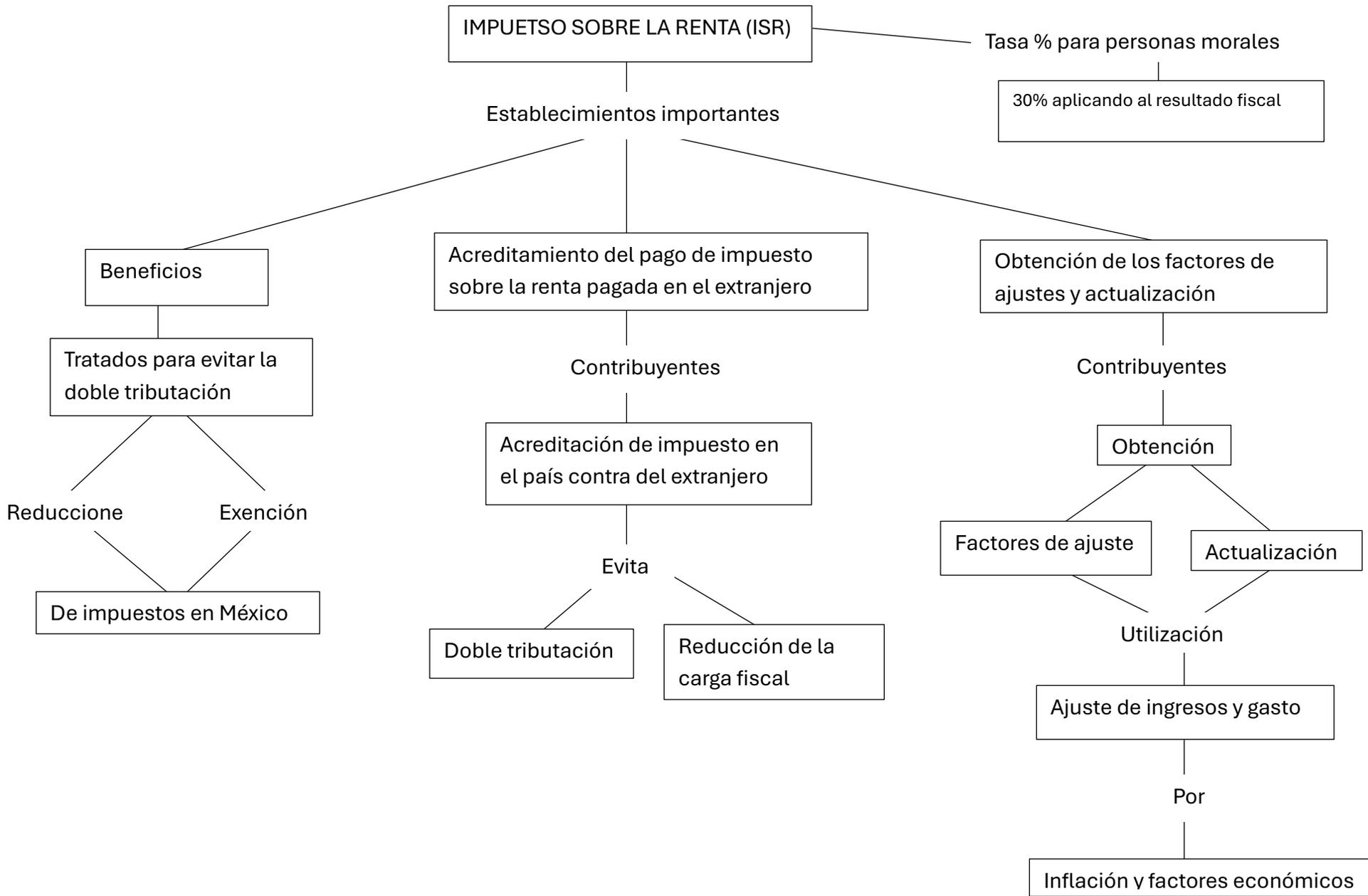
Tipos

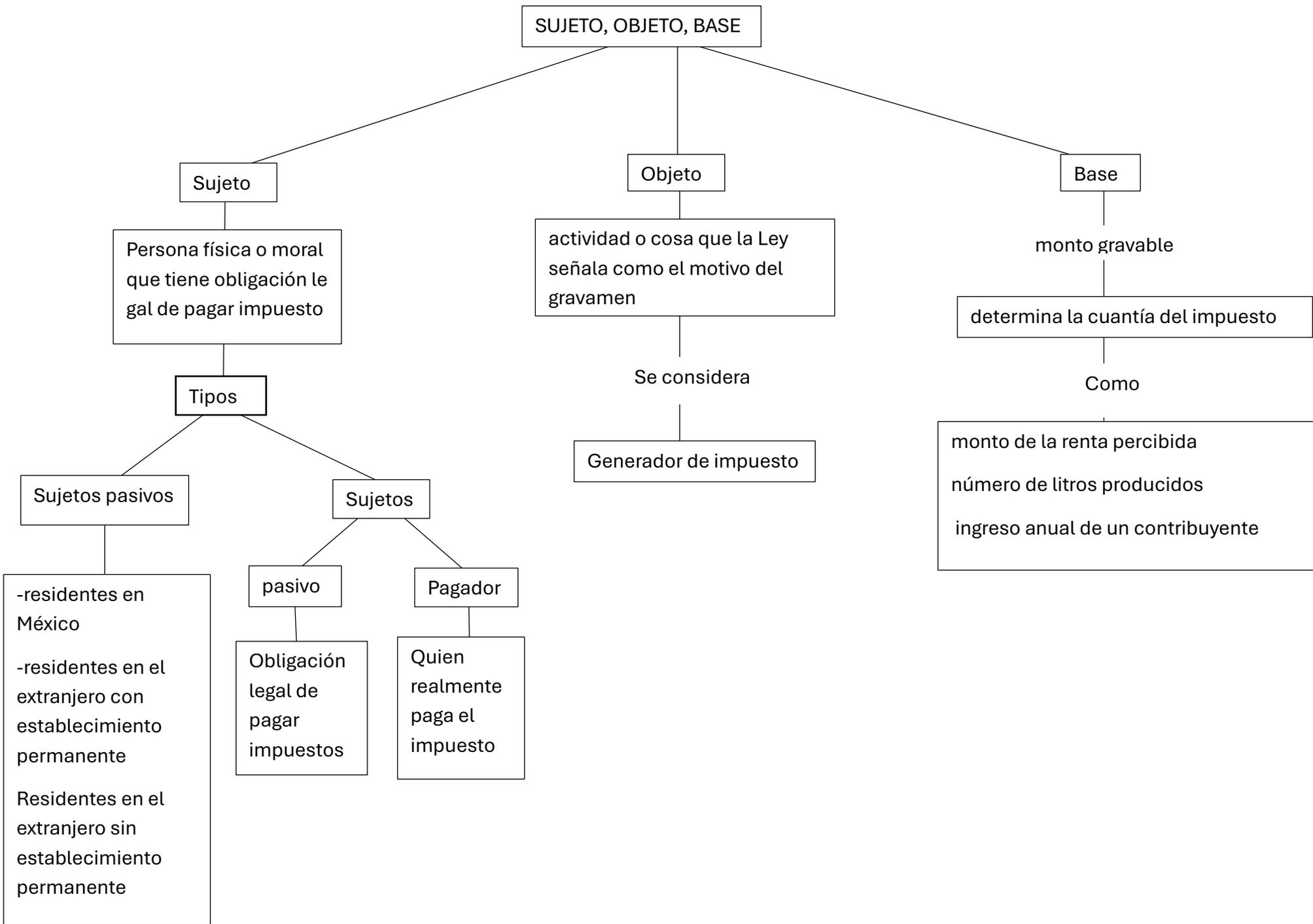
- Actividades lucrativas
- Trabajo
- Ganancias de capital

Entorno

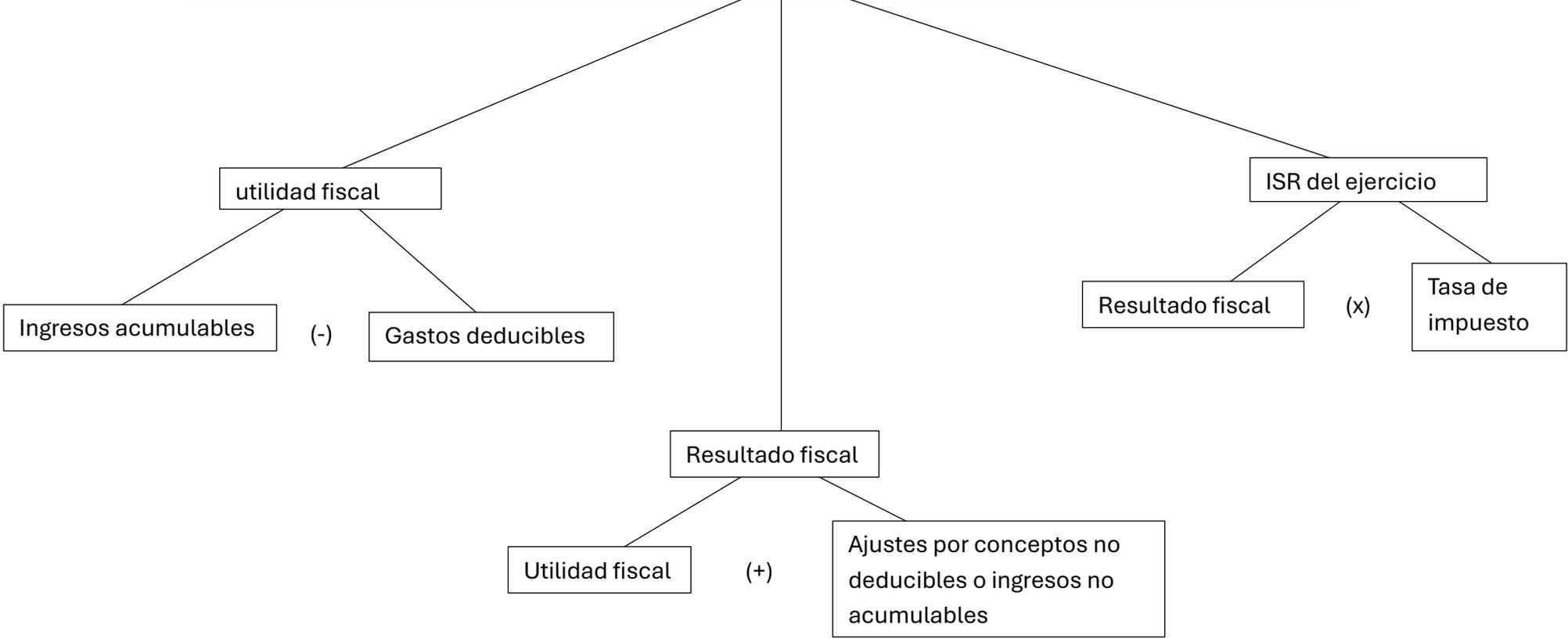
- deducciones de costo de los bienes o servicios vendidos
- ajuste por inflación
- Arrendadoras Financieras y Uniones de Crédito







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



INGRESOS

Acumulables

Parte de utilidad fiscal,
sujetos a impuestos

Tipos

- Ingresos por actividades empresariales
- Ingresos por servicios profesionales
- Ingresos por enajenación de bienes
- Ingresos por intereses y dividendos
- Ingresos por rentas y alquileres
- Ingresos por construcción y obra pública
- Ingresos por servicios de transporte y comunicaciones
- ingresos derivados de contratos de obra

No acumulables

No es parte de la utilidad y
no están sujetos a impuestos

- Donaciones y herencias
- Ingresos exentos por ley, como:
- Ingresos por becas y pensiones
- Ingresos por indemnizaciones por daños y perjuicios
- Ingresos por reembolsos y devoluciones
- Subsidios y apoyos gubernamentales

Nominales

Parte de utilidad fiscal, pero
no genera efectivo o bienes

- Intereses devengados, pero no pagados
- Ajustes por inflación
- Ganancias no realizadas por valuación de activos
- Ingresos por actualización de activos fijos

COEFICIENTE DE UTILIDAD Y PAGOS PROVISIONALES

Coeficiente de utilidad

Uso

Definición

Calculo

Relación entre utilidad neta y base gravable

Utilidad neta/base gravable

Determinar la proporción de ingresos que se consideran utilidad

Propósito

Utilidad neta

Base gravable

Utilidad fiscal después del impuesto

Utilidad fiscal del ejercicio anterior

Personales

Calculo

Obligación

Aplicación

Realización de pagos provisionales de impuesto sobre la renta

Coeficiente de utilidad a lo ingresos acumulables y tasa de impuesto correspondiente

Para calcular los pagos provisionales

Se calcula aplicando el C.U a los ingresos acumulables y la tasa

Pagos provisionales

Pag anticipado de impuesto sobre la renta

Calculo

Ingreso acumulable x coeficiente de utilidad x tasa de impuesto

Propósito

Pago de impuesto anticipado durante el ejercicio fiscal

Deducciones

Autorizadas

Gastos a restar de los ingresos para determinar la utilidad fiscal

requisito

Necesarios e indispensable para generación de ingresos

Comprobantes
Relación con la actividad de la empresa
Ser necesarios en la generación de ingreso

Importancia

Reducción de la carga fiscal

Incremento de la utilidad fiscal

Ejemplos

Gastos del personal
Gastos de operación
Depreciación y amortización
Intereses y comisiones

No autorizadas

No son restables del ingreso para determinación de la utilidad fiscal

Importancia

Cumplimiento fiscal

Planeación fiscal

Ejemplo

Gastos personales
Gastos suntuarios
Multas y recargos
Donaciones no autorizadas
Gastos no documentados

No cumple con requisitos

Efectos

Incremento de utilidad fiscal

Sanciones y multas

CONCLUSION

la Ley de Impuestos sobre la Renta en México establece las reglas y procedimientos para determinar y pagar el impuesto sobre la renta. Se abordaron temas como la estructura de la ley, la aplicación del impuesto en personas morales, los beneficios de tratados para evitar la doble tributación, el cálculo de la utilidad fiscal y los pagos provisionales, donde vemos la importancia de conocer los conceptos clave como el sujeto, objeto y base del impuesto, así como las deducciones autorizadas y no autorizadas y no solo estos temas si no muchísimos más, donde la comprensión de estos es fundamental aunque en ocasiones se nos complique el saber a precisión toda esta información, pero recordemos su utilidad para cumplir con las obligaciones fiscales y evitar sanciones. De manera resumida y detallada al ver toda esta información de la Ley de Impuestos sobre la Renta, podremos darnos cuenta que es un marco normativo complejo que esta requiere de una comprensión detallada para su aplicación correcta.