

Impuestos Personas Morales

Área de desarrollo profesional

Clave: CP383

Objetivo general de la asignatura

Al finalizar el curso, el alumno:

Conocerá de manera teórica y aplicará en forma práctica las diversas disposiciones fiscales contenidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, los reglamentos de estas leyes y disposiciones contenidas en la Resolución Miscelánea, relativas a las Personas Morales y a las Personas Morales con Fines no Lucrativos.

1. Disposiciones generales

- 1.1 Sujetos del impuesto
- 1.2 Establecimiento Permanente
- 1.3 Residentes en México
- 1.4 Residentes en el Extranjero
- 1.5 Factores de Ajuste y Actualización
- 1.6 Intereses
- 1.7 Objeto del impuesto
- 1.8 Base y tasa del impuesto
- 1.9 Obligaciones fiscales

2. Ingresos acumulables

- 2.1 Ingresos acumulables
- 2.2 Fechas en que se obtienen los ingresos
- 2.3 Fechas en que se acumulan los ingresos
- 2.4 Ganancia o pérdida por operaciones financieras derivadas
- 2.5 Ganancia en enajenación de acciones
- 2.6 Acciones por las que ya se hubiera calculado el costo
- 2.7 Enajenación de acciones a costo fiscal
- 2.8 Ganancia en enajenación de inversiones parcialmente deducibles
- 2.9 No acumulación de impuestos trasladados
- 2.10 Ajuste anual por inflación acumulable

3. Deducciones autorizadas

- 3.1 Deducciones autorizadas
- 3.2 Requisitos de las deducciones
- 3.3 Partidas no deducibles
- 3.4 Concepto de inversión
- 3.5 Deducción de inversiones
- 3.6 Porcentajes para amortización gastos y cargos diferidos y gastos pre operativos
- 3.7 Porcentajes máximos para depreciación de activos fijos
- 3.7.1 Deducción Inmediata de Inversiones

- 3.8 Pérdida por caso fortuito o fuerza mayor
- 3.9 Costo de lo vendido
- 3.10 Opciones en arrendamiento financiero
- 3.11 Estímulos Fiscales
- 3.12 Concepto de Crédito
- 3.13 Concepto de Deuda
- 3.14 Ajuste anual por inflación deducible
- 4. Determinación del resultado fiscal.
 - 4.1 Coeficiente de utilidad
 - 4.2 Pagos provisionales
 - 4.3 Renta gravable para P.T.U.
 - 4.4 Determinación del resultado fiscal
 - 4.5 Amortización de pérdidas fiscales
 - 4.6 Determinación de impuesto anual
 - 4.7 Determinación de los saldos de la CUFIN y de la CUCA
 - 4.8 Declaración anual
- 5. El IETU
 - 5.1 Sujetos y objeto del IETU
 - 5.2 Base y tasa del IETU
 - 5.3 Ingresos
 - 5.4 Deducciones
 - 5.5 Requisitos de las deducciones
 - 5.6 Créditos fiscales según la Ley y Decreto
 - 5.7 Acreditamiento del ISR
 - 5.8 Impuesto del ejercicio
 - 5.9 Obligaciones de los contribuyentes
 - 5.10 Facultades de las autoridades
 - 5.11 Recuperación del IMPAC efectivamente pagado
- 6. Otros regímenes fiscales
 - 6.1. Resolución de facilidades administrativas
 - 6.2. Régimen Simplificado
 - 6.3. Régimen de Consolidación Fiscal
 - 6.4. Régimen fiscal preferente y de empresas multinacionales
- 7. Personas morales no contribuyentes
 - 7.1. Asociaciones y sociedades civiles
 - 7.2. Sindicatos, Asociaciones patronales, cámaras empresariales y colegios de profesionistas
 - 7.3. Instituciones de asistencia y beneficencia, partidos políticos y sociedades cooperativas.
 - 7.4. Concepto de; Especulación mercantil, Lucro, beneficencia, y otros