



Universidad  
**Tecmilenio**®





## Atención plena en la respiración

Realiza el siguiente ejercicio mental que te ayudará a mejorar tu concentración antes de empezar.

<https://youtu.be/JNCVDK2thZI>



# Certificado en Derecho Fiscal

Análisis del ISR - personas  
morales

Semana 6





Analizarás la Ley del Impuesto Sobre la Renta para observar y determinar cómo grava a las personas morales.

- Organizaciones
- Empresas
- Asociaciones
- Otras instituciones

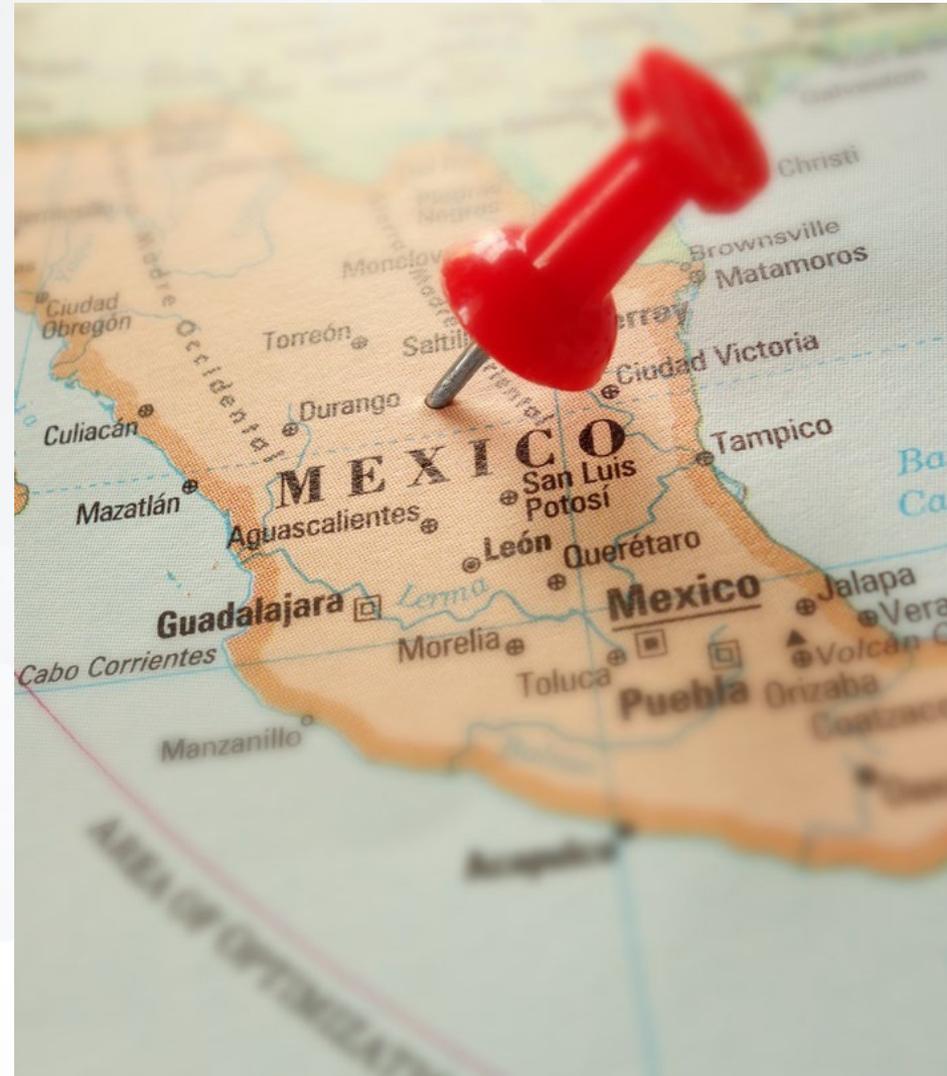
Utilizando los elementos sustanciales de:

- Sujeto
- Objeto
- Tasa
- Base
- Pago

## Disposiciones generales

La Ley del Impuesto sobre la Renta, en su artículo 1º, indica que las personas físicas y las morales están obligadas al pago del ISR en los siguientes casos:

- Residentes en México
  - Todos sus ingresos
  - Cualquiera que sea la ubicación de la fuente de riqueza
  
- Los residentes en el extranjero
  - Con establecimiento permanente en el país
  - Respecto de los ingresos atribuible al mismo
  
- ● ● ● Los residentes en el extranjero
  - Con fuentes de riqueza situadas en territorio nacional



## Análisis de los elementos



- Sujeto
  - Todas las personas morales residentes en México.
- Objeto
  - La renta que se genere por la persona moral en un periodo determinado.
- Tasa o tarifa
  - Artículo 9 (LISR)  
Tasa del 30% de las ganancias efectivamente obtenidas en un periodo determinado.
- Base
  - Artículo 9 (LISR), resultado fiscal del ejercicio.
- Época de pago
  - Declaración anual.  
Primeros tres meses siguientes al cierre del ejercicio fiscal.
  - Pagos provisionales mensuales.  
A más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquel al que corresponda el pago.



## Grupos empresariales y obligaciones

### ● Concepto

Grupos de sociedades que son controladas por una misma persona moral.

### ● Sociedad integradora

- Tener al menos participación del 80% de las acciones.
  - Con derecho a voto (en capital sociedad integrada).
- Solicitar a la Secretaría de Hacienda el permiso correspondiente.

### ● Bajo este régimen (Art.64 LISR):

- Se permite considerar los ingresos y pérdidas en una sola, en la proporción que la integradora lo detente.



1. Responde las siguientes preguntas.

- ¿Las personas morales extranjeras están obligadas al pago del ISR? Justifique su respuesta.
- Establezca la fórmula para determinar el resultado fiscal de una persona moral.





En este tema aprendiste:

Los siguientes elementos más característicos.

- ¿Quiénes son sujetos del impuesto?
- ¿Cuál es su objeto?
- Determinar la tasa y su base gravable.
- La época de pago.



# Certificado en Derecho Fiscal

Análisis del ISR- personas  
físicas

Semana 6





La Ley del Impuesto sobre la Renta, en el régimen de personas físicas, imprime un enfoque particular caso por caso, analizando el tipo de ingresos que obtiene un individuo.

En este tema estudiarás lo siguiente:

- Ingresos por salarios
- Ingresos por actividades empresariales y servicios profesionales
- Régimen simplificado de confianza
- Ingresos por arrendamiento, y uso y goce temporal de bienes inmuebles
- Ingresos por obtención de premios
- Ingresos por dividendos y ganancias pagadas por las personas morales
- La declaración anual de las personas físicas

## Ingresos por salarios LISR

- Sujeto  
**90**
- Objeto  
**94**
- Tarifa o tasa  
**96**
- Base  
**Ingreso**
- Época de pago  
**Mensual**  
**Anual**

## Ingresos por actividades empresariales y servicios profesionales LISR

- Sujeto  
**100**
- Objeto  
**100**
- Tarifa o tasa  
**106, 96**
- Base  
**106**
- Época de pago  
**Mensual**  
**Anual**



## Régimen simplificado de confianza

- Sujeto  
**Persona física 113E**  
**Persona moral 206**
- Objeto  
**Persona física 113 E**  
**Persona moral 206**
- Tarifa o tasa  
**Persona física 113 E, F**  
**Persona moral 206**
- Base  
**Persona física 113 E, F**  
**Persona moral 211**
- Época de pago  
**Persona física 113 E, F**  
**Persona moral 211 212**

## Ingresos por arrendamiento, y uso y goce temporal de bienes inmuebles

- Sujeto  
**114**
- Objeto  
**114**
- Tarifa o tasa  
**106 96**
- Base  
**116**
- Época de pago  
**Mensual 116**  
**Anual 150**

## Ingresos por dividendos, ganancias pagadas por personas morales

- Sujeto  
**140**
- Objeto  
**140**
- Tarifa o tasa  
**140, 9**
- Base  
**140**
- Época de pago  
**Mensual 140**  
**Anual 150**

## Ingresos por obtención de premios

- Sujeto  
**137**
- Objeto  
**137**
- Tarifa o tasa  
**138**
- Base  
**138**
- Época de pago  
**Mensual 138**  
**Anual 150**

## La declaración anual de las personas físicas

- Sujeto  
**150**
- Objeto  
**Ingresos señalados  
en el Título IV LISR**
- Deducciones personales  
**151**
- Tarifa o tasa  
**152**
- Base  
**152**
- Época de pago  
**150**

1. Realiza un mapa conceptual del título IV de las personas físicas de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, donde incluyas lo siguiente:
  - Los distintos tipos de ingresos que pueden tener.
  - Las clases de deducciones permitidas para cada régimen.





En este tema pudiste apreciar los diversos escenarios que pueden presentarse al analizar el Impuesto Sobre la Renta de una persona física, dependiendo de su fuente de ingresos que, entre otras, pueden ser las siguientes:

- Trabajo asalariado
- Actividades empresariales y servicios profesionales
- Arrendamiento y uso y goce temporal de bienes inmuebles
- Obtención de premios
- Recepción de dividendos de parte de alguna organización

Toda esta información será muy útil para ti al momento de considerar el caso de algún cliente.



# Certificado en Derecho Fiscal

Análisis del IVA

Semana 6



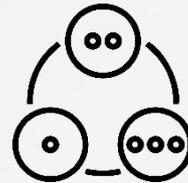


El Impuesto al Valor Agregado va dirigido a gravar el gasto o consumo, es decir, las transacciones comerciales.

En este tema identificarás y analizarás los elementos de esta contribución, aplicable a cuatro hechos imponibles:

- La enajenación de bienes.
- El uso o goce de bienes.
- La prestación de servicios independientes.
- Las actividades relacionadas con la importación o exportación de bienes o servicios.

## Impuesto al Valor Agregado



### Sujeto

- Personas físicas y morales que en territorio nacional realicen los actos o actividades a que se refiere el Artículo 1º de la LIVA.

### Objeto

- Gravar los actos o actividades a que se refiere el Artículo 1º de la LIVA.
- Es el valor que se agrega en cada fase de la cadena productiva.

## Tasas

### 16%

- Tasa general.
- Enajenar bienes (Artículo 8).
- Prestación de servicios independientes (Artículo 14).
- Otorgar el uso y goce temporal de bienes (Artículo 19).
- Importar bienes o servicios (Artículo 24).

### 0%

- Tasa espacial.
- Artículo 2.
- Aplica principalmente (no exclusiva) a alimentos y medicinas.

### Estímulo fiscal 8%

- Se estableció en decreto de estímulos fiscales para algunos municipios de las regiones fronterizas norte y sur.
- No aplica en algunas situaciones como la enajenación de bienes inmuebles e intangibles, así como el suministro de contenidos digitales y lo establecido en los artículos 69, 69-F y 69-B Bis del CFF.



## Base

- Es el valor de la operación sobre la cual se aplica la tasa del impuesto.

## Época de pago

- De acuerdo con el Artículo 5-D, se paga de forma mensual, a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago.
- Excepción: Artículos 5-F y 33.



1. Busca en cualquier medio (periódico, internet, etc.) cinco ejemplos distintos de cada tasa del IVA, incluyendo lo siguiente:

- Fotografía del bien o servicio
- Precio
- Determina lo siguiente:
  - Tasa que le aplica
  - Fundamento legal (Artículo LIVA)
  - Total del IVA
  - Precio total con IVA





En este tema analizaste una de las leyes más importantes del país que grava el consumo de las personas en los siguientes aspectos:

- La enajenación de bienes.
- El uso o goce de bienes.
- La prestación de servicios independientes.
- Las actividades relacionadas con la importación o exportación de bienes o servicios.

Ahora cuentas con una guía que te servirá para aplicar correctamente las diversas tasas de este impuesto.

