



EFIFACT
CURSOS

SEMINARIO

Tratamiento fiscal de PM 2025. Régimen General

16 y 23 de Enero

De 16:00 a 20:00 PM

30 de Enero

De 10:00 a 14:00 PM



Dr. y Mtro. Jorge Briones Gómez



Objetivos:

- Que el participante conozca las obligaciones fiscales aplicables a las personas morales que tributan en el Título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, conocerá la forma de determinar el Impuesto Sobre la Renta Anual y la renta gravable para la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las empresas.
- Adicionalmente conocerá cuáles son los ingresos que debe acumular una persona moral, el momento de acumulación, cuales son las deducciones autorizadas y los requisitos para ello, así como aquellos conceptos que no son deducibles para la base del impuesto.

Duración: 12 horas - Impartido en 3 sesiones

Expositor: Dr. y Mtro. Jorge Briones Gómez

Temario

1. Introducción
 - 1.1 Generalidades
 - 1.2 Formas de tributar
 - 1.3 Obligaciones
 - 1.4 Elementos del impuesto: sujeto, objeto, base, tasa del ISR
2. Determinación del ISR y la PTU anual
 - 2.1 Determinación del resultado fiscal
 - 2.2 Acreditamientos permitidos contra el impuesto anual y orden de aplicación



- 2.3 Renta gravable para PTU
- 2.4 Provisión del ISR Anual y la PTU

- 3. Ingresos que deben acumular las personas morales
 - 3.1 Ingresos acumulables
 - 3.2 Ingresos que no se consideran acumulables
 - 3.3 Momentos de acumulación

4. Deducciones autorizadas

5. Requisitos de las deducciones

6. Conceptos no deducibles

7. Pérdidas fiscales y su amortización

8. Conciliación entre el resultado contable y fiscal

9. Pagos provisionales del ISR

9.1 Determinación de la base para pagos provisionales

9.2 Determinación del coeficiente de utilidad

9.3 Reducción de pagos provisionales

10. Estímulos fiscales

11. Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

12. Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

13. Distribución de dividendos y cálculo del ISR

13.1 Decreto y reparto de dividendos

13.2 Procedencia de CUFIN 2013 y CUFIN 2014

13.3 Casos de retención

13.4 Implicaciones para persona física

13.5 Timbrado de CFDI por pago de dividendos



Modalidad **Curso Abierto** vía **Zoom**

\$2,500

SEMINARIO EN VIVO

\$1,500

SEMINARIO GRABADO



Incluye

- ▶ Material digital
- ▶ Constancia de participación
- ▶ Un año de grabación del seminario
- ▶ Interacción directa con el expositor

Da click para inscribirte 

y realiza tu pago a nuestra cuenta bancaria

Razón social: **Effac.com, SAS de CV** | Banco: **SANTANDER**

Cuenta: **65-50734533-9** | Clabe interbancaria: **014180655073453398**