

3. Verificar la correcta presentación de declaraciones.
4. Corroborar la información de otros contribuyentes.
5. Comprobar el pago de utilidades a los trabajadores.

24. Causas que originan una auditoría fiscal:

1. Programación normal de la SHCP.
2. Doble programación normal.
3. Por nuevas evidencias.
4. Denuncias que pueden ser normales o de sindicatos.
5. Por no aceptación de convenios.
6. Por dictamen de contador público.
7. Por compulsas, cambios de razón social, comisión de delitos.
8. Por razones políticas, etc.

25. Según el Artículo 1 de la LISR, ¿quiénes están obligados al pago del impuesto?

1. Los residentes en México respecto a todos sus ingresos, cualquiera que sea la ubicación de la fuente de riqueza.
2. Los residentes en el extranjero que tengan un establecimiento permanente en el país.

26. Según el Artículo 2 de la LISR, ¿qué es un establecimiento permanente?

Es todo lugar de negocios en el que se desarrollen parcial o totalmente actividades empresariales como: sucursales, agencias, oficinas, fábricas, talleres, instalaciones, etc.

27. Según el Artículo 8 de la LISR, ¿quiénes son personas morales?

Las sociedades mercantiles, los organismos descentralizados que realicen preponderantemente actividades empresariales, las instituciones de crédito, las sociedades y asociaciones civiles.

28. Según el Artículo 10, ¿cómo se calcularán el impuesto anual las personas morales?

Aplicando al resultado fiscal obtenido en el ejercicio una tasa del 35%.

29. ¿Cómo determinarán su resultado fiscal las personas morales?

1. Se obtendrá la utilidad fiscal disminuyendo de la totalidad de los ingresos obtenidos en el ejercicio las deducciones autorizadas por este título.
2. A la utilidad fiscal del ejercicio, se le disminuirán, en su caso, las pérdidas pendientes de aplicar.
3. El impuesto del ejercicio se pagará mediante declaración anual que se presentará dentro de los 3 meses siguientes a la fecha que termine el ejercicio fiscal.

30. Obligaciones de las personas morales de efectuar pagos provisionales:

De acuerdo con el Artículo 12 de la LISR, deberán efectuar pagos provisionales a cuenta del impuesto anual, a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente a aquél a que corresponda el pago.

31. Cálculo del coeficiente de utilidad del último ejercicio de las personas morales:

Se obtendrá dividiendo la utilidad fiscal entre los ingresos nominales del mismo ejercicio.

32. Pasos a seguir para el cálculo de los pagos provisionales de personas morales:

1. Determinar el coeficiente de utilidad.
2. Determinar la utilidad fiscal estimada para el pago provisional, multiplicando el coeficiente de utilidad por la suma de los ingresos nominales del periodo que corresponda el pago.
3. Determinar el monto del pago provisional multiplicando el resultado anterior por la tasa del 35%.
4. Disminuir en su caso, el importe anterior con la suma de los pagos provisionales efectuados con anterioridad.