ESCUELA COMERCIAL CAMARA DE COMERCIO

EXTENSION DE ESTUDIOS PROFESIONALES

GUIA DE ESTUDIOS PARA EL GRUPO T-800-C

MATERIA TALLER FISCAL

Alumno: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Lea cuidadosamente cada una de las siguientes preguntas y conteste correctamente.

1. ¿Qué entiende por impuestos?
2. ¿Cómo se clasifican los impuestos?
3. ¿Cuáles son los elementos de los impuestos?
4. ¿Qué es un pago provisional y cuál es su fundamento?
5. ¿Cuál es la fecha de presentación de los pagos provisionales?
6. Menciones los tres pasos fundamentales para determinar el pago provisional
7. ¿Cómo determinamos el coeficiente de utilidad y cuál es su fundamento?
8. ¿Cuál es el ejercicio base para el calculo del coeficiente de utilidad?
9. Cuando en el último ejercicio de 12 meses se hubiere determinado pérdida fiscal, ¿qué debo hacer para obtener un coeficiente de utilidad?
10. ¿Cuál es la diferencia entre ingresos acumulables e ingresos nominales?

La Empresa Ejemplo, S.A. lo proporciona la siguiente información para determinar los pagos provisionales correspondientes de enero a junio de 2017.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Datos de 2016 | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Ingresos acumulables | |  |  | 18,000,000.00 |  |
|  | Ajuste anual por inflación acumulable | | |  | 312,800.00 |  |
|  | Deducciones autorizadas | |  |  | 16,850,000.00 |  |
|  | Deducción inmediata | |  |  | 365,000.00 |  |
|  | Pérdidas fiscales actualizadas por amortizar | | | | 128,000.00 |  |
|  | Paga utilidades en el mes de mayo por | | |  | 192,000.00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Datos de 2017 | |  |  | ISR RETENIDO |  |
|  | Enero |  | 1,380,000.00 |  | 6,900.00 |  |
|  | Febrero |  | 1,412,000.00 |  | 7,060.00 |  |
|  | Marzo |  | 960,000.00 |  | 4,800.00 |  |
|  | Abril |  | 1,345,600.00 |  | 6,728.00 |  |
|  | Mayo |  | 845,900.00 |  | 4,229.50 |  |
|  | Junio |  | 1,100,000.00 |  | 5,500.00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |