

Impuesto sobre sociedades (IS): Gestión fiscal de la empresa

Duración: 60 h

Objetivos

- Conocer los aspectos básicos del impuesto sobre sociedades.
- Analizar la relación del impuesto sobre sociedades con la contabilidad y elementos temporales.
- Adquirir los conocimientos importantes sobre la amortización del impuesto sobre sociedades.
- Definir los ajustes extracontables, las diferencias entre el resultado contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades.
- Adquirir los conocimientos de las deducciones que se pueden aplicar a la cuota y los incentivos del impuesto sobre sociedades
- Estudiar la gestión del impuesto sobre sociedades.
- Analizar el impuesto sobre sociedades para las empresas acogidas al régimen especial de reducida dimensión.
- Conocer la fiscalidad internacional del impuesto sobre sociedades.

TEMARIO

Tema 1: Introducción, ámbito espacial, elementos personales, hecho imponible y exenciones

Introducción

Imposición directa sobre la renta

Contribuyente

Residencia

Presunción de rentas y operaciones vinculadas

Entidades exentas

Resumen

Tema 2: El impuesto sobre sociedades y la contabilidad. Elementos temporales del impuesto

Introducción

Base imponible y contabilidad

Imputación temporal

Resumen

Tema 3: Amortización. Principios y criterios

Introducción

Principios de amortización

Amortización del inmovilizado material (I)

Amortización del inmovilizado material (II)

Amortización del inmovilizado intangible

Resumen

Tema 4: Arrendamiento financiero, provisiones, reglas de valoración y gastos no deducibles

Introducción

Arrendamiento financiero

Deterioro de valor y provisiones

Valoración

Gastos no deducibles y subcapitalización

Compensación de base imponible negativa, periodo impositivo y devengo del impuesto, tipos de gravamen y cálculo de la cuota íntegra

Resumen

Tema 5: Deducciones de la cuota e incentivos

Introducción

Deducción por doble imposición interna y bonificaciones

Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades

Deducción por reinversión

Régimen fiscal de Canarias

Régimen transitorio y normas comunes de las deducciones en el impuesto sobre sociedades

Resumen

Tema 6: Gestión del impuesto

Introducción

Pagos fraccionados

Declaración del impuesto

Devoluciones

Retenciones

Sanciones por declaración fuera de plazo

Obligaciones contables

Gravamen especial sobre dividendos y rentas de fuente extranjera

Resumen

Tema 7: Régimen especial de las empresas de reducida dimensión

Introducción

Ámbito

Libertad de amortización

Amortización acelerada

Insolvencias

Incentivos a la reinversión

Tipos de gravamen

Resumen

Tema 8: Introducción a la fiscalidad internacional en el ámbito del impuesto sobre sociedades

Introducción

Generalidades

Deducción por doble imposición internacional de dividendos y exención de rentas extranjeras

Incentivos y regímenes fiscales para la internacionalización de las empresas españolas: incentivos fiscales a la inversión exterior

Resumen