



ADGN068PO. Impuesto sobre Sociedades (IS): gestión fiscal de la empresa

Sku: 504751N

Horas: 70

Formato: HTML

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.

CONTENIDOS

- **Unidad 1. Introducción, ámbito espacial, elementos personales, hecho imponible y exenciones**
 - Imposición directa sobre la renta
 - Contribuyente
 - Residencia y domicilio fiscal
 - Presunción de rentas y operaciones vinculadas
 - Exenciones
- **Unidad 2. El impuesto sobre sociedades y la contabilidad. Elementos temporales del impuesto**
 - Base imponible y contabilidad

- Imputación temporal
 - **Unidad 3. Amortización. Principios y criterios**
 - Principios de amortización
 - Amortización del inmovilizado material (I)
 - Amortización del inmovilizado material (II)
 - Amortización del inmovilizado intangible
 - **Unidad 4. Arrendamiento financiero, provisiones, reglas de valoración y gastos no deducibles**
 - Arrendamiento financiero
 - Deterioro de valor y provisiones
 - Valoración
 - Gastos no deducibles y subcapitalización
 - Compensación de base imponible negativa, período impositivo y devengo del impuesto, tipos de gravamen y cálculo de la cuota íntegra unidad
 - **Unidad 5. Deducciones de la cuota e incentivos**
 - Deducción por doble imposición interna y bonificaciones
 - Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades
 - Deducción por reinversión
 - Régimen fiscal de Canarias
 - Deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias
 - Régimen transitorio y normas comunes de las deducciones en el impuesto sobre sociedades
 - **Unidad 6. Gestión del impuesto**
 - Pagos fraccionados
 - Declaración del impuesto
 - Devoluciones
 - Retenciones
 - Sanciones por declaración fuera de plazo
 - Obligaciones contables
 - Gravamen especial sobre dividendos y rentas de fuente extranjera
 - **Unidad 7. Régimen especial de las empresas de reducida dimensión**
 - Ámbito
 - Libertad de amortización
 - Amortización acelerada
 - Insolvencias
 - Incentivos a la reinversión
 - Tipos de gravamen
 - **Unidad 8. Introducción a la fiscalidad internacional en el ámbito del impuesto sobre sociedades**
 - Generalidades
 - Deducción por doble imposición internaciones de dividendos y exención de rentas extranjeras
-

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