



## **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