



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

Sku: 116395IN

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