

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

6
HORAS

DESCRIPCIÓN

Este curso aborda el Impuesto sobre Sociedades desde un punto de vista sencillo, para que se pueda comprender bien la materia sin que sea necesario tener nociones previas sobre este impuesto.

El curso explica paso a paso cada uno de los principales conceptos del impuesto, y propone al participante numerosas prácticas que le permitirán ayudar a resolver de un modo práctico cualquier problemática que le plantee este Impuesto.

OBJETIVOS

Exponer y explicar en profundidad el Impuesto sobre Sociedades de forma clara, práctica y sencilla.

Obtener por parte del participante un conocimiento del impuesto que le posibilite adoptar las decisiones fiscales-financieras más adecuadas en su entorno profesional.

CONTENIDOS

UNIDAD 1: ÁMBITO DE APLICACIÓN: Hecho Imponible del Impuesto de Sociedades- Sujetos Pasivos del Impuesto de Sociedades- Autopráctica: Sujetos Pasivos del IS- Exenciones del Impuesto de Sociedades- Exenciones Subjetivas.

UNIDAD 2: ASPECTOS TEMPORALES: Periodo Impositivo del Impuesto de Sociedades- Autopráctica: Periodo Impositivo- Devengo del Impuesto de Sociedades- Autopráctica: Devengo IS.

UNIDAD 3: LIQUIDACIÓN: Liquidación del Impuesto de Sociedades- Cuadro Liquidación IS.

UNIDAD 4: DETERMINACIÓN BASE IMPONIBLE: Ajustes al Resultado Contable para Obtener la Base Imponible- Determinación Base Imponible- Diferencias Temporales y Permanentes- Autopráctica: Ajustes Extracontables- Autopráctica: Cálculo Base Imponible- Gastos no Deducibles- Excepciones a la Regla General- Amortizaciones- Amortización Libre y Acelerada- Amortizaciones: Supuestos- Amortización del Fondo de Comercio - Correcciones de valor- Correcciones de Valor: Requisitos- Pérdidas Por Deterioro- Pérdidas Por Deterioro: Tipos- Provisiones- Operaciones Vinculadas- Valor Normal de Mercado- Reglas de Valoración. Valor de Mercado- Reglas de Valoración: Supuestos- Criterios de Imputación Temporal- Criterios de Imputación Temporal: Excepciones- Subcapitalización- Principio de Inscripción Contable- Principio de Inscripción Contable: Normas- Bases Imponibles Negativas- Autopráctica: Cálculo Base Imponible Negativa.

UNIDAD 5: DETERMINACIÓN DE LA CUOTA LÍQUIDA: Cuota Líquida- Deducciones- Bonificaciones- Dividendos y Plusvalías- Otras Deducciones- Autopráctica: Deducciones- Bonificaciones en la Cuota- Autopráctica: Bonificaciones- Pagos Fraccionados- Retenciones- Obligado a Retener o Ingresar a Cuenta- Rentas Sometidas a Retención e Ingreso a Cuenta- Rentas no Sometidas a Retención o Ingreso a Cuenta- Nacimiento de la Obligación de Retener o Ingresar a Cuenta- Declaración- Pagos Fraccionados.

UNIDAD 6: Régimen Fiscal para PYMES.

UNIDAD 7: FISCALIDAD DE LOS PRODUCTOS FINANCIEROS: - Características del Leasing- Tratamiento Contable- Tratamiento Fiscal Arrendamiento Financiero- Arrendamiento Financiero- Tratamiento de la Opción de Compra- Autopráctica: Opción a Compra- Implicaciones en el IVA- Aspectos Diferenciales en la Transmisión de Inmuebles- Otros Contratos de Arrendamiento- Tratamiento Fiscal- Lease-Back- Régimen Fiscal Contratos Financieros- Renting o Leasing Operativo.

UNIDAD 8: CONSOLIDACIÓN DE LA FISCALIDAD: Grupos Fiscales- Tributación.

UNIDAD 9: RÉGIMEN FISCAL DE LAS SOCIMI: Autopráctica: SOCIMI- Test Final.