

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. GESTIÓN FISCAL DE LA EMPRESA



56 horas



Familia:

Administración y Oficinas



OBJETIVOS

Identificar las características del impuesto.

Determinar la sujeción al impuesto a partir del domicilio de la entidad.

Diferenciar las exenciones subjetivas y objetivas.

Interpretar las operaciones vinculadas.

Identificar las entidades exentas.

Determinar las diferencias entre el resultado contable y la base imponible.

Desarrollar la estructura del cálculo de la base imponible.

Identificar las diferencias permanentes y temporarias.

Distinguir la imputación temporal de las rentas.

Calcular la amortización.

Optimizar el coste fiscal de la amortización.

Comparar los métodos de cálculo de la amortización.

Identificar los ajustes extracontables que se imputarán en la base imponible.

Listar las diferencias entre el resultado contable y la base imponible.

Desarrollar el cálculo del Impuesto.

Identificar las deducciones en cuota vigentes o pendientes de aplicación de ejercicios anteriores.

- Desarrollar las deducciones vigentes por I+D.
- Clarificar la deducibilidad de las cantidades pendientes de deducción de la anterior normativa.
- Identificar las modalidades de pago fraccionados.
- Planificar los pagos a cuenta del Impuesto.
- Calcular la cuota diferencial.
- Comparar las implicaciones fiscales de la presentación de liquidaciones fuera de plazo.
- Definir las obligaciones contables.
- Conocer qué se considera Empresa de Reducida Dimensión (ERD).
- Conocer los beneficios y deducciones fiscales específicas que pueden aplicarse.
- Realizar la gestión de sus impuestos a través de sus declaraciones.
- Identificar la exención por la obtención de rentas extranjeras.
- Diferenciar el concepto de exención en base de la deducción en cuota.

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

Libertad de amortización en inversiones realizadas en la cadena de valor de movilidad eléctrica, sostenible o conectada

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. Deduciones 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

Unidad 7. Régimen especial de las empresas de reducida dimensión

Ámbito

Libertad de amortización

Aceleración de la amortización de inversiones efectuadas en elementos de activo nuevos y en activos intangibles

Insolvencias. Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores de forma global sobre el saldo de deudores existentes a la conclusión del período impositivo

Incentivos a la reinversión

Tipos de gravamen. Incentivos para empresas de nueva creación. Impuesto sobre Sociedades

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