

AF | 60300

Impuesto sobre sociedades

DIRIGIDO A

Cualquier trabajador que quiera ampliar sus conocimientos sobre gestión económica y financiera en su empresa.

OBJETIVOS

- El conocimiento del impuesto sobre sociedades resulta imprescindible para los profesionales del asesoramiento fiscal a empresas o para empleados de departamentos de administración, contabilidad o finanzas.
- Lograr adquirir los conocimientos y capacidades para poder cumplimentar las obligaciones fiscales relacionadas con dicho impuesto y para aprovechar al máximo los beneficios fiscales que la normativa permite en este tributo.

CONTENIDOS

- Conceptos básicos.
- Regulación. Naturaleza jurídica y características del impuesto.
- Ámbito de aplicación espacial.
- Regímenes de concierto y convenio económico.
- Tratados y convenios internacionales.
- Elemento objetivo del hecho imponible.
- Elemento subjetivo del hecho imponible.
- Sujetos pasivos.
- Empresas de reducida dimensión.
- Determinación de la base imponible. Amortizaciones.
- Ideas previas sobre la determinación directa de la base imponible a partir del resultado contable.
- La base imponible como resultado de practicar ciertos ajustes en el resultado contable.
- Ideas generales sobre el resultado contable y otras partidas del balance.
- Las correcciones del resultado contable.
- Amortizaciones.
- Pérdidas por deterioro de valor.
- Provisiones.
- Gastos relativos a provisiones no deducibles.
- Gastos correspondientes a actuaciones medioambientales.
- Gastos relativos a provisiones realizadas por entidades aseguradoras, sociedades de garantía recíproca y sociedades de reafianzamiento.
- Gastos inherentes a los riesgos derivados de garantías de reparación y revisión.
- Eliminación de provisiones.
- Gastos no deducibles. Normas de valoración. Imputación temporal.
- Gastos no deducibles fiscalmente.
- Retribución de fondos propios.
- Impuesto sobre sociedades.
- Multas y sanciones penales y administrativas.
- Recargo de apremio y recargo por presentación fuera de plazo.
- Pérdidas del juego.
- Donativos y liberalidades.
- Gastos de actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico.
- Gastos de servicios derivados de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en paraísos fiscales.
- No deducibilidad de gastos correspondientes a operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas.
- Reglas de valoración.
- Operaciones vinculadas.
- Cambios de residencia.
- Operaciones realizadas con o por personas o entidades residentes en paraísos fiscales y cantidades sujetas a retención. Reglas especiales.
- Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal.
- Imputación temporal. Inscripción contable de ingresos y gasto.
- Reglas generales de imputación temporal.
- Reglas especiales de imputación temporal.
- Obra benéfico-social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias.
- Reserva de capitalización.
- La compensación de bases imponibles negativas.
- La deuda tributaria. Métodos para evitar la doble imposición. Gestión del impuesto.
- Normativa.
- La deuda tributaria en el Impuesto sobre Sociedades.
- Cuota íntegra.
- Deduciones para evitar la doble imposición internacional.
- Bonificaciones en el impuesto sobre sociedades.
- Deduciones para incentivar la realización de determinadas actividades.
- Gestión del impuesto y pago fraccionado.
- Dedución de las retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados.
- Declaraciones.
- Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria.
- Liquidación provisional.
- Devolución.
- Facultades de la administración para determinar la base imponible.
- Modificaciones en el régimen legal de los pagos fraccionados.



Duración

70 horas



Modalidad

Teleformación