

La manera más sencilla de que crezca  
tu organización

**CON LOS LÍDERES EN  
FORMACIÓN**



# El Impuesto de Sociedades

Modalidad:

e-learning con una duración 56 horas

Objetivos:

- Actualizar los conocimientos del alumno presentando las últimas reformas y novedades aplicadas al Impuesto de Sociedades.
- Explicar la naturaleza del impuesto y sus características generales esenciales.
- Conocer las diferencias entre fiscalidad y contabilidad, y cómo adaptar los datos contables para el cálculo de la base Imponible del Impuesto sobre Sociedades.
- Comprender las obligaciones fiscales en materia de retenciones y pagos a cuenta.
- Conocer las diferentes deducciones y bonificaciones a aplicar en la liquidación del impuesto.
- Acceder a la información necesaria para presentar y liquidar el impuesto.

Contenidos:

## UNIDAD DIDÁCTICA 1. PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación

Hecho imponible

Contribuyentes

Contribuyentes exentos

Período impositivo y devengo del Impuesto

## UNIDAD DIDÁCTICA 2. AMORTIZACIONES

Introducción: Legislación contable y fiscal

Sistemas de amortización



La manera más sencilla de que crezca  
tu organización

**CON LOS LÍDERES EN  
FORMACIÓN**



Libertad de amortización  
Libertad de amortización  
Amortización de elementos del inmovilizado intangible

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. DETERIORO, PROVISIONES, GASTOS NO DEDUCIBLES

Introducción: diferencia entre Corrección valorativa por deterioro y provisión  
Correcciones de valor: pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales. (Artículo 13 LIS)  
Provisiones  
Gastos no deducibles  
Limitación en la deducibilidad de gastos financieros

### UNIDAD DIDÁCTICA 4. REGLAS DE VALORACIÓN

Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades  
Trasmisiones lucrativas y societarias: regla general y reglas especiales  
Valoración de las transmisiones  
Valoración de las operaciones societarias  
Operaciones vinculadas  
Otras reglas de valoración  
Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal  
Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

### UNIDAD DIDÁCTICA 5. CONTABILIZACIÓN Y GESTIÓN DEL IMPUESTO

Diferencias entre el Resultado Contable y el Resultado Fiscal  
Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente  
Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido  
Compensación de Bases Imponibles Negativas  
Variaciones del Tipo Impositivo  
Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto  
Diferencias temporarias por combinaciones de negocios  
Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combinación de negocio si su valor difiere del atribuido a efectos fiscales  
Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas