



La mejor formación a tu alcance.

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 mejor formación a tu alcance.

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



FOESCO
FORMACIÓN ESTATAL CONTINUA

Telf.: 910 323 794
cursos@foesco.com

