

# Asesor Fiscal. Ley General Tributaria, Impuestos sobre Sociedades e Impuestos Locales

Modalidad:

e-learning con una duración 112 horas

Objetivos:

- Introducir al alumno en los principales elementos que componen los tributos.
- Definir los procedimientos de gestión, recaudación e inspección para el manejo de sus aspectos fundamentales; así como introducirle en las infracciones y sanciones más comunes, y en los procedimientos de revisión en vía administrativa, recursos de reposición o reclamaciones económico-administrativas.
- Aprender los conceptos fundamentales del impuesto, detallándose mediante ejemplos el cálculo de la base imponible, cuota íntegra y los incentivos a aplicar en caso de empresas de reducida dimensión.
- Adquirir los conocimientos necesarios para la declaración y presentación del impuesto.
- Aprender a gestionar el impuesto sobre bienes inmuebles, el impuesto sobre vehículos de tracción mecánica, las plusvalías, o el IAE.

Contenidos:

## UNIDAD DIDÁCTICA 1. LEY GENERAL TRIBUTARIA

### El Tributo

- Impuestos
- Tasas
- Contribuciones Especiales

### Hecho Imponible

- Elementos del Hecho Imponible
- Exención y no sujeción
- Devengo

### Sujeto Pasivo

- Concepto. Obligados tributarios

La manera más sencilla de que crezca  
tu organización

**CON LOS LÍDERES EN  
FORMACIÓN**



- Pagos a cuenta
  - Representación
  - Domicilio Fiscal
  - Transmisión de la deuda
- Determinación de la deuda tributaria

- Base Imponible
- Base Liquidable
- Tipo de Gravamen
- Cuota Tributaria

Contenido de la deuda tributaria

- Interés de demora
- Recargos por declaración extemporánea
- Recargos del período ejecutivo

Extinción de la deuda tributaria

- Pago
- Prescripción
- Compensación
- Condonación
- Baja provisional por insolvencia

## UNIDAD DIDÁCTICA 2. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES I

Naturaleza y ámbito de aplicación del impuesto

- Naturaleza del impuesto (Art. 1 LIS)
- Ámbito de aplicación espacial (Art.2 LIS)

Hecho imponible

- Concepto (Art. 4 LIS)
- Concepto de actividad económica y entidad patrimonial (Art. 5 LIS)
- Atribución de rentas (Art. 6 LIS)

Sujeto Pasivo

- Concepto (Art.7 LIS)
- Residencia y domicilio fiscal (Art.8 LIS)
- Exenciones (Art. 9 LIS)

Base Imponible

- Concepto y determinación de la base imponible (Art.10 LIS)
- Imputación temporal (Art.11 LIS)
- Amortizaciones (Art.12 LIS)
- Pérdidas por deterioro de créditos por insolvencias (Art. 13 LIS)
- Gastos no deducibles (Art. 15 LIS)



#### Periodo impositivo y devengo del impuesto

- Periodo impositivo (Art.27 LIS)
- Devengo del impuesto (Art.28 LIS)

#### Tipo impositivo

- Cuota íntegra (Art. 30 LIS)

#### Bonificaciones y deducciones

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES II

#### Regímenes especiales. Empresas de reducida dimensión

- Ámbito de aplicación. Cifra de negocios (Art. 101 LIS)
- Libertad de amortización (Art. 102 LIS)
- Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores (Art 104 LIS)

#### Régimen especial de las fusiones y escisiones

- La normativa del IS considera como fusión las siguientes operaciones (art. 76 LIS)
- Escisión

- Rentas derivadas de la transmisión: (art. 77 LIS)

- Valoración fiscal de los bienes adquiridos (art. 78 LIS)

- Tributación de los socios en las operaciones de fusión y escisión (art. 81 LIS)

- Obligaciones contables (art. 86 LIS) 79

#### Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero (Art. 106 LIS)

- Gastos deducibles

#### Otros regímenes especiales

#### Gestión del impuesto

- Obligaciones contables (Art 120 LIS)

- Declaraciones (Art 124 LIS)

- Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria (Art 125 LIS)

- Retenciones e ingresos a cuenta (Art 128 LIS)

- Pagos fraccionados

- Modelos de la declaración

### UNIDAD DIDÁCTICA 4. IMPUESTOS LOCALES

#### Las Haciendas Locales

#### Impuesto sobre Actividades Económicas

- Exenciones

- Sujetos pasivos

- Cuota tributaria, tarifas y coeficientes del impuesto

- Bonificaciones obligatorias y potestativas

La manera más sencilla de que crezca  
tu organización

**CON LOS LÍDERES EN  
FORMACIÓN**



- Periodo impositivo y devengo
- Gestión tributaria del impuesto  
Impuesto sobre Bienes Inmuebles
- Hecho imponible y supuestos de no sujeción
- Exenciones
- Sujeto pasivo
- Base imponible y base liquidable
- Bonificaciones
- Devengo y periodo impositivo
- Gestión tributaria del impuesto  
Impuesto sobre Vehículo de Tracción Mecánica
- Exenciones
- Sujetos pasivos
- Cuota
- Periodo impositivo y devengo  
Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras
- Sujetos pasivos
- Base imponible, cuota y devengo
- Gestión tributaria del impuesto. Bonificaciones potestativas  
Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana
- Exenciones
- Sujetos pasivos
- Base imponible
- Tipo de gravamen. Cuota íntegra y cuota líquida
- Devengo
- Gestión tributaria del impuesto