



# 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  
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