

Impuesto sobre sociedades (is): gestión fiscal de la empresa

Modalidad: curso e-Learning Duración: 70 horas

Categorías: Administración y gestión

OBJETIVOS

- Conocer los aspectos básicos del impuesto sobre sociedades
- Analizar la relación del impuesto sobre sociedades con la contabilidad y elementos temporales
- Adquirir los conocimientos importantes sobre la amortización del impuesto sobre sociedades
- Definir los ajustes extracontables, las diferencias entre el resultado contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades
- Adquirir los conocimientos de las deducciones que se pueden aplicar a la cuota y los incentivos del impuesto sobre sociedades
- Estudiar la gestión del impuesto sobre sociedades
- Analizar el impuesto sobre sociedades para las empresas acogidas al régimen especial de reducida dimensión
- Conocer la fiscalidad internacional del impuesto sobre sociedades.

CONTENIDOS

Introducción, ámbito espacial, elementos personales, hecho imponible y exenciones

Introducción
Imposición directa sobre la renta
Contribuyente
Residencia
Presunción de rentas y operaciones vinculadas
Entidades exentas
Resumen

El impuesto sobre sociedades y la contabilidad. Elementos temporales del impuesto

Introducción
Base imponible y contabilidad

Imputación temporal
Resumen

Amortización. Principios y criterios

Introducción
Principios de amortización
Amortización del inmovilizado material (I)
Amortización del inmovilizado material (II)
Amortización del inmovilizado intangible
Resumen

Arrendamiento financiero, provisiones, reglas de valoración y gastos no deducibles

Introducción
Arrendamiento financiero
Deterioro de valor y provisiones
Valoración
Gastos no deducibles y subcapitalización
Compensación de base imponible negativa, periodo impositivo y devengo del impuesto,
tipos de gravamen y cálculo de la cuota íntegra
Resumen

Deducciones de la cuota e incentivos

Introducción
Deducción por doble imposición interna y bonificaciones
Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades
Deducción por reinversión
Régimen fiscal de Canarias
Régimen transitorio y normas comunes de las deducciones en el impuesto sobre
sociedades
Resumen

Gestión del impuesto

Introducción
Pagos fraccionados
Declaración del impuesto

Devoluciones

Retenciones

Sanciones por declaración fuera de plazo

Obligaciones contables

Gravamen especial sobre dividendos y rentas de fuente extranjera

Resumen

Régimen especial de las empresas de reducida dimensión

Introducción

Ámbito

Libertad de amortización

Amortización acelerada

Insolvencias

Incentivos a la reinversión

Tipos de gravamen

Resumen

Introducción a la fiscalidad internacional en el ámbito del impuesto sobre sociedades

Introducción

Generalidades

Deducción por doble imposición internacional de dividendos y exención de rentas extranjeras

Incentivos y regímenes fiscales para la internacionalización de las empresas españolas: incentivos fiscales a la inversión exterior

Resumen