

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

