



Impuesto sobre Sociedades

Código: 407651

Duración: 6.00 horas

Descripción

Este curso aborda el Impuesto sobre Sociedades desde un punto de vista sencillo, para que se pueda comprender bien la materia sin que sea necesario tener nociones previas sobre este impuesto.

El curso explica paso a paso cada uno de los principales conceptos del impuesto, y propone al participante numerosas prácticas que le permitirán ayudar a resolver de un modo práctico cualquier problemática que le plantee el impuesto.

Objetivos

- Exponer y explicar en profundidad el Impuesto sobre Sociedades de forma clara, práctica y sencilla.
- Obtener por parte del participante un conocimiento del impuesto que le posibilite adoptar las decisiones fiscales-financieras más adecuadas en su entorno profesional.

Impuesto Sobre Sociedades

Novedades del Impuesto

Ámbito de Aplicación

- Hecho Imponible del Impuesto de Sociedades
- Sujetos Pasivos del Impuesto de Sociedades
- Exenciones del Impuesto de Sociedades
- Exenciones Subjetivas

Aspectos Temporales

- Periodo Impositivo del Impuesto de Sociedades
- Devengo del Impuesto de Sociedades

Liquidación

- Liquidación del Impuesto de Sociedades
- Cuadro Liquidación IS

Determinación Base Imponible

- Ajustes al Resultado Contable para Obtener la Base Imponible
- Determinación Base Imponible
- Diferencias Temporales y Permanentes
- Gastos no Deducibles
- Excepciones a la Regla General
- Amortizaciones
- Coeficientes de Amortización Lineal
- Amortización Libre y Acelerada
- Amortizaciones: Supuestos
- Amortización del Fondo de Comercio
- ¿Qué es el Fondo de Comercio?
- ¿Cuándo procede contabilizar y amortizar el Fondo de Comercio?
- Nueva Normativa
- Fondo de Comercio: Conclusiones
- Correcciones de valor
- Correcciones de Valor: Requisitos
- Pérdidas Por Deterioro
- Pérdidas Por Deterioro: Tipos
- Provisiones
- Operaciones Vinculadas
- Valor Normal de Mercado
- Reglas de Valoración. Valor de Mercado
- Criterios de Imputación Temporal

- Criterios de Imputación Temporal: Excepciones
- Subcapitalización
- ¿Qué se entiende por beneficio operativo?
- Principio de Inscripción Contable
- Principio de Inscripción Contable: Normas
- Bases Imponibles Negativas

Determinación de la Cuota Líquida

- Cuota Líquida
- Deducciones
- Bonificaciones
- Bonificaciones por servicios públicos locales
- Dividendos y Plusvalías
- Corrección para evitar la doble imposición con la nueva L.I.S.
- Otras Deducciones
- Pagos Fraccionados - Ampliación
- Retenciones
- Obligado a Retener o Ingresar a Cuenta
- Rentas Sometidas a Retención e Ingreso a Cuenta
- Rentas no Sometidas a Retención o Ingreso a Cuenta
- Nacimiento de la Obligación de Retener o Ingresar a Cuenta
- Declaración
- Modelos Pagos Fraccionados

Régimen Fiscal para PYMES

Fiscalidad de los Productos Financieros

- Características del Leasing
- Tratamiento Contable
- Tratamiento Fiscal Arrendamiento Financiero
- Arrendamiento Financiero
- Tratamiento de la Opción de Compra
- Implicaciones en el IVA
- Aspectos Diferenciales en la Transmisión de Inmuebles
- Otros Contratos de Arrendamiento
- Tratamiento Fiscal
- Lease-Back
- Régimen Fiscal Contratos Financieros
- Renting o Leasing Operativo

Consolidación de la Fiscalidad

- Grupos Fiscales
- Tributación

Régimen Fiscal de las SOCIMI

