

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (50 HORAS)

MODALIDAD: TELEFORMACIÓN

COSTE: Con tutorías: 185 €

OBJETIVOS DEL CURSO

OBJETIVOS GENERALES

El conocimiento del impuesto sobre sociedades resulta imprescindible para los profesionales del asesoramiento fiscal a empresas o para empleados de departamentos de administración, contabilidad o finanzas.

Con el programa que se presenta en este curso se logrará, sin duda, adquirir los conocimientos suficientes para poder cumplimentar las obligaciones fiscales relacionadas con dicho impuesto y para aprovechar al máximo los beneficios fiscales que la normativa permite en estos tributos.

Para ello, se presenta un material didáctico en el que junto con la explicación se intercalan numerosos ejemplos que presentan situaciones que se producen en el día a día de la actividad empresarial. Además, al finalizar las distintas unidades didácticas se proponen y resuelven numerosos casos prácticos que ayudan a la comprensión de una materia tan técnica como la tributaria.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

El sumario y contenidos son los siguientes:

Introducción al sistema tributario

Procedimientos de inspección y recaudación. Régimen sancionador.

Impuesto sobre sociedades.

1.- Conceptos básicos:

Se presenta una introducción al estudio del impuesto, la normativa que lo regula, el ámbito de aplicación y las peculiaridades que se dan en algunos territorios (Navarra, País Vasco, Canarias, Ceuta y Melilla), el régimen fiscal de las entidades no residentes en España, así como aspectos tan importantes como el hecho imponible, los sujetos pasivos y las exenciones del impuesto.

2.- Determinación de la base imponible. Amortizaciones y provisiones:

En esta unidad se analizan los gastos que resultan deducibles en el impuesto y se estudian los distintos sistemas de amortización que pueden utilizarse, los casos en los que puede amortizarse libremente y el régimen de amortización en supuestos concretos (elementos adquiridos en leasing, elementos utilizados en varios turnos de trabajo, elementos usados, etc.). Finalmente se estudia el régimen de provisiones.

3.- Gastos no deducibles. Operaciones societarias y vinculadas. Imputación temporal. Reinversión de beneficios extraordinarios. Compensación de bases imponibles negativas:

La normativa del Impuesto sobre Sociedades menciona de forma expresa los gastos que no resultan deducibles y que pueden dar lugar a ajustes en la base imponible. La determinación de estos gastos no deducibles es clave en la liquidación del impuesto. También se analizan en esta unidad otros aspectos fundamentales como el régimen de operaciones vinculadas, la imputación temporal de ingresos y gastos, el régimen de reinversión de beneficios extraordinarios (explicando la distinta regulación que ha tenido a lo largo del tiempo), la exención de rentas procedentes del extranjero y la compensación de pérdidas.

4.- Período impositivo. Devengo. La deuda tributaria en el Impuesto sobre Sociedades. Tipo de gravamen. Cuota íntegra. Deducciones y bonificaciones

Tras estudiar el período impositivo y el devengo del impuesto y para finalizar la liquidación del mismo resta por determinar la deuda tributaria (a la que se llega después de aplicar el tipo impositivo que será diferente dependiendo de la entidad sometida al tributo). Por último, se aplicarán las deducciones para evitar la doble imposición, las bonificaciones y las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades.

5.- Pagos fraccionados. Gestión del impuesto. Sociedades patrimoniales. Sociedades de reducida dimensión

Las entidades sometidas al Impuesto sobre Sociedades tienen la obligación de realizar pagos fraccionados a cuenta del resultado que arroje finalmente la liquidación. Existen diferentes formas de calcular los pagos fraccionados y estos sistemas se estudian en la presente unidad. Para finalizar el análisis del impuesto se aborda el estudio de los regímenes especiales, centrándonos en dos de los más relevantes. Nos referimos al régimen de sociedades patrimoniales (que ha venido a sustituir a la desaparecida transparencia fiscal) y el de incentivos fiscales a las empresas de reducida dimensión (que se aplica a la mayoría de las PYMES).

PROGRAMA

Tema Introdutorio 1: Introducción al Sistema Tributario

- 1.1. Naturaleza de la Materia Tributaria
- 1.2. Principios constitucionales tributarios
- 1.3. Sistema Tributario Español
- 1.4. Ley General Tributaria

- 1.4.1. Estructura de la Ley General Tributaria
- 1.4.2. Aplicación de las normas tributarias

- 1.4.2.1. Posible retroactividad de las normas tributarias
- 1.4.2.2. Aplicación analógica de las normas tributarias
- 1.4.2.3. Calificación, declaración de simulación y conflicto en la aplicación de la norma

tributaria

Tema Introdutorio 2: Procedimientos de Inspección y Recaudación. Régimen Sancionador

- 2.1. Introducción
 - 2.1.1. ¿Qué actividades comprende la “aplicación de los tributos”?
 - 2.1.2. Actuaciones de los obligados en el ejercicio de sus derechos o en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias
 - 2.1.3. Actuaciones administrativas dirigidas a la información y asistencia a los obligados tributarios.
 - 2.1.4. Actividades administrativas dirigidas a la gestión, inspección y recaudación
- 2.2. Las obligaciones tributarias
 - 2.2.1. Clasificación de las obligaciones tributarias materiales
- 2.3. Obligaciones y deberes de la administración tributaria
- 2.4. Derechos y garantías de los obligados tributarios
- 2.5. Los obligados tributarios
 - 2.5.1. Introducción
 - 2.5.2. Sujetos Pasivos
 - 2.5.3. Responsables tributarios
- 2.6. Cuantificación de la obligación tributaria
 - 2.6.1. Introducción
 - 2.6.2. Bases tributarias
 - 2.6.3. Cuotas tributarias
 - 2.6.4. Prestaciones u obligaciones tributarias accesorias
- 2.7. La deuda tributaria
 - 2.7.1. Componentes de la deuda tributaria
 - 2.7.2. Pago de la deuda tributaria
 - 2.7.3. Prescripción de las obligaciones tributarias y los derechos a solicitar y obtener devoluciones y reembolsos del coste de las garantías
- 2.8. Infracciones y sanciones tributarias
 - 2.8.1. Clasificación de infracciones tributarias
 - 2.8.2. Clases de sanciones
 - 2.8.3. Criterios de graduación de las sanciones tributarias pecuniarias
- 2.4. Extinción de la responsabilidad por infracciones y de las sanciones tributarias
- 2.5. Procedimiento sancionador

Tema Introdutoria 3: Procedimiento de revisión en materia tributaria, procedimiento de devolución de ingresos indebidos; recursos y reclamaciones

Introducción

3.1. Introducción

3.2. Procedimiento de devolución de ingresos indebidos y otros procedimientos especiales de revisión

- 3.2.1. Ideas previas
- 3.2.2. Revisión de actos nulos de pleno derecho (art. 217 LGT)
- 3.2.3. Declaración de lesividad para el interés público de actos anulables (art. 218 LGT)
- 3.2.4. Rectificación de errores materiales de hecho o aritméticos (art. 220 LGT)
- 3.2.5. Derecho a la devolución de ingresos indebidos (art. 221 LGT)

3.3. Recurso de reposición

3.4. Procedimiento económico-administrativo. La reclamación económico-administrativa

3.4.1. Disposiciones generales

- 3.4.1.1. Ámbito de las reclamaciones económico administrativas (en materia tributaria)
- 3.4.1.2. Órganos económico-administrativos
- 3.4.1.3. Competencias de los tribunales económico-administrativos
- 3.4.1.4. Suspensión de la ejecución del acto impugnado

3.4.2. Procedimiento general económico-administrativo

- 3.4.2.1. Procedimiento en única o primera instancia
- 3.4.2.2. Recursos en vía económico-administrativa

3.4.3. Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales: especialidades

Tema 1: Conceptos básicos. Hecho imponible. Estimación y atribución de rentas. Sujeto pasivo. Exenciones

- 1. Introducción
- 2. Normativa
- 3. Naturaleza
- 4. Ámbito de Aplicación Espacial

- 4.1. Introducción
- 4.2. Regímenes de concierto y convenio económico

4.2.1. Regímenes de concierto económico aplicable en los Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco

4.2.2. Regímenes de convenio económico aplicable en los Territorios Históricos de la Comunidad Foral de Navarra.

4.3. Tratados y convenios internacionales

- 4.3.1. Introducción
- 4.3.2. Convenios multilaterales
- 4.3.3. Convenios bilaterales para evitar la doble imposición

- 5. No residentes. Tratados y convenios internacionales
- 6. Hecho Imponible
- 7. Estimación de Rentas
- 8. Atribución de Rentas
- 9. Sujetos Pasivos

9.1. ¿Qué entidades están sujetas al IS?

- 9.1.1. Entidades sujetas
- 9.1.2. Residencia en territorio español
- 9.1.3. Domicilio fiscal de las entidades sujetas al IS

9.2. Empresas de reducida dimensión

10. Exenciones en el impuesto sobre sociedades

10.1. Entidades totalmente exentas

10.2. Entidades parcialmente exentas

10.3. Otras entidades parcialmente exentas

Tema 2: Determinación de la base imponible. Amortizaciones

1. Introducción
2. Normativa
3. Base Imponible

3.1. Ideas previas sobre la determinación directa de la base imponible a partir del resultado contable

3.1.1. La base imponible como resultado de practicar ciertos ajustes en el resultado contable

3.1.2. Ideas generales sobre el resultado contable y otras partidas del balance

3.1.3. Las correcciones del resultado contable

4. Gastos Fiscalmente Deducibles. Amortizaciones

4.1. Introducción sobre las correcciones valorativas

4.2. Elementos amortizables

4.3. Normas comunes sobre amortizaciones

4.4. Reglas generales sobre el cálculo de la amortización

4.4.1. Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias según la depreciación efectiva

4.4.2. Amortización del inmovilizado intangible con vida útil definida

4.5. Supuestos de amortización libre y acelerada

4.5.1. Ideas previas

4.5.2. Supuestos de amortización libre y acelerada aplicables únicamente por las empresas de reducida dimensión

4.5.3. Otros supuestos de amortización libre y acelerada

4.6. Amortización de los elementos objeto de operaciones de arrendamiento financiero

4.6.1. Régimen fiscal de los elementos objeto de operaciones de arrendamiento financiero

4.6.2. Régimen fiscal del lease-back

5. Provisiones

5.1. Ideas previas

5.2. Deterioro de los fondos editoriales fonográficos y audiovisuales de las entidades que realicen la correspondiente actividad productiva

5.3. Pérdidas por deterioro de los créditos derivados de las posibles insolvencias de los deudores

5.4. Pérdidas por deterioro de la participación en el capital de entidades

5.4.1. Límite de la deducción fiscal de las pérdidas por deterioro en caso de valores que no cotizan en un mercado regulado y en caso de participaciones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas.

5.4.2. No deducibilidad de la pérdida por deterioro de participación en entidades residentes en paraísos fiscales

5.5. Pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda

5.6. Deducción del fondo de comercio financiero puesto de manifiesto en la adquisición de valores representativos de la participación en fondos propios de entidades no residentes en territorio español

5.7. Deducción del fondo de comercio

5.8. Deducción de otros inmovilizados intangibles con vida útil indefinida

6. Provisiones para riesgos y gastos

- 6.1. Ideas previas
- 6.2. Gastos relativos a provisiones no deducibles
- 6.3. Gastos correspondientes a actuaciones medioambientales
- 6.4. Gastos relativos a provisiones realizadas por las entidades aseguradoras
- 6.5. Gastos relativos a las provisiones técnicas efectuando por sociedades de garantía recíproca y por sociedades de reafianzamiento
- 6.6. Gastos inherentes a los riesgos derivados de garantías de reparación y revisión

7. Bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades

Tema 3: Gastos no deducibles. Operaciones societarias y vinculadas. Imputación temporal. Reinversión de beneficios extraordinarios. Compensación de bases imponibles negativas.

- 1. Introducción
- 2. Normativa
- 3. Gastos no deducibles fiscalmente
 - 3.1. Retribución de fondos propios
 - 3.1.1. No deducibilidad de la retribución de fondos propios
 - 3.1.2. La recalificación de los intereses como dividendos en caso de subcapitalización
 - 3.2. Impuesto sobre Sociedades
 - 3.3. Multas y sanciones penales y administrativas
 - 3.4. Recargo de apremio y recargo por presentación fuera de plazo
 - 3.5. Pérdidas del juego
 - 3.6. Donativos y liberalidades
 - 3.7. Dotaciones a fondos internos de pensiones
 - 3.8. Gastos de servicios derivados de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en paraísos fiscales
 - 3.9. No deducibilidad de gastos por servicios realizados con paraísos fiscales
- 4. Valoración fiscal de determinadas operaciones societarias. Operaciones vinculadas
 - 4.1. Introducción
 - 4.2. Valoración fiscal de los elementos patrimoniales
 - 4.3. Valoración fiscal de determinadas operaciones societarias. Efectos en la base imponible derivada de las mismas.
 - 4.4. Depreciación monetaria en la transmisión de elementos patrimoniales
 - 4.5. Régimen tributario de las operaciones vinculadas (art. 16 TRLIS)
 - 4.5.1. Supuesto de hecho: operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas
 - 4.5.2. Consecuencias jurídicas materiales: valoración, deducibilidad de ciertos gastos y ajuste secundario
 - 4.5.3. Consecuencias jurídicas formales: obligaciones de documentación
 - 4.6. Valoración en los casos de cambio de residencia, cese del establecimiento permanente, y operaciones realizadas con o por personas o entidades residentes en paraísos fiscales, y valoración de cantidades sujetas a retención (art. 17 TRLIS)
 - 4.7. Integración en la base imponible de la diferencia entre la valoración de un elemento o servicio a efectos fiscales y su valoración contable (art. 18 TRLIS)
- 5. Imputación temporal. Inscripción contable de ingresos y gastos
 - 5.1. Ideas previas
 - 5.2. Reglas generales de imputación temporal
 - 5.3. Reglas especiales de imputación temporal
- 6. Beneficios extraordinarios reinvertidos
- 7. Rentas exentas procedentes del extranjero
 - 7.1. Ideas previas
 - 7.2. Exención para evitar la doble imposición económica internacional sobre dividendos y rentas de fuente extranjera derivadas de la transmisión de valores representativos de los fondos propios de entidades no residentes en territorio español

7.2.1. Exención de los dividendos o participaciones en beneficios de entidades no residentes en territorio español

7.2.2. Exención de las plusvalías obtenidas en la transmisión de participaciones en el capital de entidades no residentes

7.2.3. Supuestos en que no se aplica la exención

7.3. Exención de rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente.

8. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

9. La compensación de pérdidas

9.1. Características principales del régimen de compensación de bases negativas

9.2. Plazo de compensación

9.3. Cuantía de la compensación

Tema 4: Período impositivo. Devengo. La deuda tributaria. Tipo de gravamen. Cuota. Deducciones y bonificaciones

1. Introducción

2. Normativa

3. Período impositivo. Devengo del Impuesto

3.1. Período impositivo.

3.1.1. Regla General

3.1.2. Supuestos especiales de conclusión del período impositivo

3.2. Devengo del impuesto en entidades residentes

4. La deuda tributaria en el Impuesto sobre Sociedades

4.1. Régimen General

5. Cuota Íntegra

6. Deducciones por doble imposición

6.1. Introducción

6.2. Deducción por doble imposición de dividendos. Deducción interna

6.2.1. Modalidades

6.2.2. Otros supuestos de aplicación de la deducción

6.2.3. Restricciones a la deducción por doble imposición interna

6.2.4. Deducción por doble imposición por transmisión de acciones

6.3. Deducción para evitar la doble imposición internacional: dividendos y participaciones en beneficios de fuente extranjera

6.3.1. Introducción

6.3.2. Importe de la deducción

6.3.3. Base y cálculo de la deducción

7. Bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades

7.1. Introducción

7.2. Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (Artículo 33 de la LIS)

7.3. Bonificación por prestación de servicios públicos locales. Artículo 34.2 de la LIS

7.4. Bonificación por prestación de servicios públicos locales. Artículo 34.2 de la LIS

8. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades

8.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica. Artículo

35 de la LIS

- 8.1.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo
- 8.1.2. Deducción por actividades de innovación tecnológica
- 8.1.3. Exclusiones
- 8.1.4. Interpretación y aplicación de las deducciones

8.2. Deducción para el fomento del uso de las nuevas tecnologías por las empresas de reducida dimensión. Artículo 36 de la LIS

8.3. Deducción por actividades de exportación. Artículo 37 de la LIS

8.4. Deducción por inversiones en bienes de interés cultural. Artículo 38.1 de la LIS

8.5. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas. Artículo 38.2 de la LIS

8.6. Deducción por inversiones en edición de libros. Artículo 38.3 de la LIS

8.7. Deducción por inversiones en sistemas de navegación y localización de vehículos. Artículo 38.4 de la LIS

8.8. Deducción por inversiones en adaptación de vehículos para discapacitados. Artículo 38.5 de la LIS

8.9. Deducción por inversiones en guarderías para hijos de trabajadores. Artículo 38.6 de la LIS

8.10. Deducción por inversiones medioambientales. Artículo 39 de la LIS

8.11. Deducción por gastos de formación profesional. Artículo 40 de la LIS

8.12. Deducción por creación de empleo para trabajadores minusválidos. Artículo 41 de la LIS

8.13. Deducción por reinversión de beneficios extraordinarios. Artículo 42 de la LIS

8.14. Deducción por contribuciones empresariales a planes de pensiones de empleo o a mutualidades de previsión social que actúen como instrumento de previsión social empresarial. Artículo 43 de la LIS

8.15. Normas comunes a las deducciones

Tema 5: Pagos fraccionados. Gestión del impuesto. Sociedades de reducida dimensión

1. Introducción
2. Normativa
3. Pagos fraccionados
4. Gestión del impuesto: declaración, liquidación, obligaciones contables y registrales, índice de entidades, obligaciones e información
 - 4.1. Autoliquidación y pago
 - 4.2. Devolución del oficio
 - 4.3. Obligaciones contables y registrales
 - 4.4. El índice de entidades
 - 4.5. Obligaciones de información
5. Incentivos fiscales a las empresas de reducida dimensión

TEMPORALIZACIÓN

UNIDAD DIDÁCTICA	HORAS
Tema Introdutorio 1: Introducción al Sistema Tributario	4 HORAS
Tema Introdutorio 2: Procedimientos de Inspección y Recaudación. Régimen Sancionador	3 HORAS
Tema Introdutoria 3: Procedimiento de revisión en materia tributaria, procedimiento de devolución de ingresos indebidos; recursos y reclamaciones	3 HORAS
Tema 1: Conceptos básicos. Hecho imponible. Estimación y atribución de rentas. Sujeto pasivo. Exenciones	3.5 HORAS
Tema 2: Determinación de la base imponible. Amortizaciones	12 HORAS

ADAMS cursos

Mas de 50 años ofreciendo formación práctica y de calidad

Tema 3: Gastos no deducibles. Operaciones societarias y vinculadas. Imputación temporal. Reinversión de beneficios extraordinarios. Compensación de bases imponibles negativas.	10.5 HORAS
Tema 4: Período impositivo. Devengo. La deuda tributaria. Tipo de gravamen. Cuota. Deducciones y bonificaciones	7 HORAS
Tema 5: Pagos fraccionados. Gestión del impuesto. Sociedades de reducida dimensión	7 HORAS
TOTALES	50 HORAS

FORMACIÓN NECESARIA PARA ACCEDER CON ÉXITO AL CURSO

No requiere formación previa

ESPECIFICACIONES

Curso en html. Ejercicios prácticos y Evaluaciones fuera del temario. Incluye legislación dentro del apartado Biblioteca.

HARDWARE NECESARIO Y PERIFÉRICOS ASOCIADOS

Ordenador y conexión a Internet

SOFTWARE NECESARIO

- **Acrobat Reader**, versión 6.0 o superior, o **Foxit Reader**, versión 2.3
- **Flash Player**
- **Java Sun** (Google Chrome requiere la actualización 10 de la versión de Java)
- **Reproductor de Windows Media Player** a partir de la versión 9