

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (IS): GESTIÓN FISCAL DE LA EMPRESA

Con este el alumno será capaz de desenvolverse dentro del Sector y gestionar el impuesto de sociedades en el entorno empresarial conforme al sistema fiscal vigente.

Temario

UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN, ÁMBITO ESPACIAL, ELEMENTOS PERSONALES, HECHO IMPONIBLE Y EXENCIONES

- Imposición directa sobre la renta
- Contribuyente
- Residencia
- Presunción de rentas y operaciones vinculadas
- Entidades exentas unidad

UNIDAD DIDÁCTICA 2. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y LA CONTABILIDAD. ELEMENTOS TEMPORALES DEL IMPUESTO

- Base imponible y contabilidad
- Imputación temporal unidad

UNIDAD DIDÁCTICA 3. AMORTIZACIÓN. PRINCIPIOS Y CRITERIOS

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

UNIDAD DIDÁCTICA 4. ARRENDAMIENTO FINANCIERO, PROVISIONES, REGLAS DE VALORACIÓN Y GASTOS NO DEDUCIBLES.

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

UNIDAD DIDÁCTICA 5. DEDUCCIONES DE LA CUOTA E INCENTIVOS.

- 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 unidad

Temario (2)

UNIDAD DIDÁCTICA 6. GESTIÓN DEL IMPUESTO.

- Pagos fraccionados
- Declaración del impuesto
- Devoluciones
- Retenciones
- Sanciones por declaración fuera de plazo
- Obligaciones contables
- Gravamen especial sobre dividendos y rentas de fuente extranjera

UNIDAD DIDÁCTICA 7. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.

- Ámbito
- Libertad de amortización
- Amortización acelerada
- Insolvencias
- Incentivos a la reinversión
- Tipos de gravamen

UNIDAD DIDÁCTICA 8. INTRODUCCIÓN A LA FISCALIDAD INTERNACIONAL EN EL ÁMBITO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

- Generalidades
- Dedución 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
-