

ONA10214 Impuesto de sociedades (15 horas)

Objetivos:

Actualizar los conocimientos del alumno presentando las últimas reformas y novedades aplicadas al Impuesto de Sociedades.

Explicar la naturaleza del impuesto y sus características generales esenciales.

Conocer las diferencias entre fiscalidad y contabilidad, y cómo adaptar los datos contables para el cálculo de la base Imponible del Impuesto sobre Sociedades.

Comprender las obligaciones fiscales en materia de retenciones y pagos a cuenta.

Conocer las diferentes deducciones y bonificaciones a aplicar en la liquidación del impuesto.

Acceder a la información necesaria para presentar y liquidar el impuesto.

Índice:

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1.INTRODUCCIÓN

1.1.Naturaleza y ámbito de aplicación

1.1.1.Concepto

1.1.2.Características del impuesto

1.1.3.Ámbito de aplicación

1.1.4.Especialidades del ámbito espacial

1.2.Hecho imponible

1.2.1.Definición del hecho imponible

1.2.2.Presunción de onerosidad

1.3.Contribuyente

1.3.1.Concepto

1.3.2.Clasificación de los contribuyentes

1.3.3.Exención del impuesto

1.4.Obligación personal de contribuir

1.4.1.Residentes

1.4.2.El domicilio fiscal

1.4.3.No residentes

1.5.Atribución de rentas

1.5.1.Entidades en atribución de rentas

1.5.2.Características del régimen de atribución de rentas

1.6.Entidades exentas

1.7.Periodos impositivos y plazos de presentación

1.7.1.Periodo impositivo general

1.7.2.Periodos impositivos especiales

1.7.3.Plazo de presentación

1.8.Jurisdicción competente para dirimir controversias con la Administración Tributaria

2.BASE IMPONIBLE

2.1.Base imponible

2.1.1.Estimación directa de la base imponible

2.1.2.Estimación indirecta

2.1.3.Estimación objetiva

2.2.Ingresos y gastos contables

ONA10214 Impuesto de sociedades (15 horas)

- 2.2.1.Ingresos
- 2.2.2.Gastos
- 2.2.3.Criterios de Imputación de ingresos y gastos
- 2.3.Rentas exentas de origen extranjero
 - 2.3.1.Rentas exentas por doble imposición
 - 2.3.2.Rentas exentas a través de un establecimiento permanente
- 2.4.Compensación de las bases imponibles negativas
 - 2.4.1.Concepto de base imponible negativa
 - 2.4.2.Plazo de compensación
 - 2.4.3.Límite de compensación
 - 2.4.4.Obligación de presentar liquidación o autoliquidación
- 3.CORRECCIONES DE VALOR: AMORTIZACIONES
 - 3.1.Amortizaciones contables
 - 3.1.1.Inmovilizaciones materiales e inmovilizaciones intangibles
 - 3.2.Amortización fiscal del inmovilizado material
 - 3.2.1.Sistemas de amortización admitidos desde el punto de vista fiscal
 - 3.3.Amortización fiscal del inmovilizado intangible
 - 3.4.Otros supuestos de amortización
- 4.CORRECCIONES DE VALOR: PÉRDIDA DE VALOR DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES Y PROVISIONES
 - 4.1.Concepto de pérdida de valor de un elemento patrimonial y concepto de provisión
 - 4.2.Requisitos para la deducibilidad de las pérdidas de valor de elementos patrimoniales y de las provisiones
 - 4.3.Deterioros de valor y provisiones reglas para ser considerados gastos deducibles
 - 4.3.1.Deterioro de valor del Inmovilizado
 - 4.3.2.Deterioro de valor de las existencias
 - 4.3.3.Deterioro de valor de créditos comerciales
 - 4.3.4.Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en Patrimonio Neto y de valores representativos de deuda
 - 4.3.5.Provisiones
- 5.DEUDA TRIBUTARIA
 - 5.1.Tipos de gravamen
 - 5.2.Calcular la cuota
 - 5.3.Bonificaciones
 - 5.3.1.Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
 - 5.3.2.Bonificaciones por prestación de servicios públicos locales
 - 5.4.Deducciones
 - 5.4.1.Deducciones para evitar la doble imposición jurídica: impuesto soportado por el contribuyente
 - 5.4.2.Para evitar la doble imposición económica internacional: dividendos y participaciones en beneficios
 - 5.4.3.Para incentivar la realización de determinadas actividades
- 6.LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO
 - 6.1.Retenciones e ingresos a cuenta
 - 6.1.1.Reglas generales
 - 6.1.2.Cálculo de retenciones e ingresos a cuenta
 - 6.1.3.Retenciones e ingresos a cuenta: retenciones irregulares
 - 6.2.Pagos fraccionados

ONA10214 Impuesto de sociedades (15 horas)

6.3.Declaración y pago del impuesto