



# INESEM

BUSINESS SCHOOL

## *Curso Experto en Impuesto sobre Sociedades*

+ Información Gratis

titulación de formación continua bonificada expedida por el instituto europeo de estudios empresariales

# Curso Experto en Impuesto sobre Sociedades

**duración total:** 250 horas

**horas teleformación:** 150 horas

**precio:** 0 € \*

**modalidad:** Online

\* hasta 100 % bonificable para trabajadores.

## descripción

Las relaciones que mantiene una sociedad con la Administración Tributaria son cada vez más exigentes y precisan de profesionales que tengan los conocimientos suficientes y actualizados en materia fiscal para garantizar una tributación adecuada y basada en la actualidad legislativa. El curso de Impuesto de Sociedades pretende dar la formación necesaria y suficiente para gestionar el impuesto en el ámbito fiscal y contable de cualquier sociedad y cumplir así con las obligaciones tanto fiscales como mercantiles de estas.



## *a quién va dirigido*

Todos aquellos trabajadores y profesionales en activo que deseen adquirir o perfeccionar sus conocimientos técnicos en este área.

## *objetivos*

- Servir de guía al alumnado para saber utilizar como herramientas la ley y el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.
- Dotar de conocimientos suficientes para poder determinar la base imponible del impuesto partiendo del resultado contable.
- Saber aplicar las deducciones, exenciones y bonificaciones existentes en cada momento interpretando la legislación oportuna.
- Utilizar las ventajas fiscales que permite la ley para favorecer a la sociedad una tributación justa.
- Dar prioridad al tratamiento fiscal y contable de las pequeñas y medianas empresas, como sector prioritario en España.
- Una vez determinado el cálculo del impuesto, el alumno conocerá también los pasos a seguir para su contabilización.

## *para qué te prepara*

Con este curso conocerá la tributación de las personas físicas y podrá analizar las posibles implicaciones fiscales que puedan surgir en determinados casos. Además, será capaz de diferenciar la tributación de las diferentes categorías de renta que se engloban dentro del Impuesto sobre Sociedades.

## *salidas laborales*

Despacho de Abogados, Sector Empresarial, Sector financiero, Asesorías, Consultorías.

## titulación

Una vez finalizado el curso, el alumno recibirá por parte de INESEM vía correo postal, la Titulación Oficial que acredita el haber superado con éxito todas las pruebas de conocimientos propuestas en el mismo.

Esta titulación incluirá el nombre del curso/máster, la duración del mismo, el nombre y DNI del alumno, el nivel de aprovechamiento que acredita que el alumno superó las pruebas propuestas, las firmas del profesor y Director del centro, y los sellos de la instituciones que avalan la formación recibida (Instituto Europeo de Estudios Empresariales).



### INSTITUTO EUROPEO DE ESTUDIOS EMPRESARIALES

como centro de Formación acreditado para la impartición a nivel nacional de formación  
EXPIDE LA SIGUIENTE TITULACIÓN

#### NOMBRE DEL ALUMNO/A

con D.N.I. XXXXXXXX ha superado los estudios correspondientes de

#### Nombre de la Acción Formativa

de XXX horas, perteneciente al Plan de Formación INESEM en la convocatoria de XXXX  
Y para que surta los efectos pertinentes queda registrado con número de expediente XXXX- XXXX-XXXX-XXXXXX

Con una calificación de SOBRESALIENTE

Y para que conste expido la presente TITULACIÓN en  
Granada, a (día) de (mes) de (año)

La dirección General

MARIA MORENO HIDALGO

Firma del alumno/a

Sello



NOMBRE DEL ALUMNO/A

## forma de bonificación

- Mediante descuento directo en el TC1, a cargo de los seguros sociales que la empresa paga cada mes a la Seguridad Social.

## metodología

El alumno comienza su andadura en INESEM a través del Campus Virtual. Con nuestra metodología de aprendizaje online, el alumno debe avanzar a lo largo de las unidades didácticas del itinerario formativo, así como realizar las actividades y autoevaluaciones correspondientes. Al final del itinerario, el alumno se encontrará con el examen final, debiendo contestar correctamente un mínimo del 75% de las cuestiones planteadas para poder obtener el título.

Nuestro equipo docente y un tutor especializado harán un seguimiento exhaustivo, evaluando todos los progresos del alumno así como estableciendo una línea abierta para la resolución de consultas.

El alumno dispone de un espacio donde gestionar todos sus trámites administrativos, la Secretaría Virtual, y de un lugar de encuentro, Comunidad INESEM, donde fomentar su proceso de aprendizaje que enriquecerá su desarrollo profesional.

## materiales didácticos

- Manual teórico 'Impuesto sobre Sociedades (Vol.I)'
- Manual teórico 'Impuesto sobre Sociedades (Vol.II)'



## profesorado y servicio de tutorías

Nuestro equipo docente estará a su disposición para resolver cualquier consulta o ampliación de contenido que pueda necesitar relacionado con el curso. Podrá ponerse en contacto con nosotros a través de la propia plataforma o Chat, Email o Teléfono, en el horario que aparece en un documento denominado “Guía del Alumno” entregado junto al resto de materiales de estudio. Contamos con una extensa plantilla de profesores especializados en las distintas áreas formativas, con una amplia experiencia en el ámbito docente.

El alumno podrá contactar con los profesores y formular todo tipo de dudas y consultas, así como solicitar información complementaria, fuentes bibliográficas y asesoramiento profesional. Podrá hacerlo de las siguientes formas:

- **Por e-mail:** El alumno podrá enviar sus dudas y consultas a cualquier hora y obtendrá respuesta en un plazo máximo de 48 horas.

- **Por teléfono:** Existe un horario para las tutorías telefónicas, dentro del cual el alumno podrá hablar directamente con su tutor.

- **A través del Campus Virtual:** El alumno/a puede contactar y enviar sus consultas a través del mismo, pudiendo tener acceso a Secretaría, agilizando cualquier proceso administrativo así como disponer de toda su documentación



### *plazo de finalización*

El alumno cuenta con un período máximo de tiempo para la finalización del curso, que dependerá de la misma duración del curso. Existe por tanto un calendario formativo con una fecha de inicio y una fecha de fin.

### *campus virtual online*

especialmente dirigido a los alumnos matriculados en cursos de modalidad online, el campus virtual de ineseem ofrece contenidos multimedia de alta calidad y ejercicios interactivos.

### *comunidad*

servicio gratuito que permitirá al alumno formar parte de una extensa comunidad virtual que ya disfruta de múltiples ventajas: becas, descuentos y promociones en formación, viajes al extranjero para aprender idiomas...

### *revista digital*

el alumno podrá descargar artículos sobre e-learning, publicaciones sobre formación a distancia, artículos de opinión, noticias sobre convocatorias de oposiciones, concursos públicos de la administración, ferias sobre formación, etc.

### *secretaría*

Este sistema comunica al alumno directamente con nuestros asistentes, agilizando todo el proceso de matriculación, envío de documentación y solución de cualquier incidencia.

Además, a través de nuestro gestor documental, el alumno puede disponer de todos sus documentos, controlar las fechas de envío, finalización de sus acciones formativas y todo lo relacionado con la parte administrativa de sus cursos, teniendo la posibilidad de realizar un seguimiento personal de todos sus trámites con INESEM

## programa formativo

### UNIDAD DIDÁCTICA 1. PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

#### 1. Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto

- 1.- Introducción y normativa aplicable
- 2.- Naturaleza
- 3.- Ámbito de aplicación espacial

#### 2. Hecho imponible

- 1.- El hecho imponible: regla general y especial
- 2.- Atribución de rentas

#### 3. Contribuyentes

- 1.- Contribuyentes con personalidad jurídica
- 2.- Contribuyentes sin personalidad jurídica
- 3.- Obligación personal de contribuir
- 4.- Residencia y domicilio fiscal

#### 4. Contribuyentes Exentos

- 1.- Entidades plenamente exentas
- 2.- Entidades parcialmente exentas

#### 5. Periodo Impositivo y Devengo del Impuesto

- 1.- Periodo impositivo
- 2.- Devengo del impuesto

### UNIDAD DIDÁCTICA 2. LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

#### 1. Determinación de la base imponible: especial referencia a las relaciones entre contabilidad y fiscalidad

- 1.- Base Imponible
- 2.- Métodos de determinación de la Base Imponible
- 3.- Relaciones entre fiscalidad y contabilidad
- 4.- Esquema de liquidación del Impuesto de Sociedades. Caso práctico

#### 2. Reserva de capitalización

- 1.- Aspectos legales y cálculo de la reserva
- 2.- Video tutorial: caso práctico de reserva de capitalización

#### 3. Imputación temporal de ingresos y gastos

- 1.- Regla General: principio del devengo y de correlación de ingresos y gastos
- 2.- Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
- 3.- Principio de inscripción contable
- 4.- Errores contables. Consecuencia fiscal de la contabilidad de ingresos y gastos en ejercicios distintos al deber
- 5.- Operaciones a plazos o con precio aplazado
- 6.- Recuperación del valor/reversión del deterioro
- 7.- Provisiones no aplicadas a su finalidad

#### 4. Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores

- 1.- Compensación de Bases
- 2.- Limitaciones
- 3.- Periodo impositivo inferior al año
- 4.- Base Imponible negativa no compensable

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. AMORTIZACIONES

#### 1. Introducción. Legislación contable y fiscal

- 1.- Las normas contables en materia de amortizaciones
- 2.- La norma fiscal
- 3.- Diferencias entre la amortización contable y fiscal
- 4.- Aspectos básicos de las amortizaciones

#### 2. Sistema de Amortización

- 1.- Amortización lineal según las tablas oficialmente aprobadas



- 2.- Amortización según porcentaje constante sobre el valor pendiente de amortización
- 3.- Amortización según números dígitos
- 4.- Plan de amortización formulado por el contribuyente y aprobado por la administración
- 5.- Depreciación justificada por el sujeto pasivo
- 6.- Video tutorial: repaso a las distintas formas de amortización fiscal

### 3.Libertad de Amortización

- 1.- Condiciones generales
- 2.- Libertad de amortización para todas las empresas
- 3.- Libertad de amortización para empresas de reducida dimensión.
- 4.- Repaso histórico a la libertad de amortización sujeta a incremento y/o mantenimiento de plantilla
- 5.- Amortización tras la actualización de balances
- 6.- Video tutorial: libertad de amortización y amortización acelerada

### 4.Amortización de elementos de inmovilizado intangible

## **UNIDAD DIDÁCTICA 4. DETERIOROS, PROVISIONES Y GASTOS NO DEDUCIBLES**

### 1.Introducción. Diferencia entre correcciones valorativas por deterioro y por provisión

### 2.Correcciones de valor: pérdidas por deterioro de valor de los elementos patrimoniales

- 1.- Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
- 2.- Pérdidas por deterioro de valor de las existencias
- 3.- Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible

incluido el fondo de comercio

- 4.- Video tutorial: aspectos contables y fiscales del fondo de comercio
- 5.- Pérdidas por deterioro de valor de valores negociables

### 3.Provisiones. Régimen contable y Régimen fiscal

- 1.- (140) Provisiones para retribuciones al personal
- 2.- (141) Provisión para impuestos
- 3.- (142) Provisión por otras responsabilidades
- 4.- (143) Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del Inmovilizado
- 5.- (145) Provisión para actuaciones medioambientales
- 6.- (146) Provisión para reestructuraciones
- 7.- (147) Provisiones por transacciones con pagos basados en Instrumento de patrimonio
- 8.- (499) Provisiones para otras operaciones comerciales
- 9.- (4994) Provisión por contratos onerosos
- 10.- Video tutorial: tratamiento contable de las provisiones

### 4.Gastos no deducibles

### 5.Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros

## **UNIDAD DIDÁCTICA 5. REGLAS DE VALORACIÓN**

### 1.Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades

### 2.Transmisiones lucrativas y societarias: Regla general y reglas especiales

- 1.- Regla general: precio de adquisición o coste de producción
- 2.- El valor normal del mercado como regla especial de valoración

### 3.Valoración de las transmisiones

- 1.- Transmisiones onerosas
- 2.- Transmisiones lucrativas. Donaciones
- 3.- Transmisiones por permutas
- 4.- Transmisiones onerosas: operaciones a plazos
- 5.- Video tutorial repaso permutas y operaciones a plazo

### 4.Valoración de las operaciones societarias

- 1.- Aportaciones no dinerarias
- 2.- Transmisión de elementos a los socios por distintas causas
- 3.- Operaciones de fusión y escisión de empresas
- 4.- Operaciones de canje por conversión

### 5.Operaciones vinculadas

- 1.- Conceptos Generales. Valor de mercado
  - 2.- Personas o entidades vinculadas
  - 3.- Obligaciones de documentación
  - 4.- Determinación del valor de mercado
  - 5.- Ajustes: primario, bilateral y secundario
  - 6.- Sociedades de profesionales
  - 7.- Procedimiento de comprobación
  - 8.- Régimen sancionador
6. Otras reglas de valoración
  7. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal
  8. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. EXENCIONES Y CUOTA ÍNTEGRA**

1. Introducción: Exenciones y cuota íntegra en el Impuesto sobre Sociedades
2. Exenciones
  - 1.- Exenciones para evitar la doble imposición
  - 2.- Exenciones de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
  - 3.- Video tutorial: repaso a las exenciones en vigor del Impuesto
3. Tipos de Gravamen
  - 1.- Tipos general y particulares
  - 2.- Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
4. Cuota Íntegra; Ingreso o Devolución
  - 1.- Cuota íntegra
  - 2.- Reserva de nivelación
  - 3.- Liquidación a ingresar o a devolver
  - 4.- Esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades
  - 5.- Video tutorial. Caso práctico de liquidación del impuesto de sociedades
  - 6.- Video tutorial. Caso práctico reserva de nivelación

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES**

1. Introducción: Deduciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades
2. Dedución para evitar la doble imposición internacional
  - 1.- Doble imposición internacional jurídica: por impuestos soportados
  - 2.- Doble imposición internacional económica: por dividendos y participaciones en beneficios
  - 3.- Video tutorial: repaso a las deducciones en vigor del Impuesto
3. Bonificaciones
  - 1.- Introducción y cálculo de las bonificación
  - 2.- Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
  - 3.- Bonificaciones por servicios públicos locales
  - 4.- Bonificaciones a entidades dedicadas a arrendamientos de viviendas
  - 5.- Video tutorial: Repaso a las bonificaciones en vigor del Impuesto
4. Deduciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
  - 1.- Normas comunes a las deducciones
  - 2.- Clases de deducciones

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. GESTIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

1. Introducción: Gestión y liquidación del Impuesto sobre Sociedades
2. El índice de entidades
3. Obligaciones contables
  - 1.- Contabilidad
  - 2.- Libros obligatorios
  - 3.- Diligenciado y legalización
  - 4.- Llevanza de la contabilidad
  - 5.- Conservación de libros
  - 6.- Comprobación e investigación por parte de la Administración Tributaria

- 7.- Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas
- 8.- Revalorizaciones contables voluntarias
- 4.Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
  - 1.- Retenciones e ingresos a cuenta
  - 2.- Pagos fraccionados del Impuesto de Sociedades
  - 3.- Video tutorial: Caso práctico determinación pagos fraccionados
- 5.Declaración del Impuesto de Sociedades
- 6.Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

- 1.Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
  - 1.- Diferencias permanentes y temporarias
  - 2.- Video tutorial: diferencias entre el resultado contable y el fiscal
- 2.Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
  - 1.- Concepto y esquema liquidatorio
  - 2.- Apuntes contables
  - 3.- Video tutorial: Ejemplo impuesto corriente
- 3.Impuesto diferido
  - 1.- Concepto
  - 2.- Activos por diferencias temporarias deducibles
  - 3.- Pasivos por diferencias temporarias imponibles
  - 4.- Video tutorial: Ejemplo impuesto diferido
- 4.Compensación de bases imponibles negativas
  - 1.- Regulación y tratamiento contable de las Bases Negativas
  - 2.- Video tutorial: caso practico bases imponibles negativas y su compensación
- 5.Variaciones del tipo impositivo
  - 1.- Ajustes por variaciones en el tipo impositivo
  - 2.- Video tutorial: caso práctico de variación en el tipo impositivo
- 6.Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto
- 7.Diferencias temporarias por combinación de negocios
- 8.Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combinación de negoci  
si su valor difiere del atribuido a efectos fiscales
- 9.Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. RÉGIMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

- 1.Régimenes especiales en el Impuesto sobre Sociedades: Consideraciones generales
- 2.Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
  - 1.- Ámbito de aplicación
  - 2.- Incompatibilidades
  - 3.- Bonificación
  - 4.- Régimen fiscal de los socios
- 3.Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
  - 1.- Ámbito de aplicación
  - 2.- Principales incentivos fiscales
  - 3.- Video tutorial: la empresa de reducida dimensión. Ventajas fiscales
- 4.Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
  - 1.- Consideraciones Generales
  - 2.- Repaso a la norma contable
  - 3.- Gastos fiscalmente deducibles
  - 4.- Lease Back

**+ Información Gratis**