

# IMPUESTO DE SOCIEDADES

REF: K094

## 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 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
  - 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. Límite de compensación
  - 2.4.3. 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
  - 6.3. Declaración y pago del impuesto