

# IMPUESTO DE SOCIEDADES (IS)

REF: K094

## OBJETIVOS

- Presentar 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.
- 1.2. Hecho imponible.
- 1.3. Contribuyente.
- 1.4. Obligación personal de contribuir.
- 1.5. Atribución de rentas.
- 1.6. Entidades exentas.
- 1.7. Periodos impositivos y plazos de presentación.
- 1.8. Jurisdicción competente para dirimir controversias con la administración tributaria.

### 2. BASE IMPONIBLE

- 2.1. Base imponible.
- 2.2. Ingresos y gastos contables.
- 2.3. Rentas exentas de origen extranjero.
- 2.4. Compensación de las bases imponibles negativas.

### 3. CORRECCIONES DE VALOR: AMORTIZACIONES

- 3.1. Amortizaciones contables.
- 3.2. Amortización fiscal del inmovilizado material.
- 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.

### 5. DEUDA TRIBUTARIA

- 5.1. Tipos de gravamen.
- 5.2. Calcular la cuota.
- 5.3. Bonificaciones.
- 5.4. Deducciones.

### 6. LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO

- 6.1. Retenciones e ingresos a cuenta.
- 6.2. Pagos fraccionados.
- 6.3. Declaración y pago del impuesto.