



# **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (IS): GESTION FISCAL DE LA EMPRESA**

**70 HORAS – ONLINE**

## ***1. INTRODUCCIÓN, ÁMBITO ESPACIAL, ELEMENTOS PERSONALES, HECHO IMPONIBLE Y EXENCIONES***

- 1.1. Imposición directa sobre la renta
- 1.2. Contribuyente
- 1.3. Residencia
- 1.4. Presunción de rentas y operaciones vinculadas
- 1.5. Entidades exentas

## ***2. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y LA CONTABILIDAD. ELEMENTOS TEMPORALES DEL IMPUESTO***

- 2.1. Base imponible y contabilidad
- 2.2. Imputación temporal

## ***3. AMORTIZACIÓN. PRINCIPIOS Y CRITERIOS***

- 3.1. Principios de amortización
- 3.2. Amortización del inmovilizado material (I)
- 3.3. Amortización del inmovilizado material (II)
- 3.4. Amortización del inmovilizado intangible

## ***4. ARRENDAMIENTO FINANCIERO, PROVISIONES, REGLAS DE VALORACIÓN Y GASTOS NO DEDUCIBLES.***

- 4.1. Arrendamiento financiero
- 4.2. Deterioro de valor y provisiones
- 4.3. Valoración

4.4. Gastos no deducibles y subcapitalización

4.5. Compensación de base imponible negativa, período impositivo y devengo del impuesto, tipos de gravamen y cálculo de la cuota íntegra

#### **5. DEDUCCIONES DE LA CUOTA E INCENTIVOS.**

5.1. Dedución por doble imposición interna y bonificaciones

5.2. Deduciones para incentivar la realización de determinadas actividades

5.3. Dedución por reinversión

5.4. Régimen fiscal de canarias

5.5. Régimen transitorio y normas comunes de las deducciones en el impuesto sobre sociedades

#### **6. GESTIÓN DEL IMPUESTO.**

6.1. Pagos fraccionados

6.2. Declaración del impuesto

6.3. Devoluciones

6.4. Retenciones

6.5. Sanciones por declaración fuera de plazo

6.6. Obligaciones contables

6.7. Gravamen especial sobre dividendos y rentas de fuente extranjera

#### **7. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.**

7.1. Ámbito

7.2. Libertad de amortización

7.3. Amortización acelerada

7.4. Insolvencias

7.5. Incentivos a la reinversión

7.6. Tipos de gravamen

#### **8. INTRODUCCIÓN A LA FISCALIDAD INTERNACIONAL EN EL ÁMBITO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.**

8.1. Generalidades

8.2. Dedución por doble imposición internacional de dividendos y exención de rentas extranjeras

8.3. Incentivos y regímenes fiscales para la internacionalización de las empresas españolas: incentivos fiscales a la inversión exterior.