



Curso

Impuesto sobre Sociedades

Enero - marzo 2019

Inscríbete 

Profesor:

Manuel Arana Soret

Inspector de la Hacienda Tributaria de Navarra.

Fechas: Del 14 de enero al 11 de marzo, los lunes

Sesiones: 9

Horario: de 16:30 a 20:30 h.

Duración: 36 horas

Lugar: Club de Marketing de Navarra

PROGRAMA

Tema 1. Régimen jurídico, naturaleza y ámbito de aplicación

- Régimen jurídico y naturaleza del Impuesto sobre Sociedades.
- Ámbito de aplicación
- Tratados y convenios

Tema 2. El hecho imponible.

- Estimación de rentas.
- Presunción de obtención de rentas en los supuestos de bienes y derechos no contabilizados o no declarados.
- Atribución de rentas.

- Concepto de Actividad y entidad Patrimonial.
- Concepto de Elementos Patrimoniales afectos a la Actividad Económica

Tema 3. El contribuyente.

- Contribuyentes
- Concepto de pequeña empresa y de microempresa.
- Exenciones.

Tema 4. La base imponible (I) concepto y determinación. Imputación temporal

- Concepto y determinación
- Reglas de imputación temporal. Inscripción contable de ingresos y gastos
- Correcciones de valor: amortizaciones.
 - Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.
 - Amortización del inmovilizado intangible.
 - Libertad de amortización.
- Contratos de arrendamiento financiero.
- Pérdida por deterioro, provisiones y contribuciones a planes de pensiones.

Tema 5. La base imponible (II) gastos no deducibles y reglas de valoración.

- Otras Limitaciones a la deducibilidad de Gastos
 - Gastos fiscalmente no deducibles.
 - Limitación en la deducibilidad de determinados gastos financieros
- Reglas de valoración
 - Regla general.
 - Reglas especiales.
 - Reglas de valoración en operaciones vinculadas.

Tema 6. La base imponible (III)

- Exenciones para evitar la doble imposición
 - Exención para evitar la doble imposición sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores
 - Exención para evitar la doble imposición sobre rentas obtenidas en el extranjero a través de un Establecimiento Permanente
- Reinversión.
- Ingresos procedentes de la cesión de determinados activos intangibles.
- Tratamiento Fiscal de determinadas ayudas

Tema 7. La base liquidable

- Reducción de bases liquidables negativas.
- Reducción por dotación a la Reserva especial para inversiones.

Tema 8. La deuda tributaria.

- Tipos de gravamen, cuota íntegra, cuota líquida, cuota efectiva y tributación mínima.
- Bonificaciones.
- Métodos para evitar la doble imposición.
 - Deducción para evitar la doble imposición jurídica internacional.
 - Deducción para evitar la doble imposición económica internacional (dividendos y participaciones en beneficios).
- Deducciones por incentivos.
- Pago Fraccionado y deducción pagos a cuenta

Tema 9. Gestión del impuesto.

- Periodo impositivo y devengo del impuesto.
- El Índice de Entidades.
- Obligaciones contables. Revalorizaciones voluntarias.
- Declaración-autoliquidación.
- Devolución de oficio.
- Obligación de retener e ingresar a cuenta.

Tema 10. Régímenes tributarios especiales.

- Emprendimiento
- Consolidación fiscal.
- Fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cambio de domicilio social de sociedades europeas.
- Cooperativas
- Otros regímenes especiales (Régimen de transparencia fiscal internacional. Agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas. Entidades de capital-riesgo. Instituciones de inversión colectiva. Entidades de tenencia de valores extranjeros. Entidades parcialmente exentas.)

INFORMACIÓN GENERAL

Dirigido a aquellas personas que quieran adquirir un nivel medio-alto en el Impuesto de Sociedades.

Curso eminentemente practico (aproximadamente el 40 por 100 de las horas lectivas se dedican a desarrollar casos prácticos).

Se facilitara continuamente documentación: diapositivas, textos legales, consultas y sentencias relevantes y casos prácticos.

Coste del curso:

Socios: 350 € de matrícula más 2 mensualidades de 100 € cada una.

No socios: 400 € de matrícula más 2 mensualidades de 120 € cada una.

Actividad bonificable por la Fundación Estatal para la Formación en el Empleo. El Club de Marketing gestiona a los socios gratis la tramitación.

Inscripciones

A través de la web, con al menos dos días de antelación.

Para información: Tfno. 948 290155

Bonificaciones de la Fundación Estatal para la Formación en el Empleo

Los socios pueden solicitar la tramitación gratuita de las bonificaciones, indicándolo en la inscripción a través de la web, con al menos dos días de antelación.