

FORMACIÓN E-LEARNING

Curso online de Impuesto de Sociedades y Cierre Fiscal

→ Conozca los principios contables que debemos dominar para adecuar nuestro resultado a los criterios fiscales.



Iniciativas Empresariales
estrategias de formación

Tel. 902 021 206 attcliente@iniciativasempresariales.com
www.iniciativasempresariales.com

BARCELONA - BILBAO - MADRID - SEVILLA - VALENCIA - ZARAGOZA



Presentación

Seguramente, el Impuesto Sobre Sociedades es un impuesto complejo, rico y fascinante ya que regula el pago sobre buena parte de la riqueza generada por la actividad productiva del país. Este es, queramos o no, un supuesto importante ya que en un mundo global no deja de ser un acicate para la entrada de capitales en un país. Queda ya lejos aquella época donde las fronteras actuaban como freno y cortapisa en un mundo cerrado lleno de aranceles y barreras de entradas reales y virtuales.

Navegando por Internet es fácil ver que muchos portales de Agencias Tributarias europeas ensalzan sus impuestos, destacando las ventajas que, para las empresas productivas, tiene la localización en dichos territorios de aplicación, generadoras de trabajo y por lo tanto de impuestos sobre la renta y sobre el consumo, que cada vez tienen y han de tener más peso específico en el global de la recaudación.

Pretendemos con este curso obviar un repaso global del Impuesto, ya que dicha tarea conllevaría a un módulo excesivamente extenso. Obviando lo relativamente sencillo profundizaremos en los supuestos de la fiscalidad en la empresa, analizando aquellos que se han de tener más en cuenta en el momento de conciliar el cierre contable y fiscal de la misma, siempre buscando, de acuerdo con la normativa vigente, el anhelado objetivo de la optimización fiscal.

La Educación On-line

Tras 15 años de experiencia formando a directivos y profesionales, Iniciativas Empresariales presenta sus cursos e-learning. Diseñados por profesionales en activo, expertos en las materias impartidas, son cursos de corta duración y eminentemente prácticos, orientados a ofrecer herramientas de análisis y ejecución de aplicación inmediata en el puesto de trabajo.

Los cursos e-learning de Iniciativas Empresariales le permitirán:

- ➔ La posibilidad de escoger el momento y lugar más adecuado.
- ➔ Interactuar con otros estudiantes enriqueciendo la diversidad de visiones y opiniones y su aplicación en situaciones reales.
- ➔ Trabajar con más y diversos recursos que ofrece el entorno on-line (e-mails, chats, webinars, vídeos...).
- ➔ Aumentar sus capacidades y competencias en el puesto de trabajo en base al estudio de los casos reales planteados en este curso.

Método de Enseñanza

El curso se realiza on-line a través de la plataforma *e-learning* de Iniciativas Empresariales que permite, si así lo desea, descargarse los módulos didácticos junto con los ejercicios prácticos de forma que pueda servirle posteriormente como un efectivo manual de consulta.

A cada alumno se le asignará un tutor que le apoyará y dará seguimiento durante el curso, así como un consultor especializado que atenderá y resolverá todas las consultas que pueda tener sobre el material docente.

El curso incluye:

Aula
Virtual



Tutor
personal



Flexibilidad
de horarios



Pruebas de
Autoevaluación



Master Class
online



Contenido y Duración del Curso

El curso tiene una duración de 80 horas y el material didáctico consta de:

Manual de Estudio

Corresponde a todas las materias que se imparten a lo largo de los 6 módulos de formación práctica de que consta el curso de Impuesto de Sociedades y Cierre Fiscal.

Material Complementario

Incluye ejemplos, casos resueltos, jurisprudencia sobre los puntos candentes de los módulos ofertados.

Ejercicios de Seguimiento

Corresponden a ejercicios donde se plantean y solucionan determinados casos referentes al Impuesto de Sociedades y Cierre Fiscal.

Pruebas de Autoevaluación

Para la comprobación práctica de los conocimientos que Ud. va adquiriendo.

Curso 100% Bonificable

El importe de este curso puede ser totalmente bonificable por la Fundación Tripartita para la Formación en el Empleo.



Este curso le permitirá saber y conocer:

- La estructura del Impuesto Sobre Sociedades delimitando sus elementos básicos.
- El concepto de internacionalización del Impuesto, conocer las figuras básicas del Impuesto en otros países.
- Quiénes son los sujetos pasivos del Impuesto Sobre Sociedades de los que no y quienes están exentos o parcialmente exentos.
- Cómo comprender la equivalencia entre el resultado contable y la base imponible fiscal, sabiendo cómo determinar los ajustes fiscales que afectan al resultado contable y que determina la base imponible.
- Cuáles son los principios contables que debemos dominar para adecuar nuestro resultado contable a los criterios fiscales.
- Cómo podemos determinar las partidas fiscalmente deducibles en el Impuesto Sobre Sociedades y cuáles no, dónde acudir para poder discernir, de acuerdo a la doctrina administrativa, qué partidas son fiscalmente deducibles de las que no.
- Qué son las operaciones vinculadas, documentación necesaria y análisis de comparabilidad.
- Cuáles son los métodos de amortización del inmovilizado y los criterios que dan lugar a posibles diferimientos del Impuesto, así como reflejar las diferencias temporarias del mismo.
- Cómo se compensan las bases imponibles del impuesto, así como los requisitos para poder hacerlo.
- Cuáles son los tipos de gravamen aplicables.

Domine los principios contables y consiga la optimización fiscal.

Dirigido a:

Responsables de departamentos de administración y contabilidad de empresas, profesionales de la asesoría fiscal y empresarial.

Contenido del curso

➔ **MÓDULO 1: Elementos básicos del impuesto sobre sociedades**

- Análisis crítico del Impuesto sobre Sociedades en relación a otros países.
- Hecho imponible, delimitación del sujeto pasivo y domicilio fiscal.
- Entidades exentas y parcialmente exentas.
- Conceptos previos.
- Esquema de liquidación.
- Tributación consolidada.
- Empresas de reducida dimensión.

➔ **MÓDULO 2: Las reglas de valoración**

- Introducción a las reglas de valoración.
- Reglas de valoración de activos no corrientes (Inmovilizado).
- Deterioro del valor del inmovilizado material, intangibles, inversiones inmobiliarias y fondo de comercio.
- Inversiones financieras a largo plazo.
- Activo no corriente, inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.
- Pasivos no corrientes.
- Pasivos corrientes.
- Consecuencias prácticas en la base imponible de la aplicación de las reglas de valoración.
- Operaciones vinculadas, introducción a las obligaciones formales.

➔ **MÓDULO 3: La cuenta de pérdidas y ganancias**

- Criterio fiscal de imputación temporal de ingresos y gastos.
- Reglas de periodificación, independencia de ejercicios, operaciones de precio aplazado.
- Otros criterios de imputación.
- Condiciones deducibilidad fiscal de los gastos.
- Detalles de las partidas que integran los gastos.
- Detalle de las partidas que integran los ingresos.

Contenido del curso

➔ MÓDULO 4: Las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

- Arrendamiento financiero.
- Otras provisiones y pérdidas a computar.
- Otras correcciones al resultado contable.
- Contabilización de los ajustes fiscales.
- Operaciones Vinculadas, el precio de mercado.
- El análisis de comparabilidad, obligación de documentación.
- Ajustes de primer nivel y ajustes secundarios.

➔ MÓDULO 5: La base imponible

- La compensación de bases imponibles negativas.
- Requisitos para la compensación de las bases imponibles negativas.
- Obligación de conservación documentación.

➔ MÓDULO 6: Cuota íntegra

- Tipo de gravamen.
- Bonificaciones y deducciones por doble imposición.
- Deducciones fiscales a la cuota.
- Obtención de la cuota íntegra y líquida.
- Cálculo de los pagos fraccionados.

Autor

El contenido y las herramientas pedagógicas del curso de Impuesto de Sociedades y Cierre Fiscal han sido elaboradas por un equipo de especialistas dirigidos por:

→ David Civit

Licenciado en Administración y Dirección de Empresas. Experto fiscalista y profesor on-line y presencial de Contabilidad y Sistema Fiscal Español. Es, asimismo, docente en la Universidad Oberta de Catalunya y ha escrito con asiduidad en revistas técnicas y especializadas.

El autor y su equipo de colaboradores estarán a disposición de los alumnos para resolver sus dudas y ayudarles en el seguimiento del curso y el logro de objetivos.

Titulación

Una vez finalizado el curso el alumno recibirá el diploma que le acredita como **experto en Impuesto de Sociedades y Cierre Fiscal**. Para ello, deberá haber cumplimentado la totalidad de las pruebas de evaluación que constan en los diferentes apartados. Este sistema permite que los diplomas entregados por Iniciativas Empresariales gocen de garantía y seriedad dentro del mundo empresarial.

