



# Curso Online de **Contabilidad del Impuesto sobre Sociedades**

*Diferencias entre los criterios contables vs criterios fiscales a la hora de contabilizar el Impuesto sobre Sociedades.*



**[e]**  
Iniciativas Empresariales  
*| estrategias de formación*



Tel. 900 670 400 - [attcliente@iniciativasempresariales.com](mailto:attcliente@iniciativasempresariales.com)  
[www.iniciativasempresariales.com](http://www.iniciativasempresariales.com)

BARCELONA - BILBAO - MADRID - SEVILLA - VALENCIA - ZARAGOZA

# Contabilidad del Impuesto sobre Sociedades

## Presentación

La Ley 27/2014, de 27 de noviembre (BOE 28 de noviembre), es la nueva ley del Impuesto sobre Sociedades que deroga el anterior texto refundido de la ley del Impuesto sobre Sociedades del Real Decreto Legislativo 4/2004 de 5 de marzo.

Está estructurada en 9 títulos con un total de 132 artículos, 12 disposiciones adicionales, 37 disposiciones transitorias, 1 disposición derogatoria y 12 disposiciones finales. Con ella el legislador ha intentado dotar de una mejor comprensión a todo el impuesto.

Con este curso, eminentemente práctico, se pretende adecuar a la contabilidad el pago por Impuesto sobre Sociedades o la devolución a percibir por cualquier sociedad obligada a su presentación, conjugando el Plan General de Contabilidad y demás normas de desarrollo junto con la Ley 27/2014 y las interpretaciones que puedan emanar de la Dirección General de Tributos u otros órganos administrativos superiores y que puedan incidir en la contabilización del impuesto.

Hay que mencionar que la estructura de cualquier norma tributaria sufre modificaciones a lo largo del tiempo y la Ley 27/2014 ha sufrido, desde su publicación, cambios normativos importantes que han afectado y afectarán a la contabilización del Impuesto sobre Sociedades.

## La Formación E-learning

Con más de 30 años de experiencia en la formación de directivos y profesionales, Iniciativas Empresariales y la Manager Business School presentan 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.

Nuestros cursos e-learning dan respuesta a las necesidades formativas de la empresa permitiendo:

**1** La posibilidad de *escoger* el momento y lugar más adecuado para su formación.

**2** *Interactuar* con otros estudiantes enriqueciendo la diversidad de visiones y opiniones y su aplicación en situaciones reales.

**3** *Aumentar sus capacidades* y competencias en el puesto de trabajo en base al estudio de los casos reales planteados en el curso.

**4** *Trabajar* con los recursos que ofrece el entorno on-line.

# Contabilidad del Impuesto sobre Sociedades

## Objetivos del curso:

---

- Conocer cuáles son los principios y criterios contables del Plan General de Contabilidad que inciden en la contabilización del Impuesto sobre Sociedades.
- Qué cuentas contables del PGC y ajustes fiscales participan en la contabilización del Impuesto sobre Sociedades.
- Cuál es el esquema de liquidación del IS.
- Conocer las novedosas reservas de capitalización y reserva de nivelación.
- Qué partidas de la cuenta de pérdidas y ganancias no se podrán deducir a la vista del artículo 15 de la LIS.
- Analizar la contabilidad de las operaciones vinculadas. Ajuste primario y ajuste secundario.
- Qué ventajas fiscales hay para las empresas de reducida dimensión.
- Qué deducciones, bonificaciones y reducciones aplicar en las diferentes fases del esquema liquidatorio del IS.
- Cuáles son las ventajas fiscales de los contratos de arrendamiento financiero.

“ Domine los conceptos clave para la contabilización del Impuesto sobre Sociedades ”

## Dirigido a:

---

Directores Financieros, Asesores Fiscales y Contables que deseen ampliar sus conocimientos en la contabilización del Impuesto de Sociedades.

## Estructura y Contenido del curso

El curso tiene una duración de 30 horas lectivas 100% online que se realizan a través de la plataforma e-learning de Iniciativas Empresariales que permite el acceso de forma rápida y fácil a todo el contenido:

### Manual de Estudio

6 módulos de formación que contienen el temario que forma parte del curso y que ha sido elaborado por profesionales en activo expertos en la materia.

### Material Complementario

En cada uno de los módulos que le ayudará en la comprensión de los temas tratados.

### Ejercicios de aprendizaje y pruebas de autoevaluación

para la comprobación práctica de los conocimientos adquiridos.

**Bibliografía y enlaces** de lectura recomendados para completar la formación.

## Metodología 100% E-learning



### Aula Virtual \*

Permite el acceso a los contenidos del curso desde cualquier dispositivo las 24 horas del día los 7 días de la semana.

En todos nuestros cursos es el alumno quien marca su ritmo de trabajo y estudio en función de sus necesidades y tiempo disponible.



### Soporte Docente Personalizado

El alumno tendrá acceso a nuestro equipo docente que le dará soporte a lo largo de todo el curso resolviendo todas las dudas, tanto a nivel de contenidos como cuestiones técnicas y de seguimiento que se le puedan plantear.



\* El alumno podrá descargarse la APP Moodle Mobile (disponible gratuitamente en Google Play para Android y la Apple Store para iOS) que le permitirá acceder a la plataforma desde cualquier dispositivo móvil y realizar el curso desde cualquier lugar y en cualquier momento.

## Contenido del Curso

### MÓDULO 1. Cuestiones generales del Impuesto sobre Sociedades

2 horas

El Impuesto sobre Sociedades es un impuesto directo que grava la obtención de renta por parte de las personas jurídicas. Esta figura impositiva constituye un pilar básico de la imposición directa en España junto con el IRPF, encontrando ambas figuras su razón de ser en el artículo 31 de la Constitución que exige la contribución al sostenimiento de los gastos públicos de acuerdo con la capacidad económica de cada contribuyente.

- 1.1. Normativa aplicable, naturaleza y ámbito de aplicación.
- 1.2. Empresas sujetas, regímenes especiales, exenciones parciales y totales.
- 1.3. Aspectos formales: modelos, plazos, obligación de pagos fraccionados.

### MÓDULO 2. Esquema general de liquidación del Impuesto sobre Sociedades

4 horas

- 2.1. Esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades.
- 2.2. La novedosa cuota líquida mínima a ingresar.
- 2.3. Primeras consideraciones a tener en cuenta en la liquidación del Impuesto sobre Sociedades.
- 2.4. Resumen.

### MÓDULO 3. Contabilización del Impuesto sobre Sociedades

6 horas

- 3.1. Introducción.
- 3.2. Diferencias temporales y diferencias permanentes.
- 3.3. El impuesto corriente. Activos y pasivos por impuesto corriente.
- 3.4. El impuesto diferido. Activos y pasivos por impuesto diferido.

## MÓDULO 4. Ajustes fiscales

15 horas

- 4.1. Amortizaciones y ventajas fiscales para empresas de reducida dimensión.
- 4.2. Contrato de leasing.
- 4.3. Deterioros de valor, provisiones.
- 4.4. Gastos no deducibles.
- 4.5. Operaciones vinculadas.
- 4.6. Imputación temporal de ingresos y gastos.
- 4.7. Rentas obtenidas en el extranjero: dividendos, transmisión de títulos.
- 4.8. Compensación de bases imponibles negativas.
- 4.9. Reserva de nivelación de bases imponibles.

## MÓDULO 5. Tipos de gravamen

1 hora

- 5.1. Tipos de gravamen.

## MÓDULO 6. Deducciones y bonificaciones

2 horas

- 6.1. Bonificaciones.
- 6.2. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades.

# Contabilidad del Impuesto sobre Sociedades

## Autor



### Ángel de Luque

Graduado Técnico Tributario y Contable. Profesional de la contabilidad y fiscalidad de la empresa con más de 15 años de experiencia. Compagina su actividad profesional con la práctica docente en estas materias.

## Titulación

Una vez finalizado el curso el alumno recibirá el diploma que acreditará el haber superado de forma satisfactoria todas las pruebas propuestas en el mismo.

