



Curso Monográfico

Impuesto sobre Sociedades

¿Está lista tu asesoría para la presentación del Impuesto sobre Sociedades?



Afianza los conocimientos relacionados con el Impuesto sobre Sociedades.

El **Curso Monográfico Impuesto sobre Sociedades** va a ayudarte a que te pongas al día a lo largo de veinte sesiones.

Comienza ya tu preparación.

Es asequible a **todos los niveles**, puesto que comienza tratando los aspectos más básicos y se adentra en los más complejos, que puedan conllevar problemática a todos los asesores.

El instructor es Don **Jaime Sesma Moreno**, gran experto en el tema. Es **abogado, asesor fiscal y profesor de CUNEF**.

Este gran ponente desgrana paso a paso los **contenidos teóricos** sobre el impuesto, adaptados a los últimos cambios normativos. Pero también te aporta **más de 200 supuestos prácticos** atemporales, que te ayudan a entender mejor la legalidad vigente.

¿En qué consiste el Curso Monográfico?

- ✓ El profesor es **D. Jaime Sesma Moreno**, abogado, asesor fiscal y profesor de Derecho Financiero y Tributario de CUNEF
- ✓ **20 sesiones** que desarrollan en profundidad el Impuesto sobre Sociedades
- ✓ **Más de 20 horas** de formación práctica en clases de una hora de duración
- ✓ **Más de 200 casos prácticos** resueltos
- ✓ **Documentación actualizada**, que puedes descargar y consultar
- ✓ Posibilidad de **realizar preguntas** al ponente mientras el curso esté disponible
- ✓ Acceso al **listado de preguntas planteadas por los compañeros**, y sus respuestas
- ✓ Entrega de **diploma acreditativo**, al completar el 75% de cada una de las sesiones del temario
- ✓ Puedes **ver las clases las veces que quieras**
- ✓ Puede realizar el curso **cualquier persona del despacho** que decidas. Sin sobrecoste





Este curso es para ti si...

- Eres Asesor Fiscal que desea repasar o ampliar conocimientos sobre el Impuesto sobre Sociedades
- Eres Gestor administrativo, abogado o economista que necesitas conocer la resolución de casos prácticos
- Tu despacho profesional quiere ponerse al día de las últimas novedades del impuesto
- Tu asesoría quiere invertir en la formación continua de los miembros de su despacho
- Eres un empleado de asesoría que buscas ampliar tu formación por tu cuenta



Programa del curso:



SESIÓN 1.- Naturaleza y elementos esenciales del Impuesto sobre Sociedades

- Normativa reguladora
- Naturaleza y ámbito de aplicación.
- Hecho imponible
- Contribuyentes. Especial atención a las sociedades patrimoniales.
- Criterios de residencia en el Impuesto sobre Sociedades
- Exenciones
- Periodo impositivo y devengo
- Esquema de liquidación

SESIÓN 2.- La determinación de la Base Imponible. Imputación Temporal

- La determinación de la Base Imponible: Concepto y tipos de ajustes fiscales
- Ajuste por el Gasto por el Impuesto sobre Sociedades
- Criterios de imputación temporal

SESIÓN 3.- Tratamiento fiscal de las amortizaciones (I)

1. Métodos admitidos fiscalmente.
 - Normas comunes aplicables a todos los métodos
 - Amortización lineal según tablas



SESIÓN 4.- Tratamiento fiscal de las amortizaciones (II)

1. Métodos admitidos fiscalmente (continuación).

- Amortización según porcentaje constante sobre valor pendiente.
- Amortización según “números dígitos”.
- Amortización según plan aprobado por la Administración Tributaria.
- Amortización mediante acreditación de la depreciación efectiva.

2. Libertad de amortización.

3. Fiscalidad en caso de enajenación de los activos amortizados.

SESIÓN 5- Correcciones de valor sobre clientes y deudores

Tratamiento fiscal de las correcciones de valor sobre clientes y deudores.

- Dotaciones fiscalmente deducibles y no deducibles
- Efectos de las reversiones de las correcciones valorativas

SESIÓN 6.- Otras correcciones de valor y provisiones

1. Planteamiento general: Deducibilidad de los gastos ciertos y efectivos.

2. Ajustes derivados del diferente tratamiento contable y fiscal.

3. Tratamiento fiscal del

- Fondo de comercio
- Previsiones sociales
- Deterioro de participaciones



SESIÓN 7.- Gastos no deducibles.

- Requisitos generales para admitir la deducibilidad del gasto
- Ajustes permanentes sobre gastos no deducibles

SESIÓN 8.- El tratamiento fiscal de los gastos financieros.

Limitación a la deducibilidad de los gastos financieros

- Origen y razón de la limitación
- Determinación de los componentes de la ratio
- Cantidades no deducidas y defectos de deducción. Traslado posterior.

SESIÓN 9.- Reglas de valoración del Impuesto sobre Sociedades

- Regla general y reglas especiales; las transmisiones lucrativas y societarias.
- Operaciones vinculadas.
- Cambios de residencia.
- Operaciones realizadas con residentes en paraísos fiscales.
- Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal.

SESIÓN 10.- Estudio conjunto de la doble imposición (I)

1. El problema de la doble imposición. Origen/Raíz del problema.
2. Tipos de doble imposición y soluciones previstas para su solución.
 - Doble residencia
 - Doble imposición jurídica internacional



SESIÓN 11.- Estudio conjunto de la doble imposición (II)

2. Tipos de doble imposición y soluciones previstas para su solución.

- Doble imposición económica internacional
- Concurrencia de doble imposición jurídica y económica
- Doble imposición económica interna. Exención.

4. El papel de los CDI como distribuidores de la potestad tributaria

SESIÓN 12.- El régimen del “patent-box” español

- Rentas susceptibles de acogerse a la reducción
- Importe de la reducción y método de cálculo
- Requisitos para su aplicación

SESIÓN 13.- Reserva de capitalización y compensación de Bases Negativas

1. Reserva de capitalización

- Objeto del beneficio fiscal
- Importe de la reducción y requisitos para su aplicación
- Método de cálculo

2. Compensación de BIN ´s

- Objeto del beneficio fiscal
- Límites cuantitativos a la compensación de BIN ´s.
- Inexistencia de límites temporales

SESIÓN 14.- Determinación de la deuda tributaria

- La determinación de la deuda tributaria en el Impuesto sobre Sociedades
- Los distintos tipos de gravamen



SESIÓN 15.- Deducciones y bonificaciones del Impuesto

- Listado y tipología de deducciones/bonificaciones
- Especial mención a La deducción por I+D e IT
- Normas comunes a la aplicación de las deducciones

SESIÓN 16.- Los pagos fraccionados

- Métodos para su determinación
- Plazos y requisitos

SESIÓN 17.- Régimen especial de las empresas de reducida dimensión (I)

1. Los distintos regímenes especiales del IS y su preferencia en la aplicación
2. El régimen de las ERD
 - Ámbito de aplicación
 - Incentivos fiscales
3. Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo
4. Amortización acelerada de elementos nuevos del inmovilizado



SESIÓN 18.- Régimen especial de las empresas de reducida dimensión (II)

1. Pérdidas por deterioro de créditos por insolvencias en estimaciones globales
2. Reserva de nivelación
 - Importe de la reducción
 - Requisitos para su aplicación
 - Obligaciones de reintegro

SESIÓN 19.- Gestión del Impuesto sobre Sociedades (I)

- Obligaciones formales
- Declaraciones, autoliquidaciones y solicitudes de devolución
- Obligaciones de retención e ingreso a cuenta

SESIÓN 20.- Gestión del Impuesto sobre Sociedades (II)

- Programas previstos por la AEAT para el cumplimiento tributario
- Novedades específicas de la presente campaña
- Resolución de ejercicios prácticos integrados



¿Quieres más información?

¡NO DUDES EN PONERTE EN CONTACTO CON NOSOTROS!



916 718 753



www.asesorexcelente.com



asesorexcelente@asesorexcelente.es

