



# Impuesto de sociedades

## Curso

50h

La finalidad de este curso es adquirir una visión de conjunto del impuesto de Sociedades, uno de los tres más importantes del sistema tributario español, tanto en su vertiente puramente fiscal y de liquidación y recaudación, como en su vertiente contable.

### Destinatarios

Este curso está destinado tanto a alumnos/as sin conocimientos previos de Fiscalidad aunque si nociones previas básicas de Contabilidad Financiera ya que no es posible la liquidación de dicho impuesto sin conocimientos contables básicos.

Los alumnos/as por tanto, podrán adquirir una visión global de dicho impuesto y así tener una herramienta más de gestión empresarial desde el punto de vista de la fiscalidad.

### Contenidos

- **Tema 1.** Introducción al impuesto de sociedades. Conceptos generales fiscales. Esquema de Liquidación del impuesto. Legislación aplicable actualizada.
- **Tema 2.** Contabilización del impuesto de sociedades. Estructura fiscal y contable. Análisis de las diferencias permanentes y temporarias
- **Tema 3.** Naturaleza y ámbito de aplicación, sujeto pasivo, devengo y periodo impositivo. Presentación del impuesto
- **Tema 4.** Liquidación del impuesto I. Hecho imponible, determinación de la base imponible. Correcciones a la base imponible
- **Tema 5.** Liquidación del impuesto II. Imputación temporal de ingresos y gastos. Compensación de bases imponibles negativas
- **Tema 6.** Retenciones y pagos a cuenta. Deuda tributaria. Incentivos fiscales para las pymes
- **Tema 7.** Modelo 200 y 202 de presentación de autoliquidación del Impuesto de Sociedades y Pagos fraccionados. Programa PADIS

**Observaciones:** Es necesario Equipamiento informático y telemático con un navegador y Programa PADIS. A lo largo del curso, el alumno tiene que hacer y enviar al tutor 11 ejercicios obligatorios, 7 actividades de fin de bloque (cuestionarios obligatorios) y 2 actividades globales (ambas con carácter obligatorio). Es conveniente enviar también los 6 ejercicios optativos. Para realizar este curso es necesario tener conocimientos previos del área de Contabilidad ya que la liquidación del impuesto se hace en base a la contabilidad financiera de la empresa. También es conveniente conocimientos previos de la hoja de cálculo Excel. Por tanto los alumnos podrán tener un mayor campo de acción sobre la política fiscal de la empresa como herramienta de gestión estratégica de la misma.