

CONTABILIDAD E IMPUESTO **SOBRE SOCIEDADES**

MODALIDAD: PRESENCIAL

DURACIÓN: 40 HORAS

REQUISITOS ACADÉMICOS: NIVEL 3 (BACHILLER)

OBJETIVO GENERAL:

CONOCER LAS DIFERENCIAS EXISTENTES ENTRE LA NORMATIVA CONTABLE Y FISCAL DE FORMA QUE LE PERMITA REALIZAR LOS AJUSTES Y ASIENTOS CONTABLES NECESARIOS PARA AJUSTAR SU CONTABILIDAD A LA NORMATIVA DE LA AGENCIA TRIBUTARIA Y ASÍ PODER LIQUIDAR EL IMPUESTO. AL MISMO TIEMPO SERÁ CAPAZ DE CONOCER EL IMPUESTO QUE LE POSIBILITE ADOPTAR LAS DECISIONES FISCALES-FINANCIERAS MÁS ADECUADAS EN SU ENTORNO PROFESIONAL.

PROGRAMA FORMATIVO:

- NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN.
- EL HECHO IMPONIBLE.
- EL SUJETO PASIVO.
- BASE IMPONIBLE. RECEPCIÓN FISCAL DE LA NORMATIVA CONTABLE.
- BASE IMPONIBLE. EXCEPCIONES AL RESULTADO CONTABLE: AMORTIZACIONES.
- BASE IMPONIBLE. EXCEPCIONES AL RESULTADO CONTABLE: PROVISIONES.
- BASE IMPONIBLE. EXCEPCIONES AL RESULTADO CONTABLE: INGRESOS NO COMPUTABLES Y PARTIDAS NO DEDUCIBLES. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS.
- BASE IMPONIBLE. EXCEPCIONES AL RESULTADO CONTABLE EN MATERIA DE REGLAS DE VALORACIÓN: TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y OPERACIONES SOCIETARIAS.
- BASE IMPONIBLE. EXCEPCIONES AL RESULTADO CONTABLE EN MATERIA DE REGLAS DE VALORACIÓN: OPERACIONES VINCULADAS Y OTROS SUPUESTOS ESPECIALES.
- COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS.
- PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO DEL IMPUESTO.
- DEUDA TRIBUTARIA. DETERMINACIÓN DE LA CUOTA ÍNTEGRA.
- DEUDA TRIBUTARIA. DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES.
- DEUDA TRIBUTARIA. DEDUCCIONES DE LOS PAGOS A CUENTA: PAGOS FRACCIONADOS.
- GESTIÓN DEL IMPUESTO.
- EFECTO FISCAL DE LOS CRITERIOS DE VALORACIONES CONTABLES.
- INMOVILIZADO MATERIAL E INTANGIBLE.
- PROBLEMÁTICA CONTABLE DEL ARRENDAMIENTO FINANCIERO.
- INSTRUMENTOS FINANCIEROS.



- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS.
- CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES.
- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.
- IMPUESTO CORRIENTE.
- IMPUESTO DIFERIDO.
- DIFERENCIAS ENTRE CONTABILIDAD E IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.
- CÁLCULO Y REGISTRO CONTABLE DE LAS DIFERENCIAS TEMPORALES.
- CAMBIOS DE VALORACIÓN EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO.
- REGISTRO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS QUE NO SEAN TEMPORALES.
- ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO PRINCIPIO DE PRUDENCIA.
- DIFERENCIAS PERMANENTES.
- INGRESOS FISCALES A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS.
- BASES IMPONIBLES NEGATIVAS.
- DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES.
- RETENCIONES, INGRESOS A CUENTA Y PAGOS FRACCIONADOS.
- GASTOS DE CONSTITUCIÓN, PRIMER ESTABLECIMIENTO Y AMPLIACIÓN DE CAPITAL.
- INGRESOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.
- SUPUESTOS SOBRE LA CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.