



# 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.*

**ARGENTINA**  
(54) 1159839543

**BOLÍVIA**  
(591) 22427186

**COLOMBIA**  
(57) 15085369

**CHILE**  
(56) 225708571

**COSTA RICA**  
(34) 932721366

**EL SALVADOR**  
(503) 21366505

**MÉXICO**  
(52) 5546319899

  
Iniciativas Empresariales  
*| estrategias de formación*

  
MANAGER  
BUSINESS  
SCHOOL

attcliente@iniciativasempresariales.edu.es  
america.iniciativasempresariales.com  
Sede Central: BARCELONA - MADRID



Llamada Whatsapp  
(34) 601615098

**PERÚ**  
(51) 17007907

**PANAMÁ**  
(507) 8338513

**PUERTO RICO**  
(1) 7879457491

**REP. DOMINICANA**  
(1) 8299566921

**URUGUAY**  
(34) 932721366

**VENEZUELA**  
(34) 932721366

**ESPAÑA**  
(34) 932721366

## 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 Educación On-line

Con más de 25 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.

Los cursos e-learning de Iniciativas Empresariales le permitirán:

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

**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 este curso.

**4** *Trabajar* con más y diversos recursos que ofrece el entorno on-line.

## 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

## Contenido y Duración del Curso

El curso tiene una duración de **30 horas** distribuidas en 6 módulos de formación práctica.

El material didáctico consta de:

### Manual de Estudio

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

### Material Complementario

Cada uno de los módulos contiene material complementario que ayudará al alumno en la comprensión de los temas tratados. Encontrará también ejercicios de aprendizaje y pruebas de autoevaluación para la comprobación práctica de los conocimientos adquiridos.

# Contabilidad del Impuesto sobre Sociedades

## Este curso le permitirá saber y 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.
- Las novedosas reserva 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.
- 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.

## 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. Primeras consideraciones a tener en cuenta en la liquidación del Impuesto sobre Sociedades.
- 2.3. 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

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



### 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.

El autor y el equipo de tutores 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 de forma satisfactoria, el alumno recibirá un diploma acreditando la realización del curso **CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**.

