

**PROGRAMA DE LA ESPECIALIDAD FORMATIVA:**  
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (IS): GESTIÓN FISCAL DE LA EMPRESA

---

**Objetivo General:** Generar el Impuesto de Sociedades en el entorno empresarial conforme al sistema fiscal vigente

**Familia profesional:** Administración y gestión

**Área profesional:** Finanzas y seguros

**Denominación:** Impuesto sobre sociedades IS: Gestión fiscal de la empresa

**Código:** ADGD068PO

**Duración:** 70 horas (telefomación)

**Contenidos formativos:**

1. INTRODUCCIÓN, ÁMBITO ESPACIAL, ELEMENTOS PERSONALES, HECHO IMPONIBLE Y EXENCIONES

- 1.1. Imposición directa sobre la renta
- 1.2. Contribuyente
- 1.3. Residencia
- 1.4. Presunción de rentas y operaciones vinculadas
- 1.5. Entidades exentas

2. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y LA CONTABILIDAD. ELEMENTOS TEMPORALES DEL IMPUESTO

- 2.1. Base imponible y contabilidad
- 2.2. Imputación temporal

3. AMORTIZACIÓN. PRINCIPIOS Y CRITERIOS

- 3.1. Principios de amortización
- 3.2. Amortización del inmovilizado material (I)
- 3.3. Amortización del inmovilizado material (II)
- 3.4. Amortización del inmovilizado intangible

4. ARRENDAMIENTO FINANCIERO, PROVISIONES, REGLAS DE VALORACIÓN Y GASTOS NO DEDUCIBLES.

- 4.1. Arrendamiento financiero
- 4.2. Deterioro de valor y provisiones
- 4.3. Valoración
- 4.4. Gastos no deducibles y subcapitalización
- 4.5. Compensación de base imponible negativa, período impositivo y devengo del impuesto, tipos de gravamen y cálculo de la cuota íntegra

5. DEDUCCIONES DE LA CUOTA E INCENTIVOS.

- 5.1. Deducción por doble imposición interna y bonificaciones

- 5.2. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades
- 5.3. Deducción por reinversión
- 5.4. Régimen fiscal de canarias
- 5.5. Régimen transitorio y normas comunes de las deducciones en el impuesto sobre sociedades

## 6. GESTIÓN DEL IMPUESTO.

- 6.1. Pagos fraccionados
- 6.2. Declaración del impuesto
- 6.3. Devoluciones
- 6.4. Retenciones
- 6.5. Sanciones por declaración fuera de plazo
- 6.6. Obligaciones contables
- 6.7. Gravamen especial sobre dividendos y rentas de fuente extranjera

## 7. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.

- 7.1. Ámbito
- 7.2. Libertad de amortización
- 7.3. Amortización acelerada
- 7.4. Insolvencias
- 7.5. Incentivos a la reinversión
- 7.6. Tipos de gravamen

## 8. INTRODUCCIÓN A LA FISCALIDAD INTERNACIONAL EN EL ÁMBITO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

- 8.1. Generalidades
- 8.2. Deducción por doble imposición internacional de dividendos y exención de rentas extranjeras
- 8.3. Incentivos y regímenes fiscales para la internacionalización de las empresas españolas: incentivos fiscales a la inversión exterior.