

## CVN - 244

### FISCALIDAD EN LA PYME: IMPUESTO DE SOCIEDADES

#### Objetivos:

Establecer las repercusiones contables que determinados hechos imponible del impuesto de sociedades generan en una empresa. Y lograr que el alumno a la finalización del curso sea capaz de:

- \* Conocer la aplicación práctica de la Ley y el Reglamento del Impuesto sobre sociedades
- \* Saber todas las peculiaridades que ofrece el impuesto sobre sociedades y todos los aspectos referidos a su liquidación
- \* Dar a conocer todos los trámites administrativos para la gestión y tramitación del impuesto

#### Dirigido a:

Administrativos y personal del servicio contable y/o fiscal, cuya misión este integrada en la gestión fiscal de la empresa

#### Duración:

30 horas Teórico-Prácticas

#### Importe:

Subvencionado 100% para trabajadores y desempleados

#### Calendario:

Inicio: 24 de Mayo de 2010

Fin: 23 de Junio de 2010

Martes y jueves

De 18:30 h. a 21.30 h.

MAYO						
L	M	X	J	V	S	D
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

JUNIO						
L	M	X	J	V	S	D
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

FINANCIAN:



UNIÓN EUROPEA

Fondo Social Europeo

"Invierte en tu futuro"

ORGANIZA:



CONFEDERACIÓN DE EMPRESARIOS DE NAVARRA

## Temario:

### 1) Sujeto pasivo del impuesto de sociedades

- \* Obligación personal
- \* Obligación real

### 2) Contabilización mercantil v/s Contabilidad Fiscal en conceptos como:

- \* Contratación
- \* Existencias
- \* Amortizaciones
- \* Provisiones
- \* Leasing

### 3) Base imponible del impuesto

- \* Imputación temporal de ingresos y gastos
- \* Amortizaciones
- \* Provisiones
- \* Otros Gastos Deducibles
- \* Gastos no deducibles
- \* Incrementos y Disminuciones patrimoniales por reinversión
- \* Compensación de pérdidas

### 4) Cuota Tributaria

- \* Cuota íntegra, períodos impositivos y tipos de gravamen
- \* Deduciones por doble imposición
- \* Bonificaciones en la cuota
- \* Incentivos a la inversión y a la creación de empleo

### 5) Deuda Tributaria, Retenciones y Devoluciones

- \* Pago a Cuenta
- \* Devolución de Retenciones

### 6) Calendario trimestral y anual con los movimientos contables generados por el Impuesto de Sociedades

### 7) Casos prácticos

FINANCIAN:



UNIÓN EUROPEA

Fondo Social Europeo

"Invierte en tu futuro"

ORGANIZA:



CONFEDERACIÓN DE EMPRESARIOS DE NAVARRA