



## **IVA E IMPUESTO DE SOCIEDADES**



## Objetivos

- Obtener una visión global del impuesto que permita al alumno aplicar sus conocimientos a diferentes sectores de actividad.
- Adquisición de los conceptos básicos del impuesto: entregas de bienes, prestación de servicios, operaciones sujetas, exentas, adquisiciones intracomunitarias, importaciones, modelos de autoliquidación etc.
- Conocer las diferentes deducciones y el sistema de devoluciones a aplicar en la liquidación del impuesto.
- Aprender el funcionamiento de los diferentes regímenes especiales, destacando los de uso común.
- Conocer las últimas modificaciones legislativas puestas en marcha el 1 de septiembre de 2012.
- Actualizar los conocimientos del alumno presentando las últimas reformas y novedades aplicadas al Impuesto de Sociedades.
- Explicar la naturaleza del impuesto y sus características generales esenciales.
- Conocer las diferencias entre fiscalidad y contabilidad, y cómo adaptar los datos contables para el cálculo de la base Imponible del Impuesto sobre Sociedades.
- Comprender las obligaciones fiscales en materia de retenciones y pagos a cuenta.
- Conocer las diferentes deducciones y bonificaciones a aplicar en la liquidación del impuesto.
- Acceder a la información necesaria para presentar y liquidar el impuesto.



# Contenido

## **MÓDULO 1. INTRODUCCIÓN IVA**

- 1.1. Impuesto sobre el Valor Añadido, Concepto y funcionamiento
  - 1.1.1. Ejemplo práctico
- 1.2. Esquema general
- 1.3. Ámbito de aplicación. Territorio en el que se aplica el Impuesto
- 1.4. Tributación en territorio común y territorio foral (País Vasco y Navarra)
  - 1.4.1. Ejemplo práctico

## **MÓDULO 2. OPERACIONES INTERIORES: HECHO IMPONIBLE Y EXENCIONES**

- 2.1. Hecho Imponible en Operaciones interiores
  - 2.1.1. Concepto de entrega de bienes y de prestación de servicios
  - 2.1.2. Concepto de empresario o profesional
  - 2.1.3. Concepto de actividad empresarial o profesional
  - 2.1.4. Operaciones realizadas en el territorio. Lugar de realización
  - 2.1.5. Operaciones no sujetas
- 2.2. Exenciones
  - 2.2.1. Exenciones en Operaciones interiores
  - 2.2.2. Exenciones en Operaciones exteriores y asimiladas

## **MÓDULO 3. OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS E IMPORTACIONES: HECHO IMPONIBLE Y EXENCIONES**

- 3.1. Hecho Imponible en Adquisiciones intracomunitarias
  - 3.1.1. Conceptos generales relacionados con las operaciones intracomunitarias. Requisitos
  - 3.1.2. Concepto de adquisición intracomunitaria
  - 3.1.3. Operaciones asimiladas a las adquisiciones intracomunitarias y lugar de realización de las adquisiciones intracomunitarias
  - 3.1.4. Operaciones no sujetas
- 3.2. Exenciones en Operaciones intracomunitarias
- 3.3. Hecho Imponible en las Importaciones de bienes
  - 3.3.1. Concepto de importación de bienes
  - 3.3.2. Operaciones asimiladas a las importaciones de bienes

### 3.4. Exenciones en Importaciones de bienes

## **MÓDULO 4. DEVENGO DEL IMPUESTO**

### 4.1. Introducción. Reglas fundamentales

### 4.2. Devengo en operaciones interiores: entregas de bienes y prestaciones de servicios

4.2.1. Entregas de bienes

4.2.2. Prestaciones de servicios

4.2.3. Ejecuciones de obras

4.2.4. Transmisiones de bienes entre comitente y comisionista cuando el comisionista actúe en nombre propio

4.2.5. Autoconsumos

4.2.6. Arrendamientos

4.2.7. Leasing

### 4.3. Devengo en las adquisiciones intracomunitarias

### 4.4. Devengo en las importaciones

## **MODULO 5. BASE IMPONIBLE, SUJETO PASIVO Y TIPO IMPOSITIVO**

### 5.1. Base Imponible

5.1.1. Base Imponible en las entregas de bienes y prestaciones de servicios

5.1.2. Base Imponible en las adquisiciones intracomunitarias

5.1.3. Base Imponible en las importaciones

### 5.2. Sujeto Pasivo

5.2.1. Sujeto Pasivo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios

5.2.2. Sujeto Pasivo en las adquisiciones intracomunitarias

5.2.3. Sujeto Pasivo en las importaciones

5.3. Tipo impositivo general y tipos reducidos

## **MÓDULO 6. DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES**

### 6.1. Deduciones, Reglas de prorrata y Regularización de deducciones

6.1.1. Requisitos para la deducción

6.1.2. Cuándo se puede deducir. Requisitos temporales

6.1.3. Cómo se efectúa la deducción

6.1.4. Regla de prorrata

6.1.5. Regularización de deducciones por bienes de inversión

### 6.2. Devoluciones

## **MODULO 7. REGÍMENES ESPECIALES**

### 7.1. Introducción

7.1.1. Clasificación

7.1.2. Opciones y renunciaciones expresas a los regímenes especiales

7.1.3. Determinación del volumen de operaciones

### 7.2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca

### 7.3. Régimen especial de las agencias de viajes

### 7.4. Régimen especial del recargo de equivalencia

### 7.5. La fiscalidad de las PYMEs. El régimen simplificado

7.5.1. Ámbito de aplicación del régimen simplificado

7.5.2. Funcionamiento

7.5.3. Ejemplo de cálculo de liquidación anual de IVA

## **MODULO 8. GESTIÓN DEL IMPUESTO Y OBLIGACIONES FORMALES DE LOS SUJETOS PASIVOS.**

### 8.1. Liquidación del Impuesto

### 8.2. Modelos de presentación

8.2.1. Modelos de presentación periódica

8.2.2. Modelos de presentación no periódica

### 8.3. Plazos de presentación


### 8.4. Las declaraciones informativas del IVA

### 8.5. Obligaciones formales en materia de facturación

### 8.6. Obligaciones censales

### 8.7. Obligaciones en materia de libros-registro en el IVA

## **MÓDULO 9. IMPUESTO DE SOCIEDADES**

- 
- 9.1. Naturaleza y ámbito de aplicación
    - 9.1.1. Concepto
    - 9.1.2. Características del Impuesto
    - 9.1.3. Ámbito de Aplicación
    - 9.1.4. Especialidades del ámbito espacial
  - 9.2. Hecho imponible
    - 9.2.1. Definición del hecho imponible
    - 9.2.2. Presunción de onerosidad
  - 9.3. Sujeto pasivo
    - 9.3.1. Concepto
    - 9.3.2. Clasificación de los sujetos pasivos
    - 9.3.3. Exención del impuesto
  - 9.4. Obligación personal de contribuir
    - 9.4.1. Residentes
    - 9.4.2. El domicilio fiscal
    - 9.4.3. No residentes
  - 9.5. Atribución de rentas
    - 9.5.1. Entidades en Atribución de Rentas
    - 9.5.2. Características del Régimen de Atribución de Rentas
  - 9.6. Entidades exentas
  - 9.7. Periodos impositivos y plazos de presentación
    - 9.7.1. Periodo impositivo general
    - 9.7.2. Periodos impositivos especiales
    - 9.7.3. Plazo de presentación
  - 9.8. Jurisdicción competente para dirimir controversias con la Administración Tributaria

## **MÓDULO 10. BASE IMPONIBLE**

- 10.1. Base imponible
  - 10.1.1. Estimación directa de la Base Imponible
  - 10.1.2. Estimación indirecta
  - 10.1.3. Estimación objetiva
- 10.2. Ingresos y gastos contables
  - 10.2.1. Ingresos
  - 10.2.2. Gastos
  - 10.2.3. Criterios de Imputación de ingresos y gastos

### 10.3. Rentas exentas de origen extranjero

10.3.1. Rentas exentas por doble imposición

10.3.2. Rentas exentas a través de un establecimiento permanente

### 10.4. Compensación de las bases imponibles negativas

10.4.1. Concepto de Base Imponible Negativa

10.4.2. Plazo de Compensación

10.4.3. Límite de Compensación

10.4.4. Obligación de presentar liquidación o autoliquidación

## **MÓDULO 11. CORRECCIONES DE VALOR: AMORTIZACIONES**

### 11.1. Amortizaciones contables

11.1.1. Inmovilizaciones materiales e Inmovilizaciones Intangibles

### 11.2. Amortización fiscal del Inmovilizado material

11.2.1. Sistemas de amortización admitidos desde el punto de vista fiscal

### 11.3. Amortización fiscal del inmovilizado intangible

### 11.4. Otros supuestos de amortización

## **MÓDULO 12. CORRECCIONES DE VALOR: PÉRDIDA DE VALOR DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES Y PROVISIONES**

### 12.1. Concepto de pérdida de valor de un elemento patrimonial y concepto de Provisión

### 12.2. Requisitos para la deducibilidad de las pérdidas de valor de elementos patrimoniales y de las provisiones

### 12.3. Deterioros de valor y Provisiones reglas para ser considerados gastos deducibles

12.3.1. Deterioro de Valor del Inmovilizado

12.3.2. Deterioro de Valor de las Existencias

12.3.3. Deterioro de valor de créditos comerciales

12.3.4. Deterioro de valor de Participaciones a Largo plazo en Patrimonio Neto y de Valores representativos de Deuda

12.3.5. Provisiones

## **MÓDULO 13. DEUDA TRIBUTARIA**

13.1. Tipos de gravamen

13.2. Calcular la cuota

13.3. Bonificaciones

13.3.1. Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla

13.3.2. Bonificaciones por actividades exportadoras y de prestación de servicios públicos locales

13.4. Deducciones

13.4.1. Deducciones para evitar la doble imposición interna

13.4.2. Deducciones para evitar la doble imposición internacional

13.4.3. Para incentivar la realización de determinadas actividades

## **MÓDULO 14. LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO**

14.1. Retenciones e ingresos a cuenta

14.1.1. Reglas Generales

14.1.2. Cálculo de Retenciones e Ingresos a cuenta

14.1.3. Retenciones e ingresos a cuenta: Retenciones irregulares

14.2. Pagos fraccionados

14.3. Declaración y pago del impuesto