

FISCALIDAD PARA LA EMPRESA



DURACIÓN

150 horas

Fecha del curso: Pendiente de confirmación



INFORMACIÓN

Cámara de Comercio Huelva



DIRIGIDO A

Emprendedores y empresarios que
necesiten mejorar su formación en este área



METODOLOGÍA

Formación online



PRECIO

Gratuito



TITULACIÓN OBTENIDA

Diploma acreditativo

El IVA

❑ Introducción

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

❑ Operaciones interiores: Hecho Imponible y Exenciones

- Hecho Imponible en Operaciones interiores
 - Concepto de entrega de bienes y de prestación de servicios
 - Concepto de empresario o profesional
 - Concepto de actividad empresarial o profesional
 - Operaciones realizadas en el territorio. Lugar de realización
 - Operaciones no sujetas

❑ Exenciones

- Exenciones en Operaciones interiores
- Exenciones en Operaciones exteriores y asimiladas

❑ Operaciones intracomunitarias e importaciones: Hecho Imponible y Exenciones

- Hecho Imponible en Adquisiciones intracomunitarias

- Conceptos generales relacionados con las operaciones intracomunitarias. Requisitos
- Concepto de adquisición intracomunitaria
- Operaciones asimiladas a las adquisiciones intracomunitarias y lugar de realización de las adquisiciones intracomunitarias
- Operaciones no sujetas

- Exenciones en Operaciones intracomunitarias
- Hecho Imponible en las Importaciones de bienes
 - Concepto de importación de bienes
 - Operaciones asimiladas a las importaciones de bienes
- Exenciones en Importaciones de bienes

❑ Devengo del Impuesto

- Introducción. Reglas fundamentales
- Devengo en operaciones interiores: entregas de bienes y prestaciones de servicios
 - Entregas de bienes
 - Prestaciones de servicios
 - Ejecuciones de obras
 - Transmisiones de bienes entre comitente y comisionista cuando el comisionista actúe en nombre propio
 - Autoconsumos
 - Arrendamientos
 - Leasing
- Devengo en las adquisiciones intracomunitarias
- Devengo en las importaciones

❑ Base Imponible, sujeto pasivo y tipo impositivo

- Base Imponible
 - Base Imponible en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
 - Base Imponible en las adquisiciones intracomunitarias
 - Base Imponible en las importaciones
- Sujeto Pasivo
 - Sujeto Pasivo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
 - Sujeto Pasivo en las adquisiciones intracomunitarias
 - Sujeto Pasivo en las importaciones
- Tipo impositivo general y tipos reducidos

❑ Deducciones y devoluciones

- Deducciones, Reglas de prorrata y Regularización de deducciones
 - Requisitos para la deducción
 - Cuándo se puede deducir. Requisitos temporales
 - Cómo se efectúa la deducción
 - Regla de prorrata
 - Regularización de deducciones por bienes de inversión
- Devoluciones

❑ Regímenes especiales

- 7.1. Introducción
 - Clasificación
 - Opciones y renunciaciones expresas a los regímenes especiales
 - Determinación del volumen de operaciones
- Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
- Régimen especial de las agencias de viajes
- Régimen especial del recargo de equivalencia
- La fiscalidad de las PYMEs. El régimen simplificado

- Ámbito de aplicación del régimen simplificado
- Funcionamiento
- Ejemplo de cálculo de liquidación anual de IVA

- Régimen especial del criterio de caja

❑ Gestión del Impuesto y obligaciones formales de los sujetos pasivos

- Liquidación del Impuesto
- Modelos de presentación
 - Modelos de presentación periódica
 - Modelos de presentación no periódica
- Plazos de presentación
- Las declaraciones informativas del IVA
- Obligaciones formales en materia de facturación
- Obligaciones en materia de libros-registro en el IVA
- Sistema de gestión del IVA basado en el Suministro Inmediato de Información (SII)
 - En qué consiste el Sistema de gestión del IVA basado en el SII
 - Quiénes lo utilizan
 - Información a suministrar
 - Plazos para el envío de la información
 - Reducción de las obligaciones formales para los sujetos pasivos que apliquen este sistema.
 - Ventajas del sistema

EL IMPUESTO DE SOCIEDADES

❑ INTRODUCCIÓN

- Naturaleza y ámbito de aplicación
 - Concepto
 - Características del impuesto
 - Ámbito de aplicación
 - Especialidades del ámbito espacial
- Hecho imponible
 - Definición del hecho imponible
 - Presunción de onerosidad



- Contribuyente
 - Concepto
 - Clasificación de los contribuyentes
 - Exención del impuesto
- Obligación personal de contribuir
 - Residentes
 - El domicilio fiscal
 - No residentes
- Atribución de rentas
 - Entidades en atribución de rentas
 - Características del régimen de atribución de rentas
- Entidades exentas
- Periodos impositivos y plazos de presentación
 - Periodo impositivo general
 - Periodos impositivos especiales
 - Plazo de presentación
- Jurisdicción competente para dirimir controversias con la Administración Tributaria

❑ BASE IMPONIBLE

- Base imponible
 - Estimación directa de la base imponible
 - Estimación indirecta
 - Estimación objetiva
- Ingresos y gastos contables
 - Ingresos
 - Gastos
 - Criterios de Imputación de ingresos y gastos
- Rentas exentas de origen extranjero
 - Rentas exentas por doble imposición
 - Rentas exentas a través de un establecimiento permanente
- Compensación de las bases imponibles negativas
 - Concepto de base imponible negativa
 - Límite de compensación
 - Obligación de presentar liquidación o autoliquidación

❑ CORRECCIONES DE VALOR: AMORTIZACIONES

- Amortizaciones contables
 - Inmovilizaciones materiales e inmovilizaciones intangibles
- Amortización fiscal del inmovilizado material
 - Sistemas de amortización admitidos desde el punto de vista fiscal
- Amortización fiscal del inmovilizado intangible
- Otros supuestos de amortización

❑ CORRECCIONES DE VALOR: PÉRDIDA DE VALOR DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES Y PROVISIONES

- Concepto de pérdida de valor de un elemento patrimonial y concepto de provisión
- Requisitos para la deducibilidad de las pérdidas de valor de elementos patrimoniales y de las provisiones
- Deterioros de valor y provisiones reglas para ser considerados gastos deducibles
 - Deterioro de valor del Inmovilizado
 - Deterioro de valor de las existencias
 - Deterioro de valor de créditos comerciales
 - Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en Patrimonio Neto y de valores representativos de deuda
 - Provisiones

❑ DEUDA TRIBUTARIA

- Tipos de gravamen
- Calcular la cuota
- Bonificaciones
 - Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
 - Bonificaciones por prestación de servicios públicos locales



-
- Deducciones
 - Deducciones para evitar la doble imposición jurídica: impuesto soportado por el contribuyente
 - Para evitar la doble imposición económica internacional: dividendos y participaciones en beneficios
 - Para incentivar la realización de determinadas actividades

□ LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO

- Retenciones e ingresos a cuenta
 - Reglas generales
 - Cálculo de retenciones e ingresos a cuenta
 - Retenciones e ingresos a cuenta: retenciones irregulares
- Pagos fraccionados
- Declaración y pago del impuesto



UNIÓN EUROPEA

Fondo Social Europeo
El FSE invierte en tu futuro.

Cámara
de Comercio de España

Cámara
Huelva