

## **FISCALIDAD: I.R.P.F Y EL IMPUESTO DE SOCIEDADES**

### **OBJETIVOS**

El objetivo de este curso es desarrollar un estudio general del impuesto. Comprender su funcionamiento y sus conceptos fundamentales. Identificar los mecanismos básicos del funcionamiento del Impuesto de Sociedades. Determinar la deuda tributaria del impuesto y su gestión. Asimilar las obligaciones formales que conlleva dicho impuesto así como realizar una aproximación a los regímenes especiales del Impuesto de Sociedades.

### **CONTENIDOS**

#### **1. FISCALIDAD: IRPF Y EL IMPUESTO DE SOCIEDADES 1ª PARTE**

##### **1.1. Introducción al IRPF**

- Características del IRPF
- Contribuyentes
- Obligados Tributarios
- Rentas Exentas al Impuesto de IRPF
- Otras Rentas Exentas al Impuesto de IRPF
- Rentas no Sujetas al Impuesto de IRPF
- Unidad Familiar
- Tributación Individual y Conjunta
- Devengo y Período Impositivo

##### **1.2. Tipos de Rendimientos**

- Concepto de Rendimiento del Trabajo
- Rendimientos del Trabajo en Especie
- Rendimiento Neto del Trabajo
- Rendimientos del Capital Inmobiliario
- Rendimientos del Capital Mobiliario
- Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Directa I
- Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Directa II
- Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Directa III
- Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Directa IV
- Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Directa V
- Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva I
- Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva II
- Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva III
- Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva IV
- Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva V
- Imputación y Atribución de Rentas

Ganancias y Pérdidas Patrimoniales I  
Ganancias y Pérdidas Patrimoniales II  
Ganancias y Pérdidas Patrimoniales III  
Clases de Rentas

### **1.3. Bases**

Base Imponible  
Base Liquidable I  
Base Liquidable II

### **1.4. Tipos de Cuotas y Gestión del Impuesto**

Cuota Íntegra  
Escalas  
Cuota Líquida  
Deducciones  
Cuota Diferencial  
Modelo  
Liquidación

### **1.5. Obligaciones Formales**

Obligaciones de los Contribuyentes  
Declaraciones Informativas

## **2. FISCALIDAD: IRPF Y EL IMPUESTO DE SOCIEDADES 2ª PARTE**

### **2.1. Introducción al Impuesto de Sociedades (IS)**

¿Qué es el Impuesto de Sociedades?  
Sujeto Pasivo del Impuesto  
Territorialidad  
Exenciones  
Período Impositivo  
Devengo del Impuesto

### **2.2. La Base Imponible del Impuesto de Sociedades**

La Base Imponible  
Amortizaciones  
Gastos  
Reglas de Valoración  
Compensación de Pérdidas

### **2.3. La Deuda Tributaria en el Impuesto de Sociedades**

- Tipos de Gravamen
- Cuota Íntegra. Deducciones sobre la Cuota Íntegra
- Deducciones por Doble Imposición Interna
- Deducciones para Evitar la Doble Imposición Internacional
- Bonificaciones
- Deducciones por Inversiones: Régimen Común
- Deducción por Inversiones: Regímenes Específicos

### **2.4. Gestión del Impuesto y Obligaciones Formales**

- Pagos Fraccionados del IS
- Declaración del IS
- Liquidaciones. Devoluciones
- Obligaciones Contables y Registrales

### **2.5. Regímenes Especiales del Impuesto de Sociedades**

- Los Regímenes Especiales
- Unión Temporal de Empresas (UTE)
- Agrupaciones de Interés Económico (AIE)
- Sociedades de Inversión de Capital Variable (SICAV)
- Empresas de Reducida Dimensión
- Sociedades Patrimoniales
- Sociedades Dedicadas al Arrendamiento de Viviendas