

Programa

Módulo 1: Introducción

- Antecedentes generales.
- Naturaleza y ámbito de aplicación.
- El hecho imponible.
- El sujeto pasivo.

Módulo 2: Cálculo de la Base Imponible

- Concepto y regímenes de determinación.
- Recepción fiscal de la normativa contable.
- Excepciones al resultado contable: amortizaciones.
- Excepciones al resultado contable: pérdidas por deterioro y provisiones.
- Excepciones al resultado contable: ingresos no computables y partidas no deducibles. Imputación temporal de ingresos y gastos.
- Excepciones al resultado contable en materia de reglas de valoración: transmisiones patrimoniales y operaciones societarias.
- Excepciones al resultado contable en materia de reglas de valoración: operaciones vinculadas y otros supuestos especiales.
- Compensación de bases impositivas negativas.
- Período impositivo y devengo del impuesto

Módulo 3: Deuda tributaria

- Determinación de la cuota íntegra.
- Deduciones para evitar la doble imposición.
- Bonificaciones.
- Deduciones para incentivar la realización de determinadas actividades y otros incentivos en cuota de carácter coyuntural.
- Deduciones de los pagos a cuenta: pagos fraccionados.
- Gestión del impuesto.
- Gestión del impuesto. La obligación de retener e ingresar a cuenta.