

Guía Docente Contabilidad de Sociedades (II)

Primera Convocatoria XX/XX

Datos generales de la asignatura

Programa:	Dirección de Empresas
Asignatura:	Contabilidad de Sociedades (II)
Medida:	4.0 ECTS
Carácter:	Obligatoria

Temario

1. REGLAS ESPECIALES DE VALORACIÓN

Reglas de valoración: regla general y reglas especiales en los supuestos de transmisiones lucrativas y societarias. Efectos de la sustitución del valor contable por el valor normal del mercado. Reglas de valoración: operaciones vinculadas. Sub-capitalización. Reglas de valoración: cambios de residencia, cese de establecimientos permanentes, operaciones realizadas con o por personas o entidades residentes en paraísos fiscales y cantidades sujetas a retención.

2. IMPUTACIÓN TEMPORAL. RENTAS EXENTAS Y OTRAS DEDUCCIONES EN LA BASE IMPONIBLE

Introducción. Criterios de imputación temporal. El principio de inscripción contable. Recuperación de valor de elementos patrimoniales.

3. REINVERSIÓN BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS Y COMPENSACIÓN BASES IMPONIBLES NEGATIVAS

Deducción por reinversión de beneficios extraordinarios. Regímenes de diferimiento del impuesto. Mecanismo de compensación de las bases imponibles negativas. Plazo para realizar la compensación de las bases imponibles negativas. Bases imponibles negativas ; casos particulares. Bases imponibles negativas; limitación de la compensación. Empresas de nueva creación y particularidades en cuanto a las bases imponibles negativas. Regímenes especiales. Régimen transitorio.

4. PERIODO IMPOSITIVO, DEVENGO, TIPOS DE GRAVAMEN Y CUOTA ÍNTEGRA

Periodo impositivo. Devengo del impuesto. El tipo de gravamen. Cuota íntegra. Empresas de reducida dimensión. Gravamen 20%.

5. DEDUCCIONES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN

Deducción para evitar la doble imposición interna: dividendos y plusvalías de fuente interna. Deducción para evitar la doble imposición internacional: impuesto soportado por el sujeto pasivo. Deducción para evitar la doble imposición internacional: dividendos y participaciones en beneficios.

6. BONIFICACIONES

Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla. Bonificaciones por actividades exportadoras y de prestación de servicios públicos locales.

Equipo docente

XXXXXX XXXXXX XXXXXX

XXXXXX XXXXXX XXXXXX

Resultados de aprendizaje

Competencia básica

Competencias generales

Complementar conocimientos en los patrones de funcionamiento del impuesto de sociedades. (Competencias Instrumentales)

Implementar la toma de decisiones a partir del conocimiento del impuesto (Competencias Instrumentales)

Xxxxxx Xxxxxxx Xxxxxxxx (Competencias Interpersonales)

Conocimientos

Diferenciar entre los aspectos avanzados del impuesto de sociedades.

Destrezas

Actuar en la fiscalidad de las compañías tanto a nivel producto como personas y mercados. (Plano Subjetivo)

Ejecutar decisiones que afectan a la contabilidad de la empresa (Plano Psicomotor)

Actividades formativas

- Análisis de casos
- Clases magistrales
- Estudio de casos
- Tutorías
- Discusiones
- Presentaciones en grupo
- Tutorías sobre trabajos
- Trabajo en grupo
- Seminarios

Actividades de evaluación

- Examen tipo test
- Estudios de caso
- Presentación oral
- Observación directa del desempeño
- Examen escrito