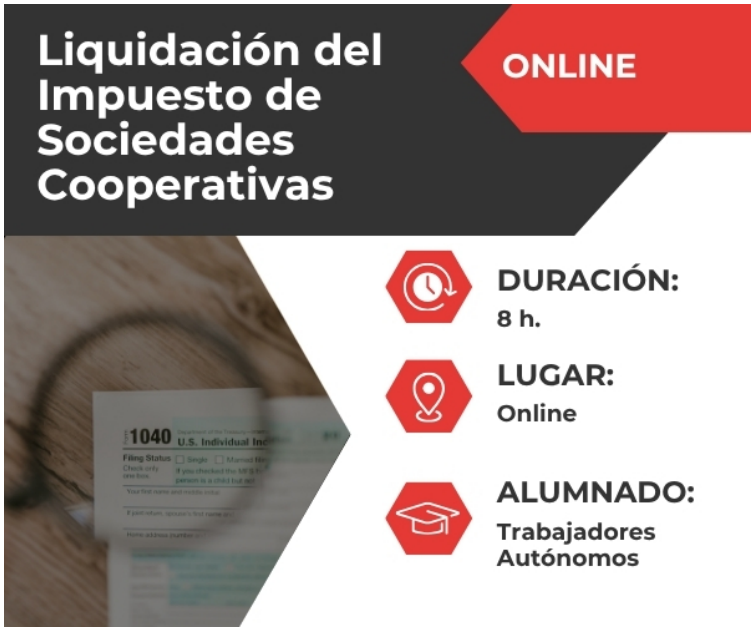

LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES COOPERATIVAS (ADGN140PO)

Aprende a realizar correctamente la **liquidación del Impuesto sobre Sociedades de una cooperativa de trabajo asociado** y comprende las particularidades fiscales que afectan a este tipo de entidades. Con el curso **ADGN140PO – Liquidación del Impuesto de Sociedades Cooperativas** (8 horas) adquirirás los conocimientos necesarios para abordar el cálculo y liquidación del impuesto utilizando los procedimientos y herramientas adecuados.

Durante la formación conocerás el **régimen fiscal aplicable a las sociedades cooperativas** y aprenderás a identificar los elementos que intervienen en la determinación de la base imponible y la cuota tributaria. Trabajarás los aspectos necesarios para comprender cómo se calcula el resultado fiscal y cómo afectan las particularidades propias de las cooperativas al **Impuesto sobre Sociedades**.

Esta formación te permitirá reforzar tus conocimientos en **fiscalidad, tributación y gestión económico-financiera de cooperativas**, facilitándote la aplicación práctica de los criterios necesarios para realizar la liquidación fiscal de una cooperativa de trabajo asociado.

Si este curso no estuviera subvencionado te costaría: 40 €

Categorías: Online
Etiquetas: Gestión Empresarial

CONTENIDOS

MÓDULO 1. NATURALEZA Y HECHO IMPONIBLE

- Concepto, delimitación y marco jurídico del Impuesto de Sociedades en el sector de la economía social.
- Ámbito de aplicación espacial y temporal.
- Identificación del hecho imponible y supuestos de exención.

MÓDULO 2. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

- El Plan General Contable adaptado a las sociedades cooperativas.
- Estructura del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias en la cooperativa.
- Definición de fondos propios especiales (Fondo de Reserva Obligatorio y Fondo de Educación y Promoción).

MÓDULO 3. CONTABILIZACIÓN Y TRATAMIENTO FISCAL DE INGRESOS Y GASTOS

- Criterios de valoración y registro de transacciones.
- Diferenciación contable entre operaciones con socios (cooperativas) y con terceros (extracooperativas).
- Gastos deducibles y no deducibles en el régimen cooperativo.

MÓDULO 4. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

- Métodos y tablas de amortización aplicables al inmovilizado.
- Correcciones valorativas por deterioro de elementos patrimoniales.

- Tratamiento fiscal de las provisiones y riesgos dotados por la entidad.

MÓDULO 5. REGLAS DE DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE

- Ajustes extracontables al resultado contable.
- Separación de bases imponibles: cálculo del resultado cooperativo y del resultado extracooperativo.
- Compensación de cuotas y bases imponibles negativas de ejercicios anteriores.

MÓDULO 6. PERIODO IMPOSITIVO Y DEVENGO

- Determinación del ejercicio fiscal y fecha de devengo del impuesto.
- Imputación temporal de ingresos y gastos (criterio de devengo vs. criterio de caja).

MÓDULO 7. DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

- Incentivos fiscales para cooperativas protegidas y especialmente protegidas.
- Deducciones para evitar la doble imposición internacional y de origen interno.
- Bonificaciones y deducciones por inversiones, creación de empleo o actividades específicas (I+D+i).

MÓDULO 8. LIQUIDACIÓN Y GESTIÓN DEL IMPUESTO Y OBLIGACIONES FORMALES

- Mecánica de la liquidación: tipos de gravamen aplicables (20% y 25%).
- Cumplimentación de los modelos oficiales de la Agencia Tributaria (Modelo 200).
- Plazos de presentación, autoliquidación, ingresos, devoluciones y retenciones a cuenta.

MÓDULO 9. REGÍMENES ESPECIALES

- Peculiaridades de las cooperativas de segundo grado, de crédito y de seguros.
- Regímenes de fusiones, escisiones y transformaciones de sociedades cooperativas.

METODOLOGÍA

La formación se realiza 100 % online a través de nuestro campus virtual, en modalidad asíncrona, lo que permite al alumnado organizar sus tiempos de estudio dentro de los plazos establecidos.

Sesiones de tutoría

El alumnado dispone de un/a tutor/a online al que puede consultar dudas a través de la mensajería interna de la plataforma, correo electrónico y/o foros de consulta, recibiendo respuesta y acompañamiento durante todo el curso.

Sistema de evaluación

La evaluación es continua y se realiza íntegramente online mediante cuestionarios, actividades prácticas y pruebas de evaluación al finalizar los temas o unidades. No se realizan exámenes presenciales.

Requisitos técnicos

Es necesario disponer de ordenador, tablet (o incluso teléfono móvil), con navegador actualizado, conexión a internet estable y, recomendable, auriculares o altavoces para el seguimiento de los contenidos.

Material didáctico y recursos

Todo el material didáctico está disponible en la plataforma online (temarios, recursos descargables, actividades, vídeos, enlaces de interés, etc.), accesible en cualquier momento dentro del periodo de impartición.

SALIDAS PROFESIONALES

-Asesor fiscal especializado en economía social
-Consultor de cooperativas y sociedades laborales
-Técnico contable y tributario
-Gestor administrativo
-Responsable del departamento de administración en cooperativas
-Director financiero de entidades de economía social
-Auditor de cuentas especializado
-Empleado de gestorías y asesorías de empresas
-Técnico en finanzas de federaciones y agrupaciones de cooperativa