

# Fiscalidad de las Sociedades Profesionales (30h)

AF: 32136

## OBJETIVO

"El objetivo principal de este curso es enseñar todos los aspectos relacionados con la fiscalidad de las sociedades profesionales y conocer las implicaciones fiscales que pueden surgir de las sociedades que realizan prestaciones de servicios profesiones y su relación con sus socios.

Al finalizar este curso el alumno será capaz de:

Conocer la Ley General Tributaria, su reforma más actual, así como las infracciones y sanciones que conlleva.

Identificar los impuestos existentes en España y saber conocer su funcionamiento.

Conocer a fondo la figura del socio capitalista, sus características y el papel que desempeña dentro de la propia sociedad profesional.

Saber cómo se realiza la valoración de los servicios prestados por los socios profesionales a valor de mercado y las consecuencias de la no valoración a precios de mercado.

## ÍNDICE

### UNIDAD 1. LEY GENERAL TRIBUTARIA

Introducción

Mapa conceptual

Contenido

1.1. La Ley General Tributaria

1.2. Normas generales

1.2.1. Procedimiento de gestión

1.2.2. Procedimiento de inspección

1.2.3. Procedimiento de recaudación

1.2.4. Procedimiento de revisión

1.3. Infracciones y sanciones

1.3.1. Archivo multimedia: "La Ley General Tributaria y el tratamiento de las infracciones"

Resumen

### UNIDAD 2. LOS IMPUESTOS

Introducción

Mapa conceptual

Contenido

2.1. Identificación de los tipos de impuestos

2.1.1. Concepto y clases de tributos. Los impuestos

2.1.2. Clases de impuestos

2.1.3. Impuestos directos

2.1.4. Impuestos indirectos

2.2. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

2.2.1. Características del IRPF

2.2.2. Regulación y elemento del IRPF

2.2.3. Individualización del IRPF

2.2.4. Servicios de ayuda de la AEAT para cumplimentar el IRPF

2.2.5. Retenciones

2.3. El Impuesto sobre el Valor Añadido

2.3.1. Un impuesto indirecto que grava el consumo

2.3.2. Fundamentos del impuesto. Concepto de valor añadido

2.3.3. Regulación del IVA

2.3.4. Exenciones y tipos

Resumen

## UNIDAD 3. IMPLICACIONES FISCALES

Introducción

Mapa conceptual

Contenido

3.1. Sociedades Profesionales

3.1.1. Definición de Sociedad Profesional

3.1.2. Requisitos de una Sociedad Profesional

3.1.3. Derechos y obligaciones de una Sociedad Profesional

3.1.4. Ventajas de una Sociedad Profesional

3.2. Implicaciones fiscales de la Sociedad Profesional

3.2.1. Tributación de las Sociedades Profesionales

3.3. Régimen de operaciones vinculadas.

Resumen

## UNIDAD 4. VALORACIÓN DE LOS SERVICIOS Y VALOR DE MERCADO

Introducción

Mapa conceptual

Contenido

4.1. Valor de servicios prestados I

4.1.1. Algunas cuestiones

4.2. Valor de mercado

4.2.1. Diferencias entre valor de mercado, valor de empresa, valor teórico y valor intrínseco

4.2.2. Determinación del valor de mercado según la Ley 18.4 de Impuesto sobre Sociedades

4.2.3. Valor de mercado de las remuneraciones de trabajadores vinculados

4.2.3.1 Archivo Multimedia: “Valoración de los servicios y el valor de mercado”

4.2.4. Caso práctico

Resumen

## UNIDAD 5. VALORACIÓN DE LOS SERVICIOS (II)

Introducción

Mapa conceptual

Contenido

5.1. Concepto de socio capitalista

5.2. Otras retribuciones de los socios profesionales

5.2.1. Análisis del tratamiento fiscal de las retribuciones del socio

5.3. Documentación

Resumen

## UNIDAD 6. NO VALORACIÓN A PRECIOS DE MERCADO

Introducción

Mapa conceptual

Contenido

6.1. Consecuencias de la no valoración a precios de mercado

6.2. Tipos de ajustes

6.2.1. Ajuste primario (bilateral)

6.2.2. Ajuste secundario

6.3. Procedimiento previsto para la realización del ajuste

6.4. Cuadro resumen

Resumen

BIBLIOGRAFÍA

GLOSARIO