

CURSO PRÁCTICO

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y CONTABILIDAD 2022

Bonificable para los trabajadores que coticen por formación

En directo vía internet y se graba para verlo en diferido

Ponente

Don Oscar García Sàrgues

Técnico Tributario de la AEAT en Valencia

Licenciado en Ciencias Empresariales

Curso bonificable por la Fundación Estatal para la Formación en el Empleo, hasta con 150 euros en sus seguros sociales para trabajadores en régimen general de la Seguridad Social, modalidad de formación programada.

<https://www.fundae.es/empresas/home/como-bonificarte>

Más información sobre la subvención: www.fundae.es

Metodología

Las clases se imparten en **directo** por videoconferencia vía internet y, además, **se graban** para que el asistente la pueda ver cuando lo desee, también, en diferido desde nuestra plataforma de teleformación. Incluyen varios casos y ejercicios, además, es eminentemente práctico. Dispondrán de ejercicios tipo test para repasar los contenidos y pueden preguntar en directo o en cualquier momento vía foro de preguntas.

Dirigido a

Asesores fiscales, Contables y colaboradores

Objetivos

Realizar un **análisis práctico de las operaciones contables de la empresa y su incidencia en el impuesto de sociedades**.

Se analizan los principales aspectos contables y su incidencia en el IS a través de **casos prácticos en los que se realizan los correspondientes asientos contables, así como la incidencia en el IS, analizando las posibles diferencias permanentes y temporarias y su adecuado registro, teniendo en cuenta la obligación de informar en el modelo del IS de las diferentes diferencias**. En cada caso se analiza la cumplimentación del IS en función del modelo aprobado hasta la fecha.

Teniendo en cuenta que se trata de un curso de nivel medio, **se dedicarán bloques concretos a estudiar en profundidad temas como arrendamientos, operaciones vinculadas, operaciones societarias**, teniendo en cuenta las novedades contables (Consultas del ICAC) y Sentencias y Resoluciones de los Tribunales

Fechas de clases en directo: 20, 21, 26, 27 de septiembre y 4 de octubre de 2022

Tutorías para preguntas mediante foro online: 5 horas

Horas del curso: 15 de clases en formato de videoconferencia y 5 de tutorías por chat de plataforma. **Total 20 horas**

Horario: 16.30 a 19.30 horas, una hora menos en Canarias

Fecha de finalización del curso: **30 de noviembre de 2022**, a efectos de bonificación y tutorías.

Requisito de la bonificación: Realizar los cuestionarios y el 75% del curso como mínimo

Más información sobre la subvención en FUNDAE

<https://www.fundae.es/empresas/home/como-bonificarte>

Programa

1. Liquidación del impuesto de sociedades. Principales ajustes

- **Casos prácticos de contabilización del IS**
 - Empresas de nueva creación
 - Gastos imputados a PN
 - **Compensación de bases negativas. Reconocimiento de bases negativas por Resolución Administrativa**

2. Imputación temporal de ingresos y gastos

- Aplicación del principio de devengo. Principales ajustes por imputación temporal
- **Consecuencias contables y fiscales de la incorrecta contabilización de ingresos y gastos: casos prácticos y ajustes**
 - **Jurisprudencia: comprobación administrativa y aplicación del principio de regularización íntegra**
 - **Errores contables y posibilidad de rectificación de autoliquidación**
- **Contabilización y efectos fiscales de las operaciones a plazos: consecuencias tras comprobación administrativa**

3. Gastos deducibles y no deducibles. Análisis de los principales gastos

- Requisitos de deducibilidad de gastos
 - **La prueba de deducibilidad de gastos**
 - **El principio de correlación de ingresos y gastos. Análisis de la jurisprudencia**
- Principales gastos no deducibles
 - Sanciones
 - Donativos y liberalidades: análisis de la jurisprudencia
- **Impagos de nóminas: aspectos contables y fiscales. Declaración en los modelos 111 y 190. Consecuencias para los trabajadores**
- Contabilización y efectos fiscales de las comprobaciones administrativas
- Gastos de personal
- **Contabilización de suplidos y refacturaciones: aspectos fiscales**

4. Aspectos contables y fiscales de los impagos

- **Deterioro de créditos: contabilización y deducibilidad en el IS. Medios de prueba**
- **La recuperación del IVA en caso de impagos**
- **Aspectos contables y fiscales de las quitas: medios de prueba y documentación**
- **Resolución de operaciones: casos prácticos contables y fiscales**

5. Aspectos contables y fiscales de las subvenciones

- **Calificación y contabilización de las subvenciones: imputación a resultados**
- **Contabilización de una subvención para cancelar un préstamo ICO**

6. Operaciones vinculadas

- Personas y entidades vinculadas
- **Regulación contable de las aportaciones de socios: RICAC**
- Ajustes primario y secundario
- Aspectos contables y fiscales de operaciones vinculadas
 - Aportaciones de socios
 - Préstamos
 - Condonación de deudas

7. Remuneración de socios y administradores

- Remuneración por el cargo de administrador. Requisitos de deducibilidad según la jurisprudencia
- Remuneración por la condición de socio
 - Socios que perciben rendimientos del trabajo
 - Socios que perciben rendimientos de actividades económicas
 - Aplicación de remuneración mínima
- **Retribuciones en especie por uso de vehículo por los socios. Aspectos contables y fiscales. Casos prácticos**

8. Arrendamientos: aspectos contables y fiscales

- Arrendamiento financiero: análisis desde el punto de vista del arrendador y del arrendatario. Régimen fiscal del leasing.
- Lease-back
- Arrendamientos operativos.
 - Fianzas
 - Pagos anticipados y diferidos
 - Carencias y rentas variables
- **Contabilización de arrendamientos a cambio de obras: efectos en IS y en IVA**

9. Aspectos contables y fiscales de operaciones societarias

9.1 Aplicación del resultado y distribución de dividendos

- El beneficio distribuible según RICAC Instrumentos financieros
- PN a efectos de distribución de resultados
- Orden en la aplicación del resultado: RICAC
- Distribución de dividendos en especie
- Ejemplos de aplicación del resultado

9.2 Ampliaciones de capital

- Aspectos legales de las ampliaciones de capital. Modalidades y requisitos de las ampliaciones de capital
- Aspectos contables y fiscales de las ampliaciones de capital
 - Ampliación con aportaciones dinerarias
 - Ampliación con aportaciones no dinerarias
 - Ampliación por compensación de deudas
 - Ampliación con cargo a reservas

9.3 Reducciones de capital

- Regulación legal de las reducciones de capital. Modalidades y requisitos
- Reducción por devolución de aportaciones
- Reducción para constituir reservas
- Reducción para compensar pérdidas. Reducción obligatoria

10. Aspectos contables y fiscales del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias

- Amortizaciones. Base de amortización
- Ampliación y mejora. Modificación de las amortizaciones
- Especialidades fiscales en relación a la amortización.
- **Deterioro de valor. Amortización tras deterioro. Aspectos fiscales del deterioro**
- Baja de inmovilizado. RICAC

11. Inmovilizado intangible. Aspectos contables y fiscales

- **Reconocimiento de intangibles. Amortización contable y fiscal de intangibles.**
- Derechos de traspaso
- Contratos de franquicia
- Fondo de Comercio

12. Reserva de capitalización y de nivelación

- Aspectos contables y fiscales de la reserva de capitalización
- Aspectos contables y fiscales de la reserva de nivelación
- Casos prácticos de aplicación de la reserva de capitalización y de nivelación

13. Deducciones de la cuota

14. Operaciones de inversión. Activos financieros

- **Las Inversiones Financieras en el PGC y PGC Pymes: modificaciones en el PGC**
- Inversión en acciones y participaciones: aspectos contables y fiscales. **Exención por dividendos y por transmisión de participaciones.** Deterioro de inversiones financieras. Reversión fiscal de deterioros. Pérdidas por transmisión de participaciones.

15. Pasivos ficticios

- **Presunción de obtención de rentas por pasivos ficticios**
- **Baja de deudas real**

Envíe por email a info@servidar.com ☒ o fax **912 184 249**

Nuestro teléfono ☎ **912 184 798** y vía web www.servidar.com

CURSO IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y CONTABILIDAD 2022

- **Fechas de clases en directo:** 20 de septiembre al 4 de octubre de 2022
- **Lugar:** videoconferencia vía internet en directo y se graba
- **Horario:** 16.30 a 19.30 horas, una hora menos en Canarias
- **Grabación de las clases disponible vía internet durante tres meses**
- **Importe especial para Vd.:** 228 euros

Solicita la tramitación de la subvención ante www.fundae.es

Apellidos _____ Nombre _____

Empresa _____ CIF _____ Cargo _____

Calle _____

CP _____ Localidad _____ Provincia _____

Tel _____ Fax _____ e-mail _____

Email para envío de factura _____

Email para envío de publicidad _____

FORMA DE PAGO

Por transferencia a la cuenta de la **Caixa N.º** ES83 2100 5192 3722 0016 1815

Por favor, indicar en la transferencia nombre del asistente y teléfono

Talón nominativo a nombre de Escuela de Negocios Dar a enviar por correo

Cargo en cuenta: ES _____

Tarjeta: N.º _____ Vto.: _____

PROTECCIÓN DE DATOS: le informamos que los datos personales y dirección de correo electrónico del interesado, serán tratados bajo la responsabilidad de ESCUELA DE NEGOCIOS DAR S.L.U para el envío de comunicaciones sobre nuestros productos y servicios y se conservarán mientras exista un interés mutuo para ello. Los datos no serán comunicados a terceros, salvo obligación legal. Le informamos que puede ejercer los derechos de acceso, rectificación, portabilidad y supresión de sus datos y los de limitación y oposición a su tratamiento dirigiéndose por Email: info@servidar.com

Escuela de Negocios DAR, SLU – B35578673 – Avda. Escaleritas, 52 C - Local 37 - 35011 Las Palmas de GC