

# CURSO PRÁCTICO

## IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y CONTABILIDAD

**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**

### **DIRIGIDO**

Al asesor fiscal, director financiero, contable, colaboradores y otros interesados

## OBJETIVOS

Realizar un **análisis práctico de las operaciones contables de la empresa y su incidencia en el impuesto de sociedades**, por lo que va **dirigido tanto a profesionales de la contabilidad** que deseen profundizar en la misma y conocer la tributación de dichas operaciones **como a profesionales de la fiscalidad**.

Se trata por tanto de un curso "mixto", en el que se analizan tanto los aspectos contables de las operaciones como los efectos de las mismas en el impuesto de sociedades. Se analizan los principales aspectos problemáticos a través de casos prácticos basados en la normativa aplicable, tanto contable (PGC, Resoluciones y Consultas del ICAC) como fiscal (consultas de la DGT, Resoluciones del TEAC, Jurisprudencia del TS).

## METODOLOGÍA

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

## PROGRAMA

### 1. HECHO IMPONIBLE. SUJETOS PASIVOS

- Concepto de actividad económica
- Entidades patrimoniales. Consecuencias de ser entidad patrimonial
- Contribuyentes sociedades civiles
- Entidades de reducida dimensión. Beneficios aplicables

### 2. RÉGIMEN DE ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS

- Tributación de asociaciones y entidades sin ánimo de lucro
- Rentas exentas y no exentas
- Obligación de declarar

### 3. RENTAS NO DECLARADAS Y PASIVOS FICTICIOS

- Rentas no declaradas
- Baja de deudas reales
- Pasivos ficticios. Principales aspectos y consecuencias de la cuenta (551) Cuenta corriente con socios y administradores
- Consecuencias contables y fiscales de gastos de socios y administradores

### 4. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS

- Aplicación del principio de devengo
- Consecuencias contables y fiscales de la incorrecta contabilización de ingresos y gastos
- Contabilización y efectos fiscales de las operaciones a plazos
- Rentas negativas por transmisión de elementos a entidades del grupo
- Efectos contables y fiscales de los concursos de acreedores para el deudor y el acreedor

## 5. DETERIOROS Y PROVISIONES

- Aspectos contables y fiscales del deterioro de créditos
- Aspectos contables y fiscales del deterioro de existencias
- Aspectos contables y fiscales de las provisiones

## 6. 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.** Reversión de medidas temporales.
- Deterioro de valor. Amortización tras deterioro. Aspectos fiscales del deterioro
- Baja de inmovilizado. RICAC

## 7. INMOVILIZADO INTANGIBLE. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

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

## 8. ARRENDAMIENTOS

- Arrendamiento financiero: análisis desde el punto de vista del arrendador y del arrendatario. Régimen fiscal del leasing
- Lease-back
- Arrendamientos operativos.
- **Casos particulares: arrendamientos con refacturación, arrendamientos con carencia, rentas escalonadas**

## 9. GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES

- Requisitos de deducibilidad de gastos
- Principales gastos no deducibles
- **Contabilización y efectos fiscales de las comprobaciones administrativas**
- Contabilización de las dietas y retribuciones en especie al personal

## 10. OPERACIONES DE INVERSIÓN. ACTIVOS FINANCIEROS

- Clasificación de activos financieros en el PGC y en el PGC Pymes
- 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

## 11. 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

## 12. COMPENSACIÓN DE BASES NEGATIVAS Y DEDUCCIONES

### 13. OPERACIONES VINCULADAS

- Personas y entidades vinculadas
- Ajustes primario y secundario
- Prestación de servicios profesionales
- Aspectos contables y fiscales de operaciones vinculadas
  - Aportaciones de socios
  - Préstamos
  - Condonación de deudas

### 14. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES

- Casos prácticos para la contabilización del IS

### 15. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES DE OPERACIONES SOCIETARIAS (RICAC INSTRUMENTOS FINANCIEROS)

- Distribución de resultados
- Ampliación y reducción de capital
- Disolución y liquidación

**Fechas de clases en directo:** 19, 24, 26 de septiembre, 1 y 3 de octubre de 2019

**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 2019, a efectos de bonificación.

**Requisito de la bonificación:** Realizar 75% del curso

Más información sobre la subvención: [www.fundae.es](http://www.fundae.es)

Envíe por email a [info@servidar.com](mailto:info@servidar.com) ☒ o fax **912 184 249**

Nuestro teléfono ☎ **912 184 798** y vía web [www.servidar.com](http://www.servidar.com)

## CURSO IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y CONTABILIDAD

- **Fechas de clases en directo:** 19 de septiembre al 3 de octubre de 2019
- **Lugar:** videoconferencia vía internet en directo y se graba
- **Horario:** 16.30 a 19.30 horas, una hora menos en Canarias
- **Grabación disponible vía internet durante tres meses**
- **Importe:** 230 euros

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 nº** 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: Nº \_\_\_\_\_ 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](mailto:info@servidar.com)

**Escuela de Negocios DAR, SLU – B35578673 -Calle Marina, 5 52 C Local 37 - 35011 Las Palmas de GC**