

CURSO PRÁCTICO

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y CONTABILIDAD

Precio especial

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.



Fundación Estatal
PARA LA FORMACIÓN EN EL EMPLEO

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

Más información sobre la subvención: www.fundae.es

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).

Teniendo en cuenta la actual situación económica, se analizan en profundidad los aspectos más importantes que pueden derivarse de la misma, tales como: **consecuencias contables y fiscales de los ERTE, ayudas consecuencia del estado de alarma, aspectos contables y fiscales de los impagos, deterioros de activos, causas de disolución y decisiones a tomar, especialidades en arrendamientos por el estado de alarma (carencia, condonación), problemática de las quitas de deudas**, etc.

METODOLOGÍA

Las clases se imparten en **directo** por videoconferencia vía internet y, además, **se graban** para que el asistente la puedan verlas, 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. Los alumnos pueden preguntar en directo o en cualquier momento vía foro de preguntas y respuestas.

PROGRAMA

1. Liquidación del impuesto de sociedades. Principales ajustes
2. Hecho imponible. Sujetos pasivos
 - Concepto de actividad económica
 - Entidades patrimoniales. Consecuencias de ser entidad patrimonial
 - Contribuyentes sociedades civiles
 - Entidades de reducida dimensión. Beneficios aplicables
3. 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

4. Gastos deducibles y no deducibles. Análisis de los principales gastos
 - Requisitos de deducibilidad de gastos
 - **La prueba de deducibilidad de gastos**
 - Principales gastos no deducibles
 - **La deducibilidad de gastos en períodos sin actividad: especial referencia al estado de alarma**
 - **Aspectos contables y fiscales de los ERTES**
 - **Impagos de nóminas: aspectos contables y fiscales. Declaración en los modelos 111 y 190. Consecuencias para los trabajadores**
 - **Deterioro de existencias**
 - Contabilización y efectos fiscales de las comprobaciones administrativas
 - Gastos de personal

5. 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**
 - **Contabilidad y fiscalidad de la reestructuración de deudas**
 - **Aspectos contables y fiscales de las quitas: medios de prueba y documentación**

6. Aspectos contables y fiscales de las subvenciones
 - **Calificación y contabilización de las subvenciones: imputación a resultados**
 - **Especialidades de las ayudas por la COVID-19**

7. Análisis contable y fiscal de las provisiones
 - Análisis contable de las provisiones
 - **Deducibilidad en IS de las provisiones**
 - **Provisión por indemnizaciones: despidos**

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. Exención en IVA de arrendamientos
 - **Especialidades durante el estado de alarma (IS-IVA-Retenciones): diferimiento de la renta, condonación de rentas**

9. 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 con la amortización. Reversión de medidas temporales
 - **Deterioro de valor. Amortización tras deterioro. Aspectos fiscales del deterioro, baja de inmovilizado. RICAC**
 - **Contabilidad y efectos fiscales de la dación en pago y ejecución hipotecaria**

10. Inmovilizado intangible. Aspectos contables y fiscales

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

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

14. 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

15. Disolución de sociedades

- **Causas de disolución: especialidades 2020**
- **Patrimonio neto a los efectos de disolución**
- **Consecuencias de incurrir en causas de disolución**
- **Soluciones para restablecer el equilibrio patrimonial**

16. La liquidación del impuesto de sociedades

- **Plazos especiales para el ejercicio 2019**
- **La consideración de hechos posteriores como consecuencia del COVID: efectos en las cuentas del ejercicio 2019**

Fechas de clases en directo: 16, 23, 24, 30 de septiembre, 6 de octubre de 2020

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 2020**, a efectos de bonificación y tutorías.

Requisito de la bonificación: Realizar 75% del curso

Más información sobre la subvención en FUNDAE



Fundación Estatal
PARA LA FORMACIÓN EN EL EMPLEO

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

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

- **Fechas de clases en directo:** 16 de septiembre al 6 de octubre de 2020
- **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 especial para Vd.: 198 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 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

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