

CURSO PRÁCTICO

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y CONTABILIDAD 2022

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

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.

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

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