

CURSO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y CONTABILIDAD 2025

Ponente



Don Óscar García Sárgues

Licenciado en Ciencias Empresariales

Autor del libro Tributación de Actividades Económicas (informa Tributaria)

Destinatarios

El curso va dirigido tanto a profesionales de la contabilidad que deseen profundizar en la misma y conocer la tributación de dichas operaciones, como a profesionales del asesoramiento fiscal y sus colaboradores.

Objetivos

- 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.**
- 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, gastos no deducibles,** teniendo en cuenta las novedades contables (Consultas del ICAC) y Sentencias y Resoluciones de los Tribunales

Horas

El Curso tiene una duración total de 20 horas:

- 15 horas de clases en directo y se graban para volver a verla
- 5 horas de tutorías para resolver sus dudas en formato online vía chat y realización de ejercicios de repaso y test de evaluación final

Metodología

Las clases se emiten en directo y se graban para volverla a ver en cualquier momento vía internet. 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.

Fechas de las clases en directo y tutorías

Días de clases en directo:

- Septiembre: 18, 23, 25, y 30
- Octubre: 2
- Foro permanente para realizar consultas y preguntas desde el inicio hasta la finalización del curso
- Tutorías online a través de foro desde el 2 de octubre al 28 de noviembre de 2025

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

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***
- Tipos de gravamen. Contabilización y efectos del cambio de tipos de gravamen

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
 - Nueva Jurisprudencia del TS
 - Errores contables y posibilidad de rectificación de autoliquidación
- Casos prácticos sobre efectos contables y fiscales de los errores contables

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. PASIVOS FICTICIOS

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

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**
- **Aspectos contables y fiscales de las quitas: medios de prueba y documentación**
- **Resolución de operaciones: casos prácticos contables y fiscales**

6. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES DE LA ADQUISICIÓN Y TENENCIA DE VEHÍCULOS

- **Consecuencias en el Impuesto de Sociedades**
- **Consecuencias en IVA**

7. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES DE LAS SUBVENCIONES

- **Calificación y contabilización de las subvenciones: imputación a resultados**
- **Aspectos contables y fiscales de las ayudas del KIT Digital**

8. 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**

9. REMUNERACIÓN DE SOCIOS Y ADMINISTRADORES

- **Remuneración por el cargo de administrador. Deducibilidad según TS**

- Remuneración por la condición de socio
 - Socios que perciben rendimientos del trabajo
 - Socios que perciben rendimientos de actividades económicas
 - Aplicación de remuneración mínima

10. 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
 - Aspectos contables y fiscales de la carencia a cambio de obras

11. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES DEL INMOVILIZADO MATERIAL Y DE LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS

- Valor de adquisición del Inmovilizado
- 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
- Traspaso de Inversiones Inmobiliarias a existencias y viceversa

12. INMOVILIZADO INTANGIBLE. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

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

13. RESERVA DE CAPITALIZACIÓN Y DE NIVELACIÓN

- Aspectos contables y fiscales de la reserva de capitalización. Novedades en 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

14. DEDUCCIONES DE LA CUOTA

15. 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



¡Inscríbete ahora!

Envía este formulario por email
a info@servidar.com o fax 912 184 249

Nuestro teléfono 912 184 798
www.servidar.com



Curso del impuesto sobre sociedades y contabilidad 2025

Fechas para realizar el curso, plazo máximo: 18 de septiembre al 28 de noviembre

- **Tutorías online, clases en directo, tipo test: 20 horas**
- **Lugar:** Vía internet en plataforma de formación, además, las clases se graban
- **Importe:**
o **Precio: 248 €**

Datos personales

Apellidos		Nombre	
Empresa		CIF	
Calle			
CP		Localidad	
		Provincia	
Tel		Email	
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 N.º
☐	Tarjeta:

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