

CURSO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y CONTABILIDAD 2026

Lo emitimos en directo vía internet y se graba para volver a verlo

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 las últimas novedades y de doctrina y jurisprudencia aplicables.**

Horas

El Curso tiene una duración total de 30 horas:

- 15 horas de clases en directo y se graban para volver a verla
- 15 horas de trabajo en la plataforma EvolCampus distribuidas en tutorías para resolver sus dudas en formato online vía chat, estudio de contenidos, 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: 17, 23 y 30
- Octubre: 1 y 5
- 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 27 de noviembre de 2026

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
- Análisis de la situación patrimonial de la entidad: Disolución por pérdidas

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**
- Análisis de la Jurisprudencia y Doctrina

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
 - **Deducción de gastos y cuotas de IVA por bienes no afectos a la actividad**
- 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
- **Retribuciones de socios y administradores** □ **Jurisprudencia del TS**
- **Deterioro de créditos. Aspectos contables y fiscales. Efectos en IVA**

4. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS

- Clasificación de las carteras financieras en el PGC y PGC Pymes
- Análisis las carteras de activos financieros en el PGC Pymes. Casos contables y efectos fiscales: deterioros, exenciones, pérdidas no deducibles

5. PASIVOS FICTICIOS

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

6. ARRENDAMIENTOS: ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

- Arrendamiento financiero. Régimen fiscal del leasing
- Lease-back
- Arrendamientos operativos

7. EL ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES COMO ACTIVIDAD ECONÓMICA

- Entidad patrimonial por arrendamiento de inmuebles
- **Aspectos contables y fiscales del arrendamiento de viviendas**
 - Traspaso de existencias a inmovilizado: consecuencias contables y efectos en el IS y en IVA

8. 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

9. RESERVA DE CAPITALIZACIÓN Y DE NIVELACIÓN

- Aspectos contables y fiscales de la reserva de capitalización. Novedades en la reserva de capitalización: doctrina y jurisprudencia respecto a la reserva de capitalización
- Aspectos contables y fiscales de la reserva de nivelación

10. OPERACIONES VINCULADAS

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

11. 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

12. INMOVILIZADO INTANGIBLE. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

- Reconocimiento de intangibles. Amortización contable y fiscal de intangibles
- Fondo de Comercio

13. DEDUCCIONES DE LA CUOTA



¡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 2026

Fechas para realizar el curso, plazo máximo: 17 de septiembre al 27 de noviembre

- **Tutorías online, clases en directo, tipo test: 30 horas**
- **Lugar: Vía internet en plataforma de formación, además, las clases se graban**
- **Importe: 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