

Demarcación Territorial Alicante – Albacete

JORNADA EN ALBACETE

Organizada por AEDAF y la UCLM en colaboración con el CIEF.

Impuesto de Sociedades y Contabilidad. Cierre 2015

FECHA: 8 de marzo de 2016 (martes)

HORA: de 16,00 a 19,00 horas

PONENTE:

D. Oscar García Sargues. Técnico de Hacienda. Profesor del Centro de Estudios Financieros. Licenciado en Administración y Dirección de Empresas.

OBJETIVOS:

Analizar desde un punto de vista práctico los aspectos contables y fiscales a tener en cuenta para el cierre del ejercicio 2015 teniendo en cuenta las principales novedades introducidas por la Ley 27/2014 de IS y su Reglamento de desarrollo, incidiendo asimismo en los aspectos transitorios.

Teniendo en cuenta que el IS se calcula a partir del resultado contable, en cada apartado se analiza en primer lugar la normativa contable aplicable, y a continuación el régimen fiscal de la misma, todo ello a través de casos prácticos de fácil comprensión y teniendo en cuenta las Consultas de la DGT y la Jurisprudencia más importante

PROGRAMA:

1. SUJETOS PASIVOS.

Las sociedades civiles como sujetos pasivos del IS.

2. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS

Principio general de devengo

Imputación de pérdidas en caso de transmisión de bienes a entidades del grupo

Errores contables. Gastos e ingresos contabilizados en un período distinto al del devengo.

Casos prácticos contables y fiscales.

3. INMOVILIZADO MATERIAL

3.1. CASOS CONTABLES Y FISCALES. **RESOLUCIÓN DEL ICAC SOBRE INMOVILIZADO MATERIAL**

Valoración Inicial

Problemática en la activación de gastos financieros.

3.2. AMORTIZACIÓN. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

Criterios de amortización contables: Resolución del ICAC IM

Inicio y cese de la amortización

Criterios fiscales de amortización:

Amortización no contabilizada o contabilizada por debajo del coeficiente mínimo

Especialidades en el método lineal

Novedades en amortizaciones para 2015 y régimen transitorio



AEDAF

Asociación Española
de Asesores Fiscales

Circular 4/2016

ORGANIZAN:

AEDAF Alicante – Albacete
UCLM-CIEF

LUGAR:

Salón de la Facultad de Derecho de
Albacete

Plaza de la Universidad, 1
02071 Albacete

INSCRIPCIÓN:

- Asociados: **Gratuito**
- Colaboradores de asociados:
18,15€
- Otros profesionales: **42,35€**
- Estudiantes UCLM: (plazas limitadas) **Gratuito**
(IVA incluido)

Fecha límite de inscripción:

04/03/16

Plazas Limitadas.

Es necesaria la inscripción previa.

E-mail: alicante@aedaf.es

Deducción en cuota por limitación de amortizaciones

4. INMOVILIZADO INTANGIBLE. RESOLUCIÓN DEL ICAC SOBRE EL INMOVILIZADO INTANGIBLE

Deducibilidad fiscal del Inmovilizado Intangible

5. CLIENTES Y DEUDORES. INVERSIONES FINANCIERAS

5.1. RÉGIMEN CONTABLE Y FISCAL DEL DETERIORO DE CRÉDITOS.

6. PATRIMONIO NETO. OPERACIONES VINCULADAS

Aportaciones de socios: régimen contable y fiscal. Casos prácticos

Problemática de la cuenta "Cuenta corriente con socios y administradores": actuaciones a realizar.

Consultas del ICAC y de la DGT

Aspectos prácticos de operaciones vinculadas: prestación de servicios profesionales

Condonación de créditos/débitos entre partes vinculadas. Análisis de las Consultas del ICAC y de la DGT

7. GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES. OPERACIONES ESPECÍFICAS

Requisitos generales de deducción de gastos. Consultas DGT

Principales gastos no deducibles.

8. EXENCIÓN POR DOBLE IMPOSICIÓN. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

9. BASE IMPONIBLE

9.1. COMPENSACIÓN DE BASES NEGATIVAS

9.2. RESERVA DE CAPITALIZACIÓN. CONTABILIZACIÓN.

Aspectos conflictivos en la aplicación de la reserva de capitalización

10. TIPOS DE GRAVAMEN.

Régimen transitorio por modificación en tipos de gravamen

Asientos contables derivados de los cambios de tipos de gravamen

11. DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA REALIZACIÓN DE OPERACIONES

12.1 DEDUCCIONES APLICABLES EN 2015

12.2 RÉGIMEN TRANSITORIO PARA DEDUCCIONES ANTERIORES

12. EL RÉGIMEN DE LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.

Beneficios fiscales para las ERD.

Ley 27/2014: Reserva de nivelación. Casos prácticos

Reserva de nivelación + reserva de capitalización.

A efectos de organizar el número de plazas y material a enviar **es imprescindible inscribirse a la Jornada de forma ON-LINE**. Pincha en el siguiente enlace para formalizar la inscripción:

<http://www.aedaf.es/es/actividades/detalle/impuesto-de-sociedades-y-contabilidad-cierre-2015-2965>

El material se enviará previamente por correo electrónico no se entregará en papel.

El pago de los derechos de inscripción se realizará para los asociados y colaboradores de asociados (si fuera el caso) mediante recibo girado a la cuenta del asociado y para el resto de profesionales mediante tarjeta de crédito. Toda inscripción no anulada 2 días laborables antes del comienzo de la sesión supondrá el pago de la Jornada. Sólo se admitirán las anulaciones que se comuniquen por escrito en el email alicante@aedaf.es.

(*)Si desea que el ponente tenga con antelación alguna cuestión para abordarla el día de la ponencia la puede Remitir esta semana al e-mail: convocatorias@aedaf.es.



AEDAF

Asociación Española
de Asesores Fiscales

ORGANIZAN:

AEDAF Alicante – Albacete

UCLM-CIEF

LUGAR:

Salón de la Facultad de Derecho de
Albacete

Plaza de la Universidad, 1
02071 Albacete

INSCRIPCIÓN:

- Asociados: **Gratuito**
- Colaboradores de asociados:
18,15€
- Otros profesionales: **42,35€**
- Estudiantes UCLM: (plazas limitadas) **Gratuito**
(IVA incluido)

Fecha límite de inscripción:
04/03/16

Plazas Limitadas.

Es necesaria la inscripción previa.

E-mail: alicante@aedaf.es