



Excmo.  
Colegio Oficial  
Graduados Sociales  
Valencia

cograsova

## ORGANIZA



Excmo.  
Colegio Oficial  
Graduados Sociales  
Valencia

cograsova

C/ Grabador Esteve, 4 - 1ª  
46004 VALENCIA

Telf. 963.529.500 - Fax. 963.515.744

e-mail: [cursos@cograsova.es](mailto:cursos@cograsova.es)

<http://www.cograsova.es>

## IV Curso

# PRÁCTICO DE INTRODUCCIÓN AL IMPUESTO DE SOCIEDADES

**Fecha:** 2, 4, 9 y 11 de Julio de 2013

**Ponente:**

- D. Fernando Borrás Amblar, *Inspector de Hacienda del Estado. Jefe de Equipo de Inspección de la Dependencia Regional de Valencia.*

**Horario:** de 16'30 a 19'30 horas

**Inscripción:** 60€ colegiados

**Lugar de Celebración:** Salón de Actos del Colegio  
(C/ Grabador Esteve, 4)

## PROGRAMA

### **SESION PRIMERA (Día 20 de mayo)**

#### **1. Aspectos generales del Impuesto sobre Sociedades.**

Hecho imponible y sujeto pasivo. Las Empresas de Reducida Dimensión como sujetos pasivos.

Ámbito de aplicación, exenciones.

Domicilio fiscal.

Presunción de obtención de rentas. Bienes y derechos no contabilizados.

Período impositivo, devengo y período de declaración.

#### **2. Determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades**

La contabilización del Impuesto sobre Sociedades.

Origen de las diferencias entre la Base imponible y resultado contable: calificación, valoración e imputación temporal.

Clasificación de las diferencias: diferencias temporarias, deducibles e imponibles, y diferencias permanentes.

Contabilización y trascendencia en el cálculo del impuesto. Efecto impositivo.

La determinación de la base imponible a partir del resultado contable.

Imputación temporal de Ingresos y Gastos: Devengo y principio de inscripción contable

### **SESION SEGUNDA (Día 21 de mayo)**

#### **3. Base Imponible (I): Amortizaciones.**

Condiciones de la deducción del gasto: efectividad.

Métodos de prueba de la depreciación efectiva.

- Amortización lineal y degresiva.

- Utilización de más de un turno de trabajo

- Amortización de bienes usados.

- Amortización contable inferior a la mínima.

- Los planes de amortización

- La libertad de amortización

- Amortización del inmovilizado intangible con vida útil definida

- Limitación para el ejercicio 2013 del gasto fiscal en empresas que tributen en el régimen general.

Arrendamiento financiero. Contratos de cesión de uso con opción de compra.

Beneficios fiscales para ERD.

#### **4. Base imponible (III). Otros gastos deducibles. Gastos no deducibles**

Pérdida por deterioro de clientes. Régimen general y ERD.

Pérdidas por deterioro de valores mobiliarios,.

Deducibilidad del Fondo de Comercio y del Inmovilizado intangible con vida útil indefinida

Provisiones deducibles.

Gastos no deducibles. Limitación de la deducibilidad de los gastos financieros.

### **SESION TERCERA (Día 27 de mayo)**

#### **5. Base Imponible (IV): Normas de valoración. Aplicación del valor de mercado**

Reglas generales de valoración. Supuestos de aplicación del valor de mercado.

Operaciones lucrativas y permutas.

Operaciones societarias.

Operaciones vinculadas. Determinación del valor de mercado.

#### **6. Base Imponible (V): Beneficios extraordinarios: corrección de la inflación y deducción por reinversión**

Ajustes posibles en la obtención de beneficios extraordinarios por transmisión de inmovilizado.

La corrección de la inflación.

Deducción por reinversión. Requisitos para su disfrute.

Bases imponibles negativas. Compensación y limitaciones a la deducción.

### **SESION CUARTA (Día 28 de mayo)**

#### **7. Deuda tributaria y pago anticipado del Impuesto**

Los Tipos de gravamen. Régimen General y ERD.

Deducciones de la cuota por doble imposición interna e internacional

Deducciones para realizar determinadas actividades.

Los pagos fraccionados en el IS.

#### **8. Obligaciones formales, registrales y contables**

Presentación telemática de la declaración.

Obligaciones contables. Confección estados financieros anuales.

Estudio de los modelos aprobados por Hacienda.

## **BOLETÍN DE INSCRIPCIÓN**

### **IV CURSO IMPUESTO DE SOCIEDADES**

*2, 4, 9 y 11 de Julio de 2013*

Nombre y Apellidos \_\_\_\_\_ DNI \_\_\_\_\_

Domicilio \_\_\_\_\_

Población \_\_\_\_\_ C.P. \_\_\_\_\_

Teléfonos \_\_\_\_\_ // \_\_\_\_\_

e.mail \_\_\_\_\_

Graduado Soc. Col. D/D<sup>a</sup> \_\_\_\_\_

EMPRESA \_\_\_\_\_

**FIRMA**

## **INSCRIPCIÓN**

Imprescindible inscribirse en secretaría del Colegio personalmente, por fax (963515744), por correo electrónico [cursos1@cograsova.es](mailto:cursos1@cograsova.es) o a través del boletín electrónico que aparece en la pág. web [www.cograsova.es](http://www.cograsova.es)

## **FORMA DE PAGO**

- Personalmente en el Colegio.
- Ingresaré en **BANESTO**: 0030-3072-21-0002920271, y adjuntaré justific. de pago por fax (963515744) o a [cursos1@cograsova.es](mailto:cursos1@cograsova.es)
- (solo colegiados) Autorizo cargo en mi cuenta bancaria.

**SE ENTREGARÁ DIPLOMA DE ASISTENCIA**  
con asistencia mínima del 80 %

**\* Se devolverán los derechos de inscripción a toda cancelación recibida por escrito hasta las 48 h. antes del comienzo del curso. Pasado este tiempo no se admitirán cancelaciones. El Excmo. Colegio Of. de Graduados Sociales de Valencia se reserva el derecho de anular el curso por falta de quórum mínimo necesario para su celebración.**

Le informamos que la cumplimentación de todos los datos personales facilitados en el formulario es necesaria para poder inscribirlo en esta acción formativa. Los datos serán tratados confidencialmente e incluidos en ficheros de las entidades destinatarias, con la finalidad de gestionar las acciones de formación.

Usted podrá dirigirse por escrito a sus direcciones para solicitar la consulta, modificación, cancelación y oposición posterior al tratamiento de los datos facilitados:

- **Excmo. Colegio de Graduados Sociales de Valencia:** C/Grabador Esteve, 4, 1<sup>a</sup>, - Valencia - 46004, a la atención de "Servicio de Protección de Datos".

Así mismo, usted ..... (\*) autoriza de manera expresa que los datos sean conservados y utilizados por las entidades anteriores para ofrecerle otros cursos, servicios o productos que puedan considerarse de su interés.

(\*) Escribir "no" en caso de no ofrecer su consentimiento para el tratamiento con esa finalidad.