



AEDAF

Associació Espanyola
d'Assessors Fiscals

CATALUNYA

CURS BÀSIC IS

DIMARTS, 6 DE MARÇ DEL 2018 DE 9.30H A 13.30H

PRIMERA SESSIÓ:

1. Introducció a l'Impost. Imputació temporal.

- 1.1. Normativa, naturalesa i àmbit d'aplicació (Arts. 1 - 3).
- 1.2. Fet imposable (Arts. 4 - 6).
- 1.3. Subjecte passiu. Residència i Exempcions (Art. 7-9).
- 1.4. Concepte i determinació de la base imposable. Imputació temporal (Art. 10-11).

2. Amortitzacions (Art. 12):

- 2.1. Principis generals (Art. 1 RIS).
- 2.2. Mètodes d'amortització:
 - 2.2.1. Amortització lineal segons taules.
 - 2.2.2. Percentatge constant.
 - 2.2.3. Números dígit.
 - 2.2.4. Llibertat d'amortització.
 - 2.2.5. Altres sistemes d'amortització: plans especials d'amortització.
- 2.3. Amortització d'intangibles. Especial menció al fons de comerç.
- 2.4. Menció a la reversió de les limitacions del 30%. (Art. 7 Llei 16/2012).
- 2.5. Arrendaments financers -Leasings (Art. 106).

3. Deterioraments, provisions i despeses no deduïbles:

- 3.1. Insolvències i deterioraments de valors (Art. 13, DT 16º).
- 3.2. Provisions (Art. 14).
- 3.3. Despeses no deduïbles (Art. 15).
- 3.4. Despeses financeres: Limitació de la deduïbilitat (Art 16).

DIMECRES, 7 DE MARÇ DEL 2018 DE 9.30H A 13.30H

SEGONA SESSIÓ:

4. Regles de valoració. Exempcions de rendes provinents de la participació en entitats residents i no residents i obtingudes a través d'un establiment permanent.

- 4.1. Regles de Valoració:
 - 4.1.1. Regles de valoració. Operacions vinculades (Art. 17 i 18).
 - 4.1.2. Canvis de Residència. Operacions amb paradisos fiscals (Art. 19).
 - 4.1.3. Efectes de les diferències entre la valoració comptable i fiscal (Art. 20).
- 4.2. Exempcions vinculades a entitats participades i establiments permanents:
 - 4.2.1. Exempció dividends i rendes derivades de la transmissió de la participació en entitats residents i no residents en territori espanyol (Art. 21).
 - 4.2.2. Exempció rendes obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent (Art. 22).

5. Anàlisi de la reserva de capitalització i anivellament. Compensació de BIN's.

- 5.1. Reducció de rendes procedents d'intangibles (Art. 23).
- 5.2. Reserva de capitalització (Art. 25)
- 5.3. Reserva d'anivellament (Art. 105).
- 5.4. Compensació bases negatives (Art. 26)

DIJOUS, 8 DE MARÇ DEL 2018 DE 9.30H A 13.30H

TERCERA SESSIÓ:

6. Esquema de liquidació de l'Impost i deduccions

- 6.1. Període impositiu i meritament (Arts. 27 y 28).
- 6.2. Tipus de gravamen i quota íntegra (Arts. 29 y 30).
- 6.3. Deduccions per evitar la doble imposició:
 - 6.3.1. Doble imposició interna (DT 23º).
 - 6.3.2. Doble imposició internacional (Art. 31 i 32).
- 6.4. Deduccions para incentivar la realització de determinades activitats:
 - 6.4.1. Deducció per activitats d'investigació i desenvolupament tecnològic (Art. 35).
 - 6.4.2. Deduccions per inversions en produccions cinematogràfiques, etc. (Art 36).
 - 6.4.3. Deduccions per creació d'ocupació (Art. 37 i 38).
 - 6.4.4. Aplicació de les deduccions (Art. 39).

7. Gestió de l'Impost:

- 7.1. Obligacions formals i pagament fraccionat.

8. Anàlisi del règim especial de ERD (Arts. 101-105):

- 8.1. Àmbit d'aplicació
- 8.2. Llibertat Amortització amb ocupació.
- 8.3. Amortització d'elements nous.
- 8.4. Reserva d'anivellament. Exemples pràctics.

PROFESSORS MEMBRES DE L'ASSOCIACIÓ:

Neus Sala

Gabriel Segura

Ángel María Cenicerros

COORDINADORS DEL CURS:

Ángel María Cenicerros.

Cap del Gabinet d'Estudis

ORGANITZA:

AEDAF D.T. de Catalunya

LLOC:

Seu de la D.T. Catalunya
C / Provença, 281, baixos. 08037 Barcelona

DATES I HORA:

6, 7 i 8 de març de 2018, de 9.30h a 13.30h

INSCRIPCIÓ:

Associats: 116,16 €
Col·laboradors: 205,70 €
(IVA inclòs)

Places Limitades.

És necessària inscripció prèvia.