



## Aspectos contables y fiscales de las insolvencias y las situaciones de desequilibrio patrimonial.

Se analizan de manera práctica las situaciones de crisis empresarial y cómo reaccionar ante ellas así como el tratamiento contable y fiscal de las mismas, según el siguiente programa

### 1. LAS INSOLVENCIAS EN IVA. MODIFICACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE

- Recuperación de cuotas de IVA: créditos incobrables y en concurso. Requisitos procedimentales
- Contabilidad de la recuperación de cuotas de IVA: cumplimentación en el modelo 303
- Actuación del deudor ante la modificación de BI por impago

### 2. LAS INSOLVENCIAS EN IRPF E IS. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

- Las Insolvencias en IRPF:
  - Rendimientos del capital inmobiliario no cobrados. Gastos deducibles. Retenciones de rentas no cobradas.
  - Rendimientos de AE: deducibilidad del deterioro de créditos
- Las insolvencias en IS:
  - Métodos de contabilización del deterioro de clientes
  - Régimen fiscal del deterioro de créditos
  - Deterioro de acciones: nueva regulación

### 3. DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES. ASPECTOS CONTABLES Y MERCANTILES

- Aspectos mercantiles de la liquidación de sociedades: obligación de disolución y responsabilidad de administradores
- Contabilización de la liquidación de una sociedad. Resolución del ICAC sobre el principio de empresa en funcionamiento

### 4. EFECTOS FISCALES EN IRPF, IS E IVA DE LA DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES

- Tributación en IRPF del socio en caso de liquidación de sociedades
- Tributación en el IS del socio en caso de liquidación
- Aspectos en IVA de la liquidación de sociedades:
  - Operaciones no sujetas
  - Operaciones exentas
  - Regularización de bienes de inversión

Circular 14/2014

**ORGANIZA:**

AEDAF Alicante - Albacete

**LUGAR:**

Colegio de Censores Jurados de  
Cuentas de la C.V. en Alicante  
**HOTEL ABBA CENTRUM ALICANTE**  
c/ Pintor Lorenzo Casanova, 31  
03003 Alicante

**INSCRIPCIÓN:**

Asociados: Gratuito  
Colaboradores: 50,00 €  
Colegiados Censores: 50,00 €  
Colegiados Gestores: 50,00 €  
Otros profesionales: 100,00 €  
(IVA incluido)

**Plazas Limitadas.**

Es necesaria la inscripción previa.

**Teléfono: 965 986 522**

E-mail: [alicante@aedaf.es](mailto:alicante@aedaf.es)



**AEDAF**  
Asociación Española  
de Asesores Fiscales

5. ALTERNATIVAS A LA DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN. RENEGOCIACIÓN DE DEUDAS.

- Aspectos contables y fiscales de la renegociación de deudas
- Aportaciones de socios y operaciones entre partes vinculadas

6. LA DACIÓN EN PAGO. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES EN IRPF, IS, IVA

- Efectos en IRPF de la dación en pago: Efectos en el deudor y en el acreedor. La condición resolutoria
- Efectos en IS de la dación en pago: contabilización y fiscalidad
- Efectos en IVA de la dación en pago: supuestos de Inversión del sujeto pasivo

**FECHA:**

**21 de octubre de 2014 (martes)**

**HORA:**

de 16,30 a 19,30 horas

**PONENTE:**

**D. Óscar García Sargues**

Técnico de la AEAT, destinado en el ámbito territorial de la Delegación Especial de la AEAT de Valencia.

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/v6/main.asp?id\\_mapa=0201&id\\_c=2421](http://www.aedaf.es/v6/main.asp?id_mapa=0201&id_c=2421)

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

El pago de los derechos de inscripción se realizará para los colaboradores de asociados 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, en el caso de que ésta sea gratuita para el asociado tendrá una penalización de 25€. Sólo se admitirán las anulaciones que se comuniquen por escrito en el email [alicante@aedaf.es](mailto:alicante@aedaf.es).