

Demarcación Territorial Alicante – Albacete

JORNADA EN ALBACETE

Organizada por AEDAF y la UCLM en colaboración con el CIEF

Impuesto de Sociedades y Contabilidad Cierre 2014 y principales novedades de la Ley 27/2014

(solicitada homologación al ICAC)

OBJETIVOS:

Analizar desde un punto de vista práctico los aspectos contables y fiscales a tener en cuenta para el cierre del ejercicio 2014 así como las principales novedades de la Ley 27/2014 de IS vigente a partir de 01/01/2015, incidiendo en las medidas transitorias.

En cada apartado se analiza por tanto, a **través de casos prácticos de fácil comprensión** la normativa contable y fiscal aplicable así como las Consultas de la DGT y la Jurisprudencia más importante que siguen siendo aplicables a partir de 01/01/2015

PROGRAMA: (en página siguiente)

FECHA: 4 de marzo de 2015 (miércoles)

HORA: de 9,30 a 14,00 y de 15,30 a 19,30 horas (con dos descansos - 7 horas efectivas)

PONENTE:

D. Óscar García Sargues

Técnico de Hacienda. Profesor del Centro de Estudios Financieros. Licenciado en Administración y Dirección de Empresas

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/inscripcion/2583>

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

Circular 6/2015

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: 50€ + 10,50 (IVA)= **60,50€**
- Colegiados de los Colegios de Abogados, Graduados Sociales y Economistas y Gestores Administrativos de Albacete: 50€ + 10,50 (IVA) = **60,50€**
- Otros profesionales: 65€ + 13,75 (IVA) = **78,65€**
- Estudiantes UCLM (plazas limitadas): **Gratuito**

Fecha límite de inscripción:
antes del 02/03/15

Plazas Limitadas.

Es necesaria la inscripción previa.

Teléfono: 965 986 522

E-mail: alicante@aedaf.es

PROGRAMA:

1. SUJETOS PASIVOS. ACTIVIDAD ECONÓMICA

- **Las sociedades civiles como sujetos pasivos del IS.** Régimen transitorio
- Las **sociedades patrimoniales.** Requisitos en caso de arrendamiento de inmuebles. Resoluciones del TEAC.

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. Consultas ICAC y de la DGT**
- Reformas en locales arrendados
- Ampliación y mejora vs reparación → problemática contable y fiscal: justificación.

3.2. AMORTIZACIÓN. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

- **Criterios de amortización contables: Resolución del ICAC IM**
 - **Inicio y cese de la amortización**
 - **Amortización por partes**
- **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**
 - **Amortización de vehículos: caso contable y fiscal IVA + IS + IRPF**
 - **Deducción en cuota por limitación de amortizaciones**

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

- Principales aspectos de la RICAC sobre Inmovilizado Intangible
 - Gastos de I+D
 - Derechos de traspaso
 - Fondo de Comercio
 - Páginas web
- **Deducibilidad fiscal del Inmovilizado Intangible en 2014**
- **Ley 27/2014**

5. CLIENTES Y DEUDORES. INVERSIONES FINANCIERAS

5.1. RÉGIMEN CONTABLE Y FISCAL DEL DETERIORO DE CRÉDITOS.

- **Contabilización de la recuperación del IVA de morosos y del IVA no recuperado (Consulta 4 BOICAC 98)**



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: 50€ + 10,50 (IVA) = **60,50€**
- Colegiados de los Colegios de Abogados, Graduados Sociales y Economistas y Gestores Administrativos de Albacete: 50€ + 10,50 (IVA) = **60,50€**
- Otros profesionales: 65€ + 13,75 (IVA) = **78,65€**
- Estudiantes UCLM (plazas limitadas): **Gratuito**

Fecha límite de inscripción:
antes del 02/03/15

Plazas Limitadas.

Es necesaria la inscripción previa.

Teléfono: 965 986 522

E-mail: alicante@aedaf.es

5.2. CONDONACIÓN DE CRÉDITOS. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

5.3. LOS SUPLIDOS. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

5.4. DETERIORO DE INVERSIONES FINANCIERAS.

- Régimen transitorio del deterioro de acciones
- **Novedades Reforma Fiscal**

6. PATRIMONIO NETO. OPERACIONES VINCULADAS

- Personas y entidades vinculadas. Métodos de valoración
- Ajustes primario y secundario. Novedades Ley 27/2014
- **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
- **Provisiones: aspectos contables y fiscales.** Indemnizaciones a trabajadores. Expedientes de Regulación de empleo → Consultas del ICAC y de la DGT
- Retribuciones en especie. Aspectos contables y fiscales
- **Principales gastos no deducibles.**

8. REGLAS ESPECIALES DE VALORACIÓN. CONTABILIZACIÓN Y EFECTOS FISCALES

8.1. PERMUTAS COMERCIALES Y NO COMERCIALES. RESOLUCIÓN DEL ICAC

- Caso práctico: aspectos contables, en IVA y en IS de las permutas
 - Permutas de elementos de transporte
 - Permuta de solar por obra

8.2. DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES. RESOLUCIÓN DEL ICAC 18/10/2013.

EFFECTOS FISCALES EN LA SOCIEDAD Y EN LOS SOCIOS

9. DEDUCCIÓN Y EXENCIÓN POR DOBLE IMPOSICIÓN. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

- Novedades de la Ley 27/2014 en materia de doble imposición:
 - Exención por doble imposición de dividendos y por transmisión de valores de entidades residentes y no residentes
 - Exención de rentas obtenidas en el extranjero a través de EP

10. BASE IMPONIBLE

10.1. COMPENSACIÓN DE BASES NEGATIVAS

10.2. LEY 27/2014: RESERVA DE CAPITALIZACIÓN. CONTABILIZACIÓN



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: 50€ + 10,50 (IVA) = **60,50€**
- Colegiados de los Colegios de Abogados, Graduados Sociales y Economistas y Gestores Administrativos de Albacete: 50€ + 10,50 (IVA) = **60,50€**
- Otros profesionales: 65€ + 13,75 (IVA) = **78,65€**
- Estudiantes UCLM (plazas limitadas): **Gratuito**

Fecha límite de inscripción:
antes del 02/03/15

Plazas Limitadas.

Es necesaria la inscripción previa.

Teléfono: 965 986 522

E-mail: alicante@aedaf.es

11. TIPOS DE GRAVAMEN.

- Régimen transitorio por modificación en tipos de gravamen
- Asientos contables derivados de los cambios de tipos de gravamen

12. DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA REALIZACIÓN DE OPERACIONES

12.1 DEDUCCIONES APLICABLES EN 2014 y 2015

12.2 RÉGIMEN TRANSITORIO PARA DEDUCCIONES ANTERIORES

13. ARRENDAMIENTOS. RÉGIMEN FISCAL Y CONTABLE

- Aspectos contables y fiscales de las operaciones de arrendamiento: distinción entre arrendamiento operativo y financiero
- **Arrendamientos con carencia: Consultas del ICAC y de la DGT**
- **Arrendamiento de viviendas con y sin opción de compra.**
 - **Casos prácticos contables y sus efectos en IVA y en IS**

14. EL RÉGIMEN DE LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.

- Beneficios fiscales para las ERD.
- Ley 27/2014: Reserva de nivelación. Caso contable y fiscal.



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: 50€
+ 10,50 (IVA) = **60,50€**
- Colegiados de los Colegios de
Abogados, Graduados Sociales y
Economistas y Gestores
Administrativos de Albacete: 50€
+ 10,50 (IVA) = **60,50€**
- Otros profesionales: 65€ + 13,75
(IVA) = **78,65€**
- Estudiantes UCLM (plazas
limitadas): **Gratuito**

Fecha límite de inscripción:
antes del 02/03/15

Plazas Limitadas.

Es necesaria la inscripción previa.

Teléfono: 965 986 522

E-mail: alicante@aedaf.es