

Apreciats companys i companyes,

Continuant amb la col·laboració amb el Col·legi de Censors Jurats de Comptes aquesta vegada amb el Grup de Joves de la Delegació i de CCJCC, hem organitzat un **Curs per a Joves sobre la doble perspectiva fiscal i comptable /auditoria de l'Impost de societats**, el dimecres, **26 de febrer de 2020 de 16.00h a 19.00h**, a la Seu de la Delegació Catalana de l'AEDAF (c/ Provença, 281, baixos de Barcelona):

Com sempre amb aquests tipus de col·laboració, volem abastar tan la part Fiscal com la part Comptable que us detallem a continuació:

PART FISCAL

Nicolàs García Padrós, Llicenciat en Economia i membre de l'AEDAF

1. Introducció a l'Impost i al model d'impost de societats:
2. Concepte i determinació de la base imposable. Imputació temporal.
 - a. Determinació de la base imposable (Art. 10).
 - b. Imputació temporal (Art. 11).
3. Amortitzacions (Art. 12):
 - a. Introducció.
 - b. Mètodes d'amortització.
 - c. Amortització de intangible.
 - d. Arrendaments financers.
4. Deteriorament, provisions i despeses no deduïbles:
 - a. Breu anàlisi de la situació dels deterioraments i de les provisions en l'impost de societats (Art. 13 i 14).
 - b. Despeses no deduïbles i limitació de deduïbilitat de despesa financera (Art. 15 i 16).
5. Anàlisi de la reserva de capitalització i anivellament:
 - a. Reserva de capitalització (Art. 25).
 - b. Reserva d'anivellament (Art. 105).
6. Exempcions i compensació de Bases Imposables Negatives (Art. 21, 22 y 26).
7. Anàlisi del règim especial d'Empreses de reduïble dimensió (Art. 101-105).
8. Breu resum de l'esquema de liquidació de l'impost, deduccions i bonificacions.

PART COMPTABLE

Jordi Mirada Sala, diplomad en Ciències empresarials, auditor de comptes i membre de la comissió de Joves del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Victor Sitjà Carrasco, graduat en ADE, i membre de la comissió de Joves del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

1. Comptabilització
 - a. Resolució de 9 de febrer de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, que desenvolupa les normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per a la comptabilització de l'impost sobre beneficis.
 - b. Diferències entre criteris de valoració: Comptable vs Fiscal
 - i. Diferències Permanents
 - ii. Diferències Temporals
 - c. Quadre de comptes

- d. Assentaments
- e. Exemples
- 2. Comptes anuals
 - a. Informació obligatòria d'acord el PGC
 - b. Informació obligatòria per normes tributaries
 - c. Exemples

Aquest curs va enfocat a la gent més jove dels nostres despatxos professionals. En concret als assessors que han entrat recentment a la professió i a aquells col·laboradors que ens estan ajudant en el procés de tancament de l'exercici anterior.

Atès que és un curs coorganitzat amb censors, hem arribat a un acord de preu únic de 50€+ IVA, tant per associats i col·laboradors. Recorda que les places són limitades i per rigorós ordre d'inscripció. **IMPRESINDIBLE INSCRIPCIÓ** al següent link:

[INSCRIPCIÓ https://www.aedaf.cat/activitats/2020/2/26](https://www.aedaf.cat/activitats/2020/2/26)

Data límit d'inscripció el 25 de febrer de 2020. Us recordem que les cancel·lacions han de fer-se per escrit i sempre abans del 25/02/2020.

La documentació us serà posada a la vostra disposició, via e-mail com a molt tard el mateix dia de la celebració del curs abans de les 13.30h. Curs homologat en 1,5 hores d'Auditoria i Comptabilitat i 1,5 hores Altres matèries. (ICAC i RECC).

Una abraçada,

Francesc Alcaraz Casas
Cap de Grup de Joves de la Delegació Catalana. AEDAF