



# ESPECIALISTA EN CONTABILIDAD FISCAL

## CURSO

Septiembre-Noviembre de 2019

### Objetivo:

El presente curso trata de dar soluciones contables a determinados problemas fiscales, proponiendo una serie de ajustes para conciliar el aspecto fiscal y contable.

Asimismo, se incorpora en el módulo 7 el análisis práctico mediante supuestos de liquidaciones de los Impuestos de Sociedades, IVA e IRPF en su categoría de actividades empresariales, que coincide en fechas de las declaraciones de IRPF y Sociedades, al que **se pueden inscribir con independencia del resto del curso**

La orientación es eminentemente práctica, proponiendo en el módulo 8 una serie de supuestos globales que resumen la aplicación de impuestos directos e indirectos tanto de competencia estatal como Autonómica y local.

El curso es, pues, un instrumento fundamental y de ayuda para la asesoría fiscal y contable al contribuyente.

### Ponentes:

**Sr. D. Alejandro Calvo Bressel**, Jefe de servicio de Selección e Investigación del fraude fiscal de la ATIB

**Sra. D<sup>a</sup> Julia Fernández Cachafeiro**, Inspectora de Hacienda, Administradora AEAT Palma

**Sr. D. Carlos García Martínez**, Inspector de Hacienda

**Sr. D. Jose M<sup>a</sup> Gentil Girón**, Inspector de Hacienda

### Fechas (por determinar) y horarios:

MÓDULO 1 – Capital y reservas: de 16:00 a 19:00 horas

MÓDULO 2 – Inmovilizado: de 16:00 a 19:00 horas

MÓDULO 3 – Existencias: de 16:00 a 19:00 horas

MÓDULO 4 – Acreedores y deudores – clientes y proveedores: de 16:00 a 19:00 horas

MÓDULO 5 – Cuentas financieras: de 16:00 a 19:00 horas

MÓDULO 6 – Gastos e Ingresos: de 16:00 a 19:00 horas

MÓDULO 7 – Liquidación de impuestos y cuentas de naturaleza fiscal, de 16:00 a 19:00 horas

MÓDULO 8 – Supuestos globales y MÓDULO 9 - Delito fiscal, delito contable y blanqueo de capitales, de 16:00 a 20:00 horas

### Lugar:

Sala Formación Cotme



## Programa:

### **MÓDULO 1 – CAPITAL y RESERVAS.** ( Ponente : Alejandro Calvo Bressel)

- Constitución de sociedades: fundación simultánea y sucesiva
- Ampliaciones y reducciones de capital social
- Aportaciones de los socios. El problema contable y fiscal de la vinculación
- Disolución de la sociedad: impuestos que han de liquidarse tras su disolución
- Expedientes de concurso de acreedores
- Reservas legal , estatutaria y voluntarias
- Prima de emisión y de asunción
- Operaciones de simulación
- Operaciones de transmisión de acciones y participaciones
- Supuestos prácticos

### **MÓDULO 2 – INMOVILIZADO** (Ponente: Alejandro Calvo Bressel)

- Valor de adquisición contable y fiscal
- Coste de fabricación contable y fiscal
- Financiación de inmovilizado
- Subvenciones, donaciones y legados para la adquisición de inmovilizado  
. La herencia dejada a una sociedad: problemática
- Los préstamos de los socios para la construcción del inmovilizado: Chalets, posesiones, casas de campo etc...
- Amortizaciones y deterioros.
- Hechos posteriores al cierre del ejercicio: ajustes contables y fiscales
- Obras de mejora, renovaciones y sustitución del inmovilizado
- Contabilidad fiscal del Inmovilizado Inmaterial: Franquicias, páginas WEB, Fondo de comercio, Concesiones administrativas y traspasos de negocios.
- Valor contable y valor "real" de los inmuebles.
- Supuestos prácticos



### **MÓDULO 3 – EXISTENCIAS** (Ponente: Alejandro Calvo Bressel)

- Comerciales: facturación y modificaciones. Descuentos. Ajustes en el IVA.
- De fabricación: costes asociados al producto, especial análisis a la construcción.
- Existencias de servicios. Imputación a resultados
- Deterioros de existencias
- Movimiento contable del almacén. Regularización al finalizar el ejercicio. Diferencias entre la contabilidad y la realidad del almacén. Actuación inspectora
- La pérdidas y las mermas
- Supuestos prácticos

### **MÓDULO 4 – ACREEDORES y DEUDORES, CLIENTES Y PROVEEDORES.** (Ponente: Alejandro Calvo Bressel)

- Actualización de créditos a más de un año.
- Tipos de intereses de actualizaciones.
- Facturas impagadas y clientes morosos. Deducibilidad fiscal.
- Instrumentos financieros asociados al crédito con clientes y proveedores.
- Requisitos de facturación.
- La renuncia al exención del IVA
- La inversión del sujeto pasivo
- Supuestos prácticos

### **MÓDULO 5 – CUENTAS FINANCIERAS** (Ponente: Alejandro Calvo Bressel)

- Préstamos:
  - . Hipotecarios
  - . Personales. La inspección frente a los préstamos personales.
- Cesiones de créditos
- Opciones de compra
- Contabilidad y fiscalidad del Acto Jurídico Documentado.
- Préstamos a sociedades. Capitalización.



- Asunción de deudas por sociedades.
- Análisis a las carteras financieras, en particular, tratamiento contable y fiscal de los activos financieros para la venta.
- Fondos de inversión y Planes de Pensiones.
- Supuestos prácticos

## **MÓDULO 6 – GASTOS e INGRESOS** (Ponente: Alejandro Calvo Bressel)

### 6.1 - GASTOS

- Gastos deducibles y no deducibles.
- Compras y descuentos. Requisitos de facturación.
- Amortizaciones: criterios fiscales. Ajustes
- Deterioros: deducibilidad fiscal.
- Gastos financieros. Deducibilidad fiscal.
- Otros gastos.
- Gastos imputables a la construcción de inmovilizado.

### 6.2 – INGRESOS

- Ingresos computables fiscalmente.
- Ingresos de prestaciones de servicio. Imputación a resultados
- Criterio de devengo y criterio de caja.
- Periodificación de ingresos.
- Supuestos prácticos.

## **7.- LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS y CUENTAS DE NATURALEZA FISCAL** (Ponente: Alejandro Calvo Bressel)

### 7.1.- Liquidación y contabilidad del Impuesto sobre sociedades.

- Ajustes fiscales
- Cuentas de naturaleza fiscal asociadas. El gasto por Impuesto
- Beneficio fiscales



- Ajustes contables

Impartido por Carlos García Martínez. Inspector de Hacienda

7.2.- Liquidación y contabilidad del IVA

- Ajustes contables e incidencias sobre el IVA

- La prorata

- La inversión del sujeto pasivo. Su contabilización y requisitos de facturación. La escritura pública.

- La regularización de los bienes de inversión.

- La transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial.

Impartido por Julia Fernández Cachafeiro. InspectorA de Hacienda. Administradora de Cecilio Metelo

7.3.- Liquidación IRPF

- Actividades empresariales y profesionales en el IRPF.

Impartido por José María Gentil Girón. Inspector de Hacienda

7.4.- Cuentas de naturaleza fiscal y ajustes contables

- Contabilización del IS y del IVA

- Ajustes contables en el IS e IVA sobre problemas fiscales.

- Contabilidad del ITPyAJD, el ISD y Tributos locales

- Supuestos prácticos

Impartido por Alejandro Calvo Bressel. Jefe de selección e investigación del fraude fiscal de Baleares.

**8.- SUPUESTOS PRÁCTICOS GLOBALES** (Ponente: Alejandro Calvo Bressel)

**9.- DELITO FISCAL, DELITO CONTABLE y DELITO DE BLANQUEO DE CAPITALS**

(Ponente: Alejandro Calvo Bressel)





## **Precios inscripción:**

Curso Completo Colegiados: 650,00 € (Se puede fraccionar el pago en 3 meses)

Curso Completo Personal de Colegiados COTME: 750,00 €

Curso Completo Otros: 980,00 €

Módulo 7 Colegiados: 210 euros

Módulo 7 Personal de Colegiados 270 euros

Módulo 7 Otros: 380 euros

Los miembros del ICJCE, ICAIB, el personal de la Sindicatura de Cuentas de las Islas Baleares y el CEIB, tendrán la misma consideración que los Colegiados del COTME

## **Homologación:**

La Plataforma telemática expedirá el correspondiente certificado a todos aquellos que, acudiendo al seminario, hayan firmado la correspondiente hoja de asistencia. Esta acción formativa tiene una duración de 46 horas de formación presencial Y se está tramitando la homologación por el ICAC a los efectos de formación para Auditores de Cuentas

[Para inscribirse al curso completo , pinche aquí](#)

[Para inscribirse en el Módulo 7, pinche aquí](#)

*Nota: La organización se reserva el derecho de anular o posponer la realización de la actividad por razones de no llegar a un mínimo de inscripciones requeridas.*

