



INEAF
BUSINESS SCHOOL

Curso Superior en Contabilidad Fiscal Avanzada





Elige aprender en la escuela
líder en formación online

ÍNDICE

1 | Somos INEAF

2 | Rankings

3 | Alianzas y acreditaciones

4 | By EDUCA
EDTECH
Group

5 | Metodología
LXP

6 | Razones por
las que
elegir Ineaf

7 | Financiación
y Becas

8 | Métodos de
pago

9 | Programa
Formativo

10 | Temario

11 | Contacto

SOMOS INEAF

INEAF es una institución especializada en **formación online fiscal y jurídica**. El primer nivel de nuestro claustro y un catálogo formativo en constante actualización nos hacen convertirnos en una de las principales instituciones online del sector.

Los profesionales en activo y recién graduados reciben de INEAF una alta cualificación que se dirige a la formación de especialistas que se integren en el mercado laboral o mejoren su posición en este. Para ello, empleamos **programas formativos prácticos y flexibles con los que los estudiantes podrán compaginar el estudio con su vida personal y profesional**. Un modelo de formación que otorga todo el protagonismo al estudiante.

Más de

18

años de
experiencia

Más de

300k

estudiantes
formados

Hasta un

98%

tasa
empleabilidad

Hasta un

100%

de financiación

Hasta un

50%

de los estudiantes
repite

Hasta un

25%

de estudiantes
internacionales

Ver en la web



INEAF
BUSINESS SCHOOL



Fórmate, crece, desafía lo convencional,
Elige INEAF



QS, sello de excelencia académica

INEAF: 5 estrellas en educación online

RANKINGS DE INEAF

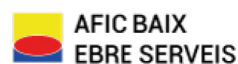
La empresa **INEAF** ha conseguido el reconocimiento de diferentes rankings a nivel nacional e internacional, gracias a sus programas formativos y flexibles, así como un modelo de formación en el que el alumno es el protagonista.

Para la elaboración de estos rankings, se emplean indicadores como la reputación online y offline, la calidad de la institución, el perfil de los profesionales.



Ver en la web

ALIANZAS Y ACREDITACIONES



Ver en la web



INEAF
BUSINESS SCHOOL

BY EDUCA EDTECH

INEAF es una marca avalada por **EDUCA EDTECH Group**, que está compuesto por un conjunto de experimentadas y reconocidas **instituciones educativas de formación online**. Todas las entidades que lo forman comparten la misión de **democratizar el acceso a la educación** y apuestan por la transferencia de conocimiento, por el desarrollo tecnológico y por la investigación.



ONLINE EDUCATION



Ver en la web



METODOLOGÍA LXP

La metodología **EDUCA LXP** permite una experiencia mejorada de aprendizaje integrando la AI en los procesos de e-learning, a través de modelos predictivos altamente personalizados, derivados del estudio de necesidades detectadas en la interacción del alumnado con sus entornos virtuales.

EDUCA LXP es fruto de la **Transferencia de Resultados de Investigación** de varios proyectos multidisciplinares de I+D+i, con participación de distintas Universidades Internacionales que apuestan por la transferencia de conocimientos, desarrollo tecnológico e investigación.



1. Flexibilidad

Aprendizaje 100% online y flexible, que permite al alumnado estudiar donde, cuando y como quiera.



2. Accesibilidad

Cercanía y comprensión. Democratizando el acceso a la educación trabajando para que todas las personas tengan la oportunidad de seguir formándose.



3. Personalización

Itinerarios formativos individualizados y adaptados a las necesidades de cada estudiante.



4. Acompañamiento / Seguimiento docente

Orientación académica por parte de un equipo docente especialista en su área de conocimiento, que aboga por la calidad educativa adaptando los procesos a las necesidades del mercado laboral.



5. Innovación

Desarrollos tecnológicos en permanente evolución impulsados por la AI mediante Learning Experience Platform.



6. Excelencia educativa

Enfoque didáctico orientado al trabajo por competencias, que favorece un aprendizaje práctico y significativo, garantizando el desarrollo profesional.



Programas
PROPIOS
UNIVERSITARIOS
OFICIALES

RAZONES POR LAS QUE ELEGIR INEAF

1. Nuestra Experiencia

- ✓ Más de **18 años** de experiencia
- ✓ Más de **300.000** alumnos ya se han formado en nuestras aulas virtuales
- ✓ Alumnos de los 5 continentes
- ✓ **25%** de alumnos internacionales.
- ✓ **97%** de satisfacción
- ✓ **100% lo recomiendan.**
- ✓ Más de la mitad ha vuelto a estudiar en INEAF.

2. Nuestro Equipo

En la actualidad, INEAF cuenta con un equipo humano formado por más de **400 profesionales**. Nuestro personal se encuentra sólidamente enmarcado en una estructura que facilita la mayor calidad en la atención al alumnado.

3. Nuestra Metodología



100% ONLINE

Estudia cuando y desde donde quieras. Accede al campus virtual desde cualquier dispositivo.



APRENDIZAJE

Pretendemos que los nuevos conocimientos se incorporen de forma sustantiva en la estructura cognitiva



EQUIPO DOCENTE

INEAF cuenta con un equipo de profesionales que harán de tu estudio una experiencia de alta calidad educativa.



NO ESTARÁS SOLO

Acompañamiento por parte del equipo de tutorización durante toda tu experiencia como estudiante

Ver en la web



INEAF
BUSINESS SCHOOL

4. Calidad AENOR

- ✓ Somos Agencia de Colaboración N°99000000169 autorizada por el Ministerio de Empleo y Seguridad Social.
- ✓ Se llevan a cabo auditorías externas anuales que garantizan la máxima calidad AENOR.
- ✓ Nuestros procesos de enseñanza están certificados por **AENOR** por la ISO 9001.



5. Confianza

Contamos con el sello de **Confianza Online** y colaboramos con la Universidades más prestigiosas, Administraciones Públicas y Empresas Software a nivel Nacional e Internacional.



6. Somos distribuidores de formación

Como parte de su infraestructura y como muestra de su constante expansión Euroinnova incluye dentro de su organización una **editorial y una imprenta digital industrial**.

FINANCIACIÓN Y BECAS

Financia tu cursos o máster y disfruta de las becas disponibles. ¡Contacta con nuestro equipo experto para saber cuál se adapta más a tu perfil!

25% Beca
ALUMNI

20% Beca
DESEMPLEO

15% Beca
EMPRENDE

15% Beca
RECOMIENDA

15% Beca
GRUPO

20% Beca
**FAMILIA
NUMEROSA**

20% Beca
**DIVERSIDAD
FUNCIONAL**

20% Beca
**PARA PROFESIONALES,
SANITARIOS,
COLEGIADOS/AS**



[Solicitar información](#)

MÉTODOS DE PAGO

Con la Garantía de:



Fracciona el pago de tu curso en cómodos plazos y sin intereses de forma segura.



Nos adaptamos a todos los métodos de pago internacionales:



y muchos mas...



[Ver en la web](#)



INEAF
BUSINESS SCHOOL

Curso Superior en Contabilidad Fiscal Avanzada



DURACIÓN
400 horas



**MODALIDAD
ONLINE**



**ACOMPañAMIENTO
PERSONALIZADO**

Titulación

Titulación expedida por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal (INEAF), avalada por el Instituto Europeo de Estudios Empresariales (INESEM) "Enseñanza no oficial y no conducente a la obtención de un título con carácter oficial o certificado de profesionalidad."

Descripción

Toda empresa debe cumplir con sus obligaciones tributarias, por ello, necesitarán a personal especializado en contabilidad fiscal para llevar a cabo un registro óptimo de actividades y transacciones de la empresa en un periodo determinado, por lo tanto, este curso le forma en la obtención de los conocimientos globales de la normativa fiscal, a través de un amplio contenido constantemente actualizado. Con este curso se pretende ampliar el conocimiento contable básico del alumnado así como perfeccionar al mismo en operaciones básicas y de elevada importancia de las sociedades.

Objetivos

- Conocer la regulación fiscal básica del IVA y del Impuesto sobre Sociedades en cuanto a su naturaleza y funcionamiento para determinar su vinculación con la regulación contable.
- Adquirir los conocimientos necesarios para poder llevar a cabo la contabilidad fiscal de la empresa.
- Repasar y profundizar en la normativa fiscal y contable.
- Incidir en la contabilidad de las operaciones especiales de mayor complejidad que pueden darse

Ver en la web



INEAF
BUSINESS SCHOOL

en las empresas.

A quién va dirigido

Dirigido tanto a profesionales del sector contable como a licenciados / graduados en Derecho y Administración y Dirección de Empresa o personas que tengan conocimientos en contabilidad y fiscalidad y deseen profundizar en aspectos que vayan más allá de la operatoria diaria, además de licenciados / graduados en Relaciones Laborales y licenciados / graduados en Derecho cuyo objetivo sea trabajar en una asesoría o consultoría y trabajadores de este sector que quieran actualizar sus conocimientos. Este curso también va dirigido a emprendedores que quieran llevar la contabilidad de su negocio.

Para qué te prepara

Este curso te prepara para poder comprender y llevar a cabo la contabilidad fiscal de las sociedades, en como los aspectos fiscales básicos del IVA y del IS van a implicarse en la contabilidad, para ello, el alumno estudiará y comprenderá las transacciones de una empresa y contabilizará las mismas, gracias a la clara explicación de la normativa vigente fiscal y al amplio campo de ejemplos y prácticas desarrolladas por nuestro equipo de tutores expertos en la materia.

Salidas laborales

Asesorías contables y fiscales, Departamentos de Contabilidad, Departamentos Financieros y Jurídicos, Auditorías de empresas, en general, administrativos y contables de cualquier empresa. También para futuros emprendedores que precisen del conocimiento contable suficiente para llevar a cabo su negocio.

TEMARIO

MÓDULO 1. CONTABILIDAD FINANCIERA AVANZADA

UNIDAD DIDÁCTICA 1. Marco Conceptual del Plan General Contable

1. Introducción al Marco conceptual de la Contabilidad
2. Coste histórico o coste
3. Valor Razonable
4. Valor Neto realizable
5. Valor Actual
6. Valor en uso
7. Coste de Venta
8. Coste amortizado.
9. Coste de transacción atribuible a un activo o pasivo financiero.
10. Valor contable o en libros
11. Valor residual

UNIDAD DIDÁCTICA 2. Fondos Propios

1. Composición del Patrimonio Neto
2. Constitución de Sociedades
 1. - Aspectos contables de la constitución de Sociedades
 2. - Contabilidad de los derechos de suscripción preferentes
 3. - El dividendo a cuenta
 4. - Problemática contable de los gastos de constitución y de primer establecimiento
3. Distribución de beneficios
 1. - Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay beneficio
 2. - Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay pérdida
 3. - Prioridad de compensación de pérdidas
 4. - Distribución no dineraria de beneficios
 5. - Video tutorial distribución beneficios
4. Subvenciones
 1. - Requisitos para considerar una subvención reintegrable
 2. - Tratamiento contable y fiscal de las subvenciones
 3. - Contabilidad de curso bonificado
 4. - Devolución de subvenciones
5. Liquidación de sociedades
6. Provisiones
 1. - Diferencia entre corrección valorativa, provisión y contingencia
 2. - Reconocimiento
 3. - Valoración
7. Tratamiento contable de las nuevas reservas de capitalización y nivelación
 1. - Reserva de capitalización
 2. - Reserva de nivelación
 3. - Video tutorial. Reservas de capitalización y nivelación
8. Actualización de balances

1. - Bienes objetos de actualización
2. - Aspectos contables
3. - Coste de la revalorización
4. - Ventajas e inconvenientes de la actualización
9. Acciones propias
 1. - Adquisición originaria
 2. - Adquisición derivativa
10. Aportaciones de socios. Cuenta (118)

UNIDAD DIDÁCTICA 3. Almacén

1. Introducción al tema de existencias
2. Precio de adquisición: coste de producción
3. Problemática de los rappels
 1. - Rappel por compra cobrado por anticipado
 2. - Rappel por compra firmado al cierre del ejercicio
4. Devolución de ventas
5. Existencias por prestación de servicios
6. Confusión entre mobiliario y existencias
7. Métodos de asignación de valor
 1. - Video Tutorial. Valoración ficha almacén

UNIDAD DIDÁCTICA 4. Inmovilizado Material

1. Valoración inicial
 1. - Precio de adquisición y coste de producción
 2. - Anticipos en el inmovilizado material.
 3. - Condiciones y activación de los Gastos financieros
 4. - Costes de desmantelamiento.
 5. - Aportaciones no dinerarias
 6. - Video tutorial. Imputación de gastos financieros
2. Amortización
 1. - Bienes de escaso valor
 2. - Bienes usados
 3. - Amortización de los Terrenos
 4. - Amortización superior al coeficiente mínimo
 5. - Libertad de amortización y Amortización acelerada
 6. - Video tutorial. Amortización Fiscal y Contable
 7. - Cambios de criterios contables errores y cambios en estimaciones contables
 8. - Cálculo de la cuota de amortización de un elemento complejo
 9. - Grandes reparaciones
3. Correcciones valorativas
 1. - Correcciones valorativas del inmovilizado: criterio contable y fiscal
 2. - Influencia del deterioro en la amortización.
4. Permutas de inmovilizado
 1. - Tipos de permuta
 2. - Apuntes contables
 3. - El IVA en las permutas
5. Venta del inmovilizado recibiendo como pago parcial otro inmovilizado

UNIDAD DIDÁCTICA 5. Inmovilizado Intangible

1. El Inmovilizado Intangible tras la reforma fiscal y contable
2. Fondo de comercios
 1. - Nueva contabilidad del Fondo de Comercio
 2. - Ejemplo práctico del Fondo de Comercio
3. Dudas en los gastos de Investigación y desarrollo
 1. - Video tutorial. Gastos I + D
4. Aplicaciones informáticas
5. Activos Revertibles

UNIDAD DIDÁCTICA 6. Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta

1. Activos no corrientes mantenidos para la venta
2. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta
3. Video tutorial. Norma 7 de Registro y Valoración

UNIDAD DIDÁCTICA 7. El Arrendamiento

1. Distinción entre arrendamiento operativo y financiero
2. Arrendamiento financiero frente a compraventa a plazos
3. Arrendamiento financiero y renting
 1. - Vídeo tutorial. Tratamiento contable del Renting
4. Contabilidad desde el punto de vista del arrendador
5. El arrendamiento financiero en las microempresas
6. El Lease back
7. Cambio de leasing de Microempresa a Pyme
8. El IVA no deducible en el Arrendamiento Financiero
9. Fianzas en los contratos de arrendamiento
10. Inversiones en bienes arrendados

UNIDAD DIDÁCTICA 8. Acreedores y Deudores por Operaciones de Tráfico

1. El Factoring
 1. - Conceptos básicos del factoring
 2. - Contabilidad del factoring con recurso
 3. - Contabilidad del factoring sin recurso
2. El Confirming
 1. - Concepto
 2. - Ventajas del confirming
 3. - Contabilidad del confirming
 4. - El confirming desde el punto de vista del proveedor
3. La Franquicia
 1. - Aspectos contables para el franquiciado
 2. - Aspectos contables para el franquiciador
4. Facturas con intereses a corto plazo
5. Intereses en las facturas a largo plazo
 1. - Video tutorial Interés contractual y no contractual
6. Provisión de fondos y suplidos

1. - Provisión de fondos
2. - Suplidos
3. - Otra opción contable

UNIDAD DIDÁCTICA 9. Cuentas Financieras

1. Tratamiento de la cuenta 551
 1. - Saldo acreedor de la cuenta 551
 2. - Saldo deudor de la cuenta 551
2. Aspectos contables del Arqueo de Caja
3. Contabilidad de los descubiertos

UNIDAD DIDÁCTICA 10. Activos Financieros

1. Introducción a los Activos Financieros
2. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
 1. - Videotutorial: Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
3. Activos a coste amortizado
4. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
5. Activos financieros a coste
6. Reclasificación de los activos financieros
7. Intereses y dividendo recibidos de los activos financieros
8. Baja de los estados financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 11. Pasivos Financieros

1. Introducción a los Pasivos financieros
2. Partidas a pagar. Intereses contractuales y no contractuales
3. El problema de los gastos de formalización de deudas
 1. - Contabilidad para la gran empresa
 2. - Contabilidad para la pyme
 3. - Gran empresa acudiendo al principio de importancia relativa
 4. - Videotutorial: Deudas con Entidades de crédito: Plazos y gastos de formalización
4. Préstamo a interés variable
5. Préstamo con carencia de principal
6. Préstamo subvencionado
7. Préstamo participativo
 1. - Funcionamiento del préstamo participativo
 2. - Implicaciones mercantiles
 3. - Implicaciones fiscales
 4. - Implicaciones contables
8. Póliza de crédito y descubierto
 1. - Aspectos contables de la póliza de crédito
9. Emisión de deuda privada
10. Obligaciones convertibles en acciones
 1. - Aspectos legales (Ley de Sociedades de Capital)
 2. - Aspectos contables
11. Videotutorial: Préstamos a pagar

UNIDAD DIDÁCTICA 12. El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

1. Puntos a desarrollar en el IVA
2. Criterio de Caja
3. El autoconsumo
4. Negocios en comisión
5. Modificación de la Base imponible
6. IVA no deducible
 1. - IVA no deducible en activos no corrientes
7. Videotutorial: Liquidación del IVA
 1. - IVA no deducible en activos corrientes
 2. - IVA no deducible en los servicios
8. Regla de la prorata
9. El IVA en los bienes de inversión
10. Operaciones internacionales
 1. - El IVA en las importaciones
 2. - El IVA en las exportaciones
 3. - El IVA en las operaciones intracomunitarias

UNIDAD DIDÁCTICA 13. El Impuesto Sobre Sociedades

1. Diferencia entre el resultado contable y fiscal
 1. - Videotutorial: Esquema de liquidación del impuesto
2. Tratamiento contable de las diferencias permanentes
3. Tratamiento contable de las diferencias temporarias
 1. - Videotutorial: Impuesto diferido
4. Crédito por bases imponible negativas
 1. - Requisitos para contabilizar el crédito
 2. - Compensación de bases negativas sin tener contabilizado el crédito
5. Ajuste contable por la modificación del tipo impositivo
6. Tipo impositivo a aplicar en los activos y pasivos por impuesto diferido
 1. - Video tutorial. Caso práctico de variación anunciada del tipo impositivo.
7. Gastos no deducibles
8. Correcciones valorativas deducibles
 1. - Correcciones valorativas por deterioro
 2. - Provisiones
 3. - ¿Qué correcciones valorativas son deducibles fiscalmente tras la entrada de la nueva ley del Impuesto de Sociedades?
9. Videotutorial: Pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades
10. Videotutorial: Ejercicio resuelto: Impuesto sobre Sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 14. Moneda Extranjera

1. Transacciones en moneda extranjera. Partidas monetarias y no monetarias
2. Valoración inicial
3. Valoración posterior
 1. - Valoración posterior de partidas Monetarias
 2. - Valoración posterior de partidas no monetarias
4. Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación

5. Videotutorial: Moneda extranjera

UNIDAD DIDÁCTICA 15. Combinaciones de Negocios

1. Ámbitos de aplicación de los negocios conjuntos
2. Diferencia entre la combinación de negocios y la transmisión de activos y asunción de pasivos
3. Clases de combinaciones de negocios
4. El método de adquisición

UNIDAD DIDÁCTICA 16. Negocios Conjuntos

1. Ámbito de aplicación de los negocios conjuntos
2. Categorías de negocios conjuntos

UNIDAD DIDÁCTICA 17. Hechos posteriores al cierre

1. Hechos posteriores al cierre que pongan de manifiesto condiciones que ya existían al cierre
2. Hechos posteriores al cierre que pongan de manifiesto condiciones que no existían al cierre

UNIDAD DIDÁCTICA 18. Guía para el Cierre Contable

1. Introducción: Operaciones contables que debemos llevar a cabo con motivo de fin de ejercicio
2. Tesorería y moneda extranjera
 1. - Operaciones de tesorería
 2. - Operaciones de Tesorería
3. Existencias
 1. - Ajustes de existencias
 2. - Rappels
 3. - Correcciones valorativas
4. Inmovilizado
 1. - Inmovilizado en curso
 2. - Inmovilizado material
 3. - Inversiones inmobiliarias
 4. - Inmovilizado intangible
5. Periodificación
6. Subvenciones
7. Inversiones financieras
8. Arrendamiento financiero
9. Provisiones
10. Videotutorial: Guía del Cierre Contable

UNIDAD DIDÁCTICA 19. Criterios Específicos para Microempresas

1. Ámbito de aplicación
2. El Arrendamiento financiero en las microempresas
3. Cambio de leasing de microempresas a pyme
4. Contabilidad del impuesto sobre beneficios en las microempresas
5. Video Tutorial. Caso práctico resumen

MÓDULO 2. ASPECTOS CONTABLES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

UNIDAD DIDÁCTICA 1. Generalidades. Aspectos fiscales básicos del Impuesto sobre el Valor Añadido

1. Regulación fiscal del IVA
2. Funcionamiento básico del impuesto
3. Neutralidad impositiva
4. Determinación de la Base Imponible y Cálculo del Impuesto
5. Tipos de gravamen
6. Ámbito territorial
7. Concepto de empresario y profesional
8. Liquidación del IVA

UNIDAD DIDÁCTICA 2. Registro contable de operaciones más corriente con IVA

1. Regulación contable del IVA
 1. - Cuadro de cuentas necesario para reflejar el IVA
 2. - Norma de Registro y Valoración
 3. - El IVA en las cuentas anuales
2. Operaciones con IVA Soportado
 1. - El derecho a deducción
 2. - Operaciones de circulante
 3. - Operaciones de inmovilizado
3. Operaciones con IVA repercutido
 1. - Operaciones de circulante
 2. - Operaciones de inmovilizado
 3. - Problemática contable de las insolvencias
4. El IVA en el arrendamiento financiero
 1. - Repaso de la Norma 8 de Registro y valoración del PGC
 2. - Devengo del IVA
 3. - El IVA soportado no deducible en el arrendamiento financiero
 4. - Arrendamiento financiero desde el punto de vista del arrendador
 5. - El IVA en el lease back
5. Modificación de la Base Imponible
6. -Liquidación Contable del impuesto
 1. - IVA a ingresar
 2. - IVA a compensar o devolver

UNIDAD DIDÁCTICA 3. Contabilidad de operaciones especiales

1. Regla de la prorrata
 1. - Consideraciones Generales
 2. - Prorrata general
 3. - Prorrata especial
 4. - Prorrata en bienes de inversión
2. El autoconsumo
 1. - Consideraciones generales
 2. - Autoconsumo interno
 3. - Autoconsumo externo
3. Operaciones exteriores
 1. - El IVA en las importaciones

- 2. - El IVA en las exportaciones
- 3. - El IVA en las operaciones intracomunitarias
- 4. Regímenes especiales
 - 1. - Consideraciones generales
 - 2. - Recargo de equivalencia
 - 3. - Criterio de caja
- 5. Operaciones en comisión
 - 1. - Contabilidad del IVA en los negocios en comisión
 - 2. - El comisionista actúa en nombre ajeno
 - 3. - El comisionista actúa en nombre propio

MÓDULO 3. ASPECTOS CONTABLES DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

UNIDAD DIDÁCTICA 1. DEL RESULTADO CONTABLE A LA BASE IMPONIBLE

- 1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
 - 1. - Gastos e ingresos contables y fiscales
 - 2. - Video tutorial diferencias entre el resultado contable y el fiscal
- 2. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
 - 1. - Concepto y esquema liquidatorio
 - 2. - Apuntes contables
 - 3. - Video tutorial. Contabilidad del impuesto corriente
- 3. Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
 - 1. - Concepto
 - 2. - Diferencias temporarias
 - 3. - Videotutorial. Contabilidad del impuesto diferido
 - 4. - Videotutorial. Liquidación y contabilidad del impuesto de sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 2. COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS. TIPOS DE GRAVAMEN

- 1. Compensación de Bases impositivas negativas
 - 1. - Repaso inicial
 - 2. - Limitaciones a la deducción
 - 3. - Periodo impositivo inferior al año
 - 4. - Base Imponible negativa no compensable
 - 5. - Videotutorial: las bases impositivas negativas y su compensación
- 2. El tipo impositivo
 - 1. - Tipos: general y particulares
 - 2. - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
- 3. Variaciones en el tipo impositivo
 - 1. - Video tutorial El tipo impositivo y sus variaciones. Consecuencias contables

UNIDAD DIDÁCTICA 3. DIFERENCIAS TEMPORARIA POR AMORTIZACIONES Y DETERIOROS

- 1. Las normas contables en materia de amortizaciones
 - 1. - Repaso inicial
 - 2. - La norma contable
- 2. La norma fiscal en las amortizaciones
 - 1. - Artículo 12 LIS

2. - Aspectos básicos de las amortizaciones
3. Diferencias entre la amortización contable y fiscal
 1. - Aspectos generales
 2. - Libertad de amortización
 3. - Amortización del inmovilizado intangible
 4. - Amortización de bienes usados
4. Deterioros. Criterio contable y fiscal
 1. - Concepto contable de deterioro o corrección valorativa
 2. - Criterio fiscal
 3. - Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
 4. - Pérdidas por deterioro de valor de existencias
 5. - Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias...
 6. - Videotutorial. Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado

UNIDAD DIDÁCTICA 4. OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS

1. Diferencias Temporarias derivadas de ingreso y gastos registrados directamente en el P.N.
2. Diferencias temporarias por combinaciones de negocios
3. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combina
4. Reserva de nivelación
 1. - Videotutorial: Reservas de nivelación y capitalización

UNIDAD DIDÁCTICA 5. IMPUTACIONES TEMPORALES DE INGRESOS Y GASTOS

1. Gastos e ingresos imputados en ejercicios distintos al contable
 1. - Regla general: principio de devengo y de correlación de ingresos y gastos
 2. - Videotutorial. El principio del devengo
 3. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
 4. - Principio de inscripción contable
 5. - Errores contables: Consecuencia fiscal de la contabilización de ingresos y gastos en ejercicios distintos a los del devengo
 6. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
 7. - Reversión de gastos no deducibles
 8. - Reversión del deterioro
2. Donaciones
 1. - Introducción. Transmisiones onerosas
 2. - Transmisiones onerosas
 3. - Transmisiones lucrativas. Donaciones
3. Subvenciones
 1. - Introducción
 2. - Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
 3. - Efecto impositivo del Impuesto de Sociedades en las subvenciones
 4. - Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
 5. - Videotutorial. Tratamiento contable de las subvenciones
4. Permutas
 1. - Videotutorial. Tratamiento contable y fiscal de las provisiones

UNIDAD DIDÁCTICA 6. EXENCIONES, DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1. Exenciones

1. - Exención para evitar la doble imposición
2. - Exención de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
3. - Videotutorial. Repasos a las exenciones en el Impuesto de sociedades

2. Deducciones

1. - Deducción para evitar la Doble imposición internacional
2. - Deducciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
3. - Videotutorial. Deducciones en el impuesto de sociedades

3. Bonificaciones

1. - Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
2. - Bonificaciones por servicios públicos locales
3. - Bonificaciones a Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
4. - Videotutorial. Bonificaciones en el impuesto de sociedades

Solicita información sin compromiso

iMatricularme ya!

Teléfonos de contacto

 +34 958 050 207

!Encuétranos aquí!

Edificio Educa Edtech

Camino de la Torrecilla N.º 30 EDIFICIO EDUCA EDTECH,
C.P. 18.200, Maracena (Granada)

 formacion@ineaf.es

 www.ineaf.es

Horario atención al cliente

Lunes a viernes: 09:00 a 20:00h

Ver en la web



INEAF
BUSINESS SCHOOL



INEAF
BUSINESS SCHOOL



By
EDUCA EDTECH
Group