



# Curso de Contabilidad Fiscal

**Duración:** 60 horas

**Modalidad:** Online

## OBJETIVOS

El nuevo Plan General de Contabilidad (PGC), cuya aprobación tuvo que ver con la publicación del Real Decreto 1514/2007, ha supuesto una importante modificación del marco conceptual, las normas, los criterios contables y la formulación de cuentas anuales, debido a la necesidad de adaptar la normativa española para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea (UE). Esto ha obligado a los profesionales del sector de la asesoría contable a actualizar sus conocimientos, puesto que estas modificaciones han afectado de forma profunda a su labor.

En el marco de la contabilidad fiscal, que es aquella relacionada con la satisfacción de las obligaciones tributarias, la modificación normativa repercutió notablemente, por ejemplo, sobre la contabilización de impuestos tan significativos como Impuesto sobre Beneficios. Es más, la norma de valoración del PGC que afecta más directamente en la contabilización de los impuestos es precisamente la dedicada expresamente al mismo.

Pero los cambios no se quedaron ahí, sino que, a mayores, tras la aprobación del nuevo Plan General de Contabilidad, se han producido otros sustanciales, que se vieron materializados tras la publicación del Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre.

## PROGRAMA

1. Norma de valoración del Impuesto sobre Beneficios

1. Introducción
2. El Impuesto sobre Beneficios y el PGC
  1. La cuota fiscal del Impuesto sobre Sociedades
  2. El Impuesto sobre Beneficios como gasto contable
  3. Activos y pasivos por impuesto diferido
  4. Ajustes en la valoración de activos y pasivos por impuesto
  5. Reflejo en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del Impuesto sobre Beneficios
  6. Reflejo de un elemento de Patrimonio Neto del Impuesto sobre Beneficios
  7. Otras cuentas
3. Límites de aplicación
  1. Contabilización del Impuesto sobre Beneficios en las pymes
2. Aspectos fiscales en el cierre del ejercicio
  1. Inmovilizado material
  2. Inversiones Inmobiliarias
  3. Inmovilizado intangible
  4. Arrendamientos y otras operaciones
  5. Activos financieros
  6. Pasivos financieros
  7. Instrumentos de patrimonio
  8. Amortizaciones
  9. Existencias
  10. Operaciones con Moneda Extranjera
  11. Periodificaciones
  12. Valoración de las Provisiones
  13. Subvenciones, donaciones y legados
  14. Combinaciones de negocios
  15. Negocios conjuntos
  16. Operaciones entre empresas del grupo
  17. Cambios de criterios contables
3. Contabilización del Impuesto sobre Beneficios
  1. Introducción
  2. Impuesto como gasto
  3. Ajustes Permanentes
    1. Las diferencias temporarias en el Impuesto sobre Sociedades

2. Bases imponible negativas. Compensación de pérdidas
  3. Deducciones y bonificaciones
  4. Diferencias en el Patrimonio Neto
  4. Ejemplos
  5. Esquema
4. Contabilización del IVA
1. Introducción
  2. Cuentas contables para el IVA
  3. IVA repercutido
  4. IVA soportado
  5. Operaciones intracomunitarias y otros
  6. Liquidaciones trimestrales
  7. Regla de la prorata
5. Otros tributos
1. Introducción
  2. Cuentas contables para tributos en general
  3. Retenciones
    1. Liquidación de las retenciones
    2. Contabilización en el empresario individual
  4. Tributos como gasto