



A. Impuesto sobre Sociedades (IS)

- 1. Contabilización del impuesto.** Impuesto corriente e impuesto diferido. Ajustes fiscales: diferencias permanentes y temporarias, créditos por pérdidas a compensar y derechos por deducciones pendientes.
- 2. Resultado Contable y Base Imponible.** Ajustes en el resultado contable para determinar la base imponible.
- 3. Ingresos computables.** Subvenciones
- 4. Gastos deducibles:** Requisitos para su deducibilidad fiscal.
- 5. Gastos no deducibles. Análisis de las diferentes partidas. Se amplía el abanico de gastos no deducibles.**
Polémica con los intereses de demora.
- 6. Administradores de sociedades.** Análisis fiscal de las distintas consideraciones.
- 7. Imputación temporal** de ingresos y gastos. Posibles ajustes: diferencias temporarias imponibles y deducibles. Principios específicos de imputación temporal.
- 8. Amortizaciones.** Nuevas tablas de amortización. Diferentes métodos de amortización. Método más ventajoso. Amortización del Inmovilizado intangible: análisis conjunto con el deterioro de valor.
- 9. Arrendamiento Financiero.** Leasing, lease-back, renting. Posibles ajustes al resultado contable.
- 10. Deterioros de Valor.** Comparativa contable y fiscal. Posibles ajustes al resultado contable.
- 11. Activos Financieros:** los distintos tipos desde un punto de vista contable y sus implicaciones fiscales.
- 12. Deterioros de Valor y transmisión de Activos financieros. Estudio en toda su amplitud.** La reversión del deterioro de valor de las participaciones. **Exención interna e internacional.** La consideración fiscal de las pérdidas por transmisión de participaciones; estudio detallado con explicaciones razonadas y varios ejemplos aclarativos. Estudio interrelacionado de los diferentes artículos de la LIS.
- 13. Provisiones. Consideraciones contables y fiscales.** Posibles ajustes al resultado contable.
- 14. Gastos financieros. Limitaciones a su deducibilidad.** Aclaraciones de dudas a través de una Resolución de la DGT.
- 15. Reglas de valoración.** Esquemas de las valoraciones contables y fiscales. Y los posibles ajustes al resultado contable.
- 16. Reducciones en la base imponible: "Patent Box" y las Reservas. La reserva de capitalización y la reserva de nivelación para ERD:** estudio sintético y ejemplos aclaratorios.
- 17. Compensación de Bases Imponibles Negativas.** Norma de cautela. Limitaciones a la compensación de bases imponibles negativas. Ejercicio de la opción de la compensación de bases imponibles negativas.
- 18. Tipos de gravamen.**



XUNTA DE GALICIA

CONSELLERÍA DE EDUCACIÓN, UNIVERSIDADE
E FORMACIÓN PROFESIONAL



UNIÓN EUROPEA
FONDO SOCIAL EUROPEO
"O FSE inviste no teu futuro"



CFR
OURENSE

19. Bonificaciones y Deducciones. Límites.

20. Deducciones por doble imposición internacional. Mecanismos para evitar la doble imposición internacional (exención o deducción). Rentas Negativas de los establecimientos permanentes en el extranjero y por la transmisión de los mismos.

21. Deducciones para incentivar determinadas actividades.

22. Los regímenes especiales: El régimen de Empresas de Reducida Dimensión (ERD).

23. Gestión del impuesto. En especial los Pagos Fraccionados.

24. Modelo 232: Para Operaciones Vinculadas y Paraísos Fiscales. Quiénes están obligados a documentar las operaciones vinculadas y quiénes están obligados a presentar el modelo 232.

B. IRPF

- 1. Los diferentes métodos de cálculo del rendimiento neto de las actividades económicas.**
- 2. Casos específicos de los gastos deducibles de los "autónomos"**
- 3. Casos específicos de "los socios profesionales".**
- 4. Los límites para poder estar en "módulos".** Orden de "módulos".
- 5. Liquidación del IRPF: Integración y compensación de rentas.**
- 6. Decisiones a tomar antes de fin de año para minorar la cuota: compensar rentas negativas con positivas y reducciones en la base imponible.**
- 7. Los porcentajes de retención.**
- 8. Otras.**

C. Novedades en otros impuestos

D. Proyectos legislativos pendientes de aprobación