

## **Incidencias Fiscales en el Nuevo PGC para PYMES**

➤ **Modalidad: Distancia**

➤ **Duración: 75 horas**

➤ **Objetivos:**

Conocer las implicaciones fiscales en la reciente reforma contable para Pymes, haciendo especial mención a las novedades del Impuesto sobre Sociedades.

➤ **Contenidos:**

**Módulo I: Cierre de cuentas Ejercicios 2007 y cierre Fiscal 2007.  
Estrategias de Transición al Nuevo PGC.**

Procedimientos eficaces para el cierre contable y el cierre fiscal. Check list del cierre contable 2007 y crédito fiscal.

Introducción. Concepto de check-list contable. Aspectos contables. Aspectos fiscales. Crédito fiscal.

Normas de valoración contable y reglas especiales de valoración fiscal.

Introducción. Operaciones a título gratuito. Aportaciones no dinerarias. Adquiridos por permuta. Transmitidos en función de fusión, escisión o absorción. Operaciones vinculadas. Provisiones.

Normas de amortización contable y fiscal.

Introducción. Calculo de la amortización. Diferencias temporarias. Libertad de amortización. Amortización acelerada. Amortización del inmovilizado intangible

Periodificación de ingresos y gastos.

Imputación de ingresos y gastos. Ingresos y gastos contabilizados en ejercicios distintos de su devengo.

Resultado contable y base imponible. Ajustes extracontables y reducciones.

Ajustes extracontables. Reducciones de la base imponible. Deducciones.

Contabilización del impuesto sobre sociedades.

Naturaleza del gasto. Cuantificación del gasto.



## **Módulo II: Ajustes de Transición al Nuevo PGC.**

### Disposición transitoria primera. Método.

Reglas de aplicación del balance de apertura 2008. Excepciones a la aplicación retroactiva

### Operaciones de arrendamiento financiero.

Registro de los contratos en arrendamiento financiero y reclasificación de elementos patrimoniales. Reconocimiento y reclasificación de arrendamientos. Aplicación de los criterios contable y criterio fiscal. Opción de contabilización de microempresa. Renting.

### Reconocimiento de activos y pasivos. Registro y baja.

Reconocimiento general de activos. Activos no reconocidos por el pgc 2008. Reconocimiento de pasivos. Pasivos no reconocidos por el pgc 2008.

### Reclasificación de activos.

Reclasificación general por cambio de número de cuenta. Clasificación de activos. Contratos de arrendamiento financiero. Activos no corrientes mantenidos para la venta. Inversiones inmobiliarias.

### Valoración de los elementos patrimoniales

Opciones de la Disposición Transitoria Primera. Valoración Instrumentos financieros. Subvenciones.

## **Módulo III: Implicaciones Fiscales del Nuevo PGC 2008 y novedades del impuesto sobre sociedades.**

### Introducción .valor razonable. Valor normal de mercado.

Nuevos criterios contables de reconocimiento y valoración. Incidencia del valor razonable respecto de los elementos de las cuentas anuales. Aplicación fiscal del valor normal de mercado. Conciliación de los valores razonables y del valor normal de mercado.

### Reconocimiento y valoración de los elementos de las cuentas anuales.

Reconocimiento y valoración de activos en general. Nuevos conceptos de activo. Arrendamiento financiero a partir de 1 de enero del 2008. Reconocimiento y valoración de pasivos en general.

### Reconocimiento y valoración de ingresos y gastos.

Reconocimiento y valoración de los ingresos en general. Imputación temporal y operaciones vinculadas. Reconocimiento y valoración de los gastos. Diferencias contables y fiscales.

### Operaciones vinculadas.

Valoración de las operaciones entre partes vinculadas. Novedades fiscales respecto de los gastos. Nuevas valoraciones respecto del impuesto sobre el valor añadido.