



PONENT

Sr. ROBERTO LUENGO MARTÍN

Cap d'Equip de la Dependència Regional d'Inspecció de la Delegació Especial de Catalunya de l'AEAT

Informació General

Lloc: Col·legi Oficial de Graduats Socials de Tarragona (Saló d'Actes)
C/ Estanislau Figueres, 17 – 43002 Tarragona

Data: 13 de febrer 2019

Hora: 16'30 h.

Preu inscripció: Col·legiats – Gratuït
Despatx Col·legiat Exercent (2n. assistent i següents) – 18 euros
No Col·legiats – 50 euros

Es prega efectuar la inscripció abans del dia 11 de febrer.

La reserva de plaça i inscripció, es realitzarà per rigorós ordre d'inscripció, en la Secretaria del Col·legi.

Inscripcions: a través del telèfon **977 22 45 13**
o enviant un e-mail a: **colegiaciones@graduados-sociales-tarragona.com**

Nota: tots aquells dubtes que tingueu sobre el tema podeu adreçar-los per e-mail al Col·legi, **gerencia@graduados-sociales-tarragona.com**, abans del dia 6 de febrer, i el ponent els tractarà en el transcurs de la jornada.

ENTITATS COL.LABORADORES

Sabadell
Professional





PROGRAMA

1. Introducció: Diferències entre comptabilitat i fiscalitat.
2. Anàlisi dels principals ajustos extracomptables positius i negatius: diferències permanents i temporàries:
 - Operacions a termini o amb preu ajornat (art. 11 LIS)
 - Correccions de valor: amortitzacions i deterioracions (arts. 12 i 13 LIS)
 - Despeses no deduïbles. Anàlisi de l'article 15 LIS amb especial atenció a les novetats introduïdes en aquesta matèria per la Llei 27/2014:
 - Donatius i liberalitats (atencions a clients, despeses representació, administradors)
 - Retribució de fons propis
 - Interessos de demora
 - Limitació a la deduïbilitat de despeses financeres (art. 16 LIS)
 - Valoració a mercat en determinades operacions: permutes, donacions, operacions vinculades (arts. 17 i 18 LIS)
 - Tractament de les inversions financeres:
 - Exempció dividendes i rendes derivades participacions significatives
 - Tractament de la deterioració de valor i la seva reversió
 - Tractament de les rendes positives i negatives derivades transmissió participacions
3. Reduccions de la BI: la reserva de capitalització i de nivelació.
4. Compensació de BIN.
5. Doctrina recent de la DGT i sentències Tribunals.