



UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID

Facultad de Comercio y Turismo

CÓDIGO 238
CONTABILIDAD DEL
IMPUESTO SOBRE
SOCIEDADES

Diplomatura de Ciencias Empresariales



Tema 1 El Impuesto sobre Sociedades y la contabilidad

- 1.1 Introducción
- 1.2 El resultado contable o beneficio/pérdida de la empresa
- 1.3 El resultado fiscal o base imponible
- 1.4 Las diferencias entre contabilidad y fiscalidad
- 1.5 La liquidación del Impuesto sobre Sociedades. Esquemas
- 1.6 Supuestos

Tema 2 La contabilización del Impuesto sobre Sociedades: cuestiones generales

- 2.1 Naturaleza contable del Impuesto sobre Sociedades
- 2.2 El método de la cuota a pagar
- 2.3 Reconocimiento contable del efecto impositivo
- 2.4 Un apunte sobre la contabilización del Impuesto en el Plan General de Contabilidad de 1990
- 2.5 Aspectos destacables en la contabilización del Impuesto según el Plan General de Contabilidad de 2007
- 2.6 Supuestos

Tema 3 La contabilización del Impuesto sobre Sociedades de acuerdo con el Plan General de Contabilidad de 2007

- 3.1 La norma de registro y valoración 13ª del Plan General de Contabilidad
- 3.2 Cuentas más usuales para la contabilización del Impuesto sobre Sociedades en el régimen general
- 3.3 Esquemas de contabilización del Impuesto sobre Sociedades
- 3.4 Información en la memoria. Conciliación del resultado contable con la base imponible
- 3.5 La Resoluciones del ICAC
- 3.6 Supuestos

Tema 4 Particularidades en la contabilización del Impuesto sobre Sociedades según el PGC de 2007

- 4.1. Introducción
- 4.2. Procedimiento directo para la contabilización del gasto por el impuesto diferido
- 4.3. Contabilización del impuesto con cargo/abono a patrimonio neto
- 4.4. La contabilización de la compensación de las pérdidas fiscales
- 4.5. Reconsideración de activos fiscales
- 4.6. Ajustes por cambios en la normativa fiscal
- 4.7. Excepciones al reconocimiento de activos y pasivos fiscales
- 4.8. Periodificación de ingresos por deducciones fiscales a distribuir en varios ejercicios
- 4.9. Supuestos

Tema 5 Amortización

- 5.1 Introducción
- 5.2 El requisito de la depreciación efectiva
- 5.3 Análisis de las diferencias ocasionadas en la amortización
- 5.4 Amortización del inmovilizado intangible
- 5.5 Otras amortizaciones de acuerdo con la nueva normativa contable
- 5.6 Amortización de los activos en régimen de leasing
- 5.7 Amortización de renovaciones, ampliaciones o mejoras
- 5.8 Amortización de activos usados
- 5.9 Supuestos



Tema 6 Pérdidas por deterioro de valor y provisiones

- 6.1 Introducción
- 6.2 Régimen fiscal de las pérdidas por deterioro y de las provisiones
- 6.3 Pérdidas por deterioro de valor de elementos patrimoniales
- 6.4 Provisiones
- 6.5 Supuestos

Tema 7 Imputación temporal de ingresos y gastos

- 7.1 Criterio general de imputación temporal de ingresos y gastos
- 7.2 Criterios de imputación temporal de ingresos y gastos distintos del general
- 7.3 Contabilización incorrecta de ingresos y gastos y su consideración fiscal
- 7.4 Corrección monetaria en la transmisión de activos de naturaleza inmobiliaria
- 7.5 Revalorizaciones o actualizaciones de activo
- 7.6 Supuestos

Tema 8 Aspectos específicos de contabilidad fiscal en empresas de reducida dimensión

- 8.1 Delimitación fiscal de las empresas de reducida dimensión
- 8.2 Las amortizaciones en empresas de reducida dimensión
- 8.3 Dotación por posibles insolvencias de deudores
- 8.4 Contratos de arrendamiento financiero
- 8.5 Tipo de gravamen
- 8.6 Supuestos

Tema 9 Impuesto sobre el Valor Añadido (I)

- 9.1 Introducción
- 9.2 El Plan General de Contabilidad y el IVA
- 9.3 Contabilización del IVA soportado en la adquisición de bienes y prestaciones de servicios
- 9.4 Contabilización del IVA repercutido en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
- 9.5 Operaciones intracomunitarias
- 9.6 Regla de prorata
- 9.7 Regularización de deducciones por bienes de inversión
- 9.8 Transmisión de bienes de inversión durante el período de regularización

Tema 10 Impuesto sobre el Valor Añadido (II)

- 10.1 Autoconsumo de bienes
- 10.2 Regímenes especiales en el IVA
- 10.3 Arrendamiento financiero
- 10.4 Operaciones en comisión
- 10.5 Contenidos de las facturas
- 10.6 Libros registros del IVA
- 10.7 Supuestos





BIBLIOGRAFÍA

- AECA (2009): *Impuesto sobre Beneficios*. Documento nº 26. Serie 'Principios Contables'.
- ÁLVAREZ MELCÓN, S. y GARCÍA-OLMEDO DOMÍNGUEZ, R. (2010): *Contabilidad y fiscalidad: Impuesto sobre Sociedades e IVA*. 5ª edición. Centro de Estudios Financieros. Madrid.
- BAS SORIA, J. (2009): *El Cálculo del Impuesto sobre Sociedades con el nuevo PGC (a través de comentarios, ejemplos y casos prácticos)*. Centro de Estudios Financieros. Madrid.
- Plan General de Contabilidad 2007 (aprobado mediante el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre).
- Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (BOE 11-3 y 25-3-2004).
- Real Decreto 1777/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Con independencia de los textos anteriores, como complemento a las explicaciones de clase se facilitará a los alumnos la oportuna documentación.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- ALONSO ALONSO, R. (director) (2010): *Impuesto sobre Sociedades 2010. Casos prácticos*. 2ª edición. Centro de Estudios Financieros. Madrid.
- BORRÁS AMBLAR, F. y NAVARRO ALCÁZAR, J.V. (2010): *Impuesto sobre Sociedades (1) y (2). Comentarios y casos prácticos*. Centro de Estudios Financieros. Madrid.
- FERNÁNDEZ LÓPEZ, J.A. (2008): *Manual para la contabilización del Impuesto sobre Beneficios según el Nuevo Plan General Contable*. Fundación Confemetal. Madrid.
- GABINETE JURÍDICO DEL CEF (2008): *Impuesto sobre el Valor Añadido. Comentarios y casos prácticos* (2 volúmenes). Centro de Estudios Financieros. Madrid.
- GABINETE JURÍDICO DEL CEF (2009): *Impuesto sobre Sociedades. Comentarios y casos prácticos* (2 volúmenes). 9ª edición. Centro de Estudios Financieros. Madrid.
- GARCÍA-ROZADO GONZÁLEZ, B. y otros (2008): *Guía del Impuesto sobre Sociedades*. CISS. Madrid.
- GASCÓN ORIVE, A. (2010): *IVA práctico*. 15ª edición. Centro de Estudios Financieros. Madrid.
- LIZANDA CUEVAS, J.M. y CABEDO TONEU, M: (2008): *Consolidación contable y fiscal. Operaciones entre empresas del grupo. Comentarios y casos prácticos*. 2ª edición. Centro de Estudios Financieros. Madrid.
- LONGÁS LAFUENTE, A. (2010): *Impuesto sobre el Valor Añadido (1) y (2). Comentarios y casos prácticos*. Centro de Estudios Financieros. Madrid.
- *Memento Impuesto sobre Sociedades 2009*. Ediciones Francis Lefbvre.
- *Memento Plan General Contable 2009*. Ediciones Francis Lefbvre.
- PÉREZ, J., QUINTAS, J. y SÁNCHEZ, J. (2008): *Introducción al sistema tributario español 2007-2008*. Centro de Estudios Financieros. Madrid.
- SÁNCHEZ OLIVÁN, J. (2007): *Fusión y Escisión de Sociedades. Aportaciones de Activos y Canje de Valores*. 2ª edición. CEF. Madrid.
- SANZ GADEA, E. (2004): *Impuesto sobre Sociedades (I) (Comentarios y casos prácticos)*. 4ª edición. Centro de Estudios Financieros. Madrid.
- SANZ GADEA, E. (2004): *Impuesto sobre Sociedades (II) (Comentarios y casos prácticos)*. 4ª edición. Centro de Estudios Financieros. Madrid.

Titulación: DIPLOMADO EN ESTUDIOS EMPRESARIALES			
Departamento: Economía Financiera y Contabilidad II (Contabilidad)			
Curso académico: 2010-11		Plan: 2001	
Nombre de asignatura: CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES			Código: 238
Curso: 3	Periodo de impartición: Primer cuatrimestre	Carácter: Optativa	Créditos: 4,5
Horas semanales: 3		Teoría:	Prácticas:
Nombre del profesor que imparte la asignatura: Francisco Esteo Sánchez			
Objetivo: Estudiar los aspectos principales del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido, no desde el punto de vista del derecho tributario sino del contable.			
Competencias o destrezas que se van a adquirir: Una visión práctica y aplicada sobre las normas de contabilidad que regulan el registro de los impuestos estudiados.			
Prerrequisitos para cursar la asignatura: Es conveniente haber superado las asignaturas de contabilidad y de derecho financiero de los cursos primero y segundo.			
Contenido: El programa de la asignatura (excepto el tema 8) coincide con los capítulos del texto que se recomienda como bibliografía básica.			
Bibliografía básica recomendada:			
<ol style="list-style-type: none"> 1. AECA (2009): <i>Impuesto sobre Beneficios</i>. Documento nº 26. Serie 'Principios Contables'. 2. ÁLVAREZ MELCÓN, S. y GARCÍA-OLMEDO DOMÍNGUEZ, R. (2010): <i>Contabilidad y Fiscalidad: Impuesto sobre Sociedades e IVA</i>. 5ª edición. Centro de Estudios Financieros. Madrid. 			
Método docente: Clases magistrales y resolución de supuestos prácticos.			
Tipo de evaluación: Examen final escrito.			
Idioma en que se imparte: Español			
Observaciones: Es requisito imprescindible la asistencia regular a clase.			

