



## ÍNDICE

### FISCALIDAD

Auditoría fiscal	86
Claves del régimen de consolidación fiscal	86
Precios de transferencia	87
Fiscalidad portuguesa	87
Fiscalidad de las operaciones de fusiones y adquisiciones de empresas	88
Operaciones aduaneras	88
Claves para realizar el cierre fiscal del ejercicio	89
Fiscalidad de las operaciones de reestructuración de empresas	89
Inspección tributaria	90
Actualidad fiscal	90

### CONTABILIDAD

Contabilización del impuesto sobre beneficios	91
Contabilización de activos	91
Valoración y contabilización de instrumentos financieros	92
Consolidación de cuentas	92
Contabilidad de gestión por sistema de costes	93
Sistema contable portugués	93
Claves para realizar el cierre contable del ejercicio	94
Auditoría de cuentas	94
Gestión de tesorería con Excel	95
Fast Close	95

### GESTIÓN DEL PATRIMONIO

Gestión del proceso de sucesión en la empresa familiar	96
Holding patrimonial	96

# AUDITORÍA FISCAL

Operativa específica para cada impuesto

## OBJETIVOS

- Repasar en detalle los aspectos que deben ser analizados en una auditoría fiscal
- Conocer los procedimientos para detectar y valorar áreas de riesgo
- Examinar la operativa específica de la auditoría fiscal en los distintos impuestos
- Elaborar un informe final de auditoría fiscal

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Auditores
- Directores / Asesores fiscales
- Directores económico-financieros
- Controllers

## EL + DE LA FORMACIÓN

El formador resolverá todas las dudas de los asistentes a través del análisis tributario de una empresa ficticia y de la determinación del nivel de riesgo fiscal

### DURACIÓN RECOMENDADA:



**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

### Finalidades de una auditoría fiscal

- Tipología de auditorías y características
- Etapas de la auditoría fiscal

### Planificación de una auditoría fiscal

- Aspectos que deben ser analizados
  - » Sector de actividad, normativa específica
  - » Información en las cuentas anuales
  - » Actas de inspección
  - » Litigios y reclamaciones pendientes
  - » Cumplimiento de obligaciones formales generales
  - » Años abiertos a inspección

### Documentación e información a solicitar

- » Libros de Contabilidad y libros de IVA
- » Autoliquidaciones de impuestos

### Detección de áreas de riesgo

- » Procedimientos para su detección y valoración
- » Incidencia en el Informe de auditoría y en la memoria

### Pruebas en los distintos impuestos

- El Impuesto de Sociedades
  - » Las amortizaciones y las provisiones
  - » Los gastos no deducibles
  - » Las operaciones vinculadas y extraordinarias
  - » La aplicación de beneficios fiscales
  - » Las cuentas de impuestos diferidos y anticipados

### El Impuesto sobre el Valor Añadido

- » Las actividades
- » La detección de IVA no deducible
- » La aplicación correcta del devengo
- » Los autoconsumos
- » Prorrata
- » La regularización de bienes de inversión

### Retenciones del Impuesto sobre la Renta

- » Detección de retenciones inferiores a las correspondientes
- » Conciliaciones con las diversas cuentas de gasto

### Retención del Impuesto sobre la Renta de no residentes

- » Detección de operaciones con no residentes
- » Cumplimiento de requisitos formales para la aplicación de los convenios de doble imposición

### Otros impuestos y tributos locales

### Elaboración del informe final de auditoría fiscal

- Qué criterios de calificación y cuantificación deben seguirse para su elaboración
- Trascendencia fiscal y obligaciones del informe de auditoría

# CLAVES DEL RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL

Características, ventajas e inconvenientes del régimen

## OBJETIVOS

- Conocer el régimen y las implicaciones fiscales de la consolidación
- Analizar los aspectos controvertidos del régimen: perímetro, base imponible y cuota líquida
- Estudiar las ventajas y desventajas del régimen de consolidación fiscal y las otras alternativas de planificación
- Examinar la estructura y funcionamiento de la consolidación fiscal en los grupos de sociedades

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directores financieros
- Directores de administración
- Directores económicos financieros
- Directores de contabilidad
- Asesores fiscales
- Auditores
- Controllers

## EL + DE LA FORMACIÓN

Profundizar en el régimen de consolidación fiscal y tener una visión completa de la mecánica para determinar el resultado fiscal consolidado

### DURACIÓN RECOMENDADA:



**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

### Características y objetivos

- Cuándo existe obligación legal de consolidar
- Métodos de consolidación: la integración global

### El régimen especial de consolidación fiscal

- Perspectiva general y aspectos controvertidos del régimen: perímetro, base imponible y cuota líquida
- Doctrina administrativa reciente
- Relaciones con otros regímenes especiales y con regímenes territoriales

### Mecánica contenida en las disposiciones fiscales para determinar el resultado fiscal consolidado

- Determinación del resultado fiscal de forma individual
- Determinación de la base imponible consolidada
- Compensación de las bases imponibles negativas e identificación de restricciones
- Deducciones en consolidación
- Aplicación de la deducción por reinversión de beneficios extraordinarios
- Cálculo de la cuota líquida e íntegra consolidada y sus criterios de reparto
- Cálculo de la cuota por el IS en el grupo fiscal y en las sociedades integrantes

### Gestión y planificación fiscal de los grupos de sociedades

- Ventajas del régimen de consolidación fiscal y alternativas de planificación
- Operaciones de reestructuración
- Aplicación de la normativa sobre precios de transferencia dentro del grupo fiscal

### Estructura y funcionamiento de la consolidación fiscal en los grupos de sociedades

- Requisitos, autorizaciones y normativas
- Causas y efectos de la pérdida del régimen y de la extinción del grupo fiscal

### Período impositivo, retenciones y contabilización del Impuesto sobre Sociedades

- Período impositivo: incidencia de operaciones de reestructuración
- Pagos a cuenta, retenciones y pagos fraccionados
- Cómo contabilizar el IS en los grupos fiscales

### Implicaciones en la consolidación fiscal del régimen especial de grupos de entidades en el IVA

- Aplicación en el primer nivel: la presentación de declaraciones-liquidaciones agregadas
- Aplicación en el segundo nivel: opción de valorar las operaciones intra-grupo según criterios de coste



# PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Actualidad del régimen de las operaciones vinculadas

## OBJETIVOS

- Conocer los métodos de valoración de las transacciones intragrupo y el análisis de comparabilidad
- Aplicar el ajuste secundario cuando existan diferencias entre el valor convenido y el valor de mercado
- Examinar el contenido específico de la documentación en materia de precios de transferencia
- Analizar los acuerdos de precios de valoración (APAs)
- Valorar el régimen fiscal y contable aplicable

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Asesores jurídicos
- Responsables de control de gestión
- Directores financieros
- Responsables del área de impuestos
- Asesores fiscales

## EL + DE LA FORMACIÓN

Formación práctica. El formador ilustrará sus explicaciones con ejemplos

### DURACIÓN RECOMENDADA:



1 DÍA / 7 HRS.

## PROGRAMA

### Introducción

- Normativa aplicable en materia de precios de transferencia: española y comparada
- El perímetro de vinculación: ¿cuándo estamos ante una operación vinculada?

### La valoración de las transacciones intragrupo

- El principio de libre concurrencia y el valor de mercado
- Métodos de valoración aceptados por la OCDE y la normativa española
- El análisis de comparabilidad
- Análisis específico en función de la transacción
  - » Transacciones comerciales o de venta
  - » Fabricación
  - » Valoración de intangibles
  - » Servicios intragrupo
  - » Acuerdos de reparto de costes
  - » Transacciones entre la casa central y el establecimiento permanente

### El procedimiento para la realización de ajustes

- El ajuste primario y el ajuste bilateral o correlativo
- El ajuste secundario en la normativa española
- Mecanismos de eliminación de la doble imposición en el ámbito internacional: los Convenios de Doble Imposición y el Convenio de Arbitraje de la UE

### Las obligaciones de documentación de los precios de transferencia

- La inversión de la "carga de la prueba"
- Preparación de la documentación del grupo (masterfile) y de la documentación del obligado tributario (countryfile)
- Las excepciones y el régimen sancionador

### Los procedimientos de acuerdos de precios de valoración (APAs)

- Contenido imprescindible de una propuesta de APA
- Cuáles son las ventajas en la celebración de un APA

### Los precios de transferencia y los activos intangibles

- Claves para determinar el valor de un activo intangible
- Cómo se determina el royalty aplicable para la cesión de uso

### Los precios de transferencia de los servicios corporativos

- Gastos deducibles por la prestación de servicios
- Acuerdos de reparto de costes

### Fiscalidad de los precios de transferencia y tratamiento de las operaciones entre empresas desde la perspectiva contable

# FISCALIDAD PORTUGUESA

El sistema fiscal portugués y sus principales diferencias frente a los impuestos españoles

## OBJETIVOS

- Analizar las características de la fiscalidad portuguesa
- Comparar la fiscalidad portuguesa y la fiscalidad española
- Estudiar el funcionamiento de los impuestos portugueses
- Realizar ejercicios prácticos y rellenar modelos portugueses de impuestos

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directivos y Responsables de departamentos fiscales de empresas con intereses transfronterizos
- Asesores fiscales
- Directores financieros
- Directores contables
- Consultores

## EL + DE LA FORMACIÓN

El formador utilizará ejemplos prácticos para ilustrar cada tipo de impuesto y conocer a fondo las características y particularidades del sistema fiscal portugués y analizar las principales diferencias frente a la fiscalidad española

### DURACIÓN RECOMENDADA:



1 DÍA / 7 HRS.

## PROGRAMA

### Características del sistema fiscal portugués

- Actual marco fiscal portugués
- Principales obligaciones contributivas de las empresas en Portugal

### EL "Imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas" (el IS)

- Funcionamiento
- Ajustes más comunes (permanentes y temporales)
- Tipos impositivos
- Tributación de plusvalías
- Ventajas fiscales por reinversión
- Bonificaciones y deducciones
- Pagos a cuenta, pagos especiales a cuenta y retenciones
- Modelos y plazos
- La "derrama"
- Esquema con las principales diferencias frente al Impuesto Sobre Sociedades

**Ejercicio Práctico.** Utilizando un balance de sumas de saldos, una cuenta de resultados y el modelo 200 de una empresa en España, se rellenará el modelo 22 (portugués) para el cálculo del impuesto que resultaría a pagar si hubiese sido liquidado en Portugal

### EL "Imposto sobre o valor acrescentado" (el IVA)

- Funcionamiento
- Operaciones sujetas y no sujetas

- Exenciones (en operaciones interiores, exportaciones y operaciones intracomunitarias)
- Reglas para pedidos de reembolso
- Tipos impositivos
- Modelos y plazos de presentación
- Esquema con las principales diferencias frente al sistema español

**Ejercicio Práctico.** A partir de un resumen de operaciones, se rellenará la declaración periódica del IVA en el modelo portugués, analizándose las diferencias frente a la liquidación en el modelo español

### EL "Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares" (IRPF)

- Tipos de retenciones para los diferentes casos
- Modelos y plazos
- Esquema con las principales diferencias frente al Impuesto Sobre la Renta de las Personas Físicas

### Otros impuestos y obligaciones con el Estado

- Cotizaciones a la seguridad social
- Cuota obrera y cuota patronal. Plazos
- El Imposto do selo

# FISCALIDAD DE LAS OPERACIONES DE FUSIONES Y ADQUISICIONES DE EMPRESAS

Importancia del análisis fiscal como instrumento de valor

## OBJETIVOS

- Conocer las cláusulas fiscales clave en un contrato de compra-venta de empresa
- Analizar los aspectos generales del régimen de neutralidad
- Examinar el tratamiento fiscal del fondo de comercio y de la revalorización de activos
- Estudiar el funcionamiento de la tributación indirecta en las operaciones de M&A

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directores fiscales
- Asesores fiscales
- Directores económico-financieros
- Consultores

## EL + DE LA FORMACIÓN

Durante la formación se analizará un caso práctico del proceso fiscal completo que se sigue en una operación de M&A

### DURACIÓN RECOMENDADA:



**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

### La importancia del análisis fiscal como instrumento de valor en una transacción

- El análisis fiscal pre-deal
- La Due Diligence: problemas y posibles soluciones
- Cláusulas fiscales claves de un contrato de compraventa
- Aspectos fiscales de las proyecciones financieras

### La problemática contable de las operaciones de reestructuración empresarial

- Due Diligence financiera previa: claves para el análisis
- Las normas nacionales e internacionales de contabilidad aplicables
  - » Combinación de negocios, valor razonable, método de adquisición, etc.
  - » Fusión de adquisición y fusión de intereses
  - » Fondo de comercio de fusión y fondo de comercio financiero
  - » Asignación de valor a los activos adquiridos: "purchase price allocation"
  - » Test de deterioro

### El régimen de neutralidad

- Operaciones que pueden acogerse al régimen
- Requisito subjetivo: el "motivo económico válido", recientes interpretaciones y efectos de la denegación del régimen de neutralidad

### Estudio de los aspectos específicos de las operaciones de M&A

- El "fondo de comercio de fusión" y la revalorización de activos. Aspectos prácticos
- Principales implicaciones fiscales del modelo financiero: el impacto de la deducibilidad fiscal de la deuda de adquisición
- El IVA: referencia a las sociedades holding y efecto financiero

### El funcionamiento de la Tributación indirecta de estas operaciones

- Tributación indirecta en las operaciones realizadas al amparo del régimen de neutralidad
- Impuesto sobre el Valor Añadido
- Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD

# OPERACIONES ADUANERAS

Optimice los trámites y procedimientos aplicables

## OBJETIVOS

- Analizar el Código Único Aduanero y el procedimiento de gestión
- Conocer los objetivos y ventajas de la figura del operador económico autorizado
- Estudiar la telematización de las operaciones de comercio exterior
- Examinar los nuevos procedimientos de lucha contra la falsificación y la piratería
- Analizar la fiscalidad de las operaciones de comercio exterior

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directores de exportación, Responsables de aduana, Directores financieros, Asesores jurídicos, Agentes de aduanas y transitarios, Asesores fiscales y Directores de compras y de logística

## EL + DE LA FORMACIÓN

El formador resolverá todas las dudas sobre los trámites y procedimientos aduaneros vigentes, así como sobre las políticas comunitarias que buscan simplificar y facilitar los trámites y procedimientos administrativos aplicables a las mercancías introducidas en el territorio de la Unión Europea o que salgan del mismo

### DURACIÓN RECOMENDADA:



**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

### La fiscalidad de las operaciones de comercio exterior

- El arancel de aduanas: la problemática de la clasificación arancelaria
- El valor en aduanas: procedimientos principales y secundarios de valoración
- El origen de las mercancías: normas comunes y normas preferenciales de origen
  - » Los acuerdos internacionales en materia de origen
  - » La acumulación en origen como sistema de aumentar la competitividad de la empresa
  - » El transporte directo

- El IVA en el comercio exterior

### El Código Aduanero Comunitario

- Aspectos de seguridad
- Declaración sumaria
- La aduana electrónica: supresión de documentos
- Simplificaciones para facilitar el comercio: la ventanilla única y la simplificación y normalización de los textos normativos
- Presentación de las mercancías: la figura del depósito temporal
- Los regímenes aduanero suspensivos y las modificaciones propuestas
- Autorizaciones únicas / despacho centralizado

### Operador económico autorizado

- Objetivos que persigue y ventajas que proporciona
- Requisitos para su concesión
- Procedimiento para su autorización

### El procedimiento de gestión aduanera

- Declaración sumaria
- Presentación del DUA
- Despacho aduanero
- Contracción y pago

### La telematización de las operaciones de comercio exterior

- La aduana electrónica como pilar básico de la reforma. ¿Qué sistemas electrónicos serán necesarios?
- Cuáles son los procedimientos previstos en el ámbito comunitario y nacional

### La lucha contra la falsificación y la piratería como línea de trabajo en el control aduanero

- Los límites de protección de la propiedad intelectual
- Cuáles son los nuevos procedimientos aduaneros de control



# CLAVES PARA REALIZAR EL CIERRE FISCAL DEL EJERCICIO

Análisis de los diferentes impuestos y novedades tributarias

## OBJETIVOS

- Conocer todas las novedades tributarias que afectan al cierre fiscal del ejercicio
- Estudiar impuesto por impuesto los principales aspectos a tener en cuenta en el cierre fiscal
- Optimizar los costes fiscales a partir de un correcto análisis de los diferentes impuestos

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directores / Responsables del área fiscal
- Directores del área de impuestos
- Auditores
- Asesores fiscales

## EL + DE LA FORMACIÓN

Un análisis de los diferentes impuestos para efectuar un correcto y exhaustivo cierre fiscal del ejercicio, incluyendo las novedades tributarias más recientes

DURACIÓN RECOMENDADA:



1 DÍA / 7 HRS.

## PROGRAMA

### Impuesto sobre Sociedades

- Principales novedades introducidas en la liquidación del IS
- Diferencias entre resultado contable y resultado fiscal
- Amortización, convalidación fiscal de cuentas, fondo de comercio
- El IS en pymes y micropymes
- Los regímenes especiales del IS
- Principales ajustes a la base imponible del IS
- Deducciones y bonificaciones

### Impuesto sobre el Patrimonio

- La eliminación temporal de la bonificación
- La disparidad territorial en la aplicación del impuesto

### Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

- Principales modificaciones
- Tributación de:
  - » Cuentas corrientes, imposiciones a plazos y depósitos bancarios
  - » Activos financieros
  - » Renta variable
  - » Instituciones de Inversión Colectiva: transmisiones y reembolsos
  - » Seguros de vida individuales
  - » Planes de pensiones y otros planes individuales de ahorro

### Impuesto sobre el Valor Añadido

- Modificación de tipos impositivos
- Otras modificaciones técnicas

### Tratamiento de los impuestos anticipados y diferidos

- Distinción entre impuestos corrientes y diferidos
- Qué se entiende por diferencias temporales y cuál es su clasificación

### La regularización fiscal

- El procedimiento de la declaración tributaria especial vs. la declaración complementaria
- El endurecimiento del delito fiscal

# FISCALIDAD DE LAS OPERACIONES DE REESTRUCTURACIÓN DE EMPRESAS

## OBJETIVOS

- Analizar los aspectos fiscales más relevantes de las operaciones de fusión y escisión de sociedades
- Conocer la problemática contable de las operaciones de reestructuración empresarial
- Examinar en detalle aspectos como el fondo de comercio de fusión y la revalorización de activos

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directores / Responsables del área fiscal
- Directores del área de impuestos
- Auditores
- Asesores fiscales
- Directores económico-financieros
- Controllers

## EL + DE LA FORMACIÓN

Análisis del proceso completo que se sigue en las operaciones fiscales de reestructuración de empresas a través de casos prácticos

DURACIÓN RECOMENDADA:



1 DÍA / 7 HRS.

## PROGRAMA

### La importancia del análisis fiscal como instrumento de valor en una transacción

- El análisis fiscal pre-deal: los atributos fiscales que hacen que una compañía valga más
- La due diligence: problemas comunes y posibles soluciones
- Cláusulas fiscales claves de un contrato de compraventa
- Aspectos fiscales de las proyecciones financieras

### La problemática contable de las operaciones de reestructuración empresarial

- Due diligence financiera previa: claves para el análisis
- Las normas nacionales e internacionales de contabilidad aplicables a las combinaciones de negocio
  - » Definiciones: combinación de negocios, valor razonable, método de adquisición, etc.
  - » Fusión de adquisición y fusión de intereses
  - » Fondo de comercio de fusión y fondo de comercio financiero
  - » Asignación de valor a los activos adquiridos: "Purchase Price Allocation"
  - » Test de deterioro
  - » Operaciones entre partes relacionadas

### Análisis de los aspectos generales del régimen de neutralidad

- Operaciones que pueden acogerse al régimen
- Requisito subjetivo: el "motivo económico válido", recientes interpretaciones y efectos de la denegación del régimen de neutralidad

### Estudio de los aspectos específicos de las operaciones de reestructuración

- El "fondo de comercio de fusión" y la revalorización de activos
- Principales implicaciones fiscales del modelo financiero:
  - » El impacto de la deducibilidad fiscal de la deuda de adquisición
  - » Las situaciones de caja atrapada
  - » El IVA: referencia a las sociedades holdings y efecto financiero

### Funcionamiento de la tributación indirecta de estas operaciones

- Tributación indirecta en las operaciones realizadas al amparo del régimen de neutralidad
- Impuesto sobre el Valor Añadido
- Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD

# INSPECCIÓN TRIBUTARIA

Conozca todos los detalles del procedimiento y sepa cómo actuar ante la Administración

## OBJETIVOS

- Conocer los derechos y responsabilidades tanto de los órganos de inspección como del obligado tributario
- Analizar los procedimientos de la actuación inspectora y la documentación que pueden requerir
- Determinar las áreas que son susceptibles de inspección y los riesgos fiscales asociados a cada impuesto
- Conocer las sanciones aplicables en caso de delito tributario

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directores generales
- Directores fiscales
- Directores financieros
- Responsables de consolidación
- Auditores
- Asesores jurídicos y fiscales

## EL + DE LA FORMACIÓN

Un análisis exhaustivo de toda la actualidad en materia de inspección tributaria: últimas reformas, procedimiento inspector, áreas sensibles, sanciones y responsabilidades, etc

### DURACIÓN RECOMENDADA:



**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

La inspección tributaria: normativa, aplicación y procedimiento

- Regulación de la inspección tributaria
- Cuáles son los derechos, prerrogativas y facultades de los órganos de inspección
- Derechos y garantías del contribuyente ante la inspección tributaria
- Garantías y recursos ante la administración tributaria
- Documentación requerida en la inspección
- Plazos del procedimiento de inspección

La inspección tributaria en relación a:

- IVA: operaciones interiores, intracomunitarias y no comunitarias
- IRPF y su impacto en la empresa. Retribuciones y retenciones
- Impuesto de Sociedades. Deducciones aplicadas en el IS
- El control fiscal de los grupos de empresa. Los precios de transferencia
- Inversiones y negocios internacionales

Valoración de las propuestas de sanción de la inspección

- Calificación de las conductas de los obligados tributarios. Responsabilidad tributaria y penal de administradores y directivos
- Supuestos de exclusión de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias
- Sistema de cuantificación de las sanciones
- Reducciones aplicables

# ACTUALIDAD FISCAL

Update de las obligaciones tributarias tras la última reforma

## OBJETIVOS

- Analizar las claves de la reforma fiscal en los principales impuestos: Sociedades, IVA, IRPF, IRNR, etc.
- Saber cómo aplicar todas las novedades en las obligaciones tributarias de su empresa

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directores generales
- Directores del área fiscal
- Directores financieros
- Directores de administración
- Auditores
- Asesores jurídicos y fiscales

## EL + DE LA FORMACIÓN

El asistente conocerá todas las novedades que afectan al área fiscal de su empresa tras la última reforma y sabrá cómo aplicarlas para cumplir con las obligaciones tributarias

### DURACIÓN RECOMENDADA:



**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

Novedades fiscales en el Impuesto sobre Sociedades

- Concepto de actividad económica y entidad patrimonial
- Nuevos contribuyentes
- Nuevos criterios de imputación temporal
- Amortizaciones
- Deterioros de valor de elementos patrimoniales
- Gastos no deducibles
- Operaciones vinculadas
- Compensación de Bases Imponibles Negativas (BIN)
- Tipos de gravamen
- Reserva de capitalización

Novedades fiscales en el IVA

- Exención por operaciones financieras
- Requisitos para recobrar el IVA en caso de créditos incobrables
- Modificación de la base imponible
- Reforma del IVA y lugar de realización de entrega de bienes

Novedades fiscales en el IRPF

- Dividendos, acciones, ganancias patrimoniales en acciones y derechos de suscripción preferente
- Salarios, reducciones de la base imponible por mínimos personales y familiares
- Tributación del ahorro
- Indemnizaciones por despido

Novedades en el Impuesto sobre la Renta de No Residentes

Otras novedades contempladas en la reforma fiscal

# CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

Especial referencia a los impuestos diferidos

## OBJETIVOS

- Conocer las normas aplicables y los conceptos fundamentales de la contabilización del impuesto sobre beneficios
- Estudiar las problemáticas de su contabilización, con especial referencia a la contabilización de los impuestos diferidos

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Asesores fiscales
- Directores de contabilidad
- Auditores
- Directores fiscales
- Directores administrativos
- Directores económico- financieros
- Controllers

## EL + DE LA FORMACIÓN

Formación práctica. El formador ilustrará sus explicaciones con ejemplos

DURACIÓN RECOMENDADA:



1 DÍA / 7 HRS.

## PROGRAMA

Normas aplicables, alcance y conceptos fundamentales

- IAS, NIIF, SIC, PGC español
- Problemática y tratamiento de la contabilización del impuesto sobre beneficios e impuestos diferidos
- Conceptos: impuesto corriente, impuesto diferido, diferencias temporarias imponibles y deducibles, activos y pasivos por impuestos diferidos, base fiscal de los activos y pasivos

Registro contable del impuesto sobre beneficios

- Impuesto corriente / impuesto devengado
- Impuesto devengado: el método de la cuenta de resultados y el método del balance

Reconocimiento de activos y pasivos

- Reconocimiento por impuestos corrientes
- Reconocimiento por impuestos diferidos
  - » Diferencias temporarias imponibles y deducibles
  - » Créditos fiscales por bases imponibles negativas y deducciones pendientes de aplicar
- Particularidades previstas en las normas
  - » Concepto de probabilidad en el reconocimiento de activos diferidos
  - » Combinaciones de negocios (fusiones, escisiones...)

- » Revalorización de activos
- » Fondos de comercio
- » Registro inicial de un activo o un pasivo
- » Reconocimiento de activos o pasivos previamente no registrados

Valoración de activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

- Determinación de valores contables y fiscales
- Actualización de los impuestos diferidos
- Tipos impositivos y normativa fiscal aplicable
- Revisión anual de los activos y pasivos diferidos por impuestos diferidos

Presentación e información a incluir en los estados financieros

- Distinción entre activos y pasivos por impuestos diferidos y por impuestos corrientes
- Clasificación a corto o largo plazo
- Compensación de partidas
- Principales componentes de gasto o ingreso por impuestos
- Impuestos, corrientes o diferidos, cargados a fondos propios
- Importe y vencimiento de las diferencias temporarias deducibles

Principales diferencias entre la normativa española y las NIIF

# CONTABILIZACIÓN DE ACTIVOS

Tratamiento contable y valoración de activos corrientes y no corrientes

## OBJETIVOS

- Conocer los distintos criterios de valoración de activos recogidos en el PGC
- Estudiar las pautas para calcular la pérdida por deterioro del valor de los activos
- Profundizar en el criterio del "valor razonable" y en los conceptos de "vida útil" y "vida económica" de los activos

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directores financieros
- Directores contables
- Auditores de cuentas
- Asesores contables

## EL + DE LA FORMACIÓN

Estudio del tratamiento contable de cada activo utilizando ejemplos prácticos

DURACIÓN RECOMENDADA:



1 DÍA / 7 HRS.

## PROGRAMA

Tratamiento de los activos en el PGC

- Principios contables y criterios de reconocimiento y registro de activos
- Criterios de valoración: coste histórico, valor razonable, valor neto realizable, valor en uso y valor presente, coste amortizado, valor contable o en libros, valor residual
- Cálculo de la pérdida por deterioro del valor de los activos
- Amortización del fondo de comercio
- Inversiones inmobiliarias

ACTIVOS NO CORRIENTES

Inmovilizado Intangible

- Normas de registro y de valoración de aplicación obligatoria
- Requisitos del "criterio de identificabilidad" de inmovilizados intangibles
- Criterios de valoración de los gastos de I+D, de las concesiones administrativas, de la propiedad industrial, de los derechos de traspaso, del fondo de comercio.
- Fondo de comercio: ¿es amortizable?, ¿cómo se calcula su posible deterioro?

Inmovilizado Material

- Criterios de valoración inicial y posterior y registro
- La capitalización de gastos financieros
- Costes de desmantelamiento y rehabilitación
- Costes relacionados con grandes reparaciones
- Las permutas: comerciales y no comerciales

Arrendamiento financiero y arrendamiento operativo

- Tratamiento contable de los ingresos y gastos correspondientes al arrendador y arrendatario

Otros

- Inversiones inmobiliarias
- Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo
- Inversiones financieras a largo plazo
- Activos por impuesto diferido

ACTIVOS CORRIENTES

Existencias

- Valoración inicial, posterior y correcciones valorativas

Deudas comerciales y otras cuentas a cobrar

- Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo
- Tratamiento contable de las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas
- Qué criterios de valoración y registro recoge el PGC
- Correcciones valorativas

Otros

- Inversiones financieras a corto plazo
- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes
- Periodificaciones

# VALORACIÓN Y CONTABILIZACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Aspectos clave de la normativa nacional e internacional

## OBJETIVOS

- Conocer la normativa internacional (NIC39) y repercusiones en el ordenamiento nacional
- Analizar los requisitos de clasificación y valoración de los instrumentos financieros
- Estudiar los conceptos de coste amortizado, deterioro de activos y de contabilidad de coberturas

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directores financieros
- Responsables de contabilidad
- Responsables de asesoría jurídica
- Asesores contables
- Auditores / Consultores

## EL + DE LA FORMACIÓN

Conocer todas las reformas actuales y futuras en materia de valoración y contabilización de instrumentos financieros y aprender de forma práctica las consecuencias de su implementación

### DURACIÓN RECOMENDADA:



1 DÍA / 7 HRS.

## PROGRAMA

Descripción de los distintos tipos de activos financieros

- Instrumentos financieros: activos y pasivos financieros, instrumentos de fondos propios
- Instrumentos financieros derivados
- Exclusiones

El tratamiento contable de los instrumentos financieros en el PGC

- Régimen en vigor
- Clasificación en función del modelo de negocio y a las características de los flujos de efectivo
- Valoración por el coste amortizado o valor razonable
- Reclasificaciones de los instrumentos financieros
- Baja de instrumentos financieros
- Deterioro de valor
- Nueva valoración de instrumentos híbridos y compuestos
  - » Si el contrato principal tiene carácter financiero
  - » Si el contrato principal no está incluido en el alcance de la norma de instrumentos financieros

Efectos de la exclusión de los pasivos financieros. Problemas de comparabilidad y asimetría

- Razones para aplicar una contabilidad de coberturas
- Tipos de coberturas: de valor razonable, de los flujos de caja, de inversiones netas en filiales extranjeras
- Componentes de una relación de cobertura: partidas a cubrir, riesgos a cubrir, instrumentos de cobertura
- Principales consultas relacionadas con los instrumentos financieros y soluciones

El tratamiento fiscal aplicado a la problemática de los instrumentos financieros

Normativa Internacional (NIC 39)

- Alcance y ámbito de aplicación de la NIC39
- Sujetos pasivos afectados por la normativa
- Casos particulares relacionados con las entidades financieras

# CONSOLIDACIÓN DE CUENTAS

Factores de éxito

## OBJETIVOS

- Conocer la normativa aplicable y métodos para la consolidación de las cuentas
- Analizar el proceso de consolidación de los estados financieros en las NIC
- Gestionar el proceso de elaboración y publicación de las cuentas anuales consolidadas

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Jefes de contabilidad
- Responsables de consolidación
- Responsables de control interno
- Consultores externos y auditores
- Analistas contables
- Censores de cuentas

## EL + DE LA FORMACIÓN

Formación práctica. El formador ilustrará sus explicaciones con ejemplos

### DURACIÓN RECOMENDADA:



1 DÍA / 7 HRS.

## PROGRAMA

La normativa aplicable y métodos para la consolidación de las cuentas

- El método de integración global
- El método de integración proporcional
- Procedimiento de puesta en equivalencia, eliminación de resultados

El fondo de comercio y los ajustes de consolidación

- Plazos y procedimiento. Deducción fiscal
- Valoración de elementos del inmovilizado intangible

Homogeneización de las cuentas de las filiales

- Homogeneización temporal: fechas de cierre y duración de los ejercicios; entrada y salida de filiales
- Homogeneización valorativa
- Homogeneización por las operaciones internas
- Homogeneización para realizar la agregación

El proceso de consolidación de los estados financieros en las NIC

- Práctica de estados financieros consolidados
- Información a incluir en los estados financieros consolidados
- Diferencias con la normativa contable española

Tratamiento de los cambios en el perímetro de consolidación

- Las inversiones adicionales o aumentos en el porcentaje de participación en filiales
- Contabilización de reducciones del porcentaje de dominio o inversión

Consolidación contable y consolidación fiscal

- Normas básicas reguladoras del régimen especial
- Contabilidad de IS en los grupos fiscales. Grupo contable vs. grupo fiscal

El proceso de elaboración y publicación de las cuentas anuales consolidadas

- Calendario de las obligaciones legales
- Obligaciones específicas de sociedades cotizadas en bolsa
- Contenido mínimo de la memoria consolidada
- Información a solicitar a las sociedades participadas
- Dossier de consolidación
- Publicación de las cuentas anuales
- Las cuentas consolidadas semestrales, trimestrales o mensuales



# CONTABILIDAD DE GESTIÓN POR SISTEMA DE COSTES

Sistema de costes como herramienta en el proceso de información y control de la empresa

## OBJETIVOS

- Descubrir los tipos de sistemas de costes que se pueden implantar en su empresa
- Conocer las metodologías de imputación contable de los costes
- Determinar la importancia de la planificación presupuestaria para control y reducir los costes
- Utilizar la contabilidad de gestión para la toma de decisiones

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directores financieros
- Directores contables
- Auditor de cuentas
- Controlllers
- Asesores contables

## EL + DE LA FORMACIÓN

Formación práctica que le permita abordar la toma de decisiones en la empresa a través de las herramientas de un sistema de gestión basado en la identificación, control y reducción de costes en un escenario de crisis

### DURACIÓN RECOMENDADA:



**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

### Sistemas de costes y metodologías de imputación de costes

- Los tipos de sistemas de costes según las características de la empresa
- Costes por naturaleza, de función, directos e indirectos, de producto y de periodo, variables y fijos, de oportunidad, históricos y futuros
- Casos prácticos de sistemas de costes en empresas

### Sistemas de cálculo de costes

- Coste parcial y coste completo
- Costes por proceso
- Sistemas de las secciones homogéneas: secciones y subsecciones

### Costes basados en las actividades

- Nuevas tendencias en el cálculo y control de costes: los cambios en el entorno empresarial y las repercusiones
- Ventajas de la implantación de la gestión de costes basada en actividades
- Las principales diferencias entre los sistemas tradicionales de gestión y el ABC
- Descripción del modelo ABC
  - » Concepto, actividades principales y auxiliares
  - » Inductores de coste
  - » Ventajas e inconvenientes del ABC

### Procedimiento de la implantación

- » Requisitos previos
- » Etapas del proceso
- » Definición de objetivos

### Fuentes de información que nos proporcionan los datos necesarios para construir el modelo

- Cómo identificar procesos, recursos, actividades y objetos de coste
- Cómo pasar del ABC al ABM

### La gestión presupuestaria de los costes históricos a los costes anticipados

- La utilidad de los presupuestos operativos en el contexto de la gestión empresarial
- La importancia de la planificación presupuestaria para la gestión

### Herramientas de la contabilidad de gestión para la toma de decisiones

# SISTEMA CONTABLE PORTUGUÉS

Análisis de los estados contables portugueses mediante la comparación con la contabilidad española

## OBJETIVOS

- Conocer las características de la contabilidad portuguesa frente a la contabilidad española
- Estudiar las diferencias y similitudes de las partidas del balance: "demostração dos resultados" y cuentas de pérdidas y ganancias, el balancete y el balance de sumas y saldos

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directivos / Responsables de departamentos financieros y de contabilidad de empresas con intereses transfronterizos
- Directores de contabilidad
- Directores de consolidación
- Controlllers
- Consultores, auditores y analistas financieros

## EL + DE LA FORMACIÓN

El formador utilizará ejemplos prácticos para ilustrar las diferencias y similitudes de la contabilidad portuguesa frente a la contabilidad española con el fin de que los asistentes puedan llevar a cabo una exitosa gestión financiera de su empresa

### DURACIÓN RECOMENDADA:



**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

### Características de la contabilidad portuguesa

- Concepto, definición y objetivos de la contabilidad
- La necesidad de la transmisión de la información contable y de su comprensión y utilización como instrumento de gestión

### La contabilidad portuguesa frente a la contabilidad española

- Puntos en común en los actuales sistemas contables español y portugués y principales diferencias
- Sistema de Normalização Contabilística (SNC) y Plan General de Contabilidad (PGC). Relaciones de cuentas
- Libros de contabilidad obligatorios y cuentas anuales
- Particularidades del SNC y de la práctica contable en Portugal

### Las partidas del balance. Principales diferencias y similitudes

- Visión comparativa frente al balance
- Estructura y lógica del "balanço". Nuevos formatos
- Diferencias y analogías entre el balance y el "balanço"
- Elaboración de un balance a partir de la información contenida en un "balanço"
- Nuevos formatos utilizados

### "Demostração de resultados"

- Visión comparativa frente a la cuenta de pérdidas y ganancias
- Estructura y lógica de la "demostração dos resultados" y la cuenta de pérdidas y ganancias
- La "demostração dos resultados por funções" frente a la cuenta de pérdidas y ganancias analíticas
- Elaboración de cuenta de pérdidas y ganancias a partir de una "demostração dos resultados"
- Nuevos formatos utilizados

### Otros estados contables

- El "balancete" y el balance de sumas y saldos
- Los modelos portugueses de estado de flujo de tesorería, el estado de cambios del patrimonio neto y la "Informação empresarial simplificada"

# CLAVES PARA REALIZAR EL CIERRE CONTABLE DEL EJERCICIO

## OBJETIVOS

- Analizar las principales operaciones del cierre contable del ejercicio
- Conocer cómo se elaboran y presentan las cuentas anuales
- Efectuar una eficaz contabilización del Impuesto de Sociedades y del IVA para un correcto cierre contable

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directores / Responsables del área contable
- Directores / Responsables del área fiscal
- Directores / Responsables del área de análisis y gestión
- Auditores
- Asesores y analistas contables
- Directores económico-financieros
- Controllers

## EL + DE LA FORMACIÓN

Un curso eminentemente práctico con numerosos ejercicios y case studies que facilitarán la comprensión de la materia

### DURACIÓN RECOMENDADA:



**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

### Operaciones del cierre contable

- Tesorería
- Moneda extranjera
- El inmovilizado material y el inmovilizado intangible
- Correcciones valorativas
- Periodificación e imputación
- Subvenciones, deducciones y bonificaciones
- Inversiones financieras
- Operaciones de arrendamiento
- Provisiones

### Elaboración y presentación de cuentas anuales

- Modelos de presentación de los estados financieros correspondientes a las cuentas anuales
  - » Modelo ordinario
  - » Modelo abreviado
- Estado general económico-financiero de resultados
  - » Revisión analítica
  - » Cash Flow
  - » Ratios de la cuenta de pérdidas y ganancias

### Contabilidad del impuesto de sociedades

- Diferencias entre resultado contable y fiscal
  - » Diferencias permanentes y temporales
  - » Pérdidas compensadas

- Impuesto corriente: activos y pasivos por impuesto corriente
- Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
- Compensación de bases imponibles negativas
- Variación del tipo impositivo
- Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones a distribuir en varios ejercicios

### Contabilidad del IVA

- Obligaciones formales del IVA
- Modalidades de autoconsumos y gravamen de estas operaciones
- Adquisiciones intracomunitarias e inversión del sujeto pasivo
- Aplicación de las exenciones plenas y limitadas
- Deducciones
- Determinación de la base imponible respecto de las operaciones vinculadas

# AUDITORÍA DE CUENTAS

Evaluación eficaz de las cuentas y elaboración de informes

## OBJETIVOS

- Conocer los ejes fundamentales de una auditoría de cuentas
- Analizar cada una de las áreas objeto de estudio de la auditoría de cuentas
- Elaborar y presentar adecuadamente los informes de auditoría
- Conocer qué otras posibles auditorías se pueden llevar a cabo en relación con la contabilidad de la empresa

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Directores / Responsables del área contable
- Directores / Responsables del área de análisis y gestión
- Auditores
- Asesores y analistas contables
- Directores económico-financieros
- Controllers

## EL + DE LA FORMACIÓN

El asistente trabajará de forma práctica durante la formación cada una de las áreas objeto de análisis de una auditoría de cuentas, así como las pautas para elaborar un correcto y preciso informe de auditoría

### DURACIÓN RECOMENDADA:



**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

### Marco legal aplicable a la auditoría de cuentas y principios básicos

- Marco legal de la auditoría. Las normas internacionales de auditoría adoptadas por la UE
- Responsabilidad de los auditores
- El control interno de la entidad auditada
- El concepto de importancia relativa

### Áreas de auditoría

- Auditoría de los inmovilizados materiales, intangibles y financieros
- Auditoría de los recursos propios
- Auditoría de los pasivos financieros
- Auditoría de los productos financieros, garantías y fianzas
- Auditoría de las coberturas contables
- Auditoría de la tesorería y elementos asociados
- Auditoría de las existencias y de los créditos y débitos por operaciones comerciales
- Auditoría de las operaciones en moneda extranjera
- Auditoría de las provisiones, contingencias y compromisos
- Auditoría del resultado

### Elaboración y presentación de los informes de auditoría

- Los cambios en criterios contables, estimaciones y hechos posteriores
- Los informes de auditoría. Informes especiales y complementarios. Contenido mínimos de los informes
- Errores, irregularidades e incumplimientos de la normativa aplicable a la entidad auditada
- Supervisión de las sociedades de auditoría y control de calidad

### Auditorías especiales

- Auditoría de las combinaciones de negocios y de los negocios conjuntos
- Auditoría fiscal
- La auditoría interna
- Auditoría de las cuentas consolidadas



Ordenador

Formación práctica

# GESTIÓN DE TESORERÍA CON EXCEL

Explote al máximo las herramientas de la hoja de cálculo para un fiable y efectivo control de la tesorería

## OBJETIVOS

- Crear modelos de presupuestos en Excel para la gestión de la tesorería con diferentes horizontes temporales
- Vincular la información de los sistemas contables utilizados en la empresa al modelo de Excel para un análisis de los datos más fiable y preciso
- Anticiparse a posibles problemas de liquidez y controlar en tiempo real el cash flow disponible

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Director económico-financiero
- Director/Responsable de tesorería
- Responsable de presupuestos
- Controllor

## EL + DE LA FORMACIÓN

Curso 100% práctico en el que el asistente realizará ejercicios en su ordenador para facilitar la comprensión de las utilidades de Excel en el control de la tesorería

### DURACIÓN RECOMENDADA:

**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

Conceptos de gestión de tesorería: cobros, pagos, float, PMC, etc. y utilidades de Excel para la previsión y control de la tesorería

Cómo crear un modelo de presupuesto de tesorería en Excel que tenga en cuenta varios horizontes temporales

- Qué información debe contener el modelo
- Cómo plantear el modelo
- Cómo vincular la información
- Cómo crear submodelos para conseguir un sistema avanzado de la previsión de tesorería mensual y diaria
- Cómo elaborar un sistema de gráficos que escenifique el comportamiento de las variables más relevantes del modelo

Creación de un modelo de elaboración de previsión de tesorería

- Elaboración de un modelo de previsión de tesorería mensual
- Elaboración de un modelo de previsión de tesorería diario
- Actualización de los modelos
- Elaboración de informes que permitan analizar información real e información previsible en función de posibles escenarios
- Análisis de desviaciones

# FAST CLOSE

Elabore su cierre contable en 5 días



Favorito



Formación práctica

## OBJETIVOS

- Disponer de información fiable de forma ágil para tomar decisiones correctivas rápidas
- Mejorar la eficiencia del departamento financiero a través de la estandarización y optimización de los procesos de cierre
- Facilitar a bancos e inversores los datos que necesitan con rapidez y calidad

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Director/Responsable financiero
- Director/Responsable de control de gestión
- Director/Responsable de contabilidad
- Auditor

## EL + DE LA FORMACIÓN

Se obtendrán soluciones prácticas para lograr el cierre en 5 días y aumentar así la eficiencia y efectividad del área financiera

### DURACIÓN RECOMENDADA:

**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

El cambio hacia el Fast Close

- Analizar el proceso de cierre actual
- Detectar los problemas y evaluar los errores
- Ventajas del Fast Close: mayor tiempo de reacción y de análisis
- Los costes del Fast Close

El nuevo proceso de Fast Close ágil y fiable

- Habilitar tecnológicamente el departamento financiero
- Optimizar el proceso a través del equipo humano

Una buena base: estandarización del proceso de cierre

- Definición de manuales de administración
- Unificación de sistemas de información
- Fusión y redefinición de maestros de información
- Jerarquía de control y seguimiento

Planificar y controlar el Fast Close

- Definir las etapas del proceso de Fast Close
- Coordinar el proceso de cierre
- Fijar un sistema de control y de detección de errores

El dilema rapidez y calidad: seguimiento y control del proceso de cierre

- Controles standard conocidos
- Controles de seguridad aleatorios
- Escalones en la corriente de información: geográficos, de negocio o de producto

- Detección y gestión rápida de errores. Responsabilidad
- Gestión futura de errores
- Autoayuda: el presupuesto, reporting y las proyecciones

¿Cuándo se acaba el cierre?

- Cargas de información en sistemas de distribución
- Generación de agregados y consolidados
- Distribución de la información a usuarios clave, usuarios internos y usuarios externos
- Diferentes cierres, diferentes niveles exigidos de calidad

Control de gestión, ¿el malo de la película?

- ¿Quién cierra el periodo contable?
- Gestión del reporting y la contabilidad financiera
- Gestión de la información contable
- Los clientes de control de gestión
- Administrador único de cuentas, maestros y manuales
- La garantía del proceso: el auditor interno

# GESTIÓN DEL PROCESO DE SUCESIÓN EN LA EMPRESA FAMILIAR

Planificación del proceso sucesorio o de relevo generacional para garantizar la continuidad y el desarrollo

## OBJETIVOS

- Conocer los mejores instrumentos de planificación familiar y las fórmulas jurídicas que permiten la continuidad de la empresa familiar
- Estudiar los aspectos fiscales más relevantes que afectan a la sucesión de la empresa y al patrimonio familiar
- Analizar las relaciones laborales que pueden existir entre familiares y su encuadramiento en la Seguridad Social

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Consejeros delegados
- Directores generales
- Directores jurídicos
- Directores financieros
- Asesores fiscales
- Gestores de patrimonios
- Abogados / Consultores

## EL + DE LA FORMACIÓN

El formador utilizará ejemplos prácticos para que los asistentes puedan planificar adecuadamente y con éxito la sucesión en la empresa familiar

### DURACIÓN RECOMENDADA:



**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

### Planificación corporativa

- Fórmulas de estructuración de las empresas familiares
- ¿Deben los miembros de la familia formar parte del órgano de administración?
- La responsabilidad de los administradores miembros de la familia

### Instrumentos y fórmulas jurídicas relevantes en la continuidad de la empresa familiar

- Protocolo familiar como herramienta fundamental para la gestión de la empresa familiar
- Testamentos
- Capitulaciones matrimoniales y pactos en previsión de rupturas

### Cuestiones fiscales más relevantes que afectan a la sucesión de la empresa y el patrimonio familiar

- La tributación de las sucesiones en España y sus consecuencias sobre la transmisión de la empresa y del patrimonio familiar
- Patrimonios familiares en el extranjero: costes y condicionantes de la repatriación
- Estudio de la fiscalidad de las sucesiones en otros países
- Fiscalidad de la sucesión de grupos empresariales familiares con presencia en otros países

### Aspectos laborales y de la seguridad social

- La responsabilidad de los integrantes de la empresa familiar
- Naturaleza de los contratos de los miembros de la familia y la empresa familiar
- Régimen retributivo
- Encuadramiento en la Seguridad Social

# HOLDING PATRIMONIAL

Ventajas y procedimientos de creación de un instrumento eficaz de gestión patrimonial

## OBJETIVOS

- Analizar las ventajas de la creación de una holding frente a otros instrumentos de gestión patrimonial
- Estudiar el procedimiento de creación de una sociedad holding patrimonial
- Redactar los contratos, convenios, protocolos y estatutos necesarios
- Gestionar de forma óptima la salida de la sociedad holding patrimonial
- Conocer las ventajas fiscales que presenta la sociedad holding patrimonial

## A QUIÉN SE DIRIGE

- Asesores jurídicos
- Consultores
- Gestores de patrimonios
- Asesores fiscales
- Abogados

## EL + DE LA FORMACIÓN

Formación práctica. El formador ilustrará sus explicaciones con ejemplos

### DURACIÓN RECOMENDADA:



**1 DÍA / 7 HRS.**

## PROGRAMA

### Ventajas de la sociedad holding para gestionar o transmitir un patrimonio frente a otros instrumentos

- Cuando crear una sociedad holding patrimonial
- Cómo utilizar la sociedad holding para controlar o adquirir una empresa o un grupo de empresas
- Tipos de holding patrimonial

### Procedimientos para crear una sociedad holding patrimonial

- Formalidades necesarias
- Duración previsible del proceso
- Qué sistema elegir: compraventa de filiales, filialización de activos, escisión, canje de valores y aportaciones
- Costes de creación y puesta en marcha de una sociedad holding
- Designación de los titulares de los órganos sociales

### Redacción de los contratos, convenios, protocolos y estatutos

- Adquisición de participaciones o acciones
- Convenios entre la sociedad holding y sus filiales, sociedad y socios y protocolos familiares
- Los convenios prohibidos

### Gestión de la salida de la sociedad holding patrimonial

- Cómo valorar la empresa
- Cómo preparar la transmisión del patrimonio
- El usufructo
- Consecuencias en caso de transmisión

### Ventajas fiscales de la sociedad holding patrimonial

- Tributación de las Pymes y sociedades familiares
- Exenciones en el Impuesto sobre el Patrimonio y sobre Sucesiones y Donaciones para empresas familiares
- Consolidación fiscal
- Planificación fiscal de las retribuciones a socios
- Tratamiento de los dividendos
- Tributación de las plusvalías en caso de venta
- Deduciones de gastos