

CIERRE FISCAL Y CONTABLE 2022

Vía internet en directo y en diferido

Ponente

Don Óscar García Sàrgues

Técnico de la AEAT y licenciado en Ciencias Empresariales

Objetivos

Analizar los principales aspectos a tener en cuenta para el cierre contable y fiscal del ejercicio 2022. Para ello se estudian los aspectos más problemáticos en las comprobaciones administrativas, así como aquellas cuestiones que han sido objeto de cambios en la jurisprudencia.

Programa

1. Liquidación del impuesto de sociedades. Principales ajustes

2. Imputación temporal de ingresos y gastos

- Aplicación del principio de devengo
- **Consecuencias contables y fiscales de la incorrecta contabilización de ingresos y gastos:**
 - **Jurisprudencia: comprobación administrativa y aplicación del principio de regularización íntegra**
 - **Errores contables y posibilidad de rectificación de autoliquidación**

3. Gastos deducibles y no deducibles. Análisis de los principales gastos

- Requisitos de deducibilidad de gastos
 - **El principio de correlación de ingresos y gastos. Análisis de la jurisprudencia**
- Principales gastos no deducibles
 - Sanciones
 - Donativos y liberalidades: análisis de la jurisprudencia
- **Impagos de nóminas: aspectos contables y fiscales. Declaración en los modelos 111 y 190. Consecuencias para los trabajadores**
- Contabilización y efectos fiscales de las comprobaciones administrativas

4. Aspectos contables y fiscales de los impagos

- **Deterioro de créditos: contabilización y deducibilidad en el IS. Medios de prueba**
- **La recuperación del IVA en caso de impagos: nuevos criterios**
- **Aspectos contables y fiscales de las quitas: medios de prueba y documentación**

5. Operaciones vinculadas

- Personas y entidades vinculadas
- **Regulación contable de las aportaciones de socios: RICAC**
- Ajustes primario y secundario
- Aspectos contables y fiscales de operaciones vinculadas
 - Aportaciones de socios
 - Préstamos
 - Condonación de deudas

6. Remuneración de socios y administradores

- Remuneración por el cargo de administrador. Requisitos de deducibilidad según la jurisprudencia
- Remuneración por la condición de socio
 - Socios que perciben rendimientos del trabajo
 - Socios que perciben rendimientos de actividades económicas
 - Aplicación de remuneración mínima

7. Arrendamientos: aspectos contables y fiscales

- Arrendamiento financiero: análisis desde el punto de vista del arrendador y del arrendatario. Régimen fiscal del leasing
- Arrendamientos operativos

8. Aplicación del resultado y distribución de dividendos

- El beneficio distribuible según RICAC Instrumentos financieros
- PN a efectos de distribución de resultados
- Orden en la aplicación del resultado: RICAC
- Ejemplos de aplicación del resultado

9. Aspectos contables y fiscales del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias

- **Amortizaciones. Base de amortización**
- **Ampliación y mejora. Modificación de las amortizaciones**
- **Especialidades fiscales en relación a la amortización.**
- **Deterioro de valor. Amortización tras deterioro. Aspectos fiscales del deterioro**
- **Baja de inmovilizado. RICAC**
- **Amortización del intangible**

10. Reserva de capitalización y de nivelación

- Nuevos criterios administrativos
- Casos prácticos de aplicación de la reserva de capitalización y de nivelación

11. Deducciones de la cuota

12. Operaciones de inversión. Activos financieros

- **Las Inversiones Financieras en el PGC y PGC Pymes: modificaciones en el PGC**
- Inversión en acciones y participaciones: aspectos contables y fiscales. **Exención por dividendos y por transmisión de participaciones.** Deterioro de inversiones financieras. Reversión fiscal de deterioros. Pérdidas por transmisión de participaciones

13. Pasivos ficticios

- **Presunción de obtención de rentas por pasivos ficticios**
- **Baja de deudas reales**



Envíe por email a info@servidar.com ☒ o fax **912 184 249**

Nuestro teléfono ☎ **912 184 798** y vía web www.servidar.com

Seminario

Cierre Fiscal y Contable 2022

- **Fechas de clase en directo:** 15 y 16 de noviembre de 2022
- **Lugar:** Videoconferencia vía internet en directo y diferido durante 3 meses
- **Horario:** 16.30 a 19.30 horas, una hora menos en Canarias
- **Importe, precio especial para Vd.: 88 euros**

Apellidos _____ Nombre _____

Empresa _____ CIF _____ Cargo _____

Calle _____

CP _____ Localidad _____ Provincia _____

Tel _____ Fax _____ e-mail _____

Email para envío de factura _____

Email para envío de publicidad _____

Forma de pago

- ☐ Por transferencia a la cuenta de la **Caixa N.º** ES83 2100 5192 3722 0016 1815

Por favor, indicar en la transferencia nombre del asistente y teléfono

- ☐ Talón nominativo a nombre de Escuela de Negocios DAR a enviar por correo

- ☐ Cargo en cuenta N.º _____

- ☐ Tarjeta: N.º _____ Vto.: _____

PROTECCIÓN DE DATOS: le informamos que los datos personales y dirección de correo electrónico del interesado, serán tratados bajo la responsabilidad de ESCUELA DE NEGOCIOS DAR S.L.U para el envío de comunicaciones sobre nuestros productos y servicios y se conservarán mientras exista un interés mutuo para ello. Los datos no serán comunicados a terceros, salvo obligación legal. Le informamos que puede ejercer los derechos de acceso, rectificación, portabilidad y supresión de sus datos y los de limitación y oposición a su tratamiento dirigiéndose por Email: info@servidar.com

Escuela de Negocios DAR, SLU – B35578673 -Avda. Escaleritas, 52 C Local 37 A - 35011 Las Palmas de Gran Canaria