

# Actualización fiscal y contable



## Información general.

Modalidad	Online
Duración	15 horas
Objetivos	Identificar los principales cambios normativos y actualizaciones producidas en materia fiscal y contable.



## Programa del curso.

### NOVEDADES EN EL ÁMBITO DEL IVA

- Operaciones no sujetas y exentas
- Operaciones exteriores
- Regímenes especiales
- Responsable del impuesto
- Tipo impositivo
- Deducción
- SII
- Obligaciones de los sujetos no establecidos
- Condonación de rentas en arrendamientos de local de negocios
- Gestión del impuesto
- Herramientas web de la AEAT
- Libros registros del IVA
- Facturación

## NOVEDADES EN EL ÁMBITO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- Esquema de liquidación y autoliquidación
- Sociedades civiles
- Sociedad patrimonial
- Imputación temporal
- Gastos no deducibles
- Valor razonable en transmisiones
- Amortización
- Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros
- Reducciones en la base
- Ajustes en la base imponible
- Tipo de gravamen
- Deducciones
- Retenciones
- Pagos fraccionados
- Determinación de la base imponible del grupo fiscal
- Circular 4/2017 del Banco de España
- Actividades prioritarias de mecenazgo
- Exit tax

## NOVEDADES EN EL ÁMBITO DEL IRPF

- Esquema liquidación
- Contribuyentes
- Obligación de declarar
- Rentas exentas
- Rendimientos de trabajo
- Rendimientos del capital mobiliario e inmobiliario
- Rendimientos de la actividad económica
- Ganancias y pérdidas patrimoniales
- Base liquidable
- Mínimos personales y familiares
- Tipos de gravamen
- Deducciones
- Donativos
- Gravamen de los premios de determinadas loterías y apuestas
- Retenciones del IRPF
- Obligaciones formales, contables y registrales
- Gestión del impuesto

## ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA CONTABLE DEL CIERRE DEL EJERCICIO

- Formulación de cuentas
- Periodificación de ingresos y gastos
- Cambios de criterio, errores y estimaciones contables
- Amortizaciones
- Deterioros
- Activación de gastos financieros

- Gastos de reparación y mantenimiento o mayor valor del inmovilizado material
- Piezas de recambio
- Inversiones en locales arrendados
- Provisiones y contingencias derivadas del IS
- NIIF 16 Arrendamiento
- Medidas contables afectadas por la COVID
- Resolución ICAC 5 de marzo de 2019
- Reforma contable 2021 por Real Decreto 1/2021
- Resolución 10 de febrero 2021 ICAC
- Valor razonable
- Instrumentos financieros

## ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA FISCAL DEL CIERRE DEL EJERCICIO

- Esquema de liquidación
- Hecho imponible. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial
- Imputación temporal. Aplicación del principio de inscripción contable
- Amortización
- Condonación de créditos entre sociedades vinculadas
- Principales diferencias entre el resultado contable y la base imponible
- Reducciones a la base imponible
- Limitación a la revisión de ciertas diferencias temporarias que originaron activos por impuestos diferidos
- Bonificaciones
- Deducciones del capítulo IV LIS
- Exenciones por doble imposición: dividendos y transmisión de valores
- Deducciones para evitar la doble imposición internacional

## OTRAS NOVEDADES FISCALES

- Reglas de localización de los servicios en el IVA
- Brexit
- Criterios imperativos
- Plusvalías
- Tasa Google o Impuesto sobre Actividades Digitales
- Tasa Tobin o Impuesto sobre Transacciones Financieras (ITF)