

# SEMINARIO

## CIERRE FISCAL Y CONTABLE 2021

### Vía internet en directo y en diferido

Es recomendable la conexión por cable a internet

#### 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 2021.

### Programa

#### 1. Principales revisiones para el cierre contable y fiscal

- Revisiones y cuadro de la contabilidad y el IS con otras declaraciones
- Entidades patrimoniales por alquiler de inmuebles
- Régimen de ERD. Beneficios aplicables

#### 2. 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
- Distribución de dividendos en especie
- Ejemplos de aplicación del resultado

### 3. Operaciones vinculadas. Retribución de socios y administradores

- Aportaciones de socios: regulación contable y fiscal
  - Consecuencias de las operaciones entre el socio y la sociedad
  - Ajuste primario y secundario
  - Posibilidad de no aplicar el ajuste secundario
  - Posibilidad de devolución de las aportaciones de socios
- Remuneraciones percibidas por socios.
- Casos prácticos de operaciones entre el socio y la sociedad
- Remuneraciones por el cargo de administrador. Requisitos de deducibilidad. Jurisprudencia aplicable

### 4. Presunción de obtención de rentas

- Pasivos ficticios: jurisprudencia aplicable
- Baja de deudas reales y ficticias. Efectos de la prescripción. Aplicación práctica. Efectos en el acreedor y en el deudor

### 5. Imputación temporal de ingresos y gastos

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

### 6. Gastos deducibles y no deducibles. Análisis de los principales gastos

- Requisitos de deducibilidad de gastos
  - **La prueba en los procedimientos tributarios**
  - **El principio de correlación de ingresos y gastos. Análisis de la jurisprudencia**
- Principales gastos no deducibles
  - Sanciones
  - Donativos y liberalidades: análisis de la jurisprudencia
  - Intereses de demora
  - **Comprobaciones administrativas. Efectos de la estimación de recursos y reclamaciones. Consecuencias en la nueva reducción de las sanciones. Contabilización y ajustes fiscales**
- **Contabilización de suplidos y refacturaciones: aspectos fiscales**

## 7. Aspectos contables y fiscales de los impagos

- **Deterioro de créditos: contabilización y deducibilidad en el IS. Quitas e impagos. Medios de prueba**
- **Resolución de operaciones: casos prácticos contables y fiscales**

## 8. Aspectos contables y fiscales de las subvenciones

- **Calificación y contabilización de las subvenciones: imputación a resultados**

## 9. Arrendamientos: aspectos contables y fiscales

- Arrendamiento financiero
- Arrendamientos operativos
- **Especialidades durante el estado de alarma diferimiento de la renta, condonación de rentas: Criterio del ICAC**
- **Deducibilidad de las retenciones en los arrendamientos: Jurisprudencia aplicable**

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

- Amortizaciones. Base de amortización
- Principales ajustes por amortizaciones
- **Deterioro de valor**

## 11. Inmovilizado intangible. Aspectos contables y fiscales

- **Reconocimiento de intangibles. Amortización contable y fiscal de intangibles**

## 12. Reserva de capitalización y de nivelación

- Aspectos contables y fiscales de la reserva de capitalización
- Aspectos contables y fiscales de la reserva de nivelación

## 13. Compensación de bases negativas y deducciones

## 14. Operaciones de inversión. Activos financieros

- Inversión en acciones y participaciones: aspectos contables y fiscales. **Exención por dividendos y por transmisión de participaciones.** Deterioro de inversiones financieras. Pérdidas por transmisión de participaciones. **Novedades 2021**



Envíe por email a [info@servidar.com](mailto:info@servidar.com) ☒ o fax **912 184 249**

Nuestro teléfono ☎ **912 184 798** y vía web [www.servidar.com](http://www.servidar.com)

## Seminario

### Cierre Fiscal y Contable 2021

- **Fechas:** 16 y 17 de noviembre de 2021. Total 6 horas
- **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.: 79 €**

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](mailto:info@servidar.com)

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