

# SEMINARIO SOBRE EL CIERRE DE CUENTAS DEL EJERCICIO 2006

## Y NOVEDADES TRIBUTARIAS PARA EL AÑO 2007

Promer- Asesores, como ha venido organizando en los últimos VEINTIDOS AÑOS, celebra este seminario dirigido a empresarios, gerentes y responsables del área económico-financiera de la empresa, cuyo objetivo es analizar los conceptos más relevantes que deben tenerse en cuenta en el cierre del ejercicio. En esta jornada práctica se hará especial mención a los siguientes temas:

- Como incide la **reforma tributaria prevista para 2007**, en la toma de decisiones de carácter empresarial y personal y en la planificación fiscal del ejercicio actual y en los futuros: nuevo IRPF, modificación del Impuesto sobre Sociedades y del Patrimonio, y ley de medidas para la prevención del fraude fiscal.
- El régimen fiscal del ahorro en el IRPF y la tributación de las ganancias de bienes adquiridos antes del 31/12/94, y la reducción de los tipos en Sociedades, y la reducción progresiva de las deducciones.
- **Desaparición de las sociedades patrimoniales** y el régimen transitorio de disolución y liquidación.
- El **Régimen Fiscal de las entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas**
- Incidencia en el IVA y en Sociedades de la **sentencia del TJCE** en materia de subvenciones.
- Tributación de la cesión de derechos en las operaciones inmobiliarias: **tributación de los "pases"**.
- **Casos prácticos** sobre como realizar las operaciones de cierre del ejercicio: valoración de existencias, periodificación de ingresos y gastos, amortización, provisiones y la contabilización del propio impuesto.
- Cuales son los principales ajustes a realizar en el cálculo de la Base imponible del **Impuesto sobre Sociedades**, mediante el análisis de la normativa fiscal y contable: ejemplos de aplicación, así como el análisis de las **deducciones y bonificaciones** fiscales aplicables al ejercicio 2006.
- Determinar si cumplimos las condiciones para disfrutar de los beneficios fiscales aplicables a la empresa familiar en el Impuesto sobre el Patrimonio y en el de Sucesiones y Donaciones.
- Avance de las medidas fiscales contenidas en el proyecto de Ley de Presupuestos para 2007, tanto del Estado como de la Comunidad Autónoma de Murcia.

En este seminario presentaremos y entregaremos, renovado y actualizado, la vigésimo segunda edición de nuestro "**MANUAL DE CIERRE DE CUENTAS DEL EJERCICIO 2006**" que les permitirá conocer de primera mano las obligaciones tributarias y mercantiles que puedan afectar a su empresa, con numerosos ejemplos y supuestos prácticos, y cuya finalidad es servir de respuesta a todas aquellas dudas y cuestiones que le puedan surgir a lo largo del ejercicio.

Día: **30 de Noviembre** Hora **16:00**

Lugar: HOTEL SIETE CORONAS

Imparte



Información: Av. General Primo de Rivera, 7 Entlo. 30008 Murcia.  
Tlfs.: 968 23 72 12 . FAX: 968 24 72 90. E-mail: [promer@promer-asesores.com](mailto:promer@promer-asesores.com)

---

# PROGRAMA DEL 22º SEMINARIO DE CIERRE DE CUENTAS

---

## LA REFORMA TRIBUTARIA PARA 2007: NUEVO IRPF Y MODIFICACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y DEL PATRIMONIO. LEY DE MEDIDAS DE PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL

- **IRPF para 2007:** Tipo marginal máximo del 43% y tipo único del 18% para el ahorro. Nuevo régimen tributación de dividendos. Régimen transitorio de las ganancias en los **bienes adquiridos antes de 31.12.1994**. Cambios en los Planes de Pensiones. Supresión de los tipos incrementados de la deducción por vivienda. Nueva retención del **3% sobre ingresos de módulos** y subida del 15% al 18% para arrendamiento y ahorro.
- **Sociedades para 2007:** nuevos tipos de gravamen del 32,50% general y 25% para los primeros 120.000€ en las PYMES (30% resto de Base). Eliminación progresiva de las deducciones empresariales. Mantenimiento de la deducción por Reinversión al 12%, limitada a actividades productivas y compra de activos nuevos.
- Desaparición de **Sociedades Patrimoniales**. Régimen de **disolución y liquidación** sin devengo de impuestos.
- Ley de medidas de **prevención del fraude fiscal:** ajuste obligatorio al valor de mercado en las operaciones vinculadas. Responsabilidad subsidiaria en el IVA en caso de “tramas” ( precio notoriamente anómalo).

## NORMATIVA CONTABLE Y MERCANTIL

- Plan general de contabilidad: Principios contables, normas de valoración, y resoluciones del ICAC.
- Adaptación a las Normas Internacionales de Contabilidad ( NIC/NIIF).
- Libros obligatorios de contabilidad y auxiliares. Legalización informática y telemática.
- Cuentas Anuales: Normas de elaboración y formulación y Depósito en el Registro Mercantil.
- Obligación de consolidar las cuentas anuales: concepto de “unidad de decisión”. Método de integración global.

## ASPECTOS FISCALES A TENER EN CUENTA EN EL CIERRE DEL EJERCICIO 2006

- **Guía práctica** para efectuar el cierre del ejercicio 2006. Comprobaciones, conciliaciones y periodificaciones.
- Cálculo de la base imponible del impuesto sobre sociedades: Correcciones al resultado contable.
- Reflejo contable del IVA recuperado como consecuencia de la Sentencia del TJCE por Subvenciones.
- **Ejemplos prácticos** sobre: Correcciones monetarias, Reinversión, Valoración de existencias, Sistemas de amortización, Análisis comparativos de los diferentes métodos de amortización, Provisión para insolvencias, Cálculo de las deducciones, Contabilización del Impuesto y de las deducciones pendientes de aplicar, Compensación de bases imponibles negativas, leasing, renting y la cesión de bienes con opción de compra.
- Retenciones e ingresos a cuenta. Cálculo de las retenciones del trabajo. Retenciones a “no residentes”.
- Incentivos fiscales y bonificaciones para 2006. **Restricciones a la deducción por actividades de exportación, consecuencia de la Resolución 1/2006 de la DGT. Ampliación al concepto de IT:** muestrarios textiles.

## REGIMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES

- Régimen de las **entidades de arrendamiento de viviendas**.
- Empresas de reducida dimensión: Ambito de aplicación y régimen fiscal aplicable.

## IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- Obligaciones formales y registrales del IVA: Requisitos de las facturas y los libros registros.
- IVA soportado en la adquisición de vehículos turismos, en los desplazamientos y promoción de ventas.
- **Incidencia en el IVA** de la sentencia del TJCE en materia de subvenciones.
- Régimen de deducciones en el IVA: **devengo del IVA en las ejecuciones de obra**.
- Tributación de la cesión de derechos en las operaciones inmobiliarias: **tributación de los “pases”**
- Modificación de la base imponible en caso de **concurso de acreedores** y de créditos incobrables
- Tráfico internacional: operaciones con países de la Unión Europea. Exportaciones e importaciones.
- Presentación telemática obligatoria de determinados modelos.

## LEY GENERAL TRIBUTARIA

- Declaraciones extemporáneas. Infracciones y Sanciones tributarias. Responsabilidad de los administradores

## IRPF, PATRIMONIO Y SUCESIONES. TRIBUTOS MUNICIPALES Y AUTONOMICOS:

- Beneficios fiscales en la **sucesión de la empresa familiar**. Reducción específica de la Región de Murcia.
- Exenciones en el IAE.

## PROYECTOS DE LEY DE PRESUPUESTOS PARA EL AÑO 2.007.