

SEMINARIO SOBRE EL CIERRE DE CUENTAS DEL EJERCICIO 2007

Y NOVEDADES TRIBUTARIAS PARA EL AÑO 2008

Promer- Asesores, como ha venido organizando en los últimos VEINTITRES 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:

El nuevo Plan General de Contabilidad para 2008.

- **Principales cambios de la reforma contable.** Valor razonable: aplicación y límites. Modificación de los estados financieros. Modificaciones del plan de cuentas. Contabilización del impuesto sobre beneficios.
- Plan Contable para PYMES. Nuevo tratamiento de la permuta de solares por construcciones futuras en las actividades inmobiliarias.
- **Apertura contable ejercicio 2008.** Repercusión de la adopción NIIF a las principales cuentas del balance de situación; Efectos en la comparabilidad de la información
- **Incidencia fiscal** del nuevo Plan General de Contabilidad.

Análisis de la problemática fiscal del cierre del ejercicio 2007.

- **Diagnóstico** del cierre mediante check list.
- **Casos prácticos** sobre como realizar las operaciones de cierre: valoración existencias; periodificación de ingresos y gastos; amortizaciones y provisiones; contabilización del propio impuesto.
- Principales ajustes a realizar en la Base Imponible del **Impuesto sobre Sociedades**, mediante el análisis de la normativa fiscal y contable: ejemplos de aplicación, análisis de las **deducciones** fiscales.
- Condiciones para disfrutar de los beneficios fiscales aplicables a la empresa familiar.

Novedades tributarias para el cierre del ejercicio 2007

- Principales aspectos de la reforma de sociedades para 2007. Reducción del tipo impositivo. Nueva regulación de la **deducción por reinversión**. Las operaciones vinculadas en Sociedades. El **ajuste secundario**.
- **Novedades en IVA.** Operaciones vinculadas. Responsabilidad del adquirente. Régimen especial de los grupos de entidades
- **Digitalización certificada de las facturas recibidas.** Sustitución de los originales en papel
- Novedades en el IRPF. Régimen transitorio de las ganancias patrimoniales y la **nueva fiscalidad del Ahorro**.
- **Nuevos tipos de retención. La retención a empresarios en módulos.**
- Transmisión de acciones de sociedades cuyo activo este compuesto por inmuebles.
- Avance de las medidas fiscales contenidas en el proyecto de Ley de Presupuestos para 2008.

En este seminario presentaremos y entregaremos, renovado y actualizado, la vigésimo tercera edición de nuestro "**MANUAL DE CIERRE DE CUENTAS DEL EJERCICIO 2007**" 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: **29 de Noviembre** Hora **16:00**
Lugar: HOTEL SIETE CORONAS

Imparte

Tomás Parra y Asociados



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



PROGRAMA DEL 23º SEMINARIO DE CIERRE DE CUENTAS

EL NUEVO PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PARA 2008

- Nuevos criterios de valoración: Aplicación del valor razonable y sus límites.
- Nuevos estados financieros: El Estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivos. La nueva cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Cambios en la definición de Activo, Pasivo y Patrimonio neto. Desaparición de los gastos de establecimiento, plurianuales, y los ingresos a distribuir en varios ejercicios.
- Cambios terminológicos: Las nuevas tipologías de inmovilizado: material, inversión inmobiliaria y activo para la venta. El activo o pasivo corrientes y no corrientes. Deterioro frente a Amortización.
- Modificación del Plan de cuentas: los nuevos grupos 8 y 9. Las inversiones inmobiliarias.
- Nueva forma de contabilizar el leasing.
- Nuevo tratamiento de la permuta de solares por construcciones futuras en la actividades inmobiliarias.
- Cálculo y contabilización del impuesto sobre beneficios.
- Plan contable para PYMES y microempresas.
- Apertura contable del ejercicio 2008. Efectos en la comparabilidad de la información

ASPECTOS FISCALES A TENER EN CUENTA EN EL CIERRE DEL EJERCICIO 2007

- **Guía práctica** para efectuar el cierre del ejercicio 2007. Comprobaciones, conciliaciones y periodificaciones.
- Cálculo de la base imponible del impuesto sobre sociedades: correcciones al resultado contable.
- Los nuevos tipos impositivos.
- Las operaciones vinculadas en Sociedades. El **ajuste secundario**.
- **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 2007.

REGIMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES

- Régimen de las **entidades de arrendamiento de viviendas**.
- Empresas de reducida dimensión: ámbito 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.
- **Digitalización certificada de las facturas recibidas**. Sustitución de los originales en papel.
- Base imponible en las operaciones vinculadas.
- El nuevo Régimen Especial del Grupo de Entidades. Liquidación agregada del IVA del grupo de empresas.
- IVA soportado en la adquisición de vehículos turismos, en los desplazamientos y promoción de ventas.
- 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 2008.