

SEMINARIO SOBRE EL CIERRE DE CUENTAS DEL EJERCICIO 2008 Y NOVEDADES TRIBUTARIAS PARA EL AÑO 2009

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

Impacto del Plan General de Contabilidad en el cierre de Cuentas. Incidencia Fiscal

- **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 y Microempresas.
- **Nuevo tratamiento contable** de: Permutas, Subvenciones de Capital, Leasing.
- **Apertura contable ejercicio 2008** y asiento de conversión al Nuevo Plan de Contabilidad. Nuevas operaciones del Cierre contable con respecto al grupo 8 y 9.
- **Incidencia fiscal** del nuevo Plan General de Contabilidad.

Análisis de la problemática fiscal del cierre del ejercicio 2008

- **Diagnóstico** del cierre mediante check list.
- **Casos prácticos** sobre como realizar las operaciones de cierre: valoración existencias; periodificación de ingresos y gastos; amortizaciones y pérdidas por deterioro; 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.

Nuevas normas tributarias aplicables en el ejercicio 2008. Avance de las novedades para 2009.

- **Novedades en IVA.** Nuevo régimen de devolución mensual. Modelo único de declaración. Operaciones vinculadas. Responsabilidad del adquirente. Régimen especial de los grupos de entidades
- Variación del contenido de los Libros Registros de IVA. Presentación telemática mensual obligatoria.
- Nuevo contenido de la declaración anual de operaciones modelo 347: Obligación de declarar los pagos en metálico superiores a 6.000 € Nuevos declarantes: empresarios en módulos.
- Operaciones Vinculadas en el Impuesto sobre Sociedades: Documentación de los precios de Transferencia.
- Reforma del Impuesto de Sociedades. Reducción del tipo impositivo. Cambios en la deducción por reinversión. **Reducción de la deducción por inversiones.** El **ajuste secundario** en las operaciones vinculadas
- **Nuevos tipos de retención. La retención a empresarios en módulos.** Referencia a la deducción de los 400€
- **Avance de las medidas fiscales para 2009:** Proyecto de Ley de Presupuestos para 2009, Modificaciones en el reglamento del Impuesto sobre Sociedades en relación con las Operaciones Vinculadas, Medidas de Prevención del Fraude Fiscal y procedimientos amistosos en materia de Imposición Directa.

En este seminario presentaremos y entregaremos, renovado y actualizado, la vigésimo cuarta edición de nuestro "**MANUAL DE CIERRE DE CUENTAS DEL EJERCICIO 2008**" 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: 27 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 24º SEMINARIO DE CIERRE DE CUENTAS

ASPECTOS FISCALES A TENER EN CUENTA EN EL CIERRE DEL EJERCICIO 2008

- **Guía práctica** para efectuar el cierre del ejercicio 2008. Comprobaciones, conciliaciones y periodificaciones.
- Cálculo de la base imponible del impuesto sobre sociedades: **Diferencias Permanentes y Temporarias**
- Los nuevos **tipos impositivos**.
- Nuevo concepto de **Grupo de Sociedades**. Las operaciones vinculadas en Sociedades. El **ajuste secundario**.
- **Ejemplos prácticos**: Correcciones monetarias, Permuta Comercial, Permuta No comercial, Subvenciones, Reinversión, Valoración de existencias, Sistemas de amortización, Análisis comparativos de los diferentes métodos de amortización, Pérdidas de deterioro 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 2008. Nueva Reducción ingresos de determinados activos intangibles.

REGIMENES TRIBUTARIOS Y MERCANTILES ESPECIALES

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

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- Nuevo **Régimen de Devolución Mensual**: Aplicación, Obligaciones formales, Presentación de libros registros.
- Obligaciones formales y registrales del IVA: Nuevo contenido de los libros registros para 2009.
- Nuevo contenido de la declaración anual de operaciones, modelo 347. Declaración de los pagos superiores a 6.000€ en metálico. Declaración obligatoria de los empresarios en Módulos.
- Base imponible en las operaciones vinculadas.
- Nuevo criterio del momento de devengo en las Importaciones.
- El 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. Modelo Único de Declaración.

IMPACTO DEL NUEVO PLAN DE CONTABILIDAD EN EL CIERRE DE CUENTAS

- 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.
- Consultas BOICAC sobre el Nuevo Plan General de Contabilidad
- 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. Inversiones Inmobiliarias
- Nuevo tratamiento contable: **Permutas, Subvenciones de capital**, diferencias en moneda extranjera, **Leasing**
- Nuevo criterio de reconocimiento de las **ventas en las empresas inmobiliarias**.
- Plan contable para PYMES y microempresas. Nuevos Límites de Auditoría.

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.

AVANCE MEDIDAS FISCALES PARA 2.009

- Proyecto de Ley de **Presupuestos para 2.009**
- Real Decreto de desarrollo de la Ley de Medidas de **Prevención del Fraude Fiscal**: Revocación del NIF
- Real Decreto de **modificación del Reglamento del Impuesto Sociedades**: Valor de Mercado de operaciones vinculadas, documentación justificativa, procedimiento de comprobación.
- Real Decreto de desarrollo del Reglamento de **procedimientos amistosos en materia de Imposición Directa**: Solución de conflictos en convenios para evitar la doble imposición.