



# SEMINARIO SOBRE EL CIERRE DE CUENTAS DEL EJERCICIO 2014 Y NOVEDADES TRIBUTARIAS PARA EL AÑO 2015

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

## Avance de la Reforma Fiscal para el 2015.

- **Principales aspectos a tener en cuenta antes de su entrada en vigor.**
- **Impuesto Sociedades:** Rebaja tipo impositivos, Nuevas tablas de amortización, Limitación deducibilidad de determinados gastos, Creación de Reserva de Capitalización y Reserva de Nivelación, Limitación a la compensación de bases imponibles negativas, Definición de Entidades Patrimoniales.
- **Impuesto sobre el Valor Añadido:** Nuevas reglas de localización de determinados servicios, Supresión de exenciones en operaciones interiores, Aumento del tipo en productos sanitarios, Nuevos supuestos de "Inversión del sujeto pasivo".
- **Rebaja Tipos de Retención:** Trabajadores, Profesionales, Alquileres, Intereses y Dividendos, Administradores,...
- **Impuesto sobre la Renta:** Rebaja en los tipos impositivos, Supresión de los coeficientes de abatimiento y corrección monetaria, Aumento de los mínimos personales y familiares.

## Planificación del cierre del ejercicio 2014: problemática fiscal y decisiones a tomar ante el cierre

- **Diagnóstico** del cierre mediante check list.
- **Casos prácticos** sobre cómo 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**.

## Aspectos a destacar en el Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 2014

- **Tipo Reducido:** Para las empresas que **mantengan empleo** con respecto al 2008 y para las entidades de **nueva creación**.
- **Deducciones:** **Deducción por Inversión de Beneficios;** mejora **Deducción por I+D:** posibilidad de aplicación sin límite o abono de la deducción pendiente de aplicar; **Deducción por Creación de empleo para trabajadores discapacitados;** **deducción por creación de empleo** a través del contrato de apoyo a emprendedores.
- Eliminación a la deducibilidad del **deterioro de valor de las participaciones o fondos propios de entidades**.
- **Grandes Empresas:** Limitación **deducibilidad de las amortizaciones contables de 2014**, límite compensación de bases imponibles negativas.

## Aspectos a destacar en el Impuesto sobre el Valor Añadido del ejercicio 2014

- **Régimen Especial del Criterio de Caja:** devengo, opción por el régimen, obligaciones formales,...
- **Supuestos de Inversión del Sujeto Pasivo:** Ejecuciones de obras de edificaciones y entrega de inmuebles con renuncia la exención de IVA. **Obligaciones formales.**
- **Modificación de la Base Imponible** por Concurso de Acreedores o Créditos Incobrables: plazos y requisitos formales, obligación de **comunicación telemática a la AEAT**.
- **Modelo 347:** Presentación en Febrero, nuevos obligados a declarar, modificaciones en la información a suministrar.

En este seminario presentaremos y entregaremos, renovado y actualizado, la trigésima edición de nuestro "**MANUAL DE CIERRE DE CUENTAS DEL EJERCICIO 2014**" 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



IS 9001:2008



**PROMER**  
A S E S O R E S  
CONSULTORÍA EMPRESARIAL Y FISCAL

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

### **AVANCE DE LA REFORMA FISCAL PARA 2015**

- **Principales aspectos a tener en cuenta antes de su entrada en vigor.**
- **Impuesto Sociedades:** Rebaja tipo impositivos, Nuevas tablas de amortización, Limitación deducibilidad de determinados gastos, Creación de Reserva de Capitalización y Reserva de Nivelación, Limitación a la compensación de bases impositivas negativas, Definición de Entidades Patrimoniales.
- **Impuesto sobre el Valor Añadido:** Nuevas reglas de localización de determinados servicios, Supresión de exenciones en operaciones interiores, Aumento del tipo en productos sanitarios, Nuevos supuestos de "Inversión del sujeto pasivo".
- **Rebaja en los Tipos de Retención:** Trabajadores, Profesionales, Alquileres, Intereses y Dividendos, Administradores,...
- **Impuesto sobre la Renta:** Rebaja en los tipos impositivos, Supresión de los coeficientes de abatimiento y corrección monetaria, Aumento de los mínimos personales y familiares.

### **ASPECTOS FISCALES A TENER EN CUENTA EN EL CIERRE DEL EJERCICIO 2014**

- **Guía práctica** para efectuar el cierre del ejercicio 2014. Comprobaciones, conciliaciones y periodificaciones.
- Cálculo de la base imponible del impuesto sobre sociedades: **Diferencias Permanentes y Temporarias.**
- **Operaciones vinculadas.** Requisitos documentación, **exclusión obligación** documentar. El **ajuste secundario.**
- **Tipo Reducido:** Por mantenimiento de empleo con respecto al 2008, por inicio de actividad.
- **Limitación** a la deducción de los gastos financieros.
- No deducibilidad del **deterioro de valor de las participaciones** en el capital de sociedades.
- **Limitación a la deducibilidad de las amortizaciones contable** para Grandes Empresas.
- **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 impositivas 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 2014.** Deducción por inversión de beneficios. Mantenimiento de la deducción por I+D, tecnologías de la información y protección del medioambiente. Mejora de la deducción por creación de trabajadores con discapacidad. Reducción del límite conjunto.
- Cálculo del **pago a cuenta de sociedades:** Porcentajes incrementados para grandes empresas.

### **REGIMENES TRIBUTARIOS Y MERCANTILES ESPECIALES**

- **Empresas de reducida dimensión:** Ámbito de aplicación y régimen fiscal aplicable.
- Regímenes especiales: **Mejora del Régimen de Entidades de Arrendamientos de Viviendas, SOCIMI.**
- Las Sociedades de Profesionales.

### **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- **Régimen especial del Criterio de Caja.** Ámbito de aplicación y obligaciones formales.
- **Reglamento de Facturación:** Factura Ordinaria y Factura simplificada.
- Modificación base imponible en **concurso de acreedores** y de créditos incobrables: Plazos y requisitos. Comunicación telemática a la AEAT.
- El **Régimen de Devolución Mensual:** Aplicación, Obligaciones formales, Presentación de libros registros.
- Obligaciones formales y registrales del IVA: Contenido de los libros registros
- Declaración anual de operaciones, **modelo 347.** Declaración de los pagos superiores a 6.000€ en metálico, así como de las transmisiones de inmuebles. Declaración obligatoria modelo 347 de los empresarios en Módulos. Declaración separada de las operaciones por Inversión del Sujeto Pasivo y Régimen especial de Caja
- Base imponible del IVA en las operaciones vinculadas.
- 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.
- Concepto de Rehabilitación: Implicaciones en el tipo impositivo y en las cuotas deducibles.
- Régimen de deducciones en IVA: devengo del IVA en las **ejecuciones de obra**, operaciones en **Criterio Caja**
- Tributación de la cesión de derechos en las operaciones inmobiliarias: **tributación de los "pases"**
- Tráfico internacional: operaciones con países de la Unión Europea. Exportaciones e importaciones.
- Nuevas **reglas de localización** de las prestaciones de servicios.
- **Modelo 349:** Plazos y obligación de declarar las prestaciones y adquisiciones de servicios.
- **Supuestos de inversión del sujeto pasivo:** Ejecuciones de obras y entrega de inmuebles con renuncia a la exención.