# ACTUALIZACIÓN FISCAL Y CONTABLE.

**SKU:** PA414
**Horas: 15**

## OBJETIVOS

- Identificar los principales cambios normativos y actualizaciones producidas en materia fiscal y contable.

## CONTENIDO

- **Unidad 1. Novedades en el ámbito del IVA.**
  - Operaciones no sujetas y exentas
  - Operaciones exteriores
  - Regímenes especiales
  - Responsable del impuesto
  - Tipo impositivo
  - Deducción
  - SII
  - Obligaciones de los sujetos no establecidos
  - Condonación de rentas en arrendamientos de local de negocios
  - Gestión del impuesto
  - Herramientas web de la AEAT
  - Libros registros del IVA
  - Facturación
- **Unidad 2. Novedades en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades.**
  - Esquema de liquidación y autoliquidación
  - Sociedades civiles
  - Sociedad patrimonial
  - Imputación temporal
  - Gastos no deducibles
  - Valor razonable en transmisiones

- Amortización
- Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros
- Reducciones en la base
- Ajustes en la base imponible
- Tipo de gravamen
- Deducciones
- Retenciones
- Pagos fraccionados
- Determinación de la base imponible del grupo fiscal
- Circular 4/2017 del Banco de España
- Actividades prioritarias de mecenazgo
- Exit tax

- **Unidad 3. Novedades en el ámbito del IRPF.**
  - Esquema liquidación
  - Contribuyentes
  - Obligación de declarar
  - Rentas exentas
  - Rendimientos de trabajo
  - Rendimientos del capital mobiliario e inmobiliario
  - Rendimientos de la actividad económica
  - Ganancias y pérdidas patrimoniales
  - Base liquidable
  - Mínimos personales y familiares
  - Tipos de gravamen
  - Deducciones
  - Donativos
  - Gravamen de los premios de determinadas loterías y apuestas
  - Retenciones del IRPF
  - Obligaciones formales, contables y registrales
  - Gestión del impuesto

- **Unidad 4. Análisis de la problemática contable del cierre del ejercicio**
  - Formulación de cuentas
  - Periodificación de ingresos y gastos
  - Cambios de criterio, errores y estimaciones contables
  - Amortizaciones
  - Deterioros
  - Activación de gastos financieros
  - Gastos de reparación y mantenimiento o mayor valor del inmovilizado material
  - Piezas de recambio
  - Inversiones en locales arrendados
  - Provisiones y contingencias derivadas del IS
  - NIIF 16 Arrendamiento
  - Medidas contables afectadas por la COVID
  - Resolución ICAC 5 de marzo de 2019

- Reforma contable 2021 por Real Decreto 1/2021
- Resolución 10 de febrero 2021 ICAC
- Valor razonable
- Instrumentos financieros

- **Unidad 5. Análisis de la problemática fiscal del cierre del ejercicio**
  - Esquema de liquidación
  - Hecho imponible. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial
  - Imputación temporal. Aplicación del principio de inscripción contable
  - Amortización
  - Condonación de créditos entre sociedades vinculadas
  - Principales diferencias entre el resultado contable y la base imponible
  - Reducciones a la base imponible
  - Limitación a la revisión de ciertas diferencias temporarias que originaron activos por impuestos diferidos
  - Bonificaciones
  - Deducciones del capítulo IV LIS
  - Exenciones por doble imposición: dividendos y transmisión de valores
  - Deducciones para evitar la doble imposición internacional

- **Unidad 6. Otras novedades fiscales**
  - Reglas de localización de los servicios en el IVA
  - Brexit
  - Criterios imperativos
  - Plusvalías
  - Tasa Google o Impuesto sobre Actividades Digitales
  - Tasa Tobin o Impuesto sobre Transacciones Financieras (ITF)