

WEBINAR Cierre Contable y Fiscal 2021”

- **Fecha y horario de realización:** 30/3/2021 de 17 a 20 horas. Sesión online a través de la plataforma Zoom.
- **Imparte:** D Juan Ignacio Molina Baquero. Inspector de Hacienda del Estado. Delegación Central de Grandes Contribuyentes

PROGRAMA

- Resolución de 10/2/2021 del ICAC por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios.
- Casuística contable de las amortizaciones, activación, renovación, ampliación y mejora del Inmovilizado Material. Diferencias entre la contabilidad y la fiscalidad.
- Problemática contable de los deterioros de Inmovilizado, de existencias, de créditos y de Inversiones Financieras. Deducción fiscal del gasto y especial atención a la reversión de los deterioros de participaciones.
- Periodificaciones de Ingresos y Gastos. Consecuencias contables y fiscales.
- Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables. Consecuencias fiscales.
- Saneamiento de los activos ficticios y de deudas inexistentes: consecuencias contables y fiscales de la prescripción civil en 2021 por las deudas anteriores a 2016.
- Análisis contable y fiscal de las cuentas corrientes con socios (551) y de las aportaciones de socios (118). Diferentes formas de regularización y efectos fiscales.



- El concepto de actividad económica y de entidades patrimoniales.
- Diferentes supuestos de Imputación temporal de los ingresos fiscales.
- Gastos no deducibles. Especial referencia a la retribución de los administradores y del personal de alta dirección.
- Criterios para determinar la deducción de las pérdidas contables por venta de activos: transmisión de participaciones.
- Análisis contable y fiscal de los dividendos y de las rentas derivadas por venta de participaciones: nuevas reglas a partir de 2021.
- Operaciones vinculadas: retribución de los profesionales a valor de mercado.
- Aspectos contables y fiscales de las reservas de capitalización y de nivelación.
- Compensación de bases imponibles negativas. Últimos criterios.
- Cuestiones contables controvertidas derivadas de la COVID- 19.