

VI. JORNADA - CIERRE FISCAL Y CONTABLE 2019

14 de noviembre de 2019

De 09:30 a 12:00

1.- CIERRE FISCAL Y CONTABLE 2019

ASPECTOS CRITICOS Y FUNDAMENTALES

1. Tamaño fiscal
2. Tributación Mínima
Efectos en Medianas/ Micro-Pequeñas. PLANTILLA TOTAL
3. Recordatorio básico reforma IS 2018
BINs Limitaciones
Limitación a las Micros
Tipos impositivos: Reducción de tipos
Deducciones: Limitaciones
Pago fraccionado
4. Definición de explotación económica. Incidencias en Impuesto Patrimonio
Patrimonialidad o no
Actividad Económica y 85%.
Elementos NO AFECTOS, Incidencia en Impuestos patrimonio en la Exención y en el Escudo Fiscal
5. Reserva por capitalización. Incidencias en Impuesto Patrimonio
Cumplimiento. Obligaciones formales (Memoria-Contabilidad-desglose)
Tesorería ociosa. Bienes improductivos. Efectos en Patrimonio
Elementos NO AFECTOS, Incidencia en Impuestos patrimonio en la Exención y en el Escudo Fiscal
RESTO BINS
6. Limitaciones vehículos. Retribución en especie. IVA repercusión.
Limitación IS VEHICULOS
Retribución en Especie-Afectación a la actividad
Deducibilidad del IVA y repercusión Retribución en especie
7. Opciones de la autoliquidación.
Anterior 2018 Sin requerimiento-Con Requerimiento- Presentación fuera de plazo
Desde 2018 Sin requerimiento-Con Requerimiento- Presentación fuera de plazo
8. Aspectos contables.
Efectos en los pasivos y activos por variación de tipos
Aspectos Formales en la memoria-contabilidad- Actas
Exención por reinversión/Operaciones reestructuración
Reservas sociedades Patrimoniales / Reserva Capitalización

9. Comunicaciones telemáticas. Buzones notificación/Nuevos obligados a Suministros
Inmediato de datos
Hacienda Foral/ Agencia Tributaria/Otros organismos
Ticket BAI/ SILICIE

10. Aspectos fiscales-mercantiles a considerar (Cuadros)
Gran Empresa o No. SII. Declaraciones mensuales 2020
Cifra Relativa. Tributación a distintas Adminst. Regularización
Intrastat- Modelo 349 Mensual
Auditoria / Consolidar / CCAA
ETE Banco España
Ventas a distancia IVA
Modelo 232

PALANCAS OPTIMIZADORAS SOBRE LOS IMPUESTOS

1. Grupo fiscal. Ventajas e Inconvenientes. Plazos.
2. Correcciones en materia de aplicación de resultados: Reservas
3. Deducciones por I+D+It
Ventajas FISCALES ligadas a ventajas PRODUCTIVAS
Informes-Seguridad Jurídica
Bonificación Seg. Social y personal investigador
Artículo 64 bis
4. Régimen de trabajadores desplazados: Impatriados - Expatriados.
Exención 60.000 euros
Atracción talento a Euskadi

2.- ASPECTOS MERCANTILES RELACIONADOS CON EL CIERRE CONTABLE

DIVIDENDO MINIMO Y DERECHO SEPARACION SOCIO.

ACTAS. OBLIGACIONES FORMALES. RESPONSABILIDAD ADMINISTRADORES. CAUSAS DE LIQUIDACION.