

EL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2023

PROGRAMA

- **Modificaciones en la ley del IS con efectos desde 1-1-2023 aprobadas por la ley de PGE para 2023, y otras normas.**
- **Modificaciones en la ley del IVA y en materia de procedimientos tributarios por normas aprobadas en 2023**

- **Análisis de las operaciones habituales para el cierre del ejercicio con efectos en el IS:**

0.- Retribuciones dinerarias y en especie de socios y administradores. Ultima doctrina del T. Supremo. Efectos en el IVA

1.- El concepto de actividad económica y su implicación en la consideración de sociedad patrimonial o de mera tenencia de bienes. Las sociedades de explotación/arrendamiento de inmuebles.

2.- Análisis de los gastos fiscalmente deducibles. Casos prácticos para el análisis de los gastos fiscalmente deducibles. Art. 15 de la LIS.

3.- El tratamiento de las rentas financieras. Dividendos y ganancias o pérdidas por venta de participaciones. Su aplicación en el caso de sociedades patrimoniales en el ámbito del IS.

4.- Amortización contable y fiscal. Provisiones y deterioros. Nuevos supuestos de libertad de amortización

5.- Limites a la compensación de BI negativas en el régimen de consolidación fiscal.

6.- Análisis contable y fiscal de las aportaciones y donaciones a fondo perdido efectuadas por los socios o partícipes tanto PF como PJ a la sociedad en la que participan. Otras operaciones socio-sociedad

7.- La reserva de capitalización y la reserva de nivelación de bases imponibles. Cuestiones a tener en cuenta.

- **Novedades jurisprudenciales, doctrinales y consultas DGT de interpretación de la Ley del IS. La aplicación de deducciones generadas en ejercicios anteriores. Deducibilidad de la Retribución de administradores. Cambio de criterio por la DGT en operaciones de reestructuración para regularizar la ventaja fiscal de la operación.**