

El Cierre fiscal y contable del 2011

www.cierrefiscalcontable.com

Equipo de autores

- » **Sr. Carlos Marín Lama.**
Abogado. Profesor de la Universidad de Barcelona. Responsable de contenidos de Planificación Jurídica - Centro de Documentación.
- » **Sr. Ferrán Rodríguez García.**
Doctor en Ciencias Económicas. Profesor mercantil. Profesor Titular de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Barcelona (UB).
- » **Sr. Carlos García Inocencio.**
Inspector de Hacienda.
- » **Sr. Joan Pallerola Comamala.**
Licenciado en Económicas. Director Financiero de IPSI, SA. Profesor de la UPC.
- » **Sra. Mercedes Valldosera Palahi.**
Abogado. Tax Specialist, in Association with SNAbogados.
- » **Sr. Antonio Valdivia Martín.**
Abogado y economista. Socio de Landwell PricewaterhouseCoopers (PwC).

ESTE INFORME HA SIDO ELABORADO POR EL DEPARTAMENTO DE ESTUDIOS DE PLANIFICACIÓN JURÍDICA - CENTRO DE DOCUMENTACIÓN. RESERVADOS TODOS LOS DERECHOS DE EDICIÓN. SE PROHÍBE LA REPRODUCCIÓN O TRANSMISIÓN TOTAL O PARCIAL DEL CONTENIDO DE ESTE INFORME, YA SEA POR MEDIO ELECTRÓNICO, MECÁNICO, DE FOTOCOPIA, GRABACIÓN U OTRO SISTEMA DE REPRODUCCIÓN, SIN LA UTORIZACIÓN EXPRESA DEL EDITOR. PLANIFICACIÓN JURÍDICA - CENTRO DE DOCUMENTACIÓN NO ACEPTA RESPONSABILIDADES POR LAS PÉRDIDAS OCASIONADAS A LAS PERSONAS NATURALES O JURÍDICAS QUE ACTÚEN O DEJEN DE ACTUAR COMO RESULTADO DE ALGUNA INFORMACIÓN DE ESTE INFORME.



PLANIFICACIÓN JURÍDICA
Centro de Documentación

C/ Trafalgar, 70, 1ª planta 08010 Barcelona
Telf. 902 104 938 Fax: 93 319 21 19
www.planificacion-juridica.com

Índice

Capítulo 1.

Novedades fiscales y contables del ejercicio 2011

1.1. Novedades fiscales en el Cierre del ejercicio 2011

- 1.1.1. Resumen de las principales novedades del Impuesto sobre Sociedades y alertas a tener en cuenta en el cierre fiscal del ejercicio 2011
- 1.1.2. Resumen de las principales novedades del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

1.2. Novedades contables en el cierre del ejercicio 2011

- 1.2.1. Resumen de las principales novedades
- 1.2.2. Consultas del ICAC publicadas. Plan General de Contabilidad

Capítulo 2.

La determinación del resultado contable. Aspectos clave en la aplicación del Plan General de Contabilidad en el cierre del ejercicio 2011

2.1. Introducción

- 2.1.1. La determinación del resultado contable y su interrelación con la base imponible del IS

2.2. Activo no corriente. Valoración del inmovilizado material, de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible

- 2.2.1. Inmovilizado material
- 2.2.2. Inversiones inmobiliarias
- 2.2.3. Inmovilizado intangible
- 2.2.4. Arrendamientos
- 2.2.5. Activos no corrientes y grupos de elementos mantenidos para la venta
- 2.2.6. Actualización de balances
- 2.2.7. Gastos de establecimiento y de proyección extra anual
- 2.2.8. Amortizaciones
- 2.2.9. Información en la memoria
- 2.2.10. Ejemplos

2.3. Existencias, ingresos y gastos. Subvenciones

- 2.3.1. Valoración contable de las existencias
- 2.3.2. Registro y valoración de los ingresos y gastos
- 2.3.3. Registro de las subvenciones, donaciones y legados
- 2.3.4. Información en la memoria
- 2.3.5. Ejemplos

2.4. Instrumentos financieros

- 2.4.1. Valoración de los activos financieros
- 2.4.2. Valoración de los pasivos financieros
- 2.4.3. Instrumentos de patrimonio propio
- 2.4.4. Casos particulares
- 2.4.5. Información en la memoria
- 2.4.6. Ejemplos

2.5. Moneda Extranjera

- 2.5.1. Introducción
- 2.5.2. Moneda extranjera, moneda funcional y moneda de presentación
- 2.5.3. Clasificación de los elementos patrimoniales en moneda extranjera
- 2.5.4. Valoración
- 2.5.5. Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación
- 2.5.6. Información en la memoria
- 2.5.7. Ejemplo comparativo de la contabilización según el PGC1990 y PGC2007

2.6. Provisiones, contingencia, cambios y hechos posteriores

- 2.6.1. Introducción
- 2.6.2. Provisiones y contingencias
- 2.6.3. Cambios contables. Cambios en criterios, errores y estimaciones contables
- 2.6.4. Hechos posteriores
- 2.6.5. Información en la memoria
- 2.6.6. Ejemplos

2.7. Combinaciones de negocios

- 2.7.1. Introducción
- 2.7.2. Regulación contable
- 2.7.3. Negocios conjuntos
- 2.7.4. Operaciones entre empresas del grupo
- 2.7.5. Ejemplos

2.8. Periodificaciones

- 2.8.1. Introducción
- 2.8.2. Gastos e ingresos devengados y no pagados o cobrados
- 2.8.3. Gastos e ingresos devengados y no pagados o cobrados
- 2.8.4. Intereses devengados
- 2.8.5. Regulación contable
- 2.8.6. Información en la memoria
- 2.8.7. Ejemplos

Capítulo 3.

Determinación del resultado contable y contabilización del Impuesto sobre Sociedades

3.1. Introducción

3.2. Del resultado contable a la base imponible

- 3.2.1. Base Imponible y liquidación tributaria del ejercicio
- 3.2.2. Principales Ajustes Extracontables. El modelo 200 del IS. Reversiones de ajustes 2011
- 3.2.3. Compensación de bases imponibles negativas

3.3. Contabilización del Impuesto sobre Sociedades

- 3.3.1. Cálculo del gasto contable por el Impuesto sobre Sociedades
- 3.3.2. Empresas de reducida dimensión
- 3.3.3. Supuestos prácticos

3.4. El régimen de contabilidad para microempresas

- 3.4.1. Ámbito subjetivo de aplicación

3.5. Información fiscal en la Memoria

Capítulo 4.

Cuota íntegra. Deduciones de la cuota

4.1. Cuota íntegra

4.2. Tipos de gravamen

4.3. Deduciones y bonificaciones sobre la cuota íntegra

4.3.1. Incentivos fiscales con reducción progresiva

4.3.2. Incentivos fiscales que se mantienen

4.4. Deduciones por doble imposición

4.4.1. Dedución por doble imposición interna: dividendos y plusvalías (art. 30 TRLIS)

4.4.2. Dedución para evitar la doble imposición internacional: por impuestos soportados (art. 31 TRLIS)

4.4.3. Dedución para evitar la doble imposición internacional: dividendos y participaciones en beneficios (art.32 TRLIS)

4.5. Bonificaciones

4.6. Deduciones para incentivar la realización de determinadas actividades

4.6.1. Clases de deducciones

4.6.2. Límites de aplicación de las deducciones

4.6.3. Orden de aplicación de las deducciones

4.6.4. Plazos de aplicación de las deducciones por inversiones

4.6.5. Plazo de mantenimiento de las inversiones

4.6.6. Regímenes específicos de deducciones

4.6.7. Cuadro resumen de deducciones por inversiones 2011

Capítulo 5

Obligaciones formales y registrales

5.1. Introducción

5.2. Los libros de contabilidad

5.2.1. Libros obligatorios

5.2.2. Efectos derivados de las irregularidades contables

5.3. Las Cuentas Anuales

5.3.1. Sociedades obligadas a formular Cuentas Anuales

5.3.2. Composición de las Cuentas Anuales

5.3.3. Formulación de las Cuentas Anuales

5.3.4. Aprobación de las Cuentas Anuales

5.3.5. Verificación de las Cuentas Anuales

5.3.6. Depósito de las Cuentas Anuales

5.3.7. Modelos de cuentas anuales

5.3.8. Normas comunes

5.3.9. El balance

5.3.10. La Cuenta de Pérdidas y Ganancias

5.3.11. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

5.3.12. El Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto: PGC y PGC PYMES

5.3.13. El Estado de Flujos de Efectivo

5.3.14. Ejemplos

5.4. Régimen de Operaciones vinculadas

- 5.4.1. Supuestos más habituales de vinculación
- 5.4.2. Requisitos para corregir la valoración entre sociedades vinculadas
- 5.4.3. Perjuicio económico
- 5.4.4. Métodos para determinar el valor normal de mercado
- 5.4.5. Obligaciones de documentación de las operaciones vinculadas
- 5.4.6. Régimen sancionador
- 5.4.7. La comprobación del valor normal de mercado de las operaciones vinculadas
- 5.4.8. El ajuste secundario
- 5.4.9. Acuerdos de valoración previa de operaciones entre personas o entidades vinculadas
- 5.4.10. Información de operaciones vinculadas en el modelo 200, de declaración del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 2010-2011 y Cuentas Anuales

5.5. Régimen de facturación

- 5.5.1. Obligación de expedir factura
- 5.5.2. Excepciones a la obligación de expedir factura
- 5.5.3. Documentos sustitutivos de las facturas
- 5.5.4. Cumplimiento de la obligación de expedir factura o documento sustitutivo por el destinatario o por un tercero
- 5.5.5. Contenido de las facturas
- 5.5.6. Contenido de los documentos sustitutivos
- 5.5.7. Medios de expedición, plazo de expedición, moneda y lengua de las facturas o documentos sustitutivos
- 5.5.8. Facturas recapitulativas
- 5.5.9. Duplicado de facturas o documentos sustitutivos
- 5.5.10. Expedición de facturas o documentos sustitutivos rectificativos
- 5.5.11. Obligación de documentar las operaciones en los regímenes especiales del IVA
- 5.5.12. Remisión de facturas o documentos sustitutivos
- 5.5.13. Conservación de facturas o documentos sustitutivos y otros documentos

Capítulo 6.

Caso práctico del Cierre contable-fiscal 2011

6.1. Enunciado del caso práctico

6.2. Solución del caso práctico

- 6.2.1. Consecuencias de las operaciones realizadas: Ajustes a realizar en el resultado contable y diferencias permanentes y temporarias a considerar
- 6.2.2. Liquidación y Contabilización del Impuesto sobre Sociedades

Capítulo 7.

Problemática del empresario individual en el Cierre fiscal y contable del ejercicio 2011

7.1. Introducción

7.2. El empresario individual versus Cierre fiscal 2011

- 7.2.1. Rendimiento de actividades económicas
- 7.2.2. Otras partidas a revisar en el cierre del IRPF 2011
- 7.2.3. Obligaciones formales y contables
- 7.2.4. Asientos contables en estimación directa. Cuenta titular de la explotación

7.3. Los empresarios en el Régimen de Estimación Objetiva

- 7.3.1. Ámbito de aplicación y características del régimen de Estimación Objetiva
- 7.3.2. Cálculo del rendimiento neto
- 7.3.3. Algunos consejos prácticos para el cierre fiscal del ejercicio en relación con el ahorro fiscal

7.4. Recortar la cuenta del IRPF 2011

- 7.4.1. Exenciones
- 7.4.2. Rendimientos del trabajo y salarios en especie
- 7.4.3. Inmuebles en alquiler
- 7.4.4. Aprovechar rentas negativas
- 7.4.5. Vivienda habitual
- 7.4.6. Planes de Pensiones y Mutualidades de previsión social
- 7.4.7. Gastos y deducciones

Capítulo 8

Principales regímenes especiales a tener en cuenta en el cierre fiscal y contable. Aspectos clave

8.1. Grupo de empresas y consolidación contable

- 8.1.1. Concepto
- 8.1.2. Normativa Aplicable
- 8.1.3. Conceptos afines al grupo de empresas
- 8.1.4. Obligación de consolidar
- 8.1.5. Métodos y procedimiento de consolidación
- 8.1.6. Estados contables consolidados
- 8.1.7. Aspectos fiscales

8.2. Situaciones de desequilibrio empresarial. Implicaciones contables del concurso

- 8.2.1. Introducción
- 8.2.2. Procedimiento concursal
- 8.2.3. Implicaciones contables del concurso

8.3. Sociedades cooperativas

- 8.3.1. Concepto
- 8.3.2. Normativa aplicable
- 8.3.3. Notas definidoras
- 8.3.4. Clasificación
- 8.3.5. Aspectos fundamentales

Capítulo 9

Oportunidades de inversión en la recta final del año 2011

9.1. Introducción

9.2. Consejos para invertir a medio y largo plazo

9.3. Planificando en la empresa familiar

9.4. Oportunidades versus crisis económica

Capítulo 10

Check-list

10.1. Comprobaciones más frecuentes al cierre del Impuesto sobre Sociedades

10.2. Comprobaciones más frecuentes en el IRPF

10.3. Auditoría fiscal. Comprobación del cumplimiento de las obligaciones fiscales

Herramientas contables

Anexo (información disponible en la Web www.cierrefiscalcontable.com)

- Normativa básica
- Consultas de la DGT 2011
- Consultas del ICAC 2011
- Jurisprudencia
- Dudas resueltas (consultas planteadas a Planificación Jurídica y contenidas en su base de datos)
- Cuadros de ayuda
- Check-List