

CONFERENCIA 6/23

ASPECTOS CONTROVERTIDOS EN LA TRIBUTACIÓN DE EMPRESARIOS Y PROFESIONALES

Día:

9 de mayo
Modalidad Online
De 16:00 a 19:00 horas

El curso será grabado

Objetivos:

Analizar aspectos controvertidos para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas (y posibles incidencias en IVA) en IRPF, estudiando la normativa y jurisprudencia aplicable, así como la correcta cumplimentación de los libros registro y el cumplimiento de las obligaciones formales en cada uno de los casos.

Programa:

1. CUESTIONES COMUNES A LA DETERMINACIÓN DEL RENDIMIENTO NETO

- ↪ Elementos afectos y no afectos
 - Casos prácticos de afectación y desafectación de elementos.
 - Diferencias con IVA
 - Casos prácticos de transmisión de elementos afectos
 - Casos prácticos: transmisión de un negocio

- ↪ Imputación temporal de ingresos y gastos
 - Imputación de las retenciones
 - Deducibilidad de retenciones en caso de impagos

- ↪ **Ingresos y gastos tras cese de actividad. Autoconsumo por cese de actividad**
 - Diferencias y similitudes con IVA y obligaciones formales

2. CUESTIONES RELATIVAS A LOS IMPAGOS

- ↪ Deterioro de créditos → requisitos para la deducibilidad fiscal y medios de prueba

- ↪ **La recuperación de IVA en casi de impagos → novedades**
 - Emisión de facturas rectificativas y procedimiento a seguir

3. ACTIVIDADES EN ATRIBUCIÓN DE RENTAS

- ↪ Determinación de rendimiento neto en atribución de rentas
 - Gastos propios de los partícipes → deducibilidad, anotación en libros y en la declaración

- **Comunidades de gastos:** casos en que procede y particularidades

Colaboran:

4. INGRESOS. CUESTIONES COMUNES Y VERIFICACIONES

- ↪ Autoconsumos
- ↪ Variación de existencias → verificaciones en sectores afectados
 - Análisis del margen de la actividad
 - Particularidades en sectores de restauración, construcción

5. GASTOS. PARTICULARIDADES Y PRINCIPALES CRITERIOS

- ↪ Remuneraciones a familiares: requisitos de deducibilidad. Criterios de la DGT y de los Tribunales
- ↪ Gastos de manutención del contribuyente → requisitos de deducibilidad
- ↪ Atenciones a clientes → jurisprudencia aplicable
- ↪ Arrendamientos: particularidades
 - Casos prácticos arrendamientos con carencia y a cambio de obras: IVA
- ↪ Amortizaciones
 - Amortización de bienes heredados
 - Particularidades en la amortización del intangible
 - Derechos de traspaso
 - Fondo de comercio
- ↪ Renovación-ampliación del Inmovilizado
 - Casos prácticos

Ponente:

D. Oscar Garcia Sargues

Jefe Sección IRPF de la Administración de la AEAT de Catarroja (Valencia)

Cuotas de inscripción:

- Colegiados ejercientes y empleados acreditados: **10 €**
- Colegiados no ejercientes: **20 €**
- Otros asistentes: **60 €**

Inscripción (modalidad videoconferencia):

- **Ejercientes:** A través de la plataforma de formación del Colegio (<http://www.gestoresvalencia.org>, siguiendo la ruta: **acceso colegiados**, apartado **Formación**, pulsando la opción: **e-agenda**)
- **No ejercientes y otros:** Remitiendo un mail a coval@gestores.net con sus datos, solicitando la inscripción.

Colaboran: