



Todo cierre fiscal y contable : ejercicio 2019 /

Argente Álvarez, Javier

CISS, Wolters Kluwer,
2019.

Monografía

<https://rebiunoda.pro.baratznet.cloud:28443/OpacDiscovery/public/catalog/detail/b2FpOmNlbgVicmF0aW9uOmVzLmJhcmF0ei5yZW4vMjUxMjczNzM>

Título: Todo cierre fiscal y contable : ejercicio 2019 Javier Argente Álvarez, Eva Argente Linares ; autor original Ignacio Becerra Guibert.

Editorial: [Madrid] CISS, Wolters Kluwer 2019.

Descripción física: 1498 p. 25 cm + 1 hoja desplegable.

Mención de serie: Colección Todo

Nota general: Contenido actualizado a septiembre de 2019. Índice analítico.

Contenido: Índice de contenidos: La reforma mercantil y contable. La ley 16/2007. El plan general de contabilidad. El PGC de las pymes -- Las cuentas anuales. La determinación del resultado contable y su interrelación con la base imponible del impuesto sobre sociedades -- Valoración del inmovilizado material, de las inversiones e inmobiliarias y del inmovilizado intangible. Actualización de balances -- Amortizaciones. Reversión de la limitación fiscal de las amortizaciones efectuadas en 2013 y 2014 y la deducción en la cuota que generan. Como practicar las amortizaciones de elementos del inmovilizado adquiridos antes del 1 de enero de 2015 -- Deterioro contable del valor del inmovilizado material y del intangible y de las inversiones inmobiliarias y su no deducibilidad fiscal. Deducción del fondo de comercio -- Valoración de los activos financieros -- Deterioro contable del valor de los activos financieros y su no deducibilidad fiscal -- Deterioro de créditos por insolvencias de los deudores -- Valoración de las existencias. Deterioro de su valor. La resolución del ICAC de 14 de abril de 2015 -- Arrendamientos financieros o leasing (activo no corriente) y renting -- Contabilización del IVA al cierre del ejercicio -- Patrimonio neto y pasivo. Provisiones -- Imputación de los gastos al devengo. Periodificación de los gastos y justificación documental del gasto. Gastos deducibles y no deducibles fiscalmente -- Compras -- Gasto de personal -- Tributos deducibles y no deducibles fiscalmente. Actas de inspección, cuota, sanción e intereses, su contabilización -- Servicios exteriores -- Gastos financieros. Limitación a la deducibilidad de los gastos financieros -- Ingresos computables por ventas y prestación de servicios. Imputación de los ingresos y su periodificación -- Ingresos financieros. Obligación de retener e ingresar a cuenta -- Subvenciones -- Diferencias de cambio en moneda extranjera -- Valoración de las rentas procedentes de transmisiones y operaciones societarias (artículo 17 de la LIS). Operaciones con acciones o participaciones propias -- Valoración de las operaciones vinculadas -- Fiscalidad de los bienes y derechos no contabilizados, revalorizados voluntariamente o comprobados administrativamente. Destino de la regularización especial de bienes o derechos del RDL 12/2012 -- Exención para

eliminar la doble imposición de las rentas de dividendos y plusvalías positivas, tanto internas como internacionales, exención de rentas positivas de los establecimientos permanentes -- Reducciones en las base imponible. Reducción de las rentas procedentes de cesión de patentes. Reserva de capitalización. Exención parcial de rentas derivadas de las transmisión de determinados inmuebles -- Compensación de bases imponibles negativas -- La cuenta de pérdidas y ganancias y el estado de cambios en el patrimonio neto. Contabilización del impuesto sobre sociedades. Diferencias permanentes y temporarias. Distribución de resultados -- Cuota íntegra. Tipos de gravamen. Deducciones de la cuota -- Eliminación de la deducción en la cuota para evitar la doble imposición interna. Régimen transitorio. Deducciones en la cuota para evitar la doble imposición internacional -- Bonificaciones -- Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades. Deducciones transitorias por revisión de medidas temporales -- Deducciones por retenciones y pagos fraccionados. Cuota a ingresar o devolver en el IS -- Régimen fiscal de entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas -- Consolidación del grupo fiscal -- Régimen de transparencia fiscal internacional. Régimen transitorio de transparencia fiscal. Régimen transitorio de sociedades patrimoniales -- Otros regímenes tributarios especiales: AIE, UTE, entidades de capital riesgo, SODI, instituciones inversión colectiva, regímenes minería e hidrocarburos y SOCIMI -- Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros (ETVE) -- Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje -- Régimen de incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión. Tipo de gravamen reducido por mantenimiento o creación de empleo. Tipo de gravamen para las entidades de nueva creación. Reserva de nivelación de bases imponibles -- Sociedades cooperativas -- Régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos, incentivos fiscales al mecenazgo

ISBN: 978-84-9954-230-0

Materia: Contabilidad fiscal

Autores: Argente Linares, Eva Becerra Guibert, Ignacio

Baratz Innovación Documental

- Gran Vía, 59 28013 Madrid
- (+34) 91 456 03 60
- informa@baratz.es