

TANCAMENT DE COMPTES 2022 i NOVETATS FISCALS 2023



Data: 1 de desembre de 2022

Duració: 3 hores

Horari: de 16'00h. a 19'00h.

Lloc: Forum Empresa. Av. Blondel, 21, 4t. 25002 Lleida

OBJECTIUS

Forum Empresa organitza aquest Seminari amb l'objectiu d'analitzar, repassar i concretar tots els aspectes, dades i elements a tenir en compte per tancar l'exercici 2022, repassant les qüestions fiscals transcendents i de possible aplicació i el seu reflex adequat en els Comptes Anuals, així com de preveure els seus efectes en la pròxima declaració de l'Impost sobre Societats.

PROGRAMA

Seminari Tancament 2022 i Novetats Fiscals 2023

Impost sobre Societats. Tancament 2022

Mesures contingudes en els Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023.

- Tipus de gravamen reduït del 23% per a empreses que facturin menys d'1MM/€.
- Limitació en un 50% de la possibilitat de compensar pèrdues de les participades d'un grup de consolidació.

Aspectes fonamentals de la liquidació de l'IS

- Amortitzacions. Aspectes fiscals i comptables.
- Deterioraments d'actius no deduïbles:
- Provisions. Despeses a llarg termini del personal.
- L'ampliació del llistat de despeses no deduïbles:
 - o La particularitat de la retribució d'administradors. Experiència en les inspeccions i última jurisprudència
- La limitació en la compensació de les BINS i les deduccions per doble imposició. La controvèrsia superada generada pel TEAC.
- La reserva de capitalització i anivellament.
- Les limitacions a la deducibilitat de la despesa financera. Tractament dels préstecs participatius intragrup. L'exclusió el 2024 dels dividends com a part del benefici operatiu als efectes del càlcul del límit del 30%. Última jurisprudència
- Exempció per eliminar la doble imposició. El règim d'exempció de les plusvàlues derivades de la venda de cartera contingut a l'article 21 de la LIS.
- La no deducibilitat de les pèrdues aflorades amb motiu de la transmissió de participacions en entitats.
- Tipus de gravamen.
- Repàs de les deduccions.
- Les noves facultats de comprovació de l'Administració contingudes a l'article relatiu a BINS i partides amb origen en exercicis prescrits.

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques 2022

Mesures contingudes en els Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023. Incidència l' any 2022

- Increment de la tarifa de la base de l' estalvi.
- Dividends, interessos i plusvàlues.

Projecte de Llei de Startups

- Millora en el règim de les rendes del treball per als empleats de les Startups
- Millores en el règim d'impatriats. La inclusió dels nòmades digitals i l' extensió del règim a cònjuge i fills.
- Millores en la deducció en quota per inversió en societats de recent creació.
- Carried interest en les entitats de capital risc.

Repàs als aspectes fonamentals a considerar abans del tancament

- Sistema d' integració i compensació de rendes.

Impost sobre el Patrimoni i l' Impost sobre les grans fortunes

- Escala i quota íntegra. La dispersió normativa
- Límit conjunt IRPF i IP.
- Valoració d' immobles. La incidència del valor de referència
- Valoració dels valors cotitzats en borses estrangeres
- Previsions mínimes per preservar el règim de l' empresa familiar.

- El nou Impost sobre les Grans Fortunes:
 - o Coordinació amb l' IP
 - o Solapament d' objecte de gravamen
 - o Delimitació subjectiva

PONENT

Sr. Xavier Ragué, Director de l'Àrea de Coneixement i Innovació (ACI) de l'Àrea Fiscal de Cuatrecasas. Soci de Cuatrecasas.