

Curso Cierre Fiscal 2026-2027

Objetivos, programa y perfil del ponente

L@ndín® informática

Wolters Kluwer

Objetivos del curso

- Cualquier profesional vinculado al mundo del sistema tributario, entre los que se encuentran los asesores fiscales o cualquier directivo o administrativo de empresas, tiene que tomar decisiones muy importantes, a la hora de realizar el cierre fiscal y contable de las empresas.

- Para poder planificar de forma eficiente y racional esas decisiones, resulta muy interesante conocer de antemano la situación real de la empresa y tener presentes los posibles costes fiscales, así como las ventajas fiscales a las cuales se pueden acoger.

- Por todo ello, se realizará un estudio completo del Impuesto sobre Sociedades pensando en el cierre fiscal y contable, con especial énfasis en los temas polémicos y en las novedades fiscales. Viendo los diferentes ajustes (permanentes o temporarios) que se pueden dar en aquellos casos en que no coincida la contabilidad y la fiscalidad. Actualizado con las últimas novedades fiscales.

- Análisis de cuestiones novedosas y que preocupan a los empresarios, a destacar las que se indican a continuación. Factura electrónica obligatoria entre empresarios. Sistemas informáticos de Facturación (SIF), dos modalidades, entre ellas el “Veri*factu”. El calendario ya está establecido y el cronómetro en marcha. Estudio detallado.

- Además, se realizará un análisis detallado de las peculiaridades de “los autónomos” en el IRPF. Estudio de las actividades económicas realizadas por las personas físicas. Diferentes métodos de cálculo. Actualizado con las últimas novedades fiscales.

- Se incorporarán las diferentes Novedades aprobadas a lo largo del año 2026. Novedades para los años 2026 y 2027.

- Se darán apuntes con esquemas y numerosos ejemplos ilustrativos. Teniendo así las herramientas para poder enfrentarse sin complejos a la resolución de la problemática real que plantea la toma de decisiones en las diferentes situaciones que puedan surgir.

Programa del curso

I. Impuesto sobre Sociedades (IS)

1. Naturaleza. Ámbito de Aplicación. Contribuyentes. Hecho Imponible. Exenciones. Período Impositivo y Devengo.

2.Contabilización del impuesto. Impuesto corriente e impuesto diferido. Ajustes fiscales: diferencias permanentes y temporarias, créditos por pérdidas a compensar y derechos por deducciones pendientes.

3.Resultado Contable y Base Imponible. Ajustes en el resultado contable para determinar la base imponible.

4.Ingresos computables. En especial las Subvenciones.

5.Gastos deducibles: Requisitos para su deducibilidad fiscal.

6.Gastos no deducibles. Análisis detallado de las diferentes partidas. Nuevo término de “Jurisdicciones no cooperativas”. Nueva lista de territorios (novedades).

7.Administradores de sociedades. Análisis fiscal de las distintas consideraciones. Las últimas Sentencias del Supremo son muy favorables, ya no se exige la teoría del vínculo.

8.Imputación temporal de ingresos y gastos. Posibles ajustes: diferencias temporarias imponibles y deducibles. Principios específicos de imputación temporal. Sentencia del Supremo del año 2024 admite la posibilidad de deducir gastos de ejercicios prescritos registrados ahora, cumpliendo requisitos.

9.Amortizaciones. Tablas de amortización. Diferentes métodos de amortización. Método más ventajoso. Amortización del Inmovilizado intangible: análisis conjunto con el deterioro de valor. Casos de libertad de amortización temporal para 2025 y 2026.

10.Arrendamiento Financiero. Leasing, lease-back, renting. Posibles ajustes al resultado contable.

11.Deterioros de Valor. Comparativa contable y fiscal. Posibles ajustes al resultado contable.

Programa del curso

I. Impuesto sobre Sociedades (IS)

12.Activos Financieros: los distintos tipos desde un punto de vista contable y sus implicaciones fiscales.

13.Deterioros de Valor y transmisión de Activos financieros. Estudio en toda su amplitud. La reversión del deterioro de valor de las participaciones. Exención interna e internacional. La consideración fiscal de las pérdidas por transmisión de participaciones; estudio detallado con explicaciones razonadas y varios ejemplos aclarativos. Estudio interrelacionado de los diferentes artículos de la LIS. Novedades.

14.Provisiones. Consideraciones contables y fiscales. Posibles ajustes al resultado contable.

15.Gastos financieros. Limitaciones a su deducibilidad. Aclaraciones de dudas a través de una Resolución de la DGT.

16.Reglas de valoración. Esquemas de las valoraciones contables y fiscales. Y los posibles ajustes al resultado contable. Operaciones Vinculadas.

17. Reducciones en la base imponible: “Patent Box” y las Reservas. La reserva de capitalización y la reserva de nivelación para ERD: estudio sintético y ejemplos aclaratorios. Novedades en la Reserva de capitalización más favorables desde 2025.

18.Compensación de Bases Imponibles Negativas (BINs). Norma de cautela. Limitaciones a la compensación de bases imponibles negativas. Ejercicio de la opción o del derecho en la compensación de BINs: polémica solucionada con STS. Novedades desde 2025.

19.Tipos de gravamen. Tributación mínima. Nueva Ley de STARTUPS, nuevos beneficios fiscales. Tipos más favorables, Novedades desde 2025.

20.Bonificaciones y Deducciones. Límites. Novedades.

21.Deducciones por doble imposición internacional. Mecanismos para evitar la doble imposición internacional (exención o deducción). Rentas Negativas de los establecimientos permanentes en el extranjero y por la transmisión de los mismos. Novedades desde 2025.

Programa del curso

I. Impuesto sobre Sociedades (IS)

22.Deducciones para incentivar determinadas actividades. Novedades.

23. Los regímenes especiales. En especial el régimen de Empresas de Reducida Dimensión (ERD). Novedades.

24. Gestión del impuesto. Plazos de declaración. En especial los Pagos Fraccionados. Polémica con los pagos fraccionados incrementados para las empresas con INCN superior a 10 millones de euros. Novedades desde 2025.

25. Modelo 232: Para Operaciones Vinculadas y Paraísos Fiscales. Quiénes están obligados a documentar las operaciones vinculadas y quiénes están obligados a presentar el modelo 232.

26. Otros. Factura electrónica obligatoria entre empresarios. Sistemas informáticos de Facturación (SIF), dos modalidades, entre ellas el "Veri*factu". El calendario ya está establecido y el cronómetro en marcha. Exposición detallada.

27. Con las Novedades que afectan a los ejercicios 2026 y 2027.

II. IRPF

1.Los diferentes métodos de cálculo del rendimiento neto de las actividades económicas.

2.Estimación Directa: Normal y simplificada. Estimación Objetiva.

3.Casos específicos de los gastos deducibles de los "autónomos".

4.Casos específicos de "los socios profesionales".

5.Específico de la E. Directa Simplificada.

6.Reducciones en la Estimación Directa.

7.Los límites para poder estar en "módulos". Orden de "módulos". Novedades fiscales.

Programa del curso

II. IRPF

8.Gestión del IRPF. Pagos Fraccionados. Libros Registros obligatorios. Los porcentajes de retención. Límites excluyentes de la obligación de retener.

9.Con las Novedades que afectan a los años 2026 y 2027.

10.Otras

Ponente

José Antonio Fernández Pérez



- **Técnico de Hacienda**. Funcionario de carrera del Cuerpo de Técnicos de Hacienda, en la Agencia Tributaria de Vigo (Dependencia de Inspección).
- **Licenciado** en CC. Económicas y Empresariales.
- **Máster** en Tributación y Asesoría Fiscal.
- **Auditor de Cuentas**. Inscrito en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, en situación de no ejerciente.
- **Profesor** vinculado a la Universidad de Vigo.
- **Profesor del Máster** profesional en tributación/asesoría fiscal impartido en CIP-Vigo.
- **Profesor de varios Cursos y Seminarios en materia fiscal y contable** (Colegio de Economistas, Colegio de Graduados Sociales, Colegio de Gestores Administrativos, Instituto de Censores Jurados de Cuentas, Asociación Profesional de Expertos Contables y Tributarios de España, Cámaras de Comercio, etc.).