

CURS

# AUDITORIA DE L'ÀREA FISCAL

## (Nivell avançat)

DILLUNS, 8 DE NOVEMBRE DE 2021 DE 15.30H A 18.30H

### SESSIÓ – 1:

- REVISIÓ DE L'ÀREA FISCAL EN EL TREBALL D'AUDITORIA
  - Anàlisi del risc d'auditoria
  - Objectius i procediments
  - Abast i procediments d'auditoria
  - Abast del primer any d'auditoria
    - Expedient permanent
  - Qüestionari de l'àrea fiscal
  
- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)
  - IVA i operacions internacionals:
    - Operacions intracomunitàries
    - Exportacions / Importacions de béns i serveis
  - IVA i comerç digital (de béns i serveis)
  - Regles especials de determinació de la base imposable:
    - Operacions entre entitats vinculades
    - Autoconsum de béns i serveis
  - Règim de deduccions de les quotes suportades:
    - La regla de prorrata
      - Aplicació
      - Càlculs
      - Registre comptable
    - Regularització de béns d'inversió
      - Aplicació
      - Càlculs
      - Registre comptable

**DIMECRES, 10 DE NOVEMBRE DE 2021 DE 15.30H A 18.30H**

**SESSIÓ – 2:**

- **IMPOST SOBRE SOCIETATS**
  - Anàlisi de les exempcions en l'Impost sobre societats
  - Tractament del impostos suportats a l'estranger
  - La comptabilització de l'Impost sobre Societats (resolució ICAC 09/02/2016)
  - Impost sobre societats i informació en la memòria dels comptes anuals
  
- **AUDITORIA D'ALTRES TRIBUTS**
  - Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats
  - Impost sobre els actius no productius de les entitats jurídiques i l'auditor
  - Tributs locals:
    - Impost sobre activitats econòmiques
    - Impost sobre béns immobles
    - Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana
  
- **Operacions entre entitats vinculades i impost sobre societats:**
  - Regles de valoració
  - Informació i documentació
  - Registre i seguiment comptable
  
- **FASE DE CONCLUSIONS**
  - Conclusions dels treballs
  - Avaluació del risc
  - Determinació i valoració de contingències
  - Carta de manifestacions
  - Informe d'auditoria
  - El compliance fiscal

**PONENTS:**

**Josep Alemany i Farré.** Llicenciat en Dret i Ciències Econòmiques. Delegat de Catalunya de l'AEDAF.

**Jordi Bertran Ribera.** Llicenciat en Ciències Econòmiques. Cap del Grup de Treball d'IVA de la Delegació Catalana de la AEDAF.

**Jacobo García-Nieto Serratosa.** Llicenciat en ADE. Membre del Registre Oficial d'auditors de Comptes. Membre de l'AEDAF.

**HOMOLOGACIÓ:**

**3 hores d'Auditoria i Comptabilitat i 3 hores d'Altres Matèries (ICAC i RECC)**