

SEMINARIO CIERRE CONTABLE Y FISCAL



Días 3 y 5 de marzo de 2026



De 16 a 20 horas

CONTENIDO

CIERRE CONTABLE

Análisis de las operaciones habituales para el cierre del ejercicio:

- Consideraciones previas y algunos aspectos, operaciones y cuentas de mayor que deben ser revisados contablemente:
 - Proveedores/Acreedores inexistentes.
 - La Cuenta Corriente con Socios (cta 551) o registrados en cualquier otra cuenta que recoja las operaciones o movimientos con los mismos.
 - Clientes/Deudores inexistentes .
 - La Cuenta Partidas Pendientes de Aplicación.
 - La cuenta de caja y bancos negativos.
 - La cuenta 474X y 479X cuando los ajustes en base han finalizado.
 - La valoración y variación de existencias. Pérdidas, robos, destrucción.
 - El registro contable de las BINs y su relación con las pérdidas obtenidas en el ejercicio.

EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Modificaciones en la ley del IS con efectos desde 1-1-2025 aprobadas por diversas normas. Cuestiones novedosas a tener en cuenta para practicar la liquidación del IS 2025

- Novedades en tipos de gravamen en ERD y microempresas y su régimen transitorio. Aspectos contables de la actualización de los activos y pasivos fiscales diferidos, cuentas 474 y 479 del PGC, como consecuencia de la aplicación de los nuevos tipos de gravamen. Diversos enfoques contables a aplicar.
- Novedades en el cálculo y aplicación de La reserva de capitalización con efectos desde 1-1-2025. La reserva de nivelación de bases imponibles. Cuestiones a tener en cuenta.
- El concepto de actividad económica y su implicación en la consideración de sociedad patrimonial o de mera tenencia de bienes. Las sociedades de explotación/arrendamiento de inmuebles.
- Análisis de los principales gastos no fiscalmente deducibles. Art. 15 de la LIS. La Deducibilidad de los gastos devengado en años anteriores a su registro contable.
- Límites a la compensación de BI negativas en el R. de consolidación fiscal, y sus efectos en 2024 y siguientes.
- Amortización contable y fiscal. Provisiones y deterioros. Nuevos supuestos de libertad de amortización.
- El tratamiento de las rentas financieras. Dividendos y ganancias o pérdidas por venta de participaciones. Su aplicación en el caso de sociedades patrimoniales en el ámbito del IS.
- Análisis contable y fiscal de las aportaciones y donaciones a fondo perdido efectuadas por los socios o participes tanto persona física como persona jurídica a la sociedad en la que participan. Otras operaciones socio-sociedad.

Novedades jurisprudenciales, doctrinales y consultas DGT de interpretación de la Ley del IS. Últimos pronunciamientos del TS y resoluciones del TEAC, en cuestiones de actualidad (aportaciones no dinerarias de participaciones por persona física en régimen FEAC, aplicación de deducciones generadas en ejercicios anteriores, deducibilidad de la retribución de administradores, etc).

PONENTE

Antonio Martínez Alfonso

Doctor en Ciencias Económicas y Empresariales. Técnico de la AEAT en la Dependencia Regional de Inspección de Valencia.



Esta actividad formativa cuenta con la homologación del Registro de Economistas Auditores, computando con 4 horas en contabilidad y 4 horas en otras materias del Registro de Expertos Contables

INSCRIPCIÓN PRESENCIAL

INSCRIPCIÓN STREAMING

MATRÍCULA GENERAL: 234€
MATRÍCULA COLEGIADO: 115€