

# SEMINARIO CIERRE CONTABLE Y FISCAL

 **Días 6 y 11 de marzo de 2025**

 **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.
- Efectos contables y fiscales por las pérdidas y daños sufridos en la empresas por la DANA VALENCIA 2024. La aplicación de las deducciones por donativos realizados tanto a personas físicas como personas jurídicas.

### EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

#### Modificaciones en la ley del IS con efectos desde 1-1-2024 aprobadas por diversas normas.

- 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 devengados en años anteriores a su registro contable.
- 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.
- Límites a la compensación de BI negativas en el R. de consolidación fiscal, y sus efectos en 2024 y ss.
- Análisis contable y fiscal de las aportaciones y donaciones a fondo perdido efectuadas por los socios o partícipes tanto PF como PJ a la sociedad en la que participan. Otras operaciones socio-sociedad.
- Novedades en la aplicación de La reserva de capitalización. La reserva de nivelación de bases imponibles. Cuestiones a tener en cuenta.

**Novedades jurisprudenciales, doctrinales y consultas DGT de interpretación de la Ley del IS. Últimos pronunciamientos del TS y resoluciones del TEAC, en materia de La aplicación de deducciones generadas en ejercicios anteriores. Deducibilidad de la Retribución de administradores, y en operaciones de reestructuración para regularizar la ventaja fiscal de la operación.**

## 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€