

CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2025

Ponente

Don Óscar García Sárgues

Licenciado en Ciencias Empresariales

Autor del libro Tributación de Actividades Económicas (Informa Tributaria)



Dirigido

A asesores fiscales como a responsables del área contable de empresas y en general a todos los interesados en la materia contable y el Impuesto de Sociedades.

Objetivos

Analizar las principales cuestiones a tener en cuenta para el cierre fiscal del ejercicio 2025, teniendo en cuenta las novedades legislativas y de doctrina y jurisprudencia aplicables.

Programa

1. Principales revisiones para el cierre contable y fiscal
 - Revisión de la situación patrimonial
 - Obligación de disolución por pérdidas. Operaciones para evitar la causa de disolución
 - **Novedades en tipos de gravamen. Tipo reducido por inicio de actividad. Casos prácticos en caso de cambio de tipo de gravamen**
 - Deterioro de créditos. Aspectos contables y fiscales
 - Beneficios fiscales para ERD
 - Deducciones
 - Compensación de bases negativas
2. Revisión de cuentas contables con posibles contingencias fiscales
 - Saneamiento de pasivos ficticios
 - Baja de deudas reales. Consecuencias

3. Operaciones Vinculadas

- Consecuencias de las operaciones vinculadas. Ajustes primario y secundario
- **Nueva doctrina en relación a la valoración de operaciones vinculadas. Consecuencias**
- **Regularización de la cuenta 551. Casos prácticos y consecuencias**

4. Imputación temporal de ingresos y gastos. Aspectos contables y fiscales

- Criterio general y especiales de imputación temporal
 - **Novedades de Jurisprudencia en la imputación temporal de ingresos y gastos**
- Consecuencias contables y fiscales de la incorrecta contabilización de ingresos y gastos
 - Aplicación del principio de devengo
- **Casos prácticos contables y fiscales para la corrección de errores**
- Operaciones a plazos
- Resolución de operaciones

5. Gastos deducibles y no deducibles

- Requisitos de deducibilidad de gastos
- Principales gastos no deducibles
- **Principio de correlación de ingresos y gastos. Atenciones a clientes: Jurisprudencia aplicable**
- **Deducibilidad de remuneraciones a socios y administradores. Jurisprudencia aplicable**
- Gastos incurridos por socios
- **Deducibilidad de gastos por adquisición y tenencia de vehículos. Nuevo doctrina y consecuencias**

6. Reserva de capitalización y de nivelación

- **Aspectos contables y fiscales de la reserva de capitalización. Novedades 2025**
- Aspectos contables y fiscales de la reserva de nivelación
- Casos prácticos para la aplicación de la reserva de capitalización y nivelación

7. Aspectos contables y fiscales de los arrendamientos

- Arrendamientos financieros. Régimen de Leasing
- Arrendamientos operativos. Particularidades

8. Operaciones de inversión activos financieros

- Exención por dividendos y por transmisión de participaciones. Deterioro de inversiones financieras
- Aspectos contables y clasificación de las inversiones financieras

9. Revisión de operaciones con inmovilizado

- Amortizaciones. Novedades en amortizaciones. Contabilidad y fiscalidad de operaciones de mejora y renovación del inmovilizado
- **Aspectos contables y fiscales del “Kit Digital”**
- Baja de inmovilizado



¡Inscríbete ahora!

Envía este formulario por email
a info@servidar.com o fax 912 184 249

Nuestro teléfono 912 184 798
www.servidar.com



Seminario

Cierre contable y fiscal 2025

Fechas de clases en directo: 18 y 20 de noviembre de 2025

Lugar: Videoconferencia vía internet en directo y diferido durante 3 meses

Horario: 16.30 a 19.30 horas, una hora menos en Canarias

Importe, precio especial para Vd.: 90 euros

Datos personales

Apellidos		Nombre	
Empresa		CIF	
Calle			
CP		Localidad	
		Provincia	
Tel		Email	
Email para envío de factura			
Email para envío de publicidad			

Forma de pago

☐	Por transferencia a la cuenta de la Caixa N.º ES83 2100 5192 3722 0016 1815 Por favor, indicar en la transferencia nombre del asistente y teléfono
☐	Talón nominativo a nombre de Escuela de Negocios DAR a enviar por correo
☐	Cargo en cuenta N.º
☐	Tarjeta:

PROTECCIÓN DE DATOS: le informamos que los datos personales y dirección de correo electrónico del interesado, serán tratados bajo la responsabilidad de ESCUELA DE NEGOCIOS DAR S.L.U para el envío de comunicaciones sobre nuestros productos y servicios y se conservarán mientras exista un interés mutuo para ello. Los datos no serán comunicados a terceros, salvo obligación legal. Le informamos que puede ejercer los derechos de acceso, rectificación, portabilidad y supresión de sus datos y los de limitación y oposición a su tratamiento dirigiéndose por Email: info@servidar.com