

# SEMINARIO

## CIERRE FISCAL Y CONTABLE 2023

**Vía internet en directo y, además, disponible en diferido durante tres meses**

### Ponente

**Don Óscar García Sárgues**

Técnico de la AEAT y Licenciado en Ciencias Empresariales

### Objetivos

Analizar los principales aspectos a tener en cuenta para el cierre contable y fiscal del ejercicio 2023 con un nivel medio-avanzado. Para ello se estudian los aspectos más problemáticos en las comprobaciones administrativas, así como aquellas cuestiones que han sido objeto de cambios en la jurisprudencia.

### Programa

#### **BLOQUE 1: Principales revisiones para el cierre contable y fiscal**

##### **1. Liquidación del Impuesto sobre sociedades. Principales ajustes**

- Tipo de gravamen: casos prácticos en caso de modificación del tipo de gravamen
- Contabilización de bases negativas: casos prácticos de reconocimiento de activos por créditos a compensar
- Principales deducciones
- Reservas de capitalización y nivelación. Criterios administrativos
- Operaciones en relación al inmovilizado material: amortizaciones, ampliación, deterioro
- Beneficios para ERD
- Revisión del PN. Obligación de disolverse y posibles soluciones

## 2. Imputación temporal de ingresos y gastos

- Principio general de imputación. Casos especiales
- Casos prácticos en caso de errores: presentación de declaraciones complementarias. Jurisprudencia aplicable

## 3. Gastos deducibles y no deducibles. Análisis de los principales gastos

- Principio general de imputación. Casos especiales
  - **El principio de correlación de ingresos y gastos. Análisis de la jurisprudencia**
- Principales gastos no deducibles
  - Sanciones
  - Donativos y liberalidades: análisis de la jurisprudencia
- **Impago de nóminas: aspectos contables y fiscales. Declaración en los modelos 111 y 190. Consecuencias para los trabajadores**
- Contabilización y efectos fiscales de las comprobaciones administrativas

## 4. Pasivos ficticios

- Presunción de obtención de rentas por pasivos ficticios: Jurisprudencia aplicable
- **Casos prácticos de baja de deudas reales y saneamiento de pasivos ficticios**

## BLOQUE 2: Casos prácticos de operaciones específicas. Análisis contable y fiscal

### 5. Operaciones vinculadas

- **Regulación contable de las aportaciones de socios: RICAC**
- Ajustes primario y secundario
- Casos prácticos de aplicación de los ajustes primario y secundario en caso de comprobación administrativa
- **Regularización de la cuenta "551 Cuenta corriente con socios y administradores"**
  - Cuenta con saldo deudor
  - Cuenta con saldo acreedor

### 6. Remuneración de socios y administradores

- Remuneración por el cargo de administrador. Requisitos de deducibilidad según la jurisprudencia
- Remuneración por la condición de socio
  - Socios que perciben rendimientos del trabajo
  - Socios que perciben rendimientos de actividades económicas
    - Aplicación de remuneración mínima

## **7. Arrendamientos: Aspectos contables y fiscales**

- Arrendamiento financiero: análisis desde el punto de vista del arrendador y del arrendatario. Régimen fiscal del leasing
- Arrendamientos operativos
- Especialidades en caso de arrendamientos con y sin opción de compra
  - Promotora que arrienda viviendas con y sin opción de compra
  - Casos prácticos de arrendamientos con opción de compra. Clasificación contable y consecuencias fiscales

## **8. Aplicación del resultado y distribución de dividendos**

- El beneficio distribuible según RICAC Instrumentos financieros
- PN a efectos de distribución de resultados
- Orden en la aplicación del resultado: RICAC
- Ejemplos de aplicación del resultado
- Pago de dividendos en especie

## **9. Casos contables y fiscales de activos financieros**

- Aspectos fiscales del deterioro de participaciones. Exención por dividendos y rentas negativas en transmisión de participaciones
- Las Inversiones Financieras en el PGC Pymes:
  - Activos a coste amortizado. Casos prácticos. Deterioro de créditos
  - Activos mantenidos para negociar. Consecuencias fiscales
  - Activos a coste. Deterioros. Casos prácticos contables y fiscales
- Las Inversiones financieras en el PGC

## **10. Casos prácticos de contabilización del inmovilizado intangible**

- **Aplicaciones informáticas. Contabilización y efectos fiscales del Kit Digital**
- Fondo de comercio. Amortización contable y fiscal

## **BLOQUE 3: Casos prácticos de contabilización de prorrata y regularización de bienes de inversión**

## **BLOQUE 4: Principales aspectos a considerar para el cierre de empresarios/profesionales**

- Gastos de desplazamientos y restauración. Deducción de cuotas de IVA
- Remuneraciones a familiares
- Actividades en prorrata y sectores diferenciados



Envíe por email a [info@servidar.com](mailto:info@servidar.com) ☒ o fax **912 184 249**

Nuestro teléfono ☎ **912 184 798** y vía web [www.servidar.com](http://www.servidar.com)

## Cierre Fiscal y Contable 2023

- **Fechas en directo de la emisión:** 21 y 23 de noviembre de 2023
- **Horario en directo:** 16.30 a 19.30 horas, una hora menos en Canarias
- **Lugar:** Videoconferencia vía internet en **directo** y disponible en **diferido 3 meses**
- **Importe, precio especial para Vd.: 88 €**

Apellidos \_\_\_\_\_ Nombre \_\_\_\_\_

Empresa \_\_\_\_\_ CIF \_\_\_\_\_ Cargo \_\_\_\_\_

Calle \_\_\_\_\_

CP \_\_\_\_\_ Localidad \_\_\_\_\_ Provincia \_\_\_\_\_

Tel \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_ e-mail \_\_\_\_\_

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: N.º \_\_\_\_\_ Vto.: \_\_\_\_\_

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](mailto:info@servidar.com)

**Escuela de Negocios DAR, SLU – B35578673 -Avda. Escaleritas, 52 C Local 37 A  
35011 Las Palmas de Gran Canaria**