

CIERRE CONTABLE Y FISCAL 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

Autor del libro Tributación de Actividades Económicas (Informa Tributaria)

Objetivos

Analizar los principales aspectos para tener en cuenta para el cierre contable y fiscal del ejercicio 2023.

Programa

1. PRINCIPALES REVISIONES PARA EL CIERRE CONTABLE Y FISCAL

- Amortizaciones. Novedades en amortizaciones
- Tipos de gravamen. Tipo reducido por inicio de actividad. Tipo de gravamen 23%. Casos prácticos en caso de cambio de tipo de gravamen
- Deterioros
 - Deterioro de existencias
 - Deterioro de inmovilizado
 - Deterioro de créditos
- Pasivos ficticios. Baja de deudas reales y ficticias. Jurisprudencia aplicable
- Revisión de beneficios fiscales
 - Beneficios para ERD
 - Contratos de leasing
- Compensación de bases negativas
- Deducciones

2. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS

- Consecuencias contables y fiscales de la incorrecta contabilización de ingresos y gastos
 - Aplicación del principio de devengo: arrendamientos
- **Errores contables: Jurisprudencia aplicable**
- **Casos prácticos cómo actuar ante errores contables**

3. 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
- Gastos de personal

4. RESERVA DE CAPITALIZACIÓN Y DE NIVELACIÓN

- Aspectos contables y fiscales de la reserva de capitalización
- Aspectos contables y fiscales de la reserva de nivelación

5. OPERACIONES VINCULADAS

- **Cuenta 118: requisitos para su contabilización (RICAC)**
- **Consecuencias de la posterior devolución**
- **Regularización de la cuenta "551 Cuenta corriente con socios y administradores"**

6. OPERACIONES DE INVERSIÓN. ACTIVOS FINANCIEROS

- Exención por dividendos y por transmisión de participaciones. Deterioro de inversiones financieras



Envíe por email a info@servidar.com ☒ o fax **912 184 249**

Nuestro teléfono ☎ **912 184 798** y vía web www.servidar.com

Seminario

Cierre contable y fiscal 2023

- **Fecha en directo de la emisión:** 6 de marzo de 2024
- **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.: 58 €**

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

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