

CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2024

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 a tener en cuenta para el cierre contable y fiscal del ejercicio 2024.

Programa

1. Liquidación del impuesto de sociedades. Principales ajustes y revisiones

- Revisión de la situación patrimonial
 - Obligación de disolución por pérdidas. Operaciones para evitar la causa de disolución
- Amortizaciones. Novedades en amortizaciones. Operaciones de mejora y renovación del inmovilizado. Casos prácticos
- Aspectos contables y fiscales del "Kit Digital". Subvenciones e imputación temporal
- 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
- Revisión de beneficios fiscales
 - Beneficios para ERD
 - Contratos de leasing

- **Compensación de bases negativas. Restricción en la compensación de bases negativas. Saneamiento de bases negativas. Facultades de la Administración en la comprobación de bases negativas**
- **Conservación de la documentación contable y medios de prueba**
- **Deducciones. Novedades**

2. Imputación temporal de ingresos y gastos

- **Criterio general y especiales de imputación temporal**
 - **Nuevo criterio en la imputación temporal de gastos. Casos prácticos y consecuencias**
- **Consecuencias contables y fiscales de la incorrecta contabilización de ingresos y gastos**
 - **Aplicación del principio de devengo: arrendamientos**
- **Casos prácticos contables y fiscales para la corrección de errores**

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

- **Requisitos de deducibilidad de gastos**
 - **El principio de correlación de ingresos y gastos. Análisis de la jurisprudencia**
- **Principales gastos no deducibles**
 - **Sanciones**
 - **Donativos y liberalidades: análisis de la jurisprudencia**
- **Impagos 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**
- **Contabilización de ajustes por prorata y regularización de bienes de inversión**

4. Revisión de cuentas contables con posibles contingencias fiscales

- **Saneamiento de pasivos ficticios**
- **Baja de deudas reales. Consecuencias**
- **Partidas pendientes de aplicación**
- **Cuentas de servicios exteriores**

5. Reserva de capitalización y de nivelación

- **Aspectos contables y fiscales de la reserva de capitalización. Novedades 2024. Casos prácticos**
- **Aspectos contables y fiscales de la reserva de nivelación. Casos prácticos de aplicación de la reserva de capitalización y nivelación**

6. 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

7. Remuneración de socios y administradores

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

8. 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

9. 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

10. 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



¡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 2024

Fechas de clases en directo: 20 y 21 de noviembre 2024

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.: 88 euros

Datos personales

Apellidos	<input type="text"/>	Nombre	<input type="text"/>
Empresa	<input type="text"/>	CIF	<input type="text"/>
Calle	<input type="text"/>		
CP	<input type="text"/>	Localidad	<input type="text"/>
		Provincia	<input type="text"/>
Tel	<input type="text"/>	Email	<input type="text"/>
Email para envío de factura	<input type="text"/>		
Email para envío de publicidad	<input type="text"/>		

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