

Demarcación Territorial de Alicante y Albacete

JORNADA EN ALICANTE

El Cierre Contable y Fiscal 2024

PROGRAMA:

EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES e IVA:

- **Modificaciones en la ley del IS con efectos desde 1-1-2024 aprobadas por diversas normas.**
- **Modificaciones en la ley del IVA. La nueva autoliquidación rectificativa en vigor desde el 3T-2024.**
- **Análisis de las operaciones habituales para el cierre del ejercicio:**

0.- Consideraciones previas y algunos aspectos, operaciones y cuentas de mayor que deben ser revisados contablemente:

- 1.- Proveedores/Acreedores inexistentes
- 2.- La Cuenta Corriente con Socios (cta 551) o registrados en cualquier otra cuenta que recoja las operaciones o movimientos con los mismos.
- 3.- Clientes/Deudores inexistentes
- 4.- La Cuenta Partidas Pendientes de Aplicación
- 5.- La cuenta de caja y bancos negativos
- 6.- La cuenta 474X y 479X cuando los ajustes en base han finalizado
- 7.- La valoración y variación de existencias. Perdidas, robos, destrucción.

1.- 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.

2.- Análisis de los principales gastos no fiscalmente deducibles. Art. 15 de la LIS. La Deducibilidad de los gastos devengado en años anteriores a su registro contable.

3.- Amortización contable y fiscal. Provisiones y deterioros. Nuevos supuestos de libertad de amortización

4.- 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.

5.- Límites a la compensación de BI negativas en el R. de consolidación fiscal, y sus efectos en 2024 y ss.

aedaf ASOCIACIÓN
ESPAÑOLA
DE ASESORES
FISCALES

PRESENCIAL

ORGANIZA:

AEDAF D.T. Alicante y Albacete

LUGAR:

**Universidad de Alicante.
Salón de Grados Alfredo Orts
Edificio de Óptica y Optometría**

FECHA Y HORA:

Martes, 03 de diciembre, de 16:30h a 19:30h

INSCRIPCIÓN

Asociados: gratuito

Colaboradores: 50 € + IVA

Otros profesionales: 100€ + IVA

Alumnos de master: gratuito

Cierre inscripciones: lunes, 02/12/24.

En el caso de querer anular una inscripción deberá hacerse por escrito, antes del

02/12/2024 las 10h, al mail

alicante@aedaf.es

6.- Análisis contable y fiscal de las aportaciones y donaciones a fondo perdido efectuadas por los socios o participes tanto PF como PJ a la sociedad en la que participan. Otras operaciones socio-sociedad

7.- 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:

D. Antonio Martínez Alfonso. Inspector de Hacienda del Estado. Profesor del Centro de estudios financieros (CEF) y de la universidad a distancia de Madrid (UDIMA).

A efectos de organizar el número de plazas y material a enviar, es imprescindible inscribirse a la Jornada de forma ON-LINE. Pincha en el siguiente enlace para formalizar la inscripción:

<https://www.aedaf.es/es/actividades/inscripcion/6136>

El material, si lo hubiera, se enviará previamente por correo electrónico, no se entregará en papel. El pago de los derechos de inscripción se realizará para los colaboradores de asociados mediante recibo girado a la cuenta del asociado y para el resto de profesionales mediante tarjeta de crédito. Toda inscripción no anulada 2 días laborables antes del comienzo de la sesión, supondrá el pago de la Jornada En el caso de que ésta sea gratuita para el asociado, tendrá una penalización de 25€. Sólo se admitirán las anulaciones que se comuniquen por escrito en el email alicante@aedaf.es

aedaf ASOCIACIÓN
ESPAÑOLA
DE ASESORES
FISCALES

PRESENCIAL

ORGANIZA:

AEDAF D.T. Alicante y Albacete

LUGAR:

Universidad de Alicante.
Salón de Grados Alfredo Orts
Edificio de Óptica y Optometría

FECHA Y HORA:

Martes, 03 de diciembre, de 16:30h a 19:30h

INSCRIPCIÓN

Asociados: gratuito
Colaboradores: 50 € + IVA
Otros profesionales: 100€ + IVA
Alumnos de master: gratuito

Cierre inscripciones: lunes, 02/12/24.

En el caso de querer anular una inscripción deberá hacerse por escrito, antes del 02/12/2024 las 10h, al mail alicante@aedaf.es