

## CONFERENCIA 16/23 CIERRE FISCAL Y CONTABLE

### Día:

**Miércoles 13 de diciembre de 2023**

**16:00 a 19:00 horas**

**Modalidad Online**

**El curso será grabado**

### 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
  - Pasivos ficticios. Baja de deudas reales y ficticias. Jurisprudencia aplicable
  - Revisión de beneficios fiscales
  - Compensación de bases negativas. Contabilización de créditos por pérdidas a compensar
  - Deducciones
  
2. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS
  - Consecuencias contables y fiscales de la incorrecta contabilización de ingresos y gastos
  - Errores contables: Jurisprudencia aplicable
  - Casos prácticos cómo actuar ante errores contables
  
3. GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES.
  - Requisitos de deducibilidad de gastos
  - **Principio de correlación de ingresos y gastos. Atenciones a clientes: Jurisprudencia aplicable**
  - **Deducibilidad de remuneraciones a socios y administradores**
  - Gastos incurridos por socios
  - Gastos de personal
  - Gastos por teletrabajo
  
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

Colaboran:

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.

**Ponente:**

**D. Oscar Garcia Sargues**

Jefe Sección IRPF de la Administración de la AEAT de Catarroja (Valencia)

**Cuotas de inscripción:**

- Colegiados ejercientes y empleados acreditados: **10 €**
- Colegiados no ejercientes: **20 €**
- Otros asistentes: **60 €**

**Inscripción:**

- **Ejercientes:** A través de la plataforma de formación del Colegio (<http://www.gestoresvalencia.org>, siguiendo la ruta: **acceso colegiados**, apartado **Formación**, pulsando la opción: **e-agenda**)
- **No ejercientes y otros:** Remitiendo un mail a [coval@gestores.net](mailto:coval@gestores.net) con sus datos, solicitando la inscripción.

Colaboran: