



## JORNADA : PRINCIPALES ASPECTOS DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2021

**Fecha:** 2 diciembre de 2021 (Jueves)

---

### Ponente

---

**Oscar García Sargues**

Licenciado en ADE

Técnico de Hacienda. Jefe de sección de la AEAT de Catarroja

---

### Objetivos

---

Analizar los principales aspectos a tener en cuenta para el cierre contable y fiscal del ejercicio 2021.

---

### Programa

---

1. OPERACIONES VINCULADAS. RETIBUCIÓN DE SOCIOS Y ADMINISTRADORES.
  - Aportaciones de socios
  - Remuneraciones percibidas por socios.
  - Remuneraciones por el cargo de administrador. Requisitos de deducibilidad. Jurisprudencia aplicable
  
2. PRESUNCIÓN DE OBTENCIÓN DE RENTAS
  - Pasivos ficticios: jurisprudencia aplicable
  - Baja de deudas. Efectos de la prescripción
  
3. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS
  - **Consecuencias contables y fiscales de la incorrecta contabilización de ingresos y gastos: casos prácticos y ajustes**
    - **Jurisprudencia: comprobación administrativa y aplicación del principio de regularización íntegra**
    - **Errores contables y posibilidad de rectificación de autoliquidación**
  
4. GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES. ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES GASTOS



## JORNADA : PRINCIPALES ASPECTOS DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2021

**Fecha:** 2 diciembre de 2021 (Jueves)

- 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
  - ***Contabilización de suplidos y refacturaciones: aspectos fiscales***
5. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES DE LOS IMPAGOS.
- ***Deterioro de créditos: contabilización y deducibilidad en el IS. Medios de prueba***
  - ***Resolución de operaciones: casos prácticos contables y fiscales***
6. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES DE LAS SUBVENCIONES
- ***Calificación y contabilización de las subvenciones: imputación a resultados***
7. ARRENDAMIENTOS: ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES
- Arrendamiento financiero.
  - Arrendamientos operativos.
  - ***Especialidades durante el estado de alarma diferimiento de la renta, condonación de rentas: Criterio del ICAC***
  - ***Deducibilidad de las retenciones en los arrendamientos: Jurisprudencia aplicable***
  -
8. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES DEL INMOVILIZADO MATERIAL Y DE LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS.
- Amortizaciones. Base de amortización
  - ***Deterioro de valor.***
9. INMOVILIZADO INTANGIBLE. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES
- ***Reconocimiento de intangibles. Amortización contable y fiscal de intangibles.***
10. RESERVA DE CAPITALIZACIÓN Y DE NIVELACIÓN
- Aspectos contables y fiscales de la reserva de capitalización
  - Aspectos contables y fiscales de la reserva de nivelación



## JORNADA : PRINCIPALES ASPECTOS DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2021

**Fecha:** 2 diciembre de 2021 (Jueves)

### 11. COMPENSACIÓN DE BASES NEGATIVAS Y DEDUCCIONES

### 12. OPERACIONES DE INVERSIÓN. ACTIVOS FINANCIEROS

- Inversión en acciones y participaciones: aspectos contables y fiscales. **Exención por dividendos y por transmisión de participaciones**. Deterioro de inversiones financieras. Pérdidas por transmisión de participaciones. **Novedades 2021**

---

### Datos de interés

---

**Fecha:** (Jueves 2 de diciembre 2021)

**Horario de comienzo:** A las 16.00 horas

**Homologación:**

Se ha solicitado la homologación a efectos del ICAC de 4 horas (2 en Contabilidad y 2 en Otras materias)  
Código del curso **TVA0043**

**Modalidad Presencial y On-Line:**

Quien desee asistir on-line se celebrarán a través de Windows Microsoft Teams, ya os pasaremos el enlace y contraseña para acceder a la Jornada.

**Los auditores de cuentas harán la inscripción presencial.**

**Derechos de inscripción:**

- Colegiados 40 €
- No Colegiados 75 €
- **Plazas limitadas**

**Documentación:** Se enviará por e-mail

**Información y reserva de plaza:** Colegio Oficial Titulares Mercantiles y Empresariales (Tel. 96 352 41 89). Se ruega, a efectos de cómputo de horas de FPC y cumplimiento de la LOPD, la cumplimentación de la hoja del boletín de inscripción y su envío, una vez escaneada la firma, a través de correo electrónico a: [colegio@comeva.es](mailto:colegio@comeva.es)

Cuenta corriente del Colegio: Sabadell ES32 0081 0145 0100 0189 2592



**Colegio** OFICIAL DE TITULARES  
**Mercantiles y Empresariales**  
DE VALENCIA

## **JORNADA : PRINCIPALES ASPECTOS DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2021**

**Fecha:** 2 diciembre de 2021 (Jueves)

Con la colaboración de

**Sabadell**  
Professional





## JORNADA : PRINCIPALES ASPECTOS DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2021

**Fecha:** 2 diciembre de 2021 (Jueves)

### BOLETÍN DE INSCRIPCIÓN

Nombre y apellidos (asistente)

### Datos de facturación

Empresa:

Domicilio :

CP y Población:

NIF

Teléfono de contacto:

E-mail:

**Solicita la inscripción** en la Jornada sobre Principales aspectos del Cierre Contable y Fiscal 2021.

- Presencial  
 On-line

### **Forma de pago:**

- Adjunto cheque bancario nominativo nº:  
 Adjunto copia del abono a la cuenta de Banco Sabadell nº

ES32 0081-0145-01-0001892592

- Solicito cargo a mi cuenta bancaria  
(Esta opción solo para colegiados de COMEVA)

---

"En cumplimiento de la legislación vigente sobre Protección de Datos de Carácter Personal, le informamos que la recepción de su inscripción mediante correo electrónico o fax lleva implícita su autorización, para tratar e incorporar su dirección de correo electrónico así como el resto de datos personales que nos facilite por este u otro medio, al fichero/s del que es Responsable el Colegio Oficial De Titulares Mercantiles y Empresariales de Valencia y cuya finalidad es facilitar la gestión administrativa, mantener futuras comunicaciones referentes a servicios que puedan ser de su interés, así como cumplir con los requisitos que la legislación vigente exige a nuestra organización. Podrá ejercitar sus derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición en la dirección del Responsable del Fichero, con sede en 46001 Valencia, C/ Quevedo, 20. 1ª. Se advierte que el presente mensaje contiene información confidencial, siendo para uso exclusivo del destinatario arriba indicado. En caso de no ser usted el destinatario del mismo le informamos que su recepción no le autoriza a su divulgación o reproducción por cualquier medio, debiendo destruirlo de inmediato, rogándole notifique este extremo al remitente. Agradecemos su colaboración."