



## 2ª JORNADA : PRINCIPALES ASPECTOS DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2022

**Fecha:** 22 diciembre de 2022 (Jueves)

---

### Ponente

**Antonio Martínez Alfonso**

*Dr. Ciencias Económicas*

*Técnico de Hacienda en la Dependencia Regional de Inspección de la AEAT de Valencia*

---

### Objetivos

Analizar los principales aspectos para tener en cuenta para el cierre contable y fiscal del ejercicio 2022.

---

### Programa

#### - ASPECTOS CONTABLES

- ❑ Análisis de las principales modificaciones en materia mercantil y financiera de la ley 18/2022 de creación y crecimiento de empresas y de la nueva ley de Startups.
- ❑ Cuestiones relativas al Régimen sancionador por incumplimiento de la obligación de depósito de cuentas, reguladas en la Disposición adicional undécima del Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.(BOE 30/1/2021).

#### - ASPECTOS FISCALES

#### - EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES:

- **Modificaciones en la ley del IS con efectos desde 1-1-2022 aprobadas por la ley de PGE para 2022, y otras normas.**
- **Análisis de las operaciones habituales para el cierre del ejercicio:**

0.-Tratamiento y efecto fiscal de los saldos tanto deudores como acreedores por operaciones con socios y administradores. Retribuciones dinerarias y en especie de socios y administradores. Ultima doctrina del T. Supremo.



## 2ª JORNADA : PRINCIPALES ASPECTOS DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2022

**Fecha:** 22 diciembre de 2022 (Jueves)

- 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 gastos fiscalmente deducibles. Casos prácticos para el análisis de los gastos fiscalmente deducibles. Art. 15 de la LIS.
  - 3.- 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.
  - 4.- Amortización contable y fiscal. Provisiones y deterioros.
  - 5.- Límites a la compensación de BI negativas de ejercicios anteriores. Nueva Doctrina administrativa aplicable STS.
  - 6.- Análisis contable y fiscal de las aportaciones y donaciones a fondo perdido efectuadas por los socios o partícipes tanto PF como PJ a la sociedad en la que participan. Otras operaciones socio-sociedad
  - 7.- La reserva de capitalización y la reserva de nivelación de bases imponibles. Casos prácticos para la aplicación de la misma.
  - 8.- El TAX Lease en las producciones cinematográficas y espectáculos musicales y teatrales en vivo.
- **Novedades jurisprudenciales, doctrinales y consultas DGT de interpretación de la Ley del IS. La aplicación de deducciones generadas en ejercicios anteriores. La corrección de los errores contables y la reformulación de cuentas.**

---

### Datos de interés

---

**Fecha:** (Jueves 22 de diciembre 2022)

**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 **TVA0047**



## 2ª JORNADA : PRINCIPALES ASPECTOS DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2022

**Fecha:** 22 diciembre de 2022 (Jueves)

### Modalidad Presencial

Se celebrará en el salón de actos del Colegio, Calle Quevedo 20-2ª 46001 Valencia.

### Derechos de inscripción:

Colegiados	40 €
No Colegiados	75 €

### Plazas limitadas

Con la colaboración de

**Sabadell**  
Professional



**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



## 2ª JORNADA : PRINCIPALES ASPECTOS DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2022

**Fecha:** 22 diciembre de 2022 (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 2022.



Presencial

### **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. 1º. 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."