



## JORNADA : PRINCIPALES ASPECTOS DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2024

**Fecha: 17 diciembre de 2024 (Martes)**

---

### 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 2024.

---

### Programa

#### - EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES:

➤ **Modificaciones en la ley del IS con efectos desde 1-1-2024 aprobadas por diversas normas.**

➤ **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.



## **JORNADA : PRINCIPALES ASPECTOS DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2024**

**Fecha: 17 diciembre de 2024 (Martes)**

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.

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.- 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.**

---

### **Datos de interés**

---

**Fecha:** (Martes 17 de diciembre 2024)

**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)

**Modalidad Streaming**

**Modalidad Presencial**

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



## JORNADA : PRINCIPALES ASPECTOS DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2024

**Fecha: 17 diciembre de 2024 (Martes)**

**Derechos de inscripción:**

Colegiados	50 €
Colegiados Streaming	60€
No Colegiados	80 €

**Plazas limitadas**

Con la colaboración de



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

**Información y reserva de plaza:** Rellenar formulario forms.

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

**INSCRIPCIÓN**