

# Aspectos prácticos del cierre fiscal y contable del ejercicio 2017.

## OBJETIVO

El curso pretende realizar un análisis práctico de las operaciones contables y fiscales más importantes a tener en cuenta para el cierre del ejercicio 2017, teniendo en cuenta la normativa aplicable en cada caso, así como las consultas de la DGT y jurisprudencia más importante.

## PROGRAMA

### 1. CHEQUEO CONTABLE Y FISCAL DEL INMOVILIZADO MATERIAL

- Precio de adquisición. Base de amortización. Gastos activables.
- Comienzo y cese de la amortización contable. Especialidades fiscales de las amortizaciones. Reversión de medidas temporales: consultas DGT.
- Deterioro de inmovilizado material.
- Baja de inmovilizado.

### 2. CHEQUEO CONTABLE Y FISCAL DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE

- Reconocimiento de intangibles. Amortización contable y fiscal. Novedades.

### 3. ARRENDAMIENTOS, EXISTENCIAS

- Arrendamiento financiero y operativo
- Depreciación de existencias. Verificación de existencias a fin de ejercicio.

### 4. IMPUTACIÓN TEMPORAL. GASTOS NO DEDUCIBLES

- Principios de imputación temporal.
- Comprobaciones administrativas: contabilización y efectos fiscales
- Principales gastos no deducibles: consultas DGT y Jurisprudencia más relevante.

- Correlación de ingresos y gastos
- Atenciones a clientes
- Publicidad



**Circular 25/2017**  
"Curso homologable a efectos del ICAC"

**ORGANIZA:**  
AEDAF D.T. Alicante y Albacete

**LUGAR:**  
Sede AEDAF Alicante  
Business World Alicante. Auditorio  
Planta 4. Muelle de Poniente, S/N.  
(Antigua Casa del Mar). 03001  
Alicante

**FECHA Y HORA:**  
09 de noviembre de 2017  
De 10:00 a 14:00 h.

**INSCRIPCIÓN:**  
Asociados: Gratuito  
Colaboradores: 50,00 €  
Colegiados Censores: 50,00 €  
Colegiados Gestores: 50,00 €  
Otros profesionales: 100,00 €  
(IVA incluido)

**Plazas Limitadas.**  
Es necesaria la inscripción previa.  
**Fecha límite de inscripción:**  
06/11/17

**Teléfono:** 966 089 688  
**E-mail:** alicante@aedaf.es

## 5. OPERACIONES DE INVERSIÓN. ACTIVOS FINANCIEROS

- Clasificación de activos financieros en el PGC y en el PGC Pymes
- Clientes y deudores. Deterioro de créditos: aspectos contables y fiscales.
- Inversión en acciones y participaciones: aspectos contables y fiscales.  
Exención por dividendos y por transmisión de participaciones: casos prácticos
- Rentas negativas por transmisión de participaciones: casos prácticos

## 6. OPERACIONES DE FINANCIACIÓN. PASIVOS FINANCIEROS

- Clasificación de pasivos financieros
- Operaciones de préstamo.
- Baja de pasivos financieros. Renegociación de deudas. Quitas en procesos concursales.  
Aspectos contables y fiscales

## 7. RESERVAS DE CAPITALIZACIÓN Y DE NIVELACIÓN

- Requisitos de aplicación
- Casos prácticos y criterios DGT

## 8. COMPENSACIÓN DE BASES NEGATIVAS. DEDUCCIONES Y RETENCIONES

- Compensación de bases negativas. Criterios TEAC
- Deduciones y retenciones

### PONENTE:

**D. Oscar García Sargues.** Técnico de la AEAT, destinado en el ámbito territorial de la Delegación Especial de la AEAT de Valencia.

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:

<http://www.aedaf.es/es/actividades/inscripcion/3636>

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](mailto:alicante@aedaf.es)



**Circular 25/2017**  
"Curso homologable a efectos del ICAC"

**ORGANIZA:**  
AEDAF D.T. Alicante y Albacete

**LUGAR:**  
Sede AEDAF Alicante  
Business World Alicante. Auditorio  
Planta 4. Muelle de Poniente, S/N.  
(Antigua Casa del Mar). 03001  
Alicante

**FECHA Y HORA:**  
09 de noviembre de 2017  
De 10:00 a 14:00 h.

**INSCRIPCIÓN:**  
Asociados: Gratuito  
Colaboradores: 50,00 €  
Colegiados Censores: 50,00 €  
Colegiados Gestores: 50,00 €  
Otros profesionales: 100,00 €  
(IVA incluido)

**Plazas Limitadas.**  
Es necesaria la inscripción previa.  
**Fecha límite de inscripción:**  
06/11/17

**Teléfono:** 966 089 688  
**E-mail:** alicante@aedaf.es