



ILTRE. COLEGIO OFICIAL DE GESTORES  
ADMINISTRATIVOS DE VALENCIA

**DELEGACIÓN DE CASTELLÓN**

Calle Pintor Orient, 6 -Bajo (Esq. Paseo Ribalta)  
Tel. 964 20 54 16 Fax 964 24 57 28 - castello@gestores.net  
12001 CASTELLON

## CONFERENCIA

### **CIERRE FISCAL Y CONTABLE 2018**

**Día: Martes, 5 de febrero de 2019**  
De 16:00 a 20:00 horas

#### **Objetivos:**

El curso pretende realizar un análisis práctico de las operaciones contables y fiscales más importantes a tener en cuenta para el cierre del ejercicio 2018, teniendo en cuenta la normativa aplicable en cada caso así como las consultas de la DGT y jurisprudencia más importante.

#### **PROGRAMA:**

##### **1. INTRODUCCIÓN CUESTIONES VARIAS**

- Arrendamiento de inmuebles como actividad económica. Entidad patrimonial
- Rentas no declaradas y pasivos ficticios

## **2. 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.

## **3. CHEQUEO CONTABLE Y FISCAL DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE**

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

## **4. ARRENDAMIENTOS, EXISTENCIAS**

- Arrendamiento financiero y operativo
  - Especialidades en los arrendamientos operativos
  - Régimen de arrendamiento financiero

## **5. 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
  - Atención a clientes
  - Publicidad

## **6. OPERACIONES DE INVERSIÓN. ACTIVOS FINANCIEROS**

- Clientes y deudores. Deterioro de créditos: aspectos contables y fiscales. Renegociación de deudas
- Inversión en acciones y participaciones: aspectos contables y fiscales. Exención por dividendos y por transmisión de participaciones:
- Deterioro de participaciones. Reversión de deterioros
- Rentas negativas por transmisión de participaciones

## **7. RESERVAS DE CAPITALIZACIÓN Y DE NIVELACIÓN**

- Requisitos de aplicación de la reserva de capitalización y de nivelación
  - Aclaraciones DGT sobre la reserva de capitalización

## **8. COMPENSACIÓN DE BASES NEGATIVAS. DEDUCCIONES**

- Compensación de bases negativas. Criterios TEAC
- Requisitos en la compensación de bases negativas
- Deduciones

## **9. OPERACIONES VINCULADAS**

- Principales operaciones vinculadas
  - Consecuencias de las operaciones vinculadas

## **Ponente**

**D. Oscar García Sárgues**

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

## **Lugar de celebración**

Salón de Actos de la Delegación en Castellón del Colegio de Gestores Administrativos de Valencia (C/ Pintor Orient, nº 6 Bajo, de Castellón)

## **Cuotas de inscripción**

Colegiados ejercientes: **Gratuito**

Colegiados no ejercientes y empleados acreditados de Gestoría: **24€**

Otros: **80 €**

## **Inscripción y modalidades**

Inscripción: remitiendo la ficha de inscripción que se adjunta al correo

[castello@gestores.net](mailto:castello@gestores.net)

Modalidades: Conferencia

Para obtener un mayor rendimiento de la conferencia, **le rogamos nos remita las dudas, consultas y sugerencias sobre todos los temas a tratar**, bien por e-mail ([castello@gestores.net](mailto:castello@gestores.net)) bien por fax (tfno. 964245728)

Delegación Provincial de Castellón del  
Iltre. Colegio Oficial de Gestores  
Administrativos de Valencia  
22 de enero de 2019  
SALIDA N 19