

JORNADA

PRINCIPALES REVISIONES PARA EL CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2026

OBJETIVOS

Analizar las principales cuestiones a tener en cuenta para el cierre fiscal del ejercicio 2026, a efectos de tomar las decisiones oportunas para evitar la comisión de errores y analizar los beneficios fiscales a aplicar. Para ello se analiza la normativa contable y fiscal, así como las novedades tanto legislativas como de doctrina y jurisprudencia.

PROGRAMA

1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN PATRIMONIAL DE LA EMPRESA

- Obligación de disolución por pérdidas.
- Entidades patrimoniales por arrendamiento de inmuebles.
- Consecuencias de ser entidad patrimonial.
- Compensación de bases negativas.

2. REVISIÓN DE CUENTAS CON POSIBLES CONTINGENCIAS FISCALES

- Pérdidas pendientes de aplicación.
- Pasivos ficticios. Presunción de rentas no declaradas. Jurisprudencia.
- Cuenta corriente con socios y administradores. Toma de decisiones.

3. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

- Criterio general y especiales de imputación temporal.
- Consecuencias contables y fiscales de la incorrecta contabilización de ingresos y gastos.
 - Aplicación del principio de devengo. Doctrina y consecuencias. Comprobaciones administrativas.

4. GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES. REVISIÓN DE CUENTAS DE GASTOS CON POSIBLES CONTINGENCIAS

- Requisitos para la deducibilidad de gastos. Jurisprudencia: afectación a la actividad.
- Remuneración de administradores.
- Principales gastos no deducibles
 - Deterioro de créditos
 - Deterioro de participaciones
 - Deterioro de existencias

5. OPERACIONES VINCULADAS

- Consecuencias de las operaciones vinculadas. Ajustes primario y secundario
- Nueva doctrina en relación a la valoración de operaciones vinculadas → Importancia de la determinación del tipo de operación.

6. REVISIÓN DE POSIBLES BENEFICIOS FISCALES. RESERVA DE CAPITALIZACIÓN Y DE NIVELACIÓN.

- Beneficios para ERD. Reserva de nivelación.
- Régimen de arrendamiento financiero
- Deducciones en cuota
- Tipos de gravamen. Modificación del tipo de gravamen y asientos contables
- Casos prácticos para la aplicación de la reserva de capitalización

7. REVISIÓN DE OPERACIONES CON INMOVILIZADO

- Amortizaciones. Novedades en amortizaciones. Contabilidad y fiscalidad de operaciones de mejora y renovación del inmovilizado
- Aspectos contables y fiscales del "Kit Digital"



Jueves
10 de diciembre
de 2026

de 16 a 19 h.



D. ÓSCAR GARCÍA
SARGUES



Licenciado
en ADE



On-line

39€ Graduados Sociales
colegiados

39€ Empleados de GS
colegiados de Valencia

77€ otros profesionales