

JORNADA

LIQUIDACIÓN IMPUESTO DE SOCIEDADES 2023



MARTES
4 DE JUNIO DE 2024

DE 16:30 A 19:30H.

PONENTE



**D. ÓSCAR
GARCÍA SARGUES**
*Técnico de Hacienda
AEAT de Catarroja*

ONLINE



CUOTAS

45€ GS colegiados y empleados
90€ otros profesionales.

INSCRIPCIONES

www.cograsova.es



PROGRAMA

PRINCIPALES AJUSTES. CONSECUENCIAS CONTAB. Y FISCALES

- Amortizaciones. Novedades en amortizaciones
- Tipos de gravamen. Tipo reducido por inicio de actividad. Tipo de gravamen 23%. Casos prácticos en caso de cambio de tipo de gravamen
- Deterioros:
de existencias / de inmovilizado / de créditos
- Pasivos ficticios. Baja de deudas reales y ficticias. Jurisprudencia aplicable
- Revisión de beneficios fiscales:
beneficios para ERD / contratos de leasing
- Compensación de bases negativas
- Deducciones

AJUSTES POR IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS

- Consecuencias contables y fiscales de la incorrecta contabilización de ingresos y gastos.
- Errores contables: Jurisprudencia aplicable
- Casos prácticos cómo actuar ante errores contables

GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES

- **Requisitos** de deducibilidad de gastos
- Principales gastos no deducibles
- Principio de correlación de ingresos y gastos. Atenciones a clientes: Jurisprudencia aplicable
- Deducibilidad de remuneraciones a socios y administradores. Jurisprudencia aplicable
- Gastos incurridos por socios

RESERVA DE CAPITALIZACIÓN Y DE NIVELACIÓN

- Aspectos contables y fiscales de la reserva de capitalización
- Aspectos contables y fiscales de la reserva de nivelación

OPERACIONES VINCULADAS

- Cuenta 118: requisitos para su contabilización (RICAC)
- Consecuencias de la posterior devolución
- Regularización de la cuenta "551 Cuenta corriente con socios y administradores"

OPERACIONES DE INVERSIÓN. ACTIVOS FINANCIEROS

- Exención por dividendos y por transmisión de participaciones. Deterioro de inversiones financieras