

# TALE - SELECCIÓN DE LIBROS

TALE, S.A. | Alonso Cano, 66 - 28003 MADRID | info@tale.es | www.tale.es

## TALE

EDITORIAL TÉCNICA  
www.tale.es

## CIERRE FISCAL Y CONTABLE 2015

LIBRO EN **PAPEL** + FORMATO **E-BOOK** + PDF PARA **PC**  
PRECIO ESPECIAL CLIENTES TALE

Autores: **Carlos Marín Lama, F. Rodríguez García,  
A. M<sup>a</sup> Ducable, J. M. Martínez-Carrasco**

Editorial: **PLANIFICACIÓN JURÍDICA** - Año **2015** - Ed. **19**

Páginas: **500**

Precio: ~~114,<sup>40</sup>~~ **98,<sup>80</sup>** IVA Incluido



Otras publicaciones disponibles en formato papel:



### CIERRE FISCAL Y CONTABLE 2015

Coordinador:  
**Ignacio Becerra Guibert**

Ed: **CISS**

Páginas: **1699**

Precio: **136,<sup>24</sup>** IVA Incluido

Autores:  
**Redacción editorial**

Ed: **FRANCIS LEFEBVRE**

Páginas: **1028**

Precio: **125,<sup>84</sup>** IVA Incluido



Realice su pedido por Fax **91 554 83 50**, Tfno. **91 554 54 99**

También disponibles en: <http://www.tale.es/catalogo/selecciondelibros.asp>

**Solicito de TALE el envío de los siguientes libros:**

**Más Información ▶**

Gastos de envío únicos: **5,70 €**. Entrega en su Domicilio.

<input type="checkbox"/>	CIERRE FISCAL Y CONTABLE 2015   <b>Planificación jurídica</b>	<b>98,<sup>80</sup> €</b>
<input type="checkbox"/>	CIERRE FISCAL Y CONTABLE 2015   <b>Ciss</b>	<b>136,<sup>24</sup> €</b>
<input type="checkbox"/>	CIERRE FISCAL Y CONTABLE 2015   <b>Francis Lefebvre</b>	<b>125,<sup>84</sup> €</b>

Precios **IVA incluido**: 4%

▶ **DATOS PARA ESTE PEDIDO:** N<sup>o</sup> Suscriptor: \_\_\_\_\_

Especifique en este apartado sus datos si: no es Suscriptor TALE o necesita realizar el pedido con otros datos.

D./ D<sup>a</sup>/ENTIDAD: \_\_\_\_\_

Atención: \_\_\_\_\_

NIF: \_\_\_\_\_

Tfno: \_\_\_\_\_

Tfno 2: \_\_\_\_\_

Fax: \_\_\_\_\_

C/Pl./Av.: \_\_\_\_\_

N<sup>o</sup>: \_\_\_\_\_

Localidad: \_\_\_\_\_

Provincia: \_\_\_\_\_

CP: \_\_\_\_\_

▶ **Forma de pago:**

**La habitual** que tengo concertada con Uds.

**Contra reembolso** del material

**Transferencia:** Banco Sabadell | Gral. Moscardó, 4-6 28020 Madrid | IBAN: **ES28 0081 0189 8200 0116 4427**.

**Recibo domiciliado** en cuenta. Titular: \_\_\_\_\_

Entidad

Oficina

DC

Número de cuenta

a

de

2015.

Firma y Sello

▶ **Forma de envío:**  **Agencia**  **Paquete Azul:** Entrega a domicilio con posibilidad de recogida en su oficina de correos más cercana.

# CIERRE FISCAL Y CONTABLE 2015

## Planificación Jurídica

Ahora es el momento de aplicar y conocer adecuadamente la normativa para el cierre fiscal contable del ejercicio 2015, aprovechando las opciones que ofrecen los distintos impuestos, en especial el Impuesto sobre Sociedades, el IRPF y el Impuesto sobre el Patrimonio para empresarios y profesionales.

**En el último trimestre del año es muy recomendable** realizar una **estimación de la liquidación de estos impuestos antes del cierre** del ejercicio, pues le permitirá obtener una información aproximada de cuál será la factura fiscal del ejercicio en curso, y así tener la capacidad de poder actuar, optimizando la tributación del mismo antes de que se produzca su devengo el 31 de diciembre.

Este año cobra **especial importancia** la entrada en vigor de la **Reforma fiscal 2015**, que incluye novedades muy importantes que afectarán fundamentalmente al **IRPF** y al Impuesto sobre **Sociedades**, y que son de gran trascendencia para el cálculo del cierre fiscal contable 2015.

Este informe le ayudará a repasar los aspectos claves, conocer las novedades más relevantes y recomendarle algunos **consejos e ideas útiles para el cierre del ejercicio 2015**.

## Sumario:

Cap. 1. **Novedades fiscales y contables del ejercicio 2015:** Novedades fiscales a tener en cuenta en el Cierre del ejercicio 2015 • Novedades contables en el cierre del ejercicio 2015 • Determinación del resultado contable. Normas de valoración y aspectos fiscales.

Cap. 2. **Determinación del resultado contable. Normas de valoración y aspectos fiscales:** Activo no corriente. Valoración del inmovilizado material, de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible • Existencias, ingresos y gastos. Subvenciones • Instrumentos financieros. (NRV 9ª) Introducción • Moneda Extranjera • Provisiones, contingencia, cambios y hechos posteriores • Combinaciones de negocios • Las Periodificaciones • Valoración de las operaciones vinculadas • Las cuentas anuales. Elaboración de estados financieros.

Cap. 3. **Normas contables específicas sobre impuestos. Contabilización del IS y del IVA:** Del resultado contable a la base imponible • Contabilización del Impuesto sobre Sociedades • El régimen contable para microempresas • Información fiscal en la Memoria • Contabilización del IVA al cierre del ejercicio.

Cap. 4. **Cuota íntegra. Deducciones de la cuota:** Deducción para evitar la doble imposición interna • Deducción para evitar la doble imposición internacional • Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades e inversiones.

Cap. 5. **Caso práctico del Cierre contable-fiscal 2015.**

Cap. 6. **Cierre fiscal del IRPF y del IP 2015:** El empresario y profesional individual versus Cierre fiscal 2015 • El I. sobre el Patrimonio 2015.

Cap. 7. **Principales regímenes especiales a tener en cuenta en el cierre fiscal 2015:** Régimen fiscal especial aplicable a las entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas • Régimen especial de consolidación fiscal • Régimen especial aplicable a las operaciones de reestructuración • Régimen de transparencia fiscal internacional • Régimen fiscal especial aplicable a las entidades de reducida dimensión • Régimen fiscal especial aplicable a las entidades de tenencia de valores extranjeros • Régimen fiscal especial aplicable a las entidades parcialmente exentas • Régimen fiscal especial aplicable a las sociedades anónimas cotizadas de inversión en el mercado inmobiliario • Reglas de aplicación de determinados regímenes especiales contenidas en el nuevo Reglamento del IS (arts. 46 a 56 RIS).

Cap. 8. **La nueva LGT: principales alertas a tener en cuenta en el cierre del ejercicio 2015:** Seguridad jurídica: información y formación de contribuyentes y de profesionales • Conflicto en la aplicación de la norma tributaria • Diligencia debida en la llevanza de los libros contables • Las facturas • Regularización administrativa de las cuotas devengadas y/o repercutidas del IVA • El instituto de la prescripción • Baile de cantidades entre declaraciones • Ámbito personal de la prescripción • Garantías • La comprobación limitada • Nueva regulación del procedimiento inspector • La estimación indirecta • Régimen de consolidación fiscal • Efectos en la Ley 20/1990, de 19 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas • Colaboración de los agentes sociales • Publicación de los listados de los llamados «deudores públicos».

**Anexo. Check-list y Cuadros de ayuda**

# EL CIERRE FISCAL Y CONTABLE EJERCICIO 2015

## CISS

Este manual ofrece, una **visión práctica, crítica y guiada** de los procesos que todo profesional, bien desde la propia empresa, bien desde el ámbito de la asesoría, debe seguir para calcular el resultado contable de una sociedad y determinar a partir de ese punto la base imponible del Impuesto sobre Sociedades, realizando los correspondientes ajustes contables y extracontables.

Todos los aspectos sobre los que se debe trabajar para determinar el resultado contable de una empresa y calcular consecuentemente la base imponible del Impuesto sobre Sociedades (ajustes contables y extracontables, diferencias permanentes y temporales, compensación de bases imponibles, amortizaciones, provisiones...).

**Estudio detallado de todas las partidas** que intervienen en las operaciones de cierre (subvenciones, gastos de personal, compras, servicios exteriores, inmovilizado, leasing, renting, tributos...).

**Análisis pormenorizado de los diferentes regímenes especiales** del impuesto con sus características específicas en los procesos de cierre (sociedades patrimoniales, consolidación de grupos, pymes, holdings, cooperativas, navieras por tonelaje, fundaciones...).

**Comentarios** específicos sobre las diferencias en las operaciones de cierre para los contribuyentes personas físicas.

La mejor orientación para realizar todas las operaciones descritas reduciendo todo lo posible la carga tributaria y aprovechando las bonificaciones y beneficios fiscales previstos en cada caso.

Numerosos **ejemplos y casos prácticos** que ilustran y aclaran las indicaciones y los consejos del autor.

Una **plantilla** en formato DIN A3 **para chequear todos los pasos** que deben cumplimentarse a la hora de efectuar el cierre contable y fiscal de forma correcta y segura, así como un apartado al final de cada capítulo con la lista de tareas y acciones que deben realizarse o tenerse en cuenta al cierre del ejercicio.

## MEMENTO CIERRE FISCAL-CONTABLE EJERCICIO 2015

### Francis Lefebvre

Este Memento te permitirá **optimizar el proceso de toma de decisiones** antes del cierre definitivo de cuentas.

Rigurosamente actualizado con todas **las novedades fiscales y contables** recientemente introducidas.

Una guía de gran utilidad en el **proceso de revisión y cierre de las principales partidas** que conforman el balance de una empresa.

Aborda el estudio de los principales aspectos que afectan a la **valoración y registro contable** de los principales **subgrupos de cuentas**.

Aborda también el estudio de aquellos elementos necesarios en el proceso de cierre, pero que **no tienen reflejo directo en la contabilidad**.

En esta nueva edición **se analizan todas las novedades fiscales y contables** habidas en el último año, entre las que **destacan:**

- La simplificación de las tablas de amortización, nuevo supuesto de libertad de amortización para todas las empresas y cambios en los requisitos de amortización del fondo de comercio.
- Modificaciones en el tratamiento de las operaciones vinculadas: perímetro, métodos de valoración, obligaciones de documentación y régimen sancionador. Estaqueidad de las valoraciones.
- Desaparición del método de deducción para evitar la doble imposición y su régimen transitorio. Nueva regulación del método de exención para evitar la doble imposición interna e internacional derivada de dividendos y transmisión de participaciones.
- Tratamiento de la nueva reducción de la base imponible mediante la reserva de capitalización, y la reserva de nivelación para empresas de reducida dimensión.

**Incluye nuevos supuestos y ejemplos prácticos** en algunas de las cuestiones más discutidas por la **Administración tributaria** en la aplicación del IS (gastos financieros, pagos fraccionados, etc.).