

TFNO: 965 251 673
FAX: 965 249 263
E-MAIL: fiscal@bande-asesores.es
DIRECCION: C/ Jaime Segarra, 62, BAJO, 03012, (Alicante)

Marzo de 2016

CIERRE CONTABILIDAD 2015 – IMPUESTO DE SOCIEDADES

Estimado cliente:

Como todos los años, llega el momento de proceder al **cierre contable-fiscal del ejercicio 2015**.

En el caso de que usted aún no nos haya enviado los datos necesarios para proceder al cierre de su sociedad, le rogamos nos los haga llegar lo antes posible no más tarde del día 25 de abril.

✚ **DOCUMENTO ADJUNTO** → **Información sobre balances y plantilla que debe de facilitarnos lo antes posible** para ir preparando el Impuesto de Sociedades y analizando que información necesitaremos que nos proporcione para la elaboración de la Memoria.

Quedamos a su disposición para cualquier aclaración.

Bernardo Bande García-Roméu
Socio director - Departamento Fiscal
Licenciado en A.D.E. – Abogado
Auditor de cuentas del ROAC



DATOS PARA LA REALIZACIÓN DEL IMPUESTO SOCIEDADES Y LA MEMORIA DEL EJERCICIO 2015

- ✚ **CALENDARIO DE PRESENTACION:** *Facilítenos la información lo antes posible, **en todo caso antes de fin de marzo**, a efectos de poder proceder a la Legalización de los Libros Contables dentro de plazo.*

INFORMACIÓN CONTABLE

- ✚ Balance de comprobación (*sumas y saldos*) antes de impuestos.
- ✚ Cuenta de Pérdidas y Ganancias comparada 2015-2014.
- ✚ Balance de Situación comparado 2015-2014.

INFORMACIÓN PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES

- ✚ Diferencias Permanentes (Gastos no deducibles, etc.) → _____

PAGOS A CUENTA 2015 (Deben de coincidir con los saldos contables de la cuenta 473)

- ✚ Importe de **retenciones bancarias SOPORTADAS** (intereses, ventas FIM, etc.) → _____
- ✚ Importe de **retenciones SOPORTADAS por alquileres cobrados** → _____
- ✚ Confirmación del importe de los **tres pagos fraccionados** (abril, octubre y diciembre) (Mod.202)
1º (Abril) _____ 2º (Octubre) _____ 3º (Diciembre) _____

INFORMACIÓN SOBRE PRÉSTAMOS Y LEASING (Para la memoria)

PRÉSTAMO	Cuenta 170 (Saldo a 31/12/15)	Fecha Vto.	Garantía Hipotecaria (SI o NO)
1			
2			
3			
4			
5			

- Nº Contratos de Leasing vigentes a 31-12-2015 → _____
- Tipo de elementos adquiridos por leasing → _____

INFORMACIÓN LABORAL (Para el IS, la memoria y las cuentas anuales)

Actualmente se exige tanto en el impuesto de sociedades, como en la memoria y las cuentas anuales información del personal de la empresa.

Dicha información no es homogénea. En algunos casos se pide la media del ejercicio, en otros casos la situación a 31/12.

Por todo ello, le adjuntamos en la página siguiente los **cuadros que deberá facilitarnos rellenos para poder cumplir correctamente con las obligaciones mercantiles de su empresa.**

- ✚ **Si le llevamos en nuestro despacho el tema LABORAL, no hace falta que nos facilite la información de la página siguiente, ya que se encarga de obtenerlos directamente el DEPARTAMENTO LABORAL.**

INFORMACIÓN LABORAL

Para el IS, la memoria y las cuentas anuales

✚ Si le llevamos en nuestro despacho el tema LABORAL, los datos que le solicitamos a continuación no hace falta que nos la facilite.

PERSONAS CON CONTRATO EN VIGOR A <u>31/12/2015</u>			
PERSONAL ASALARIADO			
	HOMBRES	MUJERES	Personas a 31/12/2015 "NÚMERO ENTERO"
FIJO			
EVENTUAL			
TOTAL			

MEDIA 2015 PERSONAL ASALARIADO	Indicar la media con "DOS DECIMALES"
FIJO	
EVENTUAL	
TOTAL	

MEDIA 2015 PERSONAL ASALARIADO "POR CATEGORIAS"	Indicar la media con "DOS DECIMALES"
Personal directivo	
Técnicos y profesionales científicos	
Administrativos	
Comerciales	
Resto personal cualificado	
Personal no cualificado	
TOTAL	

NOTA: El importe de las dos celdas sombreadas unidas con la flecha, deben de coincidir. En ambos casos deben de indicarse con dos decimales.

CUANTÍAS PERCIBIDAS POR EL ORGANO DE ADMINISTRACION	
SUELDOS	
DIETAS, SEG. VIDA Y OTROS	