

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

Marzo de 2017

## CIERRE CONTABILIDAD 2016 – IMPUESTO DE SOCIEDADES

Estimado cliente:

Como todos los años, llega el momento de proceder al **cierre contable-fiscal del ejercicio 2016**.

Le adjuntamos, en documento aparte, información sobre balances y contenido para la memoria que debe facilitarnos lo antes posible para poder preparar el Impuesto de Sociedades así como la Legalización de la Contabilidad y Depósito de Cuentas de su empresa.

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 2016

- ✚ **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 2016-2015.
- ✚ Balance de Situación comparado 2016-2015.

### INFORMACIÓN PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES

- ✚ Diferencias permanentes (gastos no deducibles, etc.) → \_\_\_\_\_

**PAGOS A CUENTA 2016** (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 31/12/16)	Fecha Vto.	Garantía Hipotecaria (SI o NO)
1			
2			
3			
4			
5			

- N° Contratos de Leasing vigentes a 31-12-2016 → \_\_\_\_\_
- 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 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

DATOS A FACILITAR EN RELACIÓN AL “PERSONAL ASALARIADO”

PERSONAS CON CONTRATO EN VIGOR A 31/12/2016	Personas a 31/12/2016 “NÚMERO ENTERO”
FIJO	
EVENTUAL	
TOTAL	

MEDIA 2016	Indicar la media con “DOS DECIMALES”
FIJO	
EVENTUAL	
TOTAL	

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