

Guía Cierre 2025

ÍNDICE

	Página
. Presentación	1
. Normativa de aplicación	2
. Activos	
Inmovilizado material e inmovilizado intangible	5
Inversiones inmobiliarias	8
Activos no corrientes mantenidos para la venta	8
Inversiones financieras	8
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	10
Existencias	10
Cuentas a cobrar y créditos	13
Periodificaciones	14
Tesorería (efectivo y otros activos líquidos equivalentes)	14
Activos contingentes	14
. Patrimonio Neto	
Capital social y prima de emisión	15
Acciones propias	15
Prima de emisión	15
Reserva legal	15
Reservas voluntarias y estatutarias	15
Reserva para el fondo de comercio	16
Subvenciones de capital	16
Dividendos	16
. Pasivo	
Deudas, obligaciones y valores emitidos y otros pasivos financieros	18
Provisiones y contingencias	20
Proveedores, acreedores y cuentas a pagar	21
Deudas con las Administraciones Públicas	21
. Pérdidas y Ganancias	
Ingresos	23
Gastos	25
Ingresos y gastos financieros	25
Impuesto de Sociedades	25
. Estado de Información no Financiera	28
. Novedades normativa contable	31
. Cuentas anuales consolidadas	36
. Cuentas anuales IFRS	41

ÍNDICE

	Página
. Aspectos Fiscales Normativa foral Navarra	
Definición fiscal de la empresa	43
Entidad patrimonial	44
Gastos no deducibles	44
Amortizaciones aceleradas	46
Libertad de amortización	46
Amortización fiscal del inmovilizado intangible	46
Exención por Reinversión	46
Patent Box	47
Limitación en la deducibilidad de determinados gastos financieros	48
Reserva Especial para Inversiones	48
Exención de dividendos y plusvalías	49
No integración de rentas negativas	50
Compensación BINES	51
Ayudas que no se integran en la base imponible	51
Análisis deterioros fiscales	52
Operaciones vinculadas	53
Tipo de gravamen	54
Deducciones	54
Apoyo al emprendimiento	67
Capital riesgo	68
Tributación mínima	69
Pago Fraccionado Impuesto Sociedades	70
Modificaciones introducidas en 2025	71
Regímenes Especiales Impuesto Sociedades	72
Régimen de consolidación fiscal	73
. Datos de Contacto	76

SI DESEA CONTINUAR LEYENDO LA PRESENTE PUBLICACIÓN PUEDE DESCARGARLA DESDE SU USUARIO EN LA SECCION

<https://anadeconsultoria.com/actualidad/>

Obtenga más información

Asesoría Navarra de Gestión Empresarial, S.L. (ANADE)

Plaza de la Libertad, Nº1 Entreplanta, 31004, Pamplona

Teléfono: 948 29 14 63

Web: www.anadeconsultoria.com

Los contenidos de esta página son de carácter general y no constituyen, en modo alguno, la prestación de un servicio de asesoramiento de ningún tipo, por lo que dicha información no debe ser en ningún caso tomada como único referente en la toma de decisiones personales o empresariales por parte del usuario, no responsabilizándose Asesoría Navarra de Gestión Empresarial, S.L. ni ninguna firma independiente miembro de la red Moore Stephens, de las que se toman desoyendo esta advertencia, así como tampoco de los daños y perjuicios que se le ocasionen a terceros por las actuaciones fundamentadas en ellas.