

Aspectos relevantes del Impuestos sobre Sociedades 2022

Curso online o presencial

Organizado por la
Comisión de Fiscalidad del
Colegio de Economistas de Madrid

Marzo 2022

Introducción

El Impuesto sobre Sociedades es uno de los impuestos españoles de mayor importancia.

Este curso tratará de profundizar en el estudio y análisis del impuesto desde las perspectivas técnica, analítica y práctica. Revisión de las normas, ley y reglamento que acompañan al Impuesto sobre Sociedades, haciendo especial hincapié en aquellos aspectos que sufren mayores modificaciones respecto del contenido de la anterior normativa.

El objetivo del curso es dar a conocer la tributación de las personas jurídicas y poder analizar las posibles implicaciones fiscales que puedan surgir en determinados casos y ser capaz de diferenciar la tributación de las diferentes categorías de renta que se engloban dentro del Impuesto sobre Sociedades.

Coordinación del curso

Carlos Herrero Mallol

*Inspector de Hacienda del Estado. Doctor en Derecho y Doctor en Economía
Presidente de la Comisión de Fiscalidad del Colegio de Economistas de Madrid*

Ponente

José Antonio López Santacruz

Inspector de Hacienda del Estado

*Ex-Subdirector General del Impuesto sobre Sociedades (Dirección
General de Tributos)*

Inspector en la Delegación Central de Grandes Contribuyentes

Profesor del Instituto de Estudios Fiscales

Autor de artículos y monografías del Impuesto sobre Sociedades, en particular, del Memento práctico del Impuesto sobre Sociedades

Programa

1. Relación contabilidad-IS. Diferencias permanentes y temporales
2. Efectos fiscales derivados de los errores contables en el registro de ingresos y gastos. Efecto prescripción
3. Efectos fiscales asociados a la realización incorrecta de ajustes fiscales
4. Régimen fiscal de las rentas derivadas de las operaciones realizadas entre entidades del mismo grupo en el sentido del art. 42 CCom.
5. Consecuencias fiscales derivadas de la amortización de elementos del inmovilizado, en particular, efectos asociados a la utilización de coeficientes de amortización superiores al máximo de tablas o inferior al mismo
6. Última doctrina acerca de la deducción de retribuciones a administradores
7. Especialidades fiscales en la deducción de deterioros de elementos patrimoniales
8. Tratamiento contable y fiscal de las transmisiones de elementos patrimoniales del socio a la sociedad y de esta al socio en operaciones de aportaciones y devolución de aportaciones
9. Efectos fiscales asociados a la condonación de créditos y aportaciones por compensación de créditos
10. Cuestiones relevantes en la aplicación del régimen de exención sobre dividendos y plusvalías
11. Aspectos fiscales de la tributación mínima
12. Rentas de fuente extranjera. Procedencia del régimen de exención o de imputación. Casos en los que es más eficiente el régimen de imputación
13. Cuestiones relevantes en la aplicación de la reserva de capitalización
14. Doctrina sobre la compensación de bases imponibles negativas
15. Régimen fiscal de las retribuciones a los empleados mediante entrega de acciones propias
16. Régimen fiscal de cuentas en participación sobre participaciones en el capital de otras entidades
17. Régimen fiscal del usufructo de acciones y préstamos participativos.
18. Subsanação de cuentas
19. Efectos fiscales transformación de sociedades
20. Cuestiones más relevantes acerca de las deducciones en la cuota íntegra
21. Consideraciones sobre pagos fraccionados y el pago fraccionado mínimo

Información e inscripciones

Calendario y horario

Del 15 al 29 de marzo de 2022
Martes y jueves de 17h-21 h
20 horas lectivas

Matrícula*

Precio general: 330 euros
Economistas colegiados: 240 euros
Miembros de la Comisión de Fiscalidad CEM: : 190 euros

*Las matrículas que se abonen con 10 días de antelación al comienzo del curso tendrán un 10% de descuento.
La Escuela de Economía se reserva el derecho de anular el curso si no se llega a un número mínimo de alumnos.
Toda inscripción no anulada 24 horas antes del comienzo del curso no tendrá derecho a devolución.

Modalidad de inscripción

Este curso se ofrece online o presencial.

Formas de pago

- Transferencia bancaria:
Colegio de Economistas de Madrid
ES31 2100 2865 5613 0028 0645
- Tarjeta de crédito

Inscripción

Escuela de Economía
c/ Flora, 1
28013 Madrid
Telf.: 91 559 46 02
escuela@cemad.es
www.cemad.es