

# Cuestiones fiscales a tener en cuenta ante el cierre del ejercicio 2021

## Curso online

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



30 de noviembre de 2021

## Introducción

El cierre del ejercicio suele ser una de las operaciones de mayor trascendencia para las empresas, y cada año tiene mayor importancia dados los cambios relevantes a nivel fiscal que se vienen realizando.

En este curso repasaremos los aspectos claves que no debemos olvidar en esta operación y conoceremos las novedades más significativas para este cierre, haciendo especial hincapié en los ajustes de mayor trascendencia y en los aspectos que plantean más dudas interpretativas.

### Coordinación del curso

**Carlos Herrero Mallo**

*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

- Contribuyentes del IS. Sociedades patrimoniales y sociedades civiles
- Ajustes fiscales: diferencias entre los criterios contables y fiscales
- Errores contables. Efectos fiscales
- Amortizaciones deducibles. Especialidades en empresa de reducida dimensión
- Especialidades en materia de deducción de deterioros. Insolvencias de créditos. Deterioro de elementos del inmovilizado. Criterios de imputación
- Exención 95% dividendos y plusvalías: requisitos, participaciones indirectas
- Rentas negativas no deducibles derivadas de participaciones en el capital
- Gastos no deducibles
- Operaciones vinculadas
- Gastos financieros
- Arrendamiento financiero
- Retribución administradores: STS 26-2-2018
- Reserva de capitalización y nivelación
- Compensación de bases imponibles negativas. Opción
- Tipo de gravamen en empresas de nueva creación. Causas pérdida dicha calificación
- Deducciones en la cuota: especial relevancia a producciones cinematográficas y financiadores

## Información e inscripciones

### Calendario y horario

Martes 30 de noviembre de 2021  
De 17h-20h – 3 horas lectivas

### Matrícula\*

Precio general: 100 euros  
Economistas colegiados: 70 euros  
Miembros de la Comisión de Fiscalidad CEM: 60 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 en directo online a través del campus virtual.

### 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](http://www.cemad.es)

