

# **Campaña Impuesto sobre Sociedades 2022**

## **Curso presencial- online**

Organizado por la  
Sección de Toledo del Colegio de  
Economistas de Madrid

**4 de julio de 2023**  
3,5 horas lectivas



## Introducción

Curso de actualización para la próxima campaña del Impuesto sobre Sociedades 2022.

Análisis de la liquidación del IS mediante casos prácticos.



## Programa

### ■ El impuesto sobre Sociedades

1.-Consideraciones previas y algunos aspectos que deben ser revisados. El análisis de los datos fiscales que ofrece la AEAT.

2.- Análisis de la liquidación del IS mediante casos prácticos tanto en empresas de reducida dimensión como otras, para ubicar los ajustes a realizar en las casillas correspondientes de la liquidación de las páginas 12 y 13 del modelo. Cuadro de cumplimentación obligatoria de la página 19 y 26 bis a sexies del modelo. Detalle y seguimiento de las diferencias temporarias.

Entre otros ajustes se analizarán los siguientes:

- ✓ Análisis de los gastos fiscalmente deducibles. Art. 15 de la LIS.
- ✓ Libertad y aceleración de amortizaciones en el ámbito de ERD. Supuestos especiales de amortización. Amortización de bienes usados.
- ✓ Provisiones y deterioros de elementos del activo no corriente y del activo corriente.



## Programa

- ✓ Ajustes por dividendos y gastos asociados a los mismos, así como en las ganancias y pérdidas derivadas de la transmisión de participaciones en entidades y en operaciones asimiladas.
  - ✓ Ajustes por donativos a determinadas entidades
  - ✓ Aportaciones y donaciones a fondo perdido efectuadas por los socios o partícipes a la sociedad en la que participan
  - ✓ Ajustes por operaciones contables de ajustes de saldos
  - ✓ Ajustes por operaciones vinculadas. Prestamos participativos.
  - ✓ Ajustes por aplicación de La reserva de capitalización
  - ✓ Ajustes por aplicación de la reserva de nivelación de bases imponibles.
  - ✓ Límites a la compensación de BI negativas de ejercicios anteriores. Novedades en la jurisprudencia aplicable.
  - ✓ Aplicación de las deducciones y ajustes por pérdida de incentivos aplicados en ejercicios anteriores.
  - ✓ Referencia a la cifra de negocios en el modelo del IS, en grupos mercantiles y otras situaciones. Art. 101 LIS
  - ✓ Ajustes específicos en regímenes especiales: Especial referencia a las entidades sin fines lucrativos, entidades parcialmente exentas.
- 3.- La aplicación de la exención en rentas financieras por dividendos, transmisión de participaciones y operaciones asimiladas.
- **Novedades en la Campaña de Liquidación del IS: La tributación mínima del 15% sobre la base imponible.**
  - **Doctrina y jurisprudencia reciente en el IS.**





## Profesorado

### Ponente

**Antonio Martínez Alfonso**

*Técnico jefe de grupo de la AEAT. Dependencia regional de Recaudación de Valencia.*

## Información e inscripciones

### Calendario y horario

**4 de julio de 2023**

De 16:30 a 20:00 h

**3,5 horas lectivas**

### Importe matrícula\*

- Precio general: 90 €
- Economistas colegiados: 75 €

La Sección de Toledo del Colegio de Economistas de Madrid 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 impartición

Curso presencial con posibilidad de seguimiento online

[Inscríbete aquí](#) 

### Formas de pago

- Transference bancaria:  
Colegio de Economistas de Madrid. Sección Toledo  
ES36 3081 0176 6111 0256 1626 – Euro Caja Rural  
ES73 2103 7006 9700 3007 2633 – Unicaja Banco  
Indicando en el concepto el nombre del alumno + IS 2022

### Inscripción

Colegio de Economistas  
de Madrid

Sección Toledo

Miguel de Cervantes, 8 1º

45001 Toledo

Telf.: (+34) 925 250 388

[toledo@cemad.es](mailto:toledo@cemad.es)

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