

# Taller **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

**22, 23 y 24 DE ABRIL DE 2025**  
de 16 a 20 h.

## Programa

### **NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO**

Naturaleza del impuesto  
Ámbito de aplicación espacial  
Hecho imponible  
Ámbito personal  
Ámbito temporal

### **CONTABILIDAD Y BASE IMPONIBLE**

Base imponible, concepto y regulación  
Obligaciones contables  
Relación de la base imponible con el resultado contable  
Diferencias entre resultado contable y base imponible:  
Permanentes y temporales  
Activos ocultos y no declarados

### **AMORTIZACIÓN**

Deducibilidad fiscal de las amortizaciones contables  
Métodos de amortización  
Libertad de amortización

### **PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES**

### **REGULACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**

Imputación temporal de ingresos y gastos.  
Criterio de devengo  
Aplicación de otros criterios de imputación  
Gastos deducibles: principios contables  
Gastos no deducibles

### **NORMAS FISCALES DE VALORACIÓN**

Valor razonable  
Transmisiones y adquisiciones a título lucrativo  
Aportaciones no dinerarias y valores recibidos en contraprestación  
Operaciones vinculadas

### **EXENCIONES EN LA BASE IMPONIBLE**

Exención para evitar la doble imposición económica  
Exención de rentas obtenidas en el extranjero a través de establecimientos permanentes

### **REDUCCIÓN DE INGRESOS PROCEDENTES DE DETERMINADOS ACTIVOS INTANGIBLES. RESERVA DE CAPITALIZACIÓN. COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS**

### **TIPO DE GRAVAMEN. CUOTA ÍNTEGRA. TRIBUTACIÓN MÍNIMA**

### **DEDUCCIONES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN. BONIFICACIONES**

### **DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA REALIZACIÓN DE DETERMINADAS ACTIVIDADES. PAGO FRACCIONADO, RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA**

### **INCENTIVOS FISCALES PARA LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN**

## Inscripciones

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

*Online*

## Cuotas

85€ GS colegiados y empleados  
170€ otros profesionales

### **D. CARLOS ÁLVARO RIBERA**

*Inspector de Hacienda del Estado en la Dependencia Regional de Inspección de Madrid..*



### **D<sup>a</sup>. ISABEL M<sup>a</sup>. MORALES GONZÁLEZ**

*Inspectora de Hacienda del Estado en la Dependencia Regional de Inspección de Madrid.*

