

Taller **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

7, 8 y 22 DE MAYO DE 2024
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



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 Cataluña.



D^a. ISABEL M^a. MORALES GONZÁLEZ

Inspectora de Hacienda del Estado, en la Dependencia Regional de Inspección de Cataluña.

