

## Declaración del Impuesto sobre Sociedades 2022

**Vía internet en directo y en diferido**

### Ponente

**Don Antonio Martínez Alfonso**

Técnico de la AEAT y doctor en Ciencias Empresariales

### Objetivos

Analizar las novedades de la declaración y repasar las cuestiones controvertidas.

### Programa

#### 1.- EL Impuesto sobre sociedades

- 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
- 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. Préstamos 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**



Envíe por email a [info@servidar.com](mailto:info@servidar.com) ☒ o fax **912 184 249**

Nuestro teléfono ☎ **912 184 798** y vía web [www.servidar.com](http://www.servidar.com)

## Seminario Declaración del Impuesto sobre Sociedades 2022

- **Fechas de clases en directo:** 22 de junio de 2023
- **Lugar:** Videoconferencia vía internet en directo y diferido durante 3 meses
- **Horario:** 16.30 a 19.30 horas, una hora menos en Canarias
- **Importe, precio especial para Vd.: 58 euros**

Apellidos \_\_\_\_\_ Nombre \_\_\_\_\_

Empresa \_\_\_\_\_ CIF \_\_\_\_\_ Cargo \_\_\_\_\_

Calle \_\_\_\_\_

CP \_\_\_\_\_ Localidad \_\_\_\_\_ Provincia \_\_\_\_\_

Tel \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_ e-mail \_\_\_\_\_

Email para envío de factura \_\_\_\_\_

Email para envío de publicidad \_\_\_\_\_

### Forma de pago

Por transferencia a la cuenta de la **Caixa N.º** ES83 2100 5192 3722 0016 1815

Por favor, indicar en la transferencia nombre del asistente y teléfono

Talón nominativo a nombre de Escuela de Negocios DAR a enviar por correo

Cargo en cuenta N.º \_\_\_\_\_

Tarjeta: N.º \_\_\_\_\_ Vto.: \_\_\_\_\_

PROTECCIÓN DE DATOS: le informamos que los datos personales y dirección de correo electrónico del interesado, serán tratados bajo la responsabilidad de ESCUELA DE NEGOCIOS DAR S.L.U para el envío de comunicaciones sobre nuestros productos y servicios y se conservarán mientras exista un interés mutuo para ello. Los datos no serán comunicados a terceros, salvo obligación legal. Le informamos que puede ejercer los derechos de acceso, rectificación, portabilidad y supresión de sus datos y los de limitación y oposición a su tratamiento dirigiéndose por Email: [info@servidar.com](mailto:info@servidar.com)

Escuela de Negocios DAR, SLU – B35578673 -Avda. Escaleritas, 52 C Local 37 A - 35011 Las Palmas de Gran Canaria