

**PROGRAMA TALLER PRÁCTICO IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
Y NOVEDADES EJERCICIO 2022**

Ponente: D. Ángel Montes Carrillo

1. CUESTIONES GENERALES DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES.

- Naturaleza, regulación, ámbito de aplicación, entidades parcialmente exentas.
- Hecho imponible, presunción de rentas. Período impositivo y devengo. Plazos de presentación.
- Actividad económica versus entidad patrimonial. Patrimonialidad sobrevenida.
- Esquema de liquidación.

2. BASE IMPONIBLE.

- Determinación de la base imponible, importancia de la contabilidad.
- Principio de inscripción contable.
- Ajustes extracontables.
- Novedades doctrinales y jurisprudenciales: retribución administradores, retribución socios mayoritario no administrador, gastos financieros...

3. REDUCCIONES.

- a) Reducción por rentas de intangibles.
- b) Reducción por reserva de capitalización. Criterios recientes del TEAC y de la DGT.
- c) Reducción por reserva de nivelación.

4. BASES IMPONIBLES NEGATIVAS.

- a) Compensación posterior, criterio reciente del TS.
- b) Posibilidades de comprobación por la Administración Tributaria.

5. TIPO DE GRAVAMEN.

Novedades 2022 y 2023.

6. DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES.

- a) Bonificaciones.
- b) Deduciones por doble imposición.
- c) Deduciones para incentivar determinadas actividades (I+D, cine, series y artes escénicas). Dedución I+D a través de AIE.
- d) Reconocimiento de deducciones en períodos impositivos posteriores al de su generación.
- e) Novedades para 2022 de la cuota íntegra mínima

7. INCENTIVOS FISCALES EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.

8. NOVEDADES PARA 2023 LEY 28/2022, RD Ley 18/20022 Y LPGE 2023.