

IMPUESTO S/ SOCIEDADES 2025-2026.

OBJETIVOS Y PROGRAMA DEL CURSO:

OBJETIVOS:

- Se pretende, analizar con detalle y desde un punto de vista fundamentalmente práctico (con numerosos ejemplos) el **Impuesto sobre Sociedades (IS)**.
- Para las sociedades cuyo ejercicio coincida con el año natural, que son la gran mayoría, del 1 al 27 (este año el 25 es sábado) de julio de 2026 procede presentar la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades (IS) del ejercicio 2025. Por tal motivo se pretende un estudio completo del IS, para poder declarar sin margen de error aplicando las ventajas fiscales que ofrece la ley.
- Se realizará un **estudio completo de la Ley del Impuesto sobre Sociedades**, con especial énfasis en los temas polémicos y en las novedades fiscales. Viendo los diferentes ajustes (permanentes o temporarios) que se pueden dar en aquellos casos en que no coincida la contabilidad y la fiscalidad.
- Se incorporarán las diferentes **Novedades** aprobadas a lo largo del año 2025 y 2026, hasta la fecha actual. Novedades debidas a varios motivos. Con efectos para los años 2025, 2026 y posteriores.
- **Estudio en profundidad del Impuesto sobre Sociedades.** Para ello, se acompaña la exposición de **apuntes con muchos esquemas y numerosos supuestos y ejemplos prácticos.**

PROGRAMA:

Impuesto sobre Sociedades (IS)

1. **Naturaleza. Ámbito de Aplicación** (País Vasco y Navarra). **Contribuyentes. Hecho Imponible. Exenciones. Período Impositivo y Devengo. Novedades.**
2. **Contabilización del impuesto.** Impuesto corriente e impuesto diferido. **Ajustes fiscales:** diferencias permanentes y temporarias, créditos por pérdidas a compensar y derechos por deducciones pendientes.
3. **Liquidación. Resultado Contable y Base Imponible. Ajustes** en el resultado contable para determinar la base imponible.
4. **Ingresos computables.** Subvenciones.
5. **Gastos deducibles:** Requisitos para su deducibilidad fiscal.
6. **Gastos no deducibles.** **Análisis de las diferentes partidas. Novedades.**
7. **Socios y Administradores de sociedades.** Análisis fiscal de las distintas consideraciones. Nuevas Sentencias del Supremo en el caso de la Teoría del vínculo.
8. **Gastos financieros. Limitaciones a su deducibilidad.** Aclaraciones de dudas a través de una Resolución de la DGT
9. **Imputación temporal** de ingresos y gastos. Posibles ajustes: diferencias temporarias deducibles e imponibles. Principios específicos de imputación temporal.
10. **Amortizaciones.** Diferentes métodos de amortización. Libertad de amortización y amortización acelerada. Amortización del Inmovilizado intangible. Novedades.
11. **Arrendamiento Financiero.** Leasing, lease-back, renting. Posibles ajustes al resultado contable.
12. **Deterioros de Valor.** Comparativa contable y fiscal. Deterioro de Valor de Créditos. Deterioros de Valor de Activos financieros. La reversión del deterioro de valor de las participaciones. Novedades
13. **Activos Financieros:** las diferentes categorías desde un punto de vista contable y sus implicaciones fiscales. **Estudio en toda su amplitud.**

14. **Provisiones. Consideraciones contables y fiscales.** Posibles ajustes al resultado contable.
15. **Reglas de valoración.** Esquemas de las valoraciones contables y fiscales. Y los posibles ajustes al resultado contable.
16. **Operaciones Vinculadas.** Supuestos de vinculación. Tratamiento fiscal.
17. **Exención interna e internacional.** La consideración fiscal de los beneficios y de las pérdidas por transmisión de participaciones. Estudio detallado con explicaciones razonadas y varios ejemplos aclarativos. Estudio interrelacionado de los diferentes artículos de la LIS.
18. **Reducciones en la base imponible: “Patent Box” y las Reservas.** La reserva de capitalización y la reserva de nivelación para ERD: estudio sintético y ejemplos aclaratorios. Novedades.
19. **Compensación de Bases Imponibles Negativas (BINs).** Norma de cautela. Limitaciones a la compensación de BINs. Ejercicio del derecho a la compensación de BINs: polémica solucionada con Sentencias del Supremo.
20. **Tipos de gravamen.** Bajada de tipos. Tributación Mínima. Novedades.
21. **Bonificaciones y Deducciones. Límites.** Novedades.
22. **Deducciones por doble imposición internacional.** Mecanismos para evitar la doble imposición internacional (exención o deducción). Estudio amplio de las diferentes situaciones con ejemplos aclaratorios.
23. **Deducciones para incentivar determinadas actividades.** Novedades.
24. **Los regímenes especiales.** En especial el régimen de Empresas de Reducida Dimensión (ERD). **Otros regímenes especiales.** Novedades.
25. **Gestión del impuesto.** Declaraciones: diferentes modelos. Retenciones. Modelo 232. Pagos Fraccionados. **Polémica con los pagos fraccionados, Sentencias y Resoluciones.** Sentencias del Constitucional muy interesantes. Novedades.
26. Con las **Novedades** que afectan a los ejercicios 2025 y 2026.

DOCUMENTACIÓN:

- **Apuntes con muchos esquemas y numerosos supuestos prácticos.**

PONENTE:

- **José Antonio Fernández Pérez**
 - ✓ Técnico de Hacienda destinado en la dependencia de Inspección de la Agencia Tributaria de Vigo.
 - ✓ Profesor vinculado a la universidad de Vigo.
 - ✓ Profesor del máster profesional en tributación / asesoría fiscal impartido en CIP-Vigo.
 - ✓ Profesor de varios cursos en materia fiscal y contable impartidos en diversos organismos.
 - ✓ Licenciado en CC Económicas y Empresariales.
 - ✓ Auditor de Cuentas.
 - ✓ Máster en Tributación y Asesoría Fiscal.