

CURSO

BÁSICO IS

LUNES, 17 DE FEBRERO DE 2025 DE 9.30H A 12.30H

PRIMERA SESIÓN:

1. Introducción al Impuesto. Imputación temporal.

- 1.1. Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación (Arts. 1 - 3).
- 1.2. Hecho Imponible (Arts. 4 - 6).
- 1.3. Sujeto pasivo. Residencia y exenciones (Art. 7-9).
- 1.4. Concepto y determinación de la base imponible. Imputación temporal (Art. 10-11).

2. Amortizaciones (Art. 12):

- 2.1. Principios generales (Art. 1 RIS).
- 2.2. Métodos de amortización:
 - 2.2.1. Amortización lineal según tablas.
 - 2.2.2. Porcentaje constante.
 - 2.2.3. Números dígitos.
 - 2.2.4. Libertad de amortización.
 - 2.2.5. Otros sistemas de amortización: planes especiales de amortización.
- 2.3. Amortización de intangibles. Especial mención al fondo de comercio.
- 2.4. Mención a la reversión de las limitaciones del 30%. (Art. 7 Ley 16/2012).
- 2.5. Arrendamientos financieros -Leasings (Art. 106).

3. Deterioros, provisiones y gastos deducibles:

- 3.1. Insolvencias y deterioros de valores (Art. 13, DT 16º).
- 3.2. Provisiones (Art. 14).
- 3.3. Gastos no deducibles (Art. 15).
- 3.4. Gastos financieros: Limitación de la deducibilidad (Art 16).

MIÉRCOLES, 19 DE FEBRERO DE 2025 DE 9.30H A 12.30H

SEGUNDA SESIÓN:

4. Reglas de valoración. Exenciones de rentas provenientes de la participación en entidades residentes y no residentes y obtenidas a través de un establecimiento permanente.

- 4.1. Reglas de Valoración:
 - 4.1.1. Reglas de valoración. Operaciones vinculadas (Art. 17 i 18).
 - 4.1.2. Cambios de Residencia. Operaciones con paraísos fiscales (Art. 19).
 - 4.1.3. Efectos de las diferencias entre la valoración contable y fiscal (Art. 20).
- 4.2. Exenciones vinculadas a entidades participantes y establecimientos permanentes:
 - 4.2.1. Exenciones de dividendos y rentas derivadas de la transmisión de la participación en entidades residentes y no residentes en territorio español (Art. 21).
 - 4.2.2. Exenciones de rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente (Art. 22).

5. Análisis de la reserva de capitalización y nivelación. Compensación de BIN's.

- 5.1. Reducción de rentas procedentes de intangibles (Art. 23).
- 5.2. Reserva de capitalización (Art. 25).
- 5.3. Reserva de nivelación (Art. 105).
- 5.4. Compensación de bases imponibles negativas (Art. 26).

LUNES, 24 DE FEBRERO DE 2025 DE 9.30H A 12.30H

TERCERA SESIÓN:

6. Esquema de liquidación del impuesto y deducciones

- 6.1. Periodo impositivo y devengo (Arts. 27 y 28).
- 6.2. Tipos de gravamen y cuota íntegra (Arts. 29 y 30).
- 6.3. Deducciones por evitar la doble imposición:
 - 6.3.1. Doble imposición interna (DT 23ª).
 - 6.3.2. Doble imposición internacional (Art. 31 i 32).
- 6.4. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades:
 - 6.4.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo tecnológico (Art. 35).
 - 6.4.2. Deducciones por inversiones en producciones cinematográficas, etc. (Art 36).
 - 6.4.3. Deducciones por creación de ocupación (Art. 37 i 38).
 - 6.4.4. Aplicación de las deducciones (Art. 39).
- 6.5. Tributación Mínima (Art. 30 BIS)

7. Gestión del impuesto:

- 7.1. Obligaciones formales y pago fraccionado.

8. Análisis del régimen especial de ERD (Arts. 101-105):

- 8.1. Ámbito de aplicación.
- 8.2. Libertad de Amortización por ocupación.
- 8.3. Amortización de elementos nuevos.
- 8.4. Reserva de nivelación. Ejemplos prácticos.

MIÉRCOLES, 26 DE FEBRERO DE 2025 DE 9.30H A 12.30H

CUARTA SESIÓN

9. Caso práctico: A través de un caso práctico de liquidación del impuesto se repasará el contenido de las sesiones teóricas.

PROFESORES MIEMBROS DE LA ASOCIACIÓN:

Isabel Burillo Cubel (17 febrero)

Francisco Pretus Labayen (19 febrero)

Ángel M. Ceniceros (24 febrero)

Lluís Burgués Sellés (26 febrero)

COORDINADOR:

Francisco Pretus Labayen, *Coordinador Grupo IS. Delegación Catalana. Abogado. Economista.*

CURS

BÀSIC IS

DILLUNS, 17 DE FEBRER DE 2025 DE 9.30H A 12.30H

PRIMERA SESSIÓ:

1. Introducció a l'Impost. Imputació temporal.

- 1.1. Normativa, naturalesa y àmbit d'aplicació (Arts. 1 - 3).
- 1.2. Fet Imposable (Arts. 4 - 6).
- 1.3. Subjecte passiu. Residència i exempcions (Art. 7-9).
- 1.4. Concepte i determinació de la base imposable. Imputació temporal (Art. 10-11).

2. Amortitzacions (Art. 12):

- 2.1. Principis generals (Art. 1 RIS).
- 2.2. Mètodes d'amortització:
 - 2.2.1. Amortització lineal segons tables.
 - 2.2.2. Percentatge constant.
 - 2.2.3. Números dígit.
 - 2.2.4. Llibertat d'amortització.
 - 2.2.5. Altres sistemes d' amortització: plans especials d'amortització.
- 2.3. Amortització d'intangibles. Especial menció al fons de comerç.
- 2.4. Menció a la reversió de les limitacions del 30%. (Art. 7 Llei 16/2012).
- 2.5. Arrendaments financers - Leasings (Art. 106).

3. Deterioracions, provisions i despeses deduïbles:

- 3.1. Insolvències i deterioracions de valors (Art. 13, DT 16º).
- 3.2. Provisions (Art. 14).
- 3.3. Despeses no deduïbles (Art. 15).
- 3.4. Despeses financeres: Limitació de la deduïbilitat (Art 16).

DIMECRES, 19 DE FEBRER DE 2025 DE 9.30H A 12.30H

SEGONA SESSIÓ:

4. Regles de valoració. Exempcions de rendes provinents de la participació en entitats residents i no residents i obtingudes a través d'un establiment permanent.

- 4.1. Regles de Valoració:
 - 4.1.1. Regles de valoració. Operacions vinculades (Art. 17 i 18).
 - 4.1.2. Canvis de Residència. Operacions amb paradisos fiscals (Art. 19).
 - 4.1.3. Efectes de las diferències entre la valoració comptable i fiscal (Art. 20).
- 4.2. Exempcions vinculades a entitats participants i establiments permanents:
 - 4.2.1. Exempcions de dividendes i rendes derivades de la transmissió de la participació en entitats residents i no residents en territori espanyol (Art. 21).
 - 4.2.2. Exempcions de rendes obtingudes en l'estranger través d'un establiment permanent (Art. 22).

5. Anàlisis de la reserva de capitalització i anivellació. Compensació de BIN's.

- 5.1. Reducció de rendes procedents d'intangibles (Art. 23).
- 5.2. Reserva de capitalització (Art. 25).
- 5.3. Reserva d'anivellació (Art. 105).
- 5.4. Compensació de bases negatives (Art. 26).

DILLUNS, 24 DE FEBRER DE 2025 DE 9.30H A 12.30H

TERCERA SESSIÓ:

6. Esquema de liquidació de l'impost i deduccions

- 6.1. Període impositiu i meritació (Arts. 27 y 28).
- 6.2. Tipus de gravamen i quota íntegra (Arts. 29 y 30).
- 6.3. Deduccions por evitar la doble imposició:
 - 6.3.1. Doble imposició interna (DT 23ª).
 - 6.3.2. Doble imposició internacional (Art. 31 i 32).
- 6.4. Deduccions para incentivar la realització de determinades activitats:
 - 6.4.1. Deducció per activitats d'investigació i desenvolupament tecnològic (Art. 35).
 - 6.4.2. Deduccions per inversions en produccions cinematogràfiques, etc. (Art 36).
 - 6.4.3. Deduccions per creació d'ocupació (Art. 37 i 38).
 - 6.4.4. Aplicació de les deduccions (Art. 39).
- 6.5. Tributació Mínima (Art. 30 BIS)

7. Gestió de l'impost:

- 7.1. Obligacions formals i pagament fraccionat.

8. Anàlisi del règim especial d'ERD (Arts. 101-105):

- 8.1. Àmbit d'aplicació.
- 8.2. Llibertat d'Amortització por ocupació.
- 8.3. Amortització d'elements nous.
- 8.4. Reserva d'anivellació. Exemples pràctics.

DIMECRES, 26 DE FEBRER DE 2025 DE 9.30H A 12.30H

QUARTA SESSIÓ:

9. **Cas pràctic:** a través d'un cas pràctic de liquidació de l'impost es repassarà el contingut de les sessions teòriques.

PROFESSORS MEMBRES DE L' ASSOCIACIÓ:

Isabel Burillo Cubel (17 DE FEBRER)

Francisco Pretus Labayen (19 DE FEBRER)

Ángel Ma Cenicerós (24 DE FEBRER)

Lluís Burgués Sellés (26 DE FEBRER)

COORDINADOR:

Francisco Pretus Labayen, Coordinador Grup IS. Delegació Catalana. Advocat. Economista.