

Cuestiones conflictivas en la comprobación del IS por la Inspección de los Tributos

09:00 – 09:15 Recepción y bienvenida

09:15 – 09:30 Presentación de la Jornada

Antonio Viñuela

Coordinador del Grupo de Expertos en Impuesto sobre Sociedades

09:30 – 10:00 **Regularización de las AIEs de I+D por la Inspección: novedades y problemática para el sponsor**

Análisis de la actuación inspectora sobre las Agrupaciones de Interés Económico dedicadas a I+D, con especial atención al impacto para los sponsors y las novedades del Plan de Control Tributario 2026.

Miguel Ángel Araque Salmerón

Miembro del del Grupo de Expertos en Impuesto sobre Sociedades

10:00 – 10:30 **Imputación temporal contable-fiscal: efectos de sentencias y resoluciones recientes**

Estudio de los criterios de imputación temporal de gastos registrados con posterioridad a su devengo, a la luz de las últimas sentencias del Tribunal Supremo y resoluciones administrativas.

Blanca Usón Vegas

Miembro del del Grupo de Expertos en Impuesto sobre Sociedades

10:30 – 11:00 **Deducción por doble imposición internacional (art. 31 LIS): requisitos y problemática práctica**

Breve descripción: Revisión de los requisitos para la deducibilidad del exceso de impuesto pagado en el extranjero, con especial referencia a la exigencia de actividad económica y los criterios administrativos y jurisprudenciales recientes.

Angel Maria Ceniceros

Miembro del del Grupo de Expertos en Impuesto sobre Sociedades

11:00 – 11:30 La aplicación del principio de regularización íntegra en los procedimientos de inspección

Análisis del alcance y límites del principio de regularización íntegra en los procedimientos de inspección, con especial referencia a la doctrina y jurisprudencia más reciente.

Javier Monzón Sánchez

Miembro del del Grupo de Expertos en Impuesto sobre Sociedades

11:30 – 12:00 Pausa café

12:00 – 12:30 Liquidación de sociedades holding. Artículo 21LIS

Análisis de los efectos fiscales de la liquidación de holdings/disolución, con especial atención a la deducibilidad de pérdidas.

Begoña García-Rozado

Miembro del del Grupo de Expertos en Impuesto sobre Sociedades

12:30 – 13:00 Obligaciones contables en el IS: activos ocultos, pasivos ficticios y la prueba en la inspección

Profundización en el artículo 121 LIS, la contabilidad depositada y legalizada, y el uso de la prueba contable en la determinación de activos y pasivos en la inspección, con referencia a la reciente resolución del TEAC y jurisprudencia relevante.

Jose Angel Soteras

Miembro del del Grupo de Expertos en Impuesto sobre Sociedades

Josep Alemany

Miembro del del Grupo de Expertos en Impuesto sobre Sociedades

13:00 – 13:30 Compensación de BINs en fusiones dentro de grupos fiscales: problemática y soluciones

Examen de la compensación de bases imponibles negativas en fusiones intragrupo, considerando la retroacción contable mercantil y la reciente jurisprudencia sobre fusiones inversas.

Raúl Salas Lucía

Miembro del del Grupo de Expertos en Impuesto sobre Sociedades

13:30 – 14:00 Debate abierto, conclusiones y cierre

Jornada presencial y on line

Sede central. C/ de O'Donnell 7, 1º dcha. Madrid

Miércoles, 1 de julio de 2026, de 09:00h a 14:00h

INSCRIPCIÓN

Asociados	30 €
Colaboradores	60 €
Otros profesionales	90 €
Conexión en equipo	120 €

(+ IVA)

MÁS INFORMACIÓN

La fecha y hora límite de inscripción: 30 de junio antes de las 14:00 horas. No se permitirá realizar ninguna inscripción posterior a ese día y fecha.

Cualquier inscripción que no sea anulada y no asista a la jornada recibirá una penalización de 25.-euros.

Para cualquier duda o consulta sobre la jornada podéis poneros en contacto con nosotros a través de los correos repcion@aedaf.es o marketing@aedaf.es