

ÍNDICE

1. CUESTIONES GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1.1. Contribuyentes del IS

Caso práctico | ¿Las comunidades de bienes son contribuyentes del IS?

Caso práctico | ¿Las sociedades civiles son contribuyentes del IS?

Caso práctico | ¿Una agrupación sin personalidad jurídica creada para participar en los PERTEs es contribuyente del IS?

1.2. Exenciones

1.3. Período impositivo y devengo del IS

Caso práctico | Tributación en el IS en caso de disolución y extinción de una sociedad mercantil

1.4. Gestión del impuesto y otras cuestiones

Caso práctico | Último día de plazo para la presentación del IS en período voluntario

Caso práctico | ¿Al presentar la autoliquidación anual del IS se interrumpe el plazo de prescripción para instar la devolución de ingresos indebidamente pagados?

1.5. Regímenes especiales

Caso práctico | Posibilidad de aplicar en IS los incentivos fiscales para ERD según la cifra de negocios

Caso práctico | Aplicación del régimen especial del cap. VII del tít. VII de la LIS a una fusión de empresas

Caso práctico | Compatibilidad entre el régimen de consolidación fiscal y el de entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda (IS)

2. BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

2.1. Gastos deducibles: requisitos generales y especial referencia a su imputación temporal

Caso práctico | Justificación suficiente para admitir la deducibilidad de un gasto a efectos del Impuesto sobre Sociedades

Caso práctico | Imputación temporal en el IS de la devolución de intereses por nulidad de cláusula suelo

Caso práctico | Deducibilidad en IS de un gasto contabilizado en un ejercicio posterior al de devengo, si el de devengo está prescrito

Caso práctico | Imputación temporal en IS de las cantidades devueltas por la AEAT por el «céntimo sanitario» por contrario al derecho de la UE

Caso práctico | Inconstitucionalidad de los límites aplicables a las grandes empresas de la D.A. 15.^a de la LIS

Caso práctico | Transporte de mercancías. Gastos deducibles en Impuesto sobre Sociedades

Caso práctico | Deducibilidad en el Impuesto sobre Sociedades de las costas procesales

Caso práctico | ¿Es deducible en el IS el importe perdido por una estafa?

Caso práctico | Deterioro de existencias en el Impuesto sobre Sociedades

Caso práctico | Dedución en el IS del seguro de salud pagado al socio único y administrador

Caso práctico | Deducibilidad en el Impuesto sobre Sociedades (IS) de las retribuciones de los administradores

2.2. Limitaciones a la deducibilidad de los gastos en el IS

2.2.1. Las amortizaciones

Caso práctico | Diferencias en amortización fiscal y contable de bien usado

Caso práctico | Amortización del inmovilizado material. Reparación y cambio de método de amortización

2.2.2. Las pérdidas por deterioro del valor de elementos patrimoniales

Caso práctico | ¿Puede deducirse en el IS la pérdida por deterioro de valor de una máquina?

2.2.3. Provisiones

Caso práctico | ¿Es deducible en IS la provisión dotada para cubrir posibles indemnizaciones por despido tras la pérdida de clientes importantes?

2.2.4. Gastos no deducibles

Caso práctico | Límites a la deducción de gastos en regalos a clientes y proveedores en el IS

Caso práctico | ¿Son deducibles en IS la cuota, sanciones e intereses de demora de una liquidación practicada en un procedimiento de comprobación?

2.2.5. Asimetrías híbridas

2.2.6. Límites a la deducibilidad de los gastos financieros

Caso práctico | Límites a la deducibilidad de los gastos financieros en ejercicios sucesivos en el Impuesto sobre Sociedades

2.3. Reglas de valoración

Caso práctico | Obligación de informar y documentación específica a mantener sobre operaciones vinculadas

2.4. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes

Caso práctico | Exención por doble imposición interna en el reparto de dividendos en IS

2.5. Reducciones en la base imponible

Caso práctico | Límites a la compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores en el IS

Caso práctico | ¿Cabe la compensación de bases imponibles negativas en el IS a través de autoliquidación extemporánea?

3. DEUDA TRIBUTARIA

3.1. Tipo de gravamen y cuota íntegra

Caso práctico | Aplicación del tipo reducido del 15 % en el Impuesto sobre Sociedades

Caso práctico | Aplicación del tipo de IS para entidades de nueva creación cuando tras su constitución pasan a formar parte de un grupo

Caso práctico | Cálculo de la cuota líquida mínima aplicable en el IS conforme al art. 30 bis de la LIS

3.2. Deducciones para evitar la doble imposición internacional

3.3. Bonificaciones

3.4. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades

Caso práctico | Deducción en IS por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica (I+D+i)

Caso práctico | Cálculo de la deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad en IS

3.5. Otras deducciones en el Impuesto sobre Sociedades

Caso práctico | Deducción de donativos en el Impuesto sobre Sociedades

Caso práctico | Deducción en el IS por gastos de publicidad para difusión acontecimientos excepcional interés público

3.6. Cuota diferencial