

SUMARIO

1.

CUESTIONES GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1.1. Contribuyentes del IS	12
Caso práctico ¿Las comunidades de bienes son contribuyentes del IS? . . .	13
Caso práctico ¿Las sociedades civiles son contribuyentes del IS?	17
Caso práctico ¿Una agrupación sin personalidad jurídica creada para participar en los PERTEs es contribuyente del IS?	21
1.2. Exenciones	24
1.3. Período impositivo y devengo del IS	27
Caso práctico Tributación en el IS en caso de disolución y extinción de una sociedad mercantil	28
1.4. Gestión del impuesto y otras cuestiones	29
Caso práctico Último día de plazo para la presentación del IS en período voluntario.	33
Caso práctico ¿Al presentar la autoliquidación anual del IS se interrumpe el plazo de prescripción para instar la devolución de ingresos indebidos de un pago fraccionado?	34
1.5. Regímenes especiales	36
Caso práctico Posibilidad de aplicar en IS los incentivos fiscales para ERD según la cifra de negocios	38
Caso práctico Aplicación del régimen especial del cap. VII del tít. VII de la LIS a una fusión de empresas	40
Caso práctico Compatibilidad entre el régimen de consolidación fiscal y el de entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda (IS)	43

2.

BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

2.1. Gastos deducibles: requisitos generales y especial referencia a su imputación temporal.	46
Caso práctico Justificación suficiente para admitir la deducibilidad de un gasto a efectos del Impuesto sobre Sociedades	47

SUMARIO

Caso práctico Imputación temporal en el IS de la devolución de intereses por nulidad de cláusula suelo	54
Caso práctico Deducibilidad en IS de un gasto contabilizado en un ejercicio posterior al de devengo, si el de devengo está prescrito	56
Caso práctico Imputación temporal en IS de las cantidades devueltas por la AEAT por el «céntimo sanitario» por contrario al derecho de la UE . .	57
Caso práctico Inconstitucionalidad de los límites aplicables a las grandes empresas de la D.A. 15.ª de la LIS.	59
Caso práctico Transporte de mercancías. Gastos deducibles en Impuesto sobre Sociedades.	61
Caso práctico Deducibilidad en el Impuesto sobre Sociedades de las costas procesales.	64
Caso práctico ¿Es deducible en el IS el importe perdido por una estafa? . .	66
Caso práctico Deterioro de existencias en el Impuesto sobre Sociedades .	67
Caso práctico Dedución en el IS del seguro de salud pagado al socio único y administrador.	69
Caso práctico Deducibilidad en el Impuesto sobre Sociedades (IS) de las retribuciones de los administradores	72
2.2. Limitaciones a la deducibilidad de los gastos en el IS.	75
2.2.1. Las amortizaciones.	75
Caso práctico Diferencias en amortización fiscal y contable de bien usado	79
Caso práctico Amortización del inmovilizado material. Reparación y cambio de método de amortización	81
2.2.2. Las pérdidas por deterioro del valor de elementos patrimoniales	85
Caso práctico ¿Puede deducirse en el IS la pérdida por deterioro de valor de una máquina?	86
2.2.3. Provisiones	88
Caso práctico ¿Es deducible en IS la provisión dotada para cubrir posibles indemnizaciones por despido tras la pérdida de clientes importantes?	90
2.2.4. Gastos no deducibles	92
Caso práctico Límites a la deducción de gastos en regalos a clientes y proveedores en el IS.	95
Caso práctico ¿Son deducibles en IS la cuota, sanciones e intereses de demora de una liquidación practicada en un procedimiento de comprobación?	96
2.2.5. Asimetrías híbridas.	97
2.2.6. Límites a la deducibilidad de los gastos financieros	99
Caso práctico Límites a la deducibilidad de los gastos financieros en ejercicios sucesivos en el Impuesto sobre Sociedades	101
2.3. Reglas de valoración	103
Caso práctico Obligación de informar y documentación específica a mantener sobre operaciones vinculadas	106

SUMARIO

2.4. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes	111
Caso práctico Exención por doble imposición interna en el reparto de dividendos en IS	114
2.5. Reducciones en la base imponible	116
Caso práctico Límites a la compensación de bases impositivas negativas de ejercicios anteriores en el IS	121
Caso práctico ¿Cabe la compensación de bases impositivas negativas en el IS a través de autoliquidación extemporánea?	124

3.

DEUDA TRIBUTARIA

3.1. Tipo de gravamen y cuota íntegra	127
Caso práctico Aplicación del tipo reducido del 15 % en el Impuesto sobre Sociedades	129
Caso práctico Aplicación del tipo de IS para entidades de nueva creación cuando tras su constitución pasan a formar parte de un grupo	131
Caso práctico Cálculo de la cuota líquida mínima aplicable en el IS conforme al art. 30 bis de la LIS	134
3.2. Deducciones para evitar la doble imposición internacional	138
3.3. Bonificaciones	139
3.4. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	141
Caso práctico Deducción en IS por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica (I+D+i).	144
Caso práctico Cálculo de la deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad en IS	150
3.5. Otras deducciones en el Impuesto sobre Sociedades	154
Caso práctico Deducción de donativos en el Impuesto sobre Sociedades	156
Caso práctico Deducción en el IS por gastos de publicidad para difusión acontecimientos excepcional interés público.	159
3.6. Cuota diferencial	161