EBOOK

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO DE SOCIEDADES

BIBLIOTECA DIGITAL

EDITORIAL COLEX

La base imponible en el Impuesto de Sociedades

Conoce como se realiza el cálculo de la base imponible en el Impuesto de sociedades analizando cada elemento del procedimiento por separado.

Ebook
Biblioteca Digital

Colex 2021

Copyright © 2021

Queda prohibida, salvo excepción prevista en la ley, cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública y transformación de esta obra sin contar con autorización de los titulares de propiedad intelectual. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual (arts. 270 y sigs. del Código Penal). El Centro Español de Derechos Reprográficos (www.cedro.org) garantiza el respeto de los citados derechos.

Editorial Colex S.L. vela por la exactitud de los textos legales publicados; no obstante, advierte que la única normativa oficial se encuentra publicada en el BOE o Boletín Oficial correspondiente, siendo esta la única legalmente válida, y declinando cualquier responsabilidad por daños que puedan causarse debido a inexactitudes e incorrecciones en los mismos.

Editorial Colex S.L., habilitará a través de la web www.colex.es un servicio online para acceder al texto con las eventuales correcciones de erratas. Además, como complemento a su libro, dispondrá de un servicio de actualizaciones operativo durante la vigencia de la edición adquirida.

© Editorial Colex, S.L.
C/ Costa Rica nº 5, 3º Comercial, Puerta B, 15004, A Coruña (Galicia)
info@colex.es
www.colex.es

INDICE

1. Base imponible del Impuesto sobre Sociedades 7
2. Reglas de imputación temporal del Impuesto sobre Sociedades 10
3. Amortizaciones en el Impuesto sobre Sociedades 25
3.1. Tablas de coeficientes de amortización del Impuesto sobre Sociedades 40
4. Deducciones de pérdidas por deterioro de valor de los elementos patrimoniales en el Impuesto sobre Sociedades 44
5. Provisiones en el Impuesto sobre Sociedades 54
6. Gastos no deducibles en el Impuesto sobre Sociedades 63
7. Gastos deducibles en el Impuesto sobre Sociedades 77
8. Limitación en la deducibilidad de gastos financieros en el Impuesto sobre Sociedades 82
9. Reglas de valoración del Impuesto sobre Sociedades 91
9.1. Regla general y reglas especiales del Impuesto sobre Sociedades 99
9.2. Operaciones vinculadas al Impuesto sobre Sociedades 100
9.3. Cambios de residencia en el Impuesto sobre Sociedades 117
9.4. Diferencia entre valoración contable y fiscal en el Impuesto sobre Sociedades 123
10. Reducciones de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades
10.1. Reducción de las rentas procedentes de determinados 124
activos intangibles a efectos del Impuesto sobre Sociedades 125
10.2. Correcciones en la base imponible por obra benéfico-social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias, aplicables al Impuesto sobre Sociedades 129
10.3. Reserva de capitalización del Impuesto sobre Sociedades . . 131
10.4. Compensación de bases imponibles negativas en el Impuesto sobre Sociedades 134
11. Tipos de gravamen y cuota integra del Impuesto sobre Sociedades 137