



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](http://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](http://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](mailto:info@colex.es)

[www.colex.es](http://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 . . . . .	11
3.1. Tablas de coeficientes de amortización del Impuesto sobre Sociedades . . . . .	20
4. Deducciones de pérdidas por deterioro de valor de los elementos patrimoniales en el Impuesto sobre Sociedades . . . . .	24
5. Provisiones en el Impuesto sobre Sociedades . . . . .	33
6. Gastos no deducibles en el Impuesto sobre Sociedades . . . . .	42
7. Gastos deducibles en el Impuesto sobre Sociedades . . . . .	45
8. Limitación en la deducibilidad de gastos financieros en el Impuesto sobre Sociedades . . . . .	50
9. Reglas de valoración del Impuesto sobre Sociedades . . . . .	58
9.1. Regla general y reglas especiales del Impuesto sobre Sociedades . . . . .	66
9.2. Operaciones vinculadas al Impuesto sobre Sociedades . . . . .	67
9.3. Cambios de residencia en el Impuesto sobre Sociedades . . . . .	74
9.4. Diferencia entre valoración contable y fiscal en el Impuesto sobre Sociedades . . . . .	82
10. Reducciones de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades .	83
10.1. Reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles a efectos del Impuesto sobre Sociedades . . . . .	84
10.2. Correcciones en la base imponible por obra benéfico-social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias, aplicables al Impuesto sobre Sociedades . . . . .	88
10.3. Reserva de capitalización del Impuesto sobre Sociedades . . .	90
10.4. Compensación de bases imponibles negativas en el Impuesto sobre Sociedades . . . . .	93
11. Tipos de gravamen y cuota íntegra del Impuesto sobre Sociedades .	96