

Índice sistemático

Sumario	5
Prólogo	7
Listado de siglas y abreviaturas	9
Capítulo preliminar. La contabilización del impuesto sobre beneficios. Regulación y aspectos prácticos (supuestos 1 a 15)	11
<i>Supuesto 1</i> Valor contable y base fiscal de un activo	17
<i>Supuesto 2</i> Valor contable y base fiscal de un pasivo	18
<i>Supuesto 3</i> Contabilización del gasto/ingreso por impuesto sobre beneficios	24
<i>Supuesto 4</i> Contabilización del gasto/ingreso por impuesto sobre beneficios	26
<i>Supuesto 5</i> Impuesto diferido. Activos y pasivos por impuesto diferido	32
<i>Supuesto 6</i> Impuesto diferido. Activos y pasivos por impuesto diferido	34
<i>Supuesto 7</i> Diferencias temporarias originadas exclusivamente por diferencias temporales	37
<i>Supuesto 8</i> Diferencias permanentes, diferencias temporarias temporales y derechos por deducciones pendientes de aplicación: contabilización de los activos y pasivos fiscales	44
<i>Supuesto 9</i> Diferencias permanentes, diferencias temporarias temporales y derechos por deducciones pendientes de aplicación: contabilización de los activos y pasivos fiscales	47
<i>Supuesto 10</i> Contabilización del impuesto sobre beneficios en ERD	49
<i>Supuesto 11</i> Efectos fiscales de los gastos derivados de las transacciones con los instrumentos de patrimonio propios. Constitución de una sociedad	54
<i>Supuesto 12</i> Liquidación del IS y contabilización del impuesto sobre beneficios	55
<i>Supuesto 13</i> Liquidación del IS y contabilización del impuesto sobre beneficios en ERD	67
<i>Supuesto 14</i> Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido. Modificación del tipo de gravamen I	73
<i>Supuesto 15</i> Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido. Modificación del tipo de gravamen II	75
Capítulo 1. Supuestos en relación con el contenido de los artículos 1 a 9 y 118 a 132 de la Ley 27/2014 (supuestos 1 a 7)	79
<i>Supuesto 1</i> Calificación de una entidad como patrimonial en el IS	79
<i>Supuesto 2</i> Cálculo y clasificación de los activos afectos y no afectos para determinar si la sociedad es patrimonial	80
<i>Supuesto 3</i> Cálculo y clasificación de los activos afectos y no afectos para determinar si la sociedad es patrimonial	82
<i>Supuesto 4</i> Regularización fiscal en el IS por irregularidades contables	83
<i>Supuesto 5</i> Legalización de libros, formulación de cuentas, celebración de junta general para su aprobación y depósito de las cuentas anuales	85

<i>Supuesto 6.</i>	Plazo de presentación de la declaración del IS	90
<i>Supuesto 7.</i>	Tributación de las sociedades civiles	91
Capítulo 2. Imputación temporal de ingresos y gastos (supuestos 1 a 15)		95
<i>Supuesto 1</i>	Gastos contabilizados en un ejercicio posterior al del devengo de los mismos .	101
<i>Supuesto 2</i>	Cambio de criterios contables	105
<i>Supuesto 3</i>	Operaciones a plazos	107
<i>Supuesto 4</i>	Operaciones a plazos. Ventas de mercaderías. Intereses implícitos en la venta	109
<i>Supuesto 5</i>	Operaciones a plazos. Operación corriente de ventas con precio aplazado. Intereses explícitos	112
<i>Supuesto 6</i>	Operaciones a plazos. Venta de un inmovilizado material	115
<i>Supuesto 7</i>	Reversión de un gasto que no fue deducible	120
<i>Supuesto 8</i>	Pérdidas por deterioro y venta a una entidad vinculada	121
<i>Supuesto 9</i>	Pérdidas por deterioro y venta a una entidad vinculada	122
<i>Supuesto 10</i>	Pérdidas en venta de activos y recompra posterior del mismo bien	123
<i>Supuesto 11</i>	Deterioro de valor no deducible en activos del inmovilizado no amortizables	123
<i>Supuesto 12</i>	Deterioro de valor no deducible en activos no corrientes amortizables	126
<i>Supuesto 13</i>	Imputación de los deterioros de créditos y provisiones contabilizando un activo por impuesto diferido (art. 11.12 LIS) y que generan un derecho de crédito frente a la Administración tributaria por el artículo 130 de la LIS	132
<i>Supuesto 14</i>	Imputación temporal de las quitas en los concursos	134
<i>Supuesto 15</i>	Imputación temporal de las quitas en los concursos	136
Capítulo 3. Amortizaciones (supuestos 1 a 14)		143
<i>Supuesto 1</i>	Determinación de los coeficientes de amortización (amortización por el método lineal)	143
<i>Supuesto 2</i>	Amortización contable y amortización fiscal. Amortización independiente de cada parte del inmovilizado que tenga coste significativo y vida útil distinta	152
<i>Supuesto 3</i>	Determinación de los coeficientes de amortización por el método degresivo. Suma de dígitos	156
<i>Supuesto 4</i>	Amortización de las renovaciones o mejoras	161
<i>Supuesto 5</i>	Limitación en la amortización de los años 2013 y 2014, y su reversión en los años siguientes	164
<i>Supuesto 6</i>	Amortización del fondo de comercio y derechos de traspaso	166
<i>Supuesto 7</i>	Gasto contable y fiscal de un inmovilizado intangible, calificado anteriormente de vida útil indefinida, por el método retroactivo	168
<i>Supuesto 8</i>	Gasto contable y fiscal de un inmovilizado intangible, calificado anteriormente de vida útil indefinida, por el método prospectivo	169
<i>Supuesto 9</i>	Gasto contable y fiscal del fondo de comercio por el método retroactivo	171
<i>Supuesto 10</i>	Amortización de activos intangibles adquiridos a empresas del grupo	174
<i>Supuesto 11</i>	Amortización de bienes afectos a actividades de I+D	175
<i>Supuesto 12</i>	Amortización de gastos por I+D activados	177
<i>Supuesto 13</i>	Libertad de amortización en empresas de reducida dimensión por creación de empleo	180
<i>Supuesto 14</i>	Cálculo del incentivo por amortizaciones en empresas de reducida dimensión (art. 101 a 105 LIS)	184

Capítulo 4. Contratos de arrendamiento financiero, operaciones de <i>renting</i> y arrendamientos operativos (supuestos 1 a 11)	191
<i>Supuesto 1</i> Arrendamiento financiero	197
<i>Supuesto 2</i> Arrendamiento financiero en ERD	200
<i>Supuesto 3</i> Arrendamiento financiero. Aplicación de los excesos	202
<i>Supuesto 4</i> Arrendamiento financiero con carencia en el pago de capital	206
<i>Supuesto 5</i> Arrendamiento financiero sobre un inmueble (<i>leasing</i> inmobiliario). Análisis de las repercusiones fiscales	208
<i>Supuesto 6</i> Arrendamiento financiero sobre un inmueble (<i>leasing</i> inmobiliario) con una entrega inicial (cuota cero no financiada) por parte de la empresa. El contrato de arrendamiento cumple las condiciones exigidas por el artículo 106 de la LIS	219
<i>Supuesto 7</i> Tratamiento contable y ajustes fiscales de un contrato de arrendamiento operativo que incorpora un período de carencia	229
<i>Supuesto 8</i> Contabilización de un contrato de arrendamiento operativo de un local de negocio con «rentas escalonadas»	235
<i>Supuesto 9</i> Inmuebles destinados al arrendamiento con opción de compra	239
<i>Supuesto 10</i> Contrato de <i>renting</i> de maquinaria que no cumple las condiciones para ser operativo	244
<i>Supuesto 11</i> Contrato de <i>renting</i> de maquinaria. Arrendamiento operativo	248
Capítulo 5. Deducibilidad fiscal de las pérdidas por deterioro (supuestos 1 a 16)	251
<i>Supuesto 1</i> Deterioro de créditos por posibles insolvencias de deudores	252
<i>Supuesto 2</i> Deterioros de créditos por insolvencias de deudores en ERD	258
<i>Supuesto 3</i> Deterioro y posterior transmisión de un activo no amortizable	259
<i>Supuesto 4</i> Deterioro y posterior transmisión de un activo no amortizable	262
<i>Supuesto 5</i> Deterioro y posterior transmisión de un activo amortizable	263
<i>Supuesto 6</i> Deterioro de acciones que no cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	269
<i>Supuesto 7</i> Deterioro de acciones que cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	269
<i>Supuesto 8</i> Transmisión de acciones con pérdidas que cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	270
<i>Supuesto 9</i> Transmisión de acciones con pérdidas que no cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	270
<i>Supuesto 10</i> Deterioro y posterior transmisión de acciones que no cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	271
<i>Supuesto 11</i> Deterioro y posterior transmisión de acciones que cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	272
<i>Supuesto 12</i> Deterioro y posterior transmisión a entidades del grupo de acciones que no cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	274
<i>Supuesto 13</i> Deterioro y posterior transmisión a entidades del grupo de acciones que cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	276
<i>Supuesto 14</i> Reversión del deterioro integrado con anterioridad a 2013	277
<i>Supuesto 15</i> Reversión del deterioro integrado con anterioridad a 2013, con aumento de fondos propios antes del ejercicio 2020	278
<i>Supuesto 16</i> Transmisión de las participaciones durante el periodo 2016 a 2020, con deterioros pendientes anteriores a 2013	280

Capítulo 6. Supuestos sobre provisiones (supuestos 1 a 8)	283
<i>Supuesto 1</i> Provisión para responsabilidades	284
<i>Supuesto 2</i> Provisión para riesgos y gastos	285
<i>Supuesto 3</i> Provisión para riesgos derivados de garantías de reparación y revisión. Registro contable y límite que establece el artículo 14.9 de la LIS	287
<i>Supuesto 4</i> Provisión por contratos onerosos	291
<i>Supuesto 5</i> Provisión por pagos en instrumentos de patrimonio	295
<i>Supuesto 6</i> Provisión para actuaciones medioambientales	296
<i>Supuesto 7</i> Provisión para reestructuraciones	298
<i>Supuesto 8</i> Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	299
Capítulo 7. Gastos no deducibles (supuestos 1 a 11)	303
<i>Supuesto 1</i> Gastos no deducibles contabilizados por la empresa	305
<i>Supuesto 2</i> Retribución de administradores y de socios administradores	313
<i>Supuesto 3</i> Gastos financieros para adquirir participaciones del grupo	316
<i>Supuesto 4</i> Variación en el valor de los activos financieros de la cartera de negociación	316
<i>Supuesto 5</i> Gastos por donaciones a entidades sin fines lucrativos de la Ley 49/2002 y a entidades parcialmente exentas	318
<i>Supuesto 6</i> Supuesto global de gastos por donaciones a entidades sin fines lucrativos de la Ley 49/2002 y a entidades parcialmente exentas	324
<i>Supuesto 7</i> Gastos efectuados desde paraísos fiscales	326
<i>Supuesto 8</i> Gastos con entidades vinculadas en los términos del artículo 15 bis de la LIS que no generan ingreso	327
<i>Supuesto 9</i> Supuesto global de gastos no deducibles de origen diverso	328
<i>Supuesto 10</i> Operaciones con acciones/participaciones propias	340
<i>Supuesto 11</i> Gasto deducible o no del modelo 600 del ITP y AJD en préstamo hipotecario que paga el prestatario por cuenta de la parte prestamista	344
Capítulo 8. Gastos financieros (supuestos 1 a 12)	347
<i>Supuesto 1</i> Determinación de los gastos financieros deducibles siendo los gastos financieros netos inferiores a 1.000.000 de euros	355
<i>Supuesto 2</i> Determinación de los gastos financieros deducibles siendo los gastos financieros netos superiores a 1.000.000 de euros	356
<i>Supuesto 3</i> Determinación de los gastos financieros deducibles siendo los gastos financieros netos superiores a 1.000.000 de euros	358
<i>Supuesto 4</i> Determinación de los gastos financieros deducibles en varios ejercicios: aplicación de la limitación y de los excesos	359
<i>Supuesto 5</i> Determinación de los gastos financieros deducibles, gastos financieros pendientes de deducir y determinación de las cantidades para adiconar al límite de los cinco ejercicios posteriores	360
<i>Supuesto 6</i> Determinación de los gastos financieros deducibles, gastos financieros pendientes de deducir y determinación de las cantidades para adiconar al límite de los cinco ejercicios posteriores	363
<i>Supuesto 7</i> Determinación de los gastos financieros deducibles, gastos financieros pendientes de deducir en ejercicios siguientes y las cantidades que podrán incrementar el límite en los cinco ejercicios posteriores	365

<i>Supuesto 8</i>	Limitación en la deducibilidad de gastos financieros por operaciones de apalancamiento financiero (operaciones LBO)	366
<i>Supuesto 9</i>	Limitación en la deducibilidad de gastos financieros por operaciones de apalancamiento financiero (operaciones LBO)	367
<i>Supuesto 10</i>	Limitación en la deducibilidad de gastos financieros por operaciones de apalancamiento financiero (operaciones LBO)	369
<i>Supuesto 11</i>	Limitación en la deducibilidad de gastos financieros por operaciones de apalancamiento financiero (operaciones LBO) derivados de deudas con empresas del grupo (art. 15 h) LIS)	372
<i>Supuesto 12</i>	Análisis de la limitación de los gastos financieros en el régimen de consolidación fiscal. Particularidades que se deben considerar	374
Capítulo 9. Operaciones societarias que se valoran a valor de mercado (supuestos 1 a 17)		381
<i>Supuesto 1</i>	Ampliación de capital por compensación de créditos	383
<i>Supuesto 2</i>	Análisis contable, fiscal y mercantil de las ampliaciones de capital por compensación de créditos sobre la base del supuesto anterior. La condonación de deudas frente a la ampliación de capital por compensación de las mismas	386
<i>Supuesto 3</i>	Donaciones entre terceros no socios	388
<i>Supuesto 4</i>	Efecto conjunto en el IVA y en el IS de una donación de bienes del activo corriente (mercaderías) entre terceros	394
<i>Supuesto 5</i>	Permutas	396
<i>Supuesto 6</i>	Aportación no dineraria: régimen general y régimen especial	399
<i>Supuesto 7</i>	Disolución de sociedades	403
<i>Supuesto 8</i>	Separación de socios	408
<i>Supuesto 9</i>	Reducción de capital con devolución de aportaciones	411
<i>Supuesto 10</i>	Reducción de capital con devolución de aportaciones que superan el precio de adquisición de las mismas por los socios	416
<i>Supuesto 11</i>	Reducción de capital en una SICAV	420
<i>Supuesto 12</i>	Reparto de la prima de emisión o asunción en dinero	422
<i>Supuesto 13</i>	Reparto de la prima de emisión o asunción en especie	426
<i>Supuesto 14</i>	Reparto de dividendos en especie	429
<i>Supuesto 15</i>	Fusiones	433
<i>Supuesto 16</i>	Escisión total	449
<i>Supuesto 17</i>	Escisión parcial	463
Capítulo 10. Operaciones entre sociedades vinculadas (supuestos 1 a 16)		481
<i>Supuesto 1</i>	Operación vinculada entre la sociedad y el socio contabilizada de distintas maneras	486
<i>Supuesto 2</i>	Operación vinculada entre el socio y la sociedad contabilizada de distintas maneras	491
<i>Supuesto 3</i>	Préstamos entre la sociedad y el socio persona física	496
<i>Supuesto 4</i>	Préstamos entre el socio persona física y la sociedad	500
<i>Supuesto 5</i>	Préstamos entre el socio persona jurídica y la sociedad	505
<i>Supuesto 6</i>	Venta de mercaderías de la sociedad al socio	525
<i>Supuesto 7</i>	Venta de mercaderías del socio a la sociedad	529

<i>Supuesto 8</i>	Aplicación del ajuste secundario o de calificación (art. 18.11) a otros casos de vinculación en el que no sea por relación socio-entidad o viceversa	532
<i>Supuesto 9</i>	Operaciones vinculadas por prestación de servicios de socios personas físicas a sociedades que prestan servicios profesionales	534
<i>Supuesto 10</i>	Socio profesional persona física con trabajos realizados exclusivamente por el socio	539
<i>Supuesto 11</i>	Análisis de la restitución patrimonial prevista en el artículo 20 del RIS entre dos sociedades vinculadas por venta de mercancías	540
<i>Supuesto 12</i>	Calificación de rentas en el IRPF y operaciones del socio profesional persona física con su sociedad. Solicitud de restitución patrimonial al practicar liquidación la Inspección	546
<i>Supuesto 13</i>	Registro contable y análisis de la retención/ingreso a cuenta a practicar en las operaciones vinculadas por aplicación del ajuste secundario o de calificación de rentas	553
<i>Supuesto 14</i>	Donaciones/aportaciones irrevocables de socios a sus entidades en las que participan (relación socio-sociedad)	564
<i>Supuesto 15</i>	Condonaciones de deudas socio-entidad y entidad-socio	572
<i>Supuesto 16</i>	Las operaciones vinculadas en el IVA (art. 79.5 LIVA)	582

Índice sistemático

Sumario	597
Listado de siglas y abreviaturas	599
Capítulo 11. Rentas procedentes de dividendos y transmisiones de valores representativos de los fondos propios (supuestos 1 a 12)	601
<i>Supuesto 1</i> Exención de dividendos. Cuestiones generales de porcentajes de participación	603
<i>Supuesto 2</i> Dividendos recibidos de sociedades <i>holding</i>	609
<i>Supuesto 3</i> Dividendos recibidos de sociedades que no son <i>holding</i> según el artículo 21 de la LIS	617
<i>Supuesto 4</i> Intereses percibidos por un préstamo participativo	618
<i>Supuesto 5</i> Rentas positivas derivadas de la transmisión de participaciones	619
<i>Supuesto 6</i> Aplicación del artículo 21.3 a otros supuestos en él establecidos	623
<i>Supuesto 7</i> Artículo 21.4 de la LIS. Transmisión de participaciones que se hubiesen valorado de acuerdo con el régimen especial del capítulo VII del título VII de la LIS	628
<i>Supuesto 8</i> Transmisión de acciones de sociedades patrimoniales	635
<i>Supuesto 9</i> No integración de las rentas negativas obtenidas en la transmisión de participaciones	638
<i>Supuesto 10</i> Casos particulares establecidos en el artículo 21.7 de la LIS, en cuanto a la integración de las rentas negativas obtenidas en la transmisión de participaciones	646
<i>Supuesto 11</i> Rentas negativas obtenidas en la extinción de una entidad	649
<i>Supuesto 12</i> Dividendos y rentas positivas procedentes de la transmisión de participaciones a las que se les continúa aplicando la exención total a partir del 1 de enero de 2021	651
Capítulo 12. Rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente. La deducción por doble imposición internacional (supuestos 1 a 10).....	655
<i>Supuesto 1</i> Rentas positivas obtenidas por un establecimiento permanente	656
<i>Supuesto 2</i> Rentas negativas obtenidas por un establecimiento permanente	658
<i>Supuesto 3</i> Trabajos que se realizan en el extranjero	662
<i>Supuesto 4</i> Rentas en el extranjero de un establecimiento permanente	665
<i>Supuesto 5</i> Intereses de cuentas corrientes en el extranjero	667
<i>Supuesto 6</i> Cánones percibidos en el extranjero	668
<i>Supuesto 7</i> Ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de un inmueble en el extranjero	669
<i>Supuesto 8</i> Dividendos obtenidos en el extranjero de una sociedad que tiene un porcentaje inferior al 5 %	670
<i>Supuesto 9</i> Dividendos de una sociedad que no realiza actividades empresariales	671
<i>Supuesto 10</i> Rentas procedentes de la transmisión de participaciones en porcentaje inferior al 5 %	674

Capítulo 13. Reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles (supuestos 1 a 6)	675
<i>Supuesto 1</i> Inmovilizados intangibles cedidos por contrato con anterioridad al 29 de julio de 2013, habiendo optado el obligado tributario por la opción de la disposición transitoria vigésima de la LIS	679
<i>Supuesto 2</i> Inmovilizados intangibles cedidos por contrato entre el 29 de julio de 2013 y el 1 de julio de 2016, habiendo optado el obligado tributario por la opción de la disposición transitoria vigésima de la LIS	680
<i>Supuesto 3</i> Transmisiones de activos intangibles que anteriormente hubieran estado cedidos y hubieran ejercitado la opción establecida en la disposición transitoria vigésima de la LIS	681
<i>Supuesto 4</i> Cesión de una licencia o <i>know-how</i> a lo largo de distintos periodos	683
<i>Supuesto 5</i> Cesiones de activos intangibles realizadas a partir de 2017	684
<i>Supuesto 6</i> Cesiones y transmisiones de activos intangibles realizadas a partir de 2017 y en uno de los años tiene pérdidas	686
Capítulo 14. La reserva de capitalización. La reserva de nivelación (exclusivamente para entidades de reducida dimensión) (supuestos 1 a 16)	689
<i>Supuesto 1</i> Determinación de la reserva de capitalización siendo esta superior al límite de aplicación	693
<i>Supuesto 2</i> Determinación de la reserva de capitalización con aplicación del límite. Cantidades que hay que aplicar en dos ejercicios posteriores	698
<i>Supuesto 3</i> Imposibilidad de dotar la reserva de capitalización por no incrementarse los fondos propios	700
<i>Supuesto 4</i> Determinación de la reserva de capitalización con pérdidas en el ejercicio, pero con base imponible positiva	701
<i>Supuesto 5</i> Determinación de la reserva de capitalización con el pago de dividendos a cuenta	703
<i>Supuesto 6</i> Determinación de la reserva de capitalización por variación de las reservas voluntarias y cómputo de la reserva de capitalización de otros ejercicios	705
<i>Supuesto 7</i> Determinación de la reserva de capitalización en varios ejercicios. Mantenimiento de los fondos propios	710
<i>Supuesto 8</i> Determinación de la reserva de capitalización en varios ejercicios. Dotación de la misma y aplicación de cantidades pendientes	712
<i>Supuesto 9</i> Determinación de la reserva de capitalización en caso de separación de un socio	716
<i>Supuesto 10</i> Determinación de la reserva de capitalización en caso de ampliaciones y reducciones de capital	718
<i>Supuesto 11</i> Determinación de la reserva de capitalización en varios ejercicios, con reparto de dividendos dentro del plazo de los cinco años siguientes	721
<i>Supuesto 12</i> Determinación de la reserva de capitalización en un ejercicio e incumplimiento del mantenimiento del incremento de fondos propios pasados cinco años	728
<i>Supuesto 13</i> Determinación de la reserva de nivelación en un ejercicio	736
<i>Supuesto 14</i> Determinación de la reserva de nivelación y su reversión en varios ejercicios ...	747
<i>Supuesto 15</i> Determinación de la reserva de capitalización y de la reserva de nivelación	749
<i>Supuesto 16</i> Determinación de la reserva de capitalización y de la reserva de nivelación	755

Capítulo 15. La compensación de bases imponibles negativas (supuestos 1 a 10)	759
<i>Supuesto 1</i> Resultado contable negativo y base imponible negativa	767
<i>Supuesto 2</i> Resultado contable positivo y base imponible negativa	769
<i>Supuesto 3</i> Determinación de la base imponible compensable en función de distintos importes netos de cifra de negocios del ejercicio anterior	771
<i>Supuesto 4</i> Límites a la compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	773
<i>Supuesto 5</i> Compensación de bases imponibles negativas en entidades de nueva creación	774
<i>Supuesto 6</i> Bases imponibles negativas y quitas derivadas de la aplicación de la Ley concursal	774
<i>Supuesto 7</i> Bases imponibles negativas y extinción de la entidad	779
<i>Supuesto 8</i> Bases imponibles negativas que no podrán ser objeto de compensación	781
<i>Supuesto 9</i> La comprobación por la Administración de las bases imponibles negativas	786
<i>Supuesto 10</i> El ejercicio del derecho a la compensación de las bases imponibles negativas ..	789
Capítulo 16. Bonificaciones (supuestos 1 a 5)	797
<i>Supuesto 1</i> Rentas procedentes de entidades con domicilio fiscal en Ceuta o Melilla y con rentas inferiores a 400.000 euros	800
<i>Supuesto 2</i> Rentas procedentes de entidades con domicilio fiscal en Ceuta o Melilla de actividades que cierran un ciclo mercantil	803
<i>Supuesto 3</i> Rentas procedentes de entidades con domicilio fiscal en Ceuta o Melilla de una entidad no residente en Ceuta o Melilla	805
<i>Supuesto 4</i> Rentas procedentes de entidades con domicilio fiscal en Ceuta o Melilla de actividades que cierran un ciclo mercantil	806
<i>Supuesto 5</i> Bonificación por prestación de servicios públicos	807
Capítulo 17. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades (deducciones por incentivos empresariales) (supuestos 1 a 10)	809
<i>Supuesto 1</i> Deducciones por gastos e inversiones en I+D	816
<i>Supuesto 2</i> Deducciones por gastos e inversiones en I+D	828
<i>Supuesto 3</i> Cuantificación de la deducción por I+D con gastos en varios ejercicios	832
<i>Supuesto 4</i> Deducción por gastos en innovación tecnológica	834
<i>Supuesto 5</i> Aplicación de la deducción por I+D+i, con límite y sin límite, pero con descuento de un 20 % del importe	835
<i>Supuesto 6</i> Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales	838
<i>Supuesto 7</i> Deducción por creación de empleo (con vigencia hasta el periodo 2019)	843
<i>Supuesto 8</i> Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad	846
<i>Supuesto 9</i> Deducción por reversión de medidas temporales	847
<i>Supuesto 10</i> Deducción por donativos	849
Capítulo 18. La nueva tributación mínima en el impuesto sobre sociedades (supuestos 1 a 3)	861
<i>Supuesto 1</i> Determinación de la cuota líquida mínima en una sociedad que tiene bonificaciones y distintas deducciones, cuya base imponible es distinta en cada uno de los casos propuestos	866
<i>Supuesto 2</i> Determinación de la cuota líquida mínima en una sociedad que no tiene bonificaciones ni deducciones y solo tiene deducciones por I+D e IT con distintas bases imponibles en cada uno de los casos propuestos	873
<i>Supuesto 3</i> Determinación de la cuota líquida mínima en los grupos de sociedades	876

Capítulo 19. Pagos fraccionados. Rentas sometidas a retención. Gestión del impuesto y tipos de gravamen (supuestos 1 a 10)	883
<i>Supuesto 1</i> Pagos fraccionados por la modalidad general del artículo 40.2 de la LIS	885
<i>Supuesto 2</i> Pagos fraccionados por la modalidad general del artículo 40.3 de la LIS sin importe mínimo	886
<i>Supuesto 3</i> Pagos fraccionados por la modalidad general del artículo 40.3 de la LIS con importe mínimo	887
<i>Supuesto 4</i> Pagos fraccionados por la modalidad general del artículo 40.3 de la LIS con importe mínimo. Determinación de la base imponible para el pago fraccionado por ajustes extracontables	890
<i>Supuesto 5</i> Pagos fraccionados por la modalidad general del artículo 40.3 de la LIS con importe mínimo. Determinación de la base imponible para los pagos fraccionados con minoración o integración por operaciones de quita o espera	893
<i>Supuesto 6</i> Pagos fraccionados por la modalidad general del artículo 40.3 de la LIS con importe mínimo. Determinación de la base imponible para los pagos fraccionados con bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	897
<i>Supuesto 7</i> Empresas de nueva creación. Tributación al tipo de gravamen del 15 %	904
<i>Supuesto 8</i> Retenciones y pagos a cuenta	908
<i>Supuesto 9</i> Percepción de cantidades sujetas a retención	913
<i>Supuesto 10</i> Solicitud de rectificación de la autoliquidación modelo 200 por presentación del IS	916
Capítulo 20. Supuestos generales de entidades que tributan en el régimen especial de reducida dimensión (supuestos 1 a 5)	919
<i>Supuesto 1</i> Caso práctico global aplicación de los incentivos fiscales en entidades de reducida dimensión	919
<i>Supuesto 2</i> Ámbito subjetivo de aplicación del régimen especial de las empresas de reducida dimensión. Composición de los socios	930
<i>Supuesto 3</i> Ámbito subjetivo de aplicación del régimen especial de las empresas de reducida dimensión. Forma de cómputo de la cifra de negocios	933
<i>Supuesto 4</i> Aplicación del incentivo de libertad de amortización para las inversiones realizadas en elementos nuevos del inmovilizado material e inversiones inmobiliarias afectos a explotaciones económicas que supongan creación de empleo (art. 102 LIS)	936
<i>Supuesto 5</i> Caso práctico global de liquidación y contabilización del IS del ejercicio 2X21 en una entidad de reducida dimensión	939
Capítulo 21. Supuestos globales y recapitulativos (supuestos 1 a 4)	983
<i>Supuesto 1</i> Caso práctico global de operaciones realizadas en régimen general. Liquidación IS-2X21	983
<i>Supuesto 2</i> Aspectos contables y fiscales de la novación y subrogación en los contratos de <i>leasing</i>	1.048
<i>Supuesto 3</i> Caso práctico: liquidación del IS. Información en la memoria y cumplimentación de las páginas 19 y 26 bis a sexies del modelo 200 del IS (cuadros de cumplimentación obligatoria desde 2020). Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias para la obtención de la base imponible	1.056
<i>Supuesto 4</i> Arrendamiento financiero. Cumplimentación de los cuadros de las páginas 19 y 26 bis a sexies del modelo 200. Seguimiento de la evolución de las diferencias temporarias	1.074