

**INDICE GENERAL.**

<b>INDICE GENERAL.....</b>	<b>1</b>
<b>Objetivos del curso.....</b>	<b>3</b>
<b>Introducción.....</b>	<b>4</b>
<b>Capítulo 1. Del resultado contable a la base imponible.....</b>	<b>5</b>
1.1. Base Imponible y liquidación tributaria del ejercicio.....	5
1.1.1.- Hecho imponible y contribuyente del impuesto.....	9
1.2.- La base imponible, Título IV de la LIS.....	15
1.3.- Correcciones de Valor: Amortizaciones y otras depreciaciones sistemáticas.....	18
1.3.1.- Amortizaciones.....	18
1.3.2.- Correcciones de Valor: pérdidas por deterioro de valor.....	21
1.4.- Gastos Deducibles.....	24
1.4.1.- Gastos Deducibles: Deducibilidad de gastos financieros.....	24
1.4.2.- Gastos Deducibles: Otros gastos deducibles.....	26
1.5.- Reglas de valoración.....	27
1.6.- Reducciones en la base imponible.....	32
<b>Capítulo 2. Calculo Base Imponible.....</b>	<b>40</b>
2.1.- Principales Ajustes Extracontables.....	44
2.3.- Compensación de bases impositivas negativas.....	81
2.4.- Doble imposición.....	85
<b>Capítulo 3.- Tipos de gravamen y cuota íntegra.....</b>	<b>92</b>
3.1.- Tipo de gravamen con carácter general.....	96
3.2.- Entidades de reducida dimensión (art. 101 LIS).....	96
3.3.- Entidades de nueva creación (art. 29 LIS).....	97
3.4.- Entidades que tributarán al tipo del 20 % (art. 29.2 LIS).....	98
3.5.- Entidades que tributarán al tipo del 10 % (art. 29.3 TRLIS).....	98
3.6.- Entidades que tributarán al tipo del 1 % (art. 29.4 LIS).....	99
3.7.- Entidades que tributarán al tipo del 0 % (art. 29.5 LIS).....	102
3.8.- Entidades que tributarán al tipo del 30% (art. 29.6 LIS).....	102
3.9.- Entidades Zona Especial Canaria (ZEC) (art. 29.7 LIS).....	103
3.10.- Régimen Especial de las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario – SOCIMI (Art. 9 Ley 11/2009).....	103
<b>Capítulo 4.- Deduciones y bonificaciones sobre la cuota íntegra.....</b>	<b>104</b>
4.1.- Deduciones por doble imposición.....	104
4.1.1.- Dedución para evitar la doble imposición internacional: por impuestos soportados (art. 31 TRLIS).....	106
4.1.2.- Dedución para evitar la doble imposición internacional: dividendos y participaciones en beneficios (art. 32 TRLIS).....	108
4.2.- Incentivos fiscales. Bonificaciones.....	110
4.2.1.- Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla (art. 35 LIS).....	113
4.2.2.- Bonificación por prestación de servicios públicos locales (art. 34 LIS).....	116
4.2.3.- Dedución por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica (art. 35 LIS).....	117
4.2.4.- Dedución por inversiones en producciones cinematográficas y series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales. (art. 36 LIS).....	130
4.2.5.- Dedución por creación de empleo. (art. 37 LIS).....	143
4.2.6.- Dedución por creación de empleo para trabajadores con discapacidad. (art. 38 LIS).....	147
4.2.7.- Normas comunes a las deducciones. (art. 39 LIS).....	150
4.2.7.- Acontecimientos de excepcional interés público.....	152
4.2.8.- Dedución por reversión de medidas temporales.....	152
<b>Capítulo 5.- Pagos Fraccionados (Art. 40 LIS).....</b>	<b>155</b>
<b>Capítulo 6.- Regímenes especiales.....</b>	<b>162</b>
6.1.-Entidades Parcialmente Exentas.....	163
6.2.- Agrupaciones de interés económico y Uniones temporales de empresas. Agrupaciones de interés económico.....	163
6.3.- Uniones temporales de empresas.....	164
6.4.- Instituciones de Inversión Colectiva.....	167

6.5.- Régimen especial de consolidación fiscal.....	167
6.6.- Régimen especial aplicable a las operaciones de reestructuración.....	172
6.7.- Transparencia Fiscal Internacional.....	173
6.8.- Régimen especial de las empresas de reducida dimensión.....	176
6.9.- Régimen especial de determinados contratos de arrendamiento financiero.....	185
6.10.- Régimen de las Entidades de Tenencia de Valores Extranjeros.(ETVE).....	185
6.11.- Régimen de las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario.....	186
6.12.- Régimen fiscal del Mecenazgo.....	188
6.13.-Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas.....	188
<b>Capítulo 7. Contabilización del Impuesto sobre Sociedades.....</b>	<b>190</b>
7.1.- Cálculo del gasto contable por el Impuesto sobre Sociedades.....	193
7.2.- Empresas de reducida dimensión.....	211
7.3.- Supuestos prácticos.....	220
<b>Capítulo 8.- El régimen de contabilidad para microempresas.....</b>	<b>224</b>
8.1.- Ámbito subjetivo de aplicación.....	224
<b>Capítulo 9.- Novedades contables.....</b>	<b>228</b>
9.1.- Resolución ICAC. Resolución de 9 de febrero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan las normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del Impuesto sobre Beneficios.....	228
9.2.- Consulta 3 BOICAC 105/MARZO 2016.....	231
9.3.- Consulta 1 BOICAC 106/JUNIO 2016.....	234
<b>Capítulo 10.- Información fiscal en la Memoria.....</b>	<b>239</b>
<b>Capítulo 11.- Real decreto-ley 3/2016. medidas fiscales dirigidas a la consolidación de las finanzas públicas.....</b>	<b>249</b>
11.1.-Modificaciones con efectos en periodos iniciados a partir del 1 de enero de 2016.....	250
11.1.1 Límites a la compensación de bases imponibles negativas (y a la deducción de activos por impuesto diferido).....	250
11.1.2 Límite a la aplicación de deducciones por doble imposición nacional e internacional.....	251
11.1.3 Reversión de las pérdidas por deterioro de participaciones de cartera y de las rentas negativas de establecimientos permanentes generadas con anterioridad a 2013.....	252
11.2 Modificaciones con efectos en periodos iniciados a partir del 1 de enero de 2017.....	254
11.2.1 Restricción a la deducibilidad de los deterioros y las pérdidas por la transmisión de participaciones en entidades y establecimientos permanentes.....	254
11.2.2 Exención para evitar la doble imposición.....	259
11.2.3 Normas para evitar la doble imposición en operaciones acogidas al régimen especial de neutralidad.....	261
<b>Capítulo 12.- Caso práctico.....</b>	<b>262</b>
<b>Bibliografía.....</b>	<b>267</b>