

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 22 — El Impuesto sobre Sociedades
(I)

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. Naturaleza y ámbito de aplicación	4
2. Hecho imponible	5
3. Contribuyentes	6
4. Exenciones subjetivas plenas y parciales	7
5. Base imponible: concepto y regímenes de determinación	9
6. Imputación temporal de ingresos y gastos	10
7. Limitación a la deducibilidad de gastos y gastos no deducibles ..	11
8. Reglas de valoración	13
9. Exención para eliminar la doble imposición	14
10. Reducciones en la base imponible y compensación de bases imponibles negativas	16

Esquema

1 Naturaleza y ámbito de aplicación

art. 1 naturaleza art. 2 ámbito espacial art. 3 tratados

2 Hecho imponible

art. 4.1 hecho imponible art. 5 actividad económica art. 6 atribución de rentas

3 Contribuyentes

art. 7 contribuyentes art. 7 renta mundial art. 8 residencia

4 Exenciones subjetivas plenas y parciales

art. 9.1 exención plena art. 9.2 Ley 49/2002

art. 9.3 régimen general art. 9.4 partidos políticos

5 Base imponible: concepto y determinación

art. 10.1 concepto art. 10.3 resultado contable art. 10.2 métodos

6 Imputación temporal de ingresos y gastos

art. 11.1 devengo art. 11.3 inscripción contable

art. 11.4 operaciones a plazos art. 11.5 reversiones

7 Gastos no deducibles y límites

art. 15 gastos no deducibles art. 15 bis asimetrías híbridas art. 16 gastos financieros

8 Reglas de valoración

art. 17.1 coste art. 17.4 valor de mercado

art. 18 operaciones vinculadas art. 19 impuesto de salida

9 Exención por doble imposición

art. 21 dividendos 95 % art. 22 establecimiento permanente 100 %

10 Reducciones y compensación de BINs

art. 23 patent box art. 24 obra benéfico-social

art. 25 reserva de capitalización art. 26 compensación de BINs

1. Naturaleza y ámbito de aplicación

GUION

- **Ley 27/2014.** LIS, vigente desde el **1 de enero de 2015**
- **Naturaleza.** tributo **directo, personal, proporcional** (tipo fijo) y **periódico** art. 1
- **Ámbito espacial.** se aplica en **todo el territorio español** art. 2
- **Regímenes forales.** País Vasco (*concierto*) y Navarra (*convenio*) art. 2
- **Tratados.** primacía de convenios internacionales (art. 96 CE) art. 3

Se regula en la **Ley 27/2014, de 27 de noviembre** (LIS), vigente desde el 1 de enero de 2015.

ART. 1 LIS · NATURALEZA

El **Impuesto sobre Sociedades** es un tributo de carácter **directo** y naturaleza **personal** que grava la **renta** de las **sociedades** y demás **entidades jurídicas** de acuerdo con las normas de esta Ley.

Es **directo, personal, proporcional** (tipo fijo) y **periódico**.

ART. 2 LIS · ÁMBITO DE APLICACIÓN ESPACIAL

1. El Impuesto sobre Sociedades se aplicará en **todo el territorio español**.
2. Lo dispuesto en el apartado anterior se entenderá *sin perjuicio* de los **regímenes tributarios forales** de **concierto** y **convenio económico** en vigor, respectivamente, en los **Territorios Históricos** de la Comunidad Autónoma del País Vasco y en la **Comunidad Foral de Navarra**.

ART. 3 LIS · TRATADOS Y CONVENIOS

Lo establecido en esta Ley se entenderá *sin perjuicio* de lo dispuesto en los **tratados y convenios internacionales** que hayan pasado a formar parte del

ordenamiento interno, de conformidad con el **artículo 96 de la Constitución Española**.

Dos salvedades: los regímenes forales (Derecho interno) y la primacía de los tratados (Derecho internacional). El IS es tributo **estatal**, **no cedido** a las CCAA de régimen común.

2. Hecho imponible

GUION

- **Obtención de renta.** *cualquiera que fuese* su fuente u origen art. 4.1
- **Único y sintético.** no se descompone en categorías art. 4.1
- **Actividad económica.** ordenación por cuenta propia de medios de producción y RRHH art. 5.1
- **Entidad patrimonial.** más de la mitad del activo no afecto; sin incentivos art. 5
- **Atribución de rentas.** entes del art. 35.4 LGT no tributan; atribuyen a socios art. 6

ART. 4.1 LIS · HECHO IMPONIBLE

Constituirá el **hecho imponible** la **obtención de renta** por el **contribuyente**, *cualquiera que fuese* su fuente u origen.

El hecho imponible es **único**: no se descompone en categorías. El art. 5 define dos conceptos transversales.

ART. 5.1 LIS · ACTIVIDAD ECONÓMICA

Se entenderá por **actividad económica** la **ordenación por cuenta propia** de los **medios de producción** y de **recursos humanos** o de uno de ambos con la finalidad de intervenir en la **producción o distribución de bienes o servicios**. En el caso de **arrendamiento de inmuebles**, se entenderá que existe actividad

económica, *únicamente cuando* para su ordenación se utilice, al menos, **una persona empleada con contrato laboral y jornada completa**.

La **entidad patrimonial** (más de la mitad del activo en valores o elementos no afectos) no realiza actividad económica y queda excluida de los incentivos.

ART. 6 LIS · ATRIBUCIÓN DE RENTAS

2. Las entidades en **régimen de atribución de rentas no tributarán** por el Impuesto sobre Sociedades [...].

Los entes del art. 35.4 LGT (comunidades de bienes, herencias yacentes, sociedades civiles sin objeto mercantil) atribuyen su renta a socios o comuneros.

3. Contribuyentes

GUION

- **Personas jurídicas.** contribuyentes si residen en territorio español art. 7.1
- **Excepción.** sociedad civil sin objeto mercantil (con objeto sí tributa) art. 7.1
- **Renta mundial.** gravados por la **totalidad de la renta** obtenida art. 7.2
- **Residencia.** constitución, domicilio social o sede de dirección efectiva (**alternativos**) art. 8.1

ART. 7 LIS · CONTRIBUYENTES

1. Serán **contribuyentes del Impuesto**, *cundo* tengan su **residencia en territorio español**:
 - a) Las **personas jurídicas**, *excluidas* las sociedades civiles que no tengan **objeto mercantil**.

2. Los contribuyentes serán gravados por la **totalidad de la renta** que obtengan, *con independencia del lugar donde se hubiere producido y cualquiera que sea la residencia del pagador.*

La sociedad civil **con** objeto mercantil sí es contribuyente. Rige el principio de **renta mundial**.

ART. 8.1 LIS · RESIDENCIA

Se considerarán **residentes en territorio español** las entidades en las que concurra **alguno** de los siguientes requisitos:

- a) Que se hubieran **constituido conforme a las leyes españolas**.
- b) Que tengan su **domicilio social** en territorio español.
- c) Que tengan su **sede de dirección efectiva** en territorio español.

Los tres criterios son **alternativos**. No debe confundirse la residencia (sujeción por renta mundial) con el domicilio fiscal (competencias de gestión).

4. Exenciones subjetivas plenas y parciales

GUION

- **Exención plena.** Estado, CCAA, EELL, Banco de España, SS; lista cerrada, **art. 9.1** ni declaran
- **Parcial cualificada.** entidades sin ánimo de lucro de la **Ley 49/2002** **art. 9.2**
- **Régimen general.** resto de entidades sin ánimo de lucro; grava explotaciones **art. 9.3**
- **Partidos políticos.** parcialmente exentos; declaran la totalidad **art. 9.4**

ART. 9.1 LIS · ENTIDADES TOTALMENTE EXENTAS

1. Estarán **totalmente exentos** del Impuesto:

- a) El Estado, las Comunidades Autónomas y las entidades locales.
- b) Los organismos autónomos del Estado y entidades de derecho público de análogo carácter [...].
- c) El Banco de España, el Fondo de Garantía de Depósitos [...] y los Fondos de garantía de inversiones.
- d) Las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social.

Es lista **cerrada**: estas entidades ni siquiera declaran (art. 124.2).

ART. 9.2 A 9.4 LIS · EXENCIONES PARCIALES

- 2. Estarán **parcialmente exentas** del Impuesto, en los términos previstos en el título II de la Ley 49/2002, [...] las entidades e instituciones sin ánimo de lucro a las que sea de aplicación dicho título.
- 3. Estarán **parcialmente exentos** del Impuesto en los términos previstos en el capítulo XIV del título VII de esta Ley:
 - a) Las entidades e instituciones sin ánimo de lucro no incluidas en el apartado anterior.
- 4. Estarán **parcialmente exentos** del Impuesto los partidos políticos [...].

La parcialmente exenta sigue siendo contribuyente y **declara la totalidad** de sus rentas (art. 124.3). El régimen del art. 9.3 grava explotaciones económicas y rentas patrimoniales.

5. Base imponible: concepto y regímenes de determinación

GUION

- **Base imponible.** renta del período minorada por compensación de **BINs** art. 10.1
- **Resultado contable.** $\pm$ ajustes; corregido según el **Código de Comercio** art. 10.3
- **Diferencias.** **permanentes** no revierten; **temporarias**, desajuste de calendario
- **Métodos.** **directa** (general), **objetiva** y, subsidiaria, **indirecta** art. 10.2

ART. 10.1 LIS · CONCEPTO DE BASE IMPONIBLE

1. La **base imponible** estará constituida por el importe de la **renta obtenida** en el **período impositivo** minorada por la **compensación de bases imponibles negativas** de períodos impositivos anteriores.

ART. 10.3 LIS · ESTIMACIÓN DIRECTA

3. En el método de **estimación directa**, la base imponible se calculará, corrigiendo, mediante la aplicación de los preceptos establecidos en esta Ley, el **resultado contable** determinado de acuerdo con las normas previstas en el **Código de Comercio** [...].

Mecánica: resultado contable $\pm$ ajustes = renta del período; – BINs = base imponible. Las diferencias **permanentes** no revierten; las **temporarias** son un desajuste de calendario.

ART. 10.2 LIS · MÉTODOS DE DETERMINACIÓN

2. La base imponible se determinará por el método de **estimación directa**, por el de **estimación objetiva** *cuando* esta Ley determine su aplicación y, *subsidiariamente*, por el de **estimación indirecta** [...].

La directa es el régimen general; la objetiva solo opera en el **régimen de entidades navieras por tonelaje** (arts. 113-117); la indirecta es subsidiaria (art. 53 LGT) y presume las operaciones a **valor de mercado** (art. 123).

6. Imputación temporal de ingresos y gastos

GUION

- **Devengo.** imputación *con independencia* del pago o cobro; correlación art. 11.1
- **Inscripción contable.** no deducible el gasto no contabilizado en PyG art. 11.3
- **Operaciones a plazos.** renta proporcional a la **exigibilidad** de los cobros art. 11.4
- **Reversiones.** la reversión de gastos no deducibles no se integra art. 11.5

ART. 11.1 LIS · REGLA GENERAL DEL DEVENGO

1. Los **ingresos y gastos** derivados de las transacciones o hechos económicos se imputarán al **período impositivo** en que se produzca su **devengo**, con arreglo a la **normativa contable**, *con independencia* de la **fecha de su pago o de su cobro**, respetando la debida **correlación** entre unos y otros.

ART. 11.3 LIS · PRINCIPIO DE INSCRIPCIÓN CONTABLE

3. 1.º No serán fiscalmente **deducibles** los gastos que **no se hayan imputado contablemente** en la **cuenta de pérdidas y ganancias** o en una **cuenta de reservas** si así lo establece una norma legal o reglamentaria, *a excepción de* lo previsto en esta Ley respecto de los elementos patrimoniales que puedan **amortizarse libremente o de forma acelerada**.

ART. 11.4 LIS · OPERACIONES A PLAZOS

4. En el caso de **operaciones a plazos o con precio aplazado**, las rentas se entenderán obtenidas **proporcionalmente** a medida que sean **exigibles** los

correspondientes cobros, *excepto que* la entidad decida aplicar el **criterio del devengo**.

Se considerarán operaciones a plazos [...] aquellas cuya contraprestación sea exigible [...] mediante **pagos sucesivos** o mediante un **solo pago**, *siempre que* el período transcurrido entre el devengo y el vencimiento del último o único plazo sea **superior al año**.

Se imputa por **exigibilidad**, no por cobro efectivo. La reversión de gastos no deducibles no se integra (art. 11.5).

7. Limitación a la deducibilidad de gastos y gastos no deducibles

GUION

- **Gastos no deducibles.** fondos propios, multas, donativos y liberalidades, **art. 15** pérdidas del juego
- **Asimetrías híbridas.** niegan deducción sin ingreso gravado entre vincu- **art. 15 bis** ladas
- **Gastos financieros.** netos deducibles al **30 %** del beneficio operativo o **1 M€** **art. 16**

ART. 15 LIS · GASTOS NO DEDUCIBLES

No tendrán la consideración de **gastos fiscalmente deducibles**:

- a) Los que representen una **retribución de los fondos propios**.
- b) Los derivados de la contabilización del **Impuesto sobre Sociedades** y del **Impuesto Complementario**.
- c) Las **multas y sanciones penales y administrativas**, los **recargos del período ejecutivo** y el **recargo por declaración extemporánea sin requerimiento previo**.
- d) Las **pérdidas del juego**.

e) Los donativos y liberalidades.

No son liberalidad (sí deducen) las atenciones a clientes o proveedores —con **límite del 1 % del INCN**—, los gastos con el personal según usos y costumbres, la promoción de ventas, los correlacionados con ingresos y las **retribuciones a administradores** por alta dirección o contrato laboral. El **interés de demora** sí es deducible. Las letras f) a i) atienden a conductas (actuaciones contrarias al ordenamiento, paraísos, financieros intra-grupo) e indemnizaciones de despido (mayor de 1 M€ o el importe obligatorio del ET).

ART. 16.1 LIS · LIMITACIÓN DE GASTOS FINANCIEROS

1. Los **gastos financieros netos** serán deducibles con el **límite del 30 por ciento del beneficio operativo** del ejercicio.

En todo caso, serán deducibles gastos financieros netos del período impositivo por importe de **1 millón de euros**. Los gastos financieros netos que **no hayan sido objeto de deducción** podrán **deducirse en los períodos impositivos siguientes** [...].

El límite es el **mayor** de ambas cifras. El gasto no deducido se arrastra **sin plazo**, el límite no consumido, **cinco años** (art. 16.2). Las asimetrías híbridas (art. 15 bis) niegan la deducción cuando la distinta calificación entre partes vinculadas de países distintos produce deducción sin ingreso gravado.

8. Reglas de valoración

GUION

- **Regla general.** valoración según el **Código de Comercio** (coste) art. 17.1
- **Valor de mercado.** seis supuestos: lucrativos, aportaciones, fusiones, permuta... art. 17.4
- **Operaciones vinculadas.** valor de mercado; vinculación socio-entidad $\geq 25\%$ art. 18
- **Impuesto de salida.** por cambio de residencia; fraccionable a **5 años** en UE/EEE art. 19

ART. 17.1 LIS · REGLA GENERAL

1. Los **elementos patrimoniales** se valorarán de acuerdo con los criterios previstos en el **Código de Comercio**, corregidos por la aplicación de los preceptos establecidos en esta Ley.

ART. 17.4 LIS · ELEMENTOS A VALOR DE MERCADO

4. Se valorarán por su **valor de mercado** los siguientes **elementos patrimoniales**:
 - a) Los transmitidos o adquiridos a **título lucrativo**. No tendrán esta consideración las **subvenciones**.
 - b) Los **aportados a entidades** y los valores recibidos en contraprestación [...].
 - c) Los transmitidos a los **socios** por causa de **disolución**, **separación** [...], **reducción del capital** [...], **reparto de la prima de emisión** y **distribución de beneficios**.
 - d) Los transmitidos en virtud de **fusión**, y **escisión** total o parcial [...].
 - e) Los adquiridos por **permuta**.

f) Los adquiridos por **canje o conversión** [...].

La entidad transmitente integra la diferencia entre valor de mercado y valor fiscal (art. 17.5).

ART. 18.1 LIS · OPERACIONES VINCULADAS

1. Las operaciones efectuadas entre **personas o entidades vinculadas** se valorarán por su **valor de mercado**. Se entenderá por valor de mercado aquel que se habría acordado por **personas o entidades independientes** en condiciones que respeten el **principio de libre competencia**.

La vinculación socio-entidad exige participación $\geq 25\%$ (art. 18.2); hay cinco métodos de valoración (art. 18.4), ajuste primario y secundario (art. 18.11) y régimen sancionador propio. El art. 19 impone el **impuesto de salida** por cambio de residencia, con fraccionamiento en cinco años si el traslado es a la UE/EEE.

9. Exención para eliminar la doble imposición

GUION

- **Doble imposición.** económica y jurídica
- **Dividendos y plusvalías.** participación $\geq 5\%$ exención **efectiva del 95 %** art. 21
- **Establecimiento permanente.** rentas exentas al **100 %**, sin recorte del 5 % art. 22

ART. 21.1 LIS · EXENCIÓN DE DIVIDENDOS

1. Estarán **exentos** los **dividendos o participaciones en beneficios** de entidades, *cuando* se cumplan los siguientes requisitos:
 - a) Que el **porcentaje de participación**, directa o indirecta, [...] sea, *al menos*, del **5 por ciento**.

La participación correspondiente se deberá poseer de manera **ininterrumpida** durante el **año anterior** [...].

- b) *Adicionalmente*, [...] participaciones [...] de **entidades no residentes** [...] que la entidad participada haya estado **sujeta y no exenta** por un **impuesto extranjero** [...] a un **tipo nominal** de, *al menos*, el **10 por ciento** [...].

La misma exención alcanza a las **plusvalías** de transmisión de la participación (art. 21.3).

ART. 21.10 LIS · REDUCCIÓN POR GASTOS DE GESTIÓN

10. El importe de los **dividendos** [...] y el importe de la **renta positiva** obtenida en la **transmisión de la participación** [...] se **reducirá** [...] en un **5 por ciento** en concepto de **gastos de gestión** referidos a dichas participaciones.

La exención es, por tanto, **efectiva del 95 %**.

ART. 22.1 LIS · RENTAS DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

1. Estarán **exentas** las **rentas positivas** obtenidas en el extranjero a través de un **establecimiento permanente** situado fuera del territorio español *cuando* el mismo haya estado **sujeto y no exento** a un impuesto [...] con un **tipo nominal** de, *al menos*, un **10 por ciento** [...].

El establecimiento permanente queda exento al **100 %** (sin recorte del 5 %). Frente a la exención (en base) está la deducción por doble imposición internacional (en cuota, arts. 31-32), que se estudia en el Tema 23.

10. Reducciones en la base imponible y compensación de bases imponibles negativas

GUION

- **Patent box.** reduce el **60 %** de las rentas netas de intangibles propios **art. 23**
- **Obra benéfico-social.** deducible en cajas de ahorro y fundaciones bancarias **art. 24**
- **Reserva de capitalización.** reduce el **20 %** del incremento de fondos propios **art. 25**
(3 años)
- **Compensación de BINs.** límite del **70 %** de la base previa o **1 M€** no caducan **art. 26**

El **patent box** (art. 23) reduce en el **60 %** del coeficiente las rentas netas de intangibles propios (patentes, modelos, software avanzado). El art. 24 hace deducible la **obra benéfico-social** de cajas de ahorro y fundaciones bancarias.

ART. 25.1 LIS · RESERVA DE CAPITALIZACIÓN

1. Los contribuyentes que tributen al **tipo de gravamen** previsto en los apartados **1 o 6 del artículo 29** [...] tendrán derecho a una **reducción en la base imponible del 20 por ciento** del importe del **incremento de sus fondos propios**, *siempre que* se cumplan los siguientes requisitos:
 - a) Que el importe del incremento [...] se **mantenga durante un plazo de 3 años** [...], *salvo* por la existencia de **pérdidas contables** [...].
 - b) Que se **dote una reserva** por el importe de la reducción, que deberá figurar en el **balance** [...] y será **indisponible** durante el plazo previsto en la letra anterior.

El 20 % se eleva por creación de empleo (23 %, 26,5 % y 30 %). Límite: **20 %** de la base positiva previa (**25 %** si el INCN < 1 M€); exceso trasladable **2 años**.

ART. 26.1 LIS · COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS

1. Las **bases imponibles negativas** [...] podrán ser **compensadas** con las **rentas positivas** de los **períodos impositivos siguientes** con el **límite del 70 por ciento** de la **base imponible previa** a la aplicación de la **reserva de capitalización** [...] y a su compensación.

En todo caso, se podrán compensar en el período impositivo bases imponibles negativas hasta el importe de **1 millón de euros**.

Las BINs **no caducan**. El límite del 70 % baja al **50 %** (INCEN de 20 a 60 M€) o al **25 %** (INCEN $\geq$ 60 M€) para grandes empresas (DA 15.^a). El orden legal es: **reserva de capitalización primero, compensación de BINs después**.

TU OPOSICIÓN, EN UNA APP

El temario que tienes en las manos cobra vida en la app Persevera, con todo para estudiarlo:

tests · psicotécnicos · flashcards con repaso espaciado · supuestos
cursos · simulacros · mapas mentales · tutor IA · planificador

7 días de prueba · Suscripción sin permanencia: cancelas cuando quieras.

**APP STORE**

para iPhone y iPad

**GOOGLE PLAY**

para Android

**EN LA WEB**app.perseveraoposiciones.com

DEL MISMO EQUIPO



Eroodite — Estudia cualquier cosa con IA

Persevera es para tu oposición. **Eroodite, para todo lo demás:** tu carrera universitaria, otras oposiciones o cualquier material que caiga en tus manos. Sube tus apuntes, PDFs, vídeos de YouTube o fotos y su inteligencia artificial te crea al momento exámenes, fichas de repaso, resúmenes y mapas mentales. Con un tutor con IA que resuelve dudas —hasta las que le haces una foto—, repaso espaciado y modo concentración.

Tus apuntes, listos para estudiar en segundos. Empieza gratis.

**APP STORE**

para iPhone y iPad

**GOOGLE PLAY**

para Android