

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 23 — El Impuesto sobre Sociedades
(II)

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. Período impositivo y devengo del impuesto	4
2. Tipo de gravamen y cuota íntegra	5
3. Deducciones para evitar la doble imposición	7
4. Bonificaciones	8
5. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	10
6. Pago fraccionado	11
7. Regímenes especiales: incentivos para las empresas de reducida dimensión	13
8. Gestión del impuesto	15

Esquema

1 Período impositivo y devengo

art. 27 período art. 27 doce meses art. 27 cierres anticipados art. 28 devengo

2 Tipo de gravamen y cuota íntegra

art. 29.1 tipo general art. 29.1 escala micro art. 29.1 ERD art. 29.1 nueva creación

art. 30 cuota íntegra DT 44.ª transitoria

3 Deducciones por doble imposición

art. 31 jurídica art. 32 económica DA 15.ª tope 50 %

4 Bonificaciones

arts. 33-34 capítulo III art. 33 Ceuta/Melilla art. 34 servicios locales

5 Deducciones por actividades

arts. 35-39 capítulo IV art. 35 I+D+i art. 36 cine arts. 37-38 empleo art. 39 límite conjunto

6 Pago fraccionado

art. 40.1 tres pagos art. 40.2 modalidad cuota art. 40.3 modalidad base

7 Empresas de reducida dimensión

art. 42.2 preferente art. 101 ámbito ERD art. 102 libertad amortización art. 103 aceleración

art. 104 deterioro global art. 105 reserva nivelación

8 Gestión del impuesto

art. 118 índice entidades art. 124 declaración

art. 127 devolución oficio art. 128 retenciones 19 %

1. Período impositivo y devengo del impuesto

GUION

- **Período.** coincide con el **ejercicio económico** de la entidad art. 27
- **Límite.** no excederá de **12 meses** solo opera hacia arriba art. 27
- **Cierres anticipados.** cuatro causas concluyen el período art. 27
- **Devengo.** el **último día** del período impositivo art. 28

ART. 27 LIS · PERÍODO IMPOSITIVO

1. El **período impositivo** coincidirá con el **ejercicio económico** de la entidad.
2. *En todo caso* concluirá el período impositivo:
 - a) *Cuando* la entidad se **extinga**.
 - b) *Cuando* tenga lugar un **cambio de residencia** de la entidad residente en territorio español al extranjero.
 - c) *Cuando* se produzca la **transformación de la forma jurídica** de la entidad y ello determine la **no sujeción** a este Impuesto de la entidad resultante.
 - d) *Cuando* se produzca la **transformación de la forma societaria** de la entidad, o la **modificación de su estatuto o de su régimen jurídico**, y ello determine la **modificación de su tipo de gravamen** o la aplicación de un **régimen tributario distinto**.
3. El período impositivo **no excederá de 12 meses**.

El límite de doce meses opera solo hacia arriba: el período puede ser más corto, nunca más largo. La letra c) disuelve la entidad (art. 17.5, aflora la plusvalía latente); la d) solo cierra el período con imputación lineal de la renta posterior.

ART. 28 LIS · DEVENGO DEL IMPUESTO

El impuesto se **devengará** el **último día** del **período impositivo**.

El devengo (art. 21 LGT) fija la normativa aplicable: los tipos e incentivos son los del período que se cierra en esa fecha.

2. Tipo de gravamen y cuota íntegra

GUION

- **Proporcional.** tributo de tipo fijo, no progresivo
- **Tipo general.** 25 % art. 29.1
- **Escala micro.** INCN < 1 M: 17/20 % art. 29.1
- **ERD.** reducida dimensión al 20 % art. 29.1
- **Nueva creación.** 15 % en primer período positivo y el siguiente art. 29.1
- **Cuota íntegra.** tipo de gravamen × base imponible art. 30
- **Transitoria.** tipos transitorios (2026: micro 19/21, ERD 23 %) DT 44.^a

ART. 29.1 LIS · EL TIPO DE GRAVAMEN

1. El **tipo general** de gravamen para los contribuyentes de este Impuesto será el **25 por ciento**, *excepto* para las entidades cuyo **importe neto de la cifra de negocios** del período impositivo *inmediato anterior* sea **inferior a 1 millón de euros** que aplicarán los tipos que se indican en la siguiente escala [...]:

- a) Por la parte de base imponible comprendida entre **0 y 50.000 euros**, al tipo del **17 por ciento**.
- b) Por la parte de base imponible **restante**, al tipo del **20 por ciento**.

No obstante, las entidades que cumplan las previsiones previstas en el **artículo 101** de esta ley tributarán al tipo del **20 por ciento** [...]. Finalmente, las **entidades de nueva creación** que realicen actividades económicas tributarán, en el **primer período impositivo en que la base imponible resulte positiva** y en el **siguiente**, al tipo del **15 por ciento** [...]. Los tipos de gravamen del

20 por ciento, 17 por ciento y del 15 por ciento previstos en este apartado *no* resultarán de aplicación a aquellas entidades que tengan la consideración de **entidad patrimonial** [...].

Tipo general 25 %; micro (INCN < 1 M) escala 17/20; ERD (art. 101, INCN < 10 M) 20 %; nueva creación 15 %; nunca los reducidos para las patrimoniales (art. 5.2). Aún rigen los transitorios de la DT 44.^a (2026: micro **19/21**, ERD **23 %**), camino del 17/20 y del 20 % definitivos.

ART. 30 LIS · CUOTA ÍNTEGRA Y CUOTA LÍQUIDA

1. Se entenderá por **cuota íntegra** la cantidad resultante de aplicar a la **base imponible** el tipo de gravamen.

En el supuesto de entidades que apliquen lo dispuesto en el **artículo 105** de esta Ley, la cuota íntegra vendrá determinada por el resultado de aplicar el tipo de gravamen a la base imponible **minorada o incrementada**, *según corresponda*, por las cantidades derivadas del citado artículo 105.

2. Sobre la cuota íntegra se aplicarán las **bonificaciones y deducciones** que procedan [...] dando lugar a la **cuota líquida** del mismo que, *en ningún caso*, podrá ser **negativa**.

Las minoraciones (reserva de capitalización, de nivelación, bases negativas) operan sobre la propia base imponible, no sobre una base liquidable. Sobre la cuota líquida pesa además la tributación mínima del art. 30 bis (suelo del 15 % para INCN ≥ 20 M o consolidación).

3. Deducciones para evitar la doble imposición

GUION

- **Método.** imputación: se deduce en la cuota íntegra
- **Jurídica.** misma renta y contribuyente; la **menor** de dos art. 31
- **Económica.** dividendos de filial no residente; impuesto subyacente art. 32
- **Tope global.** grandes empresas: máx. **50 %** de la cuota íntegra DA 15.ª

ART. 31.1 LIS · DOBLE IMPOSICIÓN JURÍDICA

1. Cuando en la **base imponible** del contribuyente se integren **rentas positivas** obtenidas y **gravadas en el extranjero**, se deducirá de la **cuota íntegra** la **menor** de las dos cantidades siguientes:

a) El **importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero** por razón del gravamen de naturaleza **idéntica o análoga** a este Impuesto.

*No se deducirán los impuestos **no pagados** en virtud de exención, bonificación o cualquier otro beneficio fiscal.*

*Siendo de aplicación un **convenio para evitar la doble imposición**, la deducción **no podrá exceder** del impuesto que corresponda según aquél.*

b) El importe de la **cuota íntegra** que **en España correspondería pagar** por las mencionadas rentas *si se hubieran obtenido* en territorio español.

Se deduce la menor: el impuesto extranjero o la cuota española por esa renta (el límite). El impuesto satisfecho fuera se integra en la base (elevación al íntegro); la parte no deducida es gasto si procede de actividad económica (art. 31.2), y lo no deducido por insuficiencia de cuota se traslada (art. 31.6).

ART. 32.1 LIS · DOBLE IMPOSICIÓN ECONÓMICA (DIVIDENDOS DE FILIAL)

1. *Cuando* en la base imponible se computen **dividendos o participaciones en beneficios** pagados por una **entidad no residente** en territorio español, se deducirá el **impuesto efectivamente pagado** por esta última respecto de los **beneficios con cargo a los cuales se abonan** los dividendos, en la cuantía correspondiente de tales dividendos, *siempre que* dicha cuantía se **incluya en la base imponible** del contribuyente. [...]
- a) Que el **porcentaje de participación**, directa o indirecta, [...] sea, al menos, del **5 por ciento**.
- b) Que la participación se hubiera poseído de manera **ininterrumpida** durante el **año anterior** al día en que sea exigible el beneficio que se distribuya o, *en su defecto*, que se mantenga durante el tiempo que sea necesario para completar un año. [...]

La matriz deduce el impuesto subyacente de la filial; el límite (art. 32.4) es la cuota española por esa renta con los dividendos reducidos un 5 %, y aquí el exceso **no** es gasto deducible. Para grandes empresas ($\text{INCN} \geq 20 \text{ M€}$), los arts. 31 y 32 no pueden exceder juntas del **50 % de la cuota íntegra** (DA 15.^a).

4. Bonificaciones

GUION

- **Ubicación.** Capítulo III de la LIS arts. 33-34
- **Efecto.** liberan parte de la cuota de una renta
- **Ceuta/Melilla.** bonificación del **50 %** art. 33
- **Servicios locales.** servicios públicos locales al **99 %** art. 34

ART. 33.1 LIS · RENTAS OBTENIDAS EN CEUTA O MELILLA

1. Tendrá una **bonificación del 50 por ciento**, la parte de **cuota íntegra** que corresponda a las **rentas obtenidas en Ceuta o Melilla** por entidades que **operen efectiva y materialmente** en dichos territorios.

Se presumen obtenidas allí las rentas hasta **50.000 euros por persona empleada** a jornada completa, con **límite total de 400.000 euros** (art. 33.3); por encima, hay que acreditar el cierre de un ciclo mercantil.

ART. 34 LIS · PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS LOCALES

Tendrá una **bonificación del 99 por ciento** la parte de **cuota íntegra** que corresponda a las rentas derivadas de la **prestación de cualquiera de los servicios** comprendidos en el apartado 2 del artículo 25 o en el apartado 1.a),

b) y

- c) del artículo 36 de la **Ley 7/1985, de 2 de abril**, Reguladora de las Bases del Régimen Local, de competencias de las **entidades locales** territoriales, municipales y provinciales, *excepto cuando* se exploten por el sistema de **empresa mixta** o de **capital íntegramente privado**.

Ambas recaen sobre «la parte de cuota íntegra que corresponda» a esas rentas, no sobre la cuota total ni sobre la base.

5. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades

GUION

- **Ubicación.** Capítulo IV de la LIS arts. 35-39
- **Finalidad.** premian inversión o gasto en actividades
- **Modalidades.** I+D+i, cine y empleo arts. 35-38
- **Normas comunes.** orden, plazo de arrastre y límite conjunto art. 39

ART. 35.1.C) LIS · PORCENTAJES DE I+D

1.º El **25 por ciento** de los gastos efectuados en el período impositivo por este concepto. En el caso de que los gastos efectuados en la realización de actividades de investigación y desarrollo en el período impositivo sean *mayores* que la **media** de los efectuados en los **2 años anteriores**, se aplicará el porcentaje establecido en el párrafo anterior *hasta dicha media*, y el **42 por ciento** sobre el **exceso** respecto de ésta. Además de la deducción que proceda [...] se practicará una **deducción adicional del 17 por ciento** del importe de los **gastos de personal** de la entidad correspondientes a **investigadores cualificados** adscritos *en exclusiva* a actividades de investigación y desarrollo. 2.º El **8 por ciento** de las **inversiones** en elementos de **inmovilizado material e intangible**, *excluidos los edificios y terrenos, siempre que* estén afectos *exclusivamente* a las actividades de investigación y desarrollo.

La innovación tecnológica deduce el **12 por ciento** de los gastos (art. 35.2.c). El cine premia la producción española con el **30 %** sobre el primer millón de base y el **25 %** sobre el exceso (art. 36.1). El empleo se incentiva con cuantías fijas: 3.000 € por el primer trabajador menor de 30 años (art. 37.1); 9.000 € y 12.000 € por persona/año de incremento de plantilla con discapacidad según el grado (art. 38); y 10 % de las contribuciones a previsión social de trabajadores con retribución < 27.000 € (art. 38 ter).

El art. 39.1 fija las normas comunes: estas deducciones se aplican en último lugar, tras las de doble imposición (cap. II) y las bonificaciones (cap. III); el exceso no deducido se arrastra **15 años** (18 para la I+D+i del art. 35); y su importe no puede exceder conjuntamente del **25 %** de la cuota íntegra minorada en aquellas, tope elevado al **50 %** si las deducciones de I+D+i (art. 35) y cine (art. 36) del ejercicio superan el 10 % de esa cuota.

6. Pago fraccionado

GUION

- **Tres pagos.** abril, octubre y diciembre; del ejercicio en curso art. 40.1
- **Modalidad general.** 18 % sobre la cuota del último período art. 40.2
- **Modalidad base.** 5/7 del tipo sobre base corrida; obligatoria si INCN > 6 M art. 40.3

ART. 40.1 LIS · OBLIGADOS Y PLAZO

1. En los **primeros 20 días naturales** de los meses de **abril, octubre y diciembre**, los contribuyentes deberán efectuar un **pago fraccionado a cuenta** de la liquidación correspondiente al período impositivo que esté **en curso** el día 1 de cada uno de los meses indicados.

No deberán efectuar el referido pago fraccionado ni estarán obligadas a presentar la correspondiente declaración las entidades a las que se refieren los apartados 4 y 5 del artículo 29 de esta Ley.

ART. 40.2 LIS · MODALIDAD SOBRE LA CUOTA

2. La base para calcular el pago fraccionado será la **cuota íntegra del último período impositivo** cuyo plazo de declaración estuviese vencido el primer día de los 20 naturales a que hace referencia el apartado anterior, minorado en las **deducciones y bonificaciones** que le fueren de aplicación al contribuyente, así como en las **retenciones e ingresos a cuenta** correspondientes a aquél.

[...] La cuantía del pago fraccionado previsto en este apartado será el resultado de aplicar a la base el **porcentaje del 18 por ciento**.

Modalidad general: base cerrada del ejercicio anterior, los tres pagos son idénticos.

ART. 40.3 LIS · MODALIDAD SOBRE LA BASE DEL EJERCICIO EN CURSO

3. Los pagos fraccionados también podrán realizarse, *a opción del contribuyente*, sobre la parte de la **base imponible** del período de los **3, 9 u 11 primeros meses** de cada año natural determinada según las normas previstas en esta Ley.

[...] *No obstante*, estarán **obligados** a aplicar la modalidad a que se refiere este apartado los contribuyentes cuyo **importe neto de la cifra de negocios** haya superado la cantidad de **6 millones de euros** durante los 12 meses anteriores a la fecha en que se inicie el período impositivo al que corresponda el pago fraccionado. La cuantía del pago fraccionado previsto en este apartado será el resultado de aplicar a la base el porcentaje que resulte de multiplicar por **cinco séptimos** el **tipo de gravamen** *redondeado por defecto*.

Para el tipo general, $5/7 \times 25 \% = 17 \%$. A partir de **10 millones** de INCN, la DA 14.^a impone un pago mínimo (23 % del resultado contable positivo) y sustituye el 5/7 por 19/20 redondeado por exceso (24 % para el tipo general). El pago fraccionado es **deuda tributaria** (art. 40.5).

7. Regímenes especiales: incentivos para las empresas de reducida dimensión

GUION

- **Preferencia.** régimen especial preferente, general supletorio art. 42.2
- **Ámbito ERD.** INCN anterior **inferior a 10 M €** art. 101
- **Libertad amortización.** elementos nuevos, con incremento de plantilla art. 102
- **Aceleración.** duplo del coeficiente lineal, sin exigir empleo art. 103
- **Deterioro global.** hasta el **1 %** de los deudores al cierre art. 104
- **Reserva nivelación.** minora la base hasta **10 %**, revierte en **5 años** art. 105

ART. 101.1 LIS · ÁMBITO DE LA REDUCIDA DIMENSIÓN

1. Los **incentivos fiscales** establecidos en este capítulo se aplicarán *siempre que* el **importe neto de la cifra de negocios** habida en el **período impositivo inmediato anterior** sea **inferior a 10 millones de euros**.

No obstante, dichos incentivos *no* resultarán de aplicación *cuando* la entidad tenga la consideración de **entidad patrimonial** en los términos establecidos en el apartado 2 del artículo 5 de esta Ley.

El régimen especial es preferente y el general, supletorio (art. 42.2), y la ERD se aplica de forma automática. Quien supera los 10 M conserva el régimen los **3 períodos siguientes** si fue ERD ese año y los **2 anteriores** (art. 101.4).

ART. 102.1 LIS · LIBERTAD DE AMORTIZACIÓN

1. Los **elementos nuevos** del **inmovilizado material** y de las **inversiones inmobiliarias**, afectos a actividades económicas [...] podrán ser **amortizados libremente** *siempre que*, durante los **24 meses siguientes** a la fecha del inicio

del período impositivo en que los bienes adquiridos entren en funcionamiento, la **plantilla media total** de la empresa se **incremente** respecto de la plantilla media de los **12 meses anteriores**, y dicho incremento se **mantenga** durante un período adicional de otros **24 meses**.

La cuantía de la inversión que podrá beneficiarse del régimen de libertad de amortización será la que resulte de multiplicar la cifra de **120.000 euros** por el referido **incremento** calculado con dos decimales.

La ERD también acelera la amortización (duplo del coeficiente lineal de tablas, sin exigir empleo, art. 103) y deduce el deterioro global de créditos hasta el **1 por ciento** de los deudores al cierre (art. 104.1).

ART. 105.1 Y 105.2 LIS · RESERVA DE NIVELACIÓN

1. Las entidades que cumplan las condiciones establecidas en el **artículo 101** de esta Ley en el período impositivo y apliquen el **tipo de gravamen** previsto en el **primer párrafo del apartado 1 del artículo 29** de esta Ley, podrán **minorar su base imponible positiva** hasta el **10 por ciento** de su importe.

En todo caso, la minoración **no podrá superar** el importe de **1 millón de euros**.

2. Las cantidades a que se refiere el apartado anterior se **adicionarán a la base imponible** de los períodos impositivos que concluyan en los **5 años** inmediatos y sucesivos a la finalización del período impositivo en que se realice dicha minoración, *siempre que* el contribuyente tenga una **base imponible negativa**, y hasta el importe de la misma.

El **importe restante** se adicionará a la base imponible del período impositivo correspondiente a la fecha de conclusión del referido plazo.

La reserva anticipa la compensación de pérdidas futuras, exige dotar reserva indisponible y revierte en 5 años; es exclusiva de la ERD e incompatible con la de capitalización (art. 25).

8. Gestión del impuesto

GUION

- **Autoliquidación.** el contribuyente liquida e ingresa
- **Índice de entidades.** toda entidad figura en el índice de la AEAT art. 118
- **Declaración.** 25 días tras los 6 meses del cierre art. 124
- **Devolución.** de oficio del exceso sobre la cuota art. 127
- **Retenciones.** con carácter general al 19 % art. 128

ART. 124 LIS · DECLARACIONES

1. Los contribuyentes estarán obligados a presentar una **declaración** por este Impuesto en el lugar y la forma que se determinen por el Ministro de Hacienda [...].

La declaración se presentará en el plazo de los **25 días naturales** siguientes a los **6 meses posteriores** a la **conclusión del período impositivo**.

2. Los contribuyentes **exentos** a que se refiere el **apartado 1 del artículo 9** de esta Ley *no* estarán obligados a declarar.
3. Los contribuyentes a que se refieren los apartados **2, 3 y 4 del artículo 9** de esta Ley estarán obligados a declarar la **totalidad de sus rentas, exentas y no exentas**.

Toda entidad figura en el **índice de entidades** de la AEAT (art. 118), salvo las exentas del art. 9.1. Con ejercicio = año natural, el plazo termina el **25 de julio**. La exención total libera de declarar; la parcial obliga a declarar todas las rentas. El contribuyente autoliquida e ingresa al presentar la declaración (art. 125); gestión puede girar **liquidación provisional** (art. 126), sin perjuicio de la Inspección.

ART. 127.1 Y 127.2 LIS · DEVOLUCIÓN

1. Cuando la suma de las **retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados** de este Impuesto sea **superior** al importe de la **cuota resultante de la auto-liquidación**, la Administración tributaria practicará, *si procede*, **liquidación provisional** dentro de los **6 meses** siguientes al término del plazo establecido para la presentación de la declaración.
2. Cuando la cuota resultante [...] sea **inferior** a la suma de las cantidades efectivamente retenidas [...], la Administración tributaria procederá a **devolver de oficio** el exceso sobre la citada cuota [...].

ART. 128.1 LIS · RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

1. Las **entidades** [...] que **satisfagan o abonen** rentas sujetas a este Impuesto, estarán obligadas a **retener** o a efectuar **ingresos a cuenta**, en concepto de **pago a cuenta**, la cantidad que resulte de aplicar los **porcentajes** de retención indicados en el apartado 6 [...] a la **base de retención** determinada reglamentariamente [...].

Los porcentajes del apartado 6 son el **19 %** con carácter general, el **24 %** para la cesión del derecho de imagen y el **20 %** para los premios de loterías y apuestas del gravamen especial. La retención es pago a cuenta que el perceptor deduce de su cuota. La Administración comprueba partiendo del resultado contable corregido por la LIS (arts. 131 y 120).

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