

# Impuesto sobre sociedades y contabilidad

Jesús Alonso García  
Esteban Quintana Ferrer

PID\_00195531

Material docente de la UOC

**Jesús Alonso García**

Inspector de Hacienda, Agencia Estatal de Administración Tributaria.

**Esteban Quintana Ferrer**

Doctor en Derecho. Profesor de Derecho financiero y tributario en la Universidad de Girona.

El encargo y la creación de este material docente han sido coordinados por la profesora: Ana Delgado García (2013)

Segunda edición: febrero 2013  
© Jesús Alonso García, Esteban Quintana Ferrer  
Todos los derechos reservados  
© de esta edición, FUOC, 2013  
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona  
Diseño: Manel Andreu  
Realización editorial: Eureka Media, S.L.  
Depósito legal: B-32.414-2012



Los textos e imágenes publicados en esta obra están sujetos –excepto que se indique lo contrario– a una licencia de Reconocimiento-NoComercial-SinObraDerivada (BY-NC-ND) v.3.0 España de Creative Commons. Podéis copiarlos, distribuirlos y transmitirlos públicamente siempre que citéis el autor y la fuente (FUOC. Fundació para la Universitat Oberta de Catalunya), no hagáis de ellos un uso comercial y ni obra derivada. La licencia completa se puede consultar en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/es/legalcode.es>

## Introducción

Esta asignatura se dedica al estudio del **impuesto sobre sociedades y a la contabilidad**. En primer lugar se abordarán aquellos conceptos de contabilidad necesarios para entender, en los módulos siguientes, el impuesto sobre sociedades, pues no deben olvidarse las importantes relaciones existentes entre este impuesto y la contabilidad mercantil. Igualmente, se estudia el funcionamiento de la contabilidad financiera o contabilidad externa de empresa, lo que permitirá tener un mejor entendimiento de la empresa y de los impuestos que le afectan.

La existencia de un impuesto que grave la renta de las personas jurídicas se fundamenta en el hecho de que, si no se grava la renta en el momento en que la obtienen las sociedades, en muchos casos nunca se llegará a someter a imposición al evitar que esta renta llegue formalmente a manos de los socios. El impuesto sobre sociedades posee una gran eficacia recaudatoria, sirviendo como mecanismo de control de fuentes de renta, provoca muy poco rechazo social y constituye, además, un eficaz instrumento de política económica.

La determinación de la renta gravable en este impuesto se resuelve recurriendo al concepto de **beneficio empresarial**, así como utilizando, con esta finalidad y con una relevancia cada vez mayor, la contabilidad empresarial.

En relación con el impuesto sobre sociedades, se examina, por un lado, el régimen general de determinación del impuesto, en especial en lo referente a la determinación de la base imponible y a los ajustes extracontables que son necesarios para su liquidación. Asimismo, se presta atención a los elementos de identificación y de cuantificación de la deuda tributaria y a los aspectos relacionados con la gestión del impuesto.

De otro lado, hay que tener en cuenta que la normativa del impuesto contempla, junto al régimen general del impuesto, un conjunto de regímenes especiales aplicables a ciertos tipos de entidades y de actividades que, por distintos motivos, se apartan en algunos aspectos del régimen general y que cada vez adquieren una mayor importancia en la configuración del impuesto.

## Objetivos

Al finalizar la lectura de este material, el estudiante debe alcanzar los siguientes objetivos:

- 1.** Entender los principales conceptos contables relacionados con la imposición societaria y el proceso de obtención del resultado contable.
- 2.** Conocer el marco conceptual del Plan general de contabilidad y las principales normas de registro y valoración.
- 3.** Dominar el mecanismo del régimen general de imposición societaria, en especial en lo referente a la determinación de la base imponible y a los ajustes extracontables que son necesarios para liquidar el impuesto sobre sociedades.
- 4.** Aplicar los elementos de cuantificación de la deuda tributaria, mediante la aplicación de los tipos de gravamen y de las deducciones y bonificaciones en la cuota.
- 5.** Diferenciar los distintos deberes y obligaciones formales que recaen sobre las entidades gravadas por el impuesto sobre sociedades.
- 6.** Identificar tanto las características de los diferentes regímenes especiales de tributación en el impuesto sobre sociedades como sus ventajas fiscales, y evitar los posibles inconvenientes que algunos de estos regímenes implican.
- 7.** Relacionar el régimen tributario especial con el régimen sustantivo de determinadas entidades.

## Contenidos

Módulo didáctico 1

### **Introducción a la contabilidad**

Jesús Alonso García

1. Contabilidad e información económica
2. La partida doble y el funcionamiento de las cuentas
3. La normalización contable
4. La representación normalizada del proceso económico y del ciclo contable
5. Presentación de los estados contables
6. Nuevo Plan general de contabilidad
7. La contabilización de los principales conceptos

Módulo didáctico 2

### **Impuesto sobre sociedades. Régimen general**

Esteban Quintana Ferrer

1. Regulación del impuesto
2. Hecho imponible
3. Sujeto pasivo
4. Base imponible
5. Tipos de gravamen y cuota íntegra
6. Deducciones de la cuota
7. Gestión del impuesto

Módulo didáctico 3

### **Impuesto sobre sociedades. Regímenes especiales**

Esteban Quintana Ferrer

1. Empresas de reducida dimensión
2. Consolidación fiscal
3. Operaciones de reestructuración empresarial
4. Otros regímenes especiales

