

## **4.- Impost de societats**

1.-El fet imposable de l'Impost de societats...

Examen 2023

- L'obtenció de renda, exclusivament d'activitats econòmiques.
- L'obtenció de renda, qualsevol que fora la seva font o origen.
- L'obtenció d'ingressos sempre amb concurrència de despeses, qualsevol que fos la seva font o origen.
- L'obtenció de beneficis, qualsevol que fos la seva font o origen.

Resposta correcta

l'obtenció de renda, qualsevol que fora la seva font o origen.

Comentaris

Pàg. 7

2.-La quantia de la reducció de la base imposable de l'Impost de societats (IS) per l'aplicació de la reserva d'anivellament és de:

- Un 20% sense límit de minoració.
- Un 10% sense límit de minoració.
- Un 10% amb límit d'1.000.000 € de minoració.
- Un 20% amb límit de 2.000.000 € de minoració.

Comentaris

Pàg. 15

3.-Estan totalment exemptes de l'Impost de societats...

Examen 2021

- Les empreses i entitats l'àmbit d'actuació de les quals no sigui el territori comú, perquè per la seva naturalesa queden exemptes de l'impost.
- Les empreses la base imposable de les quals sigui negativa.
- Els organismes autònoms de l'Estat i les entitats de dret públic de les comunitats autònomes i de les entitats locals.
- Els organismes sense personalitat jurídica pròpia que actuïn i obtinguin rendes en territori comú.

Comentaris

Pàg. 9

4.-Les dotacions basades en estimacions globals dels saldos pendents de cobrament al final de l'exercici no són deduïbles en l'Impost de Societats, no obstant això, i com a excepció...

Examen 2023

- Es permet, a les empreses de reduïda dimensió, la deducció d'una dotació global per insolvències d'un 1% sobre el saldo de deutors que existeixi al final del període impositiu.
  - Es permet, a les empreses de reduïda dimensió, la deducció d'una dotació global per insolvències equivalent al total del saldo de deutors que existeixi al final del període impositiu.
  - Es permet, a les empreses de qualsevol dimensió, la deducció d'una dotació global per insolvències d'un 5% sobre el saldo de deutors que existeixi al final del període impositiu.
  - Es permet, a les empreses de reduïda dimensió, la deducció d'una part del deute que mantingui la societat amb tercers, que estigui totalment consolidada, i que existeixi al final del període impositiu.
  - Comentaris
- Pàg. 23

5.-En relació a l'Impost de Societats, l'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals estan...

Examen 2023

- Totalment exempts de l'impost.
- Parcialment exempts de l'impost.
- Totalment subjectes a l'impost.
- Parcialment subjectes a l'impost

Comentaris

Pàg. 9

6.-Quant als pagaments fraccionats de l'Impost de societats (IS) , les entitats que tributen al 0% o a l'1%:

- Només han de presentar pagament fraccionat si el seu volum d'operacions supera els 60.000.000 €.
- Han de presentar 3 pagaments fraccionats cada exercici.
- No estan obligades a presentar pagament fraccionat.
- Han de presentar 3 pagaments constants i iguals en funció del resultat de l'ultimo exercici.

Comentaris

Pàg. 49

7.-Calcular la deducció per reinversió en beneficis extraordinaris tenint en compte que la societat tributa al tipus general i determinar l'import total a reinvertir en beneficis per a tenir dret a la deducció. Ha transmès un immoble per import de 3.600.000€, el valor d'adquisició del qual era de 3.450.000€.

- Es reinverteix 3.600.000 € i s'obté una deducció de 18.000€.
- La deducció per reinversió de beneficis extraordinaris s'elimina, substituint-se per la reserva d'anivellament..
- Es reinverteix 150.000 € i s'obté una deducció de 22.500€.
- La deducció per reinversió de beneficis extraordinaris s'elimina, substituint-se per la reserva de capitalització.

Comentaris

Pàg. 42

8.-En el IS la Presumpció d'Onerositat ens diu que:

- S'entendran retribuïts els béns i drets per un valor prèviament indicat per l'administració tributària corresponent menys les seves deduccions.
- Es valoressin els béns i drets d'acord amb la taxació independent realitzada.
- L'administració tributària corresponent determinarà en tots els casos el valor de béns i drets.
- Es presumiran retribuïts pel seu valor normal de mercat la cessió de béns i drets, excepte prova en contra.

Comentaris

Pàg. 7

9.-El recàrrec de constrenyiment satisfet per una empresa per haver presentat una autoliquidació fora de termini, és deduïble en el IS? i si ho és, com?

- Sí, però només pel percentatge del recàrrec que s'apliqui al nominal del constrenyiment.
- Sí, però només pel 50% de l'import del recàrrec.
- Sí, com a despesa financera.
- No, en cap cas.

Comentaris

Pàg. 25

10.-En l'Impost de Societats, en general, la despesa per amortització serà fiscalment deduïble sempre que es tracti de:

- Béns d'actiu amortitzables i l'amortització reculli tots els elements per a efectuar el seu càlcul i posterior alienació.
- Béns d'actiu immobilitzat amortitzables i l'amortització reculli la depreciació efectiva del bé a conseqüència del seu funcionament, ús, gaudi o obsolescència.
- Béns amortitzables que hagin superat el 50% de l'amortització comptable, límit mínim per ser deduïble.  
Béns amortitzables que portin menys d'un any en l'actiu de l'empresa.

Comentaris

Pàg. 16

11.-No són deduïbles en l'Impost de societats:

- Les indemnitzacions per acomiadament.
- Les amortitzacions, deterioracions de valor i provisions que excedeixin dels límits i supòsits indicats en la normativa fiscal.
- Lliurament de petits obsequis promocionals.
- Una estada en un hotel per a un client.

Comentaris

Pàg. 25

12.-En l'impost de societats, les bases imposables negatives (pèrdues fiscals)...

- Podran compensar-se amb les rendes comptables (beneficis de la comptabilitat) en els períodes impositius que les generin.
- No podran compensar-se en cap cas atès que les rendes positives (beneficis fiscals) estan sotmeses a un règim de tributació que no permet acumular en cap cas rendes negatives (pèrdues fiscals).
- Podran compensar-se amb les limitacions reglamentàriament establertes amb les rendes positives (beneficis fiscals) dels períodes impositius que les generin.
- Podran compensar-se amb les rendes positives (beneficis fiscals) en el període impositius següent al de la pèrdua.

Comentaris

Pàg. 34

13.-En el IS, la Reserva de Capitalització consisteix en:

- Destinar l'import de capital i reserves a finançar l'adquisició d'actius per a l'empresa, sense utilitzar el benefici.
- L'exempció total del benefici empresarial per a realitzar operacions d'ampliació de capital.
- La no tributació d'una part dels fons propis de l'empresa sempre que es destinin a la realització d'operacions de captació d'actiu material per a l'empresa i el seu cicle productiu.
- La no tributació d'aquella part del benefici que es destini a la constitució d'una reserva indisponible, sense que s'estableixi requisit d'inversió algun d'aquesta reserva en algun tipus concret d'actiu.

Comentaris

Pàg. 13

14.-En l'impost de societats, són deduïbles les dotacions per a possibles insolvències de deutors sempre que, en la data de la meritació, concorri alguna de les següents circumstàncies:

- Que el deutor estigui processat per un delicte d'alçament de béns.
- Que no hagin transcorregut 6 mesos abans del venciment.
- Que el deutor sigui una persona jurídica.
- Que el crèdit no hagi estat reclamat de manera judicial.

Comentaris

Pàg. 23

15.-Quina deducció pot tenir una empresa en l'Impost de societats per creació d'ocupació per a discapacitats?

- 12.000 € per cada persona/any d'increment de la mitjana de la plantilla amb discapacitat menor que el 65%.
- 4.500 € per cada persona/any d'increment de la mitjana de la plantilla amb discapacitat major o igual al 33% i menor que el 65%.
- 9.000 € per cada persona/any d'increment de la mitjana de la plantilla amb discapacitat major o igual al 33% i menor que el 65%.
- 9.000 € per cada persona/any d'increment de la mitjana de la plantilla amb discapacitat major que el 65%.

Comentaris

Pàg. 42

16.-Les indemnitzacions per acomiadament que superin el milió d'euros per perceptor...

Examen 2023

- Són una despesa deduïble en l'Impost de Societats en el que excedeixi del milió d'euros.
- No són mai una despesa deduïble en l'Impost de Societats.
- Són sempre una despesa deduïble en l'Impost de Societats.
- Són una despesa deduïble en l'Impost de Societats fins al milió d'euros, no sent deduïble la quantitat que superi el milió d'euros.

Comentaris

Pàg. 25 i Pàg. 26

17.-En què consisteix la reserva de capitalització?

Examen 2021

- En la no tributació de la part del benefici que es destini a constituir un fons destinat a aportacions empresarials a plans de previsió assegurats a favor dels treballadors en actiu de l'empresa.
- En la no tributació del total de les reserves de l'empresa aportant la indisponibilitat d'aquesta reserva al total dels fons propis.
- En la tributació a un tipus reduït de la part del benefici per a poder disposar d'aquesta quantitat sense càrrec a les reserves de l'empresa.
- En la no tributació d'aquella part del benefici que es destini a la constitució d'una reserva indisponible, sense que s'estableixi requisit d'inversió algun d'aquesta reserva en algun tipus concret d'actiu.

Comentaris

Pàg. 13



18.-El contribuent haurà de realitzar tres pagaments a compte de l'Impost de Societats durant l'exercici, en els primers 20 dies naturals dels mesos de:

- Abril, Octubre i Desembre.
- Abril, Juliol i Octubre.
- Març, Setembre i Novembre.
- Abril, Octubre i Novembre.

Comentaris

Pàg. 48

19.-L'Impost de societats recau sobre:

- Les societats i altres entitats jurídiques que obtinguin rendes i resideixin en territori espanyol.
- Les persones físiques que resideixin en territori espanyol i treballin fos d'ell.
- Tot aquell que obtingui una renda en territori espanyol, sigui persona física o jurídica i sigui o no resident en el territori d'aplicació de l'impost.
- Les empreses estrangeres exclusivament.

Comentaris

Pàg. 5