

Índice sistemático

Sumario	5
Prólogo	7
Siglas	9
Capítulo preliminar. La contabilización del impuesto sobre beneficios. Regulación y aspectos prácticos (supuestos 1 a 15)	11
<i>Supuesto 1</i> Valor contable y base fiscal de un activo	17
<i>Supuesto 2</i> Valor contable y base fiscal de un pasivo	18
<i>Supuesto 3</i> Contabilización del gasto/ingreso por impuesto sobre beneficios	24
<i>Supuesto 4</i> Contabilización del gasto/ingreso por impuesto sobre beneficios	26
<i>Supuesto 5</i> Impuesto diferido. Activos y pasivos por impuesto diferido	32
<i>Supuesto 6</i> Impuesto diferido. Activos y pasivos por impuesto diferido	34
<i>Supuesto 7</i> Diferencias temporarias originadas exclusivamente por diferencias temporales	37
<i>Supuesto 8</i> Diferencias permanentes, diferencias temporarias temporales y derechos por deducciones pendientes de aplicación: contabilización de los activos y pasivos fiscales	44
<i>Supuesto 9</i> Diferencias permanentes, diferencias temporarias temporales y derechos por deducciones pendientes de aplicación: contabilización de los activos y pasivos fiscales	47
<i>Supuesto 10</i> Contabilización del impuesto sobre beneficios en ERD	49
<i>Supuesto 11</i> Efectos fiscales de los gastos derivados de las transacciones con los instrumentos de patrimonio propios. Constitución de una sociedad	54
<i>Supuesto 12</i> Liquidación del IS y contabilización del impuesto sobre beneficios	55
<i>Supuesto 13</i> Liquidación del IS y contabilización del impuesto sobre beneficios en ERD	67
<i>Supuesto 14</i> Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido. Modificación del tipo de gravamen I	73
<i>Supuesto 15</i> Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido. Modificación del tipo de gravamen II	75
Capítulo 1. Supuestos en relación con el contenido de los artículos 1 a 9 y 118 a 132 de la Ley 27/2014 (supuestos 1 a 7)	79
<i>Supuesto 1</i> Calificación de una entidad como patrimonial en el IS	79
<i>Supuesto 2</i> Cálculo y clasificación de los activos afectos y no afectos para determinar si la sociedad es patrimonial	80
<i>Supuesto 3</i> Cálculo y clasificación de los activos afectos y no afectos para determinar si la sociedad es patrimonial	82
<i>Supuesto 4</i> Regularización fiscal en el IS por irregularidades contables	83
<i>Supuesto 5</i> Legalización de libros, formulación de cuentas, celebración de junta general para su aprobación y depósito de las cuentas anuales	85

<i>Supuesto 6.</i>	Plazo de presentación de la declaración del IS	88
<i>Supuesto 7.</i>	Tributación de las sociedades civiles	89
Capítulo 2. Imputación temporal de ingresos y gastos (supuestos 1 a 15)		93
<i>Supuesto 1</i>	Gastos contabilizados en un ejercicio posterior al del devengo de los mismos .	99
<i>Supuesto 2</i>	Cambio de criterios contables	103
<i>Supuesto 3</i>	Operaciones a plazos	105
<i>Supuesto 4</i>	Operaciones a plazos. Ventas de mercaderías. Intereses implícitos en la venta .	107
<i>Supuesto 5</i>	Operaciones a plazos. Operación corriente de ventas con precio aplazado. Intereses explícitos	110
<i>Supuesto 6</i>	Operaciones a plazos. Venta de un inmovilizado material	113
<i>Supuesto 7</i>	Reversión de un gasto que no fue deducible	118
<i>Supuesto 8</i>	Pérdidas por deterioro y venta a una entidad vinculada	119
<i>Supuesto 9</i>	Pérdidas por deterioro y venta a una entidad vinculada	120
<i>Supuesto 10</i>	Pérdidas en venta de activos y recompra posterior del mismo bien	121
<i>Supuesto 11</i>	Deterioro de valor no deducible en activos del inmovilizado no amortizables	121
<i>Supuesto 12</i>	Deterioro de valor no deducible en activos no corrientes amortizables	124
<i>Supuesto 13</i>	Imputación de los deterioros de créditos y provisiones contabilizando un activo por impuesto diferido (art. 11.12 LIS) y que generan un derecho de crédito frente a la Administración tributaria por el artículo 130 de la LIS	130
<i>Supuesto 14</i>	Imputación temporal de las quitas en los concursos	132
<i>Supuesto 15</i>	Imputación temporal de las quitas en los concursos	134
Capítulo 3. Amortizaciones (supuestos 1 a 14)		141
<i>Supuesto 1</i>	Determinación de los coeficientes de amortización (amortización por el método lineal)	141
<i>Supuesto 2</i>	Amortización contable y amortización fiscal. Amortización independiente de cada parte del inmovilizado que tenga coste significativo y vida útil distinta	150
<i>Supuesto 3</i>	Determinación de los coeficientes de amortización por el método degresivo. Suma de dígitos	154
<i>Supuesto 4</i>	Amortización de las renovaciones o mejoras	159
<i>Supuesto 5</i>	Limitación en la amortización de los años 2013 y 2014, y su reversión en los años siguientes	162
<i>Supuesto 6</i>	Amortización del fondo de comercio y derechos de traspaso	164
<i>Supuesto 7</i>	Gasto contable y fiscal de un inmovilizado intangible, calificado anteriormente de vida útil indefinida, por el método retroactivo	166
<i>Supuesto 8</i>	Gasto contable y fiscal de un inmovilizado intangible, calificado anteriormente de vida útil indefinida, por el método prospectivo	167
<i>Supuesto 9</i>	Gasto contable y fiscal del fondo de comercio por el método retroactivo	169
<i>Supuesto 10</i>	Amortización de activos intangibles adquiridos a empresas del grupo	172
<i>Supuesto 11</i>	Amortización de bienes afectos a actividades de I+D	173
<i>Supuesto 12</i>	Amortización de gastos por I+D activados	175
<i>Supuesto 13</i>	Libertad de amortización en empresas de reducida dimensión por creación de empleo	178
<i>Supuesto 14</i>	Cálculo del incentivo por amortizaciones en empresas de reducida dimensión (art. 101 a 105 LIS)	182

Capítulo 4. Contratos de arrendamiento financiero, operaciones de <i>renting</i> y arrendamientos operativos (supuestos 1 a 11)	189
<i>Supuesto 1</i> Arrendamiento financiero	195
<i>Supuesto 2</i> Arrendamiento financiero en ERD	198
<i>Supuesto 3</i> Arrendamiento financiero. Aplicación de los excesos	200
<i>Supuesto 4</i> Arrendamiento financiero con carencia en el pago de capital	204
<i>Supuesto 5</i> Arrendamiento financiero sobre un inmueble (<i>leasing</i> inmobiliario). Análisis de las repercusiones fiscales	206
<i>Supuesto 6</i> Arrendamiento financiero sobre un inmueble (<i>leasing</i> inmobiliario) con una entrega inicial (cuota cero no financiada) por parte de la empresa. El contrato de arrendamiento cumple las condiciones exigidas por el artículo 106 de la LIS	217
<i>Supuesto 7</i> Tratamiento contable y ajustes fiscales de un contrato de arrendamiento operativo que incorpora un periodo de carencia	227
<i>Supuesto 8</i> Contabilización de un contrato de arrendamiento operativo de un local de negocio con «rentas escalonadas»	233
<i>Supuesto 9</i> Inmuebles destinados al arrendamiento con opción de compra	237
<i>Supuesto 10</i> Contrato de <i>renting</i> de maquinaria que no cumple las condiciones para ser operativo	242
<i>Supuesto 11</i> Contrato de <i>renting</i> de maquinaria. Arrendamiento operativo	246
Capítulo 5. Deducibilidad fiscal de las pérdidas por deterioro (supuestos 1 a 16)	249
<i>Supuesto 1</i> Deterioro de créditos por posibles insolvencias de deudores	250
<i>Supuesto 2</i> Deterioros de créditos por insolvencias de deudores en entidades de reducida dimensión	256
<i>Supuesto 3</i> Deterioro y posterior transmisión de un activo no amortizable	257
<i>Supuesto 4</i> Deterioro y posterior transmisión de un activo no amortizable	260
<i>Supuesto 5</i> Deterioro y posterior transmisión de un activo amortizable	261
<i>Supuesto 6</i> Deterioro de acciones que no cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	265
<i>Supuesto 7</i> Deterioro de acciones que cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	267
<i>Supuesto 8</i> Transmisión acciones con pérdidas que cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	268
<i>Supuesto 9</i> Transmisión de acciones con pérdidas que no cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	268
<i>Supuesto 10</i> Deterioro y posterior transmisión de acciones que no cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	269
<i>Supuesto 11</i> Deterioro y posterior transmisión de acciones que cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	270
<i>Supuesto 12</i> Deterioro y posterior transmisión a entidades del grupo de acciones que no cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	272
<i>Supuesto 13</i> Deterioro y posterior transmisión a entidades del grupo de acciones que cumplen el requisito del artículo 21.1 a) de la LIS	274
<i>Supuesto 14</i> Reversión del deterioro integrado con anterioridad a 2013	275
<i>Supuesto 15</i> Reversión del deterioro integrado con anterioridad a 2013, con aumento de fondos propios antes del ejercicio 2020	276
<i>Supuesto 16</i> Transmisión de las participaciones durante el periodo 2016 a 2020, con deterioros pendientes anteriores a 2013	278

Capítulo 6. Supuestos sobre provisiones (supuestos 1 a 8)	281
<i>Supuesto 1</i> Provisión para responsabilidades	282
<i>Supuesto 2</i> Provisión para riesgos y gastos	283
<i>Supuesto 3</i> Provisión para riesgos derivados de garantías de reparación y revisión. Registro contable y límite que establece el artículo 14.9 de la LIS	285
<i>Supuesto 4</i> Provisión por contratos onerosos	289
<i>Supuesto 5</i> Provisión por pagos en instrumentos de patrimonio	293
<i>Supuesto 6</i> Provisión para actuaciones medioambientales	294
<i>Supuesto 7</i> Provisión para reestructuraciones	296
<i>Supuesto 8</i> Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	297
Capítulo 7. Gastos no deducibles (supuestos 1 a 11)	301
<i>Supuesto 1</i> Gastos no deducibles contabilizados por la empresa	303
<i>Supuesto 2</i> Retribución de administradores y de socios administradores	311
<i>Supuesto 3</i> Gastos financieros para adquirir participaciones del grupo	314
<i>Supuesto 4</i> Variación en el valor de los activos financieros de la cartera de negociación	314
<i>Supuesto 5</i> Gastos por donaciones a entidades sin fines lucrativos de la Ley 49/2002 y a entidades parcialmente exentas	316
<i>Supuesto 6</i> Supuesto global de gastos por donaciones a entidades sin fines lucrativos de la Ley 49/2002 y a entidades parcialmente exentas	322
<i>Supuesto 7</i> Gastos efectuados desde paraísos fiscales	324
<i>Supuesto 8</i> Gastos con entidades vinculadas en los términos del artículo 15 bis de la LIS que no generan ingreso	325
<i>Supuesto 9</i> Supuesto global de gastos no deducibles de origen diverso	326
<i>Supuesto 10</i> Operaciones con acciones/participaciones propias	338
<i>Supuesto 11</i> Gasto deducible o no del modelo 600 del ITP y AJD en préstamo hipotecario que paga el prestatario por cuenta de la parte prestamista	342
Capítulo 8. Gastos financieros (supuestos 1 a 12)	345
<i>Supuesto 1</i> Determinación de los gastos financieros deducibles siendo los gastos financieros netos inferiores a 1.000.000 de euros	353
<i>Supuesto 2</i> Determinación de los gastos financieros deducibles siendo los gastos financieros netos superiores a 1.000.000 de euros	354
<i>Supuesto 3</i> Determinación de los gastos financieros deducibles siendo los gastos financieros netos superiores a 1.000.000 de euros	356
<i>Supuesto 4</i> Determinación de los gastos financieros deducibles en varios ejercicios: aplicación de la limitación y de los excesos	357
<i>Supuesto 5</i> Determinación de los gastos financieros deducibles, gastos financieros pendientes de deducir y determinación de las cantidades para adiconar al límite de los cinco ejercicios posteriores	358
<i>Supuesto 6</i> Determinación de los gastos financieros deducibles, gastos financieros pendientes de deducir y determinación de las cantidades para adiconar al límite de los cinco ejercicios posteriores	361
<i>Supuesto 7</i> Determinación de los gastos financieros deducibles, gastos financieros pendientes de deducir en ejercicios siguientes y las cantidades que podrán incrementar el límite en los cinco ejercicios posteriores	363

<i>Supuesto 8</i>	Limitación en la deducibilidad de gastos financieros por operaciones de apalancamiento financiero (operaciones LBO)	364
<i>Supuesto 9</i>	Limitación en la deducibilidad de gastos financieros por operaciones de apalancamiento financiero (operaciones LBO)	365
<i>Supuesto 10</i>	Limitación en la deducibilidad de gastos financieros por operaciones de apalancamiento financiero (operaciones LBO)	367
<i>Supuesto 11</i>	Limitación en la deducibilidad de gastos financieros por operaciones de apalancamiento financiero (operaciones LBO) derivados de deudas con empresas del grupo (art. 15 h) LIS)	370
<i>Supuesto 12</i>	Análisis de la limitación de los gastos financieros en el régimen de consolidación fiscal. Particularidades que se deben considerar	372

Capítulo 9. Operaciones societarias que se valoran a valor de mercado (supuestos 1 a 17) 377

<i>Supuesto 1</i>	Ampliación de capital por compensación de créditos	379
<i>Supuesto 2</i>	Análisis contable, fiscal y mercantil de las ampliaciones de capital por compensación de créditos sobre la base del supuesto anterior. La condonación de deudas frente a la ampliación de capital por compensación de las mismas	382
<i>Supuesto 3</i>	Donaciones entre terceros no socios	384
<i>Supuesto 4</i>	Efecto conjunto en el IVA y en el IS de una donación de bienes del activo corriente (mercaderías) entre terceros	390
<i>Supuesto 5</i>	Permutas	392
<i>Supuesto 6</i>	Aportación no dineraria: régimen general y régimen especial	395
<i>Supuesto 7</i>	Disolución de sociedades	399
<i>Supuesto 8</i>	Separación de socios	404
<i>Supuesto 9</i>	Reducción de capital con devolución de aportaciones	407
<i>Supuesto 10</i>	Reducción de capital con devolución de aportaciones que superan el precio de adquisición de las mismas por los socios	412
<i>Supuesto 11</i>	Reducción de capital en una SICAV	416
<i>Supuesto 12</i>	Reparto de la prima de emisión o asunción en dinero	418
<i>Supuesto 13</i>	Reparto de la prima de emisión o asunción en especie	422
<i>Supuesto 14</i>	Reparto de dividendos en especie	425
<i>Supuesto 15</i>	Fusiones	429
<i>Supuesto 16</i>	Escisión total	445
<i>Supuesto 17</i>	Escisión parcial	459

Capítulo 10. Operaciones entre sociedades vinculadas (supuestos 1 a 16) 477

<i>Supuesto 1</i>	Operación vinculada entre la sociedad y el socio contabilizada de distintas maneras	482
<i>Supuesto 2</i>	Operación vinculada entre el socio y la sociedad contabilizada de distintas maneras	487
<i>Supuesto 3</i>	Préstamos entre la sociedad y el socio persona física	492
<i>Supuesto 4</i>	Préstamos entre el socio persona física y la sociedad	496
<i>Supuesto 5</i>	Préstamos entre el socio persona jurídica y la sociedad	501
<i>Supuesto 6</i>	Venta de mercaderías de la sociedad al socio	521
<i>Supuesto 7</i>	Venta de mercaderías del socio a la sociedad	525

<i>Supuesto 8</i>	Aplicación del ajuste secundario o de calificación (art. 18.11) a otros casos de vinculación en el que no sea por relación socio-entidad o viceversa	528
<i>Supuesto 9</i>	Operaciones vinculadas por prestación de servicios de socios personas físicas a sociedades que prestan servicios profesionales	530
<i>Supuesto 10</i>	Socio profesional persona física con trabajos realizados exclusivamente por el socio	535
<i>Supuesto 11</i>	Análisis de la restitución patrimonial prevista en el artículo 20 del RIS entre dos sociedades vinculadas por venta de mercancías	536
<i>Supuesto 12</i>	Calificación de rentas en el IRPF y operaciones del socio profesional persona física con su sociedad. Solicitud de restitución patrimonial al practicar liquidación la Inspección	542
<i>Supuesto 13</i>	Registro contable y análisis de la retención/ingreso a cuenta a practicar en las operaciones vinculadas por aplicación del ajuste secundario o de calificación de rentas	549
<i>Supuesto 14</i>	Donaciones/aportaciones irrevocables de socios a sus entidades en las que participan (relación socio-sociedad)	560
<i>Supuesto 15</i>	Condonaciones de deudas socio-entidad y entidad-socio	568
<i>Supuesto 16</i>	Las operaciones vinculadas en el IVA (art. 79.5 LIVA)	578

