

# ÍNDICE

## **1. CRITERIOS GENERALES CON RESPECTO AL GASTO CONTABLE COMO GASTO FISCAL**

- 1.1. Criterio general de imputación temporal
- 1.2. Criterio general de inscripción contable
- 1.3. Criterio general de correlación de ingresos y gastos
- 1.4. Gasto contable-gasto fiscal

## **2. CRITERIOS GENERALES CON RESPECTO A LA JUSTIFICACIÓN DEL GASTO**

- 2.1. Acreditación formal del gasto
- 2.2. Acreditación sustantiva del gasto

## **3. GASTOS CONFLICTIVOS**

- 3.1. La retribución del socio por funciones distintas de las propias del cargo de administrador
- 3.2. La retribución del socio por funciones de dirección (administrador)
- 3.3. La utilización privativa por parte del socio de bienes propiedad de la sociedad (vivienda, vehículos, y otros)
- 3.4. Gastos de desplazamientos del socio para la realización de la actividad (comidas, gastos de viaje, locomoción, etc.)
- 3.5. Retribución de familiares
- 3.6. Gastos vinculados a vehículos de turismo utilizados para la actividad
- 3.7. La deducibilidad del gasto de la cotización de autónomos
- 3.8. La utilización para la actividad de inmuebles propiedad del socio o familiares
- 3.9. Criterios especiales de amortización en caso de PYMES
  - 3.9.1. Libertad de amortización sin creación de empleo
  - 3.9.2. Libertad de amortización con creación de empleo
  - 3.9.3. Régimen fiscal arrendamiento financiero
  - 3.9.4. Deudores de dudoso cobro
  - 3.9.5. Reserva de nivelación
- 3.10. Atención con clientes y proveedores
- 3.11. Gastos derivados de usos y costumbres
- 3.12. Gastos de promoción
- 3.13. Sanciones, recargos e intereses de demora

- 3.14. Flujos de tesorería sociedad-socio por motivos distintos a su retribución al trabajo y al cobro del alquiler por cesión de uso de inmuebles (dividendos encubiertos)
- 3.15. Deducibilidad en el Impuesto sobre Sociedades del IVA no compensado