

SUMARIO

1. CRITERIOS GENERALES CON RESPECTO AL GASTO CONTABLE COMO GASTO FISCAL.	9
1.1. Criterio general de imputación temporal	10
1.2. Criterio general de inscripción contable	15
1.3. Criterio general de correlación de ingresos y gastos.	17
1.4. Gasto contable-gasto fiscal	19
2. CRITERIOS GENERALES CON RESPECTO A LA JUSTIFICACIÓN DEL GASTO.	21
2.1. Acreditación formal del gasto.	21
2.2. Acreditación sustantiva del gasto.	23
3. GASTOS CONFLICTIVOS	29
3.1. La retribución del socio por funciones distintas de las propias del cargo de administrador	32
3.2. La retribución del socio por funciones de dirección (administrador)	40
3.3. La utilización privativa por parte del socio de bienes propiedad de la sociedad (vivienda, vehículos, y otros)	49
3.4. Gastos de desplazamientos del socio para la realización de la actividad (comidas, gastos de viaje, locomoción, etc.)	54
3.5. Retribución de familiares	56
3.6. Gastos vinculados a vehículos de turismo utilizados para la actividad	58
3.7. La deducibilidad del gasto de la cotización de autónomos	63
3.8. La utilización para la actividad de inmuebles propiedad del socio o familiares	68
3.9. Criterios especiales de amortización en caso de PYMES.	74
3.9.1. Libertad de amortización sin creación de empleo	76
3.9.2. Libertad de amortización con creación de empleo	81
3.9.3. Régimen fiscal arrendamiento financiero	83
3.9.4. Deudores de dudoso cobro.	86
3.9.5. Reserva de nivelación	88

SUMARIO

3.10. Atención con clientes y proveedores	90
3.11. Gastos derivados de usos y costumbres	94
3.12. Gastos de promoción	97
3.13. Sanciones, recargos e intereses de demora	100
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)	104
3.15. Deducibilidad en el Impuesto sobre Sociedades del IVA no compensado	109