

ÍNDICE SISTEMÁTICO

PRESENTACIÓN	35
LA SIGNIFICACIÓN DE LA IMPOSICIÓN SOBRE EL BENEFICIO DE LAS ENTIDADES. EDUARDO SANZ GADEA	37
1. EL IMPUESTO SOBRE EL BENEFICIO DE LAS ENTIDADES EN EL SISTEMA TRIBUTARIO	39
1.1. La justificación de la imposición sobre el beneficio	41
1.2. La complementariedad con la imposición sobre la renta de las personas físicas.....	45
1.3. Efectos económicos de la imposición sobre el beneficio	49
1.3.1. Incidencia.....	49
1.3.2. Inversión.....	49
1.3.3. Ciclo económico	50
1.3.4. La neutralidad.....	51
1.4. Naturaleza jurídica	55
1.5. La progresividad del sistema	56
2. LOS ELEMENTOS BÁSICOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	56
2.1. El contribuyente.....	57
2.1.1. Las entidades aptas para ser contribuyentes	57
2.1.2. Las entidades interpuestas.....	59
2.2. La base imponible	60
2.2.1. La selección de la magnitud gravable	61
2.2.2. El nacimiento del Derecho Contable	62
2.2.3. La relación de complementariedad con la imposición sobre la renta de las personas físicas	67

2.2.4. El derecho de propiedad.....	68
2.3. La financiación.....	69
2.3.1. La distinción entre fondos propios y ajenos.....	69
2.3.2. El control de la subcapitalización.....	70
2.3.3. Restauración de la neutralidad financiera.....	71
2.4. Los grupos de sociedades.....	73
2.4.1. Dividendos en la relación matriz-filial.....	73
2.4.2. Las sociedades controladas extranjeras o transpa- rencia fiscal internacional.....	76
2.4.3. Las operaciones vinculadas.....	78
2.4.4. El grupo como contribuyente.....	81
2.5. La inversión colectiva.....	82
2.6. El tipo de gravamen.....	84
2.6.1. Tipo único o plural.....	84
2.6.2. Proporcionalidad o progresividad.....	85
2.6.3. Cuantía.....	86
2.6.4. El tipo efectivo de gravamen.....	88
3. LA IMPOSICIÓN SOBRE EL BENEFICIO DE LAS ENTIDADES EN EL CONTEXTO DE LA GLOBALIZACIÓN.....	89
3.1. El Pilar I.....	92
3.1.1. El montante A del Pilar I.....	92
3.1.2. El montante B del Pilar I.....	93
3.2. El Pilar II.....	94
3.2.1. La Regla de Inclusión de Rentas.....	95
3.2.2. La Regla de Pagos Infragravados.....	95
3.2.3. La Cláusula de Sujeción a Impuestos.....	96
3.3. El proyecto del G20/OCDE y el sistema de tributación in- ternacional sobre el beneficio de las entidades.....	96
4. LA IMPOSICIÓN SOBRE EL BENEFICIO DE LAS ENTIDADES EN LA UNIÓN EUROPEA.....	100
4.1. La transposición de las directivas.....	101
4.1.1. Régimen de fusiones y operaciones asimiladas.....	102
4.1.2. Dividendos en la relación matriz-filial.....	103

4.1.3. Normas antiabuso.....	103
4.1.4. Intercambio de información.....	105
4.1.5. Intereses y cánones.....	105
4.2. Compromisos intergubernamentales	106
4.3. La estrategia actual de la Comisión	107
4.3.1. El Pilar II y el impuesto complementario nacional .	108
4.3.2. La base imponible común europea	109
4.3.3. Las entidades sin sustancia	112
4.3.4. Coste de los capitales propios.....	113
4.3.5. Los precios de transferencia.....	113
4.3.6. La base imponible de los establecimientos perma- nentes.....	113
4.4. Las sentencias del Tribunal de Justicia.....	114
4.5. Las ayudas de Estado	117
5. LOS MODELOS ALTERNATIVOS O COMPLEMENTARIOS.....	118
5.1. Tributación sobre el flujo de fondos.....	120
5.2. La tributación sobre el beneficio económico.....	120
5.3. La tributación sobre el resultado de explotación	122
5.4. La tributación sobre el beneficio no distribuido	123
5.5. La tributación en destino	123
5.6. Las figuras sucedáneas	124
5.6.1. Imposición sobre los servicios digitales.....	125
5.6.2. Neutralización de la traslación artificial de bene- ficios.....	126
5.6.3. Tributación de los beneficios inhabituales o ex- traordinarios	127
5.6.4. Tributación sobre base imponible consolidada mundial	129
6. REFLEXIÓN FINAL	129
SUJETOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. MARÍA EUGENIA SIMÓN- YARZA.....	131
1. INTRODUCCIÓN	133
2. CONTRIBUYENTES	133
2.1. Entidades con personalidad jurídica	135
2.1.1. Personas jurídicas en general	135

2.1.2. En particular: las sociedades civiles en la LIS 2014	136
2.2. Entidades sin personalidad jurídica.....	137
2.2.1. Sociedades mercantiles irregulares	137
2.2.2. Uniones temporales de empresas.....	140
2.2.3. Montes vecinales en mano común.....	141
2.2.4. Fondos de inversión.....	144
2.2.5. Fondos de capital riesgo y fondos de inversión colectiva de tipo cerrado	146
2.2.6. Fondos de pensiones.....	148
2.2.7. Fondos de regulación del mercado hipotecario.....	149
2.2.8. Fondos de titulación del mercado hipotecario y fondos de titulación de activos.....	151
2.2.9. Fondos de garantía de inversiones	151
2.2.10. Fondo de Garantía de Depósitos de Entidades de Crédito	152
2.2.11. Fondos de Activos Bancarios.....	153
2.2.12. Grupos fiscales	154
3. RESPONSABLES TRIBUTARIOS: ADMINISTRADORES SOCIETARIOS	161
3.1. Administradores, responsables tributarios del 43.1.a) LGT.	161
3.2. Administradores, responsables tributarios del 43.1.b) LGT.	166
4. EPÍLOGO.....	170
5. BIBLIOGRAFÍA	171
RESIDENCIA Y DOMICILIO FISCAL. ABELARDO DELGADO PACHECO	175
1. LA RESIDENCIA FISCAL DE UNA ENTIDAD SEGÚN LA LEGISLACIÓN DOMÉSTICA ESPAÑOLA.....	177
1.1. Criterios para determinar la residencia fiscal en el artículo 8.1 de la LIS.....	178
1.2. La presunción de residencia del último párrafo del artículo 8.1 de la LIS.....	186
1.3. Residencia y domicilio fiscal. El apartado segundo del artículo 8 de la LIS.....	191
1.4. Consecuencias del cambio de residencia fiscal.....	193
2. LA RESIDENCIA FISCAL DE UNA ENTIDAD EN LOS CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN	196

3.	LA CRISIS ACTUAL DE LOS CRITERIOS DE RESIDENCIA FISCAL DE UNA ENTIDAD	204
4.	CONCLUSIONES.....	208
5.	BIBLIOGRAFÍA	210
LA BASE IMPONIBLE. MARÍA TERESA GONZÁLEZ MARTÍNEZ		213
1.	INTRODUCCIÓN	215
2.	CONCEPTO DE BASE IMPONIBLE.....	215
	2.1. Concepto general de la base imponible. Ley General Tributaria	215
	2.2. La base imponible en el Impuesto sobre Sociedades	216
	2.2.1. Introducción	216
	2.2.2. Renta del período impositivo	216
	2.2.3. Compensación de bases imponibles negativas	217
	2.2.4. Desconexión entre el pago fraccionado y la base imponible del impuesto	219
3.	MÉTODOS DE DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE.....	222
	3.1. Introducción	222
	3.2. Método de estimación directa.....	223
	3.3. Método de estimación objetiva	223
	3.4. Método de estimación indirecta.....	224
	3.4.1. Supuestos que legitiman la aplicación de la estimación indirecta	225
	3.4.1.1. Falta de presentación de declaraciones o presentación de declaraciones incompletas o inexactas	225
	3.4.1.2. Resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la actuación inspectora.....	226
	3.4.1.3. Incumplimiento sustancial de las obligaciones contables o registrales	226
	3.4.1.4. Desaparición o destrucción, aun por causa de fuerza mayor, de los libros y registros contables o de los justificantes de las operaciones anotadas en los mismos.....	228
	3.4.2. Medios aplicables.....	228
	3.4.3. Justificación de la aplicación del método y de sus cálculos	230

4.	MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA	230
4.1.	El resultado contable como punto de partida de la base imponible	230
4.1.1.	Introducción	230
4.1.2.	Normas contables aplicables	233
4.1.2.1.	Normas generales	233
4.1.2.2.	Normas contables específicas para determinados sectores	234
4.1.2.3.	Resoluciones y consultas del ICAC	239
4.1.3.	Reforma contable tras la ley 16/2007	240
4.2.	Correcciones al resultado contable	249
4.2.1.	Ajustes derivados de una diferente consideración, temporal o permanente, del ingreso o del gasto	250
4.2.2.	Ajustes derivados de una diferente valoración de los elementos patrimoniales y de las operaciones económicas	252
4.2.3.	Ajustes derivados de diferentes criterios de imputación temporal	253
5.	FACULTAD DE LA ADMINISTRACIÓN PARA DETERMINAR EL RESULTADO CONTABLE (ART. 131 LIS)	254
5.1.	Sentido y alcance del precepto y de sus distintas redacciones	254
5.1.1.	Distintas redacciones del precepto	254
5.1.2.	Sentido y alcance del precepto	255
5.1.3.	Supuestos de discrepancia entre el resultado contable determinado por el sujeto contable y el resultado contable determinado por la Administración	257
5.1.3.1.	Incumplimiento culpable del sujeto pasivo de reflejar la imagen fiel de su patrimonio	257
5.1.3.2.	Diferencias interpretativas del derecho contable.	258
5.2.	Efectos del informe de auditoría	259
6.	BIBLIOGRAFÍA	260

LA IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS. LUIS A. MÁLVAREZ PASCUAL.....	261
1. INTRODUCCIÓN	263
2. LA REGLA GENERAL DE IMPUTACIÓN TEMPORAL EN EL ÁMBITO CONTABLE Y FISCAL: EL PRINCIPIO DEL DEVENGO	266
2.1. Aspectos generales de la aplicación del principio del devengo en el IS	266
2.2. El devengo de los ingresos: la transferencia del control como elemento determinante de su imputación contable.....	268
2.3. El devengo de los gastos y su correlación con los ingresos.	271
2.4. Ajustes al cierre del ejercicio derivados del principio del devengo.....	276
3. LAS CONSECUENCIAS EN EL IS DE LA ADMISIÓN CONTABLE DE UN CRITERIO DIFERENTE AL DEVENGO	277
4. EL PRINCIPIO DE INSCRIPCIÓN CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA IMPUTACIÓN TEMPORAL	280
5. LOS ERRORES CONTABLES. ESPECIAL ATENCIÓN A LOS ERRORES QUE DERIVAN DE LA APLICACIÓN CONTABLE DE UN CRITERIO DISTINTO AL DEVENGO	285
6. LAS CONSECUENCIAS DE LOS CAMBIOS DE LOS CRITERIOS CONTABLES O DE LAS ESTIMACIONES CONTABLES.....	292
7. LA APLICACIÓN DE UN CRITERIO ESPECIAL DE IMPUTACIÓN EN EL CASO DE OPERACIONES A PLAZOS O CON PRECIO APLAZADO.....	298
8. LA REVERSIÓN DE GASTOS QUE NO HAYAN SIDO FISCALMENTE DEDUCIBLES	303
9. LA REVERSIÓN DE UN DETERIORO O DE UNA CORRECCIÓN DE VALOR QUE HAYA SIDO FISCALMENTE DEDUCIBLE O DE UNA PÉRDIDA DERIVADA DE LA TRANSMISIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES QUE HUBIEREN SIDO NUEVAMENTE ADQUIRIDOS	304
10. LAS PROVISIONES NO APLICADAS A SU FINALIDAD.....	309
11. LOS CONTRATOS DE SEGUROS QUE SE GRAVAN POR LA DIFERENCIA DE LOS VALORES LIQUIDATIVOS AL INICIO Y AL FINAL DE CADA PERÍODO IMPOSITIVO (UNIT LINKED).....	310
12. LAS RENTAS NEGATIVAS GENERADAS EN LA TRANSMISIÓN DE DIVERSOS ELEMENTOS DEL ACTIVO CUANDO LAS ENTIDADES FORMEN PARTE DEL MISMO GRUPO DE SOCIEDADES.....	312

12.1. Las rentas negativas generadas en la transmisión de elementos del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias, inmovilizado intangible y valores representativos de deuda	313
12.2. Las rentas negativas derivadas de la transmisión de acciones o participaciones en el capital de entidades.....	316
13. LA REVERSIÓN DE LAS DOTACIONES POR DETERIORO DE LOS CRÉDITOS POR POSIBLES INSOLVENCIAS DE LOS DEUDORES NO VINCULADOS CON EL CONTRIBUYENTE Y DE LAS DOTACIONES O APORTACIONES A SISTEMAS DE PREVISIÓN SOCIAL Y PREJUBILACIÓN	318
14. LOS INGRESOS DERIVADOS DE UN CONVENIO EN CASO DE CONCURSO DE ACREEDORES	322
15. BIBLIOGRAFÍA	326

LOS GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: LA RETRIBUCIÓN DE LOS ADMINISTRADORES. JOSÉ

PEDREIRA MENÉNDEZ	329
1. INTRODUCCIÓN	331
2. LA RETRIBUCIÓN DEL ADMINISTRADOR POR EL DESEMPEÑO DE FUNCIONES DE DIRECCIÓN.....	334
2.1. Retribución del administrador por el ejercicio de funciones de alta dirección: el ámbito mercantil.....	334
2.2. El fin de la consideración de la retribución del administrador por el ejercicio de funciones de alta dirección como una liberalidad no deducible	338
2.3. La consideración de la retribución del administrador por el ejercicio de funciones de alta dirección como un gasto contrario al ordenamiento jurídico.....	355
3. LAS RETRIBUCIONES DE LOS ADMINISTRADORES POR EL EJERCICIO DE OTRAS FUNCIONES DERIVADAS DE UN CONTRATO DE CARÁCTER LABORAL CON LA ENTIDAD	360
3.1. La condición de administrador y el desempeño de un trabajo ordinario en la sociedad	363
3.2. La deducción de las cantidades abonadas a los administradores en el marco de una relación laboral ordinaria	369
4. CONCLUSIONES.....	375
5. BIBLIOGRAFÍA	375

OPERACIONES VINCULADAS: RÉGIMEN SANCIONADOR.	HUGO LÓPEZ LÓPEZ	379
1.	INTRODUCCIÓN	381
2.	CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA REGULACIÓN DE LAS OPERACIONES REALIZADAS ENTRE PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	384
3.	LA REGULACIÓN DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES PREVISTA EN LA NORMATIVA REGULADORA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y EN LA LEY GENERAL TRIBUTARIA	389
4.	ANÁLISIS CRÍTICO DE LA REGULACIÓN DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS EN LAS OPERACIONES VINCULADAS	392
4.1.	La regulación de los tipos infractores: aspectos problemáticos.....	393
4.1.1.	Los problemas de legalidad en la delimitación de los tipos infractores (y de las sanciones).....	395
4.1.2.	La coordinación de la regulación específica contenida y la LIS y la general prevista en la LGT.....	398
4.1.3.	Tipos infractores y sanciones homogéneos, respecto de comportamientos que no lo son.....	401
4.1.4.	El elemento subjetivo y la atribución de la conducta a su autor.....	408
4.2.	La regulación de las sanciones: aspectos problemáticos.....	417
5.	CONCLUSIÓN	422
6.	BIBLIOGRAFÍA	423
LAS JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS.	ROBERTA POZA CID	425
1.	INTRODUCCIÓN	427
2.	ANTECEDENTES	429
2.1.	Criterios para la consideración como jurisdicción no cooperativa.....	429
2.1.1.	Lista española de paraísos del año 1991 y su evolución	432
2.1.2.	Lista de jurisdicciones no cooperativas de la OCDE.....	435
2.1.3.	Lista de jurisdicciones no cooperativas de la Unión Europea	436

3.	SITUACIÓN ACTUAL.....	437
3.1.	Listas Internacionales: lista de jurisdicciones no cooperativas de la Unión Europea	437
3.1.1.	Transparencia	438
3.1.2.	Tributación justa	439
3.1.3.	Aplicación de medidas anti BEPS.....	440
3.2.	Lista española de jurisdicciones no cooperativas	441
3.2.1.	Definición de jurisdicción no cooperativa y criterios para su determinación.....	441
3.2.2.	Jurisdicciones incluidas en la lista.....	445
3.3.	Listas de otros estados miembros de la Unión Europea	451
4.	CONSECUENCIAS DE ESTAR EN LA LISTA DE JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS	452
4.1.	Lista europea	452
4.2.	Lista española	454
5.	VALORACIÓN CRÍTICA	460
6.	BIBLIOGRAFÍA	462

EXENCIÓN EN VALORES REPRESENTATIVOS DE LOS FONDOS PROPIOS DE ENTIDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES.

	IGNACIO UCELAY SANZ.....	463
1.	ANTECEDENTES NORMATIVOS, JUSTIFICACIÓN DE LA REFORMA Y EVOLUCIÓN LEGISLATIVA	465
2.	EXENCIÓN SOBRE DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES DE BENEFICIOS.....	468
2.1.	Requisitos exigidos para la aplicación de la exención.....	468
2.2.	Régimen fiscal de las rentas derivadas de la transmisión de participaciones de entidades que reúnan los requisitos previstos en el artículo 21.1 de la LIS.....	475
2.2.1.	Operaciones amparadas en la exención	475
2.2.2.	Exigencia de los requisitos previstos en el artículo 21 de la LIS.....	476
2.2.3.	Especialidades en la aplicación del artículo 21.3 de la LIS cuando se han realizado de forma previa operaciones en régimen de neutralidad fiscal	478

2.2.3.1.	Operaciones realizadas por personas o entidades sometidas a las normas del Impuesto sobre Sociedades o el Impuesto sobre la Renta de no Residentes	479
2.2.3.2.	La letra b) del artículo 21.4 de la LIS prevé el supuesto de que la renta diferida sea como consecuencia de una aportación (canje de valores o aportaciones especiales) de participaciones en entidades por parte de personas físicas	481
2.3.	Reglas especiales en la aplicación de la exención previstas en el apartado 5 del artículo 21 de la LIS	483
2.4.	Tratamiento de las rentas negativas derivadas de la transmisión de participaciones	486
2.5.	Limitaciones a la aplicación del régimen de exención previsto en el artículo 21, previstas en el apartado 9 del artículo 21 de la LIS	490
2.6.	Aplicación de la exención al 95 por 100 de los dividendos y las rentas positivas por aplicación del artículo 21 de la LIS y la excepción para aplicar al 100 por 100	491
2.7.	Coordinación del artículo 21 con otros preceptos de la LIS	495
3.	EXENCIÓN EN LAS RENTAS OBTENIDAS EN EL EXTRANJERO A TRAVÉS DE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	500
LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS. LUIS MANUEL ALONSO GONZÁLEZ		505
1.	LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS Y SU REGULACIÓN POR LA ACTUAL LEY DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	508
2.	LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS ES UN DERECHO DEL CONTRIBUYENTE, NO UNA OPCIÓN.....	512
2.1.	La STS 1404/2020, de 30 de noviembre.....	513
2.2.	El derecho a la compensación como expresión del principio de capacidad económica	516
3.	LA PROYECCIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS PROCEDENTES DE EJERCICIOS PRESCRITOS EN LA LIQUIDACIÓN DE EJERCICIOS NO PRESCRITOS Y LAS ESPECIALIDADES LEGALES EN MATERIA DE PRESCRIPCIÓN Y POTESTAD COMPROBADORA DE LA ADMINISTRACIÓN.....	519

3.1. Antes y después de la LGT de 2003	519
3.2. Irrupción de la reforma de la LGT en 2015 y aprobación de la nueva Ley del IS en 2015	520
3.3. Criterio para determinar la aplicación en el tiempo de los distintos cambios legales que se han producido.....	526
4. LA NEUTRALIDAD FISCAL, OTRA FORMA DE RESPETAR EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA EN EL MARCO DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL. LA COMPENSACIÓN DE BASES NEGATIVAS EN EL PROCESO DE SUBROGACIÓN DE LA ENTIDAD ADQUIRENTE EN LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD TRANSMITENTE	530
5. BIBLIOGRAFÍA	535
TIPO DE GRAVAMEN Y CUOTA ÍNTEGRA. ILAZKI OTAEGI AMUNDARAIN .	539
1. INTRODUCCIÓN	541
2. EL TIPO DE GRAVAMEN.....	541
2.1. General.....	541
2.2. Pequeñas empresas.....	543
2.3. Entidades de nueva creación.....	544
2.3.1. Inicio de actividad económica.....	545
2.3.2. Exclusiones.....	545
2.3.3. Régimen transitorio.....	546
2.3.4. Empresas emergentes.....	546
2.4. Entidades patrimoniales	547
2.5. Sociedades cooperativas	548
2.6. Entidades sin fines lucrativos.....	548
2.7. Instituciones de inversión colectiva.....	549
2.7.1. Sociedades de inversión de capital variable	550
2.7.2. Fondos de inversión.....	551
2.7.3. Sociedades y fondos de inversión inmobiliaria exclusivamente arrendadoras	551
2.7.4. Sociedades y fondos de inversión inmobiliaria de promoción de viviendas para arrendamiento	552
2.8. Fondos de regulación del mercado hipotecario.....	553
2.9. Sociedades de Inversión Inmobiliaria (SOCIMI)	554
2.10. Fondos de pensiones	554
2.11. Entidades de crédito	555
2.12. Sociedades de hidrocarburos	555

2.13. Zona Especial Canaria.....	556
2.14. Resumen	556
3. CUOTA ÍNTEGRA	558
4. CUOTA LÍQUIDA	559
5. TRIBUTACIÓN MÍNIMA	561
5.1. Ámbito de aplicación	562
5.2. Exclusiones	563
5.3. Determinación del importe.....	563
5.3.1. Reglas generales	563
5.3.2. Reglas especiales: cooperativa y entidades de la ZEC	564
5.3.3. Procedimiento de cálculo	565
5.4. Tributación mínima y monetización.....	567
6. IMPUESTO MÍNIMO GLOBAL.....	567
6.1. Ámbito de aplicación	568
6.2. Tipo impositivo mínimo y efectivo	568
6.3. Impuesto complementario	569
6.3.1. Impuesto complementario nacional.....	569
6.3.2. Impuesto complementario primario: regla de inclu- sión de rentas	570
6.3.3. Impuesto complementario secundario: regla de be- neficios insuficientemente gravados.....	570
6.4. Exclusión de minimis y puertos seguros	571
6.5. Entrada en vigor y efectos temporales	571
7. BIBLIOGRAFÍA	571
 LAS DEDUCCIONES PARA ELIMINAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL JURÍDICA Y ECONÓMICA. RAFAEL CALVO SALINERO Y MARÍA VALDÉS AGUILAR.....	
1. INTRODUCCIÓN. LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL	575
1.1. La doble imposición. Métodos para su eliminación	575
1.2. Los convenios para evitar la doble imposición.....	576

2.	DEDUCCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL JURÍDICA. IMPUESTO SOPORTADO POR EL CONTRIBUYENTE (ARTÍCULO 31 LIS)	578
2.1.	El artículo 31 de la LIS	578
2.2.	Ámbito de aplicación	580
2.2.1.	Ámbito subjetivo.....	580
2.2.2.	Ámbito objetivo.....	580
2.3.	Requisitos de la deducción	580
2.3.1.	Obtención de rentas positivas en el extranjero.....	581
2.3.2.	Sometimiento a un impuesto de naturaleza idéntica o análoga al impuesto sobre sociedades	582
2.3.3.	Satisfacción efectiva del impuesto pagado en el extranjero.....	583
2.4.	Rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente.....	585
2.5.	Cálculo de la deducción	587
2.5.1.	Importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero...	588
2.5.2.	Cuota íntegra que correspondería pagar en España por rentas de fuente extranjera.....	589
2.6.	Deducibilidad en base del exceso de impuesto extranjero no deducido en cuota.....	591
3.	DEDUCCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN ECONÓMICA INTERNACIONAL: DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES EN BENEFICIOS (ARTÍCULO 32 LIS)	593
3.1.	El artículo 32 de la LIS	593
3.2.	Ámbito de aplicación	595
3.3.	Requisitos de la deducción	596
3.3.1.	Dividendos o participaciones en beneficios.....	596
3.3.2.	Grado de participación. Participación significativa	597
3.3.3.	Impuestos efectivamente pagados por la entidad no residente.....	598
3.4.	Integración en la base imponible	600
3.5.	Tratamiento de rentas negativas	600
4.	OTRAS CUESTIONES COMUNES A LA DEDUCCIÓN POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL JURÍDICA Y ECONÓMICA.	600

4.1. Incompatibilidades	600
4.1.1. Coordinación entre el método de exención y el método de imputación	600
4.1.2. Coordinación entre el método de imputación jurídica y económica	602
4.2. Cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota.....	604
4.3. Norma transitoria.....	605
4.4. Comprobación administrativa de las deducciones por doble imposición pendientes de aplicar.....	606
LA DETERMINACIÓN DE LA BASE DE LA DEDUCCIÓN POR INVERSIONES EN PRODUCCIONES CINEMATOGRAFICAS EN EL CASO DE LOS FINANCIADORES. MARINA CASTRO BOSQUE	607
1. INTRODUCCIÓN	609
2. MARCO NORMATIVO: LA DEDUCCIÓN POR INVERSIONES EN PRODUCCIONES CINEMATOGRAFICAS.....	611
2.1. Los distintos sujetos implicados en la producción cinematográfica: diferencia entre productor y financiador.....	612
2.2. La deducción del artículo 36.1 LIS para los productores	619
2.3. La deducción del artículo 39.7 LIS para los financiadores..	623
2.3.1. La regulación original de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de PGE 2021	624
2.3.2. Las modificaciones llevadas a cabo por la Ley 38/2022, de 27 de diciembre.....	627
3. EL CONFLICTO EN TORNO AL ASPECTO TEMPORAL DE LA DEDUCCIÓN DEL ARTÍCULO 39.7 LIS	628
3.1. La Consulta de la DGT núm. V1811-22 de 29 de julio de 2022	629
3.2. Críticas a la interpretación de la DGT	632
3.3. La situación actual de la cuestión: ¿un requisito adicional o una disposición aclaratoria?.....	644
4. CONCLUSIONES.....	649
5. BIBLIOGRAFÍA	649

RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO, ESPAÑOLAS Y EUROPEAS, Y DE LAS UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS. FRANCISCO JOSÉ MAGRANER MORENO	653
1. INTRODUCCIÓN. GENERALIDADES	655
2. ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN ESPECIAL	661
2.1. Agrupaciones de Interés Económico españolas (AIE)	661
2.2. Agrupaciones Europeas de Interés Económico (AEIE)	664
2.3. Uniones Temporales de Empresas (UTE).....	666
3. CARACTERÍSTICAS DEL RÉGIMEN ESPECIAL.....	672
3.1. Agrupaciones de Interés Económico españolas y Uniones Temporales de Empresas	672
3.1.1. Socios residentes en territorio español o no residentes en dicho territorio, pero con establecimiento permanente en el mismo	678
3.1.2. Socios no residentes en territorio español y que no operan mediante establecimiento permanente en el mismo	682
3.2. Agrupaciones Europeas de Interés Económico (AEIE)	682
4. CRITERIOS DE IMPUTACIÓN Y OTRAS OBLIGACIONES FORMALES	683
5. BIBLIOGRAFÍA	686
 LAS ENTIDADES DE CAPITAL-RIESGO Y SOCIEDADES DE DESARROLLO INDUSTRIAL REGIONAL. IRATXE CELAYA ACORDARREMENTERIA	 689
1. INTRODUCCIÓN	691
2. REGULACIÓN SUSTANTIVA Y EVOLUCIÓN DE LAS ECR.....	692
2.1. Definición, tipos de ECR y objeto social	694
2.2. Políticas de Inversión	696
2.3. Constitución de las ECR.....	698
3. CONDICIÓN DE CONTRIBUYENTE DE LAS ECR EN EL ISY POSIBLE CONSIDERACIÓN DE ENTIDADES PATRIMONIALES.....	699
3.1. Sujeción al Impuesto sobre Sociedades.....	699
3.2. Consideración de Entidades Patrimoniales	700

4.	RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL APLICABLE A LAS ECR EN EL IS.....	703
4.1.	Ámbito de aplicación del régimen especial.....	704
4.1.1.	Ámbito subjetivo.....	704
4.1.2.	Ámbito temporal.....	705
4.2.	Tratamiento de las plusvalías obtenidas por las ECR en la transmisión de las entidades participadas.....	705
4.2.1.	Alcance	705
4.2.2.	Reglas especiales	712
4.2.3.	Período de mantenimiento.....	713
4.2.4.	Transmisión	714
4.2.5.	Cláusula antiabuso	715
4.2.6.	Tratamiento de las pérdidas	718
4.3.	Tratamiento de los dividendos o participaciones en beneficios recibidos por las ECR.....	720
5.	RÉGIMEN FISCAL APLICABLE A LOS SOCIOS DE LAS ECR	722
5.1.	Socios contribuyentes del IS o del IRNR con establecimiento permanente en España	722
5.2.	Socios contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente	724
5.3.	Potencial aplicación del régimen especial a los socios residentes de ECR no residentes	725
6.	TRANSFORMACIÓN DE SOCIEDADES ANÓNIMAS EN SCR Y VICEVERSA.....	732
6.1.	Transformación de Sociedad Anónima en SCR.....	732
6.2.	Transformación de ECR en Sociedad Anónima.....	734
7.	COMPATIBILIDAD CON OTROS RÉGIMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES.....	736
8.	SOCIEDADES DE DESARROLLO INDUSTRIAL REGIONAL	737
9.	BIBLIOGRAFÍA	738
SOCIMI. CUESTIONES DE INTERPRETACIÓN DE SU RÉGIMEN FISCAL. DAVID LÓPEZ POMBO		741
1.	INTRODUCCIÓN AL RÉGIMEN SOCIMI	743

1.1. Régimen de las sociedades anónimas cotizadas de inversión en el mercado inmobiliario o SOCIMI. Su origen y fundamento comercial	743
1.3. Visión panorámica de la Ley SOCIMI y de su configuración con cierta retrospectiva	746
1.4. Objeto de la Ley SOCIMI. SOCIMI, sub-SOCIMI y REIT.....	747
1.4.1. Objeto de la Ley SOCIMI y definición de SOCIMI .	747
1.4.2. Las denominadas sub-SOCIMI	748
1.4.3. El concepto de REIT a efectos del régimen SOCIMI	750
2. CONDICIONES PARA ACCEDER AL RÉGIMEN SOCIMI	752
2.1. Opción por la aplicación del régimen SOCIMI. Requisitos esenciales; y no tan esenciales. Y la importancia del «período transitorio».....	752
2.1.1. Opción por el régimen SOCIMI. Incompatibilidad con otros regímenes especiales.....	752
2.1.2. Requisitos esenciales del régimen SOCIMI, requisitos no tan esenciales y aquellos que se pueden cumplir en el período transitorio de dos años	754
2.1.3. ¿Y después del período transitorio? El período «extra»	759
2.2. Objeto social principal	760
2.2.1. La adquisición de bienes inmuebles de naturaleza urbana para su arrendamiento	760
2.2.1.1. Bienes inmuebles urbanos para su arrendamiento.....	760
2.2.2. La adquisición de bienes inmuebles para su promoción y posterior arrendamiento	764
2.2.3. Tenencia de participaciones en otras SOCIMI, REIT, sub-SOCIMI e IICI.....	765
2.2.4. Actividades accesorias al objeto social principal. Existencia de actividad económica	766
2.2.4.1. Teoría cuantitativa vs. cualitativa	766
2.2.4.2. Referencia a una actividad económica.....	767
2.3. Requisito de inversión de las SOCIMI	769
2.3.1. Test de activos y de rentas.....	769

2.3.2.	Cuestiones y cálculo del test de activos	770
2.3.3.	Cuestiones y cálculo del test de rentas.....	777
2.3.4.	Período de mantenimiento.....	781
2.4.	Requisito de política obligatoria de distribución de resultados	783
2.4.1.	Requisito esencial del régimen SOCIMI. Forma y porcentajes de distribución.....	783
2.4.2.	Cuestiones técnicas del requisito de distribución de resultados	785
2.4.3.	Acuerdo de distribución de dividendos y posterior capitalización del derecho de crédito derivado del acuerdo; scrip-dividends.....	788
2.5.	Requisitos de admisión a cotización y mercantiles de las SOCIMI	790
2.5.1.	Obligación de negociación.....	790
2.5.2.	Carácter nominativo de las acciones.....	791
2.5.3.	Forma jurídica, capital social y denominación.....	791
3.	RÉGIMEN DEL IS APLICABLE A LAS SOCIMI Y A SUS ACCIONISTAS SUJETOS PASIVOS DEL IS (BAJO RÉGIMEN GENERAL).	792
3.1.	Régimen fiscal especial en el IS	792
3.1.1.	Principios generales. Base imponible sometida al tipo del 0 %.....	792
3.1.2.	Carácter dual de la base imponible de la SOCIMI. Existencia de rentas que tributan bajo el régimen y el tipo general del IS	793
3.1.3.	Cuota tributaria; pagos fraccionados.....	796
3.2.	Gravamen especial del 19 %	797
3.2.1.	Introducción	797
3.2.2.	Algunas cuestiones controvertidas del gravamen especial	798
3.3.	Gravamen especial del 15 % sobre determinados beneficios no distribuidos.....	800
3.4.	Régimen de «salida» del régimen SOCIMI	801
3.5.	Tributación de las rentas obtenidas por los accionistas de una SOCIMI que sean sujetos pasivos del IS	802

3.5.1.	Dividendos y participaciones en beneficios	802
3.5.2.	Ganancias o pérdidas de capital derivadas de la transmisión de acciones de una SOCIMI.....	803
3.6.	Las SOCIMI y Pilar II.....	804
4.	LA PÉRDIDA DEL RÉGIMEN Y OTROS ASPECTOS DE LAS SOCIMI	805
4.1.	La pérdida del régimen SOCIMI.....	805
4.2.	Obligaciones de información.....	806
4.3.	La presunción de existencia de motivos económicos válidos para las reorganizaciones realizadas para optar por el régimen SOCIMI.....	807
5.	BIBLIOGRAFÍA	808
	RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL. NATALIA JAQUOTOT GARRE.....	811
1.	INTRODUCCIÓN	813
2.	EL PRINCIPIO DE UNIDAD ECONÓMICA COMO PRINCIPIO CONFIGURADOR DEL RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL	814
2.1.	Novedad esencial en el régimen de consolidación fiscal: artículo 62.1.a) in fine de la LIS	814
2.1.1.	Contribuyente único: papel de la dominante o representante del grupo fiscal	814
2.1.2.	Determinación de la base imponible del grupo fiscal atendiendo al grupo como contribuyente único: prevalencia de la calificación contable de grupo frente a la calificación contable individual	820
2.1.2.1.	Entidad dependiente de un grupo fiscal transmite, intragrupo, acciones de la entidad dominante. (Consulta vinculante DGT—V0448-16, de 4 de febrero de 2016).....	823
2.1.2.2.	Resultado positivo, a nivel individual, con origen en un derivado financiero, suscrito con una entidad financiera ajena al grupo, el cual ha sido designado como instrumento de cobertura contable, a nivel consolidado, registrando sus resultados en el patrimonio neto consolidado. (Consulta vinculante DGT—V2155-16, de 19 de mayo de 2016).....	823

2.1.2.3.	Pasivo financiero intragrupo designado, en los estados financieros individuales, como instrumento de cobertura de flujos de efectivo, y que, por tanto, no produce resultados a nivel individual, es a su vez designado, en los estados consolidados, como instrumento de cobertura de inversión neta de negocios en el extranjero, produciendo resultados a nivel consolidado. (Consulta vinculante DGT-V0048-17, de 13 de enero de 2017)	824
2.1.2.4.	Pérdida intragrupo derivada de la venta de unas existencias que reflejan un deterioro contable. (Consulta vinculante DGT-V2352-23, de 30 de agosto de 2023).....	824
2.1.3.	Realización de ajustes extracontables tomando en consideración al grupo fiscal	826
2.1.3.1.	Límite a la deducibilidad de gastos por atenciones a clientes o proveedores.....	827
2.1.3.2.	Límite a la deducibilidad de gastos financieros netos	829
2.1.3.3.	Ajustes correspondientes a la reversión de determinadas dotaciones; a la dotación de la reserva de capitalización o a la dotación de la reserva de nivelación	832
3.	COMPENSACIÓN Y APLICACIÓN DE CRÉDITOS FISCALES EN EL RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL.....	835
3.1.	Compensación de bases imponibles negativas y deducciones en el seno del grupo fiscal	835
3.1.1.	Compensación de créditos fiscales generados en el seno del grupo fiscal.....	836
3.1.2.	Compensación de créditos fiscales preconsolidados, generados con carácter previo a su incorporación al grupo fiscal	839
3.1.3.	Compensación de créditos fiscales generados en el seno de un grupo fiscal en el supuesto en el que todas las entidades de dicho grupo fiscal (o todas las entidades, salvo la entidad dominante), se integran en otro grupo fiscal	843

3.1.4.	Cómputo parcial (50%) de las bases imponibles individuales de las entidades que integran el grupo fiscal en el período impositivo iniciado en 2023....	848
3.1.5.	Límites adicionales a la compensación de BINS, tanto de preconsolidación como de consolidación, para entidades cuyo importe neto de la cifra de negocios en el ejercicio inmediato anterior alcanzase, al menos 20 millones de euros	852
4.	CRITERIOS ADMINISTRATIVOS RELEVANTES	853
4.1.	Escisión total de sociedad holding, dominante de un grupo fiscal, siendo una nueva entidad beneficiaria quien adquiere todas las participaciones de la extinta sociedad dominante	853
4.2.	Disolución y liquidación de una entidad dependiente en el seno de un grupo fiscal	857
5.	BIBLIOGRAFÍA	864
LAS OPERACIONES DE REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL Y SU RÉGIMEN FISCAL. BEGOÑA GARCÍA-ROZADO		867
1.	INTRODUCCIÓN	869
2.	REQUISITOS OBJETIVOS QUE DETERMINAN LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL	870
2.1.	Operaciones susceptibles de acogimiento en la LIS	871
2.1.1.	Fusión.....	871
2.1.1.1.	Fusión por absorción	871
2.1.1.2.	Fusión por constitución de una nueva entidad....	872
2.1.1.3.	Fusión por absorción de una entidad totalmente participada	872
2.1.2.	Escisión	872
2.1.2.1.	Escisión total	872
2.1.2.2.	Escisión parcial de rama de actividad	873
2.1.2.3.	Escisión parcial financiera	873
2.1.2.4.	Escisión «no proporcional».....	874
2.1.3.	Aportaciones de rama de actividad.....	875
2.1.4.	Canje de valores	876

2.1.5. Aportaciones no dinerarias especiales	876
2.2. Reglas fiscales del régimen especial en las entidades afectadas.....	877
2.2.1. No integración de rentas en la base imponible de la entidad transmitente	878
2.2.2. Posible renuncia por el transmitente a la no integración de rentas	880
2.2.3. Valoración de los bienes adquiridos y fecha de adquisición.....	880
2.2.4. Valoración de la participación recibida	881
2.3. Régimen fiscal de los socios	881
2.3.1. Socios residentes en España.....	881
2.3.2. Socios residentes en la UE	881
2.3.3. Socios no residentes en la UE	881
2.3.4. Valor y fecha de adquisición de los valores adquiridos	882
2.3.5. Limitaciones y alcance	882
2.3.6. Participaciones entre las entidades que participan en la operación.....	882
2.4. Régimen fiscal del canje de valores	883
2.5. Subrogación en derechos y obligaciones tributarias	884
2.5.1. Aspectos generales	884
2.5.2. Bases imponibles negativas.....	885
2.6. Otras cuestiones	885
2.6.1. Limitación a la deducción de gastos financieros	885
2.6.2. Pérdidas de establecimientos permanentes	885
2.6.3. Obligaciones contables	886
2.6.4. Normas para evitar la doble imposición	886
2.6.5. Imputación temporal	887
2.6.6. La desaparición de la opción por el régimen fiscal especial	887
3. REQUISITOS SUBJETIVOS APLICABLES AL RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL: LA CLÁUSULA ANTIABUSO Y SU EVOLUCIÓN	888
3.1. Antecedentes y evolución de la norma antiabuso en el derecho europeo y nacional	889

3.2.	La Directiva y las sentencias del Tribunal de Justicia de la Unión Europea como marco interpretativo	893
3.3.	El elemento esencial para inaplicar el régimen fiscal especial: el fraude o la evasión fiscal	897
3.4.	La diferencia entre el fraude o evasión fiscal y la existencia de una ventaja fiscal. La ventaja fiscal prohibida o abusiva	897
3.5.	Los motivos económicos válidos y la presunción de inaplicación del régimen fiscal especial ante su ausencia.....	901
3.6.	La carga de la prueba	903
3.7.	¿Qué ocurre si existe fraude o evasión fiscal?.....	906
4.	LA APLICACIÓN PRÁCTICA. ALGUNOS CASOS DESTACADOS	910
4.1.	Reestructuraciones para eliminar sobrecostes, como puede ser un supuesto de doble imposición	910
4.2.	Operaciones que permiten acceder a beneficios fiscales o a la aplicación de regímenes especiales ventajosos	913
4.3.	Absorción de entidades inactivas con bases imponibles negativas	914
4.4.	Separación de socios	915
4.5.	Operaciones de reestructuración en el contexto de una transmisión	917
4.6.	Operaciones concatenadas.....	919
4.7.	Aportaciones no dinerarias y dividendo posterior	920
5.	BIBLIOGRAFÍA	921
LOS RÉGIMENES ESPECIALES DE LA MINERÍA Y DE LA INVESTIGACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS. LUIS LÓPEZ-TELLO Y DÍAZ-AGUADO.....		
923		
1.	CONSIDERACIONES GENERALES	925
1.1.	La imposición sobre el beneficio de las industrias extractivas.	925
1.2.	Las actividades extractivas en el Impuesto sobre Sociedades español.....	928
1.2.1.	Los regímenes especiales.....	928
1.2.2.	Otras cuestiones relevantes.....	930
2.	RÉGIMEN FISCAL DE LA MINERÍA	935
2.1.	El sector de la minería en España y su marco normativo	935
2.2.	El régimen fiscal especial.....	936

2.2.1. Libertad de amortización	939
2.2.2. Factor de agotamiento	942
3. RÉGIMEN FISCAL DE LA INVESTIGACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS.....	948
3.1. La industria del petróleo y gas	948
3.2. El régimen fiscal especial	951
3.2.1. Factor de agotamiento	952
3.2.2. Normas especiales de amortización.....	957
3.3.3. Régimen de compensación de bases imponibles negativas.....	958
3.3.4. El desmantelamiento o abandono de campos	959
4. BIBLIOGRAFÍA	961
TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL. ANDRÉS SÁNCHEZ LÓPEZ Y DIEGO ARRIBAS PLAZA	963
1. INTRODUCCIÓN	965
2. LA TFI EN ESPAÑA	966
3. REQUISITOS DEL RÉGIMEN	967
3.1. Control sobre la entidad extranjera	968
3.2. Baja tributación	971
3.3. Obtención de rentas pasivas	976
3.3.1. Supuesto del artículo 100.2 LIS: ausencia de medios en la entidad controlada, así como de motivos eco- nómicos válidos para su constitución y operativa	977
3.3.2. Supuesto del artículo 100.3 LIS: obtención por parte de la entidad controlada de rentas «pasivas».....	980
4. CONSECUENCIA: IMPUTACIÓN DE RENTAS	986
4.1. Cálculo de la renta imputable.....	986
4.2. Tratamiento de la renta imputada y corrección de la doble imposición.....	989
4.2.1. Corrección en la imputación de la renta	991
4.2.2. Corrección en la percepción de renta que se co- rresponda con renta imputada	993
5. OTRAS CUESTIONES.....	996
5.1. TFI y exención para evitar la doble imposición.....	996
5.2. Establecimientos permanentes	999

5.3. Entidades residentes en jurisdicciones no cooperativas	1000
5.4. Aspectos formales	1001
5.5. La cláusula de escape de la TFI	1001
5.6. Incidencia de la TFI del IS en el Pilar Dos	1005
6. CONCLUSIONES	1005
7. BIBLIOGRAFÍA	1007

RÉGIMEN CANARIO Y BALEAR EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. J. ANDRÉS SÁNCHEZ PEDROCHE 1009

1. INTRODUCCIÓN	1011
2. LA LEY 19/1994, DE 6 DE JULIO, DE MODIFICACIÓN DEL RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL DE CANARIAS	1011
3. LAS OBLIGACIONES FORMALES A LAS QUE SE CONDICIONA LA APLICACIÓN DE LA RIC	1030
3.1. La dotación contable de la RIC	1030
3.2. La contabilización de la RIC como requisito formal para su aplicación.....	1037
3.3. La información de la RIC en las cuentas anuales.....	1039
3.4. Conclusiones sobre los incumplimientos formales asociados a la RIC	1040
4. EL INCUMPLIMIENTO DE LA PRESENTACIÓN EN PLAZO DE LAS CUENTAS ANUALES PARA SU DEPÓSITO EN EL REGISTRO MERCANTIL Y SUS CONSECUENCIAS PARA LA REGULACIÓN DE LA RIC	1041
5. LA RIC O LA HISTORIA DE UNA FLAGRANTE Y REITERADA INSEGURIDAD JURÍDICA.....	1048
6. RESERVA PARA INVERSIONES EN BALEARES Y OTROS BENEFICIOS FISCALES	1077
6.1. Reserva para inversiones en las islas Baleares (RIB).....	1078
6.1.1. Contribuyentes del IS y del IRNR	1078
6.1.2. Contribuyentes del IRPF que determinen sus rendimientos netos por el método de estimación directa	1085
6.2. Régimen especial para empresas industriales, agrícolas, ganaderas y pesqueras.....	1086
6.3. Adecuación de los beneficios fiscales al derecho de la Unión Europea, seguimiento y control de su aplicación.....	1087
7. BIBLIOGRAFÍA	1089

LA GESTIÓN DEL IMPUESTO. DIEGO MARTÍN-ABRIL CALVO	1091
1. LOS PAGOS A CUENTA.....	1093
1.1. Introducción.....	1093
1.2. Los pagos fraccionados en el impuesto sobre Sociedades ..	1094
1.2.1. Origen, desarrollo y situación actual	1094
1.2.2. Justificación	1095
1.2.3. Naturaleza.....	1097
1.2.4. El futuro de los pagos fraccionados y la vigente controversia constitucional	1099
1.3. La obligación de retener en el IS.....	1103
1.3.1. Concepto, origen	1103
1.3.2. Regulación actual y breve descripción.....	1105
1.3.3. Justificación	1107
1.3.4. Naturaleza.....	1108
1.3.5. Algunos datos y breve reflexión	1109
2. EL ÍNDICE DE ENTIDADES	1110
3. OBLIGACIONES CONTABLES Y OTRAS CUESTIONES CONE- XAS.....	1112
3.1. Obligaciones contables	1112
3.2. Valor probatorio de la Contabilidad.....	1115
3.3. Facultades de la Administración tributaria (también para determinar la base imponible)	1117
3.4. Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: pre- sunción de obtención de rentas	1119
3.5. Revalorizaciones contables voluntarias.....	1121
3.6. Estimación de rentas	1122
4. DECLARACIÓN Y AUTOLIQUIDACIÓN	1122
4.1. Regulación	1122
4.2. Algunas consideraciones generales y propuestas.....	1124
4.3. La declaración en el régimen de consolidación fiscal	1128
5. OTRAS CUESTIONES GESTORAS: LIQUIDACIÓN PROVISIO- NAL, DEVOLUCIÓN DE OFICIO Y AUTOLIQUIDACIONES RECTIFICATIVAS	1129
5.1. Liquidación provisional	1129
5.2. Devolución en aplicación de la norma del impuesto	1130
5.3. Otros supuestos específicos de abono.....	1132

5.4. Pérdida de incentivos fiscales.....	1133
5.5. Autoliquidaciones rectificativas.....	1134
6. BIBLIOGRAFÍA	1137