

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Presentación	7
Siglas	9
Capítulo 1. Diferencias entre la normativa contable y fiscal	11
Supuesto 1. Ajustes fiscales	17
Capítulo 2. Esquema de liquidación del IS	23
Supuesto 2. Deuda tributaria	27
Capítulo 3. Contabilización del IS	33
Parte 1. Ajustes fiscales con origen en la cuenta de pérdidas y ganancias	35
1. Contabilización de la cuota líquida	35

2. Contabilización de los ajustes fiscales	36
2.1. Diferencias permanentes con origen en la cuenta de pérdidas y ganancias	36
2.2. Diferencias temporarias con origen en la cuenta de pérdidas y ganancias	36
3. Contabilización de la reserva de capitalización	40
4. Contabilización de la reserva de nivelación	41
5. Contabilización de las bases imponibles negativas	42
6. Contabilización de las deducciones	43
7. Cambio del tipo de gravamen	44
8. Modelo de conciliación entre el resultado contable y la base imponible	45
9. Acta de inspección	46
10. Criterios de simplificación	47
Supuesto 3. Diferencias permanentes	49
Supuesto 4. Diferencias permanentes y temporarias	55
Supuesto 5. Reconocimiento de bases imponibles negativas	65
Parte 2. Ingresos y gastos imputables directamente al patrimonio neto	69
1. Modelo de estado de ingresos y gastos reconocidos	70
2. Modificaciones en el tipo de gravamen	76
3. Periodificación de las deducciones	77
Supuesto 6. Ingresos y gastos imputables al patrimonio neto	79
Supuesto 7. Donaciones de capital	91
Supuesto 8. Periodificación de las deducciones	101
Parte 3. Ajustes de reservas	107
1. Gastos asociados a operaciones con socios	107

2. Subsanan errores contables	108
3. Cambios de criterios contables	109
4. Ubicación en el modelo 200 de los ajustes de reservas	111
Supuesto 9. Ajustes de reservas	113
Supuesto 10. Caso global	121
Capítulo 4. Imputación temporal de ingresos y gastos	139
Supuesto 11. Imputación temporal de ingresos y gastos	143
Capítulo 5. Amortizaciones	149
1. La amortización desde la perspectiva contable	149
2. Métodos de amortización fiscal (arts. 12.1 de la LIS y 3 a 7 del RIS)	152
2.1. Deducibilidad de las cuotas de amortización	152
2.2. Método lineal o constante	152
2.2.1. Activos nuevos	152
2.2.2. Tablas por turnos	153
2.2.3. Elementos usados o de segunda mano	153
2.3. Método decreciente de porcentaje constante	154
2.4. Método de dígitos	154
3. Reversión de las cuotas de amortización de los ejercicios 2013 y 2014	155
4. Activos intangibles (art. 12.2 de la LIS)	156
5. Supuestos de libertad de amortización (art. 12.3 de la LIS)	156
6. Incentivos de amortización para ERD (arts. 102 y 103 de la LIS)	157
7. Régimen especial de arrendamiento financiero (art. 106 de la LIS)	157
Supuesto 12. Métodos de amortización	161
Supuesto 13. Ajustes fiscales de amortizaciones	169
Supuesto 14. Incentivos fiscales ERD	177

Capítulo 6. Deterioros de valor y provisiones	191
Parte 1. Deterioros de valor	192
1. Contabilización de los deterioros de valor	192
2. Deducción fiscal de los deterioros de valor	194
3. Deterioro de valor de créditos morosos	195
3.1. Sistema individualizado	195
3.2. Sistema global	196
4. Deterioros de valor de bienes de inmovilizado	197
5. Deterioro de valor de las inversiones financieras	198
5.1. Instrumentos de patrimonio neto	198
5.2. Valores representativos de deuda	201
Supuesto 15. Deterioro de valor de créditos morosos	203
Supuesto 16. Deterioro de valor de inmovilizado	211
Supuesto 17. Deterioro de valor de inversiones financieras	221
Parte 2. Provisiones	225
1. Contabilización de las provisiones	225
2. Deducción fiscal de las provisiones	228
Supuesto 18. Provisiones	231
Supuesto 19. Deterioros y provisiones	239
Capítulo 7. Gastos no deducibles y limitación en la deducción de los gastos financieros	251
1. Gastos no deducibles	251
2. Limitación en la deducción de los gastos financieros	254
Supuesto 20. Gastos no deducibles	259
Supuesto 21. Limitación en la deducción de los gastos financieros	263

Capítulo 8. Rentas exentas	271
1. Exención en la transmisión de un inmueble (disp. adic. sexta de la LIS)	271
2. Exención sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores representativos de patrimonio neto (art. 21 de la LIS)	272
3. Exención de rentas obtenidas en el extranjero a través de establecimiento permanente	276
4. Reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles (<i>patent-box</i>)	277
Supuesto 22. Exención de dividendos y transmisión de títulos	283
Supuesto 23. Otras rentas exentas	293
Capítulo 9. Reducción por reserva de capitalización y reserva de nivelación	303
1. Reserva de capitalización	304
2. Compensación de bases imponibles negativas	306
3. Reserva de nivelación	308
Supuesto 24. Reserva de capitalización	311
Supuesto 25. Reserva de capitalización y reserva de nivelación de bases imponibles	315
Supuesto 26. Reserva de nivelación	327
Capítulo 10. Deducciones y bonificaciones	335
1. Deducciones para evitar la doble imposición internacional	339
2. Bonificaciones	341
3. Deducciones para incentivar determinadas actividades	343
3.1. Deducción por I+D (art. 35.1 de la LIS)	343
3.2. Deducción por innovación tecnológica (art. 35.2 de la LIS)	344
3.3. Deducciones por inversiones en producciones españolas de largometrajes, series audiovisuales de ficción, animación o documental (art. 36.1 de la LIS)	345

3.4. Deducciones para productoras extranjeras que rueden en España (art. 36.2 de la LIS)	346
3.5. Producción de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 36.3 de la LIS)	348
3.6. Deducción por creación de empleo (art. 37 de la LIS)	348
3.7. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad (art. 38 de la LIS)	349
4. Deducciones por donativos a entidades sin ánimo de lucro	355
5. Deducciones por reversión de medidas temporales (disp. trans. trigésima séptima de la LIS)	356
Supuesto 27. Deducciones doble imposición internacional	359
Supuesto 28. Deducciones por actividades de I+D+i	367
Supuesto 29. Otras deducciones	373
Capítulo 11. La tributación mínima en el IS	381
Supuesto 30. Caso global de cierre fiscal	383
Capítulo 12. Contabilización del IVA	407
1. IVA devengado e IVA deducible	408
2. Recuperar IVA de créditos morosos o en situación concursal	410
2.1. Modificación de la base imponible para los créditos declarados en concurso	410
2.2. Modificación de la base imponible de créditos morosos	411
2.3. Contabilización de la modificación de la base imponible de créditos morosos y en concurso	412
3. Operaciones intracomunitarias de bienes	414
3.1. Operación intracomunitaria de bienes	414
3.2. Operación triangular	416
4. Inversión del sujeto pasivo	417
5. Importar y exportar (tercer país)	419
6. Liquidación del IVA	421

7. Regla de la prorrata	422
7.1. Prorrata especial	423
7.2. Prorrata general	424
8. Regularización de los bienes de inversión	427
9. Transmisión de los bienes de inversión durante el periodo de regularización ..	428
10. Autoconsumo de bienes y servicios	429
10.1. Autoconsumo externo	430
10.2. Autoconsumo interno de bienes	431
Supuesto 31. IVA devengado e IVA deducible en operaciones interiores	433
Supuesto 32. Rectificación del IVA en créditos morosos	445
Supuesto 33. Operaciones intracomunitarias y tercer país	453
Supuesto 34. Caso de liquidación de IVA. Modelo 303	463
Supuesto 35. Contabilización liquidación IVA	475
Supuesto 36. Prorrata especial	481
Supuesto 37. Prorrata general	491
Supuesto 38. Regularización de bienes de inversión	501
Supuesto 39. Autoconsumo interno	507
Supuesto 40. Cambio de sector diferenciado	515

