

Índice Sistemático

PRÓLOGO	9
AGRADECIMIENTOS	17
NOTA A LA PRESENTE EDICIÓN	19
PRESENTACIÓN	21
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN AL RESULTADO CONTABLE Y A LA BASE IMPONIBLE	35
CAPÍTULO II. MARCO NORMATIVO CONTABLE Y FISCAL	39
1. MARCO NORMATIVO CONTABLE INTERNO	41
2. APLICACIÓN DE NORMATIVA CONTABLE INTERNACIONAL	41
3. NIVELES DEL MARCO NORMATIVO CONTABLE	42
4. MARCO NORMATIVO FISCAL	42
5. OBLIGACIONES CONTABLES EN FUNCIÓN DEL TAMAÑO DE LA ENTIDAD	44
6. LA CONTABILIDAD: LEGALIZACIÓN DE LIBROS Y DEPÓSITO DE LAS CUENTAS ANUALES	45
7. CUENTAS ANUALES AUDITADAS, EFECTOS FISCALES	48
8. ACTUACIONES DE LA INSPECCIÓN E INFORMACIÓN CONTABLE	48
CAPÍTULO III. ESQUEMA DE LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES, AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SEGÚN EL MODELO 200 ..	51
1. ESQUEMA DE LIQUIDACIÓN DEL IS	53
2. LOS AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO DEL MODELO 200 DE DECLARACIÓN DEL IS	56
3. REGULARIZACIÓN DE AJUSTES EXTRACONTABLES DECLARADOS EN PERIODOS ANTERIORES (DISPOSICIÓN TRANSITORIA PRIMERA DE LA LIS) ..	72
CAPÍTULO IV. MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD	75
1. LA IMAGEN FIEL	77
2. REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN A INCLUIR EN LAS CUENTAS ANUALES	79
3. PRINCIPIOS CONTABLES	79
3.1. Principio de correlación de ingresos y gastos	79
3.2. Principio del devengo	79
3.2.1. Efectos contables y jurídicos de los contratos	80
3.2.2. Criterio fiscal (art. 11 de la LIS)	81
3.3. Principio de prudencia	84
3.4. Principio de no compensación	86
3.5. Principio de Uniformidad	87
3.6. Principio de Empresa en funcionamiento	87
3.7. Importancia relativa	89
4. ELEMENTOS DE LAS CUENTAS ANUALES	91
4.1. Activos	91

4.2.	Pasivos	91
4.3.	Patrimonio neto	91
4.3.1.	Distinción entre patrimonio neto y pasivo	92
4.3.2.	Reserva de capitalización	95
4.4.	Ingresos	108
4.5.	Gastos	110
4.6.	Requisitos para la deducibilidad del gasto contable	112
4.6.1.	Gastos devengados con facturas pendientes de recibir	127
4.6.2.	Gastos contabilizados no devengados	128
4.6.3.	Relación de gastos no deducibles (Artículo 15 LIS)	128
4.6.4.	Gastos financieros no deducibles en el periodo de su devengo	175
4.6.5.	Gastos no deducibles como diferencia temporal (art. 11 LIS)	176
4.7.	Criterios de registro o reconocimiento contable	179
4.7.1.	Reconocimiento de activos	179
4.7.2.	Reconocimiento de pasivos	191
4.7.2.1.	Prescripción de pasivos	191
4.7.2.2.	Deudas inexistentes	197
4.7.3.	Reconocimiento de ingresos	201
4.8.	Criterios de valoración	203
4.8.1.	Coste histórico	208
4.8.2.	Valor razonable	210
4.8.3.	Valor contable	213
4.8.4.	Valor neto realizable	213
4.8.5.	Valor actual	213
4.8.6.	Costes de venta	214
4.8.7.	Costes de transacción	214
4.8.8.	Valor en uso	215
4.8.9.	Coste amortizado	218
4.8.10.	Valor residual	228
4.9.	Tratamiento contable y fiscal de la cuenta 551: cuenta corriente con socios y administradores	229
4.10.	Tratamiento contable y fiscal de la cuenta 555: partidas pendientes de aplicación al cierre del ejercicio	237
4.11.	Tratamiento contable y fiscal de la cuenta 118: aportaciones de socios o propietarios	239
CAPÍTULO V. INMOVILIZADO MATERIAL		245
1.	VALORACIÓN INICIAL	250
1.1.	Precio de adquisición	258
1.1.1.	Adquisición del activo procedente de un cliente a título de contraprestación	261
1.1.2.	Cesiones de activos del inmovilizado a clientes en el marco de un contrato de suministro por un plazo determinado y con un volumen mínimo de compras	262
1.1.3.	Contraprestación contingente	264
1.2.	Coste de producción	276
1.3.	Permutas	278
1.4.	Aportaciones de capital no dinerarias	285

1.5.	Operaciones de aumento de capital o fondos propios por compensación de créditos	287
1.6.	Activación de gastos financieros del inmovilizado en curso	290
2.	VALORACIÓN POSTERIOR	294
2.1.	Tratamiento fiscal	295
2.2.	Revalorizaciones contables	297
2.3.	Amortización contable	298
2.4.	Amortización fiscal	308
2.4.1.	Basados en tablas de amortización contenidas hasta 2015 en el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades (RIS) y a partir de 2015 contenidas en el art. 12 de la LIS	308
2.4.2.	Métodos de amortización no basados en tablas de amortización del art. 12 LIS.	334
2.4.2.1.	Amortización en base a una propuesta del contribuyente aceptada por la AEAT	334
2.4.2.2.	El sujeto pasivo justifique su importe	337
2.4.2.3.	Libertad de amortización	337
3.	NORMAS PARTICULARES SOBRE INMOVILIZADO MATERIAL.	340
3.1.	Solares sin edificar	340
3.2.	Construcciones.	340
3.3.	Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje	341
3.4.	Gastos realizados con motivo de obras y trabajos para la propia empresa	342
3.5.	Costes de renovación, ampliación o mejora	342
3.6.	Costes relacionados con grandes reparaciones	352
3.7.	Obras en locales arrendados	353
4.	BAJA EN CUENTAS.	354
5.	CASOS ESPECIALES	363
5.1.	Entregas a título gratuito	363
5.2.	Baja por expropiación	363
5.3.	Baja por siniestro	363
5.4.	Baja en ejecución de una garantía, y por la dación en pago o para pago de una deuda	364
CAPÍTULO VI.	INVERSIONES INMOBILIARIAS	369
CAPÍTULO VII.	ACTIVOS NO CORRIENTES Y GRUPOS ENAJENABLES DE ELEMENTOS, MANTENIDOS PARA LA VENTA.	377
CAPÍTULO VIII.	INMOVILIZADOS INTANGIBLES	387
1.	RECONOCIMIENTO CONTABLE	389
1.1.	Valoración inicial	392
1.2.	Valoración posterior.	394
2.	TRATAMIENTO FISCAL	398
2.1.	Amortización fiscal	398
2.2.	Activos intangibles contenidos en las tablas del art. 12 LIS.	402
2.3.	Inmovilizado intangible con estimación fiable de su vida útil.	402
2.4.	Deterioro y reversión del mismo	403
3.	NORMAS PARTICULARES	411
3.1.	Actividades de investigación y desarrollo	411

3.2.	El concepto fiscal de «innovación tecnológica»	417
3.3.	Propiedad industrial	427
3.4.	Propiedad intelectual	427
3.5.	Fondo de comercio	428
3.6.	Derechos de traspaso	431
3.7.	Aplicaciones informáticas	433
3.8.	Concesiones administrativas	434
3.9.	Contratos de franquicia	440
4.	REDUCCIÓN DE RENTAS PROCEDENTES DE DETERMINADOS ACTIVOS INTANGIBLES (PATENT BOX)	445
CAPÍTULO IX. CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO		453
1.	TRATAMIENTO CONTABLE Y FISCAL DE LOS CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	455
1.1.	Arrendamiento financiero	456
1.1.1.	Concepto	456
1.1.2.	Contabilidad del arrendador	457
1.1.3.	Contabilidad del arrendatario	457
1.1.4.	Tratamiento fiscal	459
1.2.	Arrendamiento operativo	483
1.3.	Venta con arrendamiento financiero posterior (lease-back)	487
1.4.	Arrendamientos de terrenos y edificios	489
1.5.	Fianzas entregadas y recibidas	494
CAPÍTULO X. INSTRUMENTOS FINANCIEROS		497
1.	ACTIVOS FINANCIEROS	501
1.1.	Préstamos y partidas a cobrar	503
1.2.	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	515
1.3.	Activos financieros mantenidos para negociar	518
1.4.	Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas	523
1.5.	Activos financieros disponibles para la venta	534
1.6.	El derecho de suscripción preferente en la emisión de nuevas acciones	544
1.7.	Rentas derivadas de los activos financieros en función de su categoría	549
1.7.1.	Dividendos distribuidos materializados en efectivo	550
1.7.1.1.	Dividendos distribuidos materializados mediante entrega de acciones	554
1.7.1.2.	Reducción de capital con devolución de aportaciones	555
1.7.2.	Exención de dividendos o participaciones en beneficios de entidades (art. 21 LIS)	558
1.7.3.	Exención de la renta positiva obtenida en la transmisión de la participación en otra entidad	574
1.7.4.	Deducciones para evitar la doble imposición internacional	610
1.7.4.1.	Deducción para evitar la doble imposición jurídica (art. 31 LIS)	610
1.7.4.2.	Deducción para evitar la doble imposición económica (art. 32 LIS)	612

1.7.5.	Rentas procedentes de inversiones como instrumentos de deuda	622
1.8.	Reclasificación de activos financieros.....	622
1.9.	Baja de activos financieros.....	623
2.	EL FACTORING	625
3.	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEDUCIBLE DE UN INSTRUMENTO DE PATRIMONIO.....	641
4.	RENTAS NEGATIVAS DERIVADAS DE LA TRANSMISIÓN DE PARTICIPACIONES EN LOS FONDOS PROPIOS DE OTRAS ENTIDADES.....	658
5.	PASIVOS FINANCIEROS.....	660
5.1.	Débitos y partidas a pagar	661
5.2.	Pasivos financieros mantenidos para negociar	664
5.3.	Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	668
5.4.	Baja de pasivos financieros.....	668
5.5.	Baja de activos y pasivos financieros mediante dación en pago	677
5.6.	Operaciones de confirming	679
5.7.	Limitaciones a la deducibilidad de los gastos financieros	682
5.7.1.	Limitación absoluta (art 15.h de la LIS)	682
5.7.2.	Limitación temporal de la deducibilidad de los gastos financieros en función del porcentaje de beneficio operativo (art. 16)	683
6.	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO PROPIO.....	691
6.1.	Instrumentos financieros híbridos.....	695
6.2.	Instrumentos financieros compuestos.....	695
6.3.	Usufructo y nuda propiedad de participaciones sociales o de acciones.....	700
CAPÍTULO XI.	EXISTENCIAS.....	715
1.	VALORACIÓN INICIAL	719
1.1.	Precio de adquisición.....	720
1.2.	El coste de producción	725
1.3.	Métodos de asignación de valor	750
2.	VALORACIÓN POSTERIOR	754
CAPÍTULO XII.	MONEDA EXTRANJERA	761
1.	VALORACIÓN INICIAL	763
2.	VALORACIÓN POSTERIOR	764
2.1.	Partidas monetarias	764
2.2.	Partidas no monetarias	764
2.2.1.	Partidas no monetarias valoradas a coste histórico.....	764
2.2.2.	Partidas no monetarias valoradas a valor razonable.....	772
3.	CONVERSIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES A LA MONEDA DE PRESENTACIÓN	773
4.	SUCURSALES CON MONEDA FUNCIONAL DISTINTA DEL EURO.....	776
CAPÍTULO XIII.	INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS .	779
1.	ASPECTOS COMUNES.....	781

2.	INGRESOS POR VENTAS	784
2.1.	Efectos jurídicos y económicos de un contrato de compraventa	790
2.2.	Venta con cobro contingente	796
2.3.	Venta de productos en curso de fabricación	805
2.4.	Supuestos específicos de registro de ingresos ordinarios	805
2.5.	Programas de fidelización de clientes	807
2.6.	Efecto del retraso estimado en el cobro de una venta	810
2.7.	Venta con cobro aplazado	813
3.	INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	819
3.1.	Supuestos específicos de reconocimiento de ingresos ordinarios	823
3.2.	Tratamiento contable aplicable desde el primer ejercicio que se inicie a partir de 1 de enero de 2020 según redacción dada por el Real Decreto que modifica el PGC	826
3.3.	Deducción para evitar la doble imposición internacional	834
3.3.1.	Rentas no obtenidas a través de un establecimiento permanente (art. 31 LIS)	834
3.3.2.	Rentas obtenidas a través de un establecimiento permanente (art. 22 LIS)	836
4.	CRITERIOS FISCALES ESPECÍFICOS DE IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS	844
CAPÍTULO XIV. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS		849
1.	RECONOCIMIENTO	851
2.	VALORACIÓN	851
3.	ANÁLISIS DE SUPUESTOS ESPECÍFICOS	852
3.1.	Compensación a recibir de un tercero	852
3.2.	Revisión o aplicación de provisiones que no resultaron deducibles (art. 11.7 de la LIS)	852
4.	ANÁLISIS DE LAS PROVISIONES PREVISTAS EN EL CUADRO DE CUENTAS DEL PGC	853
4.1.	Provisión por retribuciones a largo plazo al personal (cta. 140)	853
4.2.	Provisión para impuestos (cta. 141)	853
4.3.	Provisión para otras responsabilidades (cta. 142)	854
4.4.	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado (cta. 143)	857
4.5.	Provisión para actuaciones medioambientales (cta. 145)	857
4.6.	Provisión para reestructuraciones (cta. 146)	860
4.7.	Provisión por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio (cta. 147)	863
4.8.	Pasivos por retribuciones a largo plazo	863
4.9.	Provisiones por operaciones comerciales (cta. 499)	867
5.	TRATAMIENTO FISCAL	868
6.	CUANTIFICACIÓN DE PROVISIONES	873
CAPÍTULO XV. TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		877
1.	RETRIBUCIÓN MEDIANTE OPCIONES SOBRE ACCIONES O «STOCK OPTIONS»	879
1.1.	Tratamiento contable	879
1.2.	Tratamiento fiscal	880

CAPÍTULO XVI.	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	889
1.	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS OTORGADOS POR TERCEROS DISTINTOS A LOS SOCIOS O PROPIETARIOS.	891
2.	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS NO REINTEGRABLES RECIBIDOS DE SOCIOS O PROPIETARIOS.	897
CAPÍTULO XVII.	NEGOCIOS CONJUNTOS.	905
1.	TRATAMIENTO CONTABLE	907
1.1.	Ámbito de aplicación	907
1.2.	Categorías de negocios conjuntos	907
1.3.	Explotaciones y activos controlados de forma conjunta	907
1.4.	Empresas controladas de forma conjunta	908
2.	TRATAMIENTO FISCAL	908
2.1.	Agrupaciones de interés económico españolas (AIE).	908
2.2.	Uniones temporales de empresas (UTE)	910
2.3.	Criterios de imputación temporal para AIE y UTE.	910
2.4.	Activos controlados de forma conjunta: activos que son propiedad o están controlados conjuntamente por los partícipes	913
CAPÍTULO XVIII.	CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES, ERRORES Y ESTIMACIONES CONTABLES	923
1.	CAMBIO DE CRITERIO CONTABLE	925
2.	SUBSANACIÓN DE ERRORES	927
3.	BIENES Y DERECHOS NO CONTABILIZADOS O NO DECLARADOS: PRESUNCIÓN DE OBTENCIÓN DE RENTAS. (ART. 121 LIS)	943
4.	DEUDAS INEXISTENTES CONTABILIZADAS	943
5.	BIENES Y DERECHOS NO DECLARADOS EN EL MODELO 720 EN PLAZO	947
6.	CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES	949
7.	DOCTRINA DE LOS ACTOS PROPIOS.	952
CAPÍTULO XIX.	HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO	953
CAPÍTULO XX.	OPERACIONES ENTRE ENTIDADES VINCULADAS Y EMPRESAS DEL GRUPO.	957
1.	TRATAMIENTO CONTABLE	959
1.1.	Concepto de empresa del grupo multigrupo, asociadas y partes vinculadas	960
1.2.	Información a incluir en la memoria en relación a las operaciones entre partes vinculadas.	962
1.3.	Valoración de la transacción entre empresas del grupo	963
2.	TRATAMIENTO FISCAL	978
2.1.	Aplicación del valor de mercado	978
2.2.	Comprobación del valor de mercado por parte de la Administración tributaria	978
2.3.	Personas o entidades vinculadas.	988
2.4.	Documentación de las operaciones vinculadas	990
2.4.1.	Excepciones a la obligación de documentar	990

2.4.2.	Documentación simplificada.	991
2.4.3.	Documentación específica (art. 13, 15 16 RIS)	992
2.4.3.1.	Documentación específica del grupo al que pertenece el contribuyente (art. 15 RIS)	993
2.4.4.2	Información país por país (Country by country CbC)	995
2.4.3.3.	Documentación específica del contribuyente (art. 16 RIS).	999
2.4.3.4	Declaración de operaciones vinculadas. El modelo 232	1003
2.5.	Requisitos de los acuerdos de reparto de costes suscritos entre personas o entidades vinculadas.	1009
2.6.	Determinación del valor de mercado en las operaciones vinculadas	1009
2.6.1.	Análisis de comparabilidad (art. 17 RIS)	1010
2.6.2.	Métodos propuestos por la LIS para la determinación del valor de mercado (art. 18.4 LIS).	1014
2.6.2.1.	Método del precio libre comparable	1014
2.6.2.2.	Método del coste incrementado.	1023
2.6.2.3.	Método del precio de reventa	1024
2.6.2.4.	Método de la distribución del resultado	1025
2.6.2.5.	Método del margen neto operacional.	1029
2.6.2.6.	Otros métodos y técnicas de valoración generalmente aceptados que respeten el principio de plena competencia. El método del descuento de flujos de caja (DFC),.	1035
2.6.3.	Fuentes de información de comparables	1041
2.7.	Prestaciones de servicios entre personas o entidades vinculadas.	1042
2.8.	Prestación de servicios de socio profesional a sociedad vinculada.	1047
2.8.1.	La calificación fiscal de la retribución del socio en la sociedad por la prestación de servicios profesionales a la sociedad vinculada.	1047
2.8.2	La Ley 2/2007, de 15 de marzo, de sociedades profesionales.	1048
2.8.3	Actuaciones de la AEAT en relación con las relaciones sociedad/socio	1049
2.9.	Prestación de servicios por un socio profesional, persona física, a una entidad vinculada (art. 18.6 LIS). Valoración «segura».	1063
2.10.	Comprobación de las operaciones vinculadas	1068
2.11.	Acuerdo previo de valoración (art. 18.9 de la LIS y 21 y sig. del RIS)	1070
2.12.	Efectos de la diferencia entre el valor convenido y el valor de mercado (art. 18.11 LIS).	1074
2.13.	Restitución de la diferencia de valoración	1076
2.14.	Régimen sancionador específico (art. 18.13 LIS).	1079
2.15.	Efecto del valor de mercado en operaciones vinculadas del IS en otros impuestos (art. 18.14 LIS)	1084
2.16.	Retención sobre las rentas del ajuste primario y secundario (art. 64.7 RIS)	1084
2.17.	Indicadores de riesgo en la valoración de operaciones vinculadas	1089
CAPÍTULO XXI. ENTIDADES PATRIMONIALES		1091
1.	CONCEPTO	1093

1.1.	Arrendamiento de inmuebles	1093
1.2.	Valoración del activo	1103
1.3.	Periodos anteriores a 2015	1104
2.	LIMITACIONES ESPECÍFICAS DE LAS ENTIDADES PATRIMONIALES	1109
CAPÍTULO XXII. RÉGIMEN FISCAL DE LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN		1111
1.	ESPECIFICIDADES CONTABLES PARA PYMES Y MICROEMPRESAS	1113
1.1.	PYMES	1113
1.2.	Microempresas	1115
2.	TRATAMIENTO FISCAL	1115
2.1.	Definición. Cifra de negocios (art. 101 LIS)	1119
2.2.	Libertad de amortización por creación de empleo (art. 102 LIS)	1122
2.3.	Amortización acelerada de elementos del inmovilizado (art. 103 LIS)	1128
2.4.	Deterioro de créditos por insolvencia genérica de deudores (art. 104 LIS)	1132
2.5.	Reserva de nivelación (art. 105 LIS)	1134
CAPÍTULO XXIII. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES		1143
1.	IMPUESTO CORRIENTE	1145
2.	ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	1146
3.	ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	1146
4.	PERIODIFICACIÓN DE DIFERENCIAS PERMANENTES Y OTRAS VENTAJAS FISCALES	1160
5.	IMPUESTOS EXTRANJEROS DE NATURALEZA SIMILAR AL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	1161
6.	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS DERIVADAS DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	1165
7.	CRITERIOS SIMPLIFICADOS	1168
8.	NORMAS DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES	1171
CAPÍTULO XXIV. CONTABILIZACIÓN DE LOS IMPUESTOS INDIRECTOS		1177
1.	IVA SOPORTADO NO DEDUCIBLE	1179
2.	AUTOCONSUMO INTERNO	1179
3.	EL IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO (IGIC)	1182
4.	TRIBUTOS CUYO HECHO IMPONIBLE NO SEA LA OPERACIÓN POR LA QUE SE TRANSMITEN LOS ACTIVOS O SE PRESTAN LOS SERVICIOS	1182
5.	PRORRATA Y REGULARIZACIÓN DE BIENES DE INVERSIÓN	1182
6.	ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS E INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	1189
7.	MODIFICACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE EN VIRTUD DE LA EMISIÓN DE UNA FACTURA RECTIFICATIVA (ICAC CONSULTA 4, BOICAC 98)	1191
8.	RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA (EN VIGOR A PARTIR DEL 01/01/2014) Y REGULADO EN EL ART. 163 Y SIGUIENTES DE LA LEY 37/1992, DE 28 DE DICIEMBRE, DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	1192
9.	RECUPERACIÓN DEL IVA SOPORTADO EN EL EXTRANJERO	1196

CAPÍTULO XXV.	LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES ...	1199
CAPÍTULO XXVI.	COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS DE PERIODOS ANTERIORES.	1203
1.	APLICACIÓN DE LAS BASES IMPONIBLES NEGATIVAS PENDIENTES DE COMPENSAR	1205
2.	LÍMITES PORCENTUALES A LA COMPENSACIÓN DE LAS BASES IMPONIBLES NEGATIVAS PENDIENTES DE COMPENSAR	1205
3.	BASES IMPONIBLES NEGATIVAS QUE NO SON OBJETO DE COMPENSACIÓN (ART. 26.4 LIS)	1209
4.	COMPROBACIÓN DE LAS BASES IMPONIBLES NEGATIVAS PENDIENTES DE COMPENSACIÓN Y LA PRESCRIPCIÓN DE LAS FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ART. 26.5 LIS)	1211
CAPÍTULO XXVII.	EL PERIODO IMPOSITIVO.	1219
1.	DURACIÓN	1221
2.	CIRCUNSTANCIAS LEGALES DE CONCLUSIÓN	1221
3.	EL ÍNDICE DE ENTIDADES (ARTS. 117 Y 118 LIS Y 57 RIS)	1227
4.	EL CIERRE REGISTRAL	1227
CAPÍTULO XXVIII.	DEVENGO DEL IMPUESTO	1231
CAPÍTULO XXIX.	AUTOLIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO	1235
1.	MODELOS DE DECLARACIÓN-AUTOLIQUIDACIÓN	1237
2.	PLAZOS DE DECLARACIÓN	1237
3.	ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS (ART. 124.3 LIS)	1238
4.	DOCUMENTACIÓN ANEXA A LA DECLARACIÓN	1238
5.	DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	1239
6.	RECARGO POR EXTEMPORANEIDAD (ART. 27 LGT)	1241
CAPÍTULO XXX.	CUOTA ÍNTEGRA Y TIPO DE GRAVAMEN	1243
CAPÍTULO XXXI.	CUOTA ÍNTEGRA AJUSTADA POSITIVA DEL PERIODO ..	1247
1.	PRINCIPALES BONIFICACIONES EN LA CUOTA ÍNTEGRA	1249
2.	DEDUCCIÓN POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNA DE PERIODOS ANTERIORES APLICADAS EN EL EJERCICIO	1249
3.	DEDUCCIONES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL ..	1250
CAPÍTULO XXXII.	CUOTA LÍQUIDA POSITIVA DEL PERIODO	1253
1.	LAS DEDUCCIONES APLICABLES	1255
2.	DEDUCCIÓN POR ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO E INNOVACIÓN TECNOLÓGICA	1258
3.	DEDUCCIÓN POR CIERTAS INVERSIONES CULTURALES RELACIONADAS CON EL SECTOR AUDIOVISUAL Y DE LAS ARTES ESCÉNICAS (ART. 36 LIS)	1258
3.1.	Deducción por inversión en obras audiovisuales españolas	1258

3.2.	Deducción por la ejecución de una obra audiovisual extranjera.	1259
3.3.	Deducción por los gastos derivados de la producción y exhibición de espectáculos en vivo	1260
4.	DEDUCCIONES POR CREACIÓN DE EMPLEO (ART. 37 LIS)	1260
5.	DEDUCCIÓN POR CREACIÓN DE EMPLEO PARA TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD (ART. 38 LIS)	1263
6.	DEDUCCIONES VINCULADAS A LA REDUCCIÓN DEL TIPO IMPOSITIVO (DT 37. ^a LIS)	1264
7.	NORMAS COMUNES EN LA APLICACIÓN DE LAS DEDUCCIONES (ART. 39 DE LA LIS)	1264
8.	COMPROBACIÓN DE LAS DEDUCCIONES ORIGINADAS EN PERIODOS ANTERIORES Y PENDIENTES DE APLICACIÓN (ART. 39.6 LIS)	1267
CAPÍTULO XXXIII. CUOTA DEL EJERCICIO A INGRESAR O DEVOLVER Y CUOTA DIFERENCIAL.		1269
1.	RETENCIONES CORRESPONDIENTE A LAS RENTAS OBTENIDAS SUJETAS A RETENCIÓN (ART. 19.3 DE LA LIS)	1271
2.	CUOTA DIFERENCIAL	1271
CAPÍTULO XXXIV. PAGOS FRACCIONADOS A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.		1273
1.	PLAZOS DE PRESENTACIÓN	1275
2.	MODALIDADES	1275
2.1.	En base a la cuota líquida minorada en el importe de las retenciones del último IS liquidado (art. 40.2 LIS)	1275
2.2.	En función de la base imponible del propio periodo impositivo en curso (art. 40.3 LIS)	1276
2.3.	Importe mínimo del pago fraccionado (desde el 30/09/16)	1278
CAPÍTULO XXXV. LÍQUIDO A INGRESAR O DEVOLVER Y PÉRDIDAS DE BENEFICIOS FISCALES DE PERIODOS ANTERIORES.		1283
1.	CUOTA A INGRESAR O DEVOLVER	1285
2.	PÉRDIDA DE BENEFICIOS FISCALES (ART. 125.3 LIS)	1285
3.	DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS	1285
4.	SOLICITUD DE DECLARACIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS.	1286
CAPÍTULO XXXVI. SUPUESTO PRÁCTICO RECAPITULATIVO DE LA LIQUIDACIÓN DEL IS-2018		1289

