

Índice Sistemático

INTRODUCCIÓN	17
CAPÍTULO I. LAS RESERVAS DE CAPITALIZACIÓN EN LAS EMPRESAS INDIVIDUALES	26
1. LAS RESERVAS DE CAPITALIZACIÓN EN LA LEY DE IMPUESTO DE SOCIEDADES.....	27
2. ÁMBITO SUBJETIVO DE APLICACIÓN DEL INCENTIVO FISCAL ...	28
2.1. Contribuyentes que sí entrarían dentro del ámbito subjetivo de aplicación.....	28
2.2. Contribuyentes que no entrarían dentro del ámbito subjetivo de aplicación	30
3. INCREMENTO DE LOS FONDOS PROPIOS SEGÚN LA NORMA FISCAL	32
3.1. Conceptos que no computan para el cálculo del incremento de los fondos propios según la norma fiscal.....	34
4. BASE IMPONIBLE PREVIA PARA EL COMPUTO DEL LÍMITE DE LA REDUCCIÓN	46
5. REQUISITOS PARA LA APLICACIÓN DEL INCENTIVO FISCAL	47
5.1. Requisito de mantenimiento del incremento de los fondos propios.....	48
5.2. La obligación de dotar una reserva indisponible	50
6. INCOMPATIBILIDADES CON OTROS INCENTIVOS FISCALES Y CONSECUENCIAS DE SU INCUMPLIMIENTO.....	51
6.1. Incompatibilidades recogidas de forma expresa en el propio incentivo.....	51
6.2. Incompatibilidades recogidas en otros artículos de la LIS..	52
7. CONSECUENCIAS DE INCUMPLIR LOS REQUISITOS.....	53
8. TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS RESERVAS DE CAPITALIZACIÓN	55
8.1. Efecto en la contabilización del impuesto sobre beneficios.....	55
8.2. Dotación de una reserva indisponible	57
CAPÍTULO II. LAS RESERVAS DE NIVELACIÓN EN EMPRESAS INDIVIDUALES	150
1. LAS RESERVAS DE NIVELACIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS.....	151
1.1. Ámbito subjetivo de aplicación del incentivo fiscal.....	153

1.2.	Base imponible previa.....	155
1.3.	Límite de la reducción de la base imponible.....	156
1.4.	Requisitos para la aplicación del incentivo fiscal.....	156
2.	LAS RESERVAS DE NIVELACIÓN EN EL ÁMBITO MERCANTIL CONTABLE.....	159
2.1.	Efecto en la contabilización del impuesto sobre beneficios.....	159
2.2.	Dotación de una reserva indisponible.....	161
CAPÍTULO III. LAS RESERVAS DE CAPITALIZACIÓN Y DE NIVELACIÓN EN LOS GRUPOS		188
1.	INTRODUCCIÓN AL RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL.....	189
1.1.	Introducción al concepto de grupo fiscal.....	190
1.2.	Introducción al concepto de base imponible consolidada.	192
1.3.	Introducción a la contabilización del impuesto sobre sociedades en los grupos.....	195
2.	EL CONCEPTO DE FONDOS PROPIOS CONSOLIDADOS	199
3.	LA RESERVA DE CAPITALIZACIÓN EN LOS GRUPOS.....	208
4.	LA RESERVA DE CAPITALIZACIÓN EN LAS PARTICIPACIONES INDIRECTAS	268
5.	LAS RESERVAS DE NIVELACIÓN EN LO GRUPOS	292
CONCLUSIONES		311
BIBLIOGRAFÍA.....		317

Índice de casos prácticos

Caso 1. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Problemática de la compensación de resultados negativos de ejercicios anteriores.	62
Caso 2. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Problemática de la compensación de resultados negativos de ejercicios anteriores cuando esta es obligatoria.....	66
Caso 3. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Problemática de la reserva legal cuando se dota más del mínimo	69
Caso 4. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Problemática de la autocartera	73
Caso 5. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Problemática de los desembolsos pasivos exigidos y otras aportaciones de socios	76
Caso 6. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Dividendos a cuenta y el remanente se reclasifica a reservas voluntarias.....	80
Caso 7. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Reclasificación de reservas indisponibles a reservas voluntarias	83
Caso 8. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Ampliación de capital con prima, obligaciones convertibles, reserva estatutaria y operación con acciones propias	87
Caso 9. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Problemática de los gastos de I+D. La empresa reparte dividendos.....	91
Caso 10. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Problemática de los gastos de I+D. La empresa no reparte dividendos.....	95
Caso 11. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Ampliación de capital por compensación de créditos.....	99
Caso 12. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Activos por impuestos diferidos. Cambios en tipo de gravamen	102
Caso 13. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Ampliación de capital con cargo a resultado del ejercicio anterior.....	107
Caso 14. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Disminución de los fondos propios contables e incremento a efectos fiscales. Operaciones de escisión.....	111
Caso 15. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS. Problemática de la propia reserva de capitalización	116
Caso 16. Mantenimiento de fondos propios y de la reserva indisponible según art. 25 de la LIS. Problemática de la separación del socio	119

Caso 17. Mantenimiento de fondos propios y de la reserva indisponible según art. 25 de la LIS. Problemática de la reducción obligatoria de capital	124
Caso 18. Mantenimiento de fondos propios y de la reserva indisponible según art. 25 de la LIS. Problemática de la escisión.....	129
Caso 19. Reducción por reservas de capitalización. Incumplimiento de mantenimiento del incremento de los fondos propios.....	135
Caso 20. Reducción por reservas de capitalización. Dudas sobre el cumplimiento de los requisitos.....	141
Caso 21. Efectos contables de la aplicación de la reducción en base imponible por reserva de capitalización.....	142
Caso 22. Efectos contables de la aplicación de la reducción en base imponible por reserva de capitalización. Cambio en el tipo gravamen.....	146
Caso 23. Reducción de la BI por reserva de nivelación y dotación de reserva en la aplicación del beneficio del ejercicio de la reducción.....	163
Caso 24. Reducción de nivelación. Incumplimiento de dotación de reserva	166
Caso 25. Reducción de la BI por reserva de nivelación y dotación de reserva en años posteriores por falta de resultado.....	171
Caso 26. Reducción de la BI por reserva de nivelación y dotación de la reserva. Varios años consecutivos.....	174
Caso 27. Reducción por reservas de nivelación. Dudas sobre el cumplimiento de los requisitos	186
Caso 28. Ejemplo de elaboración de las cuentas anuales consolidadas en dominio directo. Grupo creado por constitución de las dependientes..	202
Caso 29. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS en los grupos. Problemática de la reserva legal y los socios externos	213
Caso 30. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS en los grupos. Ampliación de capital de una dependiente, dotación de exceso de reserva legal, operaciones de autocartera y socios externos.....	218
Caso 31. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS en los grupos. Reducción de base imponible aplicada y pendiente	223
Caso 32. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS en los grupos. Derecho pendiente y cambio de tipo de gravamen.....	231
Caso 33. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS en los grupos con operaciones intragrupo y reducción de base imponible	232

Caso 34. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS en los grupos. Problemática de los dividendos de las participadas. Criterio antiguo versus nuevo.....	241
Caso 35. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS en los grupos. Problemática de los dividendos de las participadas.....	243
Caso 36. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS en los grupos con operaciones intragrupo de existencias y reparto de dividendos en ambos años	248
Caso 37. Reducción de base imponible consolidación por reservas de capitalización y contabilización del impuesto en cada sociedad.	261
Caso 38. Ejemplo de elaboración de las cuentas anuales consolidadas dominio indirecto. Grupo creado por constitución de las dependientes....	271
Caso 39. Incremento de fondos propios según art. 25 de la LIS en los grupos. Problemática en los dominios indirectos. Reparto de dividendos y operaciones intragrupo varios ejercicios.....	278
Caso 40. Extinción del grupo cuando queda derechos pendientes por reserva de capitalización	288
Caso 41. Reducción de la BI por reserva de nivelación y dotación de la reserva en grupos. Varios años consecutivos	293
Caso 42. Extinción del grupo cuando queda adiciones pendientes por reserva de nivelación.....	307