

## Índice Sistemático

<b>ABREVIATURAS</b> .....	13
<b>PRESENTACIÓN</b> .....	15
<b>CAPÍTULO 1. LA INSPECCIÓN DE HACIENDA. OBJETIVOS Y COMPETENCIA</b> .....	17
1. OBJETIVOS DE LA INSPECCIÓN DE HACIENDA .....	19
2. COMPETENCIA PARA REALIZAR LAS INSPECCIONES DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES .....	20
3. LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS DEL ESTADO DENTRO DEL ORGANIGRAMA DE LA AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (AEAT) .....	20
3.1. Delegación Central de Grandes Contribuyentes.....	20
3.2. Dependencias Regionales de Inspección .....	22
<b>CAPÍTULO 2. EL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN TRIBUTARIA</b> .....	29
1. ÓRGANOS Y COMPETENCIAS .....	31
1.1. Atribución de funciones inspectoras a los órganos administrativos .....	31
1.2. Colaboración de los órganos de inspección con otros órganos y Administraciones.....	31
1.3. Inspecciones coordinadas con las comunidades autónomas .....	32
1.4. Personal inspector .....	33
2. PLANIFICACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS .....	33
2.1. Planes de inspección .....	33
2.2. Plan de control tributario para 2020.....	34
3. FACULTADES DE LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS .....	36
3.1. Examen de la documentación de los obligados tributarios .....	36
3.2. Entrada y reconocimiento de fincas .....	38
3.3. Obligación de atender a los órganos de inspección .....	42
4. LA PRUEBA EN EL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN .....	43
4.1. Definición y delimitación de la prueba .....	43
4.2. La carga de la prueba .....	44
4.3. Los medios de prueba admisibles en derecho .....	45
4.4. Momento de aportación de las pruebas .....	46
4.5. Valoración de la prueba.....	47
4.6. Especialidades de la valoración de la prueba en materia tributaria .....	47

4.7.	Los documentos públicos . . . . .	47
4.8.	Valoración de las diligencias y actas de inspección . . . .	48
4.9.	Los documentos privados . . . . .	49
4.10.	Valoración de la contabilidad . . . . .	50
4.11.	Valoración de las facturas . . . . .	50
4.12.	Valoración de las fotocopias . . . . .	51
4.13.	La declaración de las partes. Diligencia y declaraciones tributarias . . . . .	52
4.14.	Valoración de las actas de conformidad . . . . .	53
4.15.	La prueba de testigos . . . . .	53
4.16.	Valoración de los datos de las declaraciones informati- vas de terceros . . . . .	54
4.17.	Concepto y regulación de la prueba pericial . . . . .	55
4.18.	El reconocimiento o inspección personal . . . . .	56
4.19.	Pruebas en soportes físicos de imagen y sonido y sopor- tes informáticos . . . . .	56
4.20.	Las presunciones . . . . .	57
5.	LUGAR DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	58
6.	DOCUMENTACIÓN DEL RESULTADO DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	59
6.1.	Actas de inspección . . . . .	59
7.	PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN . . . . .	61
7.1.	Iniciación de oficio del procedimiento de inspección . .	61
7.2.	Extensión y alcance de las actuaciones del procedimien- to de inspección . . . . .	63
7.3.	Solicitud del obligado tributario de una inspección de alcance general, cuando inicialmente tenía un alcance parcial . . . . .	64
7.4.	Tramitación del procedimiento de inspección . . . . .	65
7.5.	Medidas cautelares . . . . .	66
7.6.	Horario de las actuaciones del procedimiento inspector	67
7.7.	Trámite de audiencia previo a las actas de inspección . .	68
7.8.	Duración del procedimiento inspector . . . . .	68
8.	FINALIZACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	74
8.1.	Actas de inspección . . . . .	74
8.2.	Tramitación de las actas de conformidad . . . . .	76
8.3.	Tramitación de las actas con acuerdo . . . . .	78
8.4.	Tramitación de las actas de disconformidad . . . . .	81
8.5.	Formas de terminación del procedimiento inspector . . .	82
8.6.	Clases de liquidaciones derivadas de las actas de ins- pección . . . . .	83
8.7.	Entidades que tributen en régimen de consolidación fis- cal . . . . .	85

<b>CAPÍTULO 3.</b>	<b>DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS EN SUS RELACIONES CON LA INSPECCIÓN .....</b>	<b>89</b>
<b>CAPÍTULO 4.</b>	<b>MECANISMOS DE PREVENCIÓN DE CONFLICTIVIDAD TRIBUTARIA .....</b>	<b>93</b>
1.	PARA EMPRESAS ADSCRITAS A LA DELEGACIÓN CENTRAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES .....	95
1.1.	El Foro de Grandes Empresas .....	95
1.2.	El Código de Buenas Prácticas Tributarias .....	95
2.	PARA TODOS LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS .....	95
3.	PUBLICACIONES. ....	96
4.	COMUNICACIONES Y ACTUACIONES DE INFORMACIÓN ...	97
5.	CONSULTAS TRIBUTARIAS ESCRITAS A LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS .....	97
6.	ACTUACIONES BASADAS EN INTERPRETACIÓN RAZONABLE DE LA NORMA NO SANCIONABLE .....	99
7.	INFORMACIÓN CON CARÁCTER PREVIO A LA ADQUISICIÓN O TRANSMISIÓN DE BIENES INMUEBLES .....	99
8.	ACUERDOS PREVIOS DE VALORACIÓN .....	100
<b>CAPÍTULO 5.</b>	<b>COMPROBACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES POR LA INSPECCIÓN DE HACIENDA. ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS ECONÓMICOS, MERCANTILES Y CONTABLES .....</b>	<b>103</b>
1.	INTRODUCCIÓN .....	105
2.	ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS ECONÓMICOS, MERCANTILES Y CONTABLES. ....	106
3.	ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES CLIENTES Y PROVEEDORES Y CONDICIONES GENERALES APLICABLES A SUS RELACIONES COMERCIALES .....	107
4.	ANÁLISIS DE LOS CIRCUITOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS	108
5.	VISITA A LAS INSTALACIONES Y ENTREVISTA CON LOS RESPONSABLES DE LA EMPRESA .....	109
6.	ORGANIZACIÓN .....	110
6.1.	Organigrama de la entidad. ....	110
7.	DOCUMENTACIÓN MERCANTIL. ....	113
7.1.	Escritura de constitución y Estatutos .....	113
7.2.	Registro de socios y accionistas .....	115
7.3.	Libro de actas de la Junta General de accionistas .....	116
7.4.	Libro de actas del Consejo de Administración .....	117
7.5.	Información del Registro Mercantil .....	117

8.	ESTRUCTURA ACCIONARIAL Y SUCURSALES EN EL EXTRANJERO .....	117
9.	NORMATIVA CONTABLE APLICABLE .....	118
10.	COMBINACIONES DE NEGOCIOS REALIZADAS EN EL PRESENTE EJERCICIO O ANTERIORES CON IMPACTO CONTABLE Y FISCAL EN EL PERÍODO.....	119
11.	ANTECEDENTES .....	119
12.	INCIDENCIA DE LOS INFORMES DE AUDITORÍAS DEL EJERCICIO Y ANTERIORES EN LA AUDITORÍA FISCAL NIA 200 .....	120
13.	INFORMACIÓN DISPONIBLE EN INTERNET Y REDES SOCIALES.....	121
14.	HECHOS POSTERIORES RELEVANTES .....	121
15.	INCIDENCIA DE LA DIRECTIVA 2018/822 DEL CONSEJO DE 25 DE MAYO DE 2018, LA DAC 6.....	122
<b>CAPÍTULO 6. EXAMEN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ..</b>		<b>123</b>
1.	SITUACIÓN CENSAL.....	125
2.	INFORMACIÓN SOBRE EL TIPO DE ENTIDAD Y RÉGIMENES APLICABLES DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES .....	128
3.	ANTECEDENTES TRIBUTARIOS DEL OBLIGADO TRIBUTARIO E INFORMACIÓN DEL SECTOR ECONÓMICO .....	128
3.1.	Antecedentes tributarios del obligado tributario .....	128
3.2.	Información tributaria del sector económico .....	129
4.	DOCUMENTACIÓN A ANALIZAR .....	129
4.1.	Contable .....	130
	Libro de inventario y Cuentas anuales .....	130
	Diario en soporte informático .....	130
4.2.	Fiscal .....	130
	Registros fiscales .....	130
	Declaraciones tributarias y autoliquidaciones.....	131
<b>CAPÍTULO 7. COMPROBACIONES PREVIAS.....</b>		<b>133</b>
1.	COMPROBACIÓN DE LAS DECLARACIONES PRESENTADAS ..	135
1.1.	Conciliación del resultado contable y base imponible ..	135
1.2.	Revisión de las declaraciones y autoliquidaciones presentadas.....	136
2.	ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN Y RATIOS .....	138
3.	HOJA DE TRABAJO DE CONTRASTES BÁSICOS .....	139
3.1.	Análisis de la variación del Patrimonio Neto .....	139
3.2.	Contraste de cifra de negocios y otros ingresos .....	142
3.3.	Contraste de gastos de explotación .....	143
3.4.	Contraste de datos de Ingresos y Pagos .....	146
3.5.	Composición de saldos con Hacienda Pública.....	147

<b>CAPÍTULO 8. REVISIÓN DEL BALANCE Y DEL RESULTADO CONTABLE . . . . .</b>	<b>149</b>
1. REVISIÓN DE ACTIVOS . . . . .	151
1.1. Activos contabilizados que no cumplen con la definición de activo . . . . .	152
1.2. Activos no contabilizados . . . . .	153
1.3. Activos sin justificación documental suficiente. . . . .	156
2. ACTIVO NO CORRIENTE NO FINANCIERO. . . . .	156
2.1. Inmovilizaciones intangibles . . . . .	157
2.2. Inmovilizaciones materiales. . . . .	157
2.3. Inversiones inmobiliarias . . . . .	157
2.4. Inmovilizado intangible . . . . .	158
2.5. Inmovilizado material . . . . .	159
2.6. Inversiones inmobiliarias . . . . .	162
3. ACTIVOS FINANCIEROS. . . . .	166
3.1. En relación a los activos financieros y su contabilización . . . . .	182
3.2. Análisis de los ingresos y resultados de los instrumentos financieros. . . . .	187
4. EXISTENCIAS. . . . .	188
5. FONDOS PROPIOS Y PATRIMONIO NETO . . . . .	194
6. ANÁLISIS DE LOS PASIVOS . . . . .	195
6.1. Pasivos ficticios . . . . .	195
6.2. Pasivos justificados que dejan de cumplir la definición de pasivo . . . . .	196
6.3. Deudas ocultas . . . . .	197
7. PROVISIONES. . . . .	197
8. CUENTAS DE COMPRAS Y GASTOS . . . . .	202
8.1. En relación a gastos contabilizados . . . . .	204
8.2. En relación a los proveedores. . . . .	206
9. VENTAS E INGRESOS . . . . .	206
10. ACTIVIDAD EXTERIOR . . . . .	212
11. GASTOS DE PERSONAL Y DE RETENCIONES DEL TRABAJO Y DE ACTIVIDADES PROFESIONALES . . . . .	218
12. OPERACIONES VINCULADAS . . . . .	222
12.1. Tratamiento contable del Valor razonable . . . . .	226
12.2. Incidencia fiscal de la auditoría contable de las operaciones vinculadas. . . . .	228
12.3. Auditoría fiscal de las operaciones vinculadas . . . . .	236
13. COMPROBACIONES QUE GENERAN CONFLICTOS ENTRE INSPECCIÓN Y CONTRIBUYENTES. PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR UN SOCIO PROFESIONAL, PERSONA FÍSICA, A UNA ENTIDAD VINCULADA . . . . .	240
14. SUBVENCIONES . . . . .	245

15.	HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO . . . . .	248
<b>CAPÍTULO 9. AJUSTES EXTRACONTABLES Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO . . . . .</b>		<b>251</b>
1.	AJUSTES POR CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES . . . . .	253
2.	AJUSTES EXTRACONTABLES POR IMPUTACIÓN TEMPORAL . . . . .	255
3.	ANÁLISIS DE DIFERENCIA ENTRE AMORTIZACIÓN CONTABLE Y FISCAL . . . . .	261
4.	ANÁLISIS DE PÉRDIDAS POR DETERIORO . . . . .	271
5.	GASTOS Y PROVISIONES POR PENSIONES NO AFECTADOS POR EL ART 11.12 (ART 14.1, 14.6 Y LIS) . . . . .	281
6.	OTRAS PROVISIONES NO DEDUCIBLES FISCALMENTE (ART 14 LIS NO AFECTADAS POR EL ART 11.12 LIS) . . . . .	283
7.	ANÁLISIS DE GASTOS . . . . .	288
8.	AJUSTES POR VALORACIÓN . . . . .	301
9.	AJUSTES POR EXENCIONES . . . . .	321
10.	AJUSTES POR REDUCCIONES DE RENTA . . . . .	327
11.	ANÁLISIS DE INGRESOS . . . . .	331
12.	AJUSTES POR PARTICIPACIÓN EN OTRAS ENTIDADES . . . . .	333
13.	AJUSTES EN EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN . . . . .	339
14.	AJUSTES POR DOTACIÓN A RESERVAS . . . . .	343
15.	OTRAS CORRECCIONES AL RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS . . . . .	351
16.	COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS DE EJERCICIOS ANTERIORES (BINS) . . . . .	353
17.	CUOTA ÍNTEGRA . . . . .	359
18.	BONIFICACIONES Y DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN . . . . .	360
19.	DEDUCCIONES POR ACTIVIDADES . . . . .	366
20.	RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA . . . . .	369
21.	DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O DEVOLVER . . . . .	370