

SUMARIO

1. CRITERIOS GENERALES CON RESPECTO AL GASTO CONTABLE COMO GASTO FISCAL	9
1.1. Criterio general de imputación temporal	10
1.2. Criterio general de inscripción contable	15
1.3. Criterio general de correlación de ingresos y gastos.	16
1.4. Gasto contable-gasto fiscal	18
2. CRITERIOS GENERALES CON RESPECTO A LA JUSTIFICACIÓN DEL GASTO	19
2.1. Acreditación formal del gasto.	19
2.2. Acreditación sustantiva del gasto.	21
3. GASTOS CONFLICTIVOS DE CARA A SU DEDUCIBILIDAD EN EL IS	25
3.1. La retribución del socio por funciones distintas de las propias del cargo de administrador.	27
3.2. La retribución del socio por funciones de dirección (administrador)	33
3.3. La utilización privativa por parte del socio de bienes propiedad de la sociedad	40
3.4. Gastos de desplazamientos del socio para la realización de la actividad	44
3.5. Retribución de familiares	46
3.6. Gastos vinculados a vehículos de turismo utilizados para la actividad	47
3.7. La deducibilidad del gasto de la cotización de autónomos	52
3.8. La utilización para la actividad de inmuebles propiedad del socio o familiares.	55
3.9. Criterios especiales de amortización en el caso de Pymes	61
3.9.1. Libertad de amortización sin creación de empleo	62
3.9.2. Libertad de amortización con creación de empleo	67
3.9.3. Régimen fiscal de arrendamiento financiero.	69
3.9.4. Deudores de dudoso cobro.	71
3.9.5. Reserva de nivelación	72
3.10. Atención con clientes y proveedores	74
3.11. Gastos derivados de usos y costumbres	78
3.12. Gastos de promoción.	80

SUMARIO

3.13. Sanciones, recargos e intereses de demora	83
3.14. Flujos de tesorería sociedad-socio por motivos distintos a su retribución al trabajo y al cobro del alquiler por cesión de uso de inmuebles (dividendos encubiertos)	86
3.15. Deducibilidad en el Impuesto sobre Sociedades del IVA soportado no compensado	90