

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	7
Presentación	9
Siglas	11
Capítulo 1. Operaciones entre empresas del grupo: régimen general	13
1. Introducción	15
2. Concepto de empresa del grupo, multigrupo, asociada y partes vinculadas ..	15
3. Información sobre operaciones con partes vinculadas a incluir en la memoria	17
4. Alcance y regla general	18
5. Normas particulares	18
5.1. Aportaciones no dinerarias	19
5.2. Operaciones de fusión y escisión	19
5.2.1. Criterios de reconocimiento y valoración	19

6. Tratamiento fiscal	20
6.1. Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del impuesto sobre sociedades (art. 18)	20
6.2. Determinación del valor normal de mercado de las operaciones vinculadas: análisis de comparabilidad (art. 17 del RIS)	24
6.3. Obligación de documentación de las operaciones entre personas o entidades vinculadas (arts. 13 a 16 del RIS)	26
6.4. Métodos para la determinación del valor de mercado	34
6.5. Acuerdo previo de valoración (art. 18.9 de la LIS)	37
6.6. Procedimiento para la resolución de los acuerdos de valoración de operaciones vinculadas (arts. 21 a 36 del RIS)	38
6.7. Comprobación de las operaciones vinculadas (art. 18.10 de la LIS)	41
6.8. Efectos de la diferencia entre el valor convenido y el valor de mercado (art. 18.11 de la LIS)	41
6.9. Restitución de la diferencia de valoración (art. 10 del RIS)	42
6.10. Procedimiento de comprobación de las operaciones vinculadas (art. 19 del RIS)	43
6.11. Infracción tributaria (art. 18.13 de la LIS)	44
6.12. Efecto del valor de mercado en operaciones vinculadas del impuesto sobre sociedades en otros impuestos (art. 18.14 de la LIS)	47
6.13. Retención sobre las rentas del ajuste primario y secundario	48
6.14. Relación entre la aplicación del artículo 18 de la Ley del impuesto sobre sociedades y la norma contable de operaciones entre empresas del grupo	48
Supuesto 1. Operaciones entre empresas del grupo: transferencia de patrimonio sociedad participada a socio mayoritario	51
Supuesto 2. Operaciones entre empresas del grupo: transferencia de patrimonio de socio mayoritario a sociedad participada	57
Supuesto 3. Operaciones entre empresas del grupo: transferencia de patrimonio entre sociedades dependientes	61
Supuesto 4. Operaciones entre empresas del grupo: préstamos sin intereses entre sociedad dominante y dependiente y viceversa	69
Capítulo 2. Consolidación contable	79
1. Introducción	82

2. Normativa aplicable	82
3. Sujetos de la consolidación	82
3.1. Definición de grupo de sociedades	82
3.2. Sociedad dominante	84
3.3. Sociedad dependiente	84
4. Cómputo de los derechos de voto	84
5. Obligación de consolidar y motivos de dispensa	85
5.1. Obligación de consolidar	85
5.2. Dispensa de la obligación de consolidar	86
6. Determinación del resultado consolidado del grupo mercantil compuesto por sociedad dominante y sus dependientes	89
7. Método de integración global	90
7.1. Homogeneización previa	91
7.1.1. Homogeneización temporal	91
7.1.2. Homogeneización valorativa	92
7.1.3. Homogeneización por las operaciones internas	92
7.1.4. Homogeneización para realizar la agregación	93
7.2. Agregación	93
7.3. Eliminaciones. Eliminación inversión-patrimonio neto	93
8. Aplicación del método de adquisición	93
8.1. Determinación de la empresa adquirente	94
8.2. Fecha de adquisición	94
8.3. Reconocimiento y valoración de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos de la sociedad dependiente	94
8.4. Imputación de resultados de las sociedades dependientes en el resultado consolidado en caso de inclusión o exclusión del grupo	94
8.5. Fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación	95
8.5.1. Fondo de comercio	95
8.5.2. Diferencia negativa en combinaciones de negocios	96
9. Adquisición del conjunto de elementos patrimoniales de la sociedad adquirida dependiente que no constituye un negocio	97

10. Combinaciones de negocios entre empresas del grupo	98
11. Casos particulares	98
11.1. Supuestos de participación indirecta	98
11.2. Adquisición inversa	98
12. Participación de socios externos	100
13. Eliminación inversión-patrimonio neto en consolidaciones posteriores	101
14. Método de adquisición: casos particulares	107
14.1. Participaciones indirectas	107
14.2. Participaciones en el capital de la sociedad dominante	108
14.3. Participaciones recíprocas entre sociedades dependientes	109
15. Excepciones al método de adquisición	109
15.1. Adquisición de una sociedad dependiente que no constituye un negocio	109
15.2. Transmisiones de participaciones entre sociedades del grupo	110
15.3. Combinaciones de negocios entre empresas del grupo	111
16. Eliminaciones de partidas intragrupo y resultados	111
16.1. Eliminación de partidas intragrupo	111
16.2. Eliminación de resultados por operaciones internas	112
16.2.1. Eliminación de resultados por operaciones internas de existencias	113
16.2.2. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias	114
16.2.3. Eliminación de resultados por operaciones internas de servicios	115
16.2.4. Eliminación de resultados por operaciones internas de activos financieros	115
16.2.5. Reclasificación y eliminación de resultados por aplicación de ajustes por cambios de valor y el reconocimiento de subvenciones en el patrimonio neto	116
16.2.6. Adquisición a terceros de pasivos financieros emitidos por el grupo	116
16.2.7. Eliminación de dividendos internos	117
17. Impuesto sobre beneficios	117
17.1. Diferencias temporarias en consolidación	117

17.2. Homogeneización, eliminaciones de resultados e incorporación de plusvalías y minusvalías por la aplicación del método de adquisición	118
17.3. Incidencia del fondo de comercio de consolidación	119
17.4. Diferencias entre el valor consolidado de una participada y su base fiscal	119
17.5. Reconocimiento posterior de activos fiscales adquiridos	121
18. Cuentas anuales consolidadas	128
18.1. Documentos que integran las cuentas anuales	128
18.2. Formulación de cuentas anuales	129
18.3. Balance consolidado	129
18.4. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	130
18.5. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado	131
18.6. Memoria consolidada	132
19. Registro contable de la consolidación	132
Capítulo 3. Consolidación fiscal	135
1. Introducción	137
2. Normativa aplicable	138
3. Grupo fiscal	138
3.1. Definición del grupo fiscal	138
3.2. El grupo fiscal como contribuyente	139
3.3. Sociedad dominante	139
3.4. Sociedad dependiente	141
3.5. Determinación del dominio indirecto	143
3.6. Exclusión del grupo fiscal	147
3.7. Opción por tributar por el régimen de grupos fiscales	153
3.8. Inclusión de sociedades en el grupo fiscal	155
4. Aplicación del régimen de consolidación fiscal	155
4.1. Determinación de la base imponible del grupo fiscal	158
4.1.1. Reglas especiales aplicables en la determinación de las bases imponibles individuales de las entidades integrantes del grupo fiscal	177

4.2. Homogeneización	184
4.2.1. Homogeneización temporal	184
4.2.2. Homogeneización valorativa	185
4.3. Eliminaciones	187
4.3.1. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias (art. 44 del RD 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas)	190
4.3.2. Eliminación de pérdidas por deterioro de participaciones en sociedades dependientes	191
4.3.3. Eliminación de resultados por operaciones internas de activos financieros	193
4.3.4. Eliminación de dividendos internos	194
4.3.5. Eliminación de resultados por transmisiones entre sociedades del grupo de participaciones en el capital de otras sociedades del grupo (art. 39 del RD 1159/2010)	196
4.4. Incorporaciones	199
4.4.1. Incorporaciones de las eliminaciones practicadas en ejercicios anteriores	199
4.4.2. Incorporación de la eliminación de la corrección de valor de la participación de las sociedades del grupo fiscal	200
4.5. Imputación fiscal del fondo de comercio o diferencia negativa de consolidación	200
4.6. Eliminaciones pendientes de incorporar de sociedades que dejen pertenecer a un grupo	200
5. Compensación de las bases imponibles negativas del grupo fiscal	201
5.1. Limitación a la compensación de bases imponibles negativas desde 2023	212
5.2. Aplicación de créditos fiscales en grupos fiscales	215
6. Periodo impositivo	222
7. Cuota íntegra del grupo fiscal	225
7.1. Tributación mínima	226
8. Deducciones y bonificaciones de la cuota íntegra del grupo fiscal	228
9. Obligaciones de información	232
10. Causas determinantes de la pérdida del régimen de consolidación fiscal	233
11. Efectos de la pérdida del régimen de consolidación fiscal y de la extinción del grupo fiscal	234

12. Modificación del grupo fiscal: inclusión y exclusión de sociedades dependientes	240
13. Declaración y autoliquidación del grupo fiscal	245
13.1. Instrucciones para la cumplimentación de los modelos 200 de las entidades que forman parte de un grupo que tributa en régimen de consolidación fiscal	245
14. Registro fiscal de la consolidación	246
14.1. Bases imponibles individuales de las sociedades del grupo fiscal	246
14.2. Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo	250
15. Esquema de liquidación del impuesto sobre sociedades en consolidación fiscal	251
Capítulo 4. Cuentas anuales consolidadas y consolidación fiscal	253
1. Balance	255
1.1. Activo	255
1.2. Pasivo	257
2. Cuenta de resultados	259
3. Memoria	263
3.1. Contenido de la memoria consolidada	264
3.1.1. Sociedades del grupo	264
3.1.1.1. Sociedad dominante	264
3.1.1.2. Sociedades dependientes	264
3.1.2. Sociedades asociadas y multigrupo	266
3.1.2.1. Sociedades multigrupo	266
3.1.2.2. Sociedades asociadas	267
3.1.3. Normas de registro y valoración	268
3.1.4. Fondo de comercio	269
3.1.4.1. Fondo de comercio de consolidación	269
3.1.4.2. Fondo de comercio reconocido en las cuentas individuales de las sociedades a las que se aplica el método de integración global o proporcional	271

3.1.5. Diferencias negativas	271
3.1.5.1. Diferencias negativas de consolidación	271
3.1.5.2. Diferencias negativas reconocidas en las cuentas individuales de las sociedades a las que se aplica el método de integración global	271
3.1.6. Socios externos	272
3.1.7. Cambios en el porcentaje de participación en las sociedades del grupo	273
3.1.8. Fondos propios	273
3.1.9. Situación fiscal	275
3.1.9.1. Impuestos sobre beneficios	275
3.1.10. Operaciones con partes vinculadas	278
3.1.11. Otra información	281
Capítulo 5. Diferencias entre la consolidación fiscal y contable ...	283
1. Introducción	284
2. Diferencias entre consolidación contable y fiscal	285
Capítulo 6. Efecto de la incorporación de las normas internacionales de información financiera a la normativa contable interna	289
1. Introducción	290
2. Normas internacionales de información financiera (NIIF)	290
3. Normas internacionales de contabilidad (NIC)	291
Capítulo 7. Relación entre resultado contable y base imponible en grupos fiscales	293
1. Introducción	294
2. Motivos de las diferencias entre el resultado contable consolidado y la base imponible consolidada	294

Supuesto 5. Comparación de la tributación en régimen general y en régimen de consolidación fiscal en caso de pérdidas contables diferentes a la base imponible negativa	297
Supuesto 6. Diferencias de primera consolidación	305
Supuesto 7. Rentas no integradas en base imponible	313
Supuesto 8. Operaciones internas de existencias	319
Supuesto 9. Operaciones internas de inmovilizado material	335
Supuesto 10. Operaciones internas de inmovilizado material	353
Supuesto 11. Operaciones internas de inmovilizado material	365
Supuesto 12. Operaciones internas de cesión de intangibles	375
Supuesto 13. Operaciones internas de inmovilizado inmaterial	383
Supuesto 14. Operaciones internas de servicios	393
Supuesto 15. Operación interna de inmovilizado con gastos externos activados ...	403
Supuesto 16. Activación de gastos financieros	409
Supuesto 17. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias (elementos nuevos)	419
Supuesto 18. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias (elementos usados)	425
Supuesto 19. Eliminación de dividendos internos	435
Supuesto 20. Transmisión de participaciones en sociedades del grupo	441
Supuesto 21. Compensación de bases imponibles negativas	445
Supuesto 22. Compensación de bases imponibles negativas	455
Supuesto 23. Contabilización del impuesto sobre sociedades en grupos fiscales ...	459
Supuesto 24. Contabilización del impuesto sobre sociedades en grupos fiscales ...	469
Capítulo 8. Pagos fraccionados a cuenta del impuesto sobre sociedades en régimen de consolidación fiscal	477
1. Introducción	478
2. Modalidades para cuantificar el pago fraccionado	478
2.1. Sistema regulado en el artículo 40.2 de la Ley del impuesto sobre sociedades	479

2.2. Modalidad regulada en el artículo 40.3 de la Ley del impuesto sobre sociedades	481
2.2.1. Determinación de la base de aplicación del pago fraccionado	481
2.2.2. Modificaciones en la composición del grupo fiscal	482
2.2.3. Esta modalidad es de aplicación obligatoria u opcional	484
2.2.3.1. Aplicación obligatoria	484
2.2.3.2. Aplicación opcional	485
Supuesto 25. Pagos fraccionados. Modalidad regulada por el artículo 40.2 de la LIS	487
Supuesto 26. Pagos fraccionados. Modalidad regulada por el artículo 40.3 de la LIS	499
Capítulo 9. Régimen especial del grupo de entidades	511
1. Marco normativo	513
2. Finalidad de este régimen especial del impuesto sobre el valor añadido	513
3. Voluntariedad en su aplicación	513
4. Requisitos subjetivos del régimen especial del grupo de entidades	514
4.1. Entidad dominante	514
4.2. Entidad dependiente	515
5. Condiciones para aplicar el régimen especial	515
6. Aplicación individualizada del régimen especial del grupo de entidades a las sociedades dependientes	516
7. Renuncia a la aplicación del régimen especial del grupo de entidades	517
8. Alteraciones en la composición del grupo de entidades	517
9. Exclusión del régimen especial del grupo de entidades	518
10. Inclusión en el régimen especial del grupo de entidades	518
11. Pérdida del derecho al régimen especial del grupo de entidades	519
12. Autoliquidación agregada del grupo de entidades. Sistema de compensación de saldos	519
13. Contenido del régimen especial del grupo de entidades	522
14. Sistema ampliado del régimen especial del grupo de entidades (o nivel avanzado)	524
14.1. Introducción	524

14.2. Condiciones de aplicación	524
14.3. Base imponible de las operaciones intragrupo	525
14.4. Facultad de renuncia a las exenciones de la Ley del impuesto sobre el valor añadido (art. 20)	537
14.5. Régimen especial de deducción del impuesto sobre el valor añadido. Sector diferenciado de actividad	538
14.6. Sistema de información analítica de operaciones intragrupo	539
15. Otros aspectos del régimen especial del grupo de entidades	541
15.1. Información censal en el régimen especial del grupo de entidades por parte de la sociedad dominante	541
15.2. Obligaciones por el impuesto sobre el valor añadido en el régimen especial del grupo de entidades	543
15.3. Actuaciones de comprobación por parte de la Administración tributaria	544
15.4. Infracciones y sanciones específicas en el régimen especial del grupo de entidades	544
Supuesto 27. Régimen especial del grupo de entidades	547

