

Índice Sistemático

PRESENTACIÓN.....	17
CAPÍTULO PRELIMINAR LA CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS. REGULACIÓN Y ASPECTOS PRÁCTICOS.....	20
1. CONSIDERACIONES PREVIAS	23
2. CÁLCULO DEL GASTO POR IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS (IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES) Y REGISTRO DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS FISCALES DIFERIDOS EN LAS CUENTAS 474 Y 479 DEL PGC.....	24
SUPUESTO 1. Valor contable y base fiscal de un activo.....	28
SUPUESTO 2. Valor contable y base fiscal de un pasivo	28
SUPUESTO 3. Contabilización del gasto/ingreso por Impuesto sobre Beneficios	33
SUPUESTO 3 Bis. Contabilización del gasto/ingreso por Impuesto sobre Beneficio	35
SUPUESTO 4. Impuesto diferido. Activos y pasivos por impuesto diferido.....	39
SUPUESTO 5. Impuesto diferido. Activos y pasivos por impuesto diferido.....	41
SUPUESTO 6. Diferencias temporarias originadas exclusivamente por diferencias temporales	44
3. CASOS PRÁCTICOS PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS Y SUS EFECTOS EN LA BI DEL IS. HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS EN PATRIMONIO NETO Y SU EFECTO FISCAL. REGISTRO DE LAS DEDUCCIONES FISCALES NO APLICADAS EN LA LIQUIDACIÓN DEL IS. REGISTRO DEL IS EN LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.....	48
SUPUESTO 7. Diferencias permanentes, diferencias temporarias temporales y derechos por deducciones pendientes de aplicación: contabilización de los activos y pasivos fiscales.....	50
SUPUESTO 7 bis. Resolver el mismo ejercicio pero suponiendo que las deducciones a que tiene derecho son de 35.000 euros y que el resultado contable negativo antes de impuestos obtenido por la empresa es de -100.000 euros.....	51
SUPUESTO 8. Contabilización del Impuesto sobre Beneficios en Empresas de Reducida Dimensión (ERD).....	53
4. EFECTOS FISCALES DE LOS GASTOS DERIVADOS DE LAS TRANSACCIONES CON LOS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO PROPIOS: CONSTITUCIÓN DE UNA SOCIEDAD O AMPLIACIÓN DE CAPITAL	54
SUPUESTO 9. Efectos fiscales de los gastos derivados de las transacciones con los instrumentos de patrimonio propios. Constitución de una sociedad ...	56
5. SUPUESTOS GLOBALES PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	58
SUPUESTO 10. Liquidación del Impuesto sobre Sociedades y contabilización del Impuesto sobre Beneficios en empresas de reducida dimensión.....	58
SUPUESTO 11. Liquidación del Impuesto sobre Sociedades y contabilización del Impuesto sobre Beneficios en empresas de reducida dimensión.....	67
6. VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO. MODIFICACIÓN DEL TIPO DE GRAVAMEN.....	70

SUPUESTO 12. Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido. Modificación del tipo de gravamen (I).....	70
SUPUESTO 13. Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido. Modificación del tipo de gravamen (II).....	72
CAPÍTULO 1 SUPUESTOS EN RELACIÓN AL CONTENIDO DE LOS ARTÍCULOS 1 A 9 Y DEL 118 A 132 DE LA LEY 27/2014 DEL IS.....	76
SUPUESTO 1. Calificación de una entidad como patrimonial en el Impuesto sobre Sociedades.....	77
SUPUESTO 2. Cálculo y clasificación de los activos afectos y no afectos para determinar si la sociedad es patrimonial	80
SUPUESTO 2 bis. Cálculo y clasificación de los activos afectos y no afectos para determinar si la sociedad es patrimonial	82
SUPUESTO 3. Regularización fiscal en el IS por irregularidades contables	82
SUPUESTO 4. Legalización de libros, formulación de cuentas, celebración de junta general para la aprobación de las mismas y depósito de las cuentas anuales.....	84
SUPUESTO 5. Plazo de presentación de la declaración del Impuesto sobre Sociedades	89
SUPUESTO 6. Tributación de las sociedades civiles	90
CAPÍTULO 2 IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS	94
SUPUESTO 1. Gastos contabilizados en un ejercicio posterior al del devengo de los mismos	100
SUPUESTO 2. Cambio de criterios contables.....	103
SUPUESTO 3. Operaciones a plazos	105
SUPUESTO 4. Operaciones a plazos. Ventas de mercaderías. Intereses implícitos en la venta	106
SUPUESTO 5. Operaciones a plazos. Operación corriente de ventas con precio aplazado. Intereses explícitos	108
SUPUESTO 6. Operaciones a plazos. Venta de un inmovilizado material	110
SUPUESTO 7. Reversión de un gasto que no fue deducible	113
SUPUESTO 8. Pérdidas por deterioro y venta a una entidad vinculada.....	114
SUPUESTO 9. Pérdidas por deterioro y venta a una entidad vinculada.....	115
SUPUESTO 10. Pérdidas en venta de activos y recompra posterior del mismo bien.....	116
SUPUESTO 11. Deterioro de valor no deducible en activos del inmovilizado no amortizables	116
SUPUESTO 12. Deterioro de valor no deducible en activos no corrientes amortizables.....	118
SUPUESTO 13. Imputación de los deterioros de créditos y provisiones contabilizando un activo por impuesto diferido (art. 11.12 LIS) y que generan un derecho de crédito frente a la administración tributaria por el artículo 130 LIS.....	123
SUPUESTO 14. Imputación temporal de las quitas en los concursos	125
SUPUESTO 15. Imputación temporal de las quitas en los concursos	126
CAPÍTULO 3 DEDUCIBILIDAD FISCAL DE LAS AMORTIZACIONES	134
SUPUESTO 1. Determinación de los coeficientes de amortización (amortización por el método lineal).....	135

SUPUESTO 1 bis. Amortización contable y amortización fiscal. Amortización independiente de cada parte del inmovilizado que tenga coste significativo y vida útil distinta.....	142
SUPUESTO 2. Determinación de los coeficientes de amortización por el método degresivo. Suma de dígitos.....	145
SUPUESTO 3. Amortización de las renovaciones o mejoras.....	149
SUPUESTO 4. Limitación en la amortización de los años 2013 y 2014, y su reversión en los años siguientes	151
SUPUESTO 5. Amortización del fondo de comercio y derechos de traspaso	152
SUPUESTO 6. Gasto contable y fiscal de un inmovilizado intangible, calificado anteriormente de vida útil indefinida, por el método retroactivo.....	154
SUPUESTO 7. Gasto contable y fiscal de un inmovilizado intangible, calificado anteriormente de vida útil indefinida, por el método prospectivo	155
SUPUESTO 8. Gasto contable y fiscal del fondo de comercio por el método retroactivo.....	156
SUPUESTO 9. Amortización de activos intangibles adquiridos a empresas del grupo	159
SUPUESTO 10. Amortización de bienes afectos a actividades de I+D.....	160
SUPUESTO 11. Amortización de gastos por I+D activados.....	161
SUPUESTO 12. Libertad de amortización en empresas de reducida dimensión por creación de empleo	163
SUPUESTO 13. Calculo del incentivo por amortizaciones en empresas de reducida dimensión. Art. 101 A 105 de la LIS.....	167
CAPÍTULO 4 CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO, OPERACIONES DE RENTING Y ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	172
1. OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	173
2. OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO OPERATIVO.....	176
3. OPERACIONES DE VENTA CON ARRENDAMIENTO FINANCIERO POSTERIOR. LEASE BACK.....	177
SUPUESTO 1. Arrendamiento financiero	178
SUPUESTO 2. Arrendamiento financiero en ERD	180
SUPUESTO 3. Arrendamiento financiero. Aplicación de los excesos.....	182
SUPUESTO 4. Arrendamiento financiero con carencia en el pago de capital.....	184
SUPUESTO 5. Arrendamiento financiero sobre un inmueble (leasing inmobiliario). Análisis de las repercusiones fiscales	186
SUPUESTO 6. Arrendamiento financiero sobre un inmueble (leasing inmobiliario) con una entrega inicial (cuota cero no financiada) por parte de la empresa. El contrato de arrendamiento cumple las condiciones exigidas por el artículo 106 de la LIS	196
SUPUESTO 7. Tratamiento contable y ajustes fiscales de un contrato de arrendamiento operativo que incorpora un periodo de carencia	204
SUPUESTO 8. Contabilización de un contrato de arrendamiento operativo de un local de negocio con «rentas escalonadas»	209
SUPUESTO 9. Inmuebles destinados al arrendamiento con opción de compra..	212
SUPUESTO 10. Contrato de renting de maquinaria que no cumple las condiciones para ser operativo	216
SUPUESTO 11. Contrato de renting de maquinaria. Arrendamiento operativo ..	219
CAPÍTULO 5 DEDUCIBILIDAD FISCAL DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO	222
SUPUESTO 1. Deterioro de créditos por posibles insolvencias de deudores.....	223

SUPUESTO 2. Deterioros de créditos por insolvencias de deudores en entidades de reducida dimensión (ERD).....	228
SUPUESTO 3. Deterioro y posterior transmisión de un activo no amortizable...	229
SUPUESTO 4. Deterioro y posterior transmisión de un activo no amortizable...	231
SUPUESTO 5. Deterioro y posterior transmisión de un activo amortizable	232
SUPUESTOS sobre deterioros y transmisión de acciones y participaciones en el capital	234
SUPUESTO 6. Deterioro de acciones que no cumplen el requisito del artículo 21.1.A) de la LIS	236
SUPUESTO 7. Deterioro de acciones que cumplen el requisito del artículo 21.1.A) de la LIS	236
SUPUESTO 8. Transmisión acciones con pérdidas que cumplen el requisito del artículo 21.1.A) de la LIS.....	237
SUPUESTO 9. Transmisión acciones con pérdidas que no cumplen el requisito del artículo 21.1.A) de la LIS.....	237
SUPUESTO 10. Deterioro y posterior transmisión de acciones que no cumplen el requisito del artículo 21.1.A) de la LIS	238
SUPUESTO 11. Deterioro y posterior transmisión de acciones que cumplen el requisito del artículo 21.1.A) de la LIS	239
SUPUESTO 12. Deterioro y posterior transmisión a entidades del grupo de acciones que no cumplen el requisito del artículo 21.1.A) de la LIS	240
SUPUESTO 13. Deterioro y posterior transmisión a entidades del grupo de acciones que cumplen el requisito del artículo 21.1.A) de la LIS	241
SUPUESTO 14. Reversión del deterioro integrado con anterioridad a 2013	243
SUPUESTO 15. Reversión del deterioro integrado con anterioridad a 2013, con aumento de fondos propios antes del ejercicio 2020	243
SUPUESTO 16. Transmisión de las participaciones durante el periodo 2016 a 2020, con deterioros pendientes anteriores a 2013	245
CAPÍTULO 6 DEDUCIBILIDAD FISCAL DE LAS PROVISIONES.....	248
SUPUESTO 1. Provisión para responsabilidades	250
SUPUESTO 2. Provisión para riesgos y gastos.....	250
SUPUESTO 3. Provisión para riesgos derivados de garantías de reparación y revisión. Registro contable y limite que establece el art. 14.9 de la LIS....	252
SUPUESTO 4. Provisión por contratos onerosos	255
SUPUESTO 5. Provisión por pagos en instrumentos de patrimonio	258
SUPUESTO 6. Provisión para actuaciones medioambientales	258
SUPUESTO 7. Provisión para reestructuraciones.....	260
SUPUESTO 8. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	261
CAPÍTULO 7 GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	266
SUPUESTO 1. Gastos no deducibles contabilizados por la empresa.....	269
SUPUESTO 2. Retribución de administradores y de socios-administradores	275
SUPUESTO 3. Gastos financieros para adquirir participaciones del grupo	277
SUPUESTO 4. Variación en el valor de los activos financieros de la cartera de negociación.....	278
SUPUESTO 5. Gastos por donaciones a entidades sin fines lucrativos de la Ley 49/2002, y a entidades parcialmente exentas	279
SUPUESTO 6. Caso global gastos por donaciones a entidades sin fines lucrativos de la Ley 49/2002, y a entidades parcialmente exentas.....	285

SUPUESTO 7. Gastos prestados desde paraísos fiscales	287
SUPUESTO 8. Gastos con entidades vinculadas en los términos del 15 bis de la LIS que no generan ingreso	288
SUPUESTO 9. Caso global gastos no deducibles de origen diverso	289
SUPUESTO 10. Operaciones con acciones/participaciones propias	297
SUPUESTO 11. Gasto deducible o no del modelo 600 del ITP y AJD en préstamo hipotecario que paga el prestatario por cuenta de la parte prestamista	301
CAPÍTULO 8 LIMITACIÓN FISCAL DE LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS	304
SUPUESTO 1. Determinación de los gastos financieros deducibles, siendo los gastos financieros netos inferiores a 1.000.000 €	312
SUPUESTO 2. Determinación de los gastos financieros deducibles siendo los gastos financieros netos superiores a 1.000.000 €	313
SUPUESTO 3. Determinación de los gastos financieros deducibles siendo los gastos financieros netos superiores a 1.000.000 €	314
SUPUESTO 4. Determinación de los gastos financieros deducibles en varios ejercicios: aplicación de la limitación y de los excesos	315
SUPUESTO 5. Determinación de los gastos financieros deducibles, gastos financieros pendientes de deducir y determinación de las cantidades para adicionar al límite de los 5 ejercicios posteriores	316
SUPUESTO 6. Determinación de los gastos financieros deducibles, gastos financieros pendientes de deducir y determinación de las cantidades para adicionar al límite de los 5 ejercicios posteriores	318
SUPUESTO 7. Determinación de los gastos financieros deducibles, gastos financieros pendientes de deducir y determinación de las cantidades que podrán incrementar el límite en los 5 ejercicios posteriores	319
SUPUESTO 8. Limitación en la deducibilidad de gastos financieros por operaciones de apalancamiento financiero (operaciones Leveraged Buy Out – LBO)	320
SUPUESTO 9. Limitación en la deducibilidad de gastos financieros por operaciones de apalancamiento financiero (operaciones LBO)	321
SUPUESTO 10. Limitación en la deducibilidad de gastos financieros por operaciones de apalancamiento financiero (operaciones LBO)	322
SUPUESTO 11. Limitación en la deducibilidad de gastos financieros por operaciones de apalancamiento financiero (operaciones LBO), derivados de deudas con empresas del grupo (art. 15.H de la LIS)	324
SUPUESTO 12. Análisis de la limitación de los gastos financieros en el régimen de consolidación fiscal. Particularidades a considerar	325
CAPÍTULO 9 OPERACIONES SOCIETARIAS QUE SE VALORAN A VALOR DE MERCADO	332
SUPUESTO 1. Ampliación de capital por compensación de créditos	335
SUPUESTO 1 bis. Análisis contable, fiscal y mercantil de las ampliaciones de capital por compensación de créditos sobre la base del supuesto anterior. La condonación de deudas frente a la ampliación de capital por compensación de las mismas	337
SUPUESTO 2. Donaciones entre terceros no socios	339
SUPUESTO 3. Efecto conjunto en el IVA y en el IS de una donación de bienes del activo corriente (mercaderías) entre terceros	343

SUPUESTO 3 bis. Resolver el mismo caso pero suponiendo que el valor de mercado del pavimento cerámico es de 60.000 €.....	343
SUPUESTO 4. Permutas.....	345
SUPUESTO 5. Aportación no dineraria: régimen general y régimen especial.....	347
SUPUESTO 6. Disolución de sociedades.....	350
SUPUESTO 7. Separación de socios.....	354
SUPUESTO 8. Reducción de capital con devolución de aportaciones.....	357
SUPUESTO 9. Reducción de capital con devolución de aportaciones que superan el precio de adquisición de las mismas por los socios.....	360
SUPUESTO 10. Reducción de capital en una SICAV.....	364
SUPUESTO 11. Reparto de la prima de emisión o asunción en dinero.....	365
SUPUESTO 12. Reparto de la prima de emisión o asunción en especie.....	368
SUPUESTO 13. Reparto de dividendos en especie.....	370
SUPUESTO 14. Fusiones.....	373
SUPUESTO 15. Escisión total.....	387
SUPUESTO 16. Escisión parcial.....	397
CAPÍTULO 10 OPERACIONES ENTRE PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS	414
SUPUESTO 1. Operación vinculada entre la sociedad y el socio contabilizada de distintas maneras.....	419
SUPUESTO 2. Operación vinculada entre el socio y la sociedad contabilizada de distintas maneras.....	423
SUPUESTO 3. Prestamos entre la sociedad y el socio persona física.....	426
SUPUESTO 4. Préstamos entre el socio persona física y la sociedad.....	430
SUPUESTO 5. Préstamos entre el socio persona jurídica y la sociedad.....	434
SUPUESTO 6. Venta de mercaderías de la sociedad al socio.....	448
SUPUESTO 7. Venta de mercaderías del socio a la sociedad.....	450
SUPUESTO 8. Aplicación del ajuste secundario o de calificación (art. 18.11) A otros casos de vinculación en el que no sea por relación socio-entidad o viceversa	453
SUPUESTO 9. Operaciones vinculadas por prestación de servicios de socios personas físicas a sociedades que prestan servicios profesionales.....	455
SUPUESTO 10. Socio profesional persona física con trabajos realizados exclusivamente por el socio.....	458
SUPUESTO 11. Análisis de la restitución patrimonial prevista en el artículo 20 del RIS entre dos sociedades vinculadas por venta de mercancías.....	459
SUPUESTO 12. Calificación de rentas en el IRPF y operaciones del socio profesional persona física con su sociedad. Solicitud de restitución patrimonial al practicar liquidación la inspección.....	463
SUPUESTO 13. Registro contable y análisis de la retención/ingreso a cuenta a practicar en las operaciones vinculadas por aplicación del ajuste secundario o de calificación de rentas.....	470
SUPUESTO 14. Donaciones/aportaciones irrevocables de socios a sus entidades en las que participan (relación socio-sociedad).....	478
SUPUESTO 15. Condonaciones de deudas socio-entidad y entidad-socio.....	485
SUPUESTO 16. las operaciones vinculadas en el IVA (art. 79.5 LIVA).....	492
CAPÍTULO 11 OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN EN EL MODELO 232 DE LAS OPERACIONES REALIZADAS ENTRE PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS	496
1. INTRODUCCIÓN TEÓRICA Y ASPECTOS FUNDAMENTALES DE LAS OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN Y DE DECLARACIÓN.....	499

2. ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN	501
3. ANÁLISIS DE LA OBLIGACIÓN DE DECLARACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS	506
4. CONCLUSIONES.....	512
5. SUPUESTOS PARA LA APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS	514
SUPUESTO 1. Documentación e información de las operaciones vinculadas en entidades de reducida dimensión.....	514
SUPUESTO 2. Documentación e información de las operaciones vinculadas en entidades con una cifra de negocios entre 10.000.000 Y 45.000.000 euros.....	518
SUPUESTO 3. Importe de las operaciones vinculadas puestas en conexión con la cifra de negocios de la entidad.....	521
SUPUESTO 4. Operaciones vinculadas por entidad que se dedica al arrendamiento de inmuebles.....	523
SUPUESTO 5. Operaciones genéricas, compra y venta de mercancías	526
SUPUESTO 6. Operaciones con intangibles y venta de inmuebles	527
SUPUESTO 7. Servicios administrativos, intereses de prestamos y devolución de prestamos. Grupo mercantil	528
SUPUESTO 8. Operaciones específicas por venta de inmuebles.....	531
SUPUESTO 9. Operaciones generales y operaciones específicas	533
SUPUESTO 10. Operaciones de arrendamiento de inmuebles.....	534
SUPUESTO 11. Operaciones con socios que facturan en el régimen de estimación objetiva por signos, índices y módulos.....	537
SUPUESTO 12. Operaciones con sueldos y salarios	538
SUPUESTO 13. Operaciones vinculadas socio persona física – sociedad por prestación de servicios profesionales a la sociedad. Artículo 18.6 de la LIS.....	539
SUPUESTO 14. Casos prácticos para la preparación y elaboración de las obligaciones de documentación entre personas o entidades vinculadas y la aplicación de los métodos de valoración previstos en el artículo 18.4 de la LIS	545
6. LAS OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN CONTABLE DE LAS OPERACIONES VINCULADAS EN EL ÁMBITO DE LAS CUENTAS ANUALES	562
Capítulo 12 RENTAS PROCEDENTES DE DIVIDENDOS Y DE TRANSMISIONES DE VALORES REPRESENTATIVOS DE LOS FONDOS PROPIOS DE ENTIDADES RESIDENTES Y NO RESIDENTES.....	576
SUPUESTO 1. Exención de dividendos. Cuestiones generales de porcentajes de participación	578
SUPUESTO 2. Dividendos recibidos de sociedades holding.....	584
SUPUESTO 3. Dividendos recibidos de sociedades que no son holding segun el artículo 21 de la LIS	590
SUPUESTO 4. Intereses percibidos por un préstamo participativo	590
SUPUESTO 5. Rentas positivas derivadas de la transmisión de participaciones..	591
SUPUESTO 6. Aplicación del artículo 21.3 A otros supuestos en el establecidos	594
SUPUESTO 7. Artículo 21.4 LIS. Transmisión de participaciones que se hubiesen valorado de acuerdo con el régimen especial del Capítulo VII del Título VII de la LIS	598

SUPUESTO 8. Transmisión de acciones de sociedades patrimoniales.....	604
SUPUESTO 9. No integración de las rentas negativas obtenidas en la transmisión de participaciones	606
SUPUESTO 10. Casos particulares establecidos en el artículo 21.7 de la LIS, en cuanto a la integración de las rentas negativas obtenidas en la transmisión de participaciones	612
SUPUESTO 11. Rentas negativas obtenidas en la extinción de una entidad.....	615
SUPUESTO 12. Dividendos y rentas positivas procedentes de la transmisión de participaciones a las que se les continúa aplicando la exención total a partir de 1/1/2X21	616
CAPÍTULO 13 RENTAS OBTENIDAS EN EL EXTRANJERO A TRAVÉS DE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE. DEDUCCIONES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL.....	620
SUPUESTO 1. Rentas positivas obtenidas por un establecimiento permanente..	622
SUPUESTO 2. Rentas negativas obtenidas por un establecimiento permanente..	623
SUPUESTO 3. Trabajos realizados en el extranjero.....	626
SUPUESTO 4. Rentas en el extranjero de un establecimiento permanente	628
SUPUESTO 5. Intereses de cuentas corrientes en el extranjero	630
SUPUESTO 6. Cánones percibidos en el extranjero.....	630
SUPUESTO 7. Ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de un inmueble en el extranjero.....	631
SUPUESTO 8. Dividendos obtenidos en el extranjero de un sociedad que tiene un porcentaje inferior al 5%.....	632
SUPUESTO 9. Dividendos de una sociedad que no realiza actividades empresariales	632
SUPUESTO 10. Rentas procedentes de la transmisión de participaciones en porcentaje inferior al 5%.....	635
CAPÍTULO 14 REDUCCIÓN DE RENTAS PROCEDENTES DE DETERMINADOS ACTIVOS INTANGIBLES.....	638
SUPUESTO 1. Inmovilizados intangibles cedidos por contrato con anterioridad a 29/07/2013, habiendo optado el obligado tributario por la opción de la D.T. 20 de la LIS	641
SUPUESTO 2. Inmovilizados intangibles cedidos por contrato entre el 29/07/2013 y el 1/07/2016, habiendo optado el obligado tributario por la opción de la D.T. 20 de la LIS	643
SUPUESTO 3. Trasmisiones de activos intangibles que anteriormente hubieran estado cedidos y hubieran ejercitado la opción establecida en la D.T. 20 de la LIS.....	644
SUPUESTO 4. Cesión de una licencia o know-how, a lo largo de distintos periodos..	645
SUPUESTO 5. Cesiones de activo intangibles realizados a partir de 2017	646
SUPUESTO 6. Cesiones y transmisiones de activo intangibles realizados a partir de 2017, y en uno de los años tiene pérdidas	647
CAPÍTULO 15 LA RESERVA DE CAPITALIZACIÓN. LA RESERVA DE NIVELACIÓN (DE EXCLUSIVA APLICACIÓN EN ERD)	652
1. LA RESERVA DE CAPITALIZACIÓN.....	655
SUPUESTO 1. Determinación de la reserva de capitalización (RC) siendo esta superior al límite de aplicación	658

SUPUESTO 2. Determinación de la reserva de capitalización con aplicación del límite. Cantidades a aplicar en los dos ejercicios posteriores	661
SUPUESTO 3. Imposibilidad de dotar la reserva de capitalización por no incrementarse los fondos propios.....	663
SUPUESTO 4. Determinación de la reserva de capitalización con pérdidas en el ejercicio, pero con BI positiva.....	664
SUPUESTO 5. Determinación de la reserva de capitalización con el pago de dividendos a cuenta	666
SUPUESTO 6. Determinación de la reserva de capitalización por variación de las reservas voluntarias y cómputo de la reserva de capitalización de otros ejercicios.....	668
SUPUESTO 7. Determinación de la reserva de capitalización en varios ejercicios. Mantenimiento de los fondos propios.....	671
SUPUESTO 8. Determinación de la reserva de capitalización en varios ejercicios. Dotación de la misma y aplicación de cantidades pendientes.....	673
SUPUESTO 9. Determinación de la reserva de capitalización en caso de separación de un socio	676
SUPUESTO 10. Determinación de la reserva de capitalización en caso de ampliaciones y reducciones de capital	678
SUPUESTO 11. Determinación de la reserva de capitalización en varios ejercicios, con reparto de dividendos dentro del plazo de los 5 años siguientes .	680
SUPUESTO 12. Determinación de la reserva de capitalización en un ejercicio e incumplimiento del mantenimiento del incremento de fondos propios pasados cinco años	686
SUPUESTO 13. Determinación de la reserva de capitalización del ejercicio con o sin incremento de fondos propios o con fondos propios negativos. BI positiva y cantidades por incentivo de RC pendientes de aplicar	690
2. LA RESERVA DE NIVELACIÓN	694
SUPUESTO 1. Determinación de la reserva de nivelación en un ejercicio.....	697
SUPUESTO 2. Determinación de la reserva de nivelación y su reversión en varios ejercicios	704
SUPUESTO 3. Determinación de la reserva de capitalización y de la reserva de nivelación	706
SUPUESTO 4. Determinación de la reserva de capitalización y de la reserva de nivelación	710
SUPUESTO 5. Determinación del incentivo por reserva de nivelación de bases imponibles	712
CAPÍTULO 16 LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS.....	716
1. PLAZO DE COMPENSACIÓN	717
2. LIMITACIÓN A LA COMPENSACIÓN.....	718
3. RESTRICCIONES A LA COMPENSACIÓN	720
4. COMPROBACIÓN DE LAS BASES IMPONIBLES NEGATIVAS	721
5. EL EJERCICIO DEL DERECHO A COMPENSAR BASES IMPONIBLES NEGATIVAS	721
6. INFORMACIÓN DE LAS BASES IMPONIBLES NEGATIVAS (BINS) APLICADAS Y PENDIENTES DE APLICAR EN EL MODELO 200 DEL IS	723
SUPUESTO 1. Resultado contable negativo y base imponible negativa	724
SUPUESTO 2. Resultado contable positivo y base imponible negativa	726
SUPUESTO 3. Determinación de la base imponible compensable en función de distintos importe netos de cifra de negocios del ejercicio anterior	727

SUPUESTO 4. Límites a la compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	728
SUPUESTO 5. Compensación de bases imponibles negativas en entidades de nueva creación.....	729
SUPUESTO 6. Bases imponibles negativas y quitas derivadas de la aplicación de la Ley Concursal.....	730
SUPUESTO 7. Bases imponibles negativas y extinción de la entidad.....	733
SUPUESTO 8. Bases imponibles negativas que no podrán ser objeto de compensación	734
SUPUESTO 9. La comprobación por la administración de las bases imponibles negativas	738
SUPUESTO 10. El ejercicio del derecho a la compensación de las bases imponibles negativas.....	741
CAPÍTULO 17 BONIFICACIONES EN LA CUOTA.....	748
SUPUESTO 1. Rentas procedentes de entidades con domicilio fiscal en ceuta o melilla y con rentas inferiores a 400.000 euros	751
SUPUESTO 2. Rentas procedentes de entidades con domicilio fiscal en ceuta o melilla de actividades que cierran un ciclo mercantil.....	752
SUPUESTO 3. Rentas procedentes de alquileres de bienes situados en ceuta o melilla de una entidad no residente en ceuta o melilla	755
SUPUESTO 4. Rentas procedentes de entidades con domicilio fiscal en ceuta o melilla de actividades que cierran un ciclo mercantil.....	755
SUPUESTO 5. Bonificación por prestación de servicios públicos.....	756
CAPÍTULO 18 DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA REALIZACIÓN DE DETERMINADAS ACTIVIDADES (INCENTIVOS EMPRESARIALES).....	758
1. ESQUEMA DE DEDUCCIONES POR INCENTIVOS EMPRESARIALES Y TIPOS O CUANTÍAS APLICABLES.....	759
2. NORMAS COMUNES A LA APLICACIÓN DE TODOS LOS INCENTIVOS FISCALES.....	760
3. DEDUCCIÓN POR REVERSIÓN, MEDIDAS TEMPORALES.....	762
4. DEDUCCIONES PENDIENTES ANTES DE 1/1/2015	763
5. INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO	763
SUPUESTO 1. Deducciones por gastos e inversiones en I+D	765
SUPUESTO 2. Cuantificación de la deducción por I+D con gastos en varios ejercicios.....	776
SUPUESTO 3. Deducción por gastos en innovación tecnológica.....	777
SUPUESTO 4. Aplicación de la deducción por I+D+IN, con límite y sin límite pero con descuento de un 20% del importe	779
SUPUESTO 5. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales	781
SUPUESTO 6. Deducción por creación de empleo (con vigencia hasta el periodo 2019)	784
SUPUESTO 7. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad	786
SUPUESTO 8. Deducción por reversión de medidas temporales	787
SUPUESTO 9. Deducción por donativos	789
CAPÍTULO 19 LA NUEVA TRIBUTACIÓN MÍNIMA EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	800
1. INTRODUCCIÓN.....	801

SUPUESTO 1. Determinación de la cuota líquida mínima en una sociedad que tiene bonificaciones y distintas deducciones, cuya base imponible es distinta en cada uno de los casos propuestos.....	804
SUPUESTO 2. Determinación de la cuota líquida mínima en una sociedad que no tiene bonificaciones ni deducciones y solo tiene deducciones por I+D+IT con distintas bases imponibles en cada uno de los casos propuestos.....	809
SUPUESTO 3. Determinación de la cuota líquida mínima en los grupos de sociedades	812
2. CONCLUSIONES.....	816
Capítulo 20 PAGOS FRACCIONADOS. RENTAS SOMETIDAS A RETENCIÓN. GESTIÓN DEL IMPUESTO Y TIPOS DE GRAVAMEN	820
SUPUESTO 1. Pagos fraccionados por la modalidad general del artículo 40.2 LIS.....	822
SUPUESTO 2. Pagos fraccionados por la modalidad general del artículo 40.3 LIS sin importe mínimo.....	823
SUPUESTO 3. Pagos fraccionados por la modalidad general del artículo 40.3 LIS con importe mínimo	824
SUPUESTO 4. Pagos fraccionados por la modalidad general del artículo 40.3 LIS con importe mínimo. Determinación de la base imponible para el pago fraccionado por ajustes extracontables	826
SUPUESTO 5. Pagos fraccionados por la modalidad general del artículo 40.3 LIS con importe mínimo. Determinación de la base imponible para los pagos fraccionados con minoración o integración por operaciones de quita o espera	829
SUPUESTO 6. Pagos fraccionados por la modalidad general del artículo 40.3 LIS con importe mínimo. Determinación de la base imponible para los pagos fraccionados con bases imponibles negativas de ejercicios anteriores.....	832
SUPUESTO 7. Retenciones y pagos a cuenta.....	838
SUPUESTO 8. Percepción de cantidades sujetas a retención	841
SUPUESTO 9. Solicitud de rectificación de la autoliquidación modelo 200 por presentación del Impuesto de Sociedades	843
SUPUESTO 10. Análisis de particularidades y cuestiones específicas en relación al tipo de gravamen	845
1. Empresas de nueva creación. Tributación al tipo de gravamen del 15%.....	846
2. Tipo de gravamen para empresas cuyo importe neto de la cifra de negocios durante el año anterior sea inferior a 1 millón de euros.....	849
Capítulo 21 SUPUESTOS GENERALES DE ENTIDADES QUE TRIBUTAN EN EL RÉGIMEN ESPECIAL DE REDUCIDA DIMENSIÓN	854
SUPUESTO 1. Caso práctico global aplicación de los incentivos fiscales en erd	855
SUPUESTO 2. Ámbito subjetivo de aplicación del régimen especial de las empresas de reducida dimensión. Composición de los socios.....	864
SUPUESTO 3. Ámbito subjetivo de aplicación del régimen especial de las empresas de reducida dimensión. Forma de cómputo de la cifra de negocios.....	866
SUPUESTO 4. Aplicación del incentivo de libertad de amortización para las inversiones realizadas en elementos del inmovilizado material e inversiones inmobiliarias nuevos afectos a explotaciones económicas, que supongan creación de empleo (art. 102 LIS).....	869

SUPUESTO 5. Caso practico global de liquidación y contabilización del Impuesto de Sociedades del ejercicio 2X21 en una entidad de reducida dimensión	871
1. Relación de hechos.....	871
2. Ajustes y comentarios para determinar base imponible de la mercantil PROMAR, SL	879
3. Resumen de los ajustes al resultado contable antes de impuestos y concreción de la casilla de la declaración del modelo 200 donde deberán incorporarse	901
4. Liquidación del IS y su contabilización.....	902
5. Modelo 200 de liquidación del IS 2X21	904
Capítulo 22 SUPUESTOS GLOBALES Y RECAPITULATIVOS DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN GENERAL DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	910
SUPUESTO 1. Caso practico global de operaciones realizadas en régimen general. Liquidación IS-2X21	911
1. Ajustes contables y extracontables que se derivan de la información complementaria	919
2. Autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades	957
3. Registro contable de la liquidación del IS	959
4. Liquidación en el modelo 200 (páginas 12 a 15 de liquidación del IS).....	960
SUPUESTO 2. Caso práctico global y recapitulativo de obligaciones de documentación y de declaración de operaciones vinculadas	969
SUPUESTO 3. Caso práctico global y recapitulativo de obligaciones de documentación y de declaración de operaciones vinculadas	974
SUPUESTO 4. Aspectos contables y fiscales de la novación y subrogación en los contratos de leasing.....	984
SUPUESTO 5. Caso práctico: liquidación del Impuesto sobre Sociedades. Información en la memoria y cumplimentación de las paginas 19 y 26 bis a sexies del modelo 200 del IS (cuadros de cumplimentación obligatoria desde 2020). Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias para la obtención de la base imponible	991
SUPUESTO 6. Arrendamiento financiero. Cumplimentación de los cuadros de las paginas 19 y 26 bis a sexies del modelo 200. Seguimiento de la evolución de las diferencias temporarias.....	1005