

# ÍNDICE

## 1. INTRODUCCIÓN

## 2. LAS EXENCIONES DEL ART. 21 DE LA LIS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN SOBRE DIVIDENDOS Y RENTAS DERIVADAS DE LA TRANSMISIÓN DE VALORES

2.1. Exención sobre dividendos o participaciones en beneficios de entidades residentes y no residentes en territorio español

2.2. Exención sobre la renta obtenida en la transmisión de valores de entidades residentes y no residentes en territorio español

2.3. Exención del art. 21.3 de la LIS sobre la renta obtenida en supuestos distintos de transmisiones de valores

2.4. ¿Existen exenciones similares en el IRPF si quien percibe los dividendos o plusvalías es un socio persona física?

## 3. REFERENCIA A LA EXENCIÓN DE LAS RENTAS OBTENIDAS EN EL EXTRANJERO A TRAVÉS DE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

### ANEXO. CASOS PRÁCTICOS

Caso práctico | Exención en IS para evitar la doble imposición interna en el reparto de dividendos si la participada es residente

Caso práctico | Período mínimo de tenencia de la participación para la exención en IS por dividendos si se aplicó el régimen FEAC

Caso práctico | Requisito de participación indirecta en filiales de segundo nivel para la exención en IS por dividendos si existe grupo y se presentan cuentas anuales consolidadas

Caso práctico | Exención en el IS para evitar la doble imposición por dividendos cobrados de sociedad residente en país con el que España tenga CDI (México)

Caso práctico | Exención en IS por cobro de dividendos con participación inferior al 5 % adquirida antes de 2021 por valor superior a 20 millones de euros

Caso práctico | ¿Cabe la exención en IS para evitar la doble imposición por la retribución de un préstamo participativo entre sociedades del grupo?

Caso práctico | Retenciones en el IS en caso de reparto de dividendos y exención para evitar la doble imposición

Caso práctico | ¿Se puede aplicar la exención del artículo 21 de la LIS a los «scrip dividend»?

Caso práctico | Aplicación de la reducción del 5 % del art. 21.10 de la LIS sobre dividendos

Caso práctico | Inaplicación de la reducción del 5 % del art. 21.10 de la LIS por concurrir las circunstancias del art. 21.11

Caso práctico | ¿El socio puede deducir en IRPF el impuesto pagado por la «holding» cuando tributa por los dividendos que percibe?

Caso práctico | Venta de acciones adquiridas antes de 2021 por más de 20 millones de euros y exención por doble imposición en IS

Caso práctico | ¿Cabe la exención en IS de la ganancia por venta de acciones si se poseían desde hacía menos de un año?

Caso práctico | Exención en IS de plusvalía por venta de participaciones si algunas tienen más de un año de antigüedad y otras no

Caso práctico | Tributación efectiva en el IS de la plusvalía por venta de participaciones en otra entidad aplicando la exención del art. 21.3 de la LIS

Caso práctico | Exención en IS de la plusvalía generada por venta de participaciones que habían sido adquiridas a través de un canje de valores

Caso práctico | Exención de la plusvalía por venta de participaciones en el IS cuando la participada tenga la consideración de entidad patrimonial

Caso práctico | Exención en IS por venta de participaciones cuando el precio obtenido consta de una parte fija y otra variable a cobrar en otro ejercicio

Caso práctico | Tratamiento en IS de la renta negativa obtenida por una sociedad al transmitir su participación en otra entidad

Caso práctico | Extinción de dos filiales con pérdidas, ¿la sociedad matriz puede deducirse esas pérdidas en el IS?