

## Sumario

INTRODUCCIÓN.....	19
<b>CAPÍTULO I. REGLAS DE IMPUTACIÓN TEMPORAL.....</b>	<b>23</b>
1. IMPUTACIÓN DE GASTOS E INGRESOS AL PERÍODO IMPOSITIVO (APARTADOS 1 Y 2 DEL ARTÍCULO 11 L.I.S.).....	27
2. INSCRIPCIÓN CONTABLE DE LOS GASTOS (APARTADO 3 DEL ARTÍCULO 11 L.I.S.).....	27
3. INGRESOS Y GASTOS INSCRITOS CONTABLEMENTE EN UN PERÍODO DISTINTO DE AQUEL EN QUE PROCEDERÍA SU IMPUTACIÓN TEMPORAL (APARTADO 3 DEL ARTÍCULO 11 L.I.S.)... .	31
4. CARGOS Y ABONOS A RESERVAS COMO CONSECUENCIA DE CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES (APARTADO 3 DEL ARTÍCULO 11 L.I.S.).....	34
5. OPERACIONES A PLAZOS O CON PRECIO APLAZADO (APARTADO 4 DEL ARTÍCULO 11 DE LA L.I.S.).....	35
6. REVERSIÓN DE GASTOS QUE NO HAN SIDO FISCALMENTE DEDUCIBLES (APARTADO 5 DEL ARTÍCULO 11 L.I.S.).....	36
7. REVERSIÓN DE LA PÉRDIDA POR DETERIORO EN UNA ENTIDAD VINCULADA DISTINTA A LA ENTIDAD QUE IMPUTÓ FISCALMENTE DICHA PÉRDIDA (APARTADO 6 DEL ARTÍCULO 11 L.I.S.).....	37
8. PÉRDIDAS DERIVADAS DE LA TRANSMISIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES QUE HUBIESEN SIDO NUEVAMENTE ADQUIRIDOS (APARTADO 6 DEL ARTÍCULO 11 L.I.S.).....	39
9. PROVISIONES NO APLICADAS A SU FINALIDAD ELIMINADAS SIN ABONO A UNA CUENTA DE INGRESOS (APARTADO 7 DEL ARTÍCULO 11 L.I.S.).....	39
10. RENTAS NEGATIVAS EN LA TRANSMISIÓN DE DETERMINADOS ELEMENTOS PATRIMONIALES CUANDO EL ADQUIRENTE SEA UNA ENTIDAD DEL MISMO GRUPO DE SOCIEDADES (APARTADO 9 DEL ARTÍCULO 11 L.I.S.).....	40
11. RENTAS NEGATIVAS EN LA TRANSMISIÓN DE VALORES REPRESENTATIVOS DE PARTICIPACIONES EN EL CAPITAL CUANDO EL ADQUIRENTE SEA UNA ENTIDAD DEL MISMO GRUPO DE SOCIEDADES (APARTADO 10 DEL ARTÍCULO 11 L.I.S.).....	42
12. RENTAS NEGATIVAS POR LA TRANSMISIÓN DE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE CUANDO EL ADQUIRENTE SEA UNA ENTIDAD DEL MISMO GRUPO DE SOCIEDADES (APARTADO 11 DEL ARTÍCULO 11 L.I.S.).....	44

13.	LIMITACIÓN A LA DEDUCCIÓN PERIÓDICA DE DETERMINADAS DOTACIONES POR DETERIORO Y POR OTROS CONCEPTOS (APARTADO 12 DEL ARTÍCULO 10 L.I.S.) . . . . .	44
14.	INGRESOS POR QUITAS Y ESPERAS COMO CONSECUENCIA DE CONVENIO CONCURSAL (APARTADO 13 DEL ARTÍCULO 11 L.I.S.) . . . . .	47
<b>CAPÍTULO II. CORRECCIONES DE VALOR. PROVISIONES . . . . .</b>		51
1.	CONCEPTO DE AMORTIZACIÓN CONTABLE Y FISCAL . . . . .	55
2.	MÉTODOS FISCALES GENERALES DE AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL . . . . .	58
2.1.	Aplicación de los coeficientes de amortización lineal establecidos en la tabla oficialmente aprobada . . . . .	59
2.2.	Aplicación de un porcentaje constante sobre el valor pendiente de amortización . . . . .	59
2.3.	Aplicación del método de la suma de los números dígitos . . . . .	60
3.	MÉTODOS FISCALES ESPECIALES DE AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL . . . . .	62
3.1.	Amortización de elementos del inmovilizado material adquiridos ya usados. . . . .	62
3.2.	Amortización de elementos del inmovilizado material con ocupación diaria superior a un turno normal de trabajo . . . . .	63
3.3.	Amortización de elementos del inmovilizado material procedentes de una renovación, ampliación o mejora . . . . .	64
3.4.	Amortización de elementos del inmovilizado material revalorizados de acuerdo con la Ley 16/2012 . . . . .	64
3.5.	Amortización del terreno como consecuencia de provisiones para rehabilitación . . . . .	68
3.6.	Amortización del utillaje. . . . .	69
3.7.	Amortización de grandes reparaciones en elementos del inmovilizado material . . . . .	70
4.	CÓMPUTO CONTABLE Y FISCAL DE LAS AMORTIZACIONES DEL INMOVILIZADO MATERIAL. . . . .	72
4.1.	Aplicación de una cuota de amortización superior a la máxima permitida fiscalmente . . . . .	72
4.2.	Aplicación de una cuota de amortización inferior a la mínima permitida fiscalmente . . . . .	73
5.	LIBERTAD DE AMORTIZACIÓN DE CARÁCTER GENERAL DE ELEMENTOS DEL INMOVILIZADO MATERIAL . . . . .	74
6.	LIMITACIONES CUANTITATIVAS TEMPORALES EN LA DEDUCCIÓN POR AMORTIZACIONES DE ELEMENTOS DEL INMOVILIZADO MATERIAL. . . . .	76
7.	AMORTIZACIÓN FISCAL DE LOS ELEMENTOS DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE . . . . .	78

7.1.	Amortización de los gastos de investigación activados . . . .	78
7.2.	Amortización de los gastos de desarrollo activados . . . . .	79
7.3.	Amortización de las concesiones administrativas . . . . .	79
7.4.	Amortización de la propiedad industrial . . . . .	79
7.5.	Amortización del Fondo de Comercio. . . . .	80
7.6.	Amortización de los derechos de traspaso. . . . .	80
7.7.	Amortización de las aplicaciones informáticas . . . . .	80
7.8.	Amortización del inmovilizado intangible con vida útil indefinida. . . . .	80
8.	PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE LOS CRÉDITOS COMERCIALES . . . . .	82
8.1.	Normativa contable. . . . .	82
8.2.	Normativa fiscal . . . . .	82
9.	PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALORES REPRESENTATIVOS DE PARTICIPACIONES EN EL CAPITAL . . . . .	88
10.	PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA. . . . .	91
11.	PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DEL FONDO DE COMERCIO . . . . .	92
11.1.	Reserva Fondo de Comercio . . . . .	94
12.	PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL, INVERSIONES INMOBILIARIAS E INMOVILIZADO INTANGIBLE . . . . .	94
13.	PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS. . . . .	95
14.	PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE CON VIDA ÚTIL INDEFINIDA . . . . .	96
15.	CONCEPTO CONTABLE DE PROVISIONES. . . . .	96
16.	CONCEPTO FISCAL DE PROVISIONES . . . . .	96
17.	DISTINTOS TIPOS DE PROVISIONES . . . . .	97
18.	PROVISIÓN POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL . . . . .	97
19.	PROVISIÓN PARA IMPUESTOS . . . . .	99
20.	PROVISIÓN PARA OTRAS RESPONSABILIDADES. . . . .	99
21.	PROVISIÓN POR DESMANTELAMIENTO, RETIRO O REHABILITACIÓN DEL INMOVILIZADO . . . . .	100
22.	PROVISIÓN PARA ACTUACIONES MEDIOAMBIENTALES . . . . .	100
23.	PROVISIÓN PARA REESTRUCTURACIONES . . . . .	101
24.	PROVISIÓN PARA TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO . . . . .	101
25.	PROVISIÓN POR CONTRATOS ONEROSOS . . . . .	105
26.	PROVISIÓN POR DEVOLUCIÓN DE VENTAS. . . . .	106
27.	PROVISIÓN PARA LA COBERTURA DE GARANTÍAS DE REPARACIONES Y REVISIÓN . . . . .	108

<b>CAPÍTULO III. GASTOS NO DEDUCIBLES. LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS. . . . .</b>	<b>111</b>
1. GASTOS NO DEDUCIBLES . . . . .	113
1.1. Retribución de los Fondos Propios (apartado a) . . . . .	113
1.1.1. Delimitación de la retribución de fondos propios no deducibles fiscalmente. . . . .	113
1.1.2. Delimitación de instrumentos de patrimonio en el ámbito contable y fiscal. . . . .	114
1.1.3. Calificación fiscal de los préstamos participativos. . . . .	114
1.1.4. Dividendos en especie. . . . .	115
1.1.5. Prescripción de dividendos. . . . .	117
1.2. Resultados derivados de la contabilización del Impuesto de Sociedades (apartado b). . . . .	117
1.3. Multas, sanciones y recargos (apartado c) . . . . .	117
1.4. Donativos y liberalidades (apartado e). . . . .	118
1.5. Servicios con personas o entidades residentes en países o territorios calificados como paraísos fiscales (apartado g). . . . .	120
1.6. Gastos financieros por deudas con entidades del grupo (apartado h). . . . .	121
1.7. Gastos por extinción laboral o mercantil (apartado i). . . . .	121
1.8. Gastos por operaciones con personas o entidades vinculadas (apartado j) . . . . .	122
1.9. Otros gastos no deducibles . . . . .	123
2. LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS NETOS . . . . .	123
2.1. Delimitación de gastos financieros netos. . . . .	124
2.2. Delimitación del beneficio operativo . . . . .	126
2.3. Límites de deducibilidad fiscal de gastos financieros . . . . .	126
2.4. Determinación de la limitación de deducibilidad fiscal de los gastos financieros en los grupos de consolidación fiscal. . . . .	131
 <b>CAPÍTULO IV. REGLA GENERAL Y REGLAS ESPECIALES DE VALORACIÓN EN LOS SUPUESTOS DE TRANSMISIONES LUCRATIVAS Y SOCIETARIAS. . . . .</b>	 <b>133</b>
1. REGLA GENERAL DE VALORACIÓN . . . . .	135
2. REGLAS ESPECIALES DE VALORACIÓN . . . . .	136
2.1. Variaciones de valor razonable . . . . .	136
2.2. Revalorizaciones contables . . . . .	137
2.3. Aumentos de capital social por compensación de créditos . . . . .	138
2.4. Elementos patrimoniales transmitidos acogidos al régimen especial del capítulo VII del título VII de la L.I.S. . . . .	143
3. REGLAS ESPECIALES DE VALORACIÓN DE OPERACIONES A VALOR DE MERCADO . . . . .	143

3.1.	Elementos patrimoniales transmitidos o adquiridos a título lucrativo . . . . .	145
3.2.	Transmisiones por aportaciones no dinerarias de capital social . . . . .	146
3.2.1.	Transmisión por el aportante. . . . .	147
3.2.2.	Transmisión por el receptor. . . . .	148
3.3.	Transmisiones a los socios por causa de disolución. . . . .	148
3.4.	Transmisiones por separación de socios . . . . .	149
3.5.	Transmisiones por reducción de capital social. . . . .	149
3.6.	Transmisiones por distribución de la prima de emisión . . . . .	149
3.7.	Transmisión por distribución de dividendos . . . . .	150
3.8.	Transmisiones de elementos en virtud de fusión o escisión total o parcial . . . . .	152
3.9.	Elementos permutados . . . . .	152
3.10.	Valores adquiridos por canje o conversión . . . . .	161
<b>CAPÍTULO V.</b>	<b>REGLAS OPERACIONES VINCULADAS. OTRAS REGLAS ESPECIALES . . . . .</b>	<b>163</b>
1.	CONCEPTUACIÓN DE PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS	165
2.	NORMATIVA SOBRE OPERACIONES VINCULADAS. . . . .	165
3.	VALORACIÓN Y CONTABILIZACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS . . . . .	166
4.	CALIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS ENTRE LOS PRECIOS CONVENIDOS Y LOS DE MERCADO . . . . .	167
5.	MÉTODOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL VALOR DE MERCADO. . . . .	168
5.1.	Método del precio libre comparable (CUP) . . . . .	168
5.2.	Método del coste incrementado (CP). . . . .	169
5.3.	Método del precio de reventa (RPM) . . . . .	170
5.4.	Método de la distribución del resultado (PS) . . . . .	171
5.5.	Método del margen neto operacional (TNMM) . . . . .	171
5.6.	Coincidencia de valor convenido con valor de mercado. . . . .	171
6.	PRESTACIONES VINCULADAS DE SERVICIOS . . . . .	172
7.	ACUERDOS DE REPARTO DE COSTES ENTRE ENTIDADES O PERSONAS VINCULADAS . . . . .	172
8.	DETERMINACIÓN Y COMPROBACIÓN DE LOS VALORES DE MERCADO POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. . . . .	173
9.	DOCUMENTACIÓN DE ACREDITACION DE LOS VALORES DE MERCADO APLICADOS. . . . .	173
10.	OTRAS REGLAS ESPECIALES . . . . .	185
10.1.	Cambios de residencia . . . . .	185
10.2.	Operaciones con personas o entidades residentes en países o territorios calificados como paraísos fiscales. . . . .	186
10.3.	Cantidades sujetas a retención . . . . .	187

10.4.	Otras reglas especiales .....	189
<b>CAPÍTULO VI.</b>	<b>EXENCIÓN PARA ELIMINAR LA DOBLE IMPOSICIÓN: VALORES REPRESENTATIVOS DE LOS FONDOS PROPIOS DE ENTIDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES.....</b>	<b>191</b>
1.	EXENCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN SOBRE DIVIDENDOS Y RENTAS DERIVADAS DE LA TRANSMISIÓN DE VALORES REPRESENTATIVOS DE LOS FONDOS PROPIOS DE ENTIDADES RESIDENTES Y NO RESIDENTES, EN TERRITORIO ESPAÑOL.....	193
1.1.	Exención de dividendos o participaciones en beneficios de entidades .....	193
1.2.	Exención de la renta positiva obtenida en la transmisión de la participación en una entidad .....	200
1.3.	Casos especiales de transmisión de participaciones en el capital o fondos propios de entidades.....	208
1.4.	Renta negativa en la transmisión de una participación adquirida previamente de otras entidades del grupo .....	210
1.5.	Rentas negativas en la transmisión de la participación en una entidad a minorar por dividendos percibidos con anterioridad de la entidad participada .....	211
1.6.	Casos de no aplicación de la exención por doble imposición del artículo 21 de la L.I.S. ....	212
2.	EXENCIÓN DE LAS RENTAS OBTENIDAS EN EL EXTRANJERO A TRAVÉS DE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE .....	213
3.	RÉGIMEN TRANSITORIO.....	216
<b>CAPÍTULO VII.</b>	<b>REDUCCIONES EN LA BASE IMPONIBLE .....</b>	<b>217</b>
1.	REDUCCIÓN DE LAS RENTAS PROCEDENTES DE DETERMINADOS ACTIVOS INTANGIBLES .....	219
1.1.	Rentas por cesión del derecho de uso o explotación de determinados activos intangibles.....	219
1.2.	Rentas por transmisión de determinados activos intangibles .....	222
1.3.	Solicitud previa a la Administración tributaria en relación con la reducción de la base imponible del Impuesto de Sociedades en operaciones con determinados activos intangibles.....	224
2.	RESERVA DE CAPITALIZACIÓN.....	225
2.1.	Determinación del incremento de Fondos Propios .....	226
3.	COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS .....	230
3.1.	Circunstancias que motivan la no aplicación de la compensación de bases imponibles negativas .....	233

<b>CAPÍTULO VIII. DEDUCCIONES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL. ....</b>	<b>237</b>
1. DEDUCCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN JURÍDICA: IMPUESTO SOPORTADO POR EL CONTRIBUYENTE .....	239
2. DEDUCCIONES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN ECONÓMICA INTERNACIONAL POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES EN BENEFICIOS .....	244
<b>CAPÍTULO IX. BONIFICACIONES. ....</b>	<b>249</b>
1. BONIFICACIONES POR RENTAS OBTENIDAS EN CEUTA O MELILLA. ....	251
1.1. Limitación de las rentas bonificadas .....	253
1.2. Casos especiales: rentas bonificables obtenidas por entidades pesqueras, de navegación marítima o aérea .....	254
1.3. Rentas bonificadas obtenidas fuera de los territorios de Ceuta y Melilla .....	256
2. BONIFICACIÓN POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS LOCALES .....	258
<b>CAPÍTULO X. DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA REALIZACIÓN DE DETERMINADAS ACTIVIDADES .....</b>	<b>259</b>
1. DEDUCCIÓN POR ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO E INNOVACIÓN TECNOLÓGICA. ....	261
1.1. Concepto de investigación y desarrollo .....	261
1.2. Concepto de innovación tecnológica .....	261
1.3. Exclusiones .....	262
1.4. Bases de la deducción de actividades de investigación y desarrollo .....	262
A) Gastos de investigación y desarrollo. ....	262
B) Inversiones afectas a actividades de investigación y desarrollo. ....	263
1.5. Porcentaje de deducción .....	264
1.6. Base de la deducción de actividades de innovación tecnológica. ....	266
1.7. Porcentaje de deducción .....	267
1.8. Cautelas para la aplicación de la deducción .....	268
2. DEDUCCIÓN POR INVERSIONES EN PRODUCCIONES CINEMATOGRAFICAS, SERIES AUDIOVISUALES Y ESPECTÁCULOS EN VIVO DE ARTES ESCÉNICAS Y MUSICALES .....	269
2.1. Deduciones en producciones españolas de largometrajes cinematográficos y de series audiovisuales .....	269

2.2.	Deducciones en producciones extranjeras de largometrajes cinematográficos y obras audiovisuales. . . . .	271
2.3.	Deducción por producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales. . . . .	273
3.	DEDUCCIONES POR CREACIÓN DE EMPLEO . . . . .	273
4.	DEDUCCIÓN POR CREACIÓN DE EMPLEO PARA TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD. . . . .	275
5.	NORMAS COMUNES A LAS DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR DETERMINADAS ACTIVIDADES . . . . .	275
5.1.	Secuencia de las deducciones. . . . .	275
5.2.	Límite a la deducción . . . . .	275
5.3.	Plazos para la aplicación de deducciones pendientes . . . . .	279
5.4.	Procedimiento opcional de aplicación de deducciones por actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica . . . . .	280
5.5.	Permanencia de los elementos patrimoniales afectos a deducciones . . . . .	287
5.6.	Comprobación por la administración tributaria de las deducciones practicadas. . . . .	287
6.	RÉGIMEN TRANSITORIO. . . . .	288
<b>CAPÍTULO XI. PAGO FRACCIONADO. . . . .</b>		<b>289</b>
1.	PAGO FRACCIONADO DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES . . . . .	291
1.1.	Régimen general de determinación del pago fraccionado. . . . .	291
1.2.	Régimen opcional de determinación del pago fraccionado . . . . .	292
1.3.	Modificación porcentajes . . . . .	294
<b>CAPÍTULO XII. RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL PARA LAS UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS Y AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO . . . . .</b>		<b>295</b>
1.	RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL PARA LAS UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS (U.T.E) Y AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO. . . . .	297
2.	ASPECTOS CONTABLES RELACIONADOS CON LAS U.T.E. . . . .	302
<b>CAPÍTULO XIII. RÉGIMEN ESPECIAL DE CONSOLIDACIÓN FISCAL . . . . .</b>		<b>311</b>
1.	REFERENCIA RESUMIDA AL ARTICULADO DE LA LEY. . . . .	313
1.1.	Artículo 55: Definición . . . . .	313
1.2.	Artículo 56: Contribuyente . . . . .	313
1.3.	Artículo 57: Responsabilidades tributarias derivadas de la aplicación del Régimen de Consolidación Fiscal . . . . .	314
1.4.	Artículo 58: Definición de grupo fiscal, entidad dominante y entidades dependientes . . . . .	314

1.5.	Artículo 59: Inclusión y exclusión de entidades en el grupo fiscal . . . . .	315
1.6.	Artículo 60: Determinación del dominio y de los derechos de voto en las participaciones indirectas . . . . .	316
1.7.	Artículo 61: Aplicación del régimen de consolidación Fiscal . . . . .	321
1.8.	Artículo 62: Determinación de la base imponible del grupo fiscal . . . . .	322
1.9.	Artículo 63: Reglas especiales aplicables en la determinación de las bases imponibles individuales de las entidades integrantes del grupo fiscal . . . . .	323
1.10.	Artículo 64: Eliminaciones . . . . .	323
1.11.	Artículo 65: Incorporaciones . . . . .	323
1.12.	Artículo 66: Compensación de bases imponibles negativas . . . . .	323
1.13.	Artículo 67: Reglas especiales de incorporación de entidades en el grupo fiscal. . . . .	324
1.14.	Artículo 68: Período impositivo. . . . .	324
1.15.	Artículo 69: Tipo de gravamen del grupo fiscal . . . . .	324
1.16.	Artículo 70: Cuota íntegra del grupo fiscal . . . . .	324
1.17.	Artículo 71: Deducciones y bonificaciones de la cuota íntegra del grupo fiscal . . . . .	324
1.18.	Artículo 72: Obligaciones de información . . . . .	325
1.19.	Artículo 73: Causas determinantes de la pérdida del régimen de consolidación fiscal . . . . .	325
1.20.	Artículo 74: Efectos de la pérdida del régimen de consolidación fiscal o de la extinción del grupo fiscal . . . . .	326
1.21.	Artículo 75: Declaración y autoliquidación del grupo fiscal . . . . .	326
2.	RESERVA DE CAPITALIZACIÓN PARA LA CONSOLIDACIÓN FISCAL . . . . .	326
2.1.	CAPITAL . . . . .	327
2.2.	PRIMA DE EMISIÓN . . . . .	327
2.3.	RESERVAS . . . . .	327
2.4.	ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE . . . . .	328
2.5.	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS . . . . .	328
2.6.	RESULTADO DEL EJERCICIO ATRIBUIDO A LA SOCIEDAD DOMINANTE . . . . .	328
2.7.	DIVIDENDOS A CUENTA . . . . .	328
2.8.	OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO . . . . .	328
3.	LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD FISCAL DE LOS GASTOS FINANCIEROS NETOS . . . . .	330
4.	LÍMITE A LAS DOTACIONES QUE ESTABLECE EL APARTADO 12 DEL ARTÍCULO 11 DE LA L.I.S. . . . . .	337
5.	COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS . . . . .	339
6.	RESERVA DE NIVELACIÓN DE LAS BASES IMPONIBLES . . . . .	339

7.	NORMAS CONTABLES PARA LA FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS POR LOS GRUPOS DE SOCIEDADES . . . . .	339
7.1.	Ejemplos de eliminaciones e incorporaciones . . . . .	340
8.	ASIENTOS CONTABLES - TIPO POR LA CONSOLIDACIÓN FISCAL . . . . .	352
8.1.	Contabilidad de la sociedad dominante. . . . .	352
8.2.	Contabilidad de la sociedad dependiente . . . . .	354
9.	AUTOLIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES POR EL GRUPO FISCAL . . . . .	356

#### **CAPÍTULO XIV. RÉGIMEN ESPECIAL DE FUSIONES, ESCISIONES, APORTACIONES DE ACTIVOS Y CANJE DE VALORES. . . . .**

		365
1.	REFERENCIA RESUMIDA AL ARTICULADO DE LA LEY . . . . .	367
1.1.	Artículo 76: Definición . . . . .	367
1.2.	Artículo 77: Régimen de las rentas derivadas de la transmisión. . . . .	368
1.3.	Artículo 78: Valoración fiscal de los bienes adquiridos . . . . .	369
1.4.	Artículo 79: Valoración fiscal de las acciones o participaciones recibidas en contraprestación de la aportación . . . . .	369
1.5.	Artículo 80: Régimen fiscal del canje de valores . . . . .	369
1.6.	Artículo 81: Tributación de los socios en las operaciones de fusión, absorción y escisión total o parcial . . . . .	369
1.7.	Artículo 82: Participaciones en el capital de la entidad transmitente y de la entidad adquirente. . . . .	370
1.8.	Artículo 84: Subrogación en los derechos y las obligaciones tributarias . . . . .	370
1.9.	Artículo 86: Obligaciones contables . . . . .	371
1.10.	Artículo 87: Aportaciones no dinerarias . . . . .	371
1.11.	Artículo 89: Aplicación del régimen fiscal . . . . .	371
2.	BREVE REFERENCIA A LA NORMATIVA MERCANTIL SOBRE FUSIÓN DE SOCIEDADES. . . . .	372
2.1.	El balance de fusión . . . . .	373
2.2.	Retroactividad de la contabilidad . . . . .	373
2.3.	Derecho de oposición de los acreedores. . . . .	374
3.	NORMATIVA CONTABLE SOBRE LA FUSIÓN DE SOCIEDADES . . . . .	375
3.1.	Identificación de la empresa adquirente . . . . .	377
3.2.	Determinación de la fecha de adquisición. . . . .	378
3.3.	Cuantificación del coste de la combinación de negocios. . . . .	379
3.4.	Reconocimiento y valoración de los activos identificables y de los pasivos asumidos . . . . .	380
3.4.1.	Criterio de reconocimiento. . . . .	380
3.4.2.	Criterio de valoración. . . . .	381

3.4.3.	Excepciones a los criterios de reconocimiento y valoración. . . . .	381
3.5.	Determinación del importe del fondo de comercio o de la diferencia negativa . . . . .	382
4.	CÁLCULOS PREVIOS AL PROCESO CONTABLE DE LA FUSIÓN . . . . .	383
4.1.	Cálculo del patrimonio real de cada sociedad . . . . .	383
4.2.	Cálculo del valor real de las acciones de cada sociedad . . . . .	383
4.3.	Cálculo del número de acciones a emitir. . . . .	383
4.3.1.	Participación de la absorbente en la absorbida . . . . .	384
4.3.2.	Participación de la absorbida en la absorbente . . . . .	385
4.3.3.	Participación recíproca. . . . .	385
5.	EFFECTO IMPOSITIVO DEL TRASPASO DE ACTIVOS Y PASIVOS . . . . .	386
6.	VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS . . . . .	387
7.	AJUSTES TÉCNICOS . . . . .	387
7.1.	Participaciones en el capital de las sociedades fusionadas. . . . .	387
7.2.	Activos y pasivos recíprocos . . . . .	388
8.	ESQUEMAS DE CONTABILIZACIÓN DE LA FUSIÓN . . . . .	388
8.1.	Proceso contable para la sociedad que se extingue . . . . .	389
8.2.	Proceso contable cuando la sociedad absorbente es la adquirente . . . . .	390
8.3.	Proceso contable cuando la sociedad absorbente es la adquirida . . . . .	391
8.4.	Proceso contable de nueva creación . . . . .	392
9.	EJEMPLO DE LA FUSIÓN POR ABSORCIÓN ENTRE SOCIEDADES INDEPENDIENTES . . . . .	393
10.	EJEMPLO DE LA FUSIÓN POR ABSORCIÓN CUANDO LA ABSORBIDA TIENE PARTICIPACIÓN EN EL CAPITAL DE LA ABSORBENTE . . . . .	397
11.	EJEMPLO DE LA FUSIÓN POR ABSORCIÓN CUANDO LA ABSORBENTE TIENE PARTICIPACIÓN EN EL CAPITAL DE LA ABSORBIDA . . . . .	401
12.	EJEMPLO DE LA FUSIÓN CUANDO HAY PARTICIPACIÓN RECÍPROCA EN EL CAPITAL DE LAS SOCIEDADES INTERVINIENTES . . . . .	406
13.	FUSIÓN POR ABSORCIÓN CON FONDO DE COMERCIO . . . . .	411
14.	BREVE REFERENCIA A LAS NORMAS MERCANTILES SOBRE LA ESCISIÓN DE SOCIEDADES . . . . .	416
15.	NORMATIVA CONTABLE . . . . .	417
16.	EJEMPLO DE LA OPERACIÓN DE ESCISIÓN TOTAL . . . . .	417
17.	EJEMPLO DE LA OPERACIÓN DE ESCISIÓN PARCIAL . . . . .	420
18.	EJEMPLO DE LA OPERACIÓN DE SEGREGACIÓN . . . . .	423
19.	APORTACIONES NO DINERARIAS . . . . .	426
20.	CANJE DE VALORES . . . . .	427

<b>CAPÍTULO XV. RÉGIMEN ESPECIAL DE INCENTIVOS FISCALES PARA LAS ENTIDADES DE REDUCIDA DIMENSIÓN...</b>	431
1. ÁMBITO DE APLICACIÓN. CIFRA DE NEGOCIOS .....	433
1.1. Importe neto cifra de negocios .....	433
1.2. Exención temporal de aplicación.....	433
1.3. Exclusión de aplicación.....	434
2. INCENTIVOS FISCALES .....	434
3. LIBERTAD DE AMORTIZACIÓN .....	434
4. AMORTIZACIÓN DE ELEMENTOS NUEVOS DEL INMOVILIZADO MATERIAL Y DE LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS Y DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE.....	436
5. AMORTIZACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES OBJETO DE REINVERSIÓN .....	438
6. PÉRDIDAS POR DETERIORO DE LOS CRÉDITOS POR POSIBLES INSOLVENCIAS DE DEUDORES .....	438
7. RESERVA DE NIVELACIÓN DE BASES IMPONIBLES .....	440
<b>CAPÍTULO XVI. RÉGIMEN ESPECIAL DE DETERMINADOS CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS.....</b>	449
1. CONDICIONES DE LOS CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO PARA ACOGERSE AL RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL...	451
2. CONTENIDO DEL RÉGIMEN ESPECIAL FISCAL.....	451
3. CASO ESPECIAL DE ENTRADA EN FUNCIONAMIENTO DEL ELEMENTO PATRIMONIAL OBJETO DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.....	463
4. PÉRDIDA O INUTILIZACIÓN DEFINITIVA DEL ELEMENTO OBJETO DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO .....	463
5. RÉGIMEN TRANSITORIO.....	464
<b>CAPÍTULO XVII. OBLIGACIÓN DE RETENER E INGRESAR A CUENTA</b>	465
1. OBLIGADOS A RETENER.....	467
2. EXENCIÓN DE RETENCIÓN.....	467
3. PORCENTAJE DE RETENCIÓN O INGRESO A CUENTA .....	468
4. OTRAS OBLIGACIONES DEL RETENEDOR .....	468
5. NORMAS SOBRE RETENCIÓN, TRANSMISIÓN Y OBLIGACIONES FORMALES RELATIVAS A ACTIVOS FINANCIEROS Y OTROS VALORES MOBILIARIOS .....	472
5.1. Transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital de las instituciones de inversión colectiva .....	472
5.2. Rendimientos implícitos de capital mobiliario.....	473
5.3. Comunicaciones a la Administración tributaria .....	473

---

<b>CAPÍTULO XVIII. CONVERSIÓN DE ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO EN CRÉDITOS EXIGIBLES FRENTE A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. ....</b>	<b>475</b>
1. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO SUSCEPTIBLES DE CONVERSIÓN .....	477
2. CIRCUNSTANCIAS PARA LA CONVERSIÓN .....	477
3. MOMENTO DE CONVERSIÓN .....	477
4. OPCIONES PARA LA CONVERSIÓN .....	477
5. CANJE DE ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO POR DEUDA PÚBLICA .....	480
6. RÉGIMEN TRANSITORIO.....	481
<b>CAPÍTULO XIX. TRANSICIÓN A LA REFORMA FISCAL (IMPUESTO DE SOCIEDADES).....</b>	<b>483</b>
1. AJUSTES CONTABLES POR CAMBIO DE TIPO IMPOSITIVO. ....	485
2. APLICACIÓN DE LA TABLA DE AMORTIZACIÓN PREVISTA EN LA L.I.S. EN ELEMENTOS PATRIMONIALES ADQUIRIDOS CON ANTERIORIDAD .....	489
3. BASES IMPONIBLES NEGATIVAS PENDIENTES DE COMPENSAR.	494
4. DEDUCCIONES PENDIENTES DE APLICAR.....	495
5. DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA REALIZACIÓN DE DETERMINADAS ACTIVIDADES PENDIENTES DE APLICAR .....	495
6. MEDIDAS TEMPORALES APLICABLES EN EL PERÍODO IMPOSITIVO 2015. ....	497
<b>ÍNDICE ANALÍTICO .....</b>	<b>503</b>

