

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	33
6.5. Acuerdo previo de valoración (art. 18.9 de la LIS)	36
6.6. Procedimiento para la resolución de los acuerdos de valoración de operaciones vinculadas (arts. 21 a 36 del RIS)	36
6.7. Comprobación de las operaciones vinculadas (art. 18.10 de la LIS)	39
6.8. Efectos de la diferencia entre el valor convenido y el valor de mercado (art. 18.11 de la LIS)	40
6.9. Restitución de la diferencia de valoración (art. 10 del RIS)	41
6.10. Procedimiento de comprobación de las operaciones vinculadas (art. 19 del RIS)	41
6.11. Infracción tributaria (art. 18.13 de la LIS)	43
6.12. Efecto del valor de mercado en operaciones vinculadas del impuesto sobre sociedades en otros impuestos (art. 18.14 de la LIS)	46
6.13. Retención sobre las rentas del ajuste primario y secundario	46
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	47
Supuesto 1. Operaciones entre empresas del grupo: transferencia de patrimonio sociedad participada a socio mayoritario	49
Supuesto 2. Operaciones entre empresas del grupo: transferencia de patrimonio de socio mayoritario a sociedad participada	55
Supuesto 3. Operaciones entre empresas del grupo: transferencia de patrimonio entre sociedades dependientes	59
Supuesto 4. Operaciones entre empresas del grupo: préstamos sin intereses entre sociedad dominante y dependiente y viceversa	67
Capítulo 2. Consolidación contable	75
1. Introducción	78
2. Normativa aplicable	78
3. Sujetos de la consolidación	78
3.1. Definición de grupo de sociedades	78
3.2. Sociedad dominante	80
3.3. Sociedad dependiente	80
4. Cómputo de los derechos de voto	80

5. Obligación de consolidar y motivos de dispensa	81
5.1. Obligación de consolidar	81
5.2. Dispensa de la obligación de consolidar	82
6. Determinación del resultado consolidado del grupo mercantil compuesto por sociedad dominante y sus dependientes	84
7. Método de integración global	85
7.1. Homogeneización previa	86
7.1.1. Homogeneización temporal	86
7.1.2. Homogeneización valorativa	87
7.1.3. Homogeneización por las operaciones internas	87
7.1.4. Homogeneización para realizar la agregación	88
7.2. Agregación	88
7.3. Eliminaciones. Eliminación inversión-patrimonio neto	88
8. Aplicación del método de adquisición	88
8.1. Determinación de la empresa adquirente	89
8.2. Fecha de adquisición	89
8.3. Reconocimiento y valoración de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos de la sociedad dependiente	89
8.4. Imputación de resultados de las sociedades dependientes en el resultado consolidado en caso de inclusión o exclusión del grupo	90
8.5. Fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación	90
8.5.1. Fondo de comercio	90
8.5.2. Diferencia negativa en combinaciones de negocios	91
9. Adquisición del conjunto de elementos patrimoniales de la sociedad adquirida dependiente que no constituye un negocio	92
10. Combinaciones de negocios entre empresas del grupo	92
11. Casos particulares	92
11.1. Supuestos de participación indirecta	92
11.2. Adquisición inversa	93
12. Participación de socios externos	94
13. Eliminación inversión-patrimonio neto en consolidaciones posteriores	95
14. Método de adquisición: casos particulares	101
14.1. Participaciones indirectas	101
14.2. Participaciones en el capital de la sociedad dominante	102
14.3. Participaciones recíprocas entre sociedades dependientes	103

15. Excepciones al método de adquisición	103
15.1. Adquisición de una sociedad dependiente que no constituye un negocio	103
15.2. Transmisiones de participaciones entre sociedades del grupo	104
15.3. Combinaciones de negocios entre empresas del grupo	105
16. Eliminaciones de partidas intragrupo y resultados	105
16.1. Eliminación de partidas intragrupo	105
16.2. Eliminación de resultados por operaciones internas	106
16.2.1. Eliminación de resultados por operaciones internas de existencias	107
16.2.2. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias	108
16.2.3. Eliminación de resultados por operaciones internas de servicios	109
16.2.4. Eliminación de resultados por operaciones internas de activos financieros	109
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	110
16.2.6. Adquisición a terceros de pasivos financieros emitidos por el grupo	110
16.2.7. Eliminación de dividendos internos	111
17. Impuesto sobre beneficios	111
17.1. Diferencias temporarias en consolidación	111
17.2. Homogeneización, eliminaciones de resultados e incorporación de plusvalías y minusvalías por la aplicación del método de adquisición	112
17.3. Incidencia del fondo de comercio de consolidación	113
17.4. Diferencias entre el valor consolidado de una participada y su base fiscal	113
17.5. Reconocimiento posterior de activos fiscales adquiridos	115
18. Cuentas anuales consolidadas	122
18.1. Documentos que integran las cuentas anuales	122
18.2. Formulación de cuentas anuales	122
18.3. Balance consolidado	123
18.4. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	124
18.5. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado	124
18.6. Memoria consolidada	125
19. Registro contable de la consolidación	126

Capítulo 3. Consolidación fiscal	127
1. Introducción	129
2. Normativa aplicable	129
3. Grupo fiscal	130
3.1. Definición del grupo fiscal	130
3.2. El grupo fiscal como contribuyente	130
3.3. Sociedad dominante	131
3.4. Sociedad dependiente	133
3.5. Determinación del dominio indirecto	134
3.6. Exclusión del grupo fiscal	139
3.7. Opción por tributar por el régimen de grupos fiscales	142
3.8. Inclusión de sociedades en el grupo fiscal	144
4. Aplicación del régimen de consolidación fiscal	144
4.1. Determinación de la base imponible del grupo fiscal	147
4.1.1. Reglas especiales aplicables en la determinación de las bases imponibles individuales de las entidades integrantes del grupo fiscal	151
4.2. Homogeneización	157
4.2.1. Homogeneización temporal	157
4.2.2. Homogeneización valorativa	158
4.3. Eliminaciones	158
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)	161
4.3.2. Eliminación de pérdidas por deterioro de participaciones en sociedades dependientes	162
4.3.3. Eliminación de resultados por operaciones internas de activos financieros	164
4.3.4. Eliminación de dividendos internos	165
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)	166
4.4. Incorporaciones	168
4.4.1. Incorporaciones de las eliminaciones practicadas en ejercicios anteriores	168
4.4.2. Incorporación de la eliminación de la corrección de valor de la participación de las sociedades del grupo fiscal	169
4.5. Imputación fiscal del fondo de comercio o diferencia negativa de consolidación	169

5. Compensación de las bases imponibles negativas del grupo fiscal	169
6. Periodo impositivo	175
7. Cuota íntegra del grupo fiscal	178
8. Deducciones y bonificaciones de la cuota íntegra del grupo fiscal	178
9. Obligaciones de información	182
10. Causas determinantes de la pérdida del régimen de consolidación fiscal	183
11. Efectos de la pérdida del régimen de consolidación fiscal y de la extinción del grupo fiscal	184
12. Modificación del grupo fiscal: inclusión y exclusión de sociedades dependientes	190
13. Declaración y autoliquidación del grupo fiscal	193
14. Registro fiscal de la consolidación	193
14.1. Bases imponibles individuales de las sociedades del grupo fiscal	193
14.2. Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo	197
15. Esquema de liquidación del impuesto sobre sociedades en consolidación fiscal	198

Capítulo 4. Cuentas anuales consolidadas y consolidación fiscal 201

1. Balance	203
1.1. Activo	203
1.2. Pasivo	205
2. Cuenta de resultados	207
3. Memoria	211
3.1. Contenido de la memoria consolidada	212
3.1.1. Sociedades del grupo	212
3.1.1.1. Sociedad dominante	212
3.1.1.2. Sociedades dependientes	212
3.1.2. Sociedades asociadas y multigrupo	214
3.1.2.1. Sociedades multigrupo	214
3.1.2.2. Sociedades asociadas	215
3.1.3. Normas de registro y valoración	216
3.1.4. Fondo de comercio	217
3.1.4.1. Fondo de comercio de consolidación	217
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	219

3.1.5. Diferencias negativas	219
3.1.5.1. Diferencias negativas de consolidación	219
3.1.5.2. Diferencias negativas reconocidas en las cuentas individuales de las sociedades a las que se aplica el método de integración global	219
3.1.6. Socios externos	220
3.1.7. Cambios en el porcentaje de participación en las sociedades del grupo	221
3.1.8. Fondos propios	221
3.1.9. Situación fiscal	223
3.1.9.1. Impuestos sobre beneficios	223
3.1.10. Operaciones con partes vinculadas	226
3.1.11. Otra información	229
Capítulo 5. Diferencias entre la consolidación fiscal y contable ...	231
1. Introducción	232
2. Diferencias entre consolidación contable y fiscal	233
Capítulo 6. Efecto de la incorporación de las normas internacionales de información financiera a la normativa contable interna	237
1. Introducción	238
2. Normas internacionales de información financiera (NIIF)	238
3. Normas internacionales de contabilidad (NIC)	239
Capítulo 7. Relación entre resultado contable y base imponible en grupos fiscales	241
1. Introducción	242
2. Motivos de las diferencias entre el resultado contable consolidado y la base imponible consolidada	242
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	245
Supuesto 6. Diferencias de primera consolidación	253
Supuesto 7. Rentas no integradas en base imponible	261
Supuesto 8. Operaciones internas de existencias	267

Supuesto 9. Operaciones internas de inmovilizado material	283
Supuesto 10. Operaciones internas de inmovilizado material	301
Supuesto 11. Operaciones internas de inmovilizado material	313
Supuesto 12. Operaciones internas de cesión de intangibles	323
Supuesto 13. Operaciones internas de inmovilizado inmaterial	331
Supuesto 14. Operaciones internas de servicios	341
Supuesto 15. Operación interna de inmovilizado con gastos externos activados ...	351
Supuesto 16. Activación de gastos financieros	357
Supuesto 17. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmoviliza- do o de inversiones inmobiliarias (elementos nuevos)	367
Supuesto 18. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmoviliza- do o de inversiones inmobiliarias (elementos usados).....	373
Supuesto 19. Eliminación de dividendos internos	383
Supuesto 20. Corrección valorativa de la participación en sociedades dependien- tes del grupo fiscal	389
Supuesto 21. Transmisión de participaciones en sociedades del grupo	393
Supuesto 22. Compensación de bases imponibles negativas	397
Supuesto 23. Compensación de bases imponibles negativas	409
Supuesto 24. Contabilización del impuesto sobre sociedades en grupos fiscales ...	413
Supuesto 25. Contabilización del impuesto sobre sociedades en grupos fiscales ...	423

**Capítulo 8. Pagos fraccionados a cuenta del impuesto sobre socie-
dades en régimen de consolidación fiscal** 431

1. Introducción	432
2. Modalidades para cuantificar el pago fraccionado	432
2.1. Sistema regulado en el artículo 40.2 de la Ley del impuesto sobre so- ciedades	433
2.2. Modalidad regulada en el artículo 40.3 de la Ley del impuesto sobre sociedades	436
2.2.1. Determinación de la base de aplicación del pago fraccionado	436
2.2.2. Modificaciones en la composición del grupo fiscal	437
2.2.3. Esta modalidad es de aplicación obligatoria u opcional	438
2.2.3.1. Aplicación obligatoria	438
2.2.3.2. Aplicación opcional	438
Supuesto 26. Pagos fraccionados. Modalidad regulada por el artículo 40.2 de la LIS	441
Supuesto 27. Pagos fraccionados. Modalidad regulada por el artículo 40.3 de la LIS	453

Capítulo 9. Régimen especial del grupo de entidades	465
1. Marco normativo	467
2. Finalidad de este régimen especial del impuesto sobre el valor añadido	467
3. Voluntariedad en su aplicación	467
4. Requisitos subjetivos del régimen especial del grupo de entidades	468
4.1. Entidad dominante	468
4.2. Entidad dependiente	469
5. Condiciones para aplicar el régimen especial	469
6. Aplicación individualizada del régimen especial del grupo de entidades a las sociedades dependientes	470
7. Renuncia a la aplicación del régimen especial del grupo de entidades	471
8. Alteraciones en la composición del grupo de entidades	471
9. Exclusión del régimen especial del grupo de entidades	471
10. Inclusión en el régimen especial del grupo de entidades	472
11. Pérdida del derecho al régimen especial del grupo de entidades	472
12. Autoliquidación agregada del grupo de entidades. Sistema de compensación de saldos	473
13. Contenido del régimen especial del grupo de entidades	475
14. Sistema ampliado del régimen especial del grupo de entidades (o nivel avanzado)	477
14.1. Introducción	477
14.2. Condiciones de aplicación	478
14.3. Base imponible de las operaciones intragrupo	478
14.4. Facultad de renuncia a las exenciones de la Ley del impuesto sobre el valor añadido (art. 20)	486
14.5. Régimen especial de deducción del impuesto sobre el valor añadido Sector diferenciado de actividad	487
14.6. Sistema de información analítica de operaciones intragrupo	488
15. Otros aspectos del régimen especial del grupo de entidades	490
15.1. Información censal en el régimen especial del grupo de entidades por parte de la sociedad dominante	490
15.2. Obligaciones por el impuesto sobre el valor añadido en el régimen especial del grupo de entidades	492
15.3. Actuaciones de comprobación por parte de la Administración tributaria	493
15.4. Infracciones y sanciones específicas en el régimen especial del grupo de entidades	493
Supuesto 28. Régimen especial del grupo de entidades	495

