

# ÍNDICE

	PRÓLOGO .....	5
<b>1</b>	<b>EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN .....</b>	<b>7</b>
<b>2</b>	<b>HECHO IMPONIBLE. ESTIMACIÓN DE RENTAS. RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS. SUJETO PASIVO. DOMICILIO FISCAL .</b>	<b>17</b>
	1. Hecho imponible .....	17
	2. Estimación de rentas .....	20
	3. Atribución de rentas .....	22
	4. Sujeto pasivo. Domicilio fiscal .....	26
<b>3</b>	<b>ENTIDADES EXENTAS .....</b>	<b>37</b>
<b>4</b>	<b>LA BASE IMPONIBLE: CUESTIONES GENERALES .....</b>	<b>45</b>
	1. Introducción al método de los ajustes contenidos en el artículo 10.3 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades .....	45
	2. El resultado contable como punto de partida .....	49
	2.1. Las normas contables con incidencia en la determinación del resultado contable .	49
	2.2. La relativa disponibilidad de la empresa de la base imponible y las cautelas establecidas por el legislador .....	56
	3. Los ajustes sobre el resultado contable .....	64

3.1. Las causas de los ajustes: calificación, valoración, imputación temporal .....	66
3.1.1. Ajustes por calificación .....	66
3.1.2. Ajustes por valoración .....	68
3.1.3. Ajustes por imputación temporal .....	70
3.2. Tipos de diferencias .....	72
<b>5 AMORTIZACIONES. CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO .....</b>	<b>83</b>
<b>1. Cuestiones generales .....</b>	<b>83</b>
1.1. Concepto .....	83
1.2. Elementos amortizables .....	84
1.3. Cuantificación .....	88
<b>2. Métodos de amortización fiscalmente admitidos .....</b>	<b>95</b>
2.1. Método de tablas .....	96
2.2. Método del coeficiente constante .....	100
2.3. Método de la suma de dígitos .....	103
2.4. Libertad de amortización .....	105
2.5. Planes especiales de amortización .....	108
<b>3. Supuestos especiales de amortización .....</b>	<b>110</b>
3.1. Amortización de bienes que se emplean en más de un turno normal de trabajo ...	110
3.2. Amortización de bienes usados .....	112
3.3. Mejoras, renovaciones o ampliaciones del inmovilizado material .....	115
3.4. Otros supuestos regulados en el reglamento del Impuesto sobre Sociedades .....	120
<b>4. Reglas específicas relativas al inmovilizado inmaterial .....</b>	<b>122</b>
4.1. Reglas generales .....	122
4.2. Reglas específicas relativas a cada elemento del inmovilizado inmaterial .....	129
4.2.1. Fondo de comercio .....	129
4.2.2. Derechos de traspaso .....	132
4.2.3. Propiedad industrial .....	133
4.2.4. Concesión administrativa .....	134
4.2.5. Aplicaciones informáticas .....	136
4.2.6. Gastos de investigación y desarrollo .....	137
4.2.7. Contratos de arrendamiento financiero .....	143
<b>6 PROVISIONES .....</b>	<b>165</b>
<b>1. Provisiones de activo .....</b>	<b>167</b>
1.1. Provisión para la reducción de los fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales	169
1.2. Provisión para insolvencias .....	170
1.3. Provisión por la depreciación de valores negociables .....	175

1.3.1. Reglas contables .....	175
1.3.2. Normas fiscales .....	177
<b>2. Provisiones de pasivo .....</b>	<b>187</b>
2.1. Reglas generales relativas a las provisiones para riesgos y gastos .....	189
2.2. Provisión para responsabilidades .....	192
2.3. Dotaciones al fondo de reversión .....	196
2.4. Provisión para grandes reparaciones y planes de revisiones extraordinarias .....	201
2.5. Planes de gastos de abandono de explotaciones económicas de carácter temporal ..	203
2.6. Provisión para otras operaciones de tráfico .....	205
2.7. Dotaciones a las provisiones técnicas de entidades aseguradoras, sociedades de garantía recíproca y sociedades de reafianzamiento .....	208
2.8. Las aportaciones a planes de pensiones y a seguros colectivos que instrumenten compromisos por pensiones .....	209
<b>7 GASTOS NO DEDUCIBLES .....</b>	<b>215</b>
1. Requisitos determinantes de la deducibilidad: la contabilización y la justificación	215
2. Las retribuciones de fondos propios. Especial consideración de las participaciones en el beneficio deducibles .....	223
2.1. Las participaciones en beneficios de administradores .....	226
2.2. Las retribuciones de los socios-trabajadores .....	231
2.3. Las participaciones en beneficios correspondientes a partes de fundador o pro- motor .....	234
2.4. Los contratos de cuentas en participación .....	235
3. Los gastos derivados de la contabilización del Impuesto sobre Sociedades .....	238
4. Las multas, las sanciones y los recargos .....	239
5. Las pérdidas del juego .....	243
6. Los donativos y las liberalidades .....	244
7. Las dotaciones a fondos internos de pensiones .....	258
8. Servicios prestados por personas residentes en paraísos fiscales .....	261
<b>8 REGLAS ESPECIALES DE VALORACIÓN .....</b>	<b>263</b>
1. Normas generales de valoración .....	264
2. Reglas especiales: supuestos de aplicación del valor de mercado .....	266
2.1. El valor de mercado .....	266
2.2. Operaciones societarias .....	267
2.2.1. Aportaciones no dinerarias .....	267
2.2.2. Disolución y liquidación de sociedades .....	270
2.2.3. Separación de socios .....	273
2.2.4. Reducción de capital con devolución de aportaciones .....	277
2.2.5. Reducción de capital sin devolución de aportaciones .....	283

2.2.6. Reparto de la prima de emisión .....	285
2.2.7. Distribución de beneficios .....	291
2.2.8. Fusión, absorción y escisión total o parcial .....	293
2.2.9. Canje o conversión .....	296
2.2.10. Adquisición y amortización de acciones o participaciones propias .....	298
2.3. Transmisiones y adquisiciones a título lucrativo .....	300
2.3.1. Transmisión a título lucrativo .....	300
2.3.2. Adquisición a título lucrativo .....	302
2.4. Permutas .....	304
<b>3. Transmisiones de participaciones en entidades transparentes .....</b>	<b>305</b>
3.1. Norma general en la transmisión de participaciones en sociedades en régimen de transparencia fiscal .....	305
3.2. Transmisión de participaciones en sociedades de mera tenencia de bienes .....	308
<b>4. Efectos fiscales de las revalorizaciones contables .....</b>	<b>308</b>
4.1. Revalorizaciones contables voluntarias .....	308
4.2. Revalorizaciones contables amparadas en normas legales o reglamentarias: el Real Decreto-Ley 7/1996, de actualización de balances .....	310
4.2.1. La cuenta «Reserva de revalorización» .....	311
4.2.2. Amortización de elementos patrimoniales revalorizados .....	311
4.2.3. Transmisión de elementos patrimoniales actualizados .....	312
4.2.4. Comprobación de la cuenta de «Reserva de revalorización» .....	312
4.2.5. Indisponibilidad de la cuenta de «Reserva de revalorización» .....	313
4.2.6. Destino del saldo de la cuenta de «Reserva de revalorización» .....	314
4.2.7. Aplicación indebida de la cuenta de «Reserva de revalorización» .....	315
4.2.8. Información en las cuentas anuales .....	315
<b>5. Corrección de la depreciación monetaria .....</b>	<b>316</b>
5.1. Sentido de la corrección monetaria .....	316
5.2. Supuesto de hecho para la aplicación de los coeficientes de corrección monetaria .....	317
5.3. Mecánica de actualización .....	318
5.4. Transmisiones efectuadas con anterioridad a 1 de enero de 1999 .....	320
5.5. Corrección monetaria en la transmisión de bienes revalorizados al amparo del Real Decreto-Ley 7/1996 .....	321
5.6. Tabla de coeficientes de corrección monetaria .....	322
<b>6. Artículo 14.7 de la Ley de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docu- mentados .....</b>	<b>323</b>
6.1. Supuesto de hecho .....	324
6.2. Consecuencia: consideración del exceso como una transmisión a título lucrativo .....	325
6.2.1. Consecuencias fiscales para el transmitente .....	325
6.2.2. Consecuencias fiscales para el adquirente .....	325
<b>7. Bienes del patrimonio histórico .....</b>	<b>326</b>

<b>9 OPERACIONES VINCULADAS O CON PARAÍDOS FISCALES: VALORACIÓN A VALORES NORMALES DE MERCADO .....</b>	<b>327</b>
<b>1. Operaciones vinculadas .....</b>	<b>328</b>
1.1. Definición de operación vinculada .....	328
1.2. ¿Quién procede a valorar a valores normales de mercado? .....	332
1.3. Cuándo procede la valoración a valores normales de mercado .....	333
1.4. Efectos de la valoración de la administración a valores normales de mercado ...	336
1.5. Métodos para determinar el valor normal de mercado .....	338
1.6. Gastos por contribuciones a actividades de investigación y desarrollo: condiciones para la deducción fiscal .....	342
1.7. Gastos por servicios de apoyo a la gestión: condiciones para la deducción fiscal	343
1.8. Procedimiento de valoración a valores normales de mercado .....	344
1.8.1. Iniciación del procedimiento .....	345
1.8.2. Instrucción: alegaciones y puesta de manifiesto del expediente .....	346
1.8.3. Resolución: determinación del valor normal de mercado .....	346
1.8.4. Recursos .....	346
1.9. Acuerdos previos de valoración de operaciones vinculadas .....	347
1.9.1. Introducción: clases de propuestas .....	347
1.9.2. Fase previa .....	348
1.9.3. Iniciación del procedimiento: legitimación y competencia .....	349
1.9.4. Instrucción: examen de la propuesta, pruebas y alegaciones .....	350
1.9.5. Resolución .....	353
1.9.6. Efectos de la aprobación de la propuesta .....	355
1.9.7. Obligación de los sujetos pasivos de elaborar informes .....	356
1.9.8. Modificación de la propuesta .....	356
1.9.9. Régimen de la documentación presentada .....	359
1.9.10. Acuerdos con las Administraciones de otros Estados .....	360
1.10. Procedimientos internacionales de valoración de operaciones vinculadas .....	363
1.10.1. Convenios de doble imposición .....	363
1.10.2. Convenio relativo a la supresión de la doble imposición en caso de corrección de los beneficios de empresas asociadas .....	364
1.11. Operaciones vinculadas realizadas entre entidades cooperativas y sus socios ....	365
1.12. Operaciones vinculadas realizadas entre sociedades agrarias de transformación y sus socios .....	366
1.13. Operaciones vinculadas realizadas con personas físicas .....	366
<b>2. Subcapitalización .....</b>	<b>366</b>
2.1. Supuesto de hecho .....	367
2.2. Consecuencia de la aplicación de las normas de subcapitalización .....	368
2.3. Propuestas para determinar un coeficiente de financiación de acuerdo con condiciones de mercado .....	369

	<b>3. Operaciones con paraísos fiscales .....</b>	<b>369</b>
	3.1. Supuesto de hecho: operaciones con paraísos fiscales .....	370
	3.2. ¿Quién procede a valorar a valores normales de mercado? .....	370
	3.3. ¿Cuándo procede la valoración a valores normales de mercado? .....	370
	3.4. Efectos de la valoración de la Administración a valores normales de mercado ...	371
<b>10</b>	<b>EFFECTOS DERIVADOS DE LA VALORACIÓN SEGÚN EL VALOR NORMAL DE MERCADO .....</b>	<b>373</b>
	1. Integración de la diferencia entre valor de mercado y el valor de adquisición en caso de elementos patrimoniales del circulante .....	374
	2. Integración de la diferencia entre valor de mercado y precio de adquisición en caso de elementos patrimoniales no amortizables .....	376
	3. Integración de la diferencia entre valor de mercado y precio de adquisición en caso de elementos patrimoniales amortizables .....	376
	4. Integración de la diferencia entre valor de mercado y precio de adquisición en caso de valoración de prestaciones de servicios .....	378
<b>11</b>	<b>LA IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS .....</b>	<b>379</b>
	1. El criterio del devengo .....	379
	2. La inaplicación del principio del devengo: requisitos contables y fiscales .....	395
	3. La aplicación incorrecta de los criterios de imputación temporal en la contabilidad y sus consecuencias a efectos fiscales (art. 19.3 de la LIS) .....	396
	4. La aplicación del criterio de caja en los casos de ventas a plazo y ejecuciones de obra .....	401
	5. Las aportaciones a fondos internos de pensiones y a seguros colectivos no deducibles .....	403
	6. La recuperación del valor de elementos patrimoniales que han experimentado una corrección previa o una pérdida derivada de su transmisión .....	404
	7. Las provisiones no aplicadas a su finalidad .....	407
	8. Los elementos patrimoniales adquiridos a título lucrativo .....	408
	9. Los contratos de seguros que se gravan por la diferencia de los valores liquidativos al inicio y al final de cada período impositivo .....	410
	10. Otros criterios de imputación temporal establecidos en la LIS .....	410
<b>12</b>	<b>LA SUBCAPITALIZACIÓN .....</b>	<b>413</b>
<b>13</b>	<b>REINVERSIÓN DE BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS .....</b>	<b>421</b>
	1. Requisitos para la aplicación del beneficio fiscal .....	422
	1.1. Iniciación .....	434
	1.2. Tramitación e instrucción del expediente .....	435
	1.3. Resolución del expediente .....	436

	1.3.1. Incumplimiento de la reinversión. Reinversión parcial .....	436
	1.3.2. Integración en la base imponible de la renta diferida .....	438
	1.4. Reglas especiales .....	441
	1.5. Mantenimiento de los elementos patrimoniales en que se materializa la reinversión .....	443
	1.6. Obligaciones formales .....	446
	1.7. Incompatibilidades .....	447
	1.8. Regímenes especiales .....	449
<b>14</b>	<b>OBRA BENÉFICO-SOCIAL .....</b>	<b>453</b>
<b>15</b>	<b>COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS .....</b>	<b>457</b>
	1. Plazos de compensación y requisitos .....	459
	2. Límite en la compensación de bases imponibles negativas .....	470
	3. Relación con otros preceptos de la parte general del impuesto .....	473
	4. Relación con regímenes especiales .....	475
	4.1. Consolidación fiscal .....	475
	4.2. Transparencia fiscal .....	477
	4.3. Cooperativas .....	478
	4.4. Régimen de neutralidad fiscal .....	478
	4.5. Agrupaciones de interés económico y UTES .....	480
<b>16</b>	<b>PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO DEL IMPUESTO .....</b>	<b>481</b>
	1. Período impositivo .....	481
	1.1. Período impositivo y regímenes especiales .....	488
	2. Devengo del impuesto .....	493
<b>17</b>	<b>TIPO DE GRAVAMEN Y CUOTA TRIBUTARIA .....</b>	<b>495</b>
	1. Tipo de gravamen .....	495
	1.1. Tipo de gravamen general .....	495
	1.2. Tipos de gravamen especiales .....	496
	1.3. Tipo de gravamen aplicable a entidades de reducida dimensión .....	498
	1.4. Evolución de los tipos de gravamen .....	498
	2. Cuota tributaria .....	500
<b>18</b>	<b>DOBLE IMPOSICIÓN INTERNA .....</b>	<b>501</b>
	1. Deducción por doble imposición de dividendos o participaciones en beneficios ....	502
	1.1. Deducción general: 50 por 100 de la cuota íntegra correspondiente .....	502
	1.1.1. Supuesto de hecho .....	502
	1.1.2. Cálculo de la deducción .....	502

1.2. Deducción del 100 por 100 de la cuota íntegra correspondiente .....	503
1.2.1. Supuesto de hecho .....	503
1.2.2. Cálculo de la deducción .....	505
<b>2. Distribución de dividendos que generan depreciación de la participación o no determinan ingresos a computar en la base imponible .....</b>	<b>506</b>
2.1. Supuesto de hecho .....	506
2.2. Consecuencia: no aplicación de la deducción por doble imposición .....	507
2.3. Excepción: supuesto de aplicación de la deducción por doble imposición .....	508
2.3.1. Caso general .....	508
2.3.2. Concurrencia con la deducción en la cuota por reinversión .....	510
<b>3. Deducción por doble imposición en caso de liquidación de sociedades .....</b>	<b>511</b>
3.1. Supuesto de hecho .....	511
3.2. Cálculo de la deducción por doble imposición .....	512
<b>4. Deducción por doble imposición en caso de separación de socios .....</b>	<b>514</b>
4.1. Supuesto de hecho .....	514
4.2. Cálculo de la deducción por doble imposición .....	515
<b>5. Deducción por doble imposición en caso de adquisición de acciones o participaciones propias para su amortización .....</b>	<b>516</b>
5.1. Supuesto de hecho .....	516
5.2. Cálculo de la deducción por doble imposición .....	517
<b>6. Operaciones de fusión, escisión total o cesión global del activo y pasivo con disolución sin liquidación de sociedades .....</b>	<b>518</b>
6.1. Supuesto de hecho .....	518
6.2. Cálculo de la deducción por doble imposición .....	519
<b>7. Exclusión de la deducción por doble imposición de dividendos o participaciones en beneficios .....</b>	<b>521</b>
7.1. Reducción de capital y distribución de la prima de emisión .....	521
7.2. Distribución de dividendos previa reducción de capital para constituir reservas o compensar pérdidas, traspaso de la prima de emisión a reservas o aportación de los socios para reponer el patrimonio .....	522
7.3. Beneficios distribuidos por el fondo de regulación de carácter público del mercado hipotecario .....	524
7.4. Lavado de cupón .....	524
7.5. Dividendos procedentes de entidades acogidas al régimen especial de la zona especial canaria .....	524
7.6. Otros supuestos en que no procede deducción por doble imposición (disp. adic. segunda de la Ley 43/1995) .....	525
<b>8. Deducción por doble imposición en caso de plusvalías por transmisión de acciones o participaciones .....</b>	<b>525</b>

8.1. Supuesto de hecho .....	526
8.2. Requisitos para practicar la deducción .....	527
8.3. Importe de la deducción .....	527
8.4. Incompatibilidad de la deducción por plusvalías con el régimen fiscal de diferimiento por reinversión .....	530
<b>9. Deducciones no practicadas por insuficiencia de cuota íntegra .....</b>	<b>530</b>
<b>10. Deducción por doble imposición de dividendos procedentes de participaciones adquiridas con anterioridad a la entrada en vigor del Real Decreto-Ley 8/1996, de 7 de junio .....</b>	<b>531</b>

## **19 DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL .....** **535**

<b>1. Doble imposición internacional: impuesto extranjero soportado por el sujeto pasivo .....</b>	<b>537</b>
1.1. Supuesto de hecho .....	538
1.2. Sujetos pasivos que pueden practicar la deducción .....	539
1.3. Ajustes en la base imponible por impuesto soportado en el extranjero .....	539
1.4. Cálculo de la deducción .....	540
1.4.1. Límite .....	540
1.4.2. Cálculo de la deducción .....	540
1.4.3. Exclusión de la deducción por cómputo de rentas negativas del establecimiento permanente en ejercicios anteriores .....	542
1.4.4. Obtención de diversas rentas en el extranjero. Cómputo para calcular la deducción .....	542
1.5. Cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra .....	544
1.6. Incompatibilidades .....	546
1.7. Régimen transitorio: impuestos extranjeros soportados con anterioridad a la entrada en vigor de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre .....	547
<b>2. Doble imposición internacional: rentas obtenidas en el extranjero mediante establecimiento permanente .....</b>	<b>548</b>
2.1. Supuesto de hecho .....	549
2.2. Requisitos para disfrutar de la deducción .....	550
2.2.1. En relación con la tributación en el extranjero del establecimiento permanente .....	550
2.2.2. En relación con la renta obtenida por el establecimiento permanente .....	551
2.3. Supuesto especial: establecimientos permanentes que hubieran generado pérdidas en ejercicios anteriores .....	553
2.4. Supuestos en los que no procede la exención .....	554
<b>3. Rentas obtenidas en el extranjero mediante establecimiento permanente: método de exención previsto hasta fin de 2000 en el derogado artículo 29 bis .....</b>	<b>555</b>
3.1. Derogación y régimen transitorio .....	555
3.2. Supuesto de hecho .....	556

3.3. Sujetos pasivos que pueden practicar la deducción .....	556
3.4. Requisitos .....	557
3.4.1. Respecto del impuesto soportado en el extranjero .....	557
3.4.2. Respecto de las actividades desarrolladas en el extranjero a través del establecimiento permanente .....	558
3.4.3. La deducción debe aplicarse respecto de las rentas de todos los establecimientos permanentes .....	559
3.5. Cálculo de la deducción .....	560
3.5.1. Norma general .....	560
3.5.2. Supuesto particular: establecimientos permanentes que hubieran generado pérdidas en ejercicios anteriores .....	560
3.6. Incompatibilidades .....	561
3.7. Rentas que no disfrutan de la deducción .....	562
3.8. Cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra .....	564
<b>4. Doble imposición económica internacional: dividendos y participaciones en beneficios .....</b>	<b>564</b>
4.1. Supuesto de hecho .....	565
4.2. Sujetos pasivos que pueden practicar la deducción .....	565
4.3. Requisitos para disfrutar de la deducción .....	566
4.4. Cálculo de la deducción. Límites .....	567
4.5. Deducción por impuestos soportados en el tercer nivel de participación .....	569
4.6. Ajustes en la base imponible .....	570
4.6.1. Caso general .....	570
4.6.2. Distribución de dividendos que genera depreciación de la participación .....	571
4.7. Incompatibilidades .....	574
4.8. Cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra .....	574
4.9. Régimen transitorio: impuestos extranjeros soportados con anterioridad a la entrada en vigor de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre .....	575
<b>5. Doble imposición económica internacional: dividendos y plusvalías de fuente extranjera .....</b>	<b>575</b>
5.1. Supuesto de hecho .....	577
5.2. Requisitos para disfrutar de la deducción .....	578
5.2.1. En relación con la participación de la que procede la renta .....	578
5.2.2. En relación con la entidad participada de la que procede la renta .....	579
5.2.3. En relación con la renta obtenida por la entidad participada de la que procedan los dividendos o que causan la plusvalía .....	580
5.3. Otros ajustes a la base imponible derivados del disfrute de la exención .....	582
5.4. Supuestos especiales de exención en caso de plusvalías .....	584
5.5. Supuestos en los que no procede la exención .....	589
5.5.1. Rentas de fuente extranjera obtenidas por sociedades transparentes .....	589

5.5.2. Rentas de fuente extranjera procedentes de entidades que desarrollen su actividad en el extranjero con la finalidad principal de disfrutar del régimen fiscal previsto en este artículo .....	589
5.5.3. Rentas de fuente extranjera que la entidad integre en su base imponible y en relación con las cuales opte por aplicar, si procede, la deducción establecida en los artículos 29 ó 30 de esta ley .....	590
<b>6. Dividendos y plusvalías de cartera de fuente extranjera: método de exención previsto hasta fin de 2000 en el derogado artículo 30 bis .....</b>	<b>590</b>
6.1. Derogación y régimen transitorio .....	590
6.2. Supuesto de hecho .....	591
6.3. Sujetos pasivos que pueden practicar la deducción .....	591
6.4. Requisitos para disfrutar de la deducción .....	592
6.4.1. En relación con la participación de la que procede la renta .....	592
6.4.2. En relación con la entidad participada de la que procede la renta .....	593
6.4.3. En relación con la renta obtenida por la entidad participada de la que procedan los dividendos o que causan la plusvalía .....	594
6.4.4. Requisito especial para los casos de rentas derivadas de la transmisión de participaciones .....	595
6.5. Cálculo de la deducción .....	595
6.5.1. Deducción en caso de dividendos .....	596
6.5.2. Deducción en caso de plusvalías por la transmisión de participaciones ..	596
6.6. Ajustes en la base imponible .....	597
6.6.1. Caso general .....	597
6.6.2. Distribución de dividendos que genera depreciación de la participación	597
6.7. Incompatibilidades .....	598
6.8. Rentas que no disfruten de la deducción .....	599
6.9. Cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra .....	600
<b>20 BONIFICACIONES DE LA CUOTA .....</b>	<b>601</b>
<b>1. Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla .....</b>	<b>601</b>
1.1. Sujetos pasivos que aplican la bonificación .....	601
1.2. Rentas bonificadas .....	602
1.3. Reglas especiales aplicables a entidades pesqueras .....	602
1.4. Reglas especiales aplicables a entidades de navegación marítima .....	603
1.5. Importe de la bonificación .....	604
<b>2. Bonificación por actividades exportadoras .....</b>	<b>605</b>
2.1. Rentas bonificadas .....	605
2.2. Requisitos para disfrutar la bonificación .....	606
2.3. Incompatibilidades .....	606
2.4. Importe de la bonificación .....	606

3. Bonificación por prestación de servicios públicos locales .....	607
3.1. Rentas bonificadas .....	607
3.2. Importe de la bonificación .....	609
<b>21 DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA REALIZACIÓN DE DETERMINADAS ACTIVIDADES .....</b>	<b>611</b>
<b>1. Normas comunes a las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades económicas .....</b>	<b>611</b>
1.1. Límite para practicar las deducciones .....	612
1.2. Plazo para practicar las deducciones .....	614
1.2.1. Práctica de las deducciones en el período impositivo .....	614
1.2.2. Deducciones no practicadas en el período impositivo por insuficiencia de cuota íntegra .....	614
1.3. Otros requisitos para practicar las deducciones .....	616
1.4. Régimen transitorio aplicable a las deducciones pendientes de ejercicios iniciados con anterioridad a 1 de enero de 1996 .....	618
<b>2. Deducciones por actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica .....</b>	<b>619</b>
2.1. Actividades que generan derecho a practicar la deducción .....	619
2.2. Requisitos y condiciones para practicar la deducción .....	623
2.2.1. Gastos de investigación, desarrollo e innovación .....	623
2.2.2. Inversiones en actividades de investigación y desarrollo .....	624
2.3. Cálculo de la deducción .....	625
2.3.1. Base de cálculo .....	625
2.3.2. Porcentaje de deducción .....	628
2.4. Consulta vinculante y acuerdos previos de valoración .....	631
<b>3. Deducción por actividades de exportación .....</b>	<b>633</b>
3.1. Actividades que generan derecho a deducción por exportación .....	633
3.2. Importe de la deducción .....	636
3.2.1. Base de cálculo .....	636
3.2.2. Importe de la deducción .....	637
3.3. Exclusión de la deducción por actividad exportadora .....	637
3.4. Incompatibilidad con el derecho comunitario .....	638
<b>4. Deducción por inversiones en bienes de interés cultural .....</b>	<b>639</b>
4.1. Actividad que genera derecho a deducción .....	639
4.2. Requisitos .....	639
4.3. Importe de la deducción .....	640
<b>5. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas y audiovisuales españolas .....</b>	<b>640</b>

ÍNDICE

---

5.1. Deducción aplicable durante los períodos impositivos iniciados durante los años 1999, 2000, 2001 y 2002 .....	640
5.1.1. Deducción correspondiente al productor .....	641
5.1.2. Deducción correspondiente al coproductor financiero .....	642
5.2. Deducción aplicable durante los períodos impositivos iniciados con anterioridad al año 1999 .....	645
<b>6. Deducción por inversiones en la edición de libros .....</b>	<b>645</b>
<b>7. Deducciones por inversión en activos para la protección del medio ambiente .....</b>	<b>647</b>
7.1. Inversiones que generan derecho a la deducción .....	647
7.1.1. Deducción general por protección del medio ambiente .....	647
7.1.2. Deducción especial por adquisición de vehículos industriales o comerciales de transporte de carretera nuevos .....	649
7.2. Período impositivo en el que procede la deducción .....	650
7.3. Importe de la deducción .....	651
7.3.1. Base de cálculo .....	651
7.3.2. Porcentaje de deducción .....	653
7.4. Obligación de mantenimiento de la inversión .....	653
<b>8. Deducción por gastos de formación profesional y para la capacitación en la utilización de las nuevas tecnologías .....</b>	<b>654</b>
8.1. Actividades que generan derecho a deducción .....	654
8.1.1. Gastos de formación profesional .....	654
8.1.2. Capacitación para la utilización de las nuevas tecnologías .....	655
8.2. Importe de la deducción .....	656
<b>9. Deducción por creación de empleo para trabajadores minusválidos .....</b>	<b>658</b>
9.1. Creación de empleo que genera derecho a deducción .....	659
9.2. Importe de la deducción .....	660
9.3. Incompatibilidades .....	661
<b>10. Deducción por inversiones en sistemas de navegación y localización de vehículos vía satélite .....</b>	<b>661</b>
<b>11. Deducción por inversiones en plataformas de acceso para personas discapacitadas o en anclajes de fijación de sillas .....</b>	<b>662</b>
<b>12. Deducción por contribuciones a planes de pensiones de empleo o a mutualidades de previsión social que actúen como instrumento de previsión social empresarial .</b>	<b>662</b>
<b>13. Deducción por creación de empleo durante 1996 .....</b>	<b>664</b>
13.1. Creación de empleo con derecho a practicar la deducción .....	664
13.2. Importe de la deducción .....	665
13.3. Incompatibilidades .....	665
<b>14. Deducción por adquisición de activo fijo nuevo .....</b>	<b>666</b>
14.1. Inversiones que generan derecho a deducir .....	666

14.2. Importe de la deducción .....	666
14.3. Requisitos .....	667
14.4. Límites .....	667
14.5. Incompatibilidades .....	667

## **22 DEDUCCIÓN POR INVERSIONES PARA LA IMPLANTACIÓN DE EMPRESAS EN EL EXTRANJERO ..... 669**

<b>1. Inversiones que generan derecho a la deducción especial en la base imponible .....</b>	<b>669</b>
1.1. Inversión en sociedades no residentes .....	669
1.2. Condiciones que debe reunir la sociedad no residente .....	670
1.3. Requisitos relativos a la imputación en contabilidad .....	671
1.4. Límites: inversiones que no generan derecho a deducción .....	671
<b>2. Práctica y cálculo de la deducción de la base imponible .....</b>	<b>672</b>
2.1. Período impositivo en que procede la deducción .....	672
2.2. Cálculo de la deducción: supuesto general .....	673
2.3. Cálculo de la deducción: depreciación de la participación .....	674
<b>3. Reintegración en la base imponible de las deducciones practicadas .....</b>	<b>675</b>
3.1. Norma general .....	675
3.2. Reintegración en la base imponible: depreciación de la participación .....	676
3.3. Reintegración en la base imponible: incumplimiento de determinados requisitos para el disfrute de la deducción .....	677
<b>4. Incompatibilidades con la deducción por actividades exportadoras .....</b>	<b>678</b>

## **23 DEDUCCIÓN POR REINVERSIÓN DE BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS ..... 681**

<b>1. Aplicación temporal de la deducción por reinversión .....</b>	<b>683</b>
<b>2. Requisitos exigidos para practicar la deducción por reinversión .....</b>	<b>687</b>
<b>3. Incidencia del régimen de deducción en el IRPF .....</b>	<b>705</b>
<b>4. Incidencia de la deducción por reinversión en el IS. Aspectos contables .....</b>	<b>706</b>
4.1. En el Impuesto sobre Sociedades .....	706
4.1.1. En la parte general del impuesto .....	706
4.1.2. En otros regímenes especiales del IS .....	719
4.2. Aspectos contables .....	724
<b>5. Incompatibilidad con otros beneficios fiscales .....</b>	<b>725</b>
5.1. Beneficios fiscales en base imponible .....	726
5.2. Beneficios fiscales en la cuota íntegra .....	729
5.3. Regímenes especiales .....	730

<b>24</b>	<b>BENEFICIOS FISCALES COYUNTURALES .....</b>	<b>733</b>
	<b>1. Proyecto Cartuja 93 .....</b>	<b>733</b>
	1.1. Deducciones de la cuota .....	733
	1.1.1. Deducciones por inversión .....	734
	1.1.2. Deducciones por desarrollo de actividades de investigación y desarrollo .....	735
	1.2. Régimen fiscal de amortizaciones .....	735
	<b>2. Año Santo Jacobeo 1999 y Santiago de Compostela Capital de la Cultura 2000 .....</b>	<b>736</b>
	2.1. Régimen de mecenazgo prioritario .....	736
	2.2. Deducciones en la cuota de inversiones .....	736
	2.3. Reconocimiento administrativo de los beneficios fiscales .....	738
	<b>3. Salamanca Capital Europea de la Cultura 2002 .....</b>	<b>738</b>
	3.1. Régimen de mecenazgo prioritario .....	738
	3.1.1. Contenido del régimen de mecenazgo .....	738
	3.1.2. Trámites administrativos .....	739
	3.2. Deducciones en la cuota por inversiones .....	739
	3.3. Reconocimiento administrativo de los beneficios fiscales .....	743
	3.3.1. Solicitud de los beneficios fiscales .....	743
	3.3.2. Instrucción .....	744
	3.3.3. Resolución del procedimiento de concesión de los beneficios fiscales .....	744
	3.4. Certificación acreditativa de cumplimiento de los fines de Salamanca Capital Europea de la Cultura 2002 .....	745
	3.4.1. Expedición del certificado .....	745
	3.4.2. Remisión de los certificados al Ministerio de Hacienda .....	746
	<b>4. Fórum Universal de las Culturas Barcelona 2004 .....</b>	<b>747</b>
	4.1. Régimen de mecenazgo prioritario .....	747
	4.2. Deducciones en la cuota por inversiones .....	748
	4.3. Reconocimiento administrativo de los beneficios fiscales .....	749
<b>25</b>	<b>OTROS BENEFICIOS FISCALES .....</b>	<b>751</b>
	<b>1. Programa PREVER .....</b>	<b>751</b>
	<b>2. Sociedades de promoción de empresas .....</b>	<b>753</b>
	2.1. Adaptación o transformación en sociedades de capital-riesgo .....	753
	2.2. Disolución y liquidación de las sociedades de promoción de empresas .....	753
	2.3. Deducción por inversiones prevista en el artículo 243 del Real Decreto 2631/1982 ..	755
	<b>3. Régimen transitorio de determinados beneficios sobre operaciones financieras .....</b>	<b>756</b>
	3.1. Bonificación de sociedades concesionarias de autopistas .....	756
	3.2. Otras bonificaciones .....	762

<b>26</b>	<b>PAGOS FRACCIONADOS .....</b>	<b>763</b>
	1. Obligados a efectuar pagos fraccionados .....	763
	2. Cálculo del pago fraccionado .....	764
	2.1. Modalidad prevista en el artículo 38.2 .....	765
	2.1.1. Base de cálculo .....	765
	2.1.2. Porcentaje .....	766
	2.2. Modalidad prevista en el artículo 38.3 .....	767
	2.2.1. Base de cálculo .....	767
	2.2.2. Porcentaje .....	768
	2.2.3. Cálculo del pago fraccionado: reducciones .....	768
	3. Período para efectuar pagos fraccionados. Imputación .....	770
	4. Modelos de declaración del pago fraccionado .....	770
	5. Pagos fraccionados a efectuar durante 1996 correspondientes a períodos impositivos iniciados durante 1995 .....	772
	6. Pagos fraccionados correspondientes a períodos impositivos anteriores al año 2000 .....	772
	6.1. Períodos impositivos iniciados durante 1996 .....	772
	6.2. Períodos impositivos iniciados durante 1997 .....	773
	6.3. Períodos impositivos iniciados durante 1998 .....	773
	6.4. Períodos impositivos iniciados durante 1999 .....	774
<b>27</b>	<b>LA GESTIÓN DEL IMPUESTO .....</b>	<b>775</b>
	1. El índice de entidades .....	775
	1.1. Alta en el índice de entidades .....	775
	1.2. Documentación .....	776
	1.3. Organización territorial .....	777
	1.4. Baja en el índice de entidades .....	777
	2. Obligaciones de colaboración en el IS .....	778
	2.1. Obligaciones de información específica .....	778
	2.1.1. Obligados a suministrar información .....	778
	2.1.2. Contenido de la información .....	779
	2.1.3. Dónde, cómo y cuándo suministrar la información .....	779
	2.2. Colaboración externa en la presentación y gestión de declaraciones .....	780
	2.2.1. Entidades colaboradoras .....	780
	2.2.2. Ámbitos de colaboración .....	780
	2.2.3. Instrumentación de la colaboración y apoyo de la Administración tributaria .....	781
	3. Obligaciones contables y registrales .....	781
	3.1. Obligaciones contables .....	781
	3.1.1. Obligación de llevar contabilidad .....	781

## ÍNDICE

---

3.1.2. Facultades de la Administración tributaria para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de contabilidad .....	782
3.1.3. Obligaciones contables en relación con entidades no residentes pertenecientes a grupos de sociedades .....	783
3.2. Activos ocultos y deudas inexistentes .....	784
3.2.1. Activos ocultos .....	784
3.2.2. Deudas inexistentes .....	786
3.3. Revalorizaciones contables voluntarias .....	787
<b>4. Declaración, autoliquidación y liquidación provisional .....</b>	<b>788</b>
4.1. Obligados a presentar declaración .....	788
4.2. Plazo para presentar la declaración .....	789
4.3. Modelo para presentar la declaración .....	790
4.4. Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria .....	791
4.5. Liquidación de beneficios fiscales .....	792
4.6. Liquidación provisional .....	792
<b>5. Devolución de oficio .....</b>	<b>793</b>
5.1. Cuándo procede la devolución .....	794
5.2. Comprobación administrativa. Liquidación provisional .....	794
5.3. Práctica de la devolución .....	795
<b>6. Obligación de retener e ingresar a cuenta .....</b>	<b>796</b>
6.1. Obligados a practicar retención o ingreso a cuenta .....	796
6.2. Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta .....	799
6.2.1. Rentas sujetas a la obligación de practicar retención .....	800
6.2.2. Rentas exceptuadas de la obligación de practicar retención .....	806
6.3. Nacimiento de la obligación de practicar retención o ingreso a cuenta .....	815
6.3.1. Norma general .....	815
6.3.2. Reglas especiales .....	815
6.4. Importe de la retención o ingreso a cuenta .....	816
6.4.1. Base de cálculo de la retención .....	816
6.4.2. Porcentaje de retención e ingreso a cuenta .....	818
6.5. Obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta .....	819
6.6. Requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros .....	823
6.6.1. Concepto de activo financiero: ámbito de aplicación de los requisitos fiscales para su transmisión, reembolso o amortización .....	823
6.6.2. Requisitos fiscales para la transmisión, reembolso o amortización de determinados activos financieros .....	825

<b>28</b>	<b>INCENTIVOS FISCALES PARA LA RENOVACIÓN DE LA FLOTA MERCANTE .....</b>	<b>827</b>
	1. Activos que disfrutan de amortización acelerada .....	828
	2. Procedimiento para la obtención del disfrute del incentivo fiscal .....	830
	3. Régimen especial de las amortizaciones .....	831
<b>29</b>	<b>REGÍMENES ESPECIALES .....</b>	<b>835</b>
<b>30</b>	<b>LAS AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO .....</b>	<b>839</b>
	1. Las agrupaciones de interés económico españolas .....	839
	1.1. Régimen mercantil .....	839
	1.2. Régimen tributario especial de las agrupaciones y sus socios .....	841
	1.2.1. Aplicación del régimen fiscal especial .....	841
	1.2.2. Exclusión del régimen fiscal especial .....	842
	1.2.3. Tributación de la agrupación en el IS .....	842
	1.2.4. Tributación de los socios de las agrupaciones .....	846
	2. Las agrupaciones europeas de interés económico .....	851
	2.1. Régimen mercantil .....	851
	2.2. Régimen tributario de la agrupación .....	853
	2.3. Régimen tributario de los socios .....	854
	2.3.1. Agrupaciones residentes en territorio español .....	855
	2.3.2. Agrupaciones no residentes en territorio español .....	855
<b>31</b>	<b>LAS UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS .....</b>	<b>857</b>
	1. Concepto .....	857
	2. La aplicación del régimen fiscal especial .....	858
	2.1. Los requisitos establecidos en el artículo 8 de la Ley 18/1982 .....	858
	2.2. La inscripción en el registro .....	860
	3. La inaplicación del régimen fiscal especial establecido para las UTES .....	860
	4. El régimen fiscal especial de las UTES en el IS .....	862
	4.1. El régimen tributario correspondiente a las UTES .....	862
	4.2. Régimen tributario correspondiente a las empresas miembros de las UTES .....	865
	4.2.1. Miembros residentes .....	865
	4.2.2. Miembros no residentes .....	866
	4.2.3. La corrección de la doble imposición internacional .....	868

<b>32</b>	<b>LAS SOCIEDADES DE CAPITAL RIESGO, LAS SOCIEDADES DE DESARROLLO INDUSTRIAL REGIONAL Y LAS INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA .....</b>	<b>875</b>
	<b>1. Entidades de capital-riesgo .....</b>	<b>875</b>
	1.1. Régimen fiscal de las entidades de capital-riesgo .....	877
	1.1.1. En el IS .....	877
	1.1.2. En otros impuestos .....	883
	<b>2. Las sociedades de desarrollo industrial regional .....</b>	<b>883</b>
	<b>3. Instituciones de inversión colectiva .....</b>	<b>885</b>
	3.1. Tributación de las instituciones de inversión colectiva .....	885
	3.1.1. Consideración como sujetos pasivos del IS. Entidades sometidas al régimen especial .....	885
	3.1.2. Régimen tributario de estas entidades .....	888
	3.2. Tributación de los socios o partícipes de las instituciones de inversión colectiva .....	892
	3.2.1. Régimen general .....	892
	3.2.2. Rentas contabilizadas de las acciones o participaciones de las instituciones de inversión colectiva .....	893
	3.2.3. Tributación de los socios o partícipes de las instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales .....	896
<b>33</b>	<b>EL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL .....</b>	<b>899</b>
	<b>1. Objetivos, fundamento y consecuencias del régimen .....</b>	<b>899</b>
	<b>2. La determinación de las sociedades transparentes .....</b>	<b>900</b>
	2.1. Sociedades de mera tenencia de bienes y sociedades de cartera .....	902
	2.2. Sociedades de profesionales .....	908
	2.3. Las sociedades de artistas y deportistas .....	911
	<b>3. La tributación de la entidad transparente .....</b>	<b>912</b>
	<b>4. La tributación de los socios de las entidades transparentes .....</b>	<b>916</b>
	4.1. La imputación de determinados conceptos impositivos de las sociedades transparentes .....	917
	4.1.1. Los conceptos que son objeto de imputación .....	917
	4.1.2. La determinación de la persona o entidad que es objeto de la imputación .....	920
	4.1.3. La determinación de la cantidad que se imputa cada socio .....	921
	4.1.4. Los criterios de imputación temporal .....	921
	4.2. Las distribuciones de dividendos y participaciones en beneficios .....	922
	4.3. La transmisión de acciones y participaciones .....	922

<b>34</b>	<b>RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL .....</b>	<b>929</b>
	1. Introducción. Sujeto pasivo y responsabilidades tributarias .....	929
	2. Definición del grupo fiscal. Sociedad dominante y sociedades dependientes .....	931
	2.1. Requisitos exigidos en la entidad dominante .....	934
	2.2. Requisitos para ser considerada dependiente .....	941
	3. Inclusión y exclusión de sociedades en el grupo fiscal .....	945
	4. Determinación del dominio indirecto .....	947
	5. Aplicación del régimen de consolidación fiscal .....	950
	6. Base imponible del grupo fiscal .....	956
	7. Compensación de bases imponibles negativas .....	969
	8. Reinversión de beneficios extraordinarios .....	971
	9. Período impositivo .....	974
	10. Liquidación del grupo fiscal .....	975
	11. Obligaciones de información .....	978
	12. Causas determinantes de la pérdida del régimen de consolidación fiscal. Efectos de la pérdida del régimen y de la extinción del grupo fiscal .....	979
	12.1. Causas de la pérdida del régimen de consolidación fiscal .....	979
	12.2. Efectos de la pérdida del régimen de consolidación fiscal y de la extinción del grupo fiscal .....	981
	13. Declaración y autoliquidación del grupo fiscal .....	985
<b>35</b>	<b>RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS FUSIONES, ESCISIONES, APORTACIONES DE ACTIVOS Y CANJE DE VALORES .....</b>	<b>987</b>
	1. Introducción .....	987
	2. Operaciones contempladas en el artículo 97 de la LIS .....	995
	2.1. Concepto de fusión .....	995
	2.2. Concepto de escisión .....	1.000
	2.3. Aportación no dineraria de rama de actividad .....	1.017
	2.4. Canje de valores .....	1.023
	3. Régimen de las rentas derivadas de la transmisión .....	1.027
	4. Valoración fiscal de los bienes adquiridos .....	1.037
	5. Valoración fiscal de las acciones o participaciones recibidas en contraprestación de la aportación .....	1.039
	6. Régimen fiscal del canje de valores .....	1.040
	7. Tributación de los socios en las operaciones de fusión, absorción y escisión total o parcial .....	1.045
	8. Participaciones en el capital de la entidad transmitente y de la entidad adquirente .....	1.049
	9. Subrogación en los derechos y obligaciones tributarias .....	1.065
	10. Imputación de rentas .....	1.080

	11. Pérdidas de los establecimientos permanentes .....	1.084
	12. Obligaciones contables .....	1.086
	13. Aportaciones no dinerarias especiales .....	1.089
	14. Normas para evitar la doble imposición .....	1.100
	15. Aplicación del régimen fiscal .....	1.106
<b>36</b>	<b>RÉGIMEN FISCAL DE LA MINERÍA .....</b>	<b>1.117</b>
	1. Entidades mineras .....	1.117
	2. Libertad de amortización .....	1.118
	2.1. Ámbito subjetivo de aplicación .....	1.118
	2.2. Ámbito objetivo: elementos patrimoniales que disfrutan de libre amortización ..	1.119
	2.3. Contenido del régimen de libertad de amortización .....	1.119
	3. Factor de agotamiento .....	1.120
	3.1. Ámbito subjetivo de aplicación .....	1.120
	3.1.1. Primera modalidad .....	1.120
	3.1.2. Segunda modalidad .....	1.120
	3.2. Contenido del régimen de factor de agotamiento .....	1.121
	3.2.1. Primera modalidad .....	1.121
	3.2.2. Segunda modalidad .....	1.122
	3.3. Obligación de invertir las cantidades reducidas en concepto de factor de agota- miento .....	1.122
	3.4. Requisitos exigidos por las reducciones en concepto de factor de agotamiento ..	1.125
	3.5. Efectos derivados del incumplimiento de los requisitos .....	1.126
<b>37</b>	<b>RÉGIMEN FISCAL DE LA INVESTIGACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS .....</b>	<b>1.129</b>
	1. Ámbito subjetivo de aplicación .....	1.129
	2. Reducción de la base imponible en concepto de factor de agotamiento .....	1.130
	2.1. Reducción de la base imponible .....	1.130
	2.2. Requisitos .....	1.130
	2.2.1. Obligación de invertir las cantidades destinadas al factor de agotamiento	1.130
	2.2.2. Incompatibilidades .....	1.132
	2.2.3. Dotaciones a las cuentas de reservas .....	1.132
	2.2.4. Obligaciones de información en la memoria .....	1.132
	2.3. Incumplimiento de los requisitos .....	1.133
	3. Amortización de inversiones inmateriales y gastos de investigación .....	1.134
	3.1. Activos intangibles y gastos de investigación .....	1.134
	3.1.1. Ámbito objetivo de aplicación .....	1.134
	3.1.2. Régimen fiscal de amortización .....	1.135

3.2. Activos tangibles .....	1.135
3.2.1. Ámbito objetivo de aplicación .....	1.135
3.2.2. Régimen fiscal de amortizaciones .....	1.135
3.3. Régimen transitorio en la amortización de elementos patrimoniales afectos a la explotación de hidrocarburos .....	1.136
<b>4. Compensación de bases imponibles negativas .....</b>	<b>1.136</b>
<b>5. Titularidad compartida .....</b>	<b>1.137</b>
<b>38 TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL .....</b>	<b>1.139</b>
1. Objeto del régimen de transparencia fiscal internacional .....	1.139
2. Circunstancias para la aplicación del régimen de Transparencia Fiscal Internacional .....	1.139
3. Rentas objeto de inclusión .....	1.141
4. Rentas que no son objeto de inclusión .....	1.143
5. Importe de renta objeto de inclusión .....	1.146
6. Período impositivo en que se incluye la renta .....	1.146
7. Deducciones de la cuota íntegra .....	1.147
8. Participaciones en entidades residentes en paraísos fiscales .....	1.148
9. Obligaciones formales derivadas de la aplicación del régimen de transparencia fiscal internacional .....	1.150
<b>39 INCENTIVOS FISCALES PARA LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN .....</b>	<b>1.155</b>
1. <b>Ámbito subjetivo de aplicación: sujetos pasivos que pueden acogerse al régimen especial de las pequeñas y medianas empresas .....</b>	<b>1.156</b>
1.1. Norma general .....	1.156
1.2. Reglas de determinación de la cifra de negocios .....	1.158
2. <b>Amortización del inmovilizado material nuevo .....</b>	<b>1.161</b>
2.1. <b>Ámbito objetivo: elementos patrimoniales que abarca el régimen .....</b>	<b>1.161</b>
2.1.1. Respecto de la naturaleza del inmovilizado .....	1.161
2.1.2. En relación con la forma y el momento de la adquisición .....	1.162
2.2. <b>Amortización acelerada .....</b>	<b>1.162</b>
2.2.1. Inmovilizado material .....	1.163
2.2.2. Inmovilizado inmaterial .....	1.163
2.3. <b>Ajustes en la base imponible .....</b>	<b>1.164</b>
2.4. <b>Compatibilidad con otros beneficios fiscales .....</b>	<b>1.165</b>
3. <b>Régimen fiscal de libre amortización condicionada a la creación de empleo .....</b>	<b>1.165</b>
3.1. <b>Ámbito objetivo: elementos patrimoniales que abarca el régimen .....</b>	<b>1.165</b>
3.1.1. <b>Requisitos respecto de la naturaleza del inmovilizado .....</b>	<b>1.165</b>
3.1.2. <b>Requisitos en relación con la forma y el momento de la adquisición .....</b>	<b>1.166</b>

3.2. Requisitos: creación y mantenimiento de empleo .....	1.166
3.2.1. Creación de empleo .....	1.166
3.2.2. Mantenimiento del empleo .....	1.168
3.3. Práctica de la libertad de amortización: límites .....	1.168
3.4. Incumplimiento de la obligación de mantener el incremento de plantilla .....	1.169
3.5. Ajustes en la base imponible .....	1.170
3.6. Incompatibilidades .....	1.170
3.7. Compatibilidad con otros beneficios fiscales .....	1.171
<b>4. Libertad de amortización del inmovilizado material nuevo de escaso valor .....</b>	<b>1.172</b>
4.1. Elementos patrimoniales que abarca el régimen .....	1.172
4.1.1. Respecto de la naturaleza del inmovilizado .....	1.172
4.1.2. En relación con la forma y el momento de la adquisición .....	1.172
4.1.3. En cuanto al precio de adquisición .....	1.172
4.2. Libertad de amortización: límites .....	1.172
4.3. Ajustes en la base imponible .....	1.173
<b>5. Deducción de la dotación a la provisión por insolvencias .....</b>	<b>1.173</b>
5.1. Importe de la dotación deducible .....	1.174
5.2. Límites a la dotación deducible .....	1.175
5.3. Efectos derivados de la pérdida del régimen fiscal de entidades de reducida dimensión .....	1.175
<b>6. Amortización de elementos patrimoniales objeto de reinversión .....</b>	<b>1.176</b>
6.1. Supuesto de hecho: la reinversión .....	1.176
6.2. Plazo para efectuar la reinversión .....	1.177
6.3. Reinversión parcial .....	1.178
6.4. Régimen fiscal de amortizaciones .....	1.179
6.5. Inscripción contable .....	1.180
6.6. Compatibilidad con otros regímenes fiscales .....	1.180
<b>7. Exención por reinversión .....</b>	<b>1.180</b>
<b>8. Tipo de gravamen de entidades de reducida dimensión .....</b>	<b>1.182</b>
8.1. Entidades de reducida dimensión que deban tributar con arreglo al tipo general previsto en el artículo 26 de la LIS .....	1.182
8.1.1. Norma general .....	1.182
8.1.2. Norma especial para períodos impositivos de duración inferior al año natural .....	1.183
8.2. Entidades de reducida dimensión que deban tributar con arreglo a un tipo de gra- vamen distinto al general previsto en el artículo 26 de la LIS .....	1.184
<b>9. Deducción de la cuota tributaria para el fomento del uso de las nuevas tecnologías</b>	<b>1.184</b>
9.1. Sujetos pasivos que pueden aplicar la deducción .....	1.184
9.2. Inversiones que generan el derecho a la deducción .....	1.185

9.3. Cálculo de la deducción .....	1.186
9.4. Incompatibilidades de la deducción con otros incentivos fiscales .....	1.188
<b>10. Deducción de la cuota tributaria para el fomento del uso de energías renovables ...</b>	<b>1.188</b>
10.1. Sujetos pasivos que pueden aplicar la deducción .....	1.188
10.2. Inversiones que generan el derecho a la deducción .....	1.189
10.3. Cálculo de la deducción .....	1.190

## **40 ENTIDADES DE TENENCIA DE VALORES EXTRANJEROS ..... 1.191**

<b>1. Entidades que se pueden acoger al régimen especial .....</b>	<b>1.192</b>
1.1. Requisitos .....	1.192
<b>2. Procedimiento para la aplicación del régimen especial. Consulta tributaria de carácter vinculante .....</b>	<b>1.193</b>
<b>3. Contenido del régimen especial: exención de dividendos y plusvalías de cartera obtenidos por la ETVE .....</b>	<b>1.194</b>
<b>4. Tributación de los socios de las entidades acogidas al régimen especial .....</b>	<b>1.195</b>
4.1. Socios sujetos pasivos del IS .....	1.195
4.2. Socios personas físicas sujetos pasivos del IRPF .....	1.197
4.3. Socios no residentes .....	1.198
4.4. Obligaciones formales .....	1.201
4.5. Aportaciones de valores a ETVE .....	1.201
<b>5. Régimen especial de ETVE: redacción vigente hasta 25 de junio de 2000 .....</b>	<b>1.201</b>
5.1. Régimen transitorio .....	1.201
5.2. Entidades que podían acogerse al régimen especial .....	1.202
5.2.1. Objeto social .....	1.202
5.2.2. Inaplicación del régimen especial .....	1.204
5.3. Procedimiento para la aplicación del régimen especial .....	1.205
5.3.1. Solicitud de aplicación del régimen especial .....	1.205
5.3.2. Instrucción .....	1.206
5.3.3. Resolución .....	1.207
5.3.4. Efectos .....	1.207
5.4. Contenido del régimen especial: exención de dividendos y plusvalías de cartera obtenidos por la ETVE .....	1.208
5.4.1. Exención de dividendos y plusvalías .....	1.208
5.4.2. Aplicación de la exención en casos de depreciación de la participación por la distribución de dividendos .....	1.212
5.4.3. Incompatibilidades .....	1.213
5.5. Tributación de los socios de las entidades acogidas al régimen especial .....	1.216
5.5.1. Socios sujetos pasivos del IS .....	1.216
5.5.2. Socios personas físicas sujetos pasivos del IRPF .....	1.217

5.5.3. Socios no residentes .....	1.217
5.5.4. Obligaciones formales .....	1.219
5.5.5. Aportaciones de valores a ETVE .....	1.219

## **41 ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS ..... 1.221**

<b>1. Ámbito de aplicación .....</b>	<b>1.223</b>
<b>2. Hecho imponible. Rentas exentas. Base imponible .....</b>	<b>1.225</b>
2.1. Componentes de la renta .....	1.225
2.1.1. Las rentas que procedan de la realización de actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica .....	1.225
2.1.2. Rendimientos derivados del ejercicio de explotaciones económicas .....	1.228
2.1.3. Rendimientos derivados del patrimonio .....	1.229
2.1.4. Incrementos y disminuciones de patrimonio .....	1.230
2.1.5. Imputación de bases imponibles positivas de sociedades transparentes y, en su caso, inclusión de rentas por transparencia fiscal internacional ..	1.230
2.2. Rentas exentas .....	1.230
2.2.1. Las que procedan de la realización de actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica .....	1.230
2.2.2. Las derivadas de adquisiciones y de transmisiones a título lucrativo, siempre que unas y otras se obtengan o realicen en cumplimiento de su objeto social o finalidad específica .....	1.231
2.2.3. Exención por reinversión .....	1.232
2.3. Base imponible .....	1.236
<b>3. Liquidación del impuesto .....</b>	<b>1.239</b>
3.1. Tipo de gravamen .....	1.239
3.2. Cuota íntegra y cuota líquida .....	1.240
3.3. Pagos a cuenta .....	1.240
3.4. Cuota diferencial .....	1.241
3.5. Obligaciones formales .....	1.241
3.5.1. Obligación de declarar .....	1.241
3.5.2. Obligaciones contables .....	1.242

## **42 ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS SOMETIDAS A LA LEY 30/1994 ..... 1.245**

<b>1. Ámbito de aplicación .....</b>	<b>1.245</b>
<b>2. Entidades a las que es de aplicación .....</b>	<b>1.247</b>
2.1. Las fundaciones inscritas en el registro correspondiente y las asociaciones declaradas de utilidad pública que cumplan los requisitos previstos en el Título II de la Ley 30/1994 .....	1.247

2.2. La Cruz Roja Española y la Organización Nacional de Ciegos .....	1.254
2.3. La Iglesia Católica y las Iglesias, confesiones y comunidades religiosas que tengan suscritos acuerdos de cooperación con el Estado español .....	1.254
2.4. Las federaciones deportivas españolas, territoriales de ámbito autonómico y el Comité Olímpico español .....	1.255
2.5. Las federaciones y asociaciones de entidades .....	1.255
2.6. Las fundaciones extranjeras .....	1.255
<b>3. Aplicación y pérdida del régimen fiscal .....</b>	<b>1.255</b>
<b>4. Régimen tributario .....</b>	<b>1.258</b>
4.1. Hecho imponible y rentas exentas de gravamen .....	1.258
4.2. Especialidades propias de las entidades de la Ley 30/1994 .....	1.264
4.3. Especialidades que son comunes con el régimen de las entidades parcialmente exentas reguladas en el Capítulo VIII del Título VIII de la LIS, objeto de examen en dicho capítulo .....	1.267
4.4. Reglas generales de aplicación del impuesto .....	1.269
<b>5. Liquidación del impuesto .....</b>	<b>1.269</b>
<b>6. Entidades eclesásticas .....</b>	<b>1.271</b>
6.1. Determinadas especialidades en relación con la Iglesia Católica .....	1.273

## **43** RÉGIMEN FISCAL DE COOPERATIVAS ..... 1.279

<b>1. Régimen fiscal de las cooperativas fiscalmente protegidas .....</b>	<b>1.281</b>
1.1. Cooperativas fiscalmente protegidas .....	1.281
1.2. Causas de pérdida de la condición de cooperativa fiscalmente protegida .....	1.281
1.3. Determinación de la deuda tributaria .....	1.284
1.3.1. Base imponible correspondiente a resultados cooperativos .....	1.285
1.3.2. Base imponible correspondiente a resultados extracooperativos .....	1.288
1.3.3. Normas especiales de valoración .....	1.289
1.3.4. Régimen de libre amortización .....	1.291
1.3.5. Reducción de la base imponible por dotaciones al fondo de reserva obligatorio .....	1.291
1.3.6. Deuda tributaria .....	1.292
<b>2. Régimen fiscal de las cooperativas especialmente protegidas .....</b>	<b>1.293</b>
<b>3. Régimen fiscal de las cooperativas de segundo grado .....</b>	<b>1.294</b>
<b>4. Régimen fiscal de uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas .....</b>	<b>1.295</b>
<b>5. Régimen fiscal de cooperativas de crédito .....</b>	<b>1.295</b>
<b>6. Régimen fiscal de las cooperativas de trabajo asociado .....</b>	<b>1.296</b>
<b>7. Régimen fiscal de las explotaciones agrarias asociativas .....</b>	<b>1.296</b>
<b>8. Grupos de cooperativas .....</b>	<b>1.297</b>
8.1. Definición de grupo de cooperativas .....	1.297
8.2. Aplicación del régimen de grupo de cooperativas .....	1.298

8.3. Modificación del régimen de grupo de cooperativas .....	1.298
8.3.1. Inclusión .....	1.298
8.3.2. Exclusión .....	1.299
8.4. Base imponible del grupo de sociedades cooperativas .....	1.299
8.5. Cuota tributaria del grupo de sociedades cooperativas .....	1.299
8.6. Retenciones .....	1.300
8.7. Declaración del IS y pagos fraccionados .....	1.300
<b>9. Régimen fiscal de los socios de las cooperativas .....</b>	<b>1.301</b>
9.1. Base imponible por rentas derivadas de la cooperativa .....	1.301
9.1.1. Retornos cooperativos .....	1.301
9.1.2. Rentas determinadas por la transmisión o reembolso de las aportaciones sociales .....	1.302
9.1.3. Partidas no deducibles en la base imponible .....	1.302
9.2. Dedución por doble imposición de dividendos .....	1.302
9.3. Retenciones .....	1.303

## **44 OTROS RÉGIMENES ESPECIALES: RÉGIMEN DE LAS COMUNIDADES TITULARES DE MONTES VECINALES EN MANO COMÚN. LAS SOCIEDADES AGRARIAS DE TRANSFORMACIÓN .....**

<b>1. Determinación de la base imponible de dichas entidades .....</b>	<b>1.306</b>
<b>2. Tipo de gravamen .....</b>	<b>1.311</b>
<b>3. Deduciones, bonificaciones y pagos a cuenta .....</b>	<b>1.311</b>
<b>4. Obligaciones formales .....</b>	<b>1.312</b>
<b>5. Sociedades agrarias de transformación .....</b>	<b>1.313</b>

## **45 RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN DE LA ENTIDAD NAVIERA EN FUN- CIÓN DEL TONELAJE .....**

<b>1. Ámbito subjetivo de aplicación .....</b>	<b>1.315</b>
<b>2. Requisitos para el disfrute del régimen especial .....</b>	<b>1.316</b>
2.1. Referidos a los buques objeto de explotación .....	1.316
2.2. Referidos a las actividades a que se afectan los buques .....	1.317
2.3. En relación con la aplicación del régimen .....	1.317
<b>3. Base imponible .....</b>	<b>1.318</b>
3.1. Base imponible por explotación y titularidad de determinados buques .....	1.318
3.1.1. Ámbito objetivo de aplicación del régimen de estimación objetiva .....	1.319
3.1.2. Cálculo de la base imponible .....	1.319
3.1.3. Normas especiales para la base imponible determinada de acuerdo con el régimen de estimación objetiva .....	1.321
3.2. Base imponible correspondiente al resto de actividades .....	1.321
<b>4. Tipo de gravamen y deuda tributaria .....</b>	<b>1.322</b>

4.1. Tipo de gravamen y cálculo de la cuota íntegra .....	1.322
4.2. Práctica de deducciones en la cuota íntegra .....	1.322
<b>5. Reserva por afectación de buques al régimen especial o mención en la memoria de las cuentas anuales .....</b>	<b>1.323</b>
5.1. Concepto e importe de la reserva .....	1.324
5.1.1. Dotar una reserva especial .....	1.324
5.1.2. Incluir una mención en las cuentas anuales .....	1.325
5.2. Ámbito temporal .....	1.325
5.3. Reversión de la reserva .....	1.325
5.4. Régimen sancionador particular .....	1.327
<b>6. Incompatibilidades del régimen especial .....</b>	<b>1.327</b>
<b>7. Gestión tributaria: normas particulares .....</b>	<b>1.328</b>
<b>8. Pagos fraccionados: normas particulares .....</b>	<b>1.328</b>
<b>9. Grupos de sociedades: normas particulares .....</b>	<b>1.329</b>
<b>10. Procedimiento administrativo para la concesión del régimen especial .....</b>	<b>1.329</b>
10.1. Autorización del Ministerio de Hacienda .....	1.329
10.2. Instrucción del procedimiento administrativo .....	1.330
10.2.1. Inicio del procedimiento. La solicitud .....	1.330
10.2.2. Instrucción .....	1.330
10.2.3. Resolución .....	1.331
10.3. Control administrativo .....	1.332

<b>46</b> <b>RÉGIMEN FISCAL DE CANARIAS .....</b>	<b>1.333</b>
1. Deducción por inversiones en Canarias .....	1.333
2. Reserva para inversiones en Canarias .....	1.333
3. Bonificaciones contempladas en la Ley 19/1994 .....	1.359
3.1. Régimen especial de las empresas productoras de bienes corporales .....	1.359
3.2. Bonificaciones aplicables a las empresas navieras .....	1.362
3.3. Vacaciones fiscales .....	1.363
4. La Zona Especial Canaria .....	1.366
5. Régimen especial de las Comunidades de Aguas y Heredamientos .....	1.370

<b>47</b> <b>EL CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO .....</b>	<b>1.373</b>
1. La contabilidad como sistema de información: el proceso contable .....	1.373
1.1. La apertura de la contabilidad .....	1.376
1.2. La captación, valoración y registro de las operaciones del ejercicio .....	1.376
1.3. El cierre de la contabilidad .....	1.377
2. El resultado contable: concepto y determinación .....	1.378
2.1. Concepto de resultado contable .....	1.378
2.2. La necesidad de calcular un resultado periódico .....	1.379

## ÍNDICE

2.3. Principios contables que inciden en la determinación del resultado .....	1.382
2.3.1. El principio de prudencia y el resultado periódico .....	1.384
2.3.2. El principio del precio de adquisición y el resultado periódico .....	1.385
2.3.3. El principio del devengo y el resultado periódico .....	1.386
2.3.4. El principio de correlación de ingresos y gastos y el resultado periódico .....	1.387
2.3.5. El principio de uniformidad y el resultado periódico .....	1.387
2.4. El cálculo del resultado .....	1.388
2.4.1. La información necesaria para llevar a cabo la determinación del resultado .....	1.388
2.4.2. La determinación del resultado del ejercicio: la regularización de cuentas .....	1.389
<b>3. El proceso de regularización .....</b>	<b>1.390</b>
3.1. La fase de contabilización de las operaciones no formalizadas .....	1.391
3.1.1. La contabilización de operaciones habituales no formalizadas .....	1.392
3.1.2. Una extensión del principio del devengo: las provisiones para riesgos y gastos .....	1.401
3.2. La fase de clasificación correcta .....	1.419
3.3. La fase de amortización del ejercicio .....	1.424
3.3.1. Concepto y significado de la amortización .....	1.424
3.3.2. Elementos patrimoniales que pueden ser objeto de amortización .....	1.426
3.3.3. Cálculo de la cuantía anual de amortización .....	1.428
3.3.4. Los métodos de amortización .....	1.430
3.3.5. La amortización del inmovilizado material .....	1.440
3.3.6. La amortización del inmovilizado inmaterial .....	1.444
3.3.7. La amortización de los gastos de establecimiento .....	1.451
3.4. La fase de periodificación .....	1.452
3.5. La fase de ajuste del saldo de las cuentas al inventario extracontable .....	1.459
3.5.1. La valoración de las existencias finales .....	1.465
3.5.2. Pérdidas reversibles de los elementos patrimoniales de activo: provisiones por insolvencias y provisiones por depreciación .....	1.476
3.6. Cálculo del resultado después de impuestos. La contabilización del impuesto sobre beneficios .....	1.492
3.6.1. La contabilización del IS .....	1.493
3.6.2. La determinación del resultado después de impuestos .....	1.514
<b>4. El cierre del ejercicio: formulación de las cuentas anuales y asiento de cierre .....</b>	<b>1.515</b>
4.1. La formulación de las cuentas anuales .....	1.515
4.1.1. La cuenta de pérdidas y ganancias .....	1.518
4.1.2. El balance de situación .....	1.524
4.1.3. La memoria .....	1.532
4.2. El asiento de cierre .....	1.534
<b>CASO PRÁCTICO .....</b>	<b>1.535</b>