

ÍNDICE

	PRÓLOGO	5
	ABREVIATURAS UTILIZADAS	9
I	LA JUSTIFICACIÓN DEL IS Y SU INTEGRACIÓN CON EL IRPF.	11
	I. LA JUSTIFICACIÓN DE UN IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES AUTÓNOMO	11
	II. LA INTEGRACIÓN DEL IS Y EL IRPF	15
	2.1. EL PROBLEMA DE LA DOBLE IMPOSICIÓN DE DIVIDENDOS: CONSECUENCIAS JURÍDICAS Y ECONÓMICAS	15
	2.2. ANÁLISIS DE LOS MODELOS DE INTEGRACIÓN	16
	2.3. LA CORRECCIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN EN LA NOR- MATIVA ESPAÑOLA	18
II	EL IS TRAS LA LEY 43/1995: GENERALIDADES.....	23
	I. LEGISLACIÓN BÁSICA	23
	II. LOS PRINCIPIOS QUE HAN REGIDO LA REFORMA DEL IM- PUESTO.....	25

	III. NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS	28
	IV. ÁMBITO DE APLICACIÓN TERRITORIAL.....	30
	V. TRATADOS Y CONVENIOS INTERNACIONALES.....	32
	VI. EL PERÍODO IMPOSITIVO Y EL DEVENGO DEL IMPUESTO ..	34
III	LOS ELEMENTOS ESTRUCTURALES DEL IMPUESTO.....	39
	I. LA DELIMITACIÓN DEL ELEMENTO OBJETIVO DEL HECHO IMPONIBLE	39
	II. EL SUJETO PASIVO	42
	2.1. CONCEPTO Y DELIMITACIÓN	42
	2.1.1. Las entidades con personalidad jurídica	42
	2.1.2. Las entidades sin personalidad jurídica.....	45
	2.1.2.1. La delimitación de las entidades sujetas al IRPF . y al IS	45
	2.1.2.2. El régimen de atribución de rentas	46
	2.2. MODALIDADES DE SUJECIÓN AL IMPUESTO: OBLIGACIÓN PERSONAL Y OBLIGACIÓN REAL DE CONTRIBUIR	50
	2.3. LA DETERMINACIÓN DE LAS ENTIDADES RESIDENTES EN ESPAÑA	51
	2.4. EL DOMICILIO FISCAL DE LAS SOCIEDADES RESIDENTES.	51
	2.5. EL RÉGIMEN GENERAL Y LOS REGÍMENES ESPECIALES	54
	III. EL CONCEPTO DE OBTENCIÓN	61
IV	LA BASE IMPONIBLE: LOS DISTINTOS MÉTODOS DE DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE	63
	I. LA ESTIMACIÓN DIRECTA: LOS AJUSTES SOBRE EL RESULTADO CONTABLE	64
	II. LA ESTIMACIÓN INDIRECTA.....	66
	2.1. LOS PRESUPUESTOS NECESARIOS PARA LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN.....	66
	2.1.1. Las irregularidades en el comportamiento del sujeto pasivo	67

2.1.2. El resultado del comportamiento irregular: la imposibilidad o dificultad grave para la Administración de conocer los datos reales	70
2.2. LOS MEDIOS QUE LA ADMINISTRACIÓN PUEDE EMPLEAR	72
2.3. EL PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO LA ESTIMACIÓN INDIRECTA	75
V LA BASE IMPONIBLE EN ESTIMACIÓN DIRECTA (I): CUESTIONES GENERALES.....	79
I. LAS RELACIONES ENTRE LAS NORMAS CONTABLES Y FISCALES.....	79
II. LA RELEVANCIA DE LAS NORMAS CONTABLES EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IS.....	84
2.1. LA REMISIÓN A NORMAS DE NATURALEZA CONTABLE PARA LA REGULACIÓN DEL NÚCLEO ESENCIAL DE LA BASE IMPONIBLE.....	84
2.2. LOS PROBLEMAS DERIVADOS DE LA NATURALEZA REGlamentaria DE LAS NORMAS CONTABLES: LA POSIBLE INCONSTITUCIONALIDAD DEL ARTÍCULO 10.3 LIS	87
2.3. LA DETERMINACIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE CON TRASCENDENCIA A EFECTOS DEL CÁLCULO DE LA BASE IMPONIBLE EN EL IS.....	91
2.3.1. El Código de Comercio y las demás leyes relativas a la determinación del resultado	91
2.3.2. El Plan General de Contabilidad.....	94
2.3.3. Las adaptaciones sectoriales del PGC	96
2.3.3.1. La competencia normativa	96
2.3.3.2. El contenido: el desarrollo de los principios contables de obligado cumplimiento para ciertas actividades.....	98
2.3.3.3. Las adaptaciones sectoriales como disposiciones de carácter contable y su aplicación para la determinación de la base imponible del IS	103
2.3.4. Otras OM en cuya elaboración participa el ICAC.....	107
2.3.5. Las Resoluciones del ICAC	108
2.3.5.1. El papel del ICAC en la normalización contable..	108

2.3.5.2. La competencia normativa del ICAC y la validez de la habilitación para que dicte normas de eficacia externa	110
2.3.5.3. Los trámites y requisitos formales para la elaboración de las Resoluciones de desarrollo del PGC ..	120
2.3.5.4. Contenido y enumeración de las Resoluciones.....	126
2.3.5.5. Su consideración como derecho contable de obligado cumplimiento y su aplicación para la determinación de la base imponible del IS	127
2.3.6. Las consultas del ICAC.....	131
2.3.7. Las Circulares dictadas por el Banco de España	132
2.3.8. Las Circulares de la Comisión Nacional del Mercado de Valores	132
2.3.9. Las Normas de Contabilidad Pública.....	133
III. LA INCIDENCIA DEL MODELO DE RELACIONES ENTRE NORMAS CONTABLES Y FISCALES EN EL MÉTODO DE DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE: LAS FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA RECTIFICAR EL RESULTADO CONTABLE (ARTÍCULO 148 LIS)	134
IV. LOS PRINCIPIOS QUE RIGEN EL IMPUESTO.....	139
4.1. INTRODUCCIÓN: LOS PRINCIPIOS CONTABLES DE CARÁCTER OBLIGATORIO Y SU INCIDENCIA A EFECTOS FISCALES	139
4.2. EL PRINCIPIO DE GESTIÓN CONTINUADA	144
4.2.1. Aspectos contables.....	144
4.2.2. Aspectos fiscales	145
4.3. EL PRINCIPIO DEL PRECIO DE ADQUISICIÓN.....	146
4.3.1. Aspectos contables.....	146
4.3.1.1. Reglas generales	146
4.3.1.2. Los intereses intercalarios	148
4.3.2. Aspectos fiscales	151
4.4. EL PRINCIPIO DEL DEVENGO.....	152
4.4.1. Aspectos contables.....	152
4.4.2. Aspectos fiscales	153
4.5. EL PRINCIPIO DE CORRELACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS	156

ÍNDICE

4.5.1. Aspectos contables.....	156
4.5.2. Aspectos fiscales	156
4.6. EL PRINCIPIO DE UNIFORMIDAD	157
4.6.1. Aspectos contables.....	157
4.6.2. Aspectos fiscales	158
4.7. EL PRINCIPIO DE IMPORTANCIA RELATIVA	158
4.7.1. Aspectos contables.....	158
4.7.2. Aspectos fiscales	159
4.8. EL PRINCIPIO DE NO COMPENSACIÓN.....	160
4.9. EL PRINCIPIO DE AFECTACIÓN DE LA TRANSACCIÓN	160
4.10. EL PRINCIPIO DE REGISTRO.....	161
4.11. EL PRINCIPIO DE INSCRIPCIÓN CONTABLE	162
4.12. EL PRINCIPIO DE EFECTIVIDAD O JUSTIFICACIÓN.....	163
4.13. EL PRINCIPIO DE PRUDENCIA	163
4.13.1. Aspectos contables	163
4.13.2. Aspectos fiscales	165
4.14. TABLA-RESUMEN SOBRE LA RESUMEN, LA REPERCUSIÓN DE LOS PRINCIPIOS CONTABLES OBLIGATORIOS EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IS	167
V. LA VALORACIÓN DEL MÉTODO INTRODUCIDO POR EL AR- TÍCULO 10.3: LA RELATIVA DISPONIBILIDAD DE LA BASE IM- PONIBLE POR EL SUJETO PASIVO	168
5.1. LA FLEXIBILIDAD DE LA NORMATIVA CONTABLE	168
5.1.1. La flexibilidad derivada de la aplicación o inaplicación de los principios contables de obligado cumplimiento.....	168
5.1.1.1. El carácter preferencial del principio de prudencia	168
5.1.1.2. La imagen fiel como corolario de los principios obli- gatorios	169
5.1.2. La contabilidad creativa.....	172
5.2. LAS CAUTELAS DEL LEGISLADOR PARA LA LIMITACIÓN DE LA FLEXIBILIDAD DE LA DETERMINACIÓN DEL RESUL- TADO CONTENIDA EN LAS NORMAS CONTABLES	175
5.2.1. La determinación de los aspectos necesitados de normas cautelares.....	175

5.2.2. La limitación a efectos fiscales de la imprecisión de los principios contables y de su inaplicación por la supremacía de los principios de prudencia e imagen fiel.....	177
5.2.3. La posible limitación a efectos fiscales de la relativa libertad del empresario para el cálculo del resultado contable mediante operaciones de contabilidad creativa	178

VI	LA BASE IMPONIBLE EN ESTIMACIÓN DIRECTA (II): EL RESULTADO CONTABLE Y LOS AJUSTES	181
	I. EL RESULTADO CONTABLE.....	181
	1.1. EL CONCEPTO DE RESULTADO.....	181
	1.2. LA DETERMINACIÓN DEL RESULTADO CONTABLE.....	183
	1.2.1. El método de la comparación de netos	185
	1.2.2. El método de la diferencia entre ingresos y gastos	188
	1.2.2.1. El concepto de ingreso	188
	1.2.2.2. El concepto de gasto.....	190
	1.2.2.3. El reconocimiento de los ingresos y gastos.....	192
	1.3. LA CLASIFICACIÓN DEL RESULTADO	210
	II. LOS AJUSTES SOBRE EL RESULTADO CONTABLE	212
	2.1. CLASES DE AJUSTES	212
	2.1.1. Según el sentido del ajuste: positivas y negativas.....	212
	2.1.2. Según que las diferencias reviertan o no con el paso del tiempo: temporales y permanentes.....	214
	2.1.2.1. Las diferencias permanentes	214
	2.1.2.2. Las diferencias temporales	215
	2.2. LAS CAUSAS DE LOS AJUSTES	216
	2.2.1. Calificación de las diferentes partidas.....	217
	2.2.2. Normas de valoración.....	219
	2.2.3. Imputación temporal de ingresos y gastos.....	221
	2.2.3.1. Análisis de los criterios de imputación temporal y de las diferencias entre las reglas contables y fiscales	221
	2.2.3.2. La inaplicación del principio del devengo: requisitos contables y fiscales.....	224

	2.2.3.3. La aplicación incorrecta de los criterios de imputación temporal.....	225
VII	LA BASE IMPONIBLE EN ESTIMACIÓN DIRECTA (III) LOS GASTOS ORDINARIOS: CONCEPTO Y REQUISITOS	229
	I. EL CONCEPTO DE GASTO FISCALMENTE DEDUCIBLE EN EL IS	229
	1.1. LA INTERPRETACIÓN DEL CONCEPTO DE NECESIDAD EN EL CONTEXTO DE LA ANTERIOR NORMATIVA	230
	1.1.1. La doctrina administrativa y jurisprudencial. Su evolución	230
	1.1.2. El posicionamiento de la doctrina científica.....	234
	1.2. LA NUEVA REGULACIÓN EN LA LEY 43/1995.....	235
	1.2.1. La no deducibilidad de las retribuciones al capital-propiedad	235
	1.2.2. El concepto de liberalidad.....	236
	1.2.3. La ilicitud de la actividad que provoca el gasto.....	240
	II. LOS REQUISITOS PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LOS GASTOS FISCALMENTE DEDUCIBLES: CONTABILIZACIÓN, JUSTIFICACIÓN E IMPUTACIÓN AL PERÍODO.....	241
	2.1. LA CONTABILIZACIÓN.....	241
	2.1.1. La vigencia del principio de inscripción contable.....	241
	2.1.2. La deducibilidad fiscal de ciertas partidas que se contabilizan como aplicación del resultado	244
	2.1.3. Las consecuencias derivadas de la contabilización errónea de partidas	245
	2.2. LA JUSTIFICACIÓN.....	246
	2.3. LA IMPUTACIÓN AL PERÍODO.....	252
	III. ENUMERACIÓN DE GASTOS	254
VIII	LA BASE IMPONIBLE EN ESTIMACIÓN DIRECTA (IV) LOS GASTOS ORDINARIOS: CONSUMO DE EXISTENCIAS Y GASTOS DE PERSONAL.....	261
	I. CONSUMO DE EXISTENCIAS	261

1.1. CONCEPTO	261
1.2. EL REGISTRO CONTABLE DE LAS EXISTENCIAS	263
1.2.1. Los procedimientos de registro	263
1.2.2. Las partidas de gastos relacionadas con consumos de existencias	265
1.2.2.1. La reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	265
1.2.2.2. Los aprovisionamientos	265
1.3. LA VALORACIÓN DE LAS EXISTENCIAS	268
1.3.1. El tratamiento contable	268
1.3.1.1. La valoración de las "entradas" de existencias	268
1.3.1.2. La valoración de las "salidas" de existencias	271
1.3.2. Las repercusiones en el IS de las normas contables sobre valoración de existencias	276
1.3.2.1. Las repercusiones de las reglas de valoración de las "entradas" de existencias	276
1.3.2.2. Las repercusiones de las reglas de valoración de las "salidas" de existencias	280
II. LOS GASTOS DE PERSONAL	290
2.1. LA REGULACIÓN CONTABLE	290
2.2. LA REGULACIÓN FISCAL: LA INAPLICACIÓN DEL CONCEPTO DE LIBERALIDAD EN LA RELACIÓN DE TRABAJO ..	292
2.3. LA JUSTIFICACIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL	295
2.4. LOS GASTOS RELATIVOS A RETRIBUCIONES EN ESPECIE ..	296
2.4.1. Reglas generales	296
2.4.2. Reglas particulares relativas a las contribuciones a sistemas de previsión social para dar efectividad a los compromisos por pensiones	301
2.4.2.1. Las cantidades satisfechas a planes de pensiones	301
2.4.2.2. Las aportaciones a seguros colectivos que tengan el tratamiento fiscal de sistemas alternativos a planes de pensiones	306
2.4.2.3. La transformación de fondos internos en sistemas de previsión social: la deducibilidad de las cantidades aportadas para el recocimiento de servicios pasados	313

IX	LA BASE IMPONIBLE EN ESTIMACIÓN DIRECTA (VI) LOS GASTOS ORDINARIOS: AMORTIZACIONES.....	319
	I. CONCEPTO Y SIGNIFICADO	319
	1.1. CONCEPTO	319
	1.2. REQUISITOS DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES SUSCEPTIBLES DE AMORTIZACIÓN	320
	1.3. SIGNIFICADOS TÉCNICO Y ECONÓMICO DE LA AMORTIZACIÓN	322
	1.4. SIGNIFICADO FINANCIERO DE LA AMORTIZACIÓN	322
	II. LA CUANTIFICACIÓN	325
	2.1. LOS ELEMENTOS NECESARIOS PARA LA CUANTIFICACIÓN DEL GASTO POR AMORTIZACIÓN	325
	2.2. LOS SISTEMAS DE AMORTIZACIÓN	326
	III. LA AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL.....	330
	3.1. REGULACIÓN CONTABLE	330
	3.2. ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL ADMITIDOS FISCALMENTE. REGLAS GENERALES.....	334
	3.2.1. Enumeración de los distintos sistemas y normas comunes	324
	3.2.2. Amortización según tablas.....	336
	3.2.3. Amortización degresiva.....	341
	3.2.3.1. Método del coeficiente constante	341
	3.2.3.2. Método de la suma de dígitos	343
	3.2.4. Libertad de amortización	344
	3.2.4.1. Los supuestos en los que procede la libertad de amortización	344
	3.2.4.2. La determinación de la renta derivada de la transmisión de los elementos patrimoniales que disfrutaron de la libertad de amortización.....	351
	3.2.4.3. La contabilización del efecto impositivo derivado del ajuste originado por la transmisión de los elementos amortizados libremente	357
	3.2.4.4. La desaparición de las condiciones que dan derecho a acceder a la libertad de amortización.....	358

3.2.4.5. Incompatibilidad de las cantidades aplicadas a la libertad de amortización con otros beneficios fiscales	360
3.2.5. Planes especiales de amortización	363
3.2.6. Prueba de la efectividad de la depreciación por el sujeto pasivo.....	366
3.2.7. Supuesto sobre amortización del inmovilizado material..	366
3.3. SUPUESTOS ESPECIALES DE AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL.....	368
3.3.1. Amortización de bienes que se emplean en más de un turno normal de trabajo.....	368
3.3.2. Amortización de bienes usados.....	370
3.3.3. Amortización acelerada para ciertos activos como incentivo fiscal	372
3.3.4. Mejoras, renovaciones o ampliaciones del inmovilizado material.....	373
3.3.5. Elementos actualizados.....	375
3.3.6. Elementos adquiridos a través de un proceso de fusión o escisión	376
IV. LA AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO INMATERIAL.....	377
4.1. LOS DIFERENTES ELEMENTOS DEL INMOVILIZADO INMATERIAL	377
4.1.1. El fondo de comercio.....	378
4.1.2. Los derechos de traspaso.....	380
4.1.3. Propiedad industrial	381
4.1.4. Concesiones administrativas.....	382
4.1.5. Aplicaciones informáticas	383
4.1.6. Gastos de investigación y desarrollo	384
4.1.7. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero.....	388
4.1.7.1. La naturaleza jurídica del leasing	388
4.1.7.2. El tratamiento del leasing en la normativa contable.	391
4.2. REGLAS CONTABLES.....	394
4.2.1. Fondo de comercio	395
4.2.2. Derechos de traspaso	396
4.2.3. Propiedad industrial	397

ÍNDICE

4.2.4. Concesiones administrativas.....	397
4.2.5. Aplicaciones informáticas	398
4.2.6. Gastos de investigación y desarrollo.....	398
4.2.7. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero.....	398
4.2.8. Tabla-resumen relativa a los criterios contables vigente sobre la amortización del inmovilizado inmaterial.....	400
4.3. REGULACIÓN FISCAL.....	401
4.3.1. Reglas generales.....	401
4.3.1.1. La amortización de los activos inmateriales que no tienen una fecha cierta de extinción.....	402
4.3.1.2. La amortización de los activos inmateriales con vida útil limitada.....	404
4.3.1.3. La amortización de los activos inmateriales adquiridos con anterioridad a la entrada en vigor de la LIS.....	408
4.3.2. Tratamiento individualizado de cada una de las partidas y diferencias con las normas contables	411
4.3.2.1. El fondo de comercio.....	411
4.3.2.2. Los derechos de traspaso	422
4.3.2.3. Las marcas.....	423
4.3.2.4. Propiedad industrial (excepto las marcas), propiedad intelectual y aplicaciones informáticas.....	423
4.3.2.5. Las concesiones administrativas.....	426
4.3.2.6. Los gastos de investigación y desarrollo	426
4.3.2.7. Las operaciones de arrendamiento financiero.....	433
V. LA AMORTIZACIÓN DE LOS GASTOS DE ESTABLECIMIENTO	445
X LA BASE IMPONIBLE EN ESTIMACIÓN DIRECTA (VI)	
GASTOS ORDINARIOS: PROVISIONES	449
I. CONCEPTO.....	449
II. LAS DOTACIONES A PROVISIONES NO RECONOCIDAS FISCALMENTE.....	452
2.1. LAS DOTACIONES RELATIVAS A UN GASTO O PÉRDIDA QUE NO ES FISCALMENTE DEDUCIBLE.....	452

2.2. PROVISIÓN PARA PENSIONES Y OBLIGACIONES SIMILARES: LAS APORTACIONES A LOS FONDOS INTERNOS DE .. PENSIONES	455
2.2.1. La evolución del régimen jurídico-tributario hasta la Ley 30/1995.....	455
2.2.2. El régimen jurídico-tributario vigente.....	461
III. PROVISIONES ADMITIDAS FISCALMENTE CON CIERTOS LÍMITES	463
3.1. DOTACIONES A LA PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS POR ENCIMA DE LOS LÍMITES ESTABLECIDOS FISCALMENTE ..	463
3.2. DOTACIONES A LA PROVISIÓN DE VALORES NEGOCIABLES	467
3.2.1. Valores negociables admitidos a cotización en un mercado secundario organizado.....	467
3.2.2. Valores no admitidos a cotización oficial.....	469
3.3. PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	472
3.3.1. Provisión para responsabilidades	474
3.3.2. Dotaciones al fondo de reversión.....	477
3.3.3. La provisión para grandes reparaciones y los planes de revisiones extraordinarias	483
3.3.4. Planes de gastos de abandono de explotaciones económicas de carácter temporal	486
3.3.5. Dotaciones para la cobertura de garantías de reparación y revisiones y de gastos accesorios por devoluciones de ventas.....	486
3.3.6. Dotaciones a las provisiones técnicas de entidades aseguradoras, sociedades de garantía recíproca y sociedades de reafianzamiento	489
3.4. PROVISIONES PARA LA COBERTURA DE LA REDUCCIÓN DEL VALOR DE LOS FONDOS EDITORIALES, FONOGRAFICOS Y AUDIOVISUALES.....	490
IV. PROVISIONES NO REGULADAS EN LA LIS	490
4.1. DOTACIONES A PROVISIONES DE ELEMENTOS DEL INMOVILIZADO MATERIAL E INMATERIAL	490
4.2. DOTACIONES A PROVISIONES POR DEPRECIACIÓN DE EXISTENCIAS	493

XI	LA BASE IMPONIBLE EN ESTIMACIÓN DIRECTA (VII).	
	LOS GASTOS ORDINARIOS	497
	I. SERVICIOS EXTERIORES	497
	II. DETERMINADOS PAGOS A ENTES ADMINISTRATIVOS	500
	2.1. SANCIONES, INTERESES DE DEMORA Y RECARGOS	500
	2.1.1. Multas y sanciones penales y administrativas	501
	2.1.2. Recargo de apremio	502
	2.1.3. Interés de demora	503
	2.1.4. Recargo por presentación fuera de plazo de declaraciones- liquidaciones y autoliquidaciones	504
	2.2. CANTIDADES EXIGIDAS COMO CONSECUENCIA DE RETEN- CIONES NO PRACTICADAS O EN CUANTÍA INSUFICIENTE ...	508
	2.3. TRIBUTOS	509
	2.3.1. Cuota del IS	509
	2.3.2. Otros tributos	511
	2.3.2.1. Impuestos no estatales	512
	2.3.2.2. Tasas y precios públicos	513
	2.3.2.3. Contribuciones especiales	513
	2.3.2.4. Tributos estatales indirectos	514
	III. OTROS GASTOS DE GESTIÓN CORRIENTE	518
	IV. GASTOS FINANCIEROS	520
	4.1. CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN	520
	4.2. ENUMERACIÓN DE LOS DIFERENTES GASTOS FINANCIEROS	521
	V. DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	524
	5.1. REGLAS GENERALES	524
	5.2. REGLAS PARTICULARES EN RELACIÓN CON LA INTRO- DUCCIÓN DEL EURO	529
	VI. PARTICIPACIONES EN EL BENEFICIO DEDUCIBLES	530
	6.1. LAS RETRIBUCIONES DEL PERSONAL DE ALTA DIRECCIÓN, SOCIOS Y ADMINISTRADORES. ESPECIAL CONSIDERACIÓN DE LAS PARTICIPACIONES EN BENEFICIOS	532

6.1.1. La deducibilidad de las cantidades entregadas. Relevancia fiscal de la diferenciación	532
6.1.2. Concurrencia en una misma persona de la condición de socio y de administrador o de personal de alta dirección.	537
6.2. LAS PARTICIPACIONES EN BENEFICIOS CORRESPONDIENTES A PARTES DE FUNDADOR O PROMOTOR.....	541
6.2.1. Concepto de partes de fundador o promotor	541
6.2.2. Tratamiento contable y fiscal de las participaciones en beneficios correspondientes a las partes	546
6.3. LOS CONTRATOS DE CUENTAS EN PARTICIPACIÓN.....	548
VII. DONATIVOS Y OTRAS CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	553
7.1. DONATIVOS REALIZADOS A DETERMINADAS ENTIDADES DE INTERÉS GENERAL.....	553
7.2. OTRAS ACTUACIONES DE COLABORACIÓN EMPRESARIAL QUE DAN DERECHO A DEDUCIR GASTOS.....	557
7.3. AJUSTES DERIVADOS DE LA APLICACIÓN DE LA LEY 30/1994	561
7.4. DONATIVOS DEDUCIBLES PREVISTOS EN LA LIS	563
7.5. LAS CANTIDADES DESTINADAS A OBRAS BENÉFICO-SOCIALES DE LAS CAJAS DE AHORROS	564
7.6. LAS CANTIDADES DESTINADAS AL FONDO DE OBRAS SOCIALES DE LAS COOPERATIVAS	564
XII LA BASE IMPONIBLE EN ESTIMACIÓN DIRECTA (VIII). LOS INGRESOS ORDINARIOS.....	565
I. LOS INGRESOS COMPUTABLES.....	565
II. IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS	570
2.1. CONCEPTO	570
2.2. DETERMINACIÓN	573
2.2.1. Componentes positivos.....	573
2.2.1.1. Reconocimiento contable	574
2.2.1.2. Valoración de los ingresos por ventas de bienes y prestación de servicios	582
2.2.2. Componentes negativos	588

ÍNDICE

2.3. CASOS PARTICULARES DE DETERMINACIÓN DE LA CIFRA DE NEGOCIOS.....	589
2.3.1. La cifra de negocios en caso de cuentas en participación .	589
2.3.2. La cifra de negocios en caso de negocios en común	589
2.3.3. La cifra de negocios en actividades de comisión.....	590
2.3.4. La cifra de negocios cuando se realicen actividades en régimen de depósito	590
2.4. LA CIFRA DE NEGOCIOS EN EJERCICIOS INFERIORES AL AÑO	591
III. AUMENTO DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN.....	592
IV. TRABAJOS EFECTUADOS POR LA EMPRESA PARA EL INMOVILIZADO	595
V. SUBVENCIONES A LA EXPLOTACIÓN	601
VI. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN.....	603
VII. INGRESOS FINANCIEROS	605
7.1. INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN CAPITAL	606
7.2. INGRESOS DE VALORES DE RENTA FIJA Y DE CRÉDITOS A LARGO Y CORTO PLAZO.....	607
7.3. DESCUENTOS SOBRE COMPRAS POR PRONTO PAGO.....	608
7.4. BENEFICIOS EN VALORES NEGOCIABLES.....	609
7.5. OTROS INGRESOS FINANCIEROS.....	610
VIII. DIFERENCIAS POSITIVAS DE CAMBIO	610
8.1. REGLAS GENERALES.....	610
8.2. REGLAS PARTICULARES EN RELACIÓN CON LA INTRODUCCIÓN DEL EURO.....	613
IX. EXCESO Y APLICACIONES DE PROVISIONES.....	613
9.1. NORMAS CONTABLES	613
9.2. TRATAMIENTO FISCAL.....	619
9.2.1. Provisiones para riesgos y gastos.....	619
9.2.2. Provisiones por depreciación de activos.....	628

9.2.2.1. Excesos y aplicaciones de provisiones por depreciación de activos admitidas en la LIS.....	629
9.2.2.2. Excesos y aplicaciones de provisiones por depreciación de activos reguladas en la LIS.....	631
XIII LA BASE IMPONIBLE EN ESTIMACIÓN DIRECTA (IV): LOS RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	635
I. EL CONCEPTO DE RESULTADO EXTRAORDINARIO: EL PROBLEMA TERMINOLÓGICO	635
II. EXENCIONES	637
III. LA DETERMINACIÓN CONTABLE DEL RESULTADO DERIVADO DE VENTAS DE INMOVILIZADO.....	638
IV. LAS REGLAS PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPORTE DE LA VARIACIÓN PATRIMONIAL EN EL IS.....	640
4.1. LA CONSIDERACIÓN DE LAS AMORTIZACIONES Y OTRAS CORRECCIONES VALORATIVAS CUANDO NO COINCIDAN CONTABLE Y FISCALMENTE	640
4.2. LA REDUCCIÓN DEL INCREMENTO DE PATRIMONIO POR LA CONSIDERACIÓN DE LA INFLACIÓN	648
4.2.1. Ámbito objetivo.....	648
4.2.2. Método para calcular la reducción del incremento de patrimonio en virtud de la inflación.....	649
4.3. INCENTIVOS FISCALES EN CASO DE REINVERSIÓN: EL RÉGIMEN DE DIFERIMIENTO	661
4.3.1. Características y contenido del régimen de diferimiento	661
4.3.2. La integración en la base imponible de los beneficios extraordinarios.....	663
4.3.3. requisitos para la aplicación del régimen	668
4.3.3.1. Sustanciales	668
4.3.3.2. Cuantitativos	670
4.3.3.3. Temporales.....	671
4.3.3.4. Formales.....	675
4.4. REGLAS ESPECIALES: ELEMENTOS PATRIMONIALES VALORADOS POR SU VALOR NORMAL DE MERCADO.....	675

ÍNDICE

4.4.1. Reglas aplicables a todos los supuestos contemplados en el artículo 15.2 LIS	675
4.4.1.1. Los negocios jurídicos que determinan la valoración a precios de mercado.....	676
4.4.1.2. La determinación del incremento de patrimonio .	676
4.4.1.3. La determinación del valor normal de mercado...	677
4.4.1.4. La imputación temporal de los resultados extraordinarios.....	677
4.4.2. Análisis particular de las operaciones en las que los elementos transmitidos se valoran a precios de mercado	681
4.4.2.1. Adquisiciones a título gratuito	681
4.4.2.2. Permuta	688
4.4.2.3. Aportaciones no dinerarias a entidades y los valores recibidos a cambio	691
4.4.2.4. Transmisión de bienes como consecuencia de alguna de las operaciones siguientes: disolución, separación de socios, reducción del capital con devolución de aportaciones, reparto de la prima de emisión y distribución de beneficios	695
4.4.2.5. Conversión de obligaciones en acciones	714
4.4.2.6. Operaciones de canje de valores.....	716
4.4.2.7. Los transmitidos en virtud de fusión, absorción y escisión total o parcial	719
4.4.2.8. Operaciones con acciones propias	721
4.4.2.9. Los incrementos de patrimonio derivados de cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	724
4.5. OTROS RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NO REGULADOS POR LA LIS	724
4.5.1. Indemnizaciones sobre valores mobiliarios o elementos del inmovilizado.....	724
4.5.2. Subvenciones de capital	726
4.5.3. La entrega de acciones liberadas.....	731
4.5.4. Transmisión de derechos de suscripción preferente	733
4.5.5. Pérdidas por envilecimiento	735

XIV

LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS ... 737

I. REGLAS GENERALES 737

II. SUPUESTOS PARTICULARES	741
2.1. ENTIDADES DE NUEVA CREACIÓN	741
2.2. ENTIDADES CONCESIONARIAS DE LA EXPLOTACIÓN DE NUEVAS AUTOPISTAS, TÚNELES Y VÍAS DE PEAJE	742
2.3. RÉGIMEN FISCAL DE LA INVESTIGACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS	743
2.4. COOPERATIVAS.....	743
2.5. GRUPOS DE SOCIEDADES.....	744
2.6. ENTIDADES NO RESIDENTES.....	746
III. SUPUESTOS DE ELUSION FISCAL Y NORMAS CAUTELARES	746
3.1. LA LIMITACIÓN AL DERECHO A LA COMPENSACIÓN EN CASO DE ADQUISICIÓN DE SOCIEDADES CON PÉRDIDAS..	746
3.2. NORMAS CAUTELARES EN CASO DE FUSIONES DE SOCIE- DADES.....	751
3.3. POSIBLES MANIOBRAS FRAUDULENTAS PARA EVITAR QUE EXPIRE EL PLAZO PARA LA COMPENSACIÓN.....	755
XV EL TIPO DE GRAVAMEN Y LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO	759
I. EL TIPO DE GRAVAMEN Y LA CUOTA ÍNTEGRA	759
II. DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES DE LA CUOTA	762
2.1. LA DEDUCCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN IN- TERNA.....	765
2.1.1. La distribución de beneficios a través del reparto de divi- dendos	765
2.1.1.1. Los supuestos en los que procede y los supuestos excluidos de la deducción	765
2.1.1.2. La cuantificación de la deducción.....	770
2.1.2. La distribución de beneficios a través de diversas operacio- nes societarias.....	771
2.1.3. La distribución de beneficios a través de la transmisión de las acciones	776
2.2. BONIFICACIONES.....	780
2.2.1. Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla	780

ÍNDICE

2.2.1.1. Reglas generales.....	780
2.2.1.2. Reglas particulares para entidades pesqueras o de navegación marítima.....	781
2.2.2. Bonificación por actividades de prestación de servicios públicos locales.....	182
2.3. DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA REALIZACIÓN DE DETERMINADAS ACTIVIDADES.....	783
2.3.1. Dedución por la realización de actividades de investigación y desarrollo.....	783
2.3.2. Dedución por inversiones en bienes de interés cultural, producciones cinematográficas y edición de libros.....	785
2.3.3. Dedución por gastos de formación profesional.....	786
2.3.4. Dedución por creación de empleo para trabajadores minusválidos.....	789
2.3.5. Dedución por inversiones en bienes del activo material. destinadas a la protección del medio ambiente.....	789
2.3.6. Normas comunes a las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades.....	793
2.4. DEDUCCIÓN POR INVERSIONES APLICABLES AL AÑO SANTO JACOBEO 1999 Y A SANTIAGO DE COMPOSTELA CAPITAL EUROPEA DE LA CULTURA 2000.....	794

XVI

LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO: LA GESTION Y LA RECAUDACION DEL IMPUESTO..... 797

I. LA RECAUDACIÓN ANTICIPADA DEL TRIBUTO: LAS DIVERSAS MODALIDADES DE PAGOS ANTICIPADOS.....	797
1.1. LA RETENCIÓN Y EL INGRESO A CUENTA.....	799
1.1.1. Concepto.....	800
1.1.2. Los sujetos obligados a retener.....	801
1.1.3. Las rentas que se sujetan a la obligación de retener o ingresar a cuenta.....	804
1.1.4. Las rentas que se excluyen de la obligación de retención.....	807
1.1.5. El importe de la retención o del ingreso a cuenta.....	812
1.1.6. El nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta.....	814
1.2. LOS PAGOS FRACCIONADOS.....	814

1.3. LAS CUOTAS PAGADAS POR LAS SOCIEDADES SOMETIDAS AL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL.....	819
1.4. DEDUCCIONES ESTABLECIDAS EN EL PROGRAMA PREVER	820
II. LA GESTIÓN DEL IMPUESTO	821
2.1. LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO, LA AUTOLIQUIDACIÓN Y LA LIQUIDACIÓN PROVISIONAL	821
2.2. LA DEVOLUCIÓN DE OFICIO.....	827
2.3. EL ÍNDICE DE ENTIDADES	829
2.4. LAS OBLIGACIONES CONTABLES	833
2.5. LAS OBLIGACIONES DE COLABORACIÓN.....	834
2.6. LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS CON INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IS DISTINTOS DE LOS QUE AFECTAN A LAS ENTIDADES VINCULADAS: TRAMITACIÓN Y RESOLUCIÓN.....	835
XVII POTESTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA VARIAR LA BASE IMPONIBLE DE LA ENTIDAD EN LA FASE DE COMPROBACIÓN. EL ANÁLISIS DE LAS PRESUNCIONES Y FICCIONES.....	839
I. LA PRESUNCIÓN DE RETRIBUCIÓN EN LAS CESIONES DE BIENES Y DERECHOS	841
1.1. NATURALEZA	842
1.2. EL PRESUPUESTO DE HECHO DE LA PRESUNCIÓN.....	843
1.3. LA VALORACIÓN A PRECIOS DE MERCADO.....	844
1.4. LA BILATERALIDAD O UNILATERALIDAD DE LOS AJUSTES	844
1.5. LOS MEDIOS DE PRUEBA CONTRA LA PRESUNCIÓN.....	845
1.6. LAS SANCIONES DERIVADAS DE LA APLICACIÓN DE LA PRESUNCIÓN.....	848
II. EL RÉGIMEN DE OPERACIONES VINCULADAS.....	848
2.1. LOS OBJETIVOS Y EL FUNDAMENTO DEL RÉGIMEN	848
2.2. LA NATURALEZA JURÍDICA Y EL ALCANCE DEL PRECEPTO .	852

ÍNDICE

2.3. LOS ASPECTOS DETERMINANTES DE LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE OPERACIONES VINCULADAS: LA DELIMITACIÓN DEL HECHO BASE DE LA PRESUNCIÓN	854
2.3.1. La delimitación del concepto de vinculación.....	855
2.3.2. La prueba de que la operación ha sido realizada a un precio diferente al de mercado	857
2.3.3. La prueba de la menor tributación derivada de la operación o su diferimiento respecto a la que correspondería de aplicar los precios de mercado	857
2.4. AJUSTES DERIVADOS DE LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN ..	858
2.5. LA DETERMINACIÓN DEL VALOR NORMAL DE MERCADO	859
2.5.1. La determinación del valor de mercado una vez realizada la operación: el procedimiento para practicar dicha valoración	859
2.5.2. La determinación del valor de mercado con anterioridad a realizar la operación: los acuerdos previos de valoración.	863
2.6. LOS PROBLEMAS DERIVADOS DE LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE OPERACIONES VINCULADAS: LA UNILATERALIDAD O BILATERALIDAD DE LOS AJUSTES Y SU IMPUTACIÓN TEMPORAL	867
2.6.1. La unilateralidad o bilateralidad de los ajustes	867
2.6.2. La imputación temporal de la deuda tributaria resultante de la valoración a precios de mercado	869
2.7. LA NO DEDUCIBILIDAD DE DETERMINADOS GASTOS POR OPERACIONES ENTRE SOCIEDADES VINCULADAS	872
2.8. LA PROCEDENCIA DE LAS SANCIONES Y DE LOS INTERESES DE DEMORA	875
2.9. LA EFICACIA DEL RÉGIMEN	878
2.10. LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS RELACIONADOS CON EL RÉGIMEN DE OPERACIONES VINCULADAS: TRAMITACIÓN Y RESOLUCIÓN	879
2.10.1. El procedimiento para practicar la valoración por el valor normal de mercado en operaciones vinculadas.....	880
2.10.2. Las propuestas para la valoración previa de operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas, gastos de actividades de investigación y desarrollo, y gastos de apoyo a la gestión.....	882
2.10.2.1. Personas que pueden realizar las propuestas	882

2.10.2.2. El trámite de documentación e información previa a la presentación de la propuesta.....	882
2.10.2.3. La presentación y documentación de la propuesta	883
2.10.2.4. La tramitación del procedimiento: examen de la propuesta, pruebas y alegaciones.....	885
2.10.2.5. Resolución.....	886
2.10.2.6. Órganos competentes.....	887
2.10.2.7. Efectos de la resolución por la que se aprueba la propuesta.....	888
2.10.2.8. Duración del acuerdo y modificación de la propuesta.	888
2.10.2.9. Obligaciones formales	890
2.10.3. Los acuerdos con las Administraciones de otros Estados en relación con la propuesta para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas..	891
III. EL DESCUBRIMIENTO DE ELEMENTOS OCULTOS	893
IV. LA PRESUNCIÓN DE RETENCIÓN	899
4.1. CONCEPTO Y EVOLUCIÓN NORMATIVA.....	899
4.2. LAS CONSECUENCIAS DE LA PRESUNCIÓN DE RETENCIÓN PARA EL SUJETO QUE DEBIÓ SUFRIR LA RETENCIÓN	905
4.2.1. El régimen aplicable hasta el 31 de diciembre de 1996.....	905
4.2.2. El régimen aplicable a partir del 1 de enero 1997.....	906
4.3. LAS CONSECUENCIAS DE LA PRESUNCIÓN DE RETENCIÓN PARA EL SUJETO QUE DEBIÓ RETENER.....	908
4.4. EL PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LA ELEVACIÓN AL ÍNTEGRO	911
4.5. EJEMPLO SOBRE LA APLICACIÓN DE LA PRESUNCIÓN DE RETENCIÓN ANTES Y DESPUÉS DE LA REFORMA REALIZADA POR LA LEY 13/1996	913
V. EJEMPLO SOBRE LA APLICACIÓN DE PRESUNCIONES EN LA FASE DE COMPROBACIÓN	914
XVIII LA CORRECCIÓN DE LA INFLACIÓN Y LA REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS.....	917
I. INFLACIÓN E INFORMACIÓN CONTABLE.....	917

ÍNDICE

1.1. LA INSUFICIENCIA DE LA CONTABILIDAD HISTÓRICA.....	917
1.2. ALTERNATIVAS CONTABLES FRENTE A LA INFLACIÓN	920
1.2.1. Aportaciones doctrinales.....	920
1.2.2. Soluciones parciales.....	921
1.2.2.1. En relación con el activo fijo	921
1.2.2.2. En relación con el activo circulante.....	923
1.2.3. Soluciones integrales	924
1.2.3.1. Contabilidad ajustada al nivel general de precios	925
1.2.3.2. Contabilidad basada en costes actuales	927
II. SOLUCIONES ADOPTADAS EN ESPAÑA HASTA LA LEY 43/1995	928
2.1. LAS NORMAS DE CORRECCIÓN DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN.....	928
2.1.1. Las normas de regularización de balances	929
2.1.2. Las normas de actualización de activos fijos.....	930
III. EL TRATAMIENTO DE LA INFLACIÓN EN LA LIS	933
IV. LAS REVALORIZACIONES CONTABLES VOLUNTARIAS	934
4.1. LA VALIDEZ DE LA OPERACIÓN DESDE EL PUNTO DE VISTA MERCANTIL.....	934
4.2. CONSECUENCIAS FISCALES DE LA OPERACIÓN	937
V. LA ACTUALIZACIÓN DE BALANCES AUTORIZADA POR EL RDL 7/1996, DE 7 DE JUNIO	940
5.1. CARACTERÍSTICAS GENERALES	940
5.2. SUJETOS QUE PUEDEN ACOGERSE A LA ACTUALIZACIÓN	941
5.3. ELEMENTOS PATRIMONIALES QUE PUEDEN SER ACTUALIZADOS.....	941
5.4. PLAZO PARA REALIZAR LA ACTUALIZACIÓN	943
5.5. METODOLOGÍA DE LAS OPERACIONES DE ACTUALIZACIÓN	944
5.5.1. Coeficientes de actualización.....	944
5.5.2. Ajuste derivado de la forma de financiación de las empresas	947
5.5.3. Importe de la revalorización. Naturaleza de la cuenta Reserva de revalorización RDL 7/1996, de 7 de junio	948

5.6. REPERCUSIONES CONTABLES DE LA ACTUALIZACIÓN DE BALANCES.....	952
5.7. ASPECTOS FISCALES DE LA ACTUALIZACIÓN DE BALANCES	953
5.7.1. Gravamen único de actualización.....	953
5.7.2. Amortización de los elementos patrimoniales actualizados	954
5.7.3. Transmisión de elementos actualizados	954
5.7.4. Comprobación del saldo de la cuenta Reserva de revalorización RDL 7/1996, de 7 de junio	955
5.7.5. Aplicación indebida de la cuenta Reserva de revalorización RDL 7/1996, de 7 de junio	956
5.7.6. Obligaciones formales	956
5.8. SUPUESTOS PRÁCTICOS	956
5.8.1. Actualización del inmovilizado material (caso general) ...	956
5.8.2. Actualización de un caso especial: leasing	958
5.8.3. Regularización administrativa por la disposición de la reserva de revalorización	960

XIX

LA CONTABILIZACIÓN DEL IS..... 971

I. LA CUANTIFICACIÓN DEL GASTO POR EL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU REGISTRO CONTABLE.....	971
1.1. LA CONSIDERACIÓN DEL IMPUESTO COMO GASTO DEL EJERCICIO	971
1.2. SISTEMAS DE CÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS .	973
1.2.1. El método de la cuota a pagar	973
1.2.2. El método del efecto impositivo.....	975
1.3. LOS PROCEDIMIENTOS PARA CONTABILIZAR EL GASTO POR EL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS CALCULADO POR EL MÉTODO DEL EFECTO IMPOSITIVO	976
1.3.1. El método de la deuda	976
1.3.2. El método de capitalización	977
1.3.3. El método del valor neto de impuestos.....	978
II. LA CUANTIFICACIÓN DEL GASTO Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU CONTABILIZACIÓN EN LA NORMATIVA ESPAÑOLA	979

ÍNDICE

2.1. LA CONSIDERACIÓN DEL IS EN LA LEGISLACIÓN POSITIVA	979
2.1.1. La Cuarta Directiva de la CEE en materia de sociedades	979
2.1.2. El Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas ..	980
2.1.3. El Plan General de Contabilidad.....	980
2.2. LAS NORMAS SOBRE CUANTIFICACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS EN EL PGC.....	981
2.2.1. El cálculo del gasto por IS.....	981
2.2.2. La aplicación de la modalidad de integración parcial de las diferencias temporales	984
2.3. LA CONTABILIZACIÓN DEL IS SEGÚN EL RÉGIMEN GENERAL	987
2.3.1. La problemática del registro contable del IS: su consideración como una operación no formalizada	987
2.3.2. El registro del gasto.....	988
2.3.3. La problemática contable de las diferencias temporales ...	990
2.3.3.1. Diferencias temporales que generan un impuesto anticipado.....	990
2.3.3.2. Diferencias temporales que generan un impuesto diferido	993
2.3.3.3. Modificaciones en las cuentas de impuestos anticipados y diferidos	996
2.3.4. Tratamiento previsto para las bases imponibles negativas compensables	1.001
2.3.5. Otras cuentas que pueden surgir en la contabilización del IS	1.004
2.4. LAS ALTERNATIVAS ADMITIDAS POR EL PGC AL MÉTODO GENERAL DE DETERMINACIÓN Y CONTABILIZACIÓN DEL GASTO POR IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	1.006
2.4.1. La consideración como ingreso o gasto de la parte de gravamen que corresponda a las diferencias permanentes	1.006
2.4.2. La consideración como ingreso de las deducciones y bonificaciones en la cuota.....	1.010
III. EL CONTENIDO DE LA MEMORIA EN RELACIÓN CON EL IS.	1.014
IV. ALGUNAS PROPUESTAS EN RELACIÓN CON LA CONTABILIZACIÓN DEL IS.....	1.017