

Índice

	<u>PÁGINA</u>
Capítulo 15. Reglas de valoración	815
1. La función de las reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades	815
2. El precio de adquisición como regla general de valoración	816
2.1. Consecuencias de la regulación fiscal del principio del precio de adquisición .	816
2.2. Descripción del precio de adquisición	817
3. Consecuencias fiscales de la infracción del principio del precio de adquisición o coste de producción	819
3.1. Consecuencias sobre la base imponible	819
3.2. Obligaciones de información	820
3.3. Infracción de la obligación de información	821
4. Revalorizaciones que se integran en la base imponible	823
5. La crisis del principio del precio de adquisición	825
6. El valor normal de mercado como regla especial de valoración	826
6.1. La función de la valoración por el valor normal de mercado	826
6.2. Operaciones a título lucrativo	829
6.3. Operaciones societarias	832
6.3.1. Aportación a sociedades	833

6.3.2. Disolución de sociedades	841
6.3.3. Separación de socios	847
6.3.4. Reducción de capital	849
6.3.5. Distribución de la prima de emisión de acciones	871
6.3.6. Adquisición y amortización o transmisión de acciones o participaciones propias	875
6.3.7. Distribución de beneficios en especie	880
6.3.8. Operaciones de fusión y escisión	883
6.4. Permuta	890
6.5. Canje y conversión	892
6.6. Pago de la deuda tributaria mediante la entrega de bienes del Patrimonio Histórico	892
7. La corrección monetaria	893
7.1. Elementos patrimoniales afectados por la corrección monetaria	893
7.2. Rentas afectadas por la corrección monetaria	894
7.3. Cálculo del importe de la corrección monetaria	895
7.3.1. Actualización del valor contable	895
7.3.2. Ponderación financiera	896
7.4. Corrección monetaria de elementos patrimoniales acogidos a la actualización del Real Decreto-Ley 7/1996	899
Capítulo 16. Operaciones vinculadas	901
1. Introducción	901
1.1. Función de las normas sobre operaciones vinculadas	901
1.2. Antecedentes normativos y principales novedades de la Ley 43/1995	903
2. Enumeración de las normas relativas a las operaciones vinculadas	904
2.1. Impuesto sobre Sociedades	905
2.2. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	906
2.3. Impuesto sobre el Valor Añadido	906
2.4. Renta de Aduanas	906
2.5. Impuesto de no Residentes	906
3. Naturaleza de la norma relativa a las operaciones vinculadas	907

4. Operaciones a las que se aplica el régimen jurídico de las operaciones vinculadas	914
5. Supuestos determinantes del ejercicio de la potestad	918
5.1. Tributación inferior en España	919
5.2. Diferimiento de la tributación	921
5.3. Apreciación de la tributación inferior o de su diferimiento	922
6. Consecuencias de la valoración como resultado del ejercicio de una potestad ..	922
6.1. Obligación tributaria afectada	922
6.2. Prescripción	925
6.3. Intereses de demora	928
6.4. Infracciones y sanciones	929
7. Tributación de la renta habida en la operación vinculada	932
7.1. El principio de no gravamen de una renta superior a la habida y el debate del sentido de los ajustes	932
7.2. La aplicación de la norma y los denominados efectos secundarios	933
7.2.1. Efectos secundarios en operaciones internas	935
7.2.2. Efectos secundarios en operaciones externas	941
7.3. Procedimiento para determinar el valor normal de mercado	942
7.3.1. Relación entre el procedimiento de inspección y el de valoración	942
7.3.2. Iniciación, instrucción y finalización del procedimiento de valoración	946
7.3.3. Recursos	949
7.3.4. Suspensión de la eficacia del acto de determinación del valor	950
7.4. Períodos impositivos a los que afecta la valoración administrativa	953
7.5. Valoración por el valor normal de mercado y el devengo y la calificación de ingresos y gastos	954
7.6. Otros efectos de la valoración administrativa	955
8. Las operaciones vinculadas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	956
8.1. Dualidad de regímenes	956
8.2. Régimen especial	956
8.2.1. Supuestos en los que procede	956

8.2.2. La valoración por el valor normal de mercado como obligación de las partes vinculadas	957
8.2.3. Operaciones con sociedades profesionales	958
9. Operaciones vinculadas con no residentes	963
9.1. No residente sujeto al Impuesto sobre la Renta de los no Residentes	963
9.1.1. Establecimientos permanentes	963
9.1.2. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente	965
9.2. No residente no sujeto al Impuesto sobre la Renta de los no Residentes	965
9.3. Transmisión de valores entre residentes y no residentes	966
10. Relaciones determinantes de la vinculación	967
10.1. Relación de grupo mercantil	968
10.2. Relación socio-sociedad	972
10.3. Relación administrador-sociedad	973
10.4. Establecimientos permanentes	974
10.5. Otros supuestos	975
11. Métodos para la determinación del valor normal de mercado	976
11.1. Operaciones vinculadas y el artículo 9 del Modelo de Convenio de la OCDE. El principio de libre concurrencia	976
11.2. Recomendaciones de la OCDE para aplicar el principio de libre concurrencia	979
11.2.1. Criterios básicos para aplicar el principio de libre concurrencia	979
11.2.2. Métodos para aplicar el principio de libre concurrencia	984
11.2.3. Procedimientos administrativos para evitar y resolver las controversias sobre precios de transferencia	998
11.2.4. Documentación	1.010
11.2.5. Bienes intangibles	1.011
11.2.6. Servicios intragrupo	1.014
11.2.7. Acuerdos de repartos de costes	1.017
12. Procedimiento para la valoración previa	1.019
12.1. Naturaleza jurídica del procedimiento	1.019
12.2. Clases de propuestas	1.022
12.3. Legitimados para iniciar el procedimiento	1.022
12.4. Personas o entidades que deben suscribir la propuesta	1.023

ÍNDICE

12.5. Información previa a la presentación de la propuesta	1.024
12.6. Presentación de la propuesta. Documentación	1.026
12.6.1. Identificación de la operación	1.026
12.6.2. Descripción y justificación del método de valoración	1.027
12.6.3. Contrastación del método de valoración	1.029
12.7. Régimen de la documentación	1.030
12.8. Examen de la propuesta, pruebas y alegaciones	1.031
12.9. Resolución	1.032
12.10. Recursos	1.033
12.11. Efectos de la resolución estimatoria	1.034
12.12. Informe sobre la aplicación del método de valoración	1.037
12.13. Modificación de la propuesta	1.037
12.13.1. Procedimiento de modificación iniciado por la Administración tributaria	1.037
12.13.2. Procedimiento de modificación iniciado por el sujeto pasivo	1.038
12.14. Acuerdos con las Administraciones de otros Estados	1.039
12.14.1. Legitimación	1.039
12.14.2. Documentación	1.040
12.14.3. Iniciación del procedimiento	1.040
12.14.4. Instrucción del procedimiento	1.041
12.14.5. Terminación del procedimiento	1.041
12.14.6. Modificación	1.042
12.14.7. Relación con el procedimiento unilateral	1.042
12.15. Órganos competentes	1.042
12.16. Especialidades en gastos de investigación y desarrollo y de apoyo a la gestión	1.043
13. Deducción de gastos de investigación y desarrollo	1.043
14. Deducción de gastos por servicios de apoyo a la gestión	1.047
15. El valor fijado a efectos de otro tributo	1.048
Capítulo 17. Valoración de operaciones exteriores	1.051
1. Tributación de plusvalías latentes	1.051

1.1. Traslado de residencia	1.051
1.2. Cese de la actividad del establecimiento permanente	1.055
1.3. Transferencia de elementos patrimoniales al extranjero	1.057
2. Operaciones con paraísos fiscales	1.058
Capítulo 18. Efectos de la retención sobre la base imponible	1.065
1. Introducción y antecedentes	1.065
2. Modificación de la Ley 13/1996	1.066
2.1. Importe de los ingresos sujetos a retención	1.066
2.2. Importe de las retenciones a deducir	1.067
2.3. La cláusula de no detracción del importe de la retención	1.071
3. Retención de cantidades satisfechas por entidades del sector público	1.073
4. Valoración de la configuración de la obligación de retener en el TRIS	1.074
5. La configuración de la obligación de retener en la Ley General Tributaria de 2003.....	1.076
Capítulo 19. Sustitución de valor	1.081
1. Sustitución del valor contable por el valor normal de mercado	1.081
1.1. Función de la norma que regula la sustitución de valor	1.081
1.2. Operaciones sujetas a la norma de sustitución de valor	1.083
1.3. Aplicación de la norma de sustitución de valor	1.085
2. Períodos impositivos afectados por la norma de sustitución de valor	1.086
2.1. Elementos patrimoniales del activo circulante	1.087
2.2. Elementos patrimoniales del inmovilizado no amortizable	1.092
2.3. Elementos patrimoniales del inmovilizado amortizable	1.094
2.4. Servicios	1.098
3. Valoración de elementos patrimoniales adquiridos a personas o entidades no residentes en territorio español	1.100
Capítulo 20. Imputación temporal de ingresos y gastos	1.103
1. La imputación temporal de ingresos y gastos y el principio de independencia de ejercicios	1.103

2. El principio del devengo como criterio fundamental de imputación temporal de ingresos y gastos	1.105
2.1. Relación del artículo 19.1 con el artículo 10.3	1.105
2.2. La determinación del contenido del principio del devengo: aplicación supletoria de las normas mercantiles	1.106
2.3. Fundamento del principio del devengo: la corriente real de bienes y servicios	1.107
2.4. La determinación de ingresos y gastos a través del principio de prudencia valorativa	1.111
2.5. Determinación de la existencia de los ingresos a través del principio del devengo: doctrina contable	1.114
2.5.1. La doctrina contable del reconocimiento del ingreso	1.114
2.5.2. Momento para el reconocimiento contable del ingreso	1.117
2.6. Determinación de la existencia de los gastos a través del principio del devengo: doctrina contable	1.132
2.7. Determinación de la existencia de los ingresos y gastos en las normas mercantiles	1.137
2.7.1. Normas sobre reconocimiento contable de ingresos y gastos en el Plan General de Contabilidad	1.138
2.7.2. Normas sobre reconocimiento contable de ingresos y gastos en las adaptaciones sectoriales del Plan General de Contabilidad	1.198
2.7.3. Normas sobre reconocimiento contable de ingresos y gastos en las entidades de crédito	1.212
2.8. Supuestos especiales de imputación temporal de ingresos y gastos	1.227
2.8.1. Imputación temporal particular por motivos de imagen fiel	1.228
2.8.2. Imputación temporal en el caso de operaciones a plazos o con precio aplazado	1.237
2.8.3. Imputación temporal de ingresos y gastos para establecer privilegios o incentivos fiscales	1.242
2.8.4. Imputación temporal por motivos de técnica tributaria	1.242
2.8.5. Provisiones no aplicadas a su finalidad	1.266
2.8.6. Seguros de vida	1.268
2.8.7. Certificados del Banco de España	1.272
2.8.8. Normas reglamentarias de naturaleza fiscal para la aplicación del principio del devengo	1.274

Capítulo 21. La subcapitalización	1.275
1. Introducción	1.275
2. Estructura de la norma antisubcapitalización	1.276
2.1. Supuesto de hecho de la norma antisubcapitalización	1.276
2.1.1. El capital fiscal y el endeudamiento	1.276
2.1.2. La reducción al estado medio	1.284
2.2. Mandato de la norma antisubcapitalización	1.285
2.2.1. La naturaleza del mandato	1.285
2.2.2. Determinación del importe que se califica como dividendo	1.286
2.2.3. Efectos del mandato	1.287
3. Problemas de doble imposición	1.290
3.1. Entidad residente en la Unión Europea	1.290
3.1.1. Períodos impositivos anteriores a la entrada en vigor de la Ley 62/2003	1.290
3.1.2. Períodos impositivos posteriores a la entrada en vigor de la Ley 62/2003	1.292
3.2. Entidad residente en un país con convenio para evitar la doble imposición	1.293
4. La subcapitalización y los convenios para evitar la doble imposición	1.293
4.1. Comentarios contenidos en el modelo de convenio en relación con la sub- capitalización	1.293
4.1.1. Categorías de rentas y normas de subcapitalización	1.293
4.1.2. La corrección de la doble imposición	1.296
4.1.3. El principio de no discriminación	1.299
4.2. La norma antisubcapitalización y los principios de independencia y libre conurrencia	1.300
5. El procedimiento para determinar un coeficiente de subcapitalización distinto del legalmente establecido	1.302
5.1. Contenido y objetivos del procedimiento	1.302
5.2. El artículo 20.3 del TRIS, a la luz de las normas del Modelo de convenio y de su interpretación a tenor de los comentarios al mismo	1.305
5.2.1. Redacción original del artículo 20.3	1.305

5.2.2. Redacción establecida en la Ley 24/2001	1.310
5.3. La norma antisubcapitalización y el procedimiento amistoso del artículo 25 del Modelo de convenio	1.311
6. La norma antisubcapitalización y el Derecho comunitario	1.312
7. Entidades excluidas de la norma de subcapitalización	1.319
8. El repliegue de la norma antisubcapitalización	1.320
8.1. Efectos jurídicos del nuevo mandato	1.320
8.2. Aplicación en el tiempo	1.322
8.3. Efectos en relación con los convenios bilaterales para evitar la doble imposición	1.323
8.4. La sentencia Lankhorst y el repliegue de la norma antisubcapitalización	1.323
8.5. Análisis de la esencia de la subcapitalización	1.325
8.5.1. Efectos prácticos del repliegue de la norma antisubcapitalización	1.325
8.5.2. La eficacia de la norma antisubcapitalización	1.326
8.5.3. Elementos para la construcción de una norma antisubcapitalización	1.327
8.6. Operaciones financieras asociadas a activos financieros	1.333
8.7. Aplicación de las normas sobre empresas asociadas establecidas en los convenios para evitar la doble imposición en relación con la subcapitalización	1.339
Capítulo 22. Las exenciones objetivas	1.345
1. Introducción	1.345
1.1. Delimitación de los dividendos o participaciones en beneficios	1.346
1.2. Delimitación de las rentas derivadas de la transmisión de la participación	1.349
1.3. Delimitación de las rentas afectas al establecimiento permanente	1.350
2. Requisitos de la exención	1.351
2.1. Realización de actividades empresariales en el extranjero	1.351
2.1.1. Definición de actividad empresarial	1.352
2.1.2. Adscripción de la actividad empresarial al extranjero	1.358
2.2. Sujeción de la renta a un impuesto de naturaleza idéntica o análoga al Impuesto sobre Sociedades	1.360
2.2.1. La calificación del impuesto extranjero	1.361

2.2.2. El impuesto extranjero y la aplicación de un convenio para evitar la doble imposición	1.365
2.2.3. La sujeción al impuesto extranjero y la competencia fiscal dañina ...	1.368
2.3. Paraísos fiscales	1.370
2.4. Porcentaje de participación	1.371
2.4.1. Determinación del porcentaje de participación	1.371
2.4.2. Tiempo de tenencia de la participación	1.373
2.4.3. El porcentaje de participación en las entidades de tenencia de valores extranjeros	1.377
3. Determinación del importe de la renta exenta	1.380
3.1. Rentas obtenidas a través de un establecimiento permanente	1.380
3.2. Renta obtenida en la transmisión de la participación	1.391
3.2.1. Regla general	1.391
3.2.2. Posesión de activos en territorio español	1.395
3.2.3. Corrección de valor	1.397
3.2.4. Rentas negativas en operaciones intragrupo	1.399
3.2.5. Operaciones del Capítulo VIII del Título VII	1.413
4. Las pérdidas	1.425
4.1. Pérdidas relacionadas con la distribución de dividendos exentos	1.426
4.2. Pérdidas subsiguientes a rentas positivas exentas	1.437
4.3. Pérdidas de los establecimientos permanentes	1.446
4.3.1. Pérdidas anteriores a la obtención de rentas positivas	1.447
4.3.2. Pérdidas posteriores a la obtención de rentas positivas	1.456
5. Supuestos de inaplicación del régimen de exención	1.457
5.1. Sociedades transparentes	1.457
5.2. Decisión del sujeto pasivo	1.457
5.3. La cláusula antiabuso	1.460
6. Otros aspectos de la exención de rentas de fuente extranjera	1.464
6.1. Consideraciones generales	1.464
6.2. Problemas específicos del método de exención	1.465
6.2.1. La calificación de rentas	1.466

6.2.2. Pérdidas	1.471
6.2.3. Intereses asociados a la financiación de la participación	1.477
6.2.4. Medición de rentas exentas	1.484
6.2.5. Complejidad de las reglas para prevenir el abuso	1.484
6.2.6. Discriminación respecto de las entidades filiales residentes en territorio español	1.485
Capítulo 23. Deducción por inversiones para la implantación de empresas en el extranjero	1.487
1. Naturaleza de la deducción	1.487
2. Aplicación temporal del incentivo fiscal	1.487
3. Realización de la inversión	1.488
4. Adquisiciones internas	1.488
5. Requisitos de la inversión	1.489
6. Inscripción contable	1.491
7. Base de cálculo de la deducción. Límites	1.491
8. Mantenimiento de la inversión	1.492
9. Integración del importe de la deducción en la base imponible	1.493
10. Normas cautelares	1.494
11. Compatibilidad con la deducción por actividades exportadoras	1.494
Capítulo 24. Obra benéfico-social de las Cajas de Ahorro	1.495
1. Antecedentes	1.495
2. Régimen vigente	1.496
2.1. Deducción de las cantidades aplicadas	1.496
2.2. Aislamiento de los resultados de la obra benéfico-social	1.497
Capítulo 25. La compensación de pérdidas	1.499
1. Justificación de la compensación de pérdidas	1.499
1.1. La compensación como técnica para tomar en consideración todos los hechos ..	1.499
1.2. El reflejo de las pérdidas en los socios	1.500
2. Naturaleza de la compensación de bases imponibles negativas	1.503
2.1. La compensación de bases imponibles negativas y el principio de independencia de ejercicios	1.503

2.2. La compensación de pérdidas como crédito fiscal	1.504
2.3. La compensación de bases imponibles negativas como facultad del sujeto pasivo	1.505
3. Condiciones de ejercicio de la compensación de bases imponibles negativas ...	1.506
3.1. Nacimiento de la facultad de compensación de bases imponibles negativas	1.506
3.2. La comprobación de la base imponible negativa	1.508
3.2.1. Situación anterior a la Ley 40/1998	1.508
3.2.2. Nuevo apartado 5 del artículo 23, incorporado por la Ley 40/1998 .	1.510
3.2.3. Nueva redacción del apartado 5 del artículo 23, efectuada por la Ley 24/2001	1.514
3.2.4. Incidencia de la Ley General Tributaria de 2003 en materia de compensación de pérdidas	1.516
3.2.5. Consecuencias de la minoración de la base imponible negativa originada en un período impositivo ya prescrito	1.516
3.3. La compensación de la base imponible negativa	1.519
3.3.1. La compensación contable y la compensación fiscal	1.519
3.3.2. El saneamiento financiero y la compensación fiscal	1.524
3.3.3. Requisitos formales de la compensación	1.526
3.3.4. Compensación de bases imponibles negativas litigiosas	1.527
3.3.5. La compensación de bases imponibles no declaradas	1.527
4. Magnitudes susceptibles de compensación	1.530
4.1. Magnitud a compensar: la base imponible negativa	1.530
4.2. Magnitud respecto de la que se practica la compensación: la renta positiva	1.532
4.3. Importe de la compensación	1.535
5. Plazo de compensación	1.535
5.1. Regulación prevista en la redacción original de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre	1.536
5.1.1. El alargamiento del plazo de compensación en la Ley 43/1995	1.536
5.1.2. El régimen transitorio de la Ley 43/1995	1.538
5.2. Regulación prevista en la redacción establecida por la Ley 40/1998	1.540
5.2.1. El alargamiento del plazo de compensación en la Ley 40/1998	1.540
5.2.2. El régimen transitorio de la Ley 40/1998	1.541

5.3. Regulación prevista en la redacción establecida por la Ley 24/2001	1.543
5.3.1. El alargamiento del plazo de compensación en la Ley 24/2001	1.543
5.3.2. El régimen transitorio de la Ley 24/2001	1.543
5.4. Medidas para proteger la correcta aplicación del plazo de compensación de bases imponibles negativas	1.545
6. Restricción a la compensación de bases imponibles negativas	1.547
6.1. Elementos básicos de la restricción a la compensación de bases imponibles negativas	1.548
6.2. Determinación del importe de la base imponible negativa que no podrá compensarse	1.551
6.2.1. El concepto de aportaciones	1.552
6.2.2. La valoración de las aportaciones	1.555
6.2.3. Aportaciones computables	1.556
6.2.4. Precio de adquisición de la participación	1.557
6.2.5. Identificación de la base imponible negativa respecto de la que procede la restricción	1.570
6.2.6. Valoración del sistema de cálculo del importe de la restricción a la compensación de bases imponibles negativas	1.572
6.3. Circunstancias determinantes de la restricción a la compensación de bases imponibles negativas	1.578
6.3.1. Cambio significativo en la composición del grupo de socios	1.578
6.3.2. Inactividad de la sociedad participada	1.587
6.4. Aplicación temporal de la restricción a la compensación de bases imponibles negativas	1.588
6.4.1. Aplicación de la restricción respecto de bases imponibles negativas correspondientes a períodos impositivos ya prescritos	1.588
6.4.2. Aplicación de la restricción respecto de bases imponibles negativas correspondientes a períodos impositivos iniciados con anterioridad a la entrada en vigor de la Ley 43/1995	1.589
7. Supuestos especiales de compensación de bases imponibles negativas	1.590
7.1. Entidades de nueva creación	1.591
7.2. Sociedades concesionarias de autopistas, túneles y vías de peaje	1.593
7.3. Entidades que realicen nuevas actividades empresariales	1.594

7.4. Entidades de nueva creación bonificadas	1.595
7.5. Entidades productoras de energía eléctrica	1.597
8. La compensación retrospectiva de bases imponibles negativas	1.597
9. Aspectos internacionales de la compensación de bases imponibles negativas ..	1.599
9.1. Las restricciones a la compensación de bases imponibles negativas y la transparencia fiscal internacional	1.599
9.2. La restricción a la compensación de bases imponibles negativas: perspecti- vas de futuro en el contexto internacional	1.600
9.2.1. La restricción a la compensación de pérdidas en los países de nues- tro entorno	1.600
9.2.2. Bases para la armonización de las restricciones a la compensación de bases imponibles negativas	1.602