

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
Presentación .....	7
Abreviaturas .....	9
<b>Unidad 1.</b> Normativa aplicable. Estructura del impuesto sobre sociedades. La contabilidad y la declaración del impuesto sobre sociedades. Naturaleza y ámbito de aplicación del impuesto .....	13
1. Introducción .....	14
2. Disposiciones aplicables .....	15
2.1. Normas que conservan su vigencia .....	15
2.2. Modificaciones presupuestarias .....	17
2.3. Otras disposiciones aplicables .....	17
3. Estructura del IS .....	18
4. La contabilidad y la declaración del IS .....	20
4.1. Formulación de las cuentas anuales .....	20
4.2. Aprobación de las cuentas anuales .....	22
4.3. Presentación y depósito de las cuentas anuales en el Registro Mercantil .....	22
4.4. Declaración del IS .....	22
5. Naturaleza del IS .....	24
6. Ámbito de aplicación espacial .....	25
6.1. Regímenes tributarios especiales por razón del territorio .....	25
6.1.1. Normativa aplicable en el País Vasco .....	26
6.1.2. Normativa aplicable en Navarra .....	27

6.1.3. Islas Canarias .....	28
6.1.4. Ceuta y Melilla .....	29
6.2. Tratados y convenios internacionales .....	29
6.2.1. Convenios bilaterales de doble imposición .....	29
6.2.2. Convenios multilaterales .....	29
<b>Unidad 2. El hecho imponible. Concepto de actividad económica y concepto de entidad patrimonial. Contribuyentes del impuesto sobre sociedades. Exenciones subjetivas: total y parcial. Residencia y domicilio fiscal ..</b>	<b>31</b>
1. El hecho imponible en el IS .....	33
2. Supuestos que no constituyen renta .....	33
2.1. Alcance de la no integración de la renta positiva en la base imponible .....	36
3. Supuestos de exención objetiva .....	37
3.1. Exención para evitar la doble imposición sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores representativos de los fondos propios de entidades residentes y no residentes en territorio español .....	37
3.2. Donativos a entidades sin fines lucrativos de la Ley 49/2002 .....	38
3.3. Exención del 50 % de rentas derivadas de la transmisión de bienes inmuebles de naturaleza urbana adquiridos entre el 12 de mayo de 2012 y el 31 de diciembre de 2012 .....	40
4. Concepto de actividad económica y concepto de entidad patrimonial .....	40
4.1. Concepto de actividad económica .....	40
4.2. Concepto de entidad patrimonial .....	41
4.2.1. Efectos de las entidades patrimoniales en el IS .....	46
4.2.2. Concepto de entidad patrimonial en periodos impositivos iniciados con anterioridad a 1 de enero de 2015 .....	47
5. Atribución de rentas .....	48
6. Contribuyentes del IS .....	53
6.1. Personas jurídicas contribuyentes del IS .....	53
6.2. Entidades sin personalidad jurídica que son contribuyentes del IS .....	59
6.3. Catálogo de los principales contribuyentes del IS y de las entidades excluidas de la condición de tales .....	61
7. Régimen transitorio de las sociedades civiles que pasan a tributar por el IS a partir del 1 de enero de 2016 .....	63
8. Exenciones subjetivas: total y parcial .....	67
8.1. Régimen de las entidades totalmente exentas .....	68
8.1.1. Ámbito subjetivo de la exención .....	68
8.1.2. Régimen de la exención .....	70
8.2. Entidades parcialmente exentas .....	70
9. Residencia y domicilio fiscal .....	72
9.1. Residencia de los contribuyentes en territorio español .....	72
9.2. Presunción de residencia en territorio español .....	73
9.3. Domicilio fiscal de las entidades residentes en territorio español .....	73
9.3.1. Determinación del domicilio fiscal .....	73
9.3.2. Cambios de domicilio fiscal .....	74

9.4. Supuestos especiales de domicilio fiscal .....	78
9.4.1. Domicilio fiscal de las entidades sin fines lucrativos .....	78
9.4.2. Domicilio fiscal de los grupos fiscales .....	78
9.4.3. El domicilio fiscal y los regímenes tributarios especiales por razón del territorio .....	79
<b>Unidad 3. La base imponible: concepto. Regímenes de determinación de la base imponible. Estimación de rentas en el método de estimación indirecta. Presunción de obtención de rentas .....</b>	<b>81</b>
1. Base imponible: concepto .....	82
2. Regímenes de determinación de la base imponible .....	83
2.1. Método de estimación directa .....	83
2.2. Método de estimación objetiva .....	84
2.3. Método de estimación indirecta .....	85
3. Estimación de rentas en el método de estimación indirecta .....	87
3.1. Ámbito objetivo de la presunción. Incompatibilidad con la valoración de las operaciones vinculadas .....	87
3.2. La prueba en contrario .....	88
3.3. Valoración del hecho probado .....	89
4. Presunción de obtención de rentas .....	89
4.1. Estudio de las presunciones establecidas en el artículo 121 de la LIS .....	90
4.2. Cuantificación de las rentas presuntas .....	94
4.3. Imputación temporal de las rentas presuntas .....	97
4.4. Efectos derivados de la integración en base imponible de las rentas presuntas .....	100
4.5. Afloración de elementos patrimoniales ocultos y eliminación de pasivos ficticios sin mediar actuación administrativa .....	103
<b>Unidad 4. El resultado contable y la base imponible. Normativa contable. Diferencias. Reflejo contable de los activos y pasivos por impuesto diferido. La contabilización del gasto por el impuesto sobre beneficios .....</b>	<b>107</b>
1. El resultado contable y la base imponible .....	108
2. Normas contables para la determinación del resultado contable .....	110
3. Diferencias entre el resultado contable y la base imponible .....	114
4. Reflejo contable de los activos y pasivos por impuesto diferido .....	120
5. La contabilización del gasto del impuesto sobre beneficios .....	124
5.1. Contabilización del impuesto sobre beneficios en una entidad con bases imponibles negativas .....	134
5.2. Contabilización del impuesto sobre beneficios en entidades de nueva creación .....	136
5.3. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas .....	138
5.4. Efectos impositivos de la modificación del tipo de gravamen .....	140
5.5. Otras diferencias temporarias. Breve referencia a los grupos (8) y (9) en la contabilización del impuesto sobre beneficios .....	142
6. Conciliación del importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios .....	145

<b>Unidad 5.</b>	<b>Imputación temporal de ingresos y gastos .....</b>	<b>147</b>
1.	Introducción .....	148
2.	Regla general de imputación temporal: criterio de devengo .....	148
3.	Criterios especiales de imputación temporal aprobados por la Administración a propuesta del contribuyente .....	149
4.	Excepciones a la regla general de imputación temporal derivadas del principio de inscripción contable .....	152
4.1.	Particularidades en la imputación temporal cuando se trate de cambios de criterios contables .....	158
5.	Operaciones a plazos o con precio aplazado .....	160
5.1.	Operaciones calificadas como a plazos o con precio aplazado .....	160
5.2.	Imputación temporal en las operaciones a plazos o con precio aplazado .....	161
5.3.	Efectos del endoso, descuento o cobro anticipado .....	163
5.4.	Efectos en el deterioro de los créditos en el caso de que no se produjera el cobro del pago aplazado .....	166
6.	Reversión de gastos que no han sido deducibles .....	166
7.	Recuperación de los deterioros o correcciones de valor .....	167
8.	Elementos patrimoniales transmitidos con pérdidas .....	168
9.	Provisiones no aplicadas a su finalidad .....	171
10.	Rentas imputadas por contratos de seguros de vida. Los denominados seguros <i>unit linked</i> .....	172
11.	Rentas negativas por la transmisión de elementos del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias, inmovilizado intangible y valores de deuda a entidades del mismo grupo, en el sentido del artículo 42 del CCo .....	174
12.	Rentas negativas por la transmisión de participaciones en el capital a entidades del mismo grupo, en el sentido del artículo 42 del CCo .....	177
12.1.	Obtención de rentas negativas y percepción de dividendos desde el 2009 .....	182
13.	Integración de las dotaciones por deterioro de créditos y otros activos de deudores no vinculados, no adeudados por entidades de derecho público, y las dotaciones o aportaciones a sistemas de previsión social que hubieran generado activos por impuesto diferido .....	184
14.	Ingresos correspondientes al registro contable de quitas y esperas. Imputación en el deudor ..	189
15.	Traslado de las diferencias analizadas en esta unidad a la declaración del IS .....	191
<b>Unidad 6.</b>	<b>Correcciones de valor: amortizaciones. Libertad de amortización. Incentivos fiscales en materia de amortizaciones para entidades de reducida dimensión. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero .....</b>	<b>193</b>
1.	Introducción .....	196
2.	Requisitos para la deducibilidad de las amortizaciones .....	197
2.1.	Requisito de la efectividad .....	197
2.2.	Requisito de inscripción contable .....	197
3.	Reglas generales de la amortización .....	198
3.1.	Cuantía para determinar la amortización (art. 3.2 del RIS) .....	198

3.2. Comienzo del periodo de amortización (art. 3.3, primer párrafo, del RIS) .....	199
3.3. Duración de la amortización (art. 3.3, segundo párrafo, del RIS) .....	199
3.4. Amortización de las renovaciones, ampliaciones o mejoras (art. 3.4 del RIS) .....	200
3.5. Amortización de bienes revalorizados en virtud de normas legales o reglamentarias (art. 3.5 del RIS) .....	200
3.6. Amortización de bienes en casos de fusión, escisión, total o parcial, y aportación de activos (art. 3.6 del RIS) .....	201
4. Cuestiones a tener en cuenta para los periodos iniciados a partir del 1 de enero de 2015 .....	201
5. Métodos de amortización legalmente admitidos .....	203
5.1. Método de amortización según la tabla establecida en la LIS .....	203
5.1.1. Peculiaridades del método lineal .....	207
5.2. Método de amortización a porcentaje constante .....	213
5.3. Método de amortización por números dígitos .....	217
5.4. Método de amortización según plan especial aprobado por la Administración .....	220
5.4.1. Solicitud (art. 7, apartados 2 y 3, del RIS) .....	220
5.4.2. Instrucción del procedimiento (art. 7, apartado 4, del RIS) .....	221
5.4.3. Fase de alegaciones (art. 7, apartado 5, del RIS) .....	221
5.4.4. Resolución (art. 7, apartados 6, 7 y 8, del RIS) .....	221
5.4.5. Rectificación de los planes especiales de amortización (art. 7, apartado 9, del RIS) .....	222
5.4.6. Aplicación de los planes de amortización aprobados a otros bienes de idénticas características (art. 7, apartado 10, del RIS) .....	222
5.5. Método de amortización según justificación ejercicio a ejercicio .....	222
6. Régimen transitorio de amortización .....	223
7. Supuestos especiales de amortización reconocidos .....	228
7.1. Amortización de las renovaciones, ampliaciones o mejoras de elementos patrimoniales del inmovilizado material .....	228
7.1.1. Cuando la renovación, ampliación o mejora no determinen un alargamiento de la vida útil estimada del activo .....	229
7.1.2. Cuando la renovación, ampliación o mejora determinen un alargamiento de la vida útil estimada del activo .....	232
7.2. Amortización de elementos revalorizados en virtud de normas legales o reglamentarias de naturaleza contable .....	232
7.3. Amortización de elementos actualizados .....	233
7.4. Amortización en los supuestos de fusión, escisión, total o parcial, y aportación .....	234
8. Amortización del inmovilizado intangible .....	234
8.1. Amortización contable y gasto fiscal por amortización de elementos del inmovilizado intangible adquiridos con anterioridad a 1 de enero de 2016 .....	238
8.2. Adquisiciones de inmovilizados intangibles a entidades del mismo grupo en el sentido del artículo 42 del CCo .....	244
8.3. Reversión del gasto fiscal que no fue deducible en 2013 y 2014, para inmovilizados intangibles de vida útil definida .....	246
9. Libertad de amortización .....	247
9.1. Libertad de amortización en el ámbito de las sociedades laborales .....	249

9.2. Libertad de amortización en el ámbito de las actividades de investigación y desarrollo	250
9.2.1. Libertad de amortización para elementos del inmovilizado material o intangible afectos a actividades de investigación y desarrollo .....	250
9.2.2. Libertad de amortización para los gastos de investigación y desarrollo activados como inmovilizado intangible .....	252
9.3. Libertad de amortización en el ámbito de las explotaciones asociativas prioritarias de carácter agrario de la Ley 19/1995 .....	254
9.4. Elementos del inmovilizado material nuevos, cuyo valor unitario no exceda de 300 euros .....	255
9.5. Libertad de amortización en el ámbito de las entidades mineras .....	255
9.6. Libertad de amortización en el ámbito de las sociedades cooperativas .....	256
9.7. Cantidades pendientes de aplicar por la libertad de amortización establecida en la disposición adicional undécima del texto refundido de la LIS .....	256
10. Incentivos fiscales en materia de amortizaciones para entidades de reducida dimensión .....	258
10.1. Libertad de amortización con creación de empleo .....	259
10.2. Aceleración de los coeficientes de amortización para los elementos del inmovilizado material, de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible .....	262
10.3. Utilización conjunta de los dos incentivos fiscales en las empresas de reducida dimensión .....	264
11. Amortización de bienes adquiridos mediante contratos de arrendamiento financiero .....	266
11.1. Requisitos subjetivos de los contratos de arrendamiento financiero .....	268
11.2. Requisitos objetivos de los contratos de arrendamiento financiero .....	268
11.3. Contenido del régimen .....	271
11.4. Análisis de problemas que pueden plantearse .....	275
11.5. Anticipación del momento temporal de la deducibilidad de las cuotas correspondientes a la recuperación del bien .....	279
11.6. Supuestos de pérdida o inutilización definitiva del bien .....	280
12. Incentivos fiscales para la renovación de la flota mercante: amortización acelerada .....	280
12.1. Elementos objeto de amortización .....	280
12.2. Requisitos respecto al contribuyente adquirente o arrendatario a casco desnudo .....	281
12.3. Requisitos respecto a la concesión del beneficio fiscal .....	282
12.4. Requisitos respecto a la cuantificación del beneficio fiscal .....	282
12.5. Requisitos respecto a la contabilización del gasto .....	282
12.6. Regularización del incentivo fiscal por incumplimiento .....	283
13. Traslado de las diferencias analizadas en esta unidad a la declaración del IS .....	283
<b>Unidad 7. Correcciones de valor: pérdidas por deterioro de valor de elementos patrimoniales. Provisiones y otros gastos .....</b>	<b>285</b>
1. Breve referencia a la normativa contable .....	287
2. Pérdida por deterioro de valor de elementos patrimoniales (art. 13 de la LIS) .....	289
2.1. Pérdidas por deterioro de créditos derivadas de insolvencias de deudores .....	290
2.1.1. Régimen general de la pérdida por deterioro por insolvencias de deudores ...	291
2.1.1.1. Causas que habilitan la efectividad fiscal de la contabilización de la pérdida por deterioro de insolvencias de deudores .....	291

2.1.1.2.	Causas excluyentes de la deducibilidad fiscal de las dotaciones a la provisión para insolvencias .....	294
2.1.1.3.	Pérdidas por deterioro por insolvencias basadas en estimaciones globales del riesgo .....	296
2.1.2.	Régimen especial del deterioro de créditos por insolvencias en las entidades financieras .....	299
2.1.3.	Régimen especial del deterioro de valor de los instrumentos de deuda valorados por su coste amortizado que posean los fondos de titulización hipotecaria y los fondos de titulización de activos .....	301
2.1.4.	Integración de las dotaciones por deterioro de créditos y otros activos de deudores no vinculados, no adeudados por entidades de derecho público, a los que no les resulte de aplicación lo dispuesto en el artículo 13.1 a), que hubieran generado activos por impuesto diferido .....	302
2.2.	Deterioros no deducibles .....	305
2.2.1.	Contabilización de las pérdidas por deterioro .....	307
2.2.1.1.	Del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible .....	307
2.2.1.2.	De los valores mobiliarios .....	307
2.2.2.	Pérdidas por deterioro del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible y de los valores de renta fija .....	318
2.2.2.1.	Análisis del precepto .....	318
2.2.2.2.	Régimen transitorio (de periodos iniciados con anterioridad al 1 de enero de 2015) .....	321
2.2.3.	Pérdidas por deterioro de las participaciones en el capital o fondos propios de entidades .....	322
2.2.3.1.	Consideraciones previas y análisis de los preceptos .....	322
2.2.3.2.	Régimen transitorio (pérdidas por deterioro de participaciones en el capital o fondos propios de periodos anteriores al 1 de enero de 2013) .....	330
2.3.	Deducibilidad del fondo de comercio financiero de entidades no residentes .....	336
3.	Provisiones y otros gastos .....	339
3.1.	Cobertura para los compromisos por pensiones y asimilados .....	342
3.1.1.	Aportaciones a planes de pensiones y asimilados fiscalmente deducibles .....	343
3.1.2.	Aportaciones no deducibles .....	345
3.1.3.	Integración de las dotaciones o aportaciones a sistemas de previsión social que hubieran generado activos por impuesto diferido .....	346
3.2.	Provisiones contables que no se consideran fiscalmente deducibles .....	348
3.3.	Provisiones fiscalmente deducibles a las que se establecen algunas condiciones .....	354
3.3.1.	Provisiones por actuaciones medioambientales .....	354
3.3.2.	Provisiones técnicas de las entidades aseguradoras .....	355
3.3.2.1.	Provisión para primas no consumidas .....	356
3.3.2.2.	Provisión para riesgos en curso .....	357
3.3.2.3.	Provisión de seguros de vida .....	357
3.3.2.4.	Provisión de seguros de vida cuando el tomador asume el riesgo de la inversión .....	359
3.3.2.5.	Provisión para participación en beneficios y para extornos .....	359
3.3.2.6.	Provisión de prestaciones .....	360

3.3.2.7. Dotación a la reserva de estabilización .....	361
3.3.2.8. Otras provisiones técnicas .....	362
3.3.2.9. Provisión técnica de estabilización del Consorcio de Compensación de Seguros .....	362
3.3.3. Provisiones técnicas de las sociedades de garantía recíproca y de reafianzamiento .....	362
3.3.3.1. Provisiones técnicas de las sociedades de garantía recíproca .....	362
3.3.3.2. Provisiones técnicas de las sociedades de reafianzamiento .....	363
3.3.4. Provisión para gastos por dotaciones para la cobertura de garantías de reparación y revisión, y por devoluciones de ventas .....	363
3.3.4.1. Provisión para gastos por garantías de reparación y compromisos de revisión .....	364
3.3.4.2. Provisión para gastos accesorios por devoluciones de ventas .....	366
4. Traslado de las diferencias analizadas en esta unidad a la declaración del IS .....	366
<b>Unidad 8. Gastos no deducibles. Gastos por donaciones. Limitación a la deducibilidad de gastos financieros .....</b>	<b>369</b>
1. Requisitos para la deducibilidad fiscal de los gastos .....	371
1.1. Contabilización .....	371
1.2. Imputación .....	372
1.3. Justificación .....	372
1.4. No tratarse de una liberalidad .....	374
2. Gastos no deducibles .....	374
2.1. Los que representan una retribución de los fondos propios .....	375
2.1.1. Partidas de dudosa calificación .....	377
2.1.2. La retribución de los administradores .....	378
2.1.3. La retribución de los socios de las entidades .....	380
2.2. El gasto del IS .....	382
2.3. Multas y sanciones penales y administrativas .....	384
2.4. Recargos e intereses fiscales .....	384
2.4.1. Recargos del periodo ejecutivo .....	384
2.4.2. Recargo por declaración extemporánea sin requerimiento previo .....	385
2.4.3. Intereses de demora .....	385
2.4.4. Gastos por liquidaciones de impuestos practicadas por la Administración tributaria .....	387
2.5. Pérdidas del juego .....	390
2.6. Donativos y liberalidades .....	390
2.6.1. Concepto fiscal de liberalidad .....	390
2.7. Gastos por actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico .....	392
2.8. Gastos por servicios prestados desde paraísos fiscales o satisfechos a través de los mismos .....	392
2.9. Gastos financieros por deudas con entidades del grupo .....	393
2.10. Gastos por extinción de la relación laboral común o especial o de la relación mercantil .....	395
2.11. Gastos por operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas .....	396

2.12. Deterioros de participaciones cuyas rentas negativas derivadas de su transmisión no serían deducibles .....	396
2.13. No deducibilidad de las disminuciones de valor originadas por aplicación del criterio del valor razonable que se imputen en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	401
3. Gastos por donaciones .....	403
3.1. Donaciones e incentivos fiscales al mecenazgo .....	403
3.1.1. Entidades sin fines lucrativos y entidades beneficiarias del mecenazgo .....	403
3.1.2. Régimen fiscal de las donaciones, donativos o aportaciones .....	404
3.1.3. Convenios de colaboración empresarial en actividades de interés general .....	406
3.1.3.1. Concepto y ámbito subjetivo de aplicación .....	406
3.1.3.2. Efectividad fiscal de las aportaciones .....	407
3.1.4. Gastos en actividades de interés general .....	407
3.1.5. Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público .....	408
3.2. Donaciones a partidos políticos .....	409
4. Limitación a la deducibilidad de gastos financieros .....	409
4.1. Contenido de la norma .....	410
4.2. Aplicación de la norma .....	410
4.3. Definición de conceptos .....	411
4.4. Precisiones establecidas en la norma .....	417
4.4.1. Precisión establecida en el artículo 16.2 de la LIS .....	417
4.4.2. Precisión establecida en el artículo 16.3 de la LIS .....	418
4.4.3. Precisión establecida en el artículo 16.5 de la LIS .....	419
5. Traslado de las diferencias analizadas en esta unidad a la declaración del IS .....	422
Anexo. Actividades prioritarias de mecenazgo .....	423
<b>Unidad 9. Reglas de valoración: regla general y reglas especiales de valoración en los supuestos de transmisiones lucrativas y operaciones societarias ..</b>	<b>425</b>
1. Introducción .....	427
2. Regla general de valoración .....	429
2.1. Revalorizaciones contables .....	431
2.1.1. Revalorizaciones contables voluntarias .....	432
2.1.2. Revalorizaciones contables realizadas por normas legales o reglamentarias ...	433
3. Regla de valoración en las ampliaciones de capital por compensación de créditos .....	434
4. Regla de valoración en operaciones societarias de fusión, escisión, total o parcial, aportaciones no dinerarias y valores adquiridos por canje .....	436
5. Operaciones societarias a las que se aplica el valor de mercado y consecuencias fiscales para las entidades transmitentes y adquirentes .....	436
6. Análisis de las distintas operaciones societarias .....	440
6.1. Operaciones a título lucrativo .....	440
6.1.1. Adquisiciones a título lucrativo .....	440

6.1.2. Transmisiones a título lucrativo .....	442
6.1.3. Donaciones de socios .....	447
6.2. Aportaciones no dinerarias .....	453
6.2.1. Régimen fiscal en el caso de que no fuera de aplicación el régimen establecido en el capítulo VII del título VII de la LIS .....	455
6.2.2. Régimen fiscal establecido en el capítulo VII del título VII de la LIS .....	460
6.2.3. Aumentos de capital por compensación de créditos .....	463
6.3. Disolución y liquidación de sociedades .....	468
6.4. Separación de socios .....	475
6.5. Reducción de capital con devolución de aportaciones a los socios .....	481
6.6. Reducciones de capital con devolución de aportaciones realizadas por las SICAV .....	487
6.7. Reducción de capital sin devolución de aportaciones .....	488
6.8. Reparto de la prima de emisión .....	490
6.9. Distribución no dineraria de beneficios .....	493
6.10. Operaciones de fusión, absorción y escisión total o parcial .....	497
6.10.1. Aspectos mercantiles .....	497
6.10.1.1. Fusión o absorción de sociedades .....	498
6.10.1.2. Escisión de sociedades .....	501
6.10.2. Aspectos contables .....	501
6.10.3. Régimen fiscal .....	503
6.11. Operaciones de permuta .....	507
6.11.1. Las permutas desde el punto de vista contable .....	507
6.11.2. La permuta desde el punto de vista fiscal .....	508
6.12. Régimen fiscal de las operaciones de canje o conversión .....	510
6.12.1. Régimen establecido en el capítulo VII del título VII de la LIS .....	511
6.12.2. Régimen en el caso de que no sea de aplicación lo establecido en el capítulo VII del título VII de la LIS .....	512
7. Coberturas contables y partidas cubiertas con cambios de valor reconocidos en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	513
7.1. Normativa contable .....	513
7.2. Régimen fiscal .....	514
8. Efectos de la sustitución de los valores contables por valores de mercado .....	515
8.1. Elementos patrimoniales integrantes del activo circulante .....	517
8.2. Elementos no amortizables integrantes del inmovilizado .....	520
8.3. Elementos amortizables integrantes del inmovilizado .....	524
9. Exención del 50 % de las rentas de bienes de naturaleza urbana, adquiridos desde el 12 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2012 .....	527
10. Traslado de las diferencias analizadas en esta unidad a la declaración del IS .....	527
<b>Unidad 10. Reglas de valoración: operaciones vinculadas. Cambios de residencia, operaciones realizadas con personas o entidades residentes en paraísos fiscales y cantidades sujetas a retención. Reglas especiales ..</b>	<b>529</b>
1. Introducción .....	532

2. Esquema del contenido del artículo 18 de la LIS .....	533
3. Supuestos de vinculación .....	534
3.1. Relaciones entre una entidad y sus socios o partícipes o, en su caso, los cónyuges, o con personas unidas por relación de parentesco hasta el tercer grado [art. 18.2, letras a) y c), de la LIS] .....	535
3.2. Relaciones entre una entidad y sus consejeros o administradores o, en su caso, los cónyuges, o con personas unidas por relación de parentesco hasta el tercer grado [art. 18.2, letras b) y c), de la LIS] .....	535
3.3. Relaciones entre dos entidades que pertenezcan a un mismo grupo [art. 18.2 d) de la LIS] .....	536
3.4. Relaciones entre una entidad y los consejeros o administradores de otra sociedad cuando ambas entidades pertenezcan a un mismo grupo [art. 18.2 e) de la LIS] .....	537
3.5. Relaciones entre dos entidades cuando una de ellas participa indirectamente en, al menos, el 25 % del capital de la otra [art. 18.2 f) de la LIS] .....	537
3.6. Relaciones entre dos entidades en las cuales los mismos socios o partícipes o, en su caso, sus cónyuges o personas unidas por relaciones de parentesco hasta el tercer grado participen directa o indirectamente en, al menos, el 25 % de su capital social [art. 18.2 g) de la LIS] .....	537
3.7. Relaciones entre una entidad residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el extranjero [art. 18.2 h) de la LIS] .....	538
4. Régimen de las operaciones entre partes vinculadas .....	539
4.1. Contabilización de las operaciones entre partes vinculadas .....	539
4.2. Regla general de valoración de las operaciones vinculadas .....	547
4.3. Ajuste secundario o de calificación .....	551
4.4. Tratamiento de las operaciones vinculadas en las sociedades profesionales .....	563
5. Documentación sobre entidades y operaciones vinculadas e información de las mismas .....	566
5.1. Entrada en vigor del RIS en relación con la información y documentación de operaciones vinculadas .....	568
5.2. Elementos generales de la información y documentación sobre operaciones vinculadas (art. 13 del RIS) .....	569
5.2.1. Entidades que tienen que presentar la información país por país .....	569
5.2.2. Documentación específica que se tiene que aportar a requerimiento de la Administración tributaria y operaciones a las que no resulta de aplicación .....	570
5.2.3. Información de las operaciones vinculadas .....	571
5.3. Información país por país (art. 14 del RIS) .....	572
5.4. Documentación específica del grupo al que pertenece el contribuyente (art. 15 del RIS) .....	573
5.5. Documentación específica del contribuyente (art. 16 del RIS) .....	575
5.5.1. Documentación específica simplificada .....	575
5.5.2. Documentación para las entidades de reducida dimensión .....	576
5.5.3. Operaciones a las que no se aplica la documentación simplificada .....	576
5.5.4. Documentación específica del contribuyente .....	577
5.5.5. Últimas cuestiones establecidas en el artículo 16 del RIS .....	578
6. Información de las operaciones vinculadas .....	579
6.1. Plazo de presentación de la declaración informativa .....	580
6.2. Obligados a presentar la declaración informativa .....	580
6.2.1. En relación con operaciones con personas o entidades vinculadas .....	580

6.2.2.	En relación con operaciones con personas o entidades vinculadas en caso de aplicación de la reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles .....	581
6.2.3.	En relación con operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales .....	582
6.3.	Contenido de la declaración informativa .....	582
6.3.1.	En relación con operaciones con personas o entidades vinculadas .....	582
6.3.2.	En relación con operaciones con personas o entidades vinculadas en caso de aplicación de la reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles .....	583
6.3.3.	En relación con operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales .....	584
7.	La obligación de documentación y la obligación de información: cuadros resumen comparativos .....	585
8.	Análisis de comparabilidad .....	587
9.	Métodos para la determinación del valor normal de mercado .....	589
9.1.	Método del precio libre comparable .....	589
9.2.	Método del coste incrementado .....	591
9.3.	Método del precio de reventa .....	592
9.4.	Método de la distribución del resultado .....	594
9.5.	Método del margen neto del conjunto de operaciones .....	594
10.	Deducción por gastos en concepto de servicios .....	595
11.	Deducción de los gastos derivados de un acuerdo de reparto de costes .....	595
12.	Inclusión de rentas estimadas con establecimientos permanentes a valor de mercado .....	596
13.	Los acuerdos previos sobre precios de transferencia .....	597
13.1.	Procedimiento unilateral (arts. 21 a 30 del RIS) .....	597
13.1.1.	Fase previa .....	598
13.1.2.	Iniciación .....	598
13.1.2.1.	Cuestiones de carácter general para ambas solicitudes .....	598
13.1.2.2.	Documentación a incluir en la solicitud para los acuerdos previos de valoración de operaciones vinculadas .....	599
13.1.2.3.	Régimen de la documentación presentada .....	599
13.1.3.	Instrucción .....	599
13.1.4.	Terminación .....	599
13.1.5.	Actuaciones e informaciones después de la terminación del procedimiento ...	600
13.1.5.1.	Información sobre la aplicación del acuerdo para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas ...	601
13.1.5.2.	Modificación del acuerdo previo de valoración .....	601
13.1.5.3.	Prórroga del acuerdo previo de valoración .....	602
13.2.	Procedimiento bilateral (arts. 31 a 36 del RIS) .....	602
13.2.1.	Iniciación .....	602
13.2.2.	Instrucción .....	602
13.2.3.	Resolución .....	603
13.2.4.	Solicitudes de acuerdos previos de otras Administraciones tributarias .....	603

14. Procedimiento de comprobación del valor normal de mercado .....	603
14.1. Ámbito subjetivo .....	604
14.2. Actuación administrativa en la que se producirá el procedimiento .....	604
14.3. Documentación de las actuaciones .....	605
14.4. Recursos del contribuyente, actuaciones con otras partes vinculadas y recursos de las mismas .....	605
14.5. Efectos de la interposición de recursos o reclamaciones .....	607
14.5.1. Efectos para el contribuyente .....	607
14.5.2. Efectos para las otras partes vinculadas .....	607
14.6. Terminación del procedimiento .....	607
15. Infracciones y sanciones en las operaciones entre sociedades vinculadas .....	608
16. Reglas especiales de valoración: artículo 19 de la LIS .....	610
16.1. Traslado de residencia de una entidad residente al extranjero .....	611
16.2. Operaciones realizadas con o por personas o entidades residentes en paraísos fiscales .....	612
16.3. Valoración de rentas sujetas a retención .....	613
16.3.1. Supuestos de no retención o de retención mal efectuada en rentas contractualmente establecidas con prueba de la contraprestación íntegra estipulada .....	614
16.3.2. Supuestos de rentas legalmente establecidas .....	615
16.3.3. Supuestos de rentas contractualmente establecidas sin prueba de la contraprestación íntegra estipulada .....	616
16.4. Últimos apartados del artículo 19 de la LIS .....	617
17. Traslado de las diferencias analizadas en esta unidad a la declaración del IS .....	618
<b>Unidad 11. Exención sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores representativos de fondos propios de entidades residentes y no residentes en territorio español. Exención de rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente .....</b>	<b>621</b>
1. Introducción .....	623
2. Análisis del contenido del artículo 21 de la LIS .....	624
2.1. Esquema del contenido del artículo 21 de la LIS .....	625
2.2. No aplicación del artículo 21 de la LIS .....	625
2.3. Requisitos generales para aplicar la exención .....	627
2.4. Requisitos específicos en el caso de participaciones de sociedades extranjeras .....	633
2.5. Cumplimiento parcial de los requisitos establecidos .....	635
2.6. Concepto de dividendo .....	639
2.7. No aplicación de la exención por dividendos .....	640
2.8. Precisiones para la aplicación de la exención por transmisión de la participación .....	640
2.9. El régimen de exención en determinadas operaciones societarias .....	643
2.10. Particularidades con las rentas procedentes de transmisiones de valores .....	648
2.11. No aplicación de la exención de las rentas por transmisión de valores .....	652
2.12. No deducibilidad de las rentas negativas obtenidas en la transmisión de algunas participaciones .....	653
2.13. Particularidades con la obtención de rentas negativas que se integren en la base imponible .....	655

2.14. Rentas negativas y extinción de la sociedad participada .....	658
2.15. Transmisión de participaciones y reversión del deterioro .....	658
3. Análisis del contenido del artículo 22 de la LIS .....	661
3.1. Esquema del contenido del artículo 22 de la LIS .....	661
3.2. No aplicación del artículo 22 de la LIS .....	662
3.3. Requisitos para la exención de rentas de establecimientos permanentes y de transmisiones de los mismos o cese en su actividad .....	662
3.4. Rentas negativas obtenidas por establecimientos permanentes y por la transmisión de los mismos. precisión en el caso de rentas negativas en el supuesto de cese de un establecimiento permanente .....	664
3.5. Consideración sobre una entidad que opera por medio de uno o varios establecimientos permanentes en un país .....	666
3.6. Consideración de rentas obtenidas de un establecimiento permanente .....	666
4. Deducciones pendientes y deducciones que pueden generarse, a partir de 2015, por doble imposición .....	666
4.1. Deducciones por doble imposición pendientes de aplicación a 1 de enero de 2015 .....	667
4.2. Generación de deducciones por doble imposición a partir del 1 de enero de 2015, de entidades residentes en territorio español .....	668
4.3. Generación de deducciones por doble imposición a partir del 1 de enero de 2015, de entidades no residentes en territorio español .....	671
4.4. Generación de deducciones por doble imposición a partir del 1 de enero de 2015, de entidades residentes en territorio español, adquiridas antes de la entrada en vigor del Real Decreto-Ley 8/1996, de 7 de junio .....	672

<b>Unidad 12. La reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles. La obra benéfico-social de las cajas de ahorros. La reserva de capitalización. La reserva de nivelación de bases imposables .....</b>	<b>673</b>
1. Introducción .....	675
2. Reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles .....	675
2.1. Ingresos o rentas objeto de reducción .....	676
2.1.1. Cesiones de activos intangibles realizadas antes del 29 de septiembre de 2013 ..	676
2.1.2. Cesiones de activos intangibles realizadas después del 29 de septiembre de 2013 .....	677
2.1.3. Cesiones de activos intangibles realizadas después del 1 de julio de 2016 .....	677
2.1.4. Precisiones en cuanto al ámbito de aplicación de la reducción .....	677
2.2. Importe de la reducción .....	678
2.2.1. Cesiones de activos intangibles realizadas antes del 29 de septiembre de 2013 ..	678
2.2.2. Cesiones de activos intangibles realizadas después del 29 de septiembre de 2013 .....	679
2.2.3. Cesiones de activos intangibles realizadas después del 1 de julio de 2016 .....	680
2.3. Requisitos .....	684
2.3.1. Cesiones de activos intangibles realizadas antes del 29 de septiembre de 2013 ..	684
2.3.2. Cesiones de activos intangibles realizadas después del 29 de septiembre de 2013 .....	685
2.3.3. Cesiones de activos intangibles realizadas después del 1 de julio de 2016 .....	685
2.4. Plazo de aplicación de la reducción .....	685
2.4.1. Cesiones de activos intangibles realizadas antes del 29 de septiembre de 2013 ..	685

2.4.2. Cesiones de activos intangibles realizadas después del 29 de septiembre de 2013 .....	686
2.5. Articulación de la reducción con la deducción en la cuota por doble imposición internacional .....	686
2.5.1. Cesiones de activos intangibles realizadas antes del 29 de septiembre de 2013 ..	686
2.5.2. Cesiones de activos intangibles realizadas después del 29 de septiembre de 2013 .....	687
2.6. Incompatibilidad con otros incentivos fiscales .....	688
2.6.1. Cesiones de activos intangibles realizadas antes del 29 de septiembre de 2013 ..	688
2.6.2. Cesiones de activos intangibles realizadas después del 29 de septiembre de 2013 .....	688
2.7. Especificaciones en el régimen de consolidación fiscal .....	688
2.7.1. Cesiones de activos intangibles realizadas antes del 29 de septiembre de 2013 ..	688
2.7.2. Cesiones de activos intangibles realizadas después del 29 de septiembre de 2013 .....	688
2.8. Acuerdos previos de valoración y calificación .....	689
2.8.1. Cesiones de activos intangibles realizadas antes del 29 de septiembre de 2013 ..	689
2.8.2. Cesiones de activos intangibles realizadas después del 29 de septiembre de 2013 .....	689
2.9. Visión global de los incentivos fiscales a las actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica en el IS .....	691
3. Obra benéfico-social de las cajas de ahorros y fundaciones bancarias .....	696
3.1. Normativa económico-financiera .....	696
3.2. Régimen fiscal .....	697
4. Reserva de capitalización .....	698
4.1. Introducción .....	698
4.2. Características .....	698
4.2.1. Ámbito subjetivo .....	698
4.2.2. Contenido .....	699
4.2.3. Límite de la reducción .....	700
4.2.4. Cálculo del incremento de fondos propios .....	700
4.2.5. Incompatibilidades .....	702
4.2.6. Incumplimiento de los requisitos .....	702
4.2.7. Parámetros de la reducción por reserva de capitalización .....	702
5. Reserva de nivelación de bases imponibles .....	709
<b>Unidad 13. La compensación de bases imponibles negativas. Periodo impositivo y devengo del impuesto. Tipos de gravamen y determinación de la cuota íntegra .....</b>	<b>717</b>
1. La compensación de bases imponibles negativas .....	719
1.1. Introducción .....	719
1.2. Naturaleza jurídica de la compensación de bases imponibles negativas .....	720
1.2.1. La compensación de bases imponibles negativas como un crédito fiscal .....	720
1.2.2. La compensación de bases imponibles negativas como una excepción al principio de independencia de ejercicios .....	723

1.3. Régimen de la compensación de bases imponibles negativas .....	724
1.3.1. Bases imponibles negativas versus pérdidas contables .....	724
1.3.2. Régimen fiscal .....	724
1.3.2.1. Introducción .....	724
1.3.2.2. Eliminación del plazo temporal y el establecimiento de un límite cuantitativo a la compensación de bases imponibles negativas .....	726
1.3.2.3. La compensación de bases imponibles negativas en las grandes empresas .....	727
1.4. Restricciones a la compensación de bases imponibles negativas .....	732
1.4.1. Requisitos para que opere la restricción del derecho a compensar bases imponibles negativas .....	732
1.4.1.1. Cambio del grupo mayoritario de control .....	733
1.4.1.2. Circunstancias relativas a la situación de la entidad adquirida .....	734
1.4.2. Bases imponibles negativas no compensables .....	734
1.5. Restricciones en la materia de compensación de bases imponibles negativas en los regímenes especiales .....	736
1.6. La comprobación de la compensación de las bases imponibles negativas por la Administración tributaria .....	736
1.7. El ejercicio del derecho a compensar las bases imponibles negativas .....	739
2. Periodo impositivo y devengo del impuesto .....	743
2.1. Introducción .....	743
2.2. Regla general: periodo impositivo igual al ejercicio social .....	744
2.3. Supuestos especiales de conclusión anticipada del periodo impositivo .....	745
2.3.1. Conclusión del periodo impositivo por extinción de la entidad .....	745
2.3.2. Conclusión del periodo impositivo por cambio de residencia al extranjero .....	749
2.3.3. Conclusión del periodo impositivo por transformación de la forma jurídica de la entidad .....	750
2.3.3.1. Supuestos de transformación .....	750
2.3.3.2. Momento en que concluye el periodo impositivo .....	752
2.3.3.3. Criterios para la determinación de la base imponible .....	752
2.4. Devengo del impuesto .....	754
3. Tipos de gravamen y determinación de la cuota íntegra .....	755
3.1. Introducción .....	755
3.2. Tipo de gravamen general .....	755
3.3. Tipo de gravamen reducido para entidades de nueva creación .....	755
3.4. Tipos de gravamen especiales .....	756
3.4.1. Tipo del 20 % .....	756
3.4.2. Tipo del 10 % .....	757
3.4.3. Tipo del 1 % .....	757
3.4.4. Tipo del 0 % .....	759
3.4.5. Tipo del 30 % .....	759
3.4.6. Tipo de gravamen aplicable a las entidades de la ZEC .....	759
3.5. Tipos de gravamen aplicables en los periodos impositivos iniciados en 2015 .....	760
3.5.1. Tipo de gravamen general .....	760
3.5.2. Tipo del 25 % .....	760

3.5.3. Tipo del 33 % .....	760
3.5.4. Escala de gravamen aplicable a las entidades de reducida dimensión .....	760
3.5.5. Tipo de gravamen aplicable a las entidades que mantengan o creen empleo ..	761
3.6. Evolución de los tipos de gravamen .....	765
3.7. Determinación de la cuota íntegra .....	767
<b>Unidad 14. La deducción por doble imposición internacional jurídica y económica .....</b>	<b>769</b>
1. Introducción .....	770
2. Deducción por doble imposición internacional jurídica .....	771
2.1. Base de la deducción .....	771
2.2. Cálculo de la deducción .....	772
2.3. Límite a las deducciones por doble imposición internacional para periodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2016 .....	772
2.4. Rentas obtenidas en el extranjero a través de establecimientos permanentes .....	777
2.4.1. Concepto de establecimiento permanente .....	777
2.4.2. Determinación de la renta del establecimiento permanente .....	778
2.4.2.1. Rentas positivas .....	778
2.4.2.2. Rentas negativas .....	779
2.4.2.3. Régimen transitorio .....	779
3. Deducción por doble imposición internacional económica .....	783
3.1. Requisitos para aplicar la deducción por doble imposición internacional económica ...	783
3.2. Cálculo de la deducción por doble imposición internacional económica .....	784
3.3. Deducción del impuesto extranjero pagado por las filiales de segundo y ulteriores niveles .....	788
3.4. Dividendos y participaciones en beneficios procedentes de participaciones en entidades no residentes adquiridas antes del 1 de enero de 2015 .....	790
3.5. Rentas equiparables a dividendos y participaciones en beneficios .....	795
3.6. Rentas negativas derivadas de la transmisión de participaciones en entidades no residentes .....	797
3.6.1. Periodos impositivos iniciados antes del 1 de enero de 2017 .....	797
3.6.2. Periodos impositivos iniciados con posterioridad al 1 de enero de 2017 .....	802
4. Incompatibilidades .....	805
5. Cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra .....	805
6. Comprobación administrativa de las deducciones por doble imposición pendientes de aplicar ..	807
<b>Unidad 15. Bonificaciones .....</b>	<b>811</b>
1. Características generales .....	812
2. Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla .....	813
2.1. Determinación del importe de la bonificación .....	813
2.2. Ámbito subjetivo de aplicación .....	813
2.3. Rentas que se consideran obtenidas en Ceuta y Melilla .....	814

2.4. Extensión del alcance de la bonificación a otras rentas no obtenidas en Ceuta y Melilla	815
2.5. Bonificación de las rentas procedentes de las entidades pesqueras y las dedicadas a la navegación marítima y aérea .....	818
3. Bonificación por prestación de servicios públicos locales .....	821

<b>Unidad 16. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades .....</b>	<b>825</b>
1. Introducción .....	827
2. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades .....	828
2.1. Enumeración y evolución de las deducciones .....	828
2.2. Aplicación de las deducciones en el esquema liquidatorio del IS .....	830
2.3. Deducciones para incentivar determinadas actividades vigentes .....	832
2.3.1. Deducción por la realización de actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica (art. 35 de la LIS) .....	832
2.3.1.1. Concepto de actividades de investigación y desarrollo y de innovación tecnológica .....	832
2.3.1.2. Cuantificación del crédito fiscal por la deducción en actividades de investigación y desarrollo y de innovación tecnológica .....	837
2.3.1.3. Lugar de realización de las actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica .....	850
2.3.1.4. Actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica realizadas por encargo .....	850
2.3.1.5. Mantenimiento de los elementos patrimoniales afectos a las actividades de investigación y desarrollo .....	852
2.3.1.6. Aplicación e interpretación de la deducción .....	854
2.3.2. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 36 de la LIS) ...	858
2.3.2.1. Deducción por inversiones en producciones españolas de largometrajes cinematográficos y de series audiovisuales .....	859
2.3.2.2. Deducción por gastos realizados en territorio español en ejecución de producciones extranjeras de largometrajes cinematográficos o de obras audiovisuales .....	863
2.3.2.3. Deducción por gastos realizados en la producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales .....	865
2.3.3. Deducción por creación de empleo .....	865
2.3.3.1. Objeto de la deducción .....	865
2.3.3.2. Contenido de la deducción .....	866
2.3.3.3. Periodo impositivo en el que se aplica la deducción .....	867
2.3.3.4. Mantenimiento de la relación laboral .....	867
2.3.3.5. Consecuencias del incumplimiento de los requisitos establecidos ...	867
2.3.3.6. Incompatibilidad con otros incentivos fiscales .....	867
2.3.4. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad (art. 38 de la LIS) .....	870
2.3.4.1. Cuantificación del crédito por creación de empleo para trabajadores con discapacidad .....	870
2.3.4.2. Cálculo del incremento del promedio de plantilla de trabajadores con discapacidad .....	871

2.3.4.3. Incompatibilidades específicas de la deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad .....	871
3. Normas comunes a las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades ..	872
3.1. Límite cuantitativo de las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades .....	873
3.1.1. Cuota íntegra ajustada positiva .....	873
3.1.2. Coeficiente límite .....	874
3.1.3. Especialidades en la aplicación de la deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica .....	876
3.1.4. Especialidades en la deducción por gastos realizados en territorio español en ejecución de producciones extranjeras de largometrajes cinematográficos o de obras audiovisuales .....	879
3.2. Plazo temporal para practicar las deducciones inaplicadas en el periodo impositivo ....	879
3.3. Orden de aplicación de las deducciones .....	882
3.4. Régimen de incompatibilidades .....	882
3.5. Mantenimiento de la inversión .....	883
3.6. Pérdida del derecho a la deducción .....	883
4. Deducción por reversión de medidas temporales .....	884
5. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades pendientes de aplicación en el primer periodo impositivo iniciado a partir del 1 de enero de 2015 (disp. trans. vigésima cuarta de la LIS) .....	887
6. Comprobación administrativa de las deducciones para incentivar determinadas actividades pendientes de aplicar .....	891
7. Esquema de liquidación del IS .....	893
8. Incentivos fiscales al mecenazgo .....	896
8.1. Donaciones y aportaciones .....	896
8.1.1. Entidades donatarias o beneficiarias del mecenazgo .....	896
8.1.2. Base para la deducción .....	897
8.1.3. Porcentajes y límites de la deducción .....	898
8.1.4. Pérdida del derecho a la deducción por donativos .....	898
8.1.5. Actividades prioritarias de mecenazgo .....	899
8.1.6. Justificación de los donativos, donaciones y aportaciones deducibles .....	900
8.2. Convenios de colaboración .....	901
8.3. Gastos en actividades de interés general .....	901
8.4. Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público .....	901
8.4.1. Marco general para el establecimiento de incentivos fiscales a determinados programas de actuación .....	901
8.4.2. Procedimiento para la aplicación de los incentivos fiscales a los programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público .....	904
8.5. Obligaciones de información a la Administración tributaria .....	908
<b>Unidad 17. El pago fraccionado. Deducción de las retenciones y pagos a cuenta.</b>	
La obligación de retener e ingresar a cuenta .....	913
1. Introducción .....	916

2. Pagos fraccionados .....	916
2.1. Naturaleza jurídica de los pagos fraccionados .....	916
2.2. Sujetos obligados a realizar pagos fraccionados .....	917
2.3. Plazos de declaración e ingreso de los pagos fraccionados .....	918
2.4. Cuantificación de los pagos fraccionados .....	919
2.4.1. Modalidades para los pagos fraccionados y ejercicio de la opción .....	919
2.4.2. Cuantificación de los pagos fraccionados en la modalidad general del apartado 2 del artículo 40 de la LIS .....	920
2.4.2.1. Base para los pagos fraccionados en la modalidad general del artículo 40.2 de la LIS .....	920
2.4.2.2. Cuantía de los pagos fraccionados en la modalidad general del artículo 40.2 de la LIS .....	922
2.4.3. Cuantificación de los pagos fraccionados en la modalidad del apartado 3 del artículo 40 de la LIS .....	923
2.4.3.1. Base para los pagos fraccionados en la modalidad del artículo 40.3 de la LIS .....	923
2.4.3.2. Cuantía de los pagos fraccionados en la modalidad del artículo 40.3 de la LIS .....	930
2.5. Modelos de declaración para los pagos fraccionados .....	936
2.5.1. Modelo 202 .....	936
2.5.2. Modelo 222 .....	938
2.5.3. Contribuyentes acogidos al sistema de cuenta corriente tributaria .....	938
2.6. Los pagos fraccionados y los regímenes forales .....	938
3. Retenciones e ingresos a cuenta .....	939
3.1. Naturaleza jurídica de la obligación de retener .....	939
3.2. Obligados a retener o a efectuar un ingreso a cuenta .....	942
3.2.1. Regla general .....	942
3.2.1.1. Las personas jurídicas y demás entidades .....	942
3.2.1.2. Empresarios individuales y profesionales .....	943
3.2.1.3. Entidades aseguradoras .....	943
3.2.1.4. Establecimientos permanentes .....	943
3.2.2. Reglas específicas .....	944
3.2.2.1. Mediación en el pago .....	944
3.2.2.2. Premios .....	944
3.2.2.3. Activos financieros .....	945
3.2.2.4. Transmisiones de valores de la deuda del Estado .....	945
3.2.2.5. Transmisión o reembolso de acciones o participaciones de IIC .....	945
3.2.2.6. Operaciones realizadas en España por entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro delEEE .....	946
3.3. Nacimiento de la obligación de retener o de ingresar a cuenta .....	947
3.4. Rentas sujetas a retención o a ingreso a cuenta .....	947
3.4.1. Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad .....	947
3.4.2. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios .....	948
3.4.2.1. Rendimientos implícitos .....	949

3.4.2.2.	Rendimientos explícitos .....	949
3.4.2.3.	Rendimientos mixtos .....	949
3.4.2.4.	Enajenación o reembolso de activos financieros .....	950
3.4.3.	Otros rendimientos de capital mobiliario .....	953
3.4.4.	Otras rentas sujetas a retención .....	953
3.4.5.	Rentas satisfechas en virtud de resolución judicial o administrativa .....	955
3.5.	Excepciones a la obligación de retener o ingresar a cuenta .....	955
3.5.1.	Letras del Tesoro .....	955
3.5.2.	Préstamos del Estado al crédito oficial .....	955
3.5.3.	Intereses acreedores de las entidades de crédito y establecimientos financieros de créditos .....	956
3.5.4.	SEPI .....	956
3.5.5.	Precio aplazado .....	957
3.5.6.	Sociedades y agencias de valores .....	957
3.5.7.	Las primas de conversión de obligaciones en acciones .....	957
3.5.8.	Rentas derivadas de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones .....	958
3.5.9.	Dividendos filial española-matriz comunitaria .....	958
3.5.10.	Dividendos filial comunitaria-matriz española .....	958
3.5.11.	Agrupaciones de interés económico y UTE .....	959
3.5.12.	Fondos de titulización .....	959
3.5.13.	Rendimientos de cuentas en el exterior .....	959
3.5.14.	Rendimientos satisfechos a entidades exentas en virtud de convenio .....	959
3.5.15.	Grupos de sociedades .....	960
3.5.16.	Dividendos de sociedades transparentes .....	960
3.5.17.	Rentas obtenidas por entidades exentas .....	961
3.5.18.	Dividendos .....	961
3.5.19.	Premios .....	962
3.5.20.	Arrendamiento de inmuebles urbanos .....	962
3.5.21.	Activos financieros .....	963
3.5.22.	Deuda emitida por Administraciones públicas de países de la OCDE .....	965
3.5.23.	Rentas por la transmisión de acciones o participaciones en IIC .....	965
3.5.24.	Cantidades satisfechas por entidades aseguradoras a los fondos de pensiones como consecuencia del aseguramiento de planes de pensiones .....	965
3.5.25.	Seguros de vida <i>unit linked</i> .....	966
3.5.26.	Liquidación de entidades aseguradoras .....	966
3.5.27.	Compromisos por pensiones .....	966
3.5.28.	Cantidades percibidas y abonadas por las entidades de contrapartida central .....	966
3.5.29.	Transmisiones de valores con cupón corrido. Régimen transitorio .....	967
3.5.30.	Premios de loterías y apuestas sujetas al gravamen especial de la disposición adicional trigésima tercera de la LIRPF (Ley 35/2006) .....	967
3.6.	Base para la retención o ingreso a cuenta. Porcentaje de retención e ingreso a cuenta. Importe de la retención o del ingreso a cuenta .....	968
3.6.1.	Norma general .....	968
3.6.2.	Retribuciones en especie .....	970
3.6.3.	Activos financieros .....	970
3.6.4.	Premios .....	972

3.6.5. Derechos de imagen .....	973
3.6.6. IIC .....	973
3.6.7. Regla de la elevación al íntegro de rendimientos sujetos a retención .....	973
3.6.8. Rendimientos presuntos en operaciones vinculadas .....	975
4. Obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta .....	977
<b>Unidad 18. Gestión del impuesto .....</b>	<b>981</b>
1. Introducción .....	983
2. El índice de entidades .....	983
2.1. Finalidad .....	983
2.2. Ámbito subjetivo .....	984
2.3. Contenido .....	984
2.4. Procedimiento de alta y modificación del índice de entidades .....	985
2.5. Procedimiento de baja en el índice de entidades .....	986
2.6. Colaboración en la elaboración del índice .....	988
2.7. Procedimiento para obtener el número de identificación fiscal .....	988
3. Obligaciones contables .....	989
3.1. El deber de llevar contabilidad .....	989
3.2. Libros de contabilidad obligatorios .....	989
3.3. Diligenciado y legalización de los libros obligatorios .....	990
3.4. Requisitos formales .....	991
3.5. Conservación de la contabilidad .....	991
3.6. Lugar de llevanza y examen de la contabilidad .....	992
3.7. Valor probatorio de la contabilidad .....	993
3.7.1. El valor probatorio de la contabilidad en la normativa mercantil .....	993
3.7.2. El valor probatorio de la contabilidad en el IS .....	994
4. Declaración-autoliquidación y liquidación provisional .....	995
4.1. Sujetos obligados a declarar .....	995
4.2. Personas con capacidad para firmar la declaración .....	996
4.3. Autoliquidación e ingreso de la deuda .....	997
4.4. Plazo de declaración .....	997
4.5. Modelos de declaración .....	998
4.5.1. Modelo 200 (ordinario) .....	999
4.5.2. Modelo 220 (declaración consolidada) .....	1.000
4.5.3. Condiciones para la presentación electrónica de las declaraciones del IS .....	1.001
4.5.4. Tributación conjunta al Estado y a las diputaciones forales del País Vasco o Navarra .....	1.002
4.5.5. Colaboración externa en la presentación y gestión de las declaraciones .....	1.003
4.6. Pérdida del derecho a disfrutar de exenciones, deducciones o incentivos fiscales .....	1.003
4.7. Liquidación provisional .....	1.004
5. Devolución de oficio .....	1.005
5.1. Concepto .....	1.005

5.2. Procedimiento de devolución .....	1.005
5.3. Forma de efectuar la devolución .....	1.007
6. Derecho a la conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (art. 130 de la LIS) .....	1.007
6.1. Introducción .....	1.007
6.2. Requisitos para la conversión .....	1.009
6.3. Solicitud de la conversión .....	1.010
6.4. Opción para hacer efectivo el crédito .....	1.010
6.5. Canje por valores de la Hacienda pública .....	1.010
6.6. Información a incluir en la declaración del IS .....	1.011
6.7. Régimen transitorio .....	1.013
6.8. Prestación patrimonial por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria .....	1.014
7. Orden jurisdiccional .....	1.015

