

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	7
Presentación	9
Siglas	11
Capítulo 1. Operaciones entre empresas del grupo: régimen general	13
1. Introducción	15
2. Concepto de empresa del grupo, multigrupo, asociada y partes vinculadas ..	15
3. Información sobre operaciones con partes vinculadas a incluir en la memoria	17
4. Alcance y regla general	18
5. Normas particulares	18
5.1. Aportaciones no dinerarias	19
5.2. Operaciones de fusión y escisión	19
5.2.1. Criterios de reconocimiento y valoración	19

6. Tratamiento fiscal	20
6.1. Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del impuesto sobre sociedades (art. 18)	20
6.2. Determinación del valor normal de mercado de las operaciones vinculadas: análisis de comparabilidad (art. 17 del RIS)	24
6.3. Obligación de documentación de las operaciones entre personas o entidades vinculadas (arts. 13 a 16 del RIS)	26
6.4. Métodos para la determinación del valor de mercado	34
6.5. Acuerdo previo de valoración (art. 18.9 de la LIS)	37
6.6. Procedimiento para la resolución de los acuerdos de valoración de operaciones vinculadas (arts. 21 a 36 del RIS)	38
6.7. Comprobación de las operaciones vinculadas (art. 18.10 de la LIS)	41
6.8. Efectos de la diferencia entre el valor convenido y el valor de mercado (art. 18.11 de la LIS)	41
6.9. Restitución de la diferencia de valoración (art. 10 del RIS)	42
6.10. Procedimiento de comprobación de las operaciones vinculadas (art. 19 del RIS)	43
6.11. Infracción tributaria (art. 18.13 de la LIS)	44
6.12. Efecto del valor de mercado en operaciones vinculadas del impuesto sobre sociedades en otros impuestos (art. 18.14 de la LIS)	47
6.13. Retención sobre las rentas del ajuste primario y secundario	48
6.14. Relación entre la aplicación del artículo 18 de la Ley del impuesto sobre sociedades y la norma contable de operaciones entre empresas del grupo	48
Supuesto 1. Operaciones entre empresas del grupo: transferencia de patrimonio sociedad participada a socio mayoritario	51
Supuesto 2. Operaciones entre empresas del grupo: transferencia de patrimonio de socio mayoritario a sociedad participada	57
Supuesto 3. Operaciones entre empresas del grupo: transferencia de patrimonio entre sociedades dependientes	61
Supuesto 4. Operaciones entre empresas del grupo: préstamos sin intereses entre sociedad dominante y dependiente y viceversa	69
 Capítulo 2. Consolidación contable	 77
1. Introducción	80

2. Normativa aplicable	80
3. Sujetos de la consolidación	80
3.1. Definición de grupo de sociedades	80
3.2. Sociedad dominante	82
3.3. Sociedad dependiente	82
4. Cómputo de los derechos de voto	82
5. Obligación de consolidar y motivos de dispensa	83
5.1. Obligación de consolidar	83
5.2. Dispensa de la obligación de consolidar	84
6. Determinación del resultado consolidado del grupo mercantil compuesto por sociedad dominante y sus dependientes	87
7. Método de integración global	88
7.1. Homogeneización previa	89
7.1.1. Homogeneización temporal	89
7.1.2. Homogeneización valorativa	90
7.1.3. Homogeneización por las operaciones internas	90
7.1.4. Homogeneización para realizar la agregación	91
7.2. Agregación	91
7.3. Eliminaciones. Eliminación inversión-patrimonio neto	91
8. Aplicación del método de adquisición	91
8.1. Determinación de la empresa adquirente	92
8.2. Fecha de adquisición	92
8.3. Reconocimiento y valoración de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos de la sociedad dependiente	92
8.4. Imputación de resultados de las sociedades dependientes en el resultado consolidado en caso de inclusión o exclusión del grupo	92
8.5. Fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación	93
8.5.1. Fondo de comercio	93
8.5.2. Diferencia negativa en combinaciones de negocios	94
9. Adquisición del conjunto de elementos patrimoniales de la sociedad adquirida dependiente que no constituye un negocio	95

10. Combinaciones de negocios entre empresas del grupo	96
11. Casos particulares	96
11.1. Supuestos de participación indirecta	96
11.2. Adquisición inversa	96
12. Participación de socios externos	98
13. Eliminación inversión-patrimonio neto en consolidaciones posteriores	99
14. Método de adquisición: casos particulares	105
14.1. Participaciones indirectas	105
14.2. Participaciones en el capital de la sociedad dominante	106
14.3. Participaciones recíprocas entre sociedades dependientes	107
15. Excepciones al método de adquisición	107
15.1. Adquisición de una sociedad dependiente que no constituye un negocio	107
15.2. Transmisiones de participaciones entre sociedades del grupo	108
15.3. Combinaciones de negocios entre empresas del grupo	109
16. Eliminaciones de partidas intragrupo y resultados	109
16.1. Eliminación de partidas intragrupo	109
16.2. Eliminación de resultados por operaciones internas	110
16.2.1. Eliminación de resultados por operaciones internas de existencias	111
16.2.2. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias	112
16.2.3. Eliminación de resultados por operaciones internas de servicios	113
16.2.4. Eliminación de resultados por operaciones internas de activos financieros	113
16.2.5. Reclasificación y eliminación de resultados por aplicación de ajustes por cambios de valor y el reconocimiento de subvenciones en el patrimonio neto	114
16.2.6. Adquisición a terceros de pasivos financieros emitidos por el grupo	114
16.2.7. Eliminación de dividendos internos	115
17. Impuesto sobre beneficios	115
17.1. Diferencias temporarias en consolidación	115

17.2. Homogeneización, eliminaciones de resultados e incorporación de plusvalías y minusvalías por la aplicación del método de adquisición	116
17.3. Incidencia del fondo de comercio de consolidación	117
17.4. Diferencias entre el valor consolidado de una participada y su base fiscal	117
17.5. Reconocimiento posterior de activos fiscales adquiridos	119
18. Cuentas anuales consolidadas	126
18.1. Documentos que integran las cuentas anuales	126
18.2. Formulación de cuentas anuales	127
18.3. Balance consolidado	127
18.4. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	128
18.5. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado	129
18.6. Memoria consolidada	130
19. Registro contable de la consolidación	130
Capítulo 3. Consolidación fiscal	133
1. Introducción	135
2. Normativa aplicable	135
3. Grupo fiscal	136
3.1. Definición del grupo fiscal	136
3.2. El grupo fiscal como contribuyente	136
3.3. Sociedad dominante	137
3.4. Sociedad dependiente	139
3.5. Determinación del dominio indirecto	140
3.6. Exclusión del grupo fiscal	145
3.7. Opción por tributar por el régimen de grupos fiscales	149
3.8. Inclusión de sociedades en el grupo fiscal	151
4. Aplicación del régimen de consolidación fiscal	151
4.1. Determinación de la base imponible del grupo fiscal	154
4.1.1. Reglas especiales aplicables en la determinación de las bases imponibles individuales de las entidades integrantes del grupo fiscal	171

4.2. Homogeneización	179
4.2.1. Homogeneización temporal	179
4.2.2. Homogeneización valorativa	179
4.3. Eliminaciones	180
4.3.1. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias (art. 44 del RD 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas)	182
4.3.2. Eliminación de pérdidas por deterioro de participaciones en sociedades dependientes	183
4.3.3. Eliminación de resultados por operaciones internas de activos financieros	185
4.3.4. Eliminación de dividendos internos	186
4.3.5. Eliminación de resultados por transmisiones entre sociedades del grupo de participaciones en el capital de otras sociedades del grupo (art. 39 del RD 1159/2010)	187
4.4. Incorporaciones	189
4.4.1. Incorporaciones de las eliminaciones practicadas en ejercicios anteriores	189
4.4.2. Incorporación de la eliminación de la corrección de valor de la participación de las sociedades del grupo fiscal	190
4.5. Imputación fiscal del fondo de comercio o diferencia negativa de consolidación	190
5. Compensación de las bases imponibles negativas del grupo fiscal	190
6. Periodo impositivo	196
7. Cuota íntegra del grupo fiscal	199
8. Deducciones y bonificaciones de la cuota íntegra del grupo fiscal	200
9. Obligaciones de información	204
10. Causas determinantes de la pérdida del régimen de consolidación fiscal	205
11. Efectos de la pérdida del régimen de consolidación fiscal y de la extinción del grupo fiscal	206
12. Modificación del grupo fiscal: inclusión y exclusión de sociedades dependientes	212
13. Declaración y autoliquidación del grupo fiscal	217
14. Registro fiscal de la consolidación	217
14.1. Bases imponibles individuales de las sociedades del grupo fiscal	217

14.2. Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo	221
15. Esquema de liquidación del impuesto sobre sociedades en consolidación fiscal	222
Capítulo 4. Cuentas anuales consolidadas y consolidación fiscal	225
1. Balance	227
1.1. Activo	227
1.2. Pasivo	229
2. Cuenta de resultados	231
3. Memoria	235
3.1. Contenido de la memoria consolidada	236
3.1.1. Sociedades del grupo	236
3.1.1.1. Sociedad dominante	236
3.1.1.2. Sociedades dependientes	236
3.1.2. Sociedades asociadas y multigrupo	238
3.1.2.1. Sociedades multigrupo	238
3.1.2.2. Sociedades asociadas	239
3.1.3. Normas de registro y valoración	240
3.1.4. Fondo de comercio	241
3.1.4.1. Fondo de comercio de consolidación	241
3.1.4.2. Fondo de comercio reconocido en las cuentas individuales de las sociedades a las que se aplica el método de integración global o proporcional	243
3.1.5. Diferencias negativas	243
3.1.5.1. Diferencias negativas de consolidación	243
3.1.5.2. Diferencias negativas reconocidas en las cuentas individuales de las sociedades a las que se aplica el método de integración global	243
3.1.6. Socios externos	244
3.1.7. Cambios en el porcentaje de participación en las sociedades del grupo	245
3.1.8. Fondos propios	245
3.1.9. Situación fiscal	247
3.1.9.1. Impuestos sobre beneficios	247

3.1.10. Operaciones con partes vinculadas	250
3.1.11. Otra información	253
Capítulo 5. Diferencias entre la consolidación fiscal y contable ...	255
1. Introducción	256
2. Diferencias entre consolidación contable y fiscal	257
Capítulo 6. Efecto de la incorporación de las normas internacionales de información financiera a la normativa contable interna	261
1. Introducción	262
2. Normas internacionales de información financiera (NIIF)	262
3. Normas internacionales de contabilidad (NIC)	263
Capítulo 7. Relación entre resultado contable y base imponible en grupos fiscales	265
1. Introducción	266
2. Motivos de las diferencias entre el resultado contable consolidado y la base imponible consolidada	266
Supuesto 5. Comparación de la tributación en régimen general y en régimen de consolidación fiscal en caso de pérdidas contables diferentes a la base imponible negativa	269
Supuesto 6. Diferencias de primera consolidación	277
Supuesto 7. Rentas no integradas en base imponible	285
Supuesto 8. Operaciones internas de existencias	291
Supuesto 9. Operaciones internas de inmovilizado material	307
Supuesto 10. Operaciones internas de inmovilizado material	325
Supuesto 11. Operaciones internas de inmovilizado material	337
Supuesto 12. Operaciones internas de cesión de intangibles	347

Supuesto 13. Operaciones internas de inmovilizado inmaterial	355
Supuesto 14. Operaciones internas de servicios	365
Supuesto 15. Operación interna de inmovilizado con gastos externos activados ...	375
Supuesto 16. Activación de gastos financieros	381
Supuesto 17. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias (elementos nuevos)	391
Supuesto 18. Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias (elementos usados)	397
Supuesto 19. Eliminación de dividendos internos	407
Supuesto 20. Transmisión de participaciones en sociedades del grupo	413
Supuesto 21. Compensación de bases imponibles negativas	417
Supuesto 22. Compensación de bases imponibles negativas	427
Supuesto 23. Contabilización del impuesto sobre sociedades en grupos fiscales ...	431
Supuesto 24. Contabilización del impuesto sobre sociedades en grupos fiscales ...	441
Capítulo 8. Pagos fraccionados a cuenta del impuesto sobre sociedades en régimen de consolidación fiscal	449
1. Introducción	450
2. Modalidades para cuantificar el pago fraccionado	450
2.1. Sistema regulado en el artículo 40.2 de la Ley del impuesto sobre sociedades	451
2.2. Modalidad regulada en el artículo 40.3 de la Ley del impuesto sobre sociedades	453
2.2.1. Determinación de la base de aplicación del pago fraccionado	453
2.2.2. Modificaciones en la composición del grupo fiscal	454
2.2.3. Esta modalidad es de aplicación obligatoria u opcional	456
2.2.3.1. Aplicación obligatoria	456
2.2.3.2. Aplicación opcional	456
Supuesto 25. Pagos fraccionados. Modalidad regulada por el artículo 40.2 de la LIS	459
Supuesto 26. Pagos fraccionados. Modalidad regulada por el artículo 40.3 de la LIS	471

Capítulo 9. Régimen especial del grupo de entidades	483
1. Marco normativo	485
2. Finalidad de este régimen especial del impuesto sobre el valor añadido	485
3. Voluntariedad en su aplicación	485
4. Requisitos subjetivos del régimen especial del grupo de entidades	486
4.1. Entidad dominante	486
4.2. Entidad dependiente	487
5. Condiciones para aplicar el régimen especial	487
6. Aplicación individualizada del régimen especial del grupo de entidades a las sociedades dependientes	488
7. Renuncia a la aplicación del régimen especial del grupo de entidades	489
8. Alteraciones en la composición del grupo de entidades	489
9. Exclusión del régimen especial del grupo de entidades	490
10. Inclusión en el régimen especial del grupo de entidades	490
11. Pérdida del derecho al régimen especial del grupo de entidades	491
12. Autoliquidación agregada del grupo de entidades. Sistema de compensación de saldos	491
13. Contenido del régimen especial del grupo de entidades	494
14. Sistema ampliado del régimen especial del grupo de entidades (o nivel avanzado)	496
14.1. Introducción	496
14.2. Condiciones de aplicación	497
14.3. Base imponible de las operaciones intragrupo	497
14.4. Facultad de renuncia a las exenciones de la Ley del impuesto sobre el valor añadido (art. 20)	506
14.5. Régimen especial de deducción del impuesto sobre el valor añadido. Sector diferenciado de actividad	507
14.6. Sistema de información analítica de operaciones intragrupo	508
15. Otros aspectos del régimen especial del grupo de entidades	510
15.1. Información censal en el régimen especial del grupo de entidades por parte de la sociedad dominante	510
15.2. Obligaciones por el impuesto sobre el valor añadido en el régimen especial del grupo de entidades	511

15.3. Actuaciones de comprobación por parte de la Administración tributaria	512
15.4. Infracciones y sanciones específicas en el régimen especial del grupo de entidades	513
Supuesto 27. Régimen especial del grupo de entidades	515

