

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	7
Presentación .....	9
Siglas .....	11
<b>Capítulo 1. Operaciones entre empresas del grupo: régimen general</b> .....	<b>13</b>
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 vincu- ladas: 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
<b>Supuesto 1.</b> Operaciones entre empresas del grupo: transferencia de patrimonio sociedad participada a socio mayoritario .....	51
<b>Supuesto 2.</b> Operaciones entre empresas del grupo: transferencia de patrimonio de socio mayoritario a sociedad participada .....	57
<b>Supuesto 3.</b> Operaciones entre empresas del grupo: transferencia de patrimonio entre sociedades dependientes .....	61
<b>Supuesto 4.</b> Operaciones entre empresas del grupo: préstamos sin intereses entre sociedad dominante y dependiente y viceversa .....	69
<b>Capítulo 2.</b> 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
<b>Capítulo 3. Consolidación fiscal .....</b>	<b>133</b>
1. Introducción .....	135
2. Normativa aplicable .....	136
3. Grupo fiscal .....	136
3.1. Definición del grupo fiscal .....	136
3.2. El grupo fiscal como contribuyente .....	137
3.3. Sociedad dominante .....	137
3.4. Sociedad dependiente .....	139
3.5. Determinación del dominio indirecto .....	141
3.6. Exclusión del grupo fiscal .....	145
3.7. Opción por tributar por el régimen de grupos fiscales .....	151
3.8. Inclusión de sociedades en el grupo fiscal .....	153
4. Aplicación del régimen de consolidación fiscal .....	153
4.1. Determinación de la base imponible del grupo fiscal .....	156
4.1.1. Reglas especiales aplicables en la determinación de las bases imponibles individuales de las entidades integrantes del grupo fiscal .....	173
4.2. Homogeneización .....	180
4.2.1. Homogeneización temporal .....	180
4.2.2. Homogeneización valorativa .....	181
4.3. Eliminaciones .....	181
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) .....	184

4.3.2. Eliminación de pérdidas por deterioro de participaciones en sociedades dependientes .....	185
4.3.3. Eliminación de resultados por operaciones internas de activos financieros .....	187
4.3.4. Eliminación de dividendos internos .....	188
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) .....	190
4.4. Incorporaciones .....	193
4.4.1. Incorporaciones de las eliminaciones practicadas en ejercicios anteriores .....	193
4.4.2. Incorporación de la eliminación de la corrección de valor de la participación de las sociedades del grupo fiscal .....	193
4.5. Imputación fiscal del fondo de comercio o diferencia negativa de consolidación .....	194
5. Compensación de las bases imponibles negativas del grupo fiscal .....	194
6. Periodo impositivo .....	205
7. Cuota íntegra del grupo fiscal .....	208
8. Deducciones y bonificaciones de la cuota íntegra del grupo fiscal .....	209
9. Obligaciones de información .....	213
10. Causas determinantes de la pérdida del régimen de consolidación fiscal .....	214
11. Efectos de la pérdida del régimen de consolidación fiscal y de la extinción del grupo fiscal .....	215
12. Modificación del grupo fiscal: inclusión y exclusión de sociedades dependientes .....	221
13. Declaración y autoliquidación del grupo fiscal .....	226
13.1. Instrucciones para la cumplimentación de los modelos 200 de las entidades que forman parte de un grupo que tributa en régimen de consolidación fiscal .....	226
14. Registro fiscal de la consolidación .....	227
14.1. Bases imponibles individuales de las sociedades del grupo fiscal .....	227
14.2. Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo .....	231
15. Esquema de liquidación del impuesto sobre sociedades en consolidación fiscal .....	232

<b>Capítulo 4. Cuentas anuales consolidadas y consolidación fiscal</b>	<b>235</b>
1. Balance .....	237
1.1. Activo .....	237
1.2. Pasivo .....	239
2. Cuenta de resultados .....	241
3. Memoria .....	245
3.1. Contenido de la memoria consolidada .....	246
3.1.1. Sociedades del grupo .....	246
3.1.1.1. Sociedad dominante .....	246
3.1.1.2. Sociedades dependientes .....	246
3.1.2. Sociedades asociadas y multigrupo .....	248
3.1.2.1. Sociedades multigrupo .....	248
3.1.2.2. Sociedades asociadas .....	249
3.1.3. Normas de registro y valoración .....	250
3.1.4. Fondo de comercio .....	251
3.1.4.1. Fondo de comercio de consolidación .....	251
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 .....	253
3.1.5. Diferencias negativas .....	253
3.1.5.1. Diferencias negativas de consolidación .....	253
3.1.5.2. Diferencias negativas reconocidas en las cuentas individuales de las sociedades a las que se aplica el método de integración global .....	253
3.1.6. Socios externos .....	254
3.1.7. Cambios en el porcentaje de participación en las sociedades del grupo .....	255
3.1.8. Fondos propios .....	255
3.1.9. Situación fiscal .....	257
3.1.9.1. Impuestos sobre beneficios .....	257
3.1.10. Operaciones con partes vinculadas .....	260
3.1.11. Otra información .....	263

<b>Capítulo 5.</b> Diferencias entre la consolidación fiscal y contable ...	265
1. Introducción .....	266
2. Diferencias entre consolidación contable y fiscal .....	267
<b>Capítulo 6.</b> Efecto de la incorporación de las normas internacionales de información financiera a la normativa contable interna .....	271
1. Introducción .....	272
2. Normas internacionales de información financiera (NIIF) .....	272
3. Normas internacionales de contabilidad (NIC) .....	273
<b>Capítulo 7.</b> Relación entre resultado contable y base imponible en grupos fiscales .....	275
1. Introducción .....	276
2. Motivos de las diferencias entre el resultado contable consolidado y la base imponible consolidada .....	276
<b>Supuesto 5.</b> Comparación de la tributación en régimen general y en régimen de consolidación fiscal en caso de pérdidas contables diferentes a la base imponible negativa .....	279
<b>Supuesto 6.</b> Diferencias de primera consolidación .....	287
<b>Supuesto 7.</b> Rentas no integradas en base imponible .....	295
<b>Supuesto 8.</b> Operaciones internas de existencias .....	301
<b>Supuesto 9.</b> Operaciones internas de inmovilizado material .....	317
<b>Supuesto 10.</b> Operaciones internas de inmovilizado material .....	335
<b>Supuesto 11.</b> Operaciones internas de inmovilizado material .....	347
<b>Supuesto 12.</b> Operaciones internas de cesión de intangibles .....	357
<b>Supuesto 13.</b> Operaciones internas de inmovilizado inmaterial .....	365
<b>Supuesto 14.</b> Operaciones internas de servicios .....	375
<b>Supuesto 15.</b> Operación interna de inmovilizado con gastos externos activados ...	385
<b>Supuesto 16.</b> Activación de gastos financieros .....	391

<b>Supuesto 17.</b> Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias (elementos nuevos) .....	401
<b>Supuesto 18.</b> Eliminación de resultados por operaciones internas de inmovilizado o de inversiones inmobiliarias (elementos usados) .....	407
<b>Supuesto 19.</b> Eliminación de dividendos internos .....	417
<b>Supuesto 20.</b> Transmisión de participaciones en sociedades del grupo .....	423
<b>Supuesto 21.</b> Compensación de bases imponibles negativas .....	427
<b>Supuesto 22.</b> Compensación de bases imponibles negativas .....	437
<b>Supuesto 23.</b> Contabilización del impuesto sobre sociedades en grupos fiscales ...	441
<b>Supuesto 24.</b> Contabilización del impuesto sobre sociedades en grupos fiscales ...	451
<b>Capítulo 8.</b> Pagos fraccionados a cuenta del impuesto sobre sociedades en régimen de consolidación fiscal .....	459
1. Introducción .....	460
2. Modalidades para cuantificar el pago fraccionado .....	460
2.1. Sistema regulado en el artículo 40.2 de la Ley del impuesto sobre sociedades .....	461
2.2. Modalidad regulada en el artículo 40.3 de la Ley del impuesto sobre sociedades .....	463
2.2.1. Determinación de la base de aplicación del pago fraccionado	463
2.2.2. Modificaciones en la composición del grupo fiscal .....	464
2.2.3. Esta modalidad es de aplicación obligatoria u opcional .....	466
2.2.3.1. Aplicación obligatoria .....	466
2.2.3.2. Aplicación opcional .....	467
<b>Supuesto 25.</b> Pagos fraccionados. Modalidad regulada por el artículo 40.2 de la LIS	469
<b>Supuesto 26.</b> Pagos fraccionados. Modalidad regulada por el artículo 40.3 de la LIS	481
<b>Capítulo 9.</b> Régimen especial del grupo de entidades .....	493
1. Marco normativo .....	495
2. Finalidad de este régimen especial del impuesto sobre el valor añadido .....	495

3. Voluntariedad en su aplicación .....	495
4. Requisitos subjetivos del régimen especial del grupo de entidades .....	496
4.1. Entidad dominante .....	496
4.2. Entidad dependiente .....	497
5. Condiciones para aplicar el régimen especial .....	497
6. Aplicación individualizada del régimen especial del grupo de entidades a las sociedades dependientes .....	498
7. Renuncia a la aplicación del régimen especial del grupo de entidades .....	499
8. Alteraciones en la composición del grupo de entidades .....	499
9. Exclusión del régimen especial del grupo de entidades .....	500
10. Inclusión en el régimen especial del grupo de entidades .....	500
11. Pérdida del derecho al régimen especial del grupo de entidades .....	501
12. Autoliquidación agregada del grupo de entidades. Sistema de compensación de saldos .....	501
13. Contenido del régimen especial del grupo de entidades .....	504
14. Sistema ampliado del régimen especial del grupo de entidades (o nivel avanzado) .....	506
14.1. Introducción .....	506
14.2. Condiciones de aplicación .....	506
14.3. Base imponible de las operaciones intragrupo .....	507
14.4. Facultad de renuncia a las exenciones de la Ley del impuesto sobre el valor añadido (art. 20) .....	516
14.5. Régimen especial de deducción del impuesto sobre el valor añadido. Sector diferenciado de actividad .....	518
14.6. Sistema de información analítica de operaciones intragrupo .....	519
15. Otros aspectos del régimen especial del grupo de entidades .....	520
15.1. Información censal en el régimen especial del grupo de entidades por parte de la sociedad dominante .....	520
15.2. Obligaciones por el impuesto sobre el valor añadido en el régimen especial del grupo de entidades .....	522
15.3. Actuaciones de comprobación por parte de la Administración tributaria .....	523
15.4. Infracciones y sanciones específicas en el régimen especial del grupo de entidades .....	524
<b>Supuesto 27. Régimen especial del grupo de entidades .....</b>	<b>525</b>



