

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
Presentación .....	7
Siglas .....	9
<b>Capítulo 1.</b> Diferencias entre la normativa contable y fiscal .....	11
Supuesto 1. Ajustes fiscales .....	17
<b>Capítulo 2.</b> Esquema de liquidación del IS .....	23
Supuesto 2. Deuda tributaria .....	27
<b>Capítulo 3.</b> Contabilización del IS .....	33
Parte 1. Ajustes fiscales con origen en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	35
1. Contabilización de la cuota líquida .....	35

2. Contabilización de los ajustes fiscales .....	36
2.1. Diferencias permanentes con origen en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	36
2.2. Diferencias temporarias con origen en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	36
3. Contabilización de la reserva de capitalización .....	40
4. Contabilización de la reserva de nivelación .....	41
5. Contabilización de las bases imponibles negativas .....	42
6. Contabilización de las deducciones .....	43
7. Cambio del tipo de gravamen .....	44
8. Modelo de conciliación entre el resultado contable y la base imponible .....	45
9. Acta de inspección .....	46
10. Criterios de simplificación .....	47
Supuesto 3. Diferencias permanentes .....	49
Supuesto 4. Diferencias permanentes y temporarias .....	55
Supuesto 5. Reconocimiento de bases imponibles negativas .....	65
Parte 2. Ingresos y gastos imputables directamente al patrimonio neto .....	69
1. Modelo de estado de ingresos y gastos reconocidos .....	70
2. Modificaciones en el tipo de gravamen .....	76
3. Periodificación de las deducciones .....	77
Supuesto 6. Ingresos y gastos imputables al patrimonio neto .....	79
Supuesto 7. Donaciones de capital .....	91
Supuesto 8. Periodificación de las deducciones .....	101
Parte 3. Ajustes de reservas .....	107
1. Gastos asociados a operaciones con socios .....	107

2. Subsanan errores contables .....	108
3. Cambios de criterios contables .....	109
4. Ubicación en el modelo 200 de los ajustes de reservas .....	111
Supuesto 9. Ajustes de reservas .....	113
Supuesto 10. Caso global .....	121
<b>Capítulo 4. Imputación temporal de ingresos y gastos .....</b>	<b>139</b>
Supuesto 11. Imputación temporal de ingresos y gastos .....	143
<b>Capítulo 5. Amortizaciones .....</b>	<b>149</b>
1. La amortización desde la perspectiva contable .....	149
2. Métodos de amortización fiscal (arts. 12.1 de la LIS y 3 a 7 del RIS) .....	152
2.1. Deducibilidad de las cuotas de amortización .....	152
2.2. Método lineal o constante .....	152
2.2.1. Activos nuevos .....	152
2.2.2. Tablas por turnos .....	153
2.2.3. Elementos usados o de segunda mano .....	153
2.3. Método decreciente de porcentaje constante .....	154
2.4. Método de dígitos .....	154
3. Reversión de las cuotas de amortización de los ejercicios 2013 y 2014 .....	155
4. Activos intangibles (art. 12.2 de la LIS) .....	156
5. Supuestos de libertad de amortización (art. 12.3 de la LIS) .....	156
6. Incentivos de amortización para ERD (arts. 102 y 103 de la LIS) .....	157
7. Régimen especial de arrendamiento financiero (art. 106 de la LIS) .....	157
Supuesto 12. Métodos de amortización .....	161
Supuesto 13. Ajustes fiscales de amortizaciones .....	169
Supuesto 14. Incentivos fiscales ERD .....	177

<b>Capítulo 6. Deterioros de valor y provisiones .....</b>	<b>191</b>
<b>Parte 1. Deterioros de valor .....</b>	<b>192</b>
1. Contabilización de los deterioros de valor .....	192
2. Deducción fiscal de los deterioros de valor .....	194
3. Deterioro de valor de créditos morosos .....	195
3.1. Sistema individualizado .....	195
3.2. Sistema global .....	196
4. Deterioros de valor de bienes de inmovilizado .....	197
5. Deterioro de valor de las inversiones financieras .....	198
5.1. Instrumentos de patrimonio neto .....	198
5.2. Valores representativos de deuda .....	201
Supuesto 15. Deterioro de valor de créditos morosos .....	203
Supuesto 16. Deterioro de valor de inmovilizado .....	211
Supuesto 17. Deterioro de valor de inversiones financieras .....	221
<b>Parte 2. Provisiones .....</b>	<b>225</b>
1. Contabilización de las provisiones .....	225
2. Deducción fiscal de las provisiones .....	228
Supuesto 18. Provisiones .....	231
Supuesto 19. Deterioros y provisiones .....	239
<b>Capítulo 7. Gastos no deducibles y limitación en la deducción de los gastos financieros .....</b>	<b>251</b>
1. Gastos no deducibles .....	251
2. Limitación en la deducción de los gastos financieros .....	254
Supuesto 20. Gastos no deducibles .....	259
Supuesto 21. Limitación en la deducción de los gastos financieros .....	263

<b>Capítulo 8. Rentas exentas .....</b>	<b>271</b>
1. Exención en la transmisión de un inmueble (disp. adic. sexta de la LIS) .....	271
2. Exención sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores representativos de patrimonio neto (art. 21 de la LIS) .....	272
3. Exención de rentas obtenidas en el extranjero a través de establecimiento permanente .....	276
4. Reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles ( <i>patent-box</i> ) .....	277
Supuesto 22. Exención de dividendos y transmisión de títulos .....	283
Supuesto 23. Otras rentas exentas .....	293
<b>Capítulo 9. Reducción por reserva de capitalización y reserva de nivelación .....</b>	<b>303</b>
1. Reserva de capitalización .....	304
2. Compensación de bases imponibles negativas .....	306
3. Reserva de nivelación .....	308
Supuesto 24. Reserva de capitalización .....	311
Supuesto 25. Reserva de capitalización y reserva de nivelación de bases imponibles .....	315
Supuesto 26. Reserva de nivelación .....	327
<b>Capítulo 10. Deducciones y bonificaciones .....</b>	<b>335</b>
1. Deducciones para evitar la doble imposición internacional .....	339
2. Bonificaciones .....	341
3. Deducciones para incentivar determinadas actividades .....	343
3.1. Deducción por I+D (art. 35.1 de la LIS) .....	343
3.2. Deducción por innovación tecnológica (art. 35.2 de la LIS) .....	344
3.3. Deducciones por inversiones en producciones españolas de largometrajes, series audiovisuales de ficción, animación o documental (art. 36.1 de la LIS) .....	345

3.4. Deducciones para productoras extranjeras que rueden en España (art. 36.2 de la LIS) .....	346
3.5. Producción de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 36.3 de la LIS) .....	348
3.6. Deducción por creación de empleo (art. 37 de la LIS) .....	348
3.7. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad (art. 38 de la LIS) .....	349
4. Deducciones por donativos a entidades sin ánimo de lucro .....	355
5. Deducciones por reversión de medidas temporales (disp. trans. trigésima séptima de la LIS) .....	356
Supuesto 27. Deducciones doble imposición internacional .....	359
Supuesto 28. Deducciones por actividades de I+D+i .....	367
Supuesto 29. Otras deducciones .....	373
<b>Capítulo 11. La tributación mínima en el IS .....</b>	<b>381</b>
Supuesto 30. Caso global de cierre fiscal .....	383
<b>Capítulo 12. Contabilización del IVA .....</b>	<b>407</b>
1. IVA devengado e IVA deducible .....	408
2. Recuperar IVA de créditos morosos o en situación concursal .....	410
2.1. Modificación de la base imponible para los créditos declarados en concurso .....	410
2.2. Modificación de la base imponible de créditos morosos .....	411
2.3. Contabilización de la modificación de la base imponible de créditos morosos y en concurso .....	412
3. Operaciones intracomunitarias de bienes .....	414
3.1. Operación intracomunitaria de bienes .....	414
3.2. Operación triangular .....	416
4. Inversión del sujeto pasivo .....	417
5. Importar y exportar (tercer país) .....	419
6. Liquidación del IVA .....	421

7. Regla de la prorrata .....	422
7.1. Prorrata especial .....	423
7.2. Prorrata general .....	424
8. Regularización de los bienes de inversión .....	427
9. Transmisión de los bienes de inversión durante el periodo de regularización ..	428
10. Autoconsumo de bienes y servicios .....	429
10.1. Autoconsumo externo .....	430
10.2. Autoconsumo interno de bienes .....	431
Supuesto 31. IVA devengado e IVA deducible en operaciones interiores .....	433
Supuesto 32. Rectificación del IVA en créditos morosos .....	445
Supuesto 33. Operaciones intracomunitarias y tercer país .....	453
Supuesto 34. Caso de liquidación de IVA. Modelo 303 .....	463
Supuesto 35. Contabilización liquidación IVA .....	475
Supuesto 36. Prorrata especial .....	481
Supuesto 37. Prorrata general .....	491
Supuesto 38. Regularización de bienes de inversión .....	501
Supuesto 39. Autoconsumo interno .....	507
Supuesto 40. Cambio de sector diferenciado .....	515

