

## Índice Sistemático

<b>PRÓLOGO A LA PRIMERA EDICIÓN</b> .....	13
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	21
<b>PRESENTACIÓN</b> .....	23
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN AL RESULTADO CONTABLE Y A LA BASE IMPONIBLE</b> .....	47
<b>CAPÍTULO II. MARCO NORMATIVO CONTABLE Y FISCAL</b> .....	51
1. MARCO NORMATIVO CONTABLE INTERNO .....	53
2. APLICACIÓN DE NORMATIVA CONTABLE INTERNACIONAL .....	53
3. NIVELES DEL MARCO NORMATIVO CONTABLE .....	54
4. MARCO NORMATIVO FISCAL .....	55
5. OBLIGACIONES CONTABLES EN FUNCIÓN DEL TAMAÑO DE LA ENTIDAD .....	56
6. LA CONTABILIDAD: LEGALIZACIÓN DE LIBROS Y DEPÓSITO DE LAS CUENTAS ANUALES .....	57
6.1. Plazos en las cuentas anuales .....	57
6.2. Legalización de libros .....	58
7. CUENTAS ANUALES AUDITADAS, EFECTOS FISCALES .....	58
8. ACTUACIONES DE LA INSPECCIÓN E INFORMACIÓN CONTABLE .....	59
<b>CAPÍTULO III. ESQUEMA DE LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES, AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SEGÚN EL MODELO 200</b> .....	61
1. ESQUEMA DE LIQUIDACIÓN DEL IS .....	63
2. EL ESQUEMA DE LIQUIDACIÓN DEL IS .....	65
3. LOS AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO DEL MODELO 200 DE DECLARACIÓN DEL IS .....	68
3.1. Ajustes extracontables del ejercicio y esquema de liquidación del modelo 200 .....	68
3.2. Detalle de las correcciones a la cuenta de pérdidas y ganancias .....	72
4. AJUSTES EXTRACONTABLES DECLARACIÓN Y REVERSIÓN .....	76
5. REGULARIZACIÓN DE AJUSTES EXTRACONTABLES DECLARADOS EN PERIODOS ANTERIORES .....	80
6. PRINCIPIO DE LA ÍNTEGRA REGULARIZACIÓN O DERECHO A LA REGULARIZACIÓN COMPLETA .....	81
7. DOCTRINA DE LOS ACTOS PROPIOS .....	82
<b>CAPÍTULO IV. MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD</b> .....	85
1. LA IMAGEN FIEL .....	87
2. REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN INCLUIDA EN LAS CUENTAS ANUALES DEBE SER RELEVANTE Y FIABLE .....	89
3. PRINCIPIOS CONTABLES .....	89
3.1. Principio de correlación de ingresos y gastos .....	89
3.2. Principio del devengo .....	89

3.2.1.	Efectos contables y jurídicos de los contratos . . . . .	90
3.2.2.	Criterio fiscal (art. 11 de la LIS) . . . . .	91
3.3.	Principio de prudencia . . . . .	96
3.4.	Principio de no compensación . . . . .	97
3.5.	Principio de Uniformidad . . . . .	98
3.5.1.	Contablemente . . . . .	98
3.5.2.	Opciones tributarias . . . . .	99
3.6.	Principio de Empresa en funcionamiento . . . . .	99
3.7.	Importancia relativa . . . . .	100
4.	ELEMENTOS DE LAS CUENTAS ANUALES . . . . .	101
4.1.	Activos . . . . .	102
4.2.	Pasivos . . . . .	102
4.3.	Patrimonio neto . . . . .	102
4.3.1.	Distinción entre patrimonio neto y pasivo . . . . .	103
4.3.1.1.	Acciones rescatables . . . . .	106
4.3.1.2.	Acciones sin voto . . . . .	107
4.3.2.	Reserva de capitalización. Artículo 25 LIS . . . . .	107
4.3.2.1.	Minoración de la base imponible y condiciones . . . . .	108
4.3.2.2.	Requisitos . . . . .	110
4.3.2.3.	Cuantificación del incremento de fondos propios . . . . .	116
4.3.2.4.	Límite a la reducción . . . . .	120
4.3.2.5.	Insuficiencia de base imponible para aplicar la reducción . . . . .	121
4.3.2.6.	Compensación de pérdidas de años anteriores como obligación legal . . . . .	122
4.3.2.7.	Incompatibilidad con otras reservas . . . . .	123
4.3.2.8.	Incumplimiento de los requisitos . . . . .	123
4.3.2.9.	tratamiento contable de la dotación a la reserva de capitalización . . . . .	125
4.4.	Ingresos . . . . .	126
4.5.	Gastos . . . . .	127
4.5.1.	Requisitos para la deducibilidad del gasto contable. Criterios aplicables según consultas, resoluciones y sentencias. . . . .	128
4.5.2.	Justificación del gasto la prueba del gasto en el art. 106 de la ley general tributaria . . . . .	133
4.5.3.	Gastos devengados con facturas pendientes de recibir . . . . .	137
4.5.4.	Gastos contabilizados no devengados . . . . .	138
4.5.5.	Relación de gastos no deducibles (artículo 15 LIS) . . . . .	138
4.5.5.1.	Los que representen una retribución de los fondos propios . . . . .	138
4.5.5.2.	Los derivados de la contabilización del impuesto sobre sociedades. Tampoco tendrán la consideración de ingresos los procedentes de dicha contabilización. . . . .	141
4.5.5.3.	Retenciones mal calculadas por defecto y el perceptor deduce la retención efectivamente practicada: el enriquecimiento injusto . . . . .	141
4.5.5.4.	Las multas y sanciones penales y administrativas, los recargos del período ejecutivo y el recargo por declaración extemporánea sin requerimiento previo . . . . .	143

4.5.5.5.	Las pérdidas del juego (no sería el caso de billetes de lotería regalados a clientes, proveedores o trabajadores) . . . . .	145
4.5.5.6.	Los donativos y liberalidades . . . . .	146
4.5.6.	La remuneración de los administradores . . . . .	154
4.5.6.1.	La ley 31/2014, de 3 de diciembre por la que se modifica el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital recoge el siguiente tratamiento . . . . .	154
4.5.6.2.	Remuneración mediante participación en beneficios . . . . .	158
4.5.6.3.	Remuneración vinculada a las acciones de la sociedad (sólo para las anónimas) . . . . .	160
4.5.7.	Los gastos derivados de actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico . . . . .	160
4.5.8.	Los gastos de servicios correspondientes a operaciones realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en países o territorios calificados como paraísos fiscales . . . . .	161
4.5.9.	Gastos financieros intragrupo . . . . .	162
4.5.10.	Gastos derivados de la extinción de la relación laboral o mercantil. . . . .	162
4.5.11.	Asimetrías híbridas . . . . .	166
4.5.12.	Contabilización de gastos de periodos anteriores ya prescritos (artículo 11.3.1º LIS) . . . . .	166
4.5.13.	Gastos financieros no deducibles en el periodo de su devengo . . . . .	167
4.5.14.	Gastos no deducibles como diferencia temporal (art. 11 LIS)	168
4.5.14.1.	Rentas negativas generadas en la transmisión de elementos del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias, inmovilizado intangible y valores representativos de deuda por operaciones intragrupo. . . . .	169
4.5.14.2.	Las rentas negativas generadas en la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de entidades por operaciones intragrupo . . . . .	169
4.6.	Criterios de registro o reconocimiento contable . . . . .	169
4.6.1.	Reconocimiento de activos . . . . .	169
4.6.1.1.	Activos contabilizados que no cumplen la definición de activo . . . . .	170
4.6.1.2.	Activos sin justificación documental suficiente. . . . .	170
4.6.1.3.	Activos no contabilizados . . . . .	172
4.6.2.	Reconocimiento de pasivos. . . . .	175
4.6.2.1.	Prescripción de pasivos . . . . .	175
4.6.2.2.	Provisiones contables que no cumplen la definición de pasivo . . . . .	178
4.6.2.3.	Deudas inexistentes . . . . .	179
4.6.3.	Reconocimiento de ingresos . . . . .	183
5.	CRITERIOS DE VALORACIÓN . . . . .	183
5.1.	Coste histórico . . . . .	183
5.1.1.	Precio de adquisición . . . . .	184
5.1.2.	Coste de producción . . . . .	184

5.2.	Valor razonable . . . . .	185
5.2.1	Actualización de valores contables . . . . .	186
5.2.2.	Aplicación contable del criterio del valor razonable . . . . .	186
5.2.3.	Operaciones societarias con valor fiscal que puede diferir del valor contable . . . . .	187
5.2.3.1.	Operaciones de aumento de capital o fondos propios por compensación de créditos . . . . .	187
5.2.3.2.	Reestructuraciones empresariales no acogidas al régimen de diferimiento . . . . .	187
5.2.3.3.	Fusión y escisión total o parcial acogidas al régimen de diferimiento . . . . .	187
5.2.3.4.	Aportaciones no dinerarias acogidas al régimen de diferimiento . . . . .	187
5.2.3.5.	Permutas . . . . .	188
5.2.3.6.	Deterioros no deducibles . . . . .	188
5.2.3.7.	Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal (art. 20 LIS) . . . . .	188
5.3.	Valor contable . . . . .	191
5.4.	Valor neto realizable . . . . .	192
5.5.	Valor actual . . . . .	192
5.6.	Costes de venta . . . . .	192
5.7.	Costes de transacción . . . . .	193
5.8.	Valor en uso . . . . .	193
5.8.1.	Tratamiento contable del deterioro del valor del activo . . . . .	194
5.8.2.	Tratamiento fiscal del deterioro del valor del activo . . . . .	195
5.9.	Coste amortizado . . . . .	196
5.10.	Valor residual . . . . .	206
6.	TRATAMIENTO CONTABLE Y FISCAL DE LA CUENTA 551:555 Y 118 . . . . .	206
6.1.	Tratamiento contable y fiscal de la cuenta 551 cuenta corriente con socios y administradores . . . . .	206
6.1.1.	Saldo deudor . . . . .	208
6.1.1.1.	Para la sociedad . . . . .	208
6.1.1.2.	Para el socio . . . . .	209
6.1.1.3.	Tratamiento fiscal de la cuenta 551 con saldo deudor . . . . .	209
6.1.1.4.	Consideración del saldo deudor como préstamo utilizado como una fórmula de retribución al socio . . . . .	211
6.1.2.	Saldo acreedor . . . . .	211
6.1.2.1.	Para la sociedad . . . . .	211
6.1.2.2.	Para el socio . . . . .	211
6.2.	Tratamiento contable y fiscal de la cuenta 555: partidas pendientes de aplicación al cierre del ejercicio . . . . .	212
6.2.1.	Saldo acreedor . . . . .	212
6.2.2.	Saldo deudor . . . . .	213
6.3.	Cuenta 118. Aportaciones de socios o propietarios . . . . .	214
<b>CAPÍTULO V. INMOVILIZADO MATERIAL . . . . .</b>		<b>217</b>
1.	VALORACIÓN INICIAL . . . . .	223
1.1.	Precio de adquisición . . . . .	225

1.1.1.	Adquisición del activo procedente de un cliente a título de contraprestación . . . . .	230
1.1.2.	Cesiones de activos del inmovilizado a clientes en el marco de un contrato de suministro por un plazo determinado y con un volumen mínimo de compras . . . . .	230
1.1.3.	Contraprestación contingente . . . . .	233
1.2.	Coste de producción . . . . .	244
1.3.	Permutas . . . . .	246
1.3.1.	Permuta comercial . . . . .	246
1.3.2.	Permuta no comercial . . . . .	247
1.3.3.	Permuta con pago parcial en efectivo . . . . .	247
1.3.4.	Permutas de inmovilizado por existencias . . . . .	248
1.4.	Aportaciones de capital no dinerarias. Fusiones, escisiones y canjes de valores. . . . .	251
1.4.1.	Artículo 17 LIS . . . . .	252
1.5.	Operaciones de aumento de capital o fondos propios por compensación de créditos . . . . .	259
1.5.1.	Criterio contable . . . . .	259
1.5.2.	Criterio fiscal . . . . .	260
1.6.	Activación de gastos financieros del inmovilizado en curso . . . . .	265
1.6.1.	Tratamiento contable de la activación de gastos financieros . . . . .	265
1.6.2.	Reglas para la incorporación de los gastos financieros al coste de producción . . . . .	265
1.7.	Financiación de inmovilizado mediante pasivos en moneda extranjera . . . . .	270
2.	VALORACIÓN POSTERIOR . . . . .	271
2.1.	Amortización contable . . . . .	271
2.1.1.	Concepto . . . . .	271
2.1.2.	Valor amortizable . . . . .	271
2.1.3.	Valor residual . . . . .	271
2.1.4.	Vida útil . . . . .	272
2.1.5.	Vida económica . . . . .	274
2.1.6.	Métodos de amortización . . . . .	275
2.1.7.	Momento de inicio del proceso de amortización . . . . .	276
2.1.8.	Momento de cese del proceso de amortización . . . . .	277
2.1.9.	Otras consideraciones . . . . .	278
2.2.	El deterioro . . . . .	280
2.2.1.	Tratamiento contable . . . . .	280
2.2.2.	Tratamiento fiscal del deterioro fiscalmente . . . . .	281
2.3.	Revalorizaciones contables . . . . .	283
2.4.	Amortización fiscal . . . . .	284
2.4.1.	Métodos basados en tablas de amortización contenidas en el art. 12 de la LIS . . . . .	284
2.4.1.1.	Amortización lineal . . . . .	285
2.4.1.2.	Amortización según porcentaje constante . . . . .	286
2.4.1.3.	Amortización según números dígitos . . . . .	287
2.4.1.4.	Amortización de bienes que se utilizan diariamente en más de un turno . . . . .	288
2.4.1.5.	Amortización de bienes usados . . . . .	290
2.4.1.6.	Supuestos especiales de amortización . . . . .	291
2.4.1.7.	Amortización de bienes de escaso valor . . . . .	292

2.4.1.8.	Amortización contable superior o inferior a la fiscal . . . . .	293
2.4.1.9.	Amortización contabilizada en un período posterior. . . . .	294
2.4.1.10.	Reversión de la limitación a las amortizaciones fiscalmente deducibles en el Impuesto sobre Sociedades en los años 2013 y 2014 . . . . .	294
2.4.1.11.	Deducción por reversión de medidas temporales (Disposición transitoria trigésima séptima de la LIS) . . . . .	295
2.4.1.12.	Amortización en Empresas de Reducida Dimensión (ERD) . . . . .	296
2.4.2.	Métodos de amortización no basados en tablas de amortización del art. 12 LIS. . . . .	299
2.4.2.1.	Amortización en base a una propuesta del contribuyente aceptada por la AEAT. . . . .	299
2.5.	El sujeto pasivo justifique su importe . . . . .	300
3.	<b>NORMAS PARTICULARES SOBRE INMOVILIZADO MATERIAL. . . . .</b>	<b>302</b>
3.1.	Solares sin edificar . . . . .	302
3.2.	Construcciones. . . . .	303
3.3.	Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje . . . . .	304
3.4.	Gastos realizados con motivo de obras y trabajos para la propia empresa . . . . .	305
3.5.	Costes de renovación, ampliación o mejora . . . . .	305
3.5.1.	Renovación del inmovilizado material . . . . .	305
3.5.2.	Reparaciones. . . . .	307
3.5.3.	Costes relacionados con grandes reparaciones . . . . .	312
3.6.	Obras en locales arrendados . . . . .	313
4.	<b>BAJA EN CUENTAS. . . . .</b>	<b>315</b>
4.1.	Casos especiales. . . . .	324
4.1.1.	Entregas a título gratuito . . . . .	324
4.1.2.	Baja por expropiación . . . . .	324
4.1.3.	Baja por siniestro . . . . .	324
4.1.4.	Baja en ejecución de una garantía, y por la dación en pago o para pago de una deuda. . . . .	326
<b>CAPÍTULO VI. INVERSIONES INMOBILIARIAS. . . . .</b>		<b>329</b>
1.	CRITERIO CONTABLE Y FISCAL. . . . .	331
2.	REGISTRO Y VALORACIÓN. . . . .	333
3.	CAMBIO DE DESTINO. . . . .	333
3.1.	Reclasificación de inversiones inmobiliarias al inmovilizado material . . . . .	333
3.2.	Reclasificación de inversiones inmobiliarias a existencias . . . . .	334
3.3.	Reclasificación de inmovilizado material a inversiones inmobiliarias . . . . .	334
3.4.	Reclasificación de existencias a inversiones inmobiliarias . . . . .	335
<b>CAPÍTULO VII. ACTIVOS NO CORRIENTES Y GRUPOS ENAJENABLES DE ELEMENTOS, MANTENIDOS PARA LA VENTA . . . . .</b>		<b>337</b>
1.	TRATAMIENTO CONTABLE. . . . .	339
2.	TRATAMIENTO FISCAL . . . . .	340

3.	DIFERENCIAS ENTRE INMOVILIZACIONES MATERIALES, INVERSIONES INMOBILIARIAS, ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y EXISTENCIAS.....	345
<b>CAPÍTULO VIII. INMOVILIZADOS INTANGIBLES .....</b>		<b>347</b>
1.	RECONOCIMIENTO CONTABLE .....	350
1.2.	Reconocimiento inicial .....	350
1.2.1.	Valoración inicial .....	353
1.2.2.	Valoración posterior .....	355
1.2.2.1.	Amortización contable.....	355
1.3.	Tratamiento fiscal.....	358
1.3.1.	Amortización fiscal .....	358
1.3.1.1.	Activo intangible cuya vida útil no pueda estimarse de manera fiable .....	358
1.3.1.2.	Activos intangibles contenidos en las tablas del art. 12 LIS .....	361
1.3.1.3.	Inmovilizado intangible con estimación fiable de su vida útil .....	362
1.3.1.4.	Activos intangibles con vida útil fiable.....	362
1.3.1.5.	Deterioro y reversión del mismo .....	365
1.4.	Actividades de investigación y desarrollo .....	367
1.4.1.	Tratamiento contable .....	367
1.4.2.	Tratamiento fiscal. deducciones por actividades de I+D-IT .....	368
1.4.3.	Beneficios fiscales de la actividad de I+D.....	369
1.4.4.	Deducción por actividades de investigación y desarrollo (I + D) .....	370
1.4.4.1.	Base de la deducción.....	370
1.4.4.2.	Momento en que se entiende realizada la inversión .....	373
1.4.4.3.	Porcentajes de deducción .....	373
1.4.5.	Deducción por actividades de innovación tecnológica .....	375
1.4.5.1.	Base de la deducción .....	375
1.4.5.2.	Porcentaje de deducción .....	376
1.4.5.3.	Exclusiones .....	376
1.4.6.	Informes motivados vinculantes, consultas y acuerdos previos de valoración.....	377
1.4.7.	Aplicación de la deducción.....	379
1.4.7.1.	Límite de la aplicación de la deducción .....	379
1.4.7.2.	Opción de abono de la deducción.....	379
1.5.	Casos particulares .....	386
1.5.1.	Propiedad industrial .....	386
1.5.2.	Propiedad intelectual .....	387
1.5.3.	Fondo de comercio.....	387
1.5.3.1.	Tratamiento contable.....	387
1.5.3.2.	Tratamiento fiscal.....	389
1.5.4.	Derechos de traspaso .....	390
1.5.5.	Aplicaciones informáticas .....	392
1.5.6.	Concesiones administrativas .....	394
1.5.7.	Contratos de franquicia .....	399
1.5.8.	Obra audiovisual.....	404

2.	REDUCCIÓN DE LAS RENTAS PROCEDENTES DE DETERMINADOS ACTIVOS INTANGIBLES. (ARTÍCULO 23 LIS)	405
2.1.	Rentas que pueden aplicar la reducción	405
2.1.1.	Patentes	406
2.1.2.	Modelos de utilidad	406
2.1.3.	Software avanzado registrado	406
2.2.	Porcentaje de reducción.	408
2.3.	Requisitos	409
2.4.	Base de reducción de la renta.	411
2.5.	Exclusión de activos intangibles	415
2.6.	Acuerdo previo de valoración (art. 39 al 44 del RIS).	416
<b>CAPÍTULO IX. CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO</b>		417
1.	CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO.	419
1.1.	Arrendamiento financiero.	420
1.1.1.	Tratamiento contable	420
1.1.1.1.	Contabilidad del arrendador	421
1.1.1.2.	Contabilidad del arrendatario.	421
1.1.2.	Tratamiento fiscal (art 106 LIS)	425
1.1.2.1.	Requisitos del arrendador.	425
1.1.2.2.	Duración de los contratos	425
1.1.2.3.	Cuotas	425
1.1.2.4.	Gasto en la arrendataria	425
1.2.	Arrendamiento operativo	444
1.2.1.	Criterio general	444
1.2.2.	Incentivos al arrendamiento	445
1.2.3.	Calificación de los contratos como arrendamientos financieros u operativos de forma diferente por arrendatario y arrendador.	450
1.2.4.	Cesión gratuita de elementos del inmovilizado material a los clientes	452
1.2.5.	Venta con arrendamiento financiero posterior (lease-back)	453
1.2.6.	Arrendamientos de terrenos y edificios	455
1.2.7.	Fianzas entregadas y recibidas	457
1.3.	Derecho de superficie	459
1.4.	Usufructo	462
1.4.1.	tratamiento si consideramos el usufructo como un arrendamiento operativo.	462
1.4.2.	Tratamiento si consideramos el usufructo como un arrendamiento financiero	462
<b>CAPÍTULO X. INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>		465
1.	CONCEPTO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	469
2.	TIPO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	470
3.	RECONOCIMIENTO.	471
4.	ACTIVOS FINANCIEROS Y SU VALORACIÓN.	471
4.1.	Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	471
4.1.1.	Valoración inicial	472

4.1.2.	Valoración posterior . . . . .	472
4.1.3.	Tratamiento fiscal . . . . .	472
4.2.	Activos financieros a coste amortizado . . . . .	476
4.2.1.	Valoración inicial . . . . .	477
4.2.2.	Valoración posterior . . . . .	477
4.2.3.	Deterioro del valor . . . . .	478
4.2.4.	Tratamiento fiscal (art. 13 LIS) . . . . .	479
4.3.	Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto . . . . .	489
4.3.1.	Valoración inicial . . . . .	489
4.3.2.	Valoración posterior . . . . .	490
4.3.3.	Deterioro del valor . . . . .	490
4.4.	Activos financieros a coste . . . . .	493
4.4.1.	Valoración inicial . . . . .	493
4.4.2.	Valoración posterior . . . . .	496
4.4.3.	Deterioro del valor . . . . .	496
4.5.	Tratamiento fiscal del deterioro contable . . . . .	497
4.5.1.	Participaciones que no dan derecho a la exención del artículo 21 de la LIS y hay tributación mínima en extranjero . . . . .	497
4.5.2.	Participaciones que dan derecho a la exención o no hay tributación mínima en el extranjero . . . . .	498
4.5.3.	Valores representativos de deuda, son créditos titulizados. . . . .	498
4.5.4.	Deterioros deducidos antes de 2013 y no revertidos fiscalmente . . . . .	499
4.6.	Reclasificación de activos financieros . . . . .	499
4.6.1.	Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias y al contrario . . . . .	500
4.6.2.	Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y al contrario . . . . .	500
4.6.3.	Reclasificación de los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y al contrario . . . . .	500
4.6.4.	Reclasificación de las inversiones en instrumentos de patrimonio valoradas a coste a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias y al contrario . . . . .	501
4.7.	Intereses y dividendos recibidos de activos financieros . . . . .	502
4.7.1.	Criterio contable . . . . .	502
4.7.2.	Criterio fiscal . . . . .	502
4.8.	Baja de activos financieros . . . . .	502
4.8.1.	criterio contable . . . . .	502
4.8.2.	Criterio fiscal . . . . .	503
4.8.3.	El factoring . . . . .	504
5.	PASIVOS FINANCIEROS . . . . .	505
5.1.	Pasivos financieros a coste amortizado . . . . .	507
5.1.1.	Valoración inicial . . . . .	507
5.1.2.	Valoración posterior . . . . .	507

5.2.	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias . . . . .	507
5.3.	Reclasificación de pasivos financieros . . . . .	508
5.4.	Baja de pasivos financieros. . . . .	509
5.4.1.	Criterio general . . . . .	509
5.4.2.	Convenio con los acreedores . . . . .	509
5.4.3.	Baja de pasivos financieros mediante dación en pago . . . . .	516
5.4.4.	Operaciones de confirming. . . . .	517
5.5.	Limitaciones a la deducibilidad de los gastos financieros . . . . .	519
5.5.1.	Limitación permanente . . . . .	520
5.5.1.1.	Instrumento de patrimonio se considerado contablemente como pasivo. . . . .	520
5.5.1.2.	Préstamos participativos intragrupo . . . . .	520
5.5.1.3.	Asimetrías híbridas. . . . .	521
5.5.1.4.	Gastos financieros de deudas intragrupo para adquisición a otras entidades del grupo, de participaciones en el capital o fondos propios de cualquier tipo de entidades . . . . .	521
5.5.2.	Limitación temporal del artículo 16 de la LIS . . . . .	522
5.5.2.1.	Criterio general . . . . .	522
5.5.2.2.	Adquisición de participaciones de sociedad que luego se absorbe, límite adicional a la deducibilidad de los gastos financieros . . . . .	527
6.	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO PROPIO. . . . .	530
7.	CASOS PARTICULARES . . . . .	531
7.1.	Derechos de suscripción preferente . . . . .	531
7.1.1.	Tratamiento contable . . . . .	532
7.1.2.	Tratamiento fiscal de los derechos de suscripción preferente . . . . .	533
7.2.	Criptomonedas. . . . .	535
7.2.1.	Tratamiento contable . . . . .	535
7.2.1.1.	Adquisición directa de bitcoin a un exchanger, pagando una comisión. . . . .	535
7.2.1.2.	Adquisición mediante la venta de un bien o servicio, cobrando en bitcoin . . . . .	535
7.2.1.3.	Venta directa de bitcoin a un exchanger, pagando una comisión . . . . .	536
7.2.1.4.	Venta mediante la adquisición de un bien o servicio, pagando con bitcoin . . . . .	536
7.2.2.	Tratamiento fiscal . . . . .	536
7.3.	Instrumentos financieros híbridos. . . . .	536
7.4.	Instrumentos financieros compuestos. . . . .	537
7.5.	Contratos que se mantengan con el propósito de recibir o entregar un activo no financiero . . . . .	541
8.	RENTAS DERIVADAS DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS EN FUNCIÓN DE SU CATEGORÍA . . . . .	541
8.1.	Distribución de dividendos . . . . .	542
8.1.1.	Tratamiento contable . . . . .	542
8.1.2.	Tratamiento fiscal . . . . .	542
8.1.2.1.	Concepto de dividendos . . . . .	542
8.1.2.2.	Requisitos para aplicar la exención . . . . .	547
8.1.2.3.	Caso holding . . . . .	548
8.1.2.4.	Base de aplicación de la exención . . . . .	553

8.1.2.5.	Exclusión de aplicar la exención . . . . .	554
8.1.2.6.	Obligación de retener . . . . .	554
8.1.2.7.	La exención como un derecho. . . . .	554
8.1.2.8.	Tributación mínima de participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades no residentes en territorio español . . . . .	555
8.1.2.9.	La entidad participada no residente obtiene dividendos, participaciones en beneficios o rentas derivadas de la transmisión de valores representativos del capital o de los fondos propios de entidades. . . . .	557
8.1.2.10.	Exención de la renta positiva obtenida en la transmisión . . . . .	558
8.1.2.11.	Disposición transitoria cuadragésima. Régimen de tributación de las participaciones con un valor de adquisición superior a 20 millones y menos del 5%. . . . .	565
8.1.2.12.	Especialidades para aplicar la exención (LIS art 21.4.). . . . .	565
8.1.2.13.	No integración en la base imponible las rentas negativas . . . . .	568
8.1.2.14.	Integración en la base imponible las rentas negativas . . . . .	569
8.2.	Reducción de capital . . . . .	572
8.2.1.	Tratamiento contable . . . . .	572
8.2.1.1.	Reducción de capital con devolución de aportaciones en socios. . . . .	572
8.2.1.2.	Condonación de dividendos pasivos . . . . .	573
8.2.1.3.	Constitución o incremento de reserva legal o voluntarias. . . . .	574
8.2.1.4.	Restablecimiento del equilibrio patrimonial. . . . .	574
8.2.2.	Tratamiento fiscal . . . . .	574
9.	DEDUCCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN ECONÓMICA (ART. 32 LIS). . . . .	575
9.1.	Requisitos . . . . .	576
9.2.	Límite de la deducción. . . . .	577
9.3.	Cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra. . . . .	577
9.4.	Comprobación de deducciones de periodos anteriores. . . . .	577
10.	TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL (LIS ARTÍCULO 100) . . . . .	578
10.1.	Porcentaje de participación de socios de entidades no residentes. . . . .	578
10.2.	Rentas positivas que provengan de cada una de las siguientes fuentes . . . . .	578
10.3.	Tributación de entidades no residentes. . . . .	581
10.4.	Medios materiales y personales de la entidad no residente. . . . .	582
10.5.	Importe de la renta a imputar . . . . .	582
10.6.	No se imputan rentas . . . . .	582
10.7.	Imputación de rentas . . . . .	583
10.8.	Periodo de imputación . . . . .	583
10.9.	Cuantificación de la renta positiva a imputar . . . . .	583
10.10.	Rentas por dividendos o participaciones en beneficios no integrables . . . . .	584
10.11.	No puede haber doble imposición . . . . .	584
10.12.	Deducciones de la cuota íntegra . . . . .	584

10.13. Renta derivada de la transmisión de la participación, directa o indirecta . . . . .	585
10.14. Información a facilitar . . . . .	585
10.15. Residencia de la participada en un país o territorio calificado como jurisdicción no cooperativa . . . . .	586
10.16. No integración por residencia en otro estado miembro de la unión europea o que forme parte del acuerdo del espacio económico europeo, siempre que el contribuyente acredite que realiza actividades económica . . . . .	586
<b>CAPÍTULO XI. EXISTENCIAS . . . . .</b>	<b>591</b>
1. DEFINICIÓN, RECONOCIMIENTO Y CASOS ESPECÍFICOS . . . . .	593
1.1. Reconocimiento en balance . . . . .	594
1.1.1. Si se debe a reconocer en balance . . . . .	594
1.1.2. No se deben reconocer en balance: . . . . .	595
1.1.3. Momento del reconocimiento en balance . . . . .	595
1.1.4. Casos específicos . . . . .	596
1.1.4.1. Existencias que requieran instalación . . . . .	596
1.1.4.2. Ventas sujetas a la aprobación . . . . .	596
1.1.4.3. Venta con custodia . . . . .	596
1.1.4.4. Ventas a intermediarios . . . . .	596
1.1.4.5. Ventas a plazos . . . . .	597
1.2. Valoración inicial . . . . .	597
1.2.1. Precio de adquisición . . . . .	599
1.2.1.1. Devoluciones de ventas . . . . .	600
1.2.1.2. Los bienes recibidos por el cobro de créditos . . . . .	602
1.2.1.3. Adquisición de un terreno a cambio de una construcción . . . . .	603
1.2.2. El coste de producción . . . . .	612
1.2.2.1. Costes directos . . . . .	612
1.2.2.2. Costes indirectos . . . . .	612
1.2.2.3. Especialidad en costes de producción . . . . .	614
1.3. Métodos de asignación de valor . . . . .	628
2. VALORACIÓN POSTERIOR . . . . .	632
2.1. Deterioro contable y fiscal . . . . .	633
3. COMPROBACIÓN DE LA VALORACIÓN DE LAS EXISTENCIAS FINALES . . . . .	640
3.1. Impacto de infravaloración de existencias . . . . .	640
3.1.1. En una comprobación inspectora . . . . .	640
3.1.2. Si se corrige de forma voluntaria en un periodo posterior . . . . .	641
3.2. Comprobación de sobrevaloración de existencias . . . . .	641
3.2.1. En una comprobación inspectora . . . . .	641
3.2.2. Si se corrige de forma voluntaria la sobrevaloración en un periodo posterior . . . . .	642
<b>CAPÍTULO XII. MONEDA EXTRANJERA . . . . .</b>	<b>643</b>
1. TRATAMIENTO CONTABLE . . . . .	645
1.1. Valoración inicial . . . . .	645
1.2. Valoración posterior . . . . .	649
1.2.1. Partidas monetarias . . . . .	649

1.2.2.	Partidas no monetarias . . . . .	649
1.2.2.1.	Partidas no monetarias valoradas a coste histórico . . . . .	649
1.2.2.2.	Partidas no monetarias valoradas a valor razonable . . . . .	653
1.2.2.3.	Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación . . . . .	654
1.2.2.4.	Sucursales con moneda funcional distinta del euro . . . . .	657
<b>CAPÍTULO XIII. INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS. . .</b>		<b>661</b>
1.	ASPECTOS COMUNES . . . . .	663
2.	TRATAMIENTO CONTABLE . . . . .	663
2.1.	Definición de ingresos . . . . .	663
2.2.	Aspectos comunes . . . . .	664
2.3.	Identificación del contrato . . . . .	664
2.4.	Reconocimiento . . . . .	665
2.4.1.	Cumplimiento de la obligación a lo largo del tiempo . . . . .	666
2.4.2.	Cumplimiento de la obligación en un momento determinado . . . . .	667
2.4.3.	Medición del grado de avance . . . . .	668
2.4.3.1.	métodos de producto . . . . .	668
2.4.3.2.	Métodos de recursos . . . . .	669
2.5.	Valoración . . . . .	669
2.5.1.	Regla general . . . . .	669
2.5.2.	Contraprestación variable . . . . .	671
2.6.	Ventas con derecho a devolución . . . . .	672
2.7.	Garantías entregadas . . . . .	674
2.8.	Opciones del cliente sobre bienes y servicios adicionales . . . . .	674
2.9.	Anticipos de clientes y pagos iniciales no reembolsables . . . . .	675
2.10.	Acuerdos de cesión de licencias . . . . .	675
2.10.1.	Derecho de acceso . . . . .	676
2.10.2.	Derecho de uso . . . . .	677
2.11.	Derechos no ejercidos por los clientes . . . . .	677
2.12.	Comisiones iniciales no reembolsables . . . . .	677
2.13.	Acuerdos de recompra . . . . .	678
2.14.	Opción de venta . . . . .	678
2.15.	Acuerdos de consignación . . . . .	679
2.16.	Acuerdos de facturación con entrega diferida . . . . .	679
2.17.	Aceptación por el cliente . . . . .	680
3.	EFFECTOS JURÍDICOS Y ECONÓMICOS DE UN CONTRATO DE COMPRAVENTA . . . . .	686
3.1.	Ventas con condición resolutoria . . . . .	686
3.2.	Ventas con condición suspensiva . . . . .	687
4.	VENTA CON COBRO APLAZADO . . . . .	693
5.	DEDUCCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL . . .	699
5.1.	Rentas no obtenidas a través de un establecimiento permanente (art. 31 LIS) . . . . .	699
5.1.1.	Importe de la deducción . . . . .	699
5.1.2.	Inclusión en base imponible del impuesto extranjero . . . . .	701
5.1.3.	Obtención de varias rentas en un mismo país . . . . .	701

5.1.4.	Cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra	701
5.1.5.	Comprobación de las deducciones de periodos anteriores .	701
5.1.6.	Deducción y exención de dividendos del artículo 21 . . . . .	702
5.2.	Rentas obtenidas a través de un establecimiento permanente (art. 22 LIS) . . . . .	702
5.2.1.	Establecimiento permanente . . . . .	702
5.2.2.	Aplicación de la exención . . . . .	706
5.2.2.1.	Rentas exentas del EP . . . . .	707
5.2.2.2.	No aplicación de la exención . . . . .	707
5.2.2.3.	No integración de rentas negativas del EP . . . . .	708
5.2.2.4.	Relación entre exención y deducción para evitar la doble imposición internacional de las rentas procedentes de un EP . . . . .	709
6.	CRITERIOS FISCALES ESPECÍFICOS DE IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS . . . . .	712
<b>CAPÍTULO XIV. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS . . . . .</b>		<b>715</b>
1.	TRATAMIENTO CONTABLE . . . . .	717
1.1.	Reconocimiento . . . . .	717
1.2.	Valoración . . . . .	718
2.	TRATAMIENTO FISCAL . . . . .	721
2.1.	Relación de gastos asociados a provisiones no deducibles . . . . .	721
2.2.	Reversión o aplicación de provisiones que no resultaron deducibles (art. 11.7 de la LIS) . . . . .	724
3.	ANÁLISIS DE LAS PROVISIONES PREVISTAS EN EL CUADRO DE CUENTAS DEL PGC E IMPACTO FISCAL . . . . .	724
3.1.	Cuenta 140. Provisiones por retribuciones a largo plazo al personal .	724
3.2.	Cuenta 141. Provisión para impuestos . . . . .	725
3.3.	Cuenta 142. Provisión para otras responsabilidades . . . . .	725
3.4.	Cuenta 143. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado . . . . .	730
3.5.	Cuenta 145. Provisión para actuaciones medioambientales . . . . .	730
3.6.	Cuenta 146. Provisión para reestructuraciones . . . . .	732
3.7.	Gastos por provisiones y fondos internos . . . . .	733
3.8.	Gastos relativos a retribuciones a largo plazo al personal mediante sistemas de aportación definida o prestación definida . . . . .	733
3.9.	Cuenta 499. Provisiones para operaciones comerciales . . . . .	737
<b>CAPÍTULO XV. TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO . . . . .</b>		<b>743</b>
1.	TRATAMIENTO CONTABLE . . . . .	745
2.	TRATAMIENTO FISCAL . . . . .	746
2.1.	Consecuencias fiscales de esta fórmula de retribución en el IRPF de los beneficiarios . . . . .	747
2.1.1.	Entrega de acciones como resultado del ejercicio de la opción de compra . . . . .	747
2.1.2.	Entrega de acciones de forma gratuita o a un valor inferior al de mercado . . . . .	747