

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	35
<b>LA SIGNIFICACIÓN DE LA IMPOSICIÓN SOBRE EL BENEFICIO DE LAS ENTIDADES.</b> EDUARDO SANZ GADEA .....	37
1. EL IMPUESTO SOBRE EL BENEFICIO DE LAS ENTIDADES EN EL SISTEMA TRIBUTARIO .....	39
1.1. La justificación de la imposición sobre el beneficio .....	41
1.2. La complementariedad con la imposición sobre la renta de las personas físicas.....	45
1.3. Efectos económicos de la imposición sobre el beneficio ....	49
1.3.1. Incidencia.....	49
1.3.2. Inversión.....	49
1.3.3. Ciclo económico .....	50
1.3.4. La neutralidad.....	51
1.4. Naturaleza jurídica .....	55
1.5. La progresividad del sistema .....	56
2. LOS ELEMENTOS BÁSICOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	56
2.1. El contribuyente.....	57
2.1.1. Las entidades aptas para ser contribuyentes .....	57
2.1.2. Las entidades interpuestas.....	59
2.2. La base imponible .....	60
2.2.1. La selección de la magnitud gravable .....	61
2.2.2. El nacimiento del Derecho Contable .....	62
2.2.3. La relación de complementariedad con la imposición sobre la renta de las personas físicas .....	67

2.2.4. El derecho de propiedad.....	68
2.3. La financiación.....	69
2.3.1. La distinción entre fondos propios y ajenos.....	69
2.3.2. El control de la subcapitalización.....	70
2.3.3. Restauración de la neutralidad financiera.....	71
2.4. Los grupos de sociedades.....	73
2.4.1. Dividendos en la relación matriz-filial.....	73
2.4.2. Las sociedades controladas extranjeras o transpa- rencia fiscal internacional.....	76
2.4.3. Las operaciones vinculadas.....	78
2.4.4. El grupo como contribuyente.....	81
2.5. La inversión colectiva.....	82
2.6. El tipo de gravamen.....	84
2.6.1. Tipo único o plural.....	84
2.6.2. Proporcionalidad o progresividad.....	85
2.6.3. Cuantía.....	86
2.6.4. El tipo efectivo de gravamen.....	88
3. LA IMPOSICIÓN SOBRE EL BENEFICIO DE LAS ENTIDADES EN EL CONTEXTO DE LA GLOBALIZACIÓN.....	89
3.1. El Pilar I.....	92
3.1.1. El montante A del Pilar I.....	92
3.1.2. El montante B del Pilar I.....	93
3.2. El Pilar II.....	94
3.2.1. La Regla de Inclusión de Rentas.....	95
3.2.2. La Regla de Pagos Infragravados.....	95
3.2.3. La Cláusula de Sujeción a Impuestos.....	96
3.3. El proyecto del G20/OCDE y el sistema de tributación in- ternacional sobre el beneficio de las entidades.....	96
4. LA IMPOSICIÓN SOBRE EL BENEFICIO DE LAS ENTIDADES EN LA UNIÓN EUROPEA.....	100
4.1. La transposición de las directivas.....	101
4.1.1. Régimen de fusiones y operaciones asimiladas.....	102
4.1.2. Dividendos en la relación matriz-filial.....	103

4.1.3. Normas antiabuso.....	103
4.1.4. Intercambio de información.....	105
4.1.5. Intereses y cánones.....	105
4.2. Compromisos intergubernamentales .....	106
4.3. La estrategia actual de la Comisión .....	107
4.3.1. El Pilar II y el impuesto complementario nacional .	108
4.3.2. La base imponible común europea .....	109
4.3.3. Las entidades sin sustancia .....	112
4.3.4. Coste de los capitales propios.....	113
4.3.5. Los precios de transferencia.....	113
4.3.6. La base imponible de los establecimientos perma- nentes.....	113
4.4. Las sentencias del Tribunal de Justicia.....	114
4.5. Las ayudas de Estado .....	117
5. LOS MODELOS ALTERNATIVOS O COMPLEMENTARIOS.....	118
5.1. Tributación sobre el flujo de fondos.....	120
5.2. La tributación sobre el beneficio económico.....	120
5.3. La tributación sobre el resultado de explotación .....	122
5.4. La tributación sobre el beneficio no distribuido .....	123
5.5. La tributación en destino .....	123
5.6. Las figuras sucedáneas .....	124
5.6.1. Imposición sobre los servicios digitales.....	125
5.6.2. Neutralización de la traslación artificial de bene- ficios.....	126
5.6.3. Tributación de los beneficios inhabituales o ex- traordinarios .....	127
5.6.4. Tributación sobre base imponible consolidada mundial .....	129
6. REFLEXIÓN FINAL .....	129
<b>SUJETOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. MARÍA EUGENIA SIMÓN- YARZA.....</b>	<b>131</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	133
2. CONTRIBUYENTES .....	133
2.1. Entidades con personalidad jurídica .....	135
2.1.1. Personas jurídicas en general .....	135

2.1.2. En particular: las sociedades civiles en la LIS 2014	136
2.2. Entidades sin personalidad jurídica.....	137
2.2.1. Sociedades mercantiles irregulares .....	137
2.2.2. Uniones temporales de empresas.....	140
2.2.3. Montes vecinales en mano común.....	141
2.2.4. Fondos de inversión.....	144
2.2.5. Fondos de capital riesgo y fondos de inversión colectiva de tipo cerrado .....	146
2.2.6. Fondos de pensiones.....	148
2.2.7. Fondos de regulación del mercado hipotecario.....	149
2.2.8. Fondos de titulación del mercado hipotecario y fondos de titulación de activos.....	151
2.2.9. Fondos de garantía de inversiones .....	151
2.2.10. Fondo de Garantía de Depósitos de Entidades de Crédito .....	152
2.2.11. Fondos de Activos Bancarios.....	153
2.2.12. Grupos fiscales .....	154
3. RESPONSABLES TRIBUTARIOS: ADMINISTRADORES SOCIETARIOS .....	161
3.1. Administradores, responsables tributarios del 43.1.a) LGT.	161
3.2. Administradores, responsables tributarios del 43.1.b) LGT.	166
4. EPÍLOGO.....	170
5. BIBLIOGRAFÍA .....	171
<b>RESIDENCIA Y DOMICILIO FISCAL. ABELARDO DELGADO PACHECO .....</b>	<b>175</b>
1. LA RESIDENCIA FISCAL DE UNA ENTIDAD SEGÚN LA LEGISLACIÓN DOMÉSTICA ESPAÑOLA.....	177
1.1. Criterios para determinar la residencia fiscal en el artículo 8.1 de la LIS.....	178
1.2. La presunción de residencia del último párrafo del artículo 8.1 de la LIS.....	186
1.3. Residencia y domicilio fiscal. El apartado segundo del artículo 8 de la LIS.....	191
1.4. Consecuencias del cambio de residencia fiscal.....	193
2. LA RESIDENCIA FISCAL DE UNA ENTIDAD EN LOS CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN .....	196

---

3.	LA CRISIS ACTUAL DE LOS CRITERIOS DE RESIDENCIA FISCAL DE UNA ENTIDAD .....	204
4.	CONCLUSIONES.....	208
5.	BIBLIOGRAFÍA .....	210
<b>LA BASE IMPONIBLE. MARÍA TERESA GONZÁLEZ MARTÍNEZ .....</b>		<b>213</b>
1.	INTRODUCCIÓN .....	215
2.	CONCEPTO DE BASE IMPONIBLE.....	215
	2.1. Concepto general de la base imponible. Ley General Tributaria .....	215
	2.2. La base imponible en el Impuesto sobre Sociedades .....	216
	2.2.1. Introducción .....	216
	2.2.2. Renta del período impositivo .....	216
	2.2.3. Compensación de bases imponibles negativas .....	217
	2.2.4. Desconexión entre el pago fraccionado y la base imponible del impuesto .....	219
3.	MÉTODOS DE DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE.....	222
	3.1. Introducción .....	222
	3.2. Método de estimación directa.....	223
	3.3. Método de estimación objetiva .....	223
	3.4. Método de estimación indirecta.....	224
	3.4.1. Supuestos que legitiman la aplicación de la estimación indirecta .....	225
	3.4.1.1. Falta de presentación de declaraciones o presentación de declaraciones incompletas o inexactas .....	225
	3.4.1.2. Resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la actuación inspectora.....	226
	3.4.1.3. Incumplimiento sustancial de las obligaciones contables o registrales .....	226
	3.4.1.4. Desaparición o destrucción, aun por causa de fuerza mayor, de los libros y registros contables o de los justificantes de las operaciones anotadas en los mismos.....	228
	3.4.2. Medios aplicables.....	228
	3.4.3. Justificación de la aplicación del método y de sus cálculos .....	230

4.	MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA .....	230
4.1.	El resultado contable como punto de partida de la base imponible .....	230
4.1.1.	Introducción .....	230
4.1.2.	Normas contables aplicables .....	233
4.1.2.1.	Normas generales .....	233
4.1.2.2.	Normas contables específicas para determinados sectores .....	234
4.1.2.3.	Resoluciones y consultas del ICAC .....	239
4.1.3.	Reforma contable tras la ley 16/2007 .....	240
4.2.	Correcciones al resultado contable .....	249
4.2.1.	Ajustes derivados de una diferente consideración, temporal o permanente, del ingreso o del gasto .....	250
4.2.2.	Ajustes derivados de una diferente valoración de los elementos patrimoniales y de las operaciones económicas .....	252
4.2.3.	Ajustes derivados de diferentes criterios de imputación temporal .....	253
5.	FACULTAD DE LA ADMINISTRACIÓN PARA DETERMINAR EL RESULTADO CONTABLE (ART. 131 LIS) .....	254
5.1.	Sentido y alcance del precepto y de sus distintas redacciones .....	254
5.1.1.	Distintas redacciones del precepto .....	254
5.1.2.	Sentido y alcance del precepto .....	255
5.1.3.	Supuestos de discrepancia entre el resultado contable determinado por el sujeto contable y el resultado contable determinado por la Administración ....	257
5.1.3.1.	Incumplimiento culpable del sujeto pasivo de reflejar la imagen fiel de su patrimonio .....	257
5.1.3.2.	Diferencias interpretativas del derecho contable.	258
5.2.	Efectos del informe de auditoría .....	259
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	260

<b>LA IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS. LUIS A. MÁLVAREZ PASCUAL.....</b>	<b>261</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	263
2. LA REGLA GENERAL DE IMPUTACIÓN TEMPORAL EN EL ÁMBITO CONTABLE Y FISCAL: EL PRINCIPIO DEL DEVENGO .....	266
2.1. Aspectos generales de la aplicación del principio del devengo en el IS .....	266
2.2. El devengo de los ingresos: la transferencia del control como elemento determinante de su imputación contable.....	268
2.3. El devengo de los gastos y su correlación con los ingresos.	271
2.4. Ajustes al cierre del ejercicio derivados del principio del devengo.....	276
3. LAS CONSECUENCIAS EN EL IS DE LA ADMISIÓN CONTABLE DE UN CRITERIO DIFERENTE AL DEVENGO .....	277
4. EL PRINCIPIO DE INSCRIPCIÓN CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA IMPUTACIÓN TEMPORAL .....	280
5. LOS ERRORES CONTABLES. ESPECIAL ATENCIÓN A LOS ERRORES QUE DERIVAN DE LA APLICACIÓN CONTABLE DE UN CRITERIO DISTINTO AL DEVENGO .....	285
6. LAS CONSECUENCIAS DE LOS CAMBIOS DE LOS CRITERIOS CONTABLES O DE LAS ESTIMACIONES CONTABLES.....	292
7. LA APLICACIÓN DE UN CRITERIO ESPECIAL DE IMPUTACIÓN EN EL CASO DE OPERACIONES A PLAZOS O CON PRECIO APLAZADO.....	298
8. LA REVERSIÓN DE GASTOS QUE NO HAYAN SIDO FISCALMENTE DEDUCIBLES .....	303
9. LA REVERSIÓN DE UN DETERIORO O DE UNA CORRECCIÓN DE VALOR QUE HAYA SIDO FISCALMENTE DEDUCIBLE O DE UNA PÉRDIDA DERIVADA DE LA TRANSMISIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES QUE HUBIEREN SIDO NUEVAMENTE ADQUIRIDOS .....	304
10. LAS PROVISIONES NO APLICADAS A SU FINALIDAD.....	309
11. LOS CONTRATOS DE SEGUROS QUE SE GRAVAN POR LA DIFERENCIA DE LOS VALORES LIQUIDATIVOS AL INICIO Y AL FINAL DE CADA PERÍODO IMPOSITIVO ( <b>UNIT LINKED</b> ).....	310
12. LAS RENTAS NEGATIVAS GENERADAS EN LA TRANSMISIÓN DE DIVERSOS ELEMENTOS DEL ACTIVO CUANDO LAS ENTIDADES FORMEN PARTE DEL MISMO GRUPO DE SOCIEDADES.....	312

12.1. Las rentas negativas generadas en la transmisión de elementos del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias, inmovilizado intangible y valores representativos de deuda .....	313
12.2. Las rentas negativas derivadas de la transmisión de acciones o participaciones en el capital de entidades.....	316
13. LA REVERSIÓN DE LAS DOTACIONES POR DETERIORO DE LOS CRÉDITOS POR POSIBLES INSOLVENCIAS DE LOS DEUDORES NO VINCULADOS CON EL CONTRIBUYENTE Y DE LAS DOTACIONES O APORTACIONES A SISTEMAS DE PREVISIÓN SOCIAL Y PREJUBILACIÓN .....	318
14. LOS INGRESOS DERIVADOS DE UN CONVENIO EN CASO DE CONCURSO DE ACREEDORES .....	322
15. BIBLIOGRAFÍA .....	326

**LOS GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: LA RETRIBUCIÓN DE LOS ADMINISTRADORES.** JOSÉ

PEDREIRA MENÉNDEZ .....	329
1. INTRODUCCIÓN .....	331
2. LA RETRIBUCIÓN DEL ADMINISTRADOR POR EL DESEMPEÑO DE FUNCIONES DE DIRECCIÓN.....	334
2.1. Retribución del administrador por el ejercicio de funciones de alta dirección: el ámbito mercantil.....	334
2.2. El fin de la consideración de la retribución del administrador por el ejercicio de funciones de alta dirección como una liberalidad no deducible .....	338
2.3. La consideración de la retribución del administrador por el ejercicio de funciones de alta dirección como un gasto contrario al ordenamiento jurídico.....	355
3. LAS RETRIBUCIONES DE LOS ADMINISTRADORES POR EL EJERCICIO DE OTRAS FUNCIONES DERIVADAS DE UN CONTRATO DE CARÁCTER LABORAL CON LA ENTIDAD .....	360
3.1. La condición de administrador y el desempeño de un trabajo ordinario en la sociedad .....	363
3.2. La deducción de las cantidades abonadas a los administradores en el marco de una relación laboral ordinaria .....	369
4. CONCLUSIONES.....	375
5. BIBLIOGRAFÍA .....	375

<b>OPERACIONES VINCULADAS: RÉGIMEN SANCIONADOR.</b>	<b>HUGO LÓPEZ LÓPEZ</b> .....	<b>379</b>
1.	INTRODUCCIÓN .....	381
2.	CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA REGULACIÓN DE LAS OPERACIONES REALIZADAS ENTRE PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	384
3.	LA REGULACIÓN DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES PREVISTA EN LA NORMATIVA REGULADORA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y EN LA LEY GENERAL TRIBUTARIA .....	389
4.	ANÁLISIS CRÍTICO DE LA REGULACIÓN DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS EN LAS OPERACIONES VINCULADAS .....	392
4.1.	La regulación de los tipos infractores: aspectos problemáticos.....	393
4.1.1.	Los problemas de legalidad en la delimitación de los tipos infractores (y de las sanciones).....	395
4.1.2.	La coordinación de la regulación específica contenida y la LIS y la general prevista en la LGT.....	398
4.1.3.	Tipos infractores y sanciones homogéneos, respecto de comportamientos que no lo son.....	401
4.1.4.	El elemento subjetivo y la atribución de la conducta a su autor.....	408
4.2.	La regulación de las sanciones: aspectos problemáticos.....	417
5.	CONCLUSIÓN .....	422
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	423
<b>LAS JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS.</b>	<b>ROBERTA POZA CID</b> .....	<b>425</b>
1.	INTRODUCCIÓN .....	427
2.	ANTECEDENTES .....	429
2.1.	Criterios para la consideración como jurisdicción no cooperativa.....	429
2.1.1.	Lista española de paraísos del año 1991 y su evolución .....	432
2.1.2.	Lista de jurisdicciones no cooperativas de la OCDE.....	435
2.1.3.	Lista de jurisdicciones no cooperativas de la Unión Europea .....	436

3.	SITUACIÓN ACTUAL.....	437
3.1.	Listas Internacionales: lista de jurisdicciones no cooperativas de la Unión Europea .....	437
3.1.1.	Transparencia .....	438
3.1.2.	Tributación justa .....	439
3.1.3.	Aplicación de medidas anti BEPS.....	440
3.2.	Lista española de jurisdicciones no cooperativas .....	441
3.2.1.	Definición de jurisdicción no cooperativa y criterios para su determinación.....	441
3.2.2.	Jurisdicciones incluidas en la lista.....	445
3.3.	Listas de otros estados miembros de la Unión Europea .....	451
4.	CONSECUENCIAS DE ESTAR EN LA LISTA DE JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS .....	452
4.1.	Lista europea .....	452
4.2.	Lista española .....	454
5.	VALORACIÓN CRÍTICA .....	460
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	462

**EXENCIÓN EN VALORES REPRESENTATIVOS DE LOS FONDOS PROPIOS DE ENTIDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES.**

	IGNACIO UCELAY SANZ.....	463
1.	ANTECEDENTES NORMATIVOS, JUSTIFICACIÓN DE LA REFORMA Y EVOLUCIÓN LEGISLATIVA .....	465
2.	EXENCIÓN SOBRE DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES DE BENEFICIOS.....	468
2.1.	Requisitos exigidos para la aplicación de la exención.....	468
2.2.	Régimen fiscal de las rentas derivadas de la transmisión de participaciones de entidades que reúnan los requisitos previstos en el artículo 21.1 de la LIS.....	475
2.2.1.	Operaciones amparadas en la exención .....	475
2.2.2.	Exigencia de los requisitos previstos en el artículo 21 de la LIS.....	476
2.2.3.	Especialidades en la aplicación del artículo 21.3 de la LIS cuando se han realizado de forma previa operaciones en régimen de neutralidad fiscal .....	478

2.2.3.1.	Operaciones realizadas por personas o entidades sometidas a las normas del Impuesto sobre Sociedades o el Impuesto sobre la Renta de no Residentes .....	479
2.2.3.2.	La letra b) del artículo 21.4 de la LIS prevé el supuesto de que la renta diferida sea como consecuencia de una aportación (canje de valores o aportaciones especiales) de participaciones en entidades por parte de personas físicas .....	481
2.3.	Reglas especiales en la aplicación de la exención previstas en el apartado 5 del artículo 21 de la LIS .....	483
2.4.	Tratamiento de las rentas negativas derivadas de la transmisión de participaciones .....	486
2.5.	Limitaciones a la aplicación del régimen de exención previsto en el artículo 21, previstas en el apartado 9 del artículo 21 de la LIS .....	490
2.6.	Aplicación de la exención al 95 por 100 de los dividendos y las rentas positivas por aplicación del artículo 21 de la LIS y la excepción para aplicar al 100 por 100 .....	491
2.7.	Coordinación del artículo 21 con otros preceptos de la LIS	495
3.	EXENCIÓN EN LAS RENTAS OBTENIDAS EN EL EXTRANJERO A TRAVÉS DE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE .....	500
<b>LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS. LUIS MANUEL ALONSO GONZÁLEZ .....</b>		<b>505</b>
1.	LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS Y SU REGULACIÓN POR LA ACTUAL LEY DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES .....	508
2.	LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS ES UN DERECHO DEL CONTRIBUYENTE, NO UNA OPCIÓN.....	512
2.1.	La STS 1404/2020, de 30 de noviembre.....	513
2.2.	El derecho a la compensación como expresión del principio de capacidad económica .....	516
3.	LA PROYECCIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS PROCEDENTES DE EJERCICIOS PRESCRITOS EN LA LIQUIDACIÓN DE EJERCICIOS NO PRESCRITOS Y LAS ESPECIALIDADES LEGALES EN MATERIA DE PRESCRIPCIÓN Y POTESTAD COMPROBADORA DE LA ADMINISTRACIÓN.....	519

3.1. Antes y después de la LGT de 2003 .....	519
3.2. Irrupción de la reforma de la LGT en 2015 y aprobación de la nueva Ley del IS en 2015 .....	520
3.3. Criterio para determinar la aplicación en el tiempo de los distintos cambios legales que se han producido.....	526
4. LA NEUTRALIDAD FISCAL, OTRA FORMA DE RESPETAR EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA EN EL MARCO DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL. LA COMPENSACIÓN DE BASES NEGATIVAS EN EL PROCESO DE SUBROGACIÓN DE LA ENTIDAD ADQUIRENTE EN LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD TRANSMITENTE .....	530
5. BIBLIOGRAFÍA .....	535
<b>TIPO DE GRAVAMEN Y CUOTA ÍNTEGRA. ILAZKI OTAEGI AMUNDARAIN .</b>	<b>539</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	541
2. EL TIPO DE GRAVAMEN.....	541
2.1. General.....	541
2.2. Pequeñas empresas.....	543
2.3. Entidades de nueva creación.....	544
2.3.1. Inicio de actividad económica.....	545
2.3.2. Exclusiones.....	545
2.3.3. Régimen transitorio.....	546
2.3.4. Empresas emergentes.....	546
2.4. Entidades patrimoniales .....	547
2.5. Sociedades cooperativas .....	548
2.6. Entidades sin fines lucrativos.....	548
2.7. Instituciones de inversión colectiva.....	549
2.7.1. Sociedades de inversión de capital variable .....	550
2.7.2. Fondos de inversión.....	551
2.7.3. Sociedades y fondos de inversión inmobiliaria exclusivamente arrendadoras .....	551
2.7.4. Sociedades y fondos de inversión inmobiliaria de promoción de viviendas para arrendamiento .....	552
2.8. Fondos de regulación del mercado hipotecario.....	553
2.9. Sociedades de Inversión Inmobiliaria (SOCIMI) .....	554
2.10. Fondos de pensiones .....	554
2.11. Entidades de crédito .....	555
2.12. Sociedades de hidrocarburos .....	555

2.13. Zona Especial Canaria.....	556
2.14. Resumen .....	556
3. CUOTA ÍNTEGRA.....	558
4. CUOTA LÍQUIDA .....	559
5. TRIBUTACIÓN MÍNIMA .....	561
5.1. Ámbito de aplicación .....	562
5.2. Exclusiones.....	563
5.3. Determinación del importe.....	563
5.3.1. Reglas generales .....	563
5.3.2. Reglas especiales: cooperativa y entidades de la ZEC .....	564
5.3.3. Procedimiento de cálculo .....	565
5.4. Tributación mínima y monetización.....	567
6. IMPUESTO MÍNIMO GLOBAL.....	567
6.1. Ámbito de aplicación .....	568
6.2. Tipo impositivo mínimo y efectivo .....	568
6.3. Impuesto complementario .....	569
6.3.1. Impuesto complementario nacional.....	569
6.3.2. Impuesto complementario primario: regla de inclu- sión de rentas .....	570
6.3.3. Impuesto complementario secundario: regla de be- neficios insuficientemente gravados.....	570
6.4. Exclusión de minimis y puertos seguros.....	571
6.5. Entrada en vigor y efectos temporales .....	571
7. BIBLIOGRAFÍA .....	571
 <b>LAS DEDUCCIONES PARA ELIMINAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL JURÍDICA Y ECONÓMICA. RAFAEL CALVO SALINERO Y MARÍA VALDÉS AGUILAR.....</b>	
	573
1. INTRODUCCIÓN. LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL	575
1.1. La doble imposición. Métodos para su eliminación .....	575
1.2. Los convenios para evitar la doble imposición.....	576

2.	DEDUCCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL JURÍDICA. IMPUESTO SOPORTADO POR EL CONTRIBUYENTE (ARTÍCULO 31 LIS) .....	578
2.1.	El artículo 31 de la LIS .....	578
2.2.	Ámbito de aplicación .....	580
2.2.1.	Ámbito subjetivo.....	580
2.2.2.	Ámbito objetivo.....	580
2.3.	Requisitos de la deducción .....	580
2.3.1.	Obtención de rentas positivas en el extranjero.....	581
2.3.2.	Sometimiento a un impuesto de naturaleza idéntica o análoga al impuesto sobre sociedades .....	582
2.3.3.	Satisfacción efectiva del impuesto pagado en el extranjero.....	583
2.4.	Rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente.....	585
2.5.	Cálculo de la deducción .....	587
2.5.1.	Importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero...	588
2.5.2.	Cuota íntegra que correspondería pagar en España por rentas de fuente extranjera.....	589
2.6.	Deducibilidad en base del exceso de impuesto extranjero no deducido en cuota.....	591
3.	DEDUCCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN ECONÓMICA INTERNACIONAL: DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES EN BENEFICIOS (ARTÍCULO 32 LIS) .....	593
3.1.	El artículo 32 de la LIS .....	593
3.2.	Ámbito de aplicación .....	595
3.3.	Requisitos de la deducción .....	596
3.3.1.	Dividendos o participaciones en beneficios.....	596
3.3.2.	Grado de participación. Participación significativa	597
3.3.3.	Impuestos efectivamente pagados por la entidad no residente.....	598
3.4.	Integración en la base imponible .....	600
3.5.	Tratamiento de rentas negativas .....	600
4.	OTRAS CUESTIONES COMUNES A LA DEDUCCIÓN POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL JURÍDICA Y ECONÓMICA.	600

4.1. Incompatibilidades .....	600
4.1.1. Coordinación entre el método de exención y el método de imputación .....	600
4.1.2. Coordinación entre el método de imputación jurídica y económica .....	602
4.2. Cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota.....	604
4.3. Norma transitoria.....	605
4.4. Comprobación administrativa de las deducciones por doble imposición pendientes de aplicar.....	606
<b>LA DETERMINACIÓN DE LA BASE DE LA DEDUCCIÓN POR INVERSIONES EN PRODUCCIONES CINEMATOGRAFICAS EN EL CASO DE LOS FINANCIADORES. MARINA CASTRO BOSQUE .....</b>	<b>607</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	609
2. MARCO NORMATIVO: LA DEDUCCIÓN POR INVERSIONES EN PRODUCCIONES CINEMATOGRAFICAS.....	611
2.1. Los distintos sujetos implicados en la producción cinematográfica: diferencia entre productor y financiador.....	612
2.2. La deducción del artículo 36.1 LIS para los productores ....	619
2.3. La deducción del artículo 39.7 LIS para los financiadores..	623
2.3.1. La regulación original de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de PGE 2021 .....	624
2.3.2. Las modificaciones llevadas a cabo por la Ley 38/2022, de 27 de diciembre.....	627
3. EL CONFLICTO EN TORNO AL ASPECTO TEMPORAL DE LA DEDUCCIÓN DEL ARTÍCULO 39.7 LIS .....	628
3.1. La Consulta de la DGT núm. V1811-22 de 29 de julio de 2022 .....	629
3.2. Críticas a la interpretación de la DGT .....	632
3.3. La situación actual de la cuestión: ¿un requisito adicional o una disposición aclaratoria?.....	644
4. CONCLUSIONES.....	649
5. BIBLIOGRAFÍA .....	649

<b>RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO, ESPAÑOLAS Y EUROPEAS, Y DE LAS UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS. FRANCISCO JOSÉ MAGRANER MORENO .....</b>	<b>653</b>
1. INTRODUCCIÓN. GENERALIDADES .....	655
2. ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN ESPECIAL .....	661
2.1. Agrupaciones de Interés Económico españolas (AIE) .....	661
2.2. Agrupaciones Europeas de Interés Económico (AEIE) .....	664
2.3. Uniones Temporales de Empresas (UTE).....	666
3. CARACTERÍSTICAS DEL RÉGIMEN ESPECIAL.....	672
3.1. Agrupaciones de Interés Económico españolas y Uniones Temporales de Empresas .....	672
3.1.1. Socios residentes en territorio español o no residentes en dicho territorio, pero con establecimiento permanente en el mismo .....	678
3.1.2. Socios no residentes en territorio español y que no operan mediante establecimiento permanente en el mismo .....	682
3.2. Agrupaciones Europeas de Interés Económico (AEIE) .....	682
4. CRITERIOS DE IMPUTACIÓN Y OTRAS OBLIGACIONES FORMALES .....	683
5. BIBLIOGRAFÍA .....	686
<b>LAS ENTIDADES DE CAPITAL-RIESGO Y SOCIEDADES DE DESARROLLO INDUSTRIAL REGIONAL. IRATXE CELAYA ACORDARREMENTERIA .....</b>	<b>689</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	691
2. REGULACIÓN SUSTANTIVA Y EVOLUCIÓN DE LAS ECR.....	692
2.1. Definición, tipos de ECR y objeto social .....	694
2.2. Políticas de Inversión .....	696
2.3. Constitución de las ECR.....	698
3. CONDICIÓN DE CONTRIBUYENTE DE LAS ECR EN EL ISY POSIBLE CONSIDERACIÓN DE ENTIDADES PATRIMONIALES.....	699
3.1. Sujeción al Impuesto sobre Sociedades.....	699
3.2. Consideración de Entidades Patrimoniales .....	700

4.	RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL APLICABLE A LAS ECR EN EL IS.....	703
4.1.	Ámbito de aplicación del régimen especial.....	704
4.1.1.	Ámbito subjetivo.....	704
4.1.2.	Ámbito temporal.....	705
4.2.	Tratamiento de las plusvalías obtenidas por las ECR en la transmisión de las entidades participadas.....	705
4.2.1.	Alcance .....	705
4.2.2.	Reglas especiales .....	712
4.2.3.	Período de mantenimiento.....	713
4.2.4.	Transmisión .....	714
4.2.5.	Cláusula antiabuso .....	715
4.2.6.	Tratamiento de las pérdidas .....	718
4.3.	Tratamiento de los dividendos o participaciones en beneficios recibidos por las ECR.....	720
5.	RÉGIMEN FISCAL APLICABLE A LOS SOCIOS DE LAS ECR .....	722
5.1.	Socios contribuyentes del IS o del IRNR con establecimiento permanente en España .....	722
5.2.	Socios contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente .....	724
5.3.	Potencial aplicación del régimen especial a los socios residentes de ECR no residentes .....	725
6.	TRANSFORMACIÓN DE SOCIEDADES ANÓNIMAS EN SCR Y VICEVERSA.....	732
6.1.	Transformación de Sociedad Anónima en SCR.....	732
6.2.	Transformación de ECR en Sociedad Anónima.....	734
7.	COMPATIBILIDAD CON OTROS RÉGIMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES.....	736
8.	SOCIEDADES DE DESARROLLO INDUSTRIAL REGIONAL .....	737
9.	BIBLIOGRAFÍA .....	738
	<b>SOCIMI. CUESTIONES DE INTERPRETACIÓN DE SU RÉGIMEN FISCAL.</b> DAVID LÓPEZ POMBO .....	741
1.	INTRODUCCIÓN AL RÉGIMEN SOCIMI .....	743

1.1.	Régimen de las sociedades anónimas cotizadas de inversión en el mercado inmobiliario o SOCIMI. Su origen y fundamento comercial .....	743
1.3.	Visión panorámica de la Ley SOCIMI y de su configuración con cierta retrospectiva .....	746
1.4.	Objeto de la Ley SOCIMI. SOCIMI, sub-SOCIMI y REIT.....	747
1.4.1.	Objeto de la Ley SOCIMI y definición de SOCIMI .	747
1.4.2.	Las denominadas sub-SOCIMI .....	748
1.4.3.	El concepto de REIT a efectos del régimen SOCIMI	750
2.	CONDICIONES PARA ACCEDER AL RÉGIMEN SOCIMI .....	752
2.1.	Opción por la aplicación del régimen SOCIMI. Requisitos esenciales; y no tan esenciales. Y la importancia del «período transitorio».....	752
2.1.1.	Opción por el régimen SOCIMI. Incompatibilidad con otros regímenes especiales.....	752
2.1.2.	Requisitos esenciales del régimen SOCIMI, requisitos no tan esenciales y aquellos que se pueden cumplir en el período transitorio de dos años .....	754
2.1.3.	¿Y después del período transitorio? El período «extra» .....	759
2.2.	Objeto social principal .....	760
2.2.1.	La adquisición de bienes inmuebles de naturaleza urbana para su arrendamiento .....	760
2.2.1.1.	Bienes inmuebles urbanos para su arrendamiento.....	760
2.2.2.	La adquisición de bienes inmuebles para su promoción y posterior arrendamiento .....	764
2.2.3.	Tenencia de participaciones en otras SOCIMI, REIT, sub-SOCIMI e IICI.....	765
2.2.4.	Actividades accesorias al objeto social principal. Existencia de actividad económica .....	766
2.2.4.1.	Teoría cuantitativa vs. cualitativa .....	766
2.2.4.2.	Referencia a una actividad económica.....	767
2.3.	Requisito de inversión de las SOCIMI .....	769
2.3.1.	Test de activos y de rentas.....	769

---

2.3.2.	Cuestiones y cálculo del test de activos .....	770
2.3.3.	Cuestiones y cálculo del test de rentas.....	777
2.3.4.	Período de mantenimiento.....	781
2.4.	Requisito de política obligatoria de distribución de resultados .....	783
2.4.1.	Requisito esencial del régimen SOCIMI. Forma y porcentajes de distribución .....	783
2.4.2.	Cuestiones técnicas del requisito de distribución de resultados .....	785
2.4.3.	Acuerdo de distribución de dividendos y posterior capitalización del derecho de crédito derivado del acuerdo; scrip-dividends.....	788
2.5.	Requisitos de admisión a cotización y mercantiles de las SOCIMI .....	790
2.5.1.	Obligación de negociación.....	790
2.5.2.	Carácter nominativo de las acciones.....	791
2.5.3.	Forma jurídica, capital social y denominación.....	791
3.	RÉGIMEN DEL IS APLICABLE A LAS SOCIMI Y A SUS ACCIONISTAS SUJETOS PASIVOS DEL IS (BAJO RÉGIMEN GENERAL).	792
3.1.	Régimen fiscal especial en el IS .....	792
3.1.1.	Principios generales. Base imponible sometida al tipo del 0 %.....	792
3.1.2.	Carácter dual de la base imponible de la SOCIMI. Existencia de rentas que tributan bajo el régimen y el tipo general del IS .....	793
3.1.3.	Cuota tributaria; pagos fraccionados.....	796
3.2.	Gravamen especial del 19 % .....	797
3.2.1.	Introducción .....	797
3.2.2.	Algunas cuestiones controvertidas del gravamen especial .....	798
3.3.	Gravamen especial del 15 % sobre determinados beneficios no distribuidos.....	800
3.4.	Régimen de «salida» del régimen SOCIMI .....	801
3.5.	Tributación de las rentas obtenidas por los accionistas de una SOCIMI que sean sujetos pasivos del IS .....	802

3.5.1.	Dividendos y participaciones en beneficios .....	802
3.5.2.	Ganancias o pérdidas de capital derivadas de la transmisión de acciones de una SOCIMI.....	803
3.6.	Las SOCIMI y Pilar II.....	804
4.	LA PÉRDIDA DEL RÉGIMEN Y OTROS ASPECTOS DE LAS SOCIMI	805
4.1.	La pérdida del régimen SOCIMI.....	805
4.2.	Obligaciones de información.....	806
4.3.	La presunción de existencia de motivos económicos válidos para las reorganizaciones realizadas para optar por el régimen SOCIMI.....	807
5.	BIBLIOGRAFÍA .....	808
	<b>RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL. NATALIA JAQUOTOT GARRE.....</b>	<b>811</b>
1.	INTRODUCCIÓN .....	813
2.	EL PRINCIPIO DE UNIDAD ECONÓMICA COMO PRINCIPIO CONFIGURADOR DEL RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL	814
2.1.	Novedad esencial en el régimen de consolidación fiscal: artículo 62.1.a) in fine de la LIS .....	814
2.1.1.	Contribuyente único: papel de la dominante o representante del grupo fiscal .....	814
2.1.2.	Determinación de la base imponible del grupo fiscal atendiendo al grupo como contribuyente único: prevalencia de la calificación contable de grupo frente a la calificación contable individual .....	820
2.1.2.1.	Entidad dependiente de un grupo fiscal transmite, intragrupo, acciones de la entidad dominante. (Consulta vinculante DGT—V0448-16, de 4 de febrero de 2016).....	823
2.1.2.2.	Resultado positivo, a nivel individual, con origen en un derivado financiero, suscrito con una entidad financiera ajena al grupo, el cual ha sido designado como instrumento de cobertura contable, a nivel consolidado, registrando sus resultados en el patrimonio neto consolidado. (Consulta vinculante DGT—V2155-16, de 19 de mayo de 2016).....	823

2.1.2.3.	Pasivo financiero intragrupo designado, en los estados financieros individuales, como instrumento de cobertura de flujos de efectivo, y que, por tanto, no produce resultados a nivel individual, es a su vez designado, en los estados consolidados, como instrumento de cobertura de inversión neta de negocios en el extranjero, produciendo resultados a nivel consolidado. (Consulta vinculante DGT-V0048-17, de 13 de enero de 2017) .....	824
2.1.2.4.	Pérdida intragrupo derivada de la venta de unas existencias que reflejan un deterioro contable. (Consulta vinculante DGT-V2352-23, de 30 de agosto de 2023).....	824
2.1.3.	Realización de ajustes extracontables tomando en consideración al grupo fiscal .....	826
2.1.3.1.	Límite a la deducibilidad de gastos por atenciones a clientes o proveedores.....	827
2.1.3.2.	Límite a la deducibilidad de gastos financieros netos .....	829
2.1.3.3.	Ajustes correspondientes a la reversión de determinadas dotaciones; a la dotación de la reserva de capitalización o a la dotación de la reserva de nivelación .....	832
3.	COMPENSACIÓN Y APLICACIÓN DE CRÉDITOS FISCALES EN EL RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL.....	835
3.1.	Compensación de bases imponibles negativas y deducciones en el seno del grupo fiscal .....	835
3.1.1.	Compensación de créditos fiscales generados en el seno del grupo fiscal.....	836
3.1.2.	Compensación de créditos fiscales preconsolidados, generados con carácter previo a su incorporación al grupo fiscal .....	839
3.1.3.	Compensación de créditos fiscales generados en el seno de un grupo fiscal en el supuesto en el que todas las entidades de dicho grupo fiscal (o todas las entidades, salvo la entidad dominante), se integran en otro grupo fiscal .....	843

3.1.4.	Cómputo parcial (50%) de las bases imponibles individuales de las entidades que integran el grupo fiscal en el período impositivo iniciado en 2023....	848
3.1.5.	Límites adicionales a la compensación de BINS, tanto de preconsolidación como de consolidación, para entidades cuyo importe neto de la cifra de negocios en el ejercicio inmediato anterior alcanzase, al menos 20 millones de euros .....	852
4.	CRITERIOS ADMINISTRATIVOS RELEVANTES .....	853
4.1.	Escisión total de sociedad holding, dominante de un grupo fiscal, siendo una nueva entidad beneficiaria quien adquiere todas las participaciones de la extinta sociedad dominante .....	853
4.2.	Disolución y liquidación de una entidad dependiente en el seno de un grupo fiscal .....	857
5.	BIBLIOGRAFÍA .....	864
<b>LAS OPERACIONES DE REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL Y SU RÉGIMEN FISCAL. BEGOÑA GARCÍA-ROZADO .....</b>		<b>867</b>
1.	INTRODUCCIÓN .....	869
2.	REQUISITOS OBJETIVOS QUE DETERMINAN LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL .....	870
2.1.	Operaciones susceptibles de acogimiento en la LIS .....	871
2.1.1.	Fusión.....	871
2.1.1.1.	Fusión por absorción .....	871
2.1.1.2.	Fusión por constitución de una nueva entidad....	872
2.1.1.3.	Fusión por absorción de una entidad totalmente participada .....	872
2.1.2.	Escisión .....	872
2.1.2.1.	Escisión total .....	872
2.1.2.2.	Escisión parcial de rama de actividad .....	873
2.1.2.3.	Escisión parcial financiera .....	873
2.1.2.4.	Escisión «no proporcional».....	874
2.1.3.	Aportaciones de rama de actividad.....	875
2.1.4.	Canje de valores .....	876

---

2.1.5. Aportaciones no dinerarias especiales .....	876
2.2. Reglas fiscales del régimen especial en las entidades afectadas.....	877
2.2.1. No integración de rentas en la base imponible de la entidad transmitente .....	878
2.2.2. Posible renuncia por el transmitente a la no integración de rentas .....	880
2.2.3. Valoración de los bienes adquiridos y fecha de adquisición.....	880
2.2.4. Valoración de la participación recibida .....	881
2.3. Régimen fiscal de los socios .....	881
2.3.1. Socios residentes en España.....	881
2.3.2. Socios residentes en la UE .....	881
2.3.3. Socios no residentes en la UE .....	881
2.3.4. Valor y fecha de adquisición de los valores adquiridos .....	882
2.3.5. Limitaciones y alcance .....	882
2.3.6. Participaciones entre las entidades que participan en la operación.....	882
2.4. Régimen fiscal del canje de valores .....	883
2.5. Subrogación en derechos y obligaciones tributarias .....	884
2.5.1. Aspectos generales .....	884
2.5.2. Bases imponibles negativas.....	885
2.6. Otras cuestiones .....	885
2.6.1. Limitación a la deducción de gastos financieros ....	885
2.6.2. Pérdidas de establecimientos permanentes .....	885
2.6.3. Obligaciones contables .....	886
2.6.4. Normas para evitar la doble imposición .....	886
2.6.5. Imputación temporal .....	887
2.6.6. La desaparición de la opción por el régimen fiscal especial .....	887
3. REQUISITOS SUBJETIVOS APLICABLES AL RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL: LA CLÁUSULA ANTIABUSO Y SU EVOLUCIÓN .....	888
3.1. Antecedentes y evolución de la norma antiabuso en el derecho europeo y nacional .....	889

3.2.	La Directiva y las sentencias del Tribunal de Justicia de la Unión Europea como marco interpretativo .....	893
3.3.	El elemento esencial para inaplicar el régimen fiscal especial: el fraude o la evasión fiscal .....	897
3.4.	La diferencia entre el fraude o evasión fiscal y la existencia de una ventaja fiscal. La ventaja fiscal prohibida o abusiva .....	897
3.5.	Los motivos económicos válidos y la presunción de inaplicación del régimen fiscal especial ante su ausencia.....	901
3.6.	La carga de la prueba .....	903
3.7.	¿Qué ocurre si existe fraude o evasión fiscal?.....	906
4.	LA APLICACIÓN PRÁCTICA. ALGUNOS CASOS DESTACADOS .....	910
4.1.	Reestructuraciones para eliminar sobrecostes, como puede ser un supuesto de doble imposición .....	910
4.2.	Operaciones que permiten acceder a beneficios fiscales o a la aplicación de regímenes especiales ventajosos .....	913
4.3.	Absorción de entidades inactivas con bases imponibles negativas .....	914
4.4.	Separación de socios .....	915
4.5.	Operaciones de reestructuración en el contexto de una transmisión .....	917
4.6.	Operaciones concatenadas.....	919
4.7.	Aportaciones no dinerarias y dividendo posterior .....	920
5.	BIBLIOGRAFÍA .....	921
<b>LOS RÉGIMENES ESPECIALES DE LA MINERÍA Y DE LA INVESTIGACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS. LUIS LÓPEZ-TELLO Y DÍAZ-AGUADO.....</b>		
<b>923</b>		
1.	CONSIDERACIONES GENERALES .....	925
1.1.	La imposición sobre el beneficio de las industrias extractivas. ....	925
1.2.	Las actividades extractivas en el Impuesto sobre Sociedades español.....	928
1.2.1.	Los regímenes especiales.....	928
1.2.2.	Otras cuestiones relevantes.....	930
2.	RÉGIMEN FISCAL DE LA MINERÍA .....	935
2.1.	El sector de la minería en España y su marco normativo ....	935
2.2.	El régimen fiscal especial.....	936

2.2.1. Libertad de amortización .....	939
2.2.2. Factor de agotamiento .....	942
3. RÉGIMEN FISCAL DE LA INVESTIGACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS.....	948
3.1. La industria del petróleo y gas .....	948
3.2. El régimen fiscal especial .....	951
3.2.1. Factor de agotamiento .....	952
3.2.2. Normas especiales de amortización.....	957
3.3.3. Régimen de compensación de bases imponibles negativas.....	958
3.3.4. El desmantelamiento o abandono de campos .....	959
4. BIBLIOGRAFÍA .....	961
<b>TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL. ANDRÉS SÁNCHEZ LÓPEZ Y DIEGO ARRIBAS PLAZA .....</b>	<b>963</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	965
2. LA TFI EN ESPAÑA .....	966
3. REQUISITOS DEL RÉGIMEN .....	967
3.1. Control sobre la entidad extranjera .....	968
3.2. Baja tributación .....	971
3.3. Obtención de rentas pasivas .....	976
3.3.1. Supuesto del artículo 100.2 LIS: ausencia de medios en la entidad controlada, así como de motivos eco- nómicos válidos para su constitución y operativa ....	977
3.3.2. Supuesto del artículo 100.3 LIS: obtención por parte de la entidad controlada de rentas «pasivas».....	980
4. CONSECUENCIA: IMPUTACIÓN DE RENTAS .....	986
4.1. Cálculo de la renta imputable.....	986
4.2. Tratamiento de la renta imputada y corrección de la doble imposición.....	989
4.2.1. Corrección en la imputación de la renta .....	991
4.2.2. Corrección en la percepción de renta que se co- rresponda con renta imputada .....	993
5. OTRAS CUESTIONES.....	996
5.1. TFI y exención para evitar la doble imposición.....	996
5.2. Establecimientos permanentes .....	999

5.3. Entidades residentes en jurisdicciones no cooperativas .....	1000
5.4. Aspectos formales .....	1001
5.5. La cláusula de escape de la TFI .....	1001
5.6. Incidencia de la TFI del IS en el Pilar Dos .....	1005
6. CONCLUSIONES .....	1005
7. BIBLIOGRAFÍA .....	1007

**RÉGIMEN CANARIO Y BALEAR EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. J. ANDRÉS SÁNCHEZ PEDROCHE .....**

1009

1. INTRODUCCIÓN .....	1011
2. LA LEY 19/1994, DE 6 DE JULIO, DE MODIFICACIÓN DEL RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL DE CANARIAS .....	1011
3. LAS OBLIGACIONES FORMALES A LAS QUE SE CONDICIONA LA APLICACIÓN DE LA RIC .....	1030
3.1. La dotación contable de la RIC .....	1030
3.2. La contabilización de la RIC como requisito formal para su aplicación.....	1037
3.3. La información de la RIC en las cuentas anuales.....	1039
3.4. Conclusiones sobre los incumplimientos formales asociados a la RIC .....	1040
4. EL INCUMPLIMIENTO DE LA PRESENTACIÓN EN PLAZO DE LAS CUENTAS ANUALES PARA SU DEPÓSITO EN EL REGISTRO MERCANTIL Y SUS CONSECUENCIAS PARA LA REGULACIÓN DE LA RIC .....	1041
5. LA RIC O LA HISTORIA DE UNA FLAGRANTE Y REITERADA INSEGURIDAD JURÍDICA.....	1048
6. RESERVA PARA INVERSIONES EN BALEARES Y OTROS BENEFICIOS FISCALES .....	1077
6.1. Reserva para inversiones en las islas Baleares (RIB).....	1078
6.1.1. Contribuyentes del IS y del IRNR .....	1078
6.1.2. Contribuyentes del IRPF que determinen sus rendimientos netos por el método de estimación directa .....	1085
6.2. Régimen especial para empresas industriales, agrícolas, ganaderas y pesqueras.....	1086
6.3. Adecuación de los beneficios fiscales al derecho de la Unión Europea, seguimiento y control de su aplicación.....	1087
7. BIBLIOGRAFÍA .....	1089

<b>LA GESTIÓN DEL IMPUESTO. DIEGO MARTÍN-ABRIL CALVO .....</b>	<b>1091</b>
1. LOS PAGOS A CUENTA.....	1093
1.1. Introducción.....	1093
1.2. Los pagos fraccionados en el impuesto sobre Sociedades ..	1094
1.2.1. Origen, desarrollo y situación actual .....	1094
1.2.2. Justificación .....	1095
1.2.3. Naturaleza.....	1097
1.2.4. El futuro de los pagos fraccionados y la vigente controversia constitucional .....	1099
1.3. La obligación de retener en el IS.....	1103
1.3.1. Concepto, origen .....	1103
1.3.2. Regulación actual y breve descripción.....	1105
1.3.3. Justificación .....	1107
1.3.4. Naturaleza.....	1108
1.3.5. Algunos datos y breve reflexión .....	1109
2. EL ÍNDICE DE ENTIDADES .....	1110
3. OBLIGACIONES CONTABLES Y OTRAS CUESTIONES CONE- XAS.....	1112
3.1. Obligaciones contables .....	1112
3.2. Valor probatorio de la Contabilidad.....	1115
3.3. Facultades de la Administración tributaria (también para determinar la base imponible) .....	1117
3.4. Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: pre- sunción de obtención de rentas .....	1119
3.5. Revalorizaciones contables voluntarias.....	1121
3.6. Estimación de rentas .....	1122
4. DECLARACIÓN Y AUTOLIQUIDACIÓN .....	1122
4.1. Regulación .....	1122
4.2. Algunas consideraciones generales y propuestas.....	1124
4.3. La declaración en el régimen de consolidación fiscal .....	1128
5. OTRAS CUESTIONES GESTORAS: LIQUIDACIÓN PROVISIO- NAL, DEVOLUCIÓN DE OFICIO Y AUTOLIQUIDACIONES RECTIFICATIVAS .....	1129
5.1. Liquidación provisional .....	1129
5.2. Devolución en aplicación de la norma del impuesto .....	1130
5.3. Otros supuestos específicos de abono.....	1132

5.4. Pérdida de incentivos fiscales.....	1133
5.5. Autoliquidaciones rectificativas.....	1134
6. BIBLIOGRAFÍA .....	1137