

SUMARIO

CAPÍTULO I. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1.	EL HECHO IMPONIBLE	30
2.	CONTRIBUYENTE	31
2.1.	Son contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades	32
2.2.	No son contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades	33
3.	DOMICILIO FISCAL	34
4.	ENTIDADES EXENTAS	35
4.1.	Entidades totalmente exentas	35
4.2.	Entidades parcialmente exentas	37
5.	RESULTADO CONTABLE Y BASE IMPONIBLE	38
5.1.	Del resultado contable a la base imponible	38
5.2.	Contabilización del Impuesto sobre Sociedades como gasto	45
5.2.1.	La cuota del Impuesto sobre Sociedades formando parte del gasto	45
5.2.2.	Cuentas que intervienen en la contabilización del IS	66
6.	DOCUMENTOS CONTABLES	75
7.	PERIODO IMPOSITIVO Y DEVENGO DEL IMPUESTO	77
8.	DECLARACIONES Y AUTOLIQUIDACIONES	77
8.1.	Obligación de declarar	77
8.2.	Modelos de declaración	78
8.3.	Declaraciones y autoliquidaciones complementarias	78
8.4.	Lugar de presentación de las declaraciones	79
9.	REGÍMENES ESPECIALES	81
9.1.	Obligación real de contribuir. Rentas de establecimientos permanentes	81
9.2.	Regímenes especiales por razón del territorio	83
9.2.1.	País Vasco	84
9.2.2.	Navarra	89
9.2.3.	Canarias	90
9.2.4.	Ceuta y Melilla	100
9.2.5.	Illes Balears	100
9.3.	Entidades exentas	100
9.3.1.	Entidades totalmente exentas	100
9.3.2.	Entidades sujetas a tipo 0	101
9.3.3.	Entidades a las que es aplicable el régimen fiscal regulado en la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, sobre el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos	101
9.3.4.	Otras entidades parcialmente exentas. Comunidades titulares de montes vecinales en mano común. Partidos políticos	106
9.3.5.	Entidades residentes en el extranjero, exentas a condición de reciprocidad	109
9.3.6.	Uniones Temporales de Empresas que operan en el extranjero	109
9.4.	Agrupaciones de Interés Económico y Uniones Temporales de Empresas	110
9.5.	Transparencia Fiscal Internacional (TFI)	112
9.5.1.	Objetivo legal	112
9.5.2.	Rentas netas	112

9.5.3.	Requisitos para su aplicación	113
9.5.4.	Rentas imputables o "transparentables".	113
9.5.5.	Sistema operativo del modelo.	114
9.5.6.	Obligaciones formales	115
9.6.	Cooperativas	116
9.6.1.	Especialidades de la fiscalidad de las cooperativas.	116
9.6.2.	Cálculo de la Base Imponible.	119
9.6.3.	Tipos de gravamen y otros beneficios tributarios en el Impuesto sobre Sociedades	122
9.7.	Tributación consolidada.	123
9.8.	Fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canje de valores	125
9.9.	Instituciones de Inversión Colectiva	126
9.9.1.	Régimen de las Instituciones de Inversión Colectiva	127
9.9.2.	Régimen de los socios o partícipes	128
9.10.	Entidades de Capital-Riesgo y Sociedades de Desarrollo Industrial Regional	128
9.11.	Régimen especial de la minería y de la investigación y explotación de hidrocarburos.	130
9.12.	Sociedades Laborales.	131
9.13.	Empresas de reducida dimensión	131
9.14.	Entidades de tenencia de valores extranjeros	135
9.14.1.	Introducción.	135
9.15.	Entidades Navieras en función del tonelaje	136
9.15.1.	Estimación objetiva	137
9.15.2.	Estimación directa	138
9.15.3.	Impuesto a pagar	138
9.15.4.	Aplicación de este régimen	139
9.16.	Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas.	139
9.17.	Entidades deportivas	141
9.18.	Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario (SOCIMI)	141
9.18.1.	Características mercantiles de las SOCIMI	141
9.18.2.	Régimen fiscal de las SOCIMI.	144
9.18.3.	Obligaciones de información	147
9.18.4.	Régimen fiscal de la entrada-salida de este régimen especial	147
9.18.5.	Pérdida del régimen fiscal especial.	148

CAPÍTULO II. CARACTERÍSTICAS DE LA DECLARACIÓN

1.	IDENTIFICACIÓN	151
1.1.	NIF, apellidos y nombre o razón social	151
1.2.	Ejercicio.	151
1.3.	CNAE.	152
2.	CARACTERES DE LA DECLARACIÓN	152
2.1.	Tipo de entidad	152
2.1.1.	Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002	152
2.1.2.	Entidad parcialmente exenta.	152
2.1.3.	Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero	152
2.1.4.	Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria	153
2.1.5.	Comunidades titulares de montes vecinales en mano común	153
2.1.6.	Entidad de tenencia de valores extranjeros	153
2.1.7.	Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas	153
2.1.8.	Agrupación europea de interés económico.	154
2.1.9.	Cooperativas	154
2.1.10.	Establecimiento permanente.	154

2.1.11.	Gran empresa	154
2.1.12.	Entidad de crédito	155
2.1.13.	Entidad aseguradora	155
2.1.14.	Entidades de capital-riesgo	155
2.1.15.	Sociedad desarrollo industrial regional	155
2.1.16.	Sociedades de Garantía Recíproca o de reafianzamiento	155
2.1.17.	Fondos de Pensiones (Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre)	155
2.1.18.	Mutua de seguros o Mutualidad de Previsión Social	155
2.1.19.	Fondos o activos de titulización	156
2.1.20.	Entidad patrimonial	156
2.1.21.	Diócesis, provincia religiosa o entidad eclesiástica independiente que integra entidades menores de ellas dependientes	156
2.2.	Regímenes aplicables	156
2.2.1.	Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI. Tít. VII LIS)	156
2.2.2.	Entidad ZEC	156
2.2.3.	Régimen de entidades navieras en función del tonelaje	157
2.2.4.	Tributación conjunta Estado/Diputaciones-Comunidades forales	157
2.2.5.	Entidades sometidas a la normativa foral	157
2.2.6.	Regímenes especiales de normativa foral	157
2.2.7.	Aplicación rég. Especial fusiones, escisiones, aportaciones activos y canjes valores (Cap. VII, Tít. VII)	157
2.2.8.	Régimen especial de Canarias	157
2.2.9.	Régimen especial Minería	158
2.2.10.	Régimen especial Hidrocarburos	158
2.2.11.	Entidad dedicada al arrendamiento de viviendas	158
2.2.12.	Entidad en régimen de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español	158
2.2.13.	SOCIMI	158
2.2.14.	Régimen fiscal entrada SOCIMI	158
2.2.15.	Régimen fiscal salida SOCIMI	158
2.2.16.	Régimen fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012, de 30 de octubre)	158
2.2.17.	Otros regímenes especiales	159
2.3.	Otros caracteres	159
2.3.1.	Imputación en base imponible de rentas positivas artículo 100 LIS.	159
2.3.2.	Entidad dominante de grupo fiscal	159
2.3.3.	Entidad dependiente de grupo fiscal	159
2.3.4.	Filial grupo multinacional	159
2.3.5.	Sociedad matriz última de grupo multinacional	159
2.3.6.	Opción artículo 46.2 LIS	159
2.3.7.	Entidad inactiva	160
2.3.8.	Base imponible negativa o cero	160
2.3.9.	Transmisión elementos patrimoniales arts. 27.2.d) y 77.1 LIS	160
2.3.10.	Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Código de Comercio)	160
2.3.11.	Obligación información DT 5ª RIS	161
2.3.12.	Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Canarias (art. 27.11 Ley 19/1994, de 6 de julio)	161
2.3.13.	Tipo de gravamen reducido para entidades de nueva creación	161
2.3.14.	Compensación de bases imponibles negativas para entidades de nueva creación (art. 26.3 LIS)	162
2.3.15.	Opciones artículo 39.1 y 39.2 LIS	162
2.3.16.	Bonificación personal investigador (RD 475/2014)	162
2.3.17.	Opción régimen transitorio de la reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles (DT 20ª LIS)	162
2.3.18.	Extinción de entidad	162

2.3.19. Opción del 0,7% de la cuota íntegra para fines sociales.	162
3. OTRA INFORMACIÓN	163
3.1. Estados de Cuentas.	163
3.2. Grupo fiscal	163
3.3. Personal asalariado	164
3.3.1. Personal fijo	164
3.3.2. Personal no fijo	164
3.4. Declaración complementaria.	164
4. DECLARACIÓN DE LOS REPRESENTANTES LEGALES DE LA ENTIDAD	165

CAPÍTULO III. RELACIÓN DE ADMINISTRADORES Y PARTICIPACIONES DIRECTAS

1. RELACIÓN DE ADMINISTRADORES	169
2. PARTICIPACIONES DIRECTAS DE LA DECLARANTE EN OTRAS SOCIEDADES Y DE OTRAS PERSONAS O ENTIDADES EN LA DECLARANTE A LA FECHA DE CIERRE DEL PERIODO DECLARADO.	170
3. ENTIDADES MENORES DEPENDIENTES DE DIÓCESIS, PROVINCIA RELIGIOSA O ENTIDAD ECLESIAÍSTICA INTEGRADAS EN LA DECLARACIÓN, PREVIAMENTE AUTORIZADAS	176

CAPÍTULO IV. AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO Y UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS

1. PORCENTAJE DE IMPUTACIÓN DE BASES IMPONIBLES Y DEMÁS CONCEPTOS LIQUIDATORIOS.	179
2. MODELO DE INFORMACIÓN (ART. 46 RIS)	180
2.1. Resultado contable y Base imponible.	180
2.2. Deducción para evitar la doble imposición internacional	183
2.3. Base de las bonificaciones	183
2.4. Base de las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	183
2.5. Retenciones e ingresos a cuenta (casilla 062).	184
2.6. Dividendos y participaciones en beneficios distribuidos con cargo a reservas	184
2.7. Relación de socios existentes a la fecha de cierre del período impositivo que deban soportar las imputaciones, en orden decreciente de grado de participación, con sus datos identificativos y grado de participación en dicha fecha	184
2.8. Información de detalle de EP o UTE que operen en el extranjero y por participación en fórmula de colaboración	185

CAPÍTULO V. BALANCE DE SITUACIÓN: ACTIVO

A) ACTIVO NO CORRIENTE (N, A, P)	189
1. INMOVILIZADO INTANGIBLE (N, A, P)	190
1.1. Concepto	190
1.2. Reglas de valoración, a efectos fiscales del inmovilizado intangible	190
1.3. Partidas incluidas	191
1.3.1. Desarrollo (N)	191
1.3.2. Concesiones (N)	193
1.3.3. Patentes, licencias, marcas y similares (N)	197
1.3.4. Fondo de comercio (N, A, P)	198
1.3.5. Aplicaciones informáticas (N)	200
1.3.6. Investigación (N)	201
1.3.7. Propiedad intelectual (N).	203
1.3.8. Otro inmovilizado intangible (N).	204
1.3.8.1. Derechos de traspaso	206
1.3.8.2. Anticipos para inmovilizaciones intangibles	206
1.3.8.3. Acuerdos de concesión, activo regulado.	207
1.3.9. Resto (A, P)	210

	1.3.10. Deterioro de valor del inmovilizado intangible	211
	1.3.11. Amortizaciones	212
2.	INMOVILIZADO MATERIAL (N, A, P)	214
	2.1. Concepto	214
	2.2. Reglas de valoración general de los bienes del inmovilizado material	215
	2.3. Correcciones valorativas	227
	2.4. Partidas incluidas	227
	2.4.1. Terrenos y construcciones (N)	227
	2.4.2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N)	228
	2.4.2.1. Instalaciones técnicas	228
	2.4.2.2. Maquinaria	229
	2.4.2.3. Utillaje	229
	2.4.2.4. Otras instalaciones	230
	2.4.2.5. Mobiliario	230
	2.4.2.6. Equipos para procesos de información	230
	2.4.2.7. Elementos de transporte	231
	2.4.2.8. Otro inmovilizado material	231
	2.4.3. Inmovilizado en curso y anticipos (N)	232
	2.4.4. Deterioro de valor del inmovilizado material	233
	2.4.5. Amortizaciones	234
3.	INVERSIONES INMOBILIARIAS (N, A, P)	239
	3.1. Concepto	239
	3.2. Reglas de valoración general de las inversiones inmobiliarias	239
	3.3. Partidas incluidas	240
	3.3.1. Terrenos (N)	240
	3.3.2. Construcciones (N)	240
	3.3.3. Deterioro de valor de las inversiones inmobiliarias	241
	3.3.4. Amortización de las inversiones inmobiliarias	241
4.	INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO (N, A, P)	242
	4.1. Concepto	242
	4.2. Calificación de grupo, multigrupo y asociada	242
	4.3. Reglas de valoración de las inversiones entre empresas del grupo, multigrupo y asociadas	244
	4.4. Partidas incluidas	250
	4.4.1. Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	250
	4.4.2. Créditos a empresas (N)	250
	4.4.3. Valores representativos de deuda (N)	251
	4.4.4. Derivados (N)	251
	4.4.5. Otros activos financieros (N)	252
	4.4.6. Otras inversiones (N)	252
	4.4.7. Resto (A, P)	252
	4.4.8. Correcciones de valor por deterioro	253
5.	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO (N, A, P)	253
	5.1. Concepto	253
	5.2. Reglas valorativas de las inversiones financieras	254
	5.3. Partidas incluidas	263
	5.3.1. Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	263
	5.3.2. Créditos a empresas (N)	264
	5.3.3. Valores representativos de deuda (N)	264
	5.3.4. Derivados (N)	264
	5.3.5. Otros activos financieros (N)	266
	5.3.6. Otras inversiones (N)	266
	5.3.7. Resto (A, P)	267
6.	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO (N, A, P)	267
7.	DEUDORES COMERCIALES NO CORRIENTES (N, A, P)	270

7.1.	General	270
7.2.	Infraestructura afecta a concesiones administrativas calificada como activo financiero.	271
B)	ACTIVO CORRIENTE (N, A, P)	271
8.	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA (N, A)	272
9.	EXISTENCIAS (N, A, P)	274
9.1.	Concepto	274
9.2.	Reglas de valoración de las existencias.	274
9.3.	Partidas incluidas	278
9.3.1.	Comerciales (N)	278
9.3.2.	Materias primas y otros aprovisionamientos (N)	278
9.3.3.	Productos en curso (N)	279
9.3.4.	Productos terminados (N)	280
9.3.5.	Subproductos, residuos y materiales recuperados (N)	280
9.3.6.	Anticipos a proveedores (N)	281
9.3.7.	Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	281
9.3.8.	Correcciones por deterioro de valor de las existencias	283
10.	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR (N, A, P)	284
10.1.	Clientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P)	284
10.2.	Clientes empresas del grupo y asociadas (N)	286
10.3.	Deudores varios (N)	286
10.4.	Personal (N)	287
10.5.	Activos por impuesto corriente (N)	287
10.6.	Otros créditos con las Administraciones Públicas (N)	288
10.7.	Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P)	291
10.8.	Otros deudores (A, P)	292
10.9.	Deterioro del valor	293
11.	INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO (N, A, P)	295
11.1.	Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	297
11.2.	Créditos a empresas (N)	298
11.3.	Valores representativos de deuda (N)	298
11.4.	Derivados (N)	299
11.5.	Otros activos financieros (N)	299
11.6.	Otras Inversiones (N)	300
11.7.	Resto (A, P)	300
11.8.	Deterioro del valor de inversiones financieras	301
12.	INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO (N, A, P)	301
12.1.	Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	305
12.2.	Créditos a empresas (N)	306
12.3.	Valores representativos de deudas (N)	306
12.4.	Derivados (N)	307
12.5.	Otros activos financieros (N)	307
12.6.	Otras Inversiones (N)	308
12.7.	Resto (A, P)	309
12.8.	Deterioro del valor de inversiones financieras	310
13.	PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO (N, A, P)	310
14.	EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES (N, A, P)	312
14.1.	Tesorería (N)	312
14.2.	Otros activos líquidos equivalentes a la tesorería (N)	312
15.	TOTAL ACTIVO (N, A, P)	313
CAPÍTULO VI. BALANCE DE SITUACIÓN: PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
A)	PATRIMONIO NETO (N, A, P)	317
1.	FONDOS PROPIOS (N, A, P)	320
1.1.	Capital (N, A, P)	320

1.1.1.	Capital escriturado (N, A, P)	325
1.1.2.	Capital no exigido (figura con signo negativo, minorando) (N, A, P)	325
1.2.	Prima de emisión (N, A, P)	326
1.3.	Reservas (N, A, P)	327
1.3.1.	Legal y Estatutarias (N)	328
1.3.2.	Otras reservas (N)	328
1.3.3.	Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre)	330
1.3.4.	Reserva de capitalización (N, A, P)	333
1.3.5.	Reserva de nivelación (N, A, P)	334
1.4.	Acciones y participaciones en patrimonio propias (N, A, P)	335
1.5.	Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	336
1.5.1.	Remanente (N)	336
1.5.2.	Resultados negativos de ejercicios anteriores (N)	336
1.6.	Otras aportaciones de socios (N, A, P)	337
1.7.	Resultado del ejercicio (N, A, P)	339
1.8.	Dividendo a cuenta (N, A, P)	340
1.9.	Otros instrumentos de patrimonio (N, A)	340
2.	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR (N, A)	342
2.1.	Activos financieros disponibles para la venta (N)	342
2.2.	Operaciones de cobertura (N)	344
2.3.	Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N)	345
2.4.	Diferencias de conversión (N)	346
2.5.	Otros (N)	347
2.6.	Ajustes de patrimonio neto (P)	349
3.	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS (N, A, P)	351
B)	PASIVO NO CORRIENTE (N, A, P)	355
4.	PROVISIONES A LARGO PLAZO (N, A, P)	355
4.1.	Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N)	355
4.2.	Actuaciones medioambientales (N)	356
4.3.	Provisiones por reestructuración (N)	356
4.4.	Otras provisiones (N)	357
4.4.1.	Provisiones para impuestos (N)	357
4.4.2.	Provisión para responsabilidades (N)	359
4.4.3.	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación de terrenos (N)	359
4.4.4.	Provisión por transacciones con pagos basados en acciones (N)	360
4.4.5.	Provisiones por actuaciones sobre infraestructuras en con- cesiones administrativas	360
5.	DEUDAS A LARGO PLAZO (N, A, P)	361
5.1.	Obligaciones y otros valores negociables (N)	363
5.2.	Deudas con entidades de crédito (N, A, P)	366
5.3.	Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)	367
5.4.	Derivados (N)	368
5.5.	Otros pasivos financieros (N)	369
5.6.	Otras deudas a largo plazo (A, P)	370
6.	DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO (N, A, P)	370
7.	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO (N, A, P)	371
8.	PERIODIFICACIONES A LARGO PLAZO (N, A, P)	373
9.	ACREEDORES COMERCIALES NO CORRIENTES (N, A, P)	374
10.	DEUDAS CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES A LARGO PLAZO (N, A, P)	374
C)	PASIVO CORRIENTE (N, A, P)	376

11.	PASIVOS VINCULADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA (N, A)	376
12.	PROVISIONES A CORTO PLAZO (N, A, P)	377
12.1.	Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	377
12.2.	Otras provisiones (N)	378
13.	DEUDAS A CORTO PLAZO (N, A, P)	380
13.1.	Obligaciones y otros valores negociables (N)	381
13.2.	Deudas con entidades de crédito (N, A, P)	382
13.3.	Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).	383
13.4.	Derivados (N)	383
13.5.	Otros pasivos financieros (N)	383
13.6.	Otras deudas a corto plazo (A, P)	385
14.	DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO (N, A, P).	386
15.	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR (N, A, P)	387
15.1.	Proveedores (N, A, P)	387
15.2.	Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N).	388
15.3.	Acreedores varios (N)	388
15.4.	Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).	389
15.5.	Pasivos por impuesto corriente (N)	389
15.6.	Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).	389
15.7.	Anticipos de clientes (N).	392
15.8.	Otros acreedores (A, P).	392
16.	PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO (N, A, P)	393
17.	DEUDAS CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES A CORTO PLAZO (N, A, P)	394
18.	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	394

CAPÍTULO VII. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO

I.	CRITERIOS FISCALES DE IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS.	399
1.	REGLA GENERAL: PRINCIPIO DE DEVENGO	400
2.	LA PERIODIFICACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS.	401
3.	"INSCRIPCIÓN CONTABLE" Y EL PRINCIPIO DE INDEPENDENCIA DE EJERCICIOS.	403
4.	OPERACIONES A PLAZO O CON PRECIO APLAZADO	406
5.	CRITERIO DE IMPUTACIÓN PARA LAS DIFERENCIAS DE CAMBIO.	409
6.	CRITERIO DE IMPUTACIÓN EN LAS SUBVENCIONES	411
7.	OPCIÓN A CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DISTINTOS DEL DE DEVENGO	414
7.1.	Contenido de la solicitud	415
7.2.	Plazo de presentación de la solicitud	415
7.3.	Instrucción y puesta de manifiesto de expediente.	415
7.4.	Terminación.	415
7.4.1.	Desistimiento.	415
7.4.2.	Resolución.	415
7.5.	Órgano competente para instruir y resolver	416
8.	CORRELACIÓN ENTRE INGRESOS Y GASTOS	416
II.	LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.	416
1.	REGLA DE VALORACIÓN ESPECÍFICA PARA TODOS LOS INGRESOS SOMETIDOS A RETENCIÓN	418
2.	CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DE LOS INGRESOS A EFECTOS FISCALES	418
3.	CONDICIONES GENERALES DE DEDUCIBILIDAD FISCAL DE LOS GASTOS.	418
III.	LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS EN EL MODELO 200.	422
A)	OPERACIONES CONTINUADAS.	422
A.1)	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN.	422
1.	IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS (N, A, P)	422
1.1.	Ventas (N).	423

	1.2.	Prestaciones de servicios (N)	425
	1.3.	Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras públicas (N) . .	426
	1.4.	Ingresos de carácter financiero de las sociedades Holding (N)	426
2.		VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINA- DOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN (N, A, P)	426
3.		TRABAJOS REALIZADOS POR LA EMPRESA PARA SU AC- TIVO (N, A, P)	428
4.		APROVISIONAMIENTOS (N, A, P)	429
	4.1.	Consumo de mercaderías (N, A, P)	430
	4.1.1.	Compras de mercaderías (N, A, P)	431
	4.1.2.	Variación de existencias (N, A, P)	431
	4.2.	Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P)	431
	4.2.1.	Compras de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P)	431
	4.2.2.	Variación de existencias de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P)	432
	4.3.	Trabajos realizados por otras empresas (N, A, P) .	433
	4.4.	Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N, A, P)	434
5.		OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN (N, A, P)	435
	5.1.	Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P)	435
	5.1.1.	Ingresos por arrendamientos (N, A, P)	435
	5.1.2.	Resto (N, A, P)	435
	5.2.	Subvenciones de explotación incorporadas al re- sultado del ejercicio (N, A, P)	437
6.		GASTOS DE PERSONAL (N, A, P)	439
	6.1.	Sueldos, salarios y asimilados (N, A, P)	440
	6.2.	Indemnizaciones (N, A, P)	441
	6.3.	Seguridad Social a cargo de una empresa (N, A, P)	441
	6.4.	Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P) . . .	442
	6.5.	Retribuciones mediante instrumentos de patri- monio (N, A, P)	443
	6.6.	Otros gastos sociales (N, A, P)	445
	6.7.	Provisiones (N, A, P)	447
7.		OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN (N, A, P)	448
	7.1.	Servicios exteriores (N)	448
	7.1.1.	Gastos de investigación y desarrollo	448
	7.1.2.	Arrendamientos y cánones	449
	7.1.3.	Servicios de profesionales indepen- dientes	449
	7.1.4.	Transportes	449
	7.1.5.	Primas de seguros	450
	7.1.6.	Servicios bancarios y similares	450
	7.1.7.	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	450
	7.1.8.	Suministros	450
	7.1.9.	Reparaciones y conservación	450
	7.1.10.	Otros servicios	451
	7.2.	Tributos (N)	451

7.3.	Pérdidas, deterioro y variación de las provisiones por operaciones comerciales (N)	454
7.3.1.	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	454
7.3.2.	Deterioro de créditos por operaciones comerciales	454
7.3.3.	Variación de otras provisiones por operaciones comerciales	457
7.4.	Otros gastos de gestión corriente (N)	458
7.5.	Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N)	460
8.	AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO (N, A, P)	460
8.1.	Criterios contables que rigen las amortizaciones del inmovilizado material e inversiones inmobiliarias	461
8.2.	Criterios contables que rigen las amortizaciones del inmovilizado intangible	463
9.	IMPUTACIÓN DE SUBVENCIONES DE INMOVILIZADO NO FINANCIERO Y OTRAS (N, A, P)	466
10.	EXCESOS DE PROVISIONES (N, A, P)	469
11.	DETERIORO Y RESULTADO POR ENAJENACIONES DEL INMOVILIZADO (N, A, P)	471
11.1.	Deterioro y pérdidas (N, A, P)	471
11.1.1.	Deterioros (N, A, P)	471
11.1.2.	Reversión del deterioro (N, A, P)	473
11.2.	Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	473
11.2.1.	Beneficios (N, A, P)	473
11.2.2.	Pérdidas (N, A, P)	475
11.3.	Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades Holding (N, A, P)	476
12.	DIFERENCIA NEGATIVA DE COMBINACIONES DE NEGOCIOS (N, A)	477
13.	OTROS RESULTADOS	477
14.	INGRESOS FINANCIEROS (N, A, P)	480
14.1.	De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P)	480
14.1.1.	En empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	480
14.1.2.	En terceros (N, A, P)	482
14.2.	De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P)	482
14.2.1.	De empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	482
14.2.2.	De terceros (N, A, P)	483
14.3.	Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P)	484
15.	GASTOS FINANCIEROS (N, A, P)	484
15.1.	Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	485
15.2.	Por deudas con terceros (N, A, P)	485
15.3.	Por actualización de provisiones (N, A, P)	488
16.	VARIACIÓN DE VALOR RAZONABLE EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS (N, A, P)	489
16.1.	Cartera de negociación y otros (N)	489
16.2.	Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N)	491
17.	DIFERENCIAS DE CAMBIO (N, A, P)	493

18.	DETERIORO Y RESULTADO POR ENAJENACIONES DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS (N, A, P)	494
18.1.	Deterioros y pérdidas (N, A, P)	494
18.1.1.	Deterioro empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	494
18.1.2.	Deterioros, otras empresas (N, A, P)	494
18.1.3.	Reversión deterioros empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	496
18.1.4.	Reversión deterioros, otras empresas (N, A, P)	496
18.2.	Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	497
18.2.1.	Beneficios empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	497
18.2.2.	Beneficios, otras empresas (N, A, P)	498
18.2.3.	Pérdidas empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	498
18.2.4.	Pérdidas otras empresas (N, A, P)	499
19.	OTROS INGRESOS Y GASTOS DE CARÁCTER FINANCIERO (N, A, P)	499
19.1.	Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P)	499
19.2.	Ingresos financieros derivados de convenios con acreedores (N, A, P)	502
19.3.	Resto de ingresos y gastos financieros (N, A, P)	503
A.2)	RESULTADO FINANCIERO	503
A.3)	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	506
20.	IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	506
A.4)	RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE LAS OPERACIONES CONTINUADAS (N, A, P)	507
B)	OPERACIONES INTERRUMPIDAS (N)	507
21.	RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS (N)	508
A.5)	RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	508
IV.	OPERACIONES INTRAGRUPO (VINCULADAS)	508
CAPÍTULO VIII. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO		
A)	ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO	515
1.	RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P voluntario)	517
2.	POR VALORACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS (N, A, P voluntario)	517
2.1.	Activos financieros disponibles para la venta (N)	518
2.2.	Otros ingresos/gastos (N)	520
3.	POR COBERTURAS DE FLUJOS DE EFECTIVO (N, A, P voluntario)	520
4.	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS (N, A, P voluntario)	521
5.	POR GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES Y OTROS AJUSTES (N, A, P voluntario)	522
6.	POR ACTIVOS NO CORRIENTES Y PASIVOS VINCULADOS, MANTENIDOS PARA LA VENTA (N, A, P voluntario)	523
7.	DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN (N, A, P voluntario)	524
8.	EFECTO IMPOSITIVO (N, A, P voluntario)	525
9.	TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (N, A, P voluntario)	527
10.	POR VALORACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS (N, A, P voluntario)	528
10.1.	Activos financieros disponibles para la venta (N)	528
10.2.	Otros ingresos/gastos (N)	530

11.	POR COBERTURAS DE FLUJOS DE EFECTIVO (N, A, P voluntario)	530
12.	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS (N, A, P voluntario)	531
13.	POR ACTIVOS NO CORRIENTES Y PASIVOS VINCULADOS, MANTENIDOS PARA LA VENTA (N, A, P voluntario)	532
14.	DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN (N, A, P voluntario)	533
15.	EFFECTO IMPOSITIVO (N, A, P voluntario)	534
16.	TOTAL TRASFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P voluntario)	537
B)	ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	537
17.	COLUMNAS: ELEMENTO DEL PATRIMONIO AFECTADO	538
18.	FILAS: OPERACIÓN, HECHO O MOVIMIENTO PRODUCIDO	541

CAPÍTULO IX. LIQUIDACIÓN (I). CORRECCIONES AL RESULTADO CONTABLE

I.	RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	552
1.	CORRECCIONES POR IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	552
II.	DETALLE DE LAS CORRECCIONES AL RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (EXCLUIDA LA CORRECCIÓN POR IS)	553
1.	CAMBIO DE CRITERIOS CONTABLES (ART. 11.3.2º LIS)	553
2.	OPERACIONES A PLAZOS (ART. 11.4 LIS)	554
3.	REVERSION DEL DETERIORO DE VALOR DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES (ART. 11.6 LIS)	555
4.	RENTAS NEGATIVAS (ART. 11.9, 10 y 11 LIS)	555
5.	AJUSTES POR RENTAS DERIVADAS DE OPERACIONES CON QUITA O ESPERA (ART. 11.13 LIS)	557
6.	OTRAS DIFERENCIAS DE IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS (ART. 11 LIS)	557
7.	AMORTIZACIONES	557
A)	Diferencias entre amortización contable y fiscal (art. 12.1 LIS)	557
B)	Deducción del 30% importe de gastos de amortización contable (excluidas empresas de reducida dimensión) (art. 7 Ley 16/2012)	572
C)	Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 12.3.b) LIS)	573
D)	Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo [art. 12.3.c) LIS]	574
E)	Libertad de amortización inmovilizado material nuevo [art. 12.3.e) LIS]	575
F)	Otros supuestos de libertad de amortización [arts. 12.3 a) y d) LIS]	575
G)	Amortización del inmovilizado intangible (art. 12.2 LIS) y amortización de la DT 13ª.1 LIS.	575
H)	Libertad de amortización con y sin mantenimiento de empleo (RDL 6/2010, RDL 13/2010 y DT 13.2ª LIS)	576
8.	DETERIOROS	578
A)	Pérdidas por deterioro del art. 13.1 LIS no afectada por el art. 11.12 LIS	578
B)	Pérdidas por deterioro de IM, inversiones inmobiliarias e II, incluido el fondo de comercio [art. 13.2.a) y DT 15 LIS]	579
C)	Ajustes por pérdidas por deterioro de valores repre. de partic. en el capital o fondos propios [art. 13.2.b) LIS y DT 16ª. 1, 2 y 3 LIS]	580
D)	Pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda [art. 13.2. C) LIS y DT 15ª LIS]	585
9.	PROVISIONES Y GASTOS	586
A)	Provisiones y gastos por pensiones a los que se refiere el artículo 11.12 de la LIS (arts. 14.1 y 14.2 de la LIS)	586
B)	Gastos y provisiones por pensiones no afectados por el art. 11.12 LIS (art. 14.1, 14.6 y 14.8 LIS)	588

	C) Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 14 LIS) no afectadas por el artículo 11.12 LIS	588
10.	SUBVENCIONES PÚBLICAS INCLUIDAS EN EL RESULTADO DEL EJERCICIO, NO INTEGRABLES EN LA BASE IMPONIBLE (art. 14.8 LIS)	591
11.	GASTOS NO DEDUCIBLES (ART. 15 LIS)	591
	A) Gastos no deducibles por considerarse retribución de fondos propios (art. 15.a) LIS)	592
	B) Gastos por donativos y liberalidades (art. 15.e) LIS)	592
	C) Operaciones realizadas con paraísos fiscales (art. 15.g) LIS)	593
	D) Gastos financieros derivados de deudas y operaciones con entidades del grupo (art. 15.h) LIS)	594
	E) Gastos correspondientes a operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas (art. 15.j) LIS)	595
	F) Pérdidas por deterioro de valor de participaciones (art. 15.k) y 15.l) LIS)	595
	G) Deuda tributaria de actos jurídicos documentados (ITP/AJD) (art. 15.m) LIS)	596
	H) Multas, sanciones y otros (art. 15.c) LIS)	596
	I) Pérdidas del juego (art. 15.d) LIS)	596
	J) Gastos de actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico (art. 15.f) LIS)	597
	K) Gastos derivados de la extinción de la relación laboral o mercantil (art. 15.i) LIS)	597
12.	AJUSTES POR LA LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS (ART. 16 LIS)	597
13.	REVALORIZACIONES CONTABLES (ART. 17.1 LIS)	601
14.	OPERACIONES DE AUMENTO DE CAPITAL O FONDOS PROPIOS POR COMPENSACIÓN DE CRÉDITOS (art. 17.2 LIS)	602
15.	SICAV: REDUCCIONES DE CAPITAL Y DISTRIBUCIÓN DE LA PRIMA DE EMISIÓN (art. 17.6 LIS)	603
16.	APLICACIÓN DEL VALOR NORMAL DE MERCADO (ARTS. 17.4, 18, 19 Y 20 LIS)	603
17.	EXENCIÓN SOBRE DIVIDENDOS Y RENTAS DERIVADAS DE TRANSMISIÓN DE VALORES ENT. RESID. Y NO RESID. (ART. 21 LIS)	612
18.	EXENCIÓN DE RENTAS EN EL EXTRANJERO (ART. 22 LIS)	617
19.	REDUCCIÓN DE RENTAS PROCEDENTES DE DETERMINADOS ACTIVOS INTANGIBLES (ART. 23 LIS)	618
20.	OBRA BENÉFICO-SOCIAL DE LAS CAJAS DE AHORRO Y FUNDACIONES BANCARIAS (ART. 24 LIS)	622
21.	IMPUESTOS EXTRANJEROS (ARTS. 32.1 Y 31.2 LIS)	623
22.	AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO (CAP II, TÍT VII LIS)	623
23.	UNION TEMPORAL DE EMPRESAS, AJUSTES DEL ART. 45.1 LIS	624
24.	UNIÓN TEMPORAL DE EMPRESAS, AJUSTES POR RENTAS EXENTAS DE UTE QUE OPERA EN EL EXTRANJERO (ART. 45.2 LIS)	624
25.	UNIÓN TEMPORAL DE EMPRESAS, AJUSTES POR PARTICIPAR EN EL EXTRANJERO EN FÓRMULAS DE COLABORACIÓN ANÁLOGAS A LAS UTE (ART.45.2 LIS)	624
26.	UNIÓN TEMPORAL DE EMPRESAS, AJUSTES POR CRITERIOS DE IMPUTACIÓN TEMPORAL (ART. 46.2 LIS)	625
27.	BASES IMPONIBLES NEGATIVAS GENERADAS DENTRO DEL GRUPO FISCAL POR LA ENTIDAD TRANSMITIDA Y QUE HAYAN SIDO COMPENSADAS (ART. 62.2 LIS)	625
28.	SOCIEDADES Y FONDOS DE CAPITAL-RIESGO Y SOCIEDADES DE DESARROLLO INDUSTRIAL REGIONAL (CAP. IV, TÍT VII LIS)	626
29.	VALORACIÓN DE BIENES Y DERECHOS. RÉGIMEN ESPECIAL DE OPERACIONES DE REESTRUCTURACIÓN (CAP. VII, TÍT VII LIS)	626

30.	MINERÍA E HIDROCARBUROS: FACTOR AGOTAMIENTO (ARTS. 91 Y 95 LIS)	631
31.	HIDROCARBUROS: AMORTIZACIÓN DE INVERSIONES INTANGIBLES Y GASTOS DE INVESTIGACIÓN (ART. 99 LIS)	634
32.	TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL (ART. 100 LIS)	634
33.	EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN: LIBERTAD DE AMORTIZACIÓN (ART. 102 LIS)	636
34.	EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN: AMORTIZACIÓN ACELERADA (ART. 103 LIS)	637
35.	EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN: PÉRDIDAS POR DETERIORO DE CRÉDITOS INSOLVENCIAS (ART. 104 LIS)	638
36.	ARRENDAMIENTO FINANCIERO: RÉGIMEN ESPECIAL (ART. 106 LIS)	639
37.	RÉGIMEN FISCAL DE ENTIDADES DE TENENCIA DE VALORES EXTRANJEROS (CAP. XIII, TÍT VII LIS)	640
38.	APORTACIONES Y COLABORACIÓN A FAVOR DE ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS	640
39.	RÉGIMEN FISCAL DE ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS (LEY 49/2002)	641
40.	RÉGIMEN DE ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS (CAP. XIV, TÍT. VII LIS)	641
41.	MONTES VECINALES EN MANO COMÚN (CAP XV, TÍT. VII LIS)	642
42.	RÉGIMEN DE ENTIDADES NAVIERAS EN FUNCIÓN DEL TONELAJE (CAP. XVI, TÍT. VII LIS)	643
43.	COOPERATIVAS: FONDO DE RESERVA OBLIGATORIO	644
44.	RESERVAS PARA INVERSIONES EN CANARIAS	645
45.	EXENCIÓN TRANSMISIÓN BIENES INMUEBLES (DA 6ª LIS)	647
46.	RENTAS PROCEDENTES DE TRANSMISIÓN DE INMOVILIZADO POR LAS AUTORIDADES PORTUARIAS (DA 68ª LEY 6/2018)	648
47.	OPERACIONES A PLAZOS (DT 1ª LIS)	648
48.	ADQUISICION DE PARTICIPACIONES EN ENTIDADES NO RESIDENTES (DT 14ª LIS)	648
49.	REINVERSION DE BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS (DT 24ª LIS)	650
50.	AJUSTES POR LA PRIMERA APLICACIÓN DE LA CIRCULAR 4/2017, DE 27 DE NOVIEMBRE, DEL BANCO DE ESPAÑA, A ENTIDADES DE CRÉDITO	654
51.	ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS CONSTITUIDAS EN EL EXTRANJERO CON PRESENCIA EN TERRITORIO ESPAÑOL (ART. 38 LIRNR)	655
52.	CORRECCIONES ESPECÍFICAS DE ENTIDADES SOMETIDAS A NORMATIVA FORAL	655
53.	ELIMINACIONES PENDIENTES DE INCORPORAR DE SOCIEDADES QUE DEJEN DE PERTENECER A UN GRUPO	656
54.	OTRAS CORRECCIONES AL RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	656
55.	TOTAL OTRAS CORRECCIONES AL RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	656
III.	ENTIDADES NAVIERAS EN RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN EN FUNCIÓN DEL TONELAJE	656
IV.	ENTIDADES QUE FORMAN PARTE DE GRUPOS DE CONSOLIDACIÓN FISCAL.	658
V.	BASE IMPONIBLE	658
1.	BASE IMPONIBLE ANTES DE LA RESERVA DE CAPITALIZACIÓN Y COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS	658
2.	RESERVA DE CAPITALIZACIÓN	658
3.	COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	662
3.1.	Régimen general.	662
3.2.	Entidades de reducida dimensión. Reserva de nivelación	666
3.3.	Sociedades cooperativas.	667
3.4.	Agrupaciones Españolas de Interés Económico y Uniones Temporales de Empresas	667

3.5.	Sólo entidades ZEC: base imponible a tipo de gravamen especial . . .	668
3.6.	Solo SOCIMIS.	668
3.7.	Rentas que no limitan la compensación de bases imponibles negativas	668
3.7.1.	Quitas por acuerdos con acreedores (art. 26.1 LIS)	668
3.7.2.	Rentas correspondientes a la reversión de deterioros (DT 16ª.8 LIS).	668
CAPÍTULO X. LIQUIDACIÓN (II). DETERMINACIÓN DE LA CUOTA ÍNTEGRA A INGRESAR		
1.	TIPO DE GRAVAMEN	673
2.	CUOTA ÍNTEGRA	676
3.	CUOTA ÍNTEGRA	677
3.1.	Aplicación del límite del art. 11.12 LIS a las pérdidas por deterioro del art. 13.1.2 LIS y provisiones y gastos (art. 14.1 y 14.2 LIS)	677
3.2.	Sociedades cooperativas. Rentas correspondientes a quitas y a la reversión de deterioros.	677
3.3.	Compensación de cuotas por pérdidas de cooperativas	677
3.4.	Reserva de nivelación	677
3.5.	Cuota íntegra	678
4.	BONIFICACIONES Y DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN. CUOTA ÍNTEGRA AJUSTADA POSITIVA	678
4.1.	Bonificaciones	678
4.1.1.	Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla	678
4.1.2.	Bonificación por prestación de servicios.	681
4.1.3.	Bonificación por rendimientos por ventas de bienes corporales producidos en Canarias	683
4.1.4.	Bonificaciones a sociedades cooperativas	683
4.1.5.	Bonificaciones a entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas.	685
4.1.6.	Otras bonificaciones.	685
4.2.	Deducciones por doble imposición	686
4.2.1.	Transparencia fiscal internacional (art. 100.11 LIS).	687
4.2.2.	Doble imposición interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas).	688
4.3.	Bonificaciones a empresas navieras en Canarias	688
4.4.	Cuota íntegra ajustada positiva.	689
5.	OTRAS DEDUCCIONES. CUOTA LÍQUIDA POSITIVA	689
5.1.	Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones	689
5.2.	Deducción DT 24ª.7 LIS, art. 42 TRLIS y art. 36 ter Ley 43/1995	690
5.2.1.	Plusvalías que se pueden acoger a esta deducción	690
5.2.2.	Requisito de reinversión. Plazo.	692
5.2.3.	Utilización del criterio de caja	693
5.2.4.	Bienes en que debe realizarse la reinversión	693
5.2.5.	Requisito de permanencia	693
5.2.6.	Base de la deducción	694
5.2.7.	Importe de la deducción.	694
5.2.8.	Requisitos formales.	694
5.2.9.	Límites	695
5.3.	Deducción disposición transitoria vigésima cuarta, apartado 1, LIS	695
5.4.	Deducciones con límite del Capítulo IV Título VI de la LIS	695
5.4.1.	Gastos en I+D e innovación tecnológica (art. 35 LIS)	696
5.4.2.	Inversión de beneficios (art. 37 TR).	702
5.4.3.	Producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 36 LIS).	705
5.4.4.	Deducción por creación de empleo: por emprendedores y deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad (arts. 37 y 38 LIS)	708

5.4.5.	Otras inversiones	711
5.4.6.	Normas comunes a las anteriores deducciones.	715
5.5.	Deducción por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS)	716
5.6.	Deducciones por donaciones a entidades sin fines de lucro.	717
5.6.1.	Régimen general.	717
5.6.2.	Actividades prioritarias de mecenazgo	718
5.6.3.	Acontecimientos de excepcional interés público	730
5.7.	Deducciones por inversión en Canarias (Ley 20/1991).	730
5.8.	Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral	732
5.9.	Deducción por reversión de medidas temporales (Disposición transitoria 37 LIS).	733
5.10.	Deducciones sin límite I+D+I	733
5.11.	Cuota líquida positiva	735
6.	CUOTA DEL EJERCICIO A INGRESAR O DEVOLVER	735
6.1.	Retenciones e ingresos a cuenta/pagos a cuenta de participaciones en IIC. . . .	736
6.2.	Retenciones e ingresos a cuenta/pagos a cuenta por participaciones en IIC imputados por agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas.	744
6.3.	Retenciones sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	744
6.4.	Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver.	744
7.	CUOTA DIFERENCIAL	745
7.1.	Pagos fraccionados	745
7.2.	Cuota diferencial	748
8.	LÍQUIDO A INGRESAR O DEVOLVER	749
8.1.	Incremento por pérdida de beneficios fiscales en períodos anteriores	749
8.2.	Incremento por incumplimiento de requisitos SOCIMI.	749
8.3.	Intereses de demora	749
8.4.	Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	750
8.5.	Abono de deducciones I+D+i por insuficiencia de cuota (Opción art. 39.2 LIS)	750
8.6.	Abono de deducciones por producciones extranjeras (art. 39.3 LIS).	751
8.7.	Líquido a ingresar o a devolver	751
8.8.	Abono por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración Tributaria (art.130 LIS).	751
8.9.	Compensación por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (art. 130 LIS).	751

CAPÍTULO XI. INFORMACIÓN ADICIONAL

1.	DETALLE DE LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS.	757
2.	DEDUCCIONES DOBLE IMPOSICIÓN INTERNA RDL 4/2004	758
3.	DEDUCCIONES DOBLE IMPOSICIÓN INTERNA (DT 23ª.1 LIS)	760
4.	DEDUCCIONES DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL RDL 4/2004.	761
5.	DEDUCCIONES DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL LIS	764
5.1.	Impuesto soportado por el sujeto pasivo (art. 31 LIS)	765
5.2.	Dividendos y participaciones en beneficios de fuente extranjera (art. 32 LIS) . .	768
5.3.	Estructura del impuesto	770
5.3.1.	Doble imposición internacional períodos anteriores.	771
5.3.2.	Doble imposición internacional 2019	771
6.	DEDUCCIONES DISPOSICIÓN TRANSITORIA 24ª.7 LIS Y ART. 42 RDL 4/2004 . . .	771
7.	DEDUCCIONES DISPOSICIÓN TRANSITORIA 24ª.1 LIS.	773
8.	DEDUCCIONES INVERSIÓN EN CANARIAS CON LÍMITES INCREMENTADOS	774
9.	DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR DETERMINADAS ACTIVIDADES (CAP. IV TIT. VI Y DT 24ª.3 LIS)	774
10.	DEDUCCIÓN DONATIVOS A ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO (LEY 49/2002) . .	777
11.	DEDUCCIÓN POR REVERSIÓN DE MEDIDAS TEMPORALES (DT 37ª.1 LIS)	778
12.	DEDUCCIÓN POR REVERSIÓN DE MEDIDAS TEMPORALES (DT 37ª.2 LIS)	779
13.	DEDUCCIONES I+D+I EXCLUIDAS DE LÍMITE (OPCIÓN ART. 39.2 LIS)	779

14. APLICACIÓN DE RESULTADOS	779
14.1. Base de reparto	780
14.1.1. Pérdidas y ganancias	780
14.1.2. Remanente	780
14.1.3. Reservas	780
14.1.4. Total	780
14.2. Aplicación	780
14.2.1. A reservas	780
14.2.2. Intereses aportaciones al capital (Cooperativas)	780
14.2.3. A dividendos	781
14.2.4. A dotación OS (Cajas de Ahorro)	781
14.2.5. A Fondo de Reserva Obligatorio (Cooperativas)	781
14.2.6. A retornos cooperativos	781
14.2.7. Partícipes (IICC)	781
14.2.8. A remanente y otros	781
14.2.9. A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores	781
14.2.10. Total	782
15. DETALLE DE LAS CORRECCIONES FISCALES AL RESULTADO (EXCLUIDA LA CORRECCIÓN POR IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES)	782
16. DETALLE DE LAS EXENCIONES DEL ART. 21 LIS (ENTIDADES NO RESIDENTES). . .	783
17. LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS (ART. 16 LIS). . .	783
18. LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS. GASTOS FINANCIEROS PENDIENTES DE DEDUCIR	786
19. PENDIENTE DE ADICIÓN POR LÍMITE BENEFICIO OPERATIVO NO APLICADO ..	786
20. RESERVA DE CAPITALIZACIÓN	787
21. RESERVA DE NIVELACIÓN	787
22. DOTACIONES POR DETERIORO DE CRÉDITOS U OTROS ACTIVOS DERIVADOS DE LAS POSIBLES INSOLVENCIAS DE LOS DEUDORES NO VINCULADOS CON EL CONTRIBUYENTE Y OTRAS DEL ART. 11.12 LIS CON POSIBILIDAD DE CONVERSIÓN EN CRÉDITO EXIGIBLE	789
23. REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALORES REPRESENTATIVOS DE LA PARTICIPACIÓN EN EL CAPITAL O EN LOS FONDOS PROPIOS DE ENTIDADES PENDIENTES DE REVERSIÓN (DT 16ª.3 LIS)	790
24. CONVERSIÓN DE ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO EN CRÉDITO EXIGIBLE FRENTE A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ART. 130, DA 13ª Y DT 33ª LIS). . .	791
25. COMUNICACIÓN DEL IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS	792
25.1. Grupos de sociedades. Art. 42 Código de Comercio. Incluidas Entidades de Crédito y Aseguradoras	792
25.2. No residentes con más de un Establecimiento Permanente	793
25.3. Entidades de crédito, Aseguradoras e Instituciones de Inversión Colectiva . . .	793
26. IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS DE LOS DOCE MESES ANTERIORES A LA FECHA DE INICIO DEL PERIODO IMPOSITIVO	794
27. RÉGIMEN DE LAS ENTIDADES NAVIERAS EN FUNCIÓN DEL TONELAJE	794
28. PRESENTACIÓN DE DOCUMENTACIÓN PREVIA EN LA SEDE ELECTRÓNICA . . .	795
29. RÉGIMEN ESPECIAL DE LA RESERVA PARA INVERSIONES EN CANARIAS (LEY 19/1994)	795
30. RÉGIMEN DE COOPERATIVAS	796
30.1. Determinación de la Base Imponible	796
30.2. Detalle de compensación de cuotas	798
31. OPERACIONES DE FUSIÓN, ESCISIÓN Y CANJE DE VALORES, TRANSMISIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS (LEY 8/2012) Y REESTRUCTURACIÓN (RÉGIMEN ESPECIAL) .	798
32. AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO Y UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS (RÉGIMEN ESPECIAL)	800
32.1. Porcentaje de imputación de bases imponibles y demás conceptos liquidatorios.	800
32.2. Modelo de información (artículo 46 RIS)	800

32.2.1. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias y Base imponible (casillas 500 y 552)	801
32.2.2. Deducción para evitar la doble imposición	803
32.2.3. Base de las bonificaciones	803
32.2.4. Base de las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades.	803
32.2.5. Retenciones e ingresos a cuenta (casilla 062)	804
32.2.6. Dividendos y participaciones en beneficios distribuidos con cargo a reservas	804
32.2.7. Relación de socios existentes a la fecha de cierre del período impositivo que deban soportar las imputaciones, en orden decreciente de grado de participación, con sus datos identificativos y grado de participación en dicha fecha	804
32.3. Información de detalle de EP o UTE que operen en el extranjero y por participación en fórmula de colaboración análoga a UE	805
33. RÉGIMEN ESPECIAL DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL	805
34. TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAÍS VASCO Y NAVARRA	806

CAPÍTULO XII. LOS MODELOS 231 Y 232. DECLARACIÓN PAÍS POR PAÍS Y DECLARACIÓN INFORMATIVA DE OPERACIONES VINCULADAS Y DE OPERACIONES Y SITUACIONES RELACIONADAS CON PAÍSES O TERRITORIOS CALIFICADOS COMO PARAÍSOSES FISCALES

1. INTRODUCCIÓN	813
2. MODELO 231. DECLARACIÓN PAÍS POR PAÍS	814
3. MODELO 232. DECLARACIÓN DE OPERACIONES VINCULADAS	816

ANEXO

1. FORMAS JURÍDICAS	821
2. CÓDIGOS DE PAÍSES Y TERRITORIOS	821
3. CÓDIGOS CNAE 2009	828
4. CÓDIGOS DE MONEDA	850
5. CÓDIGOS DE COMUNIDAD AUTÓNOMA	855

ÍNDICE ANALÍTICO	857
-----------------------------------	------------