

DOSSIER PRÁCTICO
FRANCIS LEFEBVRE

La reforma del
Impuesto sobre
Sociedades
2006-2007

Ley 25/2006
Ley 35/2006
Ley 36/2006

Este libro ha sido realizado sobre la base
de un estudio cedido a

Ediciones Francis Lefebvre

por

ÁNGEL SERRANO GUTIÉRREZ

Licenciado en Ciencias Económicas y Empresariales

Nota del autor.— Esta obra es el resultado o fruto de las reflexiones estrictamente personales del autor sobre la normativa legal relativa a la reforma del Impuesto sobre Sociedades. Los comentarios y conclusiones que se efectúan en la misma constituyen, por tanto, la opinión personal del autor derivada del examen de la normativa indicada, sin que, en consecuencia, puedan ser consideradas como doctrina oficial de la Administración tributaria. Las contestaciones administrativas a consultas, que se incluyen en la obra, proceden de la página Web del Ministerio de Hacienda en Internet, presentándose un resumen de las mismas, que trata de sintetizar su contenido. Por tanto, el autor no aceptará responsabilidades por las consecuencias ocasionadas a las personas o entidades que actúen o dejen de actuar como consecuencia de las opiniones, interpretaciones e informaciones contenidas en esta obra.

© EDICIONES FRANCIS LEFEBVRE, S. A.

Santiago de Compostela, 100. 28035 Madrid. Teléfono: (91) 210 80 00. Fax: (91) 210 80 01
www.efl.es

ISBN: 978-84-96535-39-8

Depósito legal: M-8121-2007

Impreso en España

por Printing'94

Puerto Rico, 3. 28016 Madrid

PLAN GENERAL

	nº marginal
CAPÍTULO 1. LA LEY 25/2006	
Sección 1. Deducción para evitar la doble imposición internacional: dividendos y participaciones en beneficios	120
Sección 2. Deducción por inversiones medioambientales: adquisición de vehículos ecológicos de transporte por carretera	200
Sección 3. Régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canje de valores	205
Modificación del título del Capítulo VIII del Título VII del TRLIS	220
Operaciones de escisión parcial	225
Operaciones de escisión financiera	255
Operaciones de canje de valores	270
Cambio de domicilio de Sociedad Europea (SE) o de Sociedad Cooperativa Europea (SCE) de un Estado Miembro a otro de la Unión Europea	295
Cambio de domicilio social desde España hacia otro Estado Miembro de la Unión Europea	300
Cambio de domicilio social desde un Estado miembro de la Unión Europea hacia España	350
Modificación del artículo 84.1.d) del TRLIS	360
Entidades en régimen de atribución de rentas	365
Pérdidas de los establecimientos permanentes (EP)	400
Régimen de diferimiento en las operaciones de cambio de domicilio de una SE o de una SCE de un Estado miembro a otro de la Unión Europea	535
Aplicación del anexo de la Directiva 90/434/CEE	550
Sección 4. Tipo de gravamen de las Entidades de Derecho público Puertos del Estado y Autoridades Portuarias	565
Sección 5. Fecha de entrada en vigor de las distintas materias reformadas por la L 25/2006	570
CAPÍTULO 2. LA LEY 35/2006	
Sección 1. Derogación de la deducción por inversiones para la implantación de empresas en el extranjero	675
Sección 2. Reducción de los tipos de gravamen	700
Modificaciones en los tipos de gravamen del IS	702
Incidencia de la modificación del tipo de gravamen en las deudas y créditos de carácter fiscal	725
Sección 3. Régimen transitorio de las deducciones para evitar la doble imposición interna e internacional	745
Doble imposición Interna	745
Doble imposición internacional	775

	nº marginal
Aplicación, en el ejercicio 2008, de los saldos pendientes de deducción, con origen en el ejercicio 2007, de las deducciones por doble imposición interna e internacional	830
Sección 4. Restricciones para la aplicación de la deducción para evitar la doble imposición interna	840
Sección 5. Bonificación por actividades exportadoras de producciones cinematográficas y de libros. Régimen transitorio	870
Sección 6. Reducción y derogación de ciertas deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades. Régimen transitorio	898
Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades cuya derogación se produce a partir del 1-1-2011	900
Deducción por actividades de exportación	950
Deducción por actividades de I+D+i	985
Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades cuya derogación se produce a partir del día 1-1-2014	1030
Sección 7. Deducción por reinversión de beneficios extraordinarios	1060
Modificación de los porcentajes de deducción	1075
Elementos patrimoniales transmitidos	1095
Elementos patrimoniales objeto de la reinversión	1125
Valores no aptos para la deducción por reinversión	1145
Transacciones intragrupo	1155
Plazo para efectuar la reinversión cuando ésta se materializa mediante un contrato de arrendamiento financiero	1160
Régimen transitorio	1165
Sección 8. Deducción por contribuciones empresariales a planes de previsión social empresarial	1170
Sección 9. Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés	1190
Sección 10. Sociedades patrimoniales	1212
1. Derogación del régimen especial de las sociedades patrimoniales	1228
2. Régimen transitorio de las sociedades patrimoniales	1230
Sociedades patrimoniales cuyo período impositivo se haya iniciado en el año 2006 y concluya en el año 2007	1235
Exigibilidad frente a devengo	1245
Compensación de bases imponibles negativas	1275
Deducción por doble imposición de dividendos	1295
Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	1320
Distribución de beneficios obtenidos en períodos impositivos en los que entidad tributó por el régimen especial de las sociedades patrimoniales	1335
Transmisión de la participación en una sociedad patrimonial	1515
Obligaciones de información	1685
3. Disolución y liquidación de sociedades patrimoniales	1700
Entidades que pueden acogerse al régimen	1705
Adopción y ejecución del acuerdo	1715
Régimen fiscal. Imposición directa	1725
Períodos impositivos que concluyan hasta la finalización del proceso de disolución con liquidación	1805

	nº marginal
Sección 11. Entidades dedicadas a la gestión de un patrimonio mobiliario o inmobiliario	1820
1. Sociedades dedicadas a la gestión de un patrimonio inmobiliario (antiguas sociedades de mera tenencia de bienes)	1830
2. Sociedades dedicadas a la gestión de un patrimonio mobiliario (antiguas sociedades de valores)	1875
Valores excluidos del cómputo del 50% del activo	1895
Sociedades holding	1910
3. Sociedades dedicadas a la gestión de un patrimonio mobiliario o inmobiliario sobrevenidas	1990
Sistema de cálculo	2005
Precio de adquisición de los valores y de los elementos patrimoniales no afectos	2030
Beneficios no distribuidos procedentes de la realización de actividades económicas	2035
Beneficios obtenidos tanto en el propio año como en los últimos 10 años anteriores	2055
Naturaleza de las rentas procedentes de los valores y de los elementos patrimoniales no afectos excluidos del cómputo	2065
4. Período de concurrencia de los requisitos	2105
5. Consideración final sobre la composición del activo de las sociedades dedicadas a la gestión de un patrimonio mobiliario o inmobiliario. Posible carácter excluyente de los requisitos exigidos por la norma	2120
Sección 12. Eliminación en el TRLIS de determinadas referencias a las sociedades Patrimoniales	2150
Sección 13. Sustitución en el TRLIS de las referencias a las sociedades patrimoniales por referencias a las sociedades dedicadas a la gestión de un patrimonio mobiliario o inmobiliario	2175
Sección 14. Sustitución en el TRLIS de las referencias a las sociedades patrimoniales por referencias a las sociedades dedicadas a la gestión de un patrimonio mobiliario o inmobiliario, complementadas con los requisitos que delimitaban la configuración de las antiguas sociedades patrimoniales desde el punto de vista de la composición de su accionariado	2195
1. Régimen especial de las ETVE	2200
2. Régimen especial de las aportaciones de activos	2370
Sección 15. Dividendos distribuidos por las ETVE a contribuyentes del IRPF	2375
Sección 16. Cantidades efectivamente distribuidas por la comunidades titulares de montes vecinales en mano común	2400
Sección 17. Porcentajes de retenciones a cuenta del capital mobiliario en el IS	2410

	nº marginal
CAPÍTULO 3. LA LEY 36/2006	
Sección 1. Definición de paraíso fiscal, de país o territorio de nula tributación y de efectivo intercambio de información	2425
Sección 2. Entidades residentes en territorio español	2465
Sección 3. Operaciones vinculadas	2478
1. Tratamiento contable aplicable a las transacciones entre las empresas pertenecientes a un mismo grupo	2480
2. Aplicación del valor normal de mercado	2515
3. Documentación de las operaciones vinculadas	2565
4. Personas o entidades vinculadas	2575
5. Métodos para la determinación del valor normal de mercado	2595
6. Deducción de gastos en concepto de servicios entre entidades vinculadas	2770
7. Deducción de los gastos derivados de un acuerdo de reparto de costes de bienes o servicios	2820
8. Acuerdos previos de valoración de operaciones vinculadas	2865
9. El ajuste secundario	2875
10. Comprobación del valor normal de mercado	2990
11. Infracciones y sanciones	3005
Sección 4. Operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales	3025
Sección 5. Subcapitalización	3030
TABLA ALFABÉTICA	