

# ÍNDICE

## **1. REQUISITOS GENERALES PARA LA DEDUCCIÓN DE GASTOS EN EL IS**

- 1.1. Correcta imputación temporal
- 1.2. Adecuada contabilización
- 1.3. Correlación con los ingresos
- 1.4. Justificación suficiente
- 1.5. Gasto contable y gasto fiscal, ¿es lo mismo?

## **2. ESPECIAL ESTUDIO DE LOS GASTOS CUYA DEDUCCIÓN PUEDE SER MÁS DUDOSA O CONTROVERTIDA**

- 2.1. La retribución del socio por funciones distintas de las propias del cargo de administrador
- 2.2. La retribución del administrador por las funciones propias de ese cargo
- 2.3. El uso de bienes de la sociedad por parte del socio (vivienda, vehículos, y otros)
- 2.4. Gastos de desplazamientos del socio para la realización de la actividad (comidas, gastos de viaje, locomoción, etc.)
- 2.5. Retribución de familiares
- 2.6. Gastos relacionados con vehículos
- 2.7. La cotización de autónomos
- 2.8. El uso de inmuebles del socio o de familiares para la actividad
- 2.9. Criterios especiales de amortización en el IS para PYMES
  - 2.9.1. Libertad de amortización sin creación de empleo
  - 2.9.2. Libertad de amortización con creación de empleo
  - 2.9.3. Régimen fiscal arrendamiento financiero
  - 2.9.4. Deudores dudoso cobro
  - 2.9.5. Reserva de nivelación
- 2.10. Atenciones con clientes y proveedores
- 2.11. Gastos derivados de usos y costumbres
- 2.12. Gastos de promoción
- 2.13. Sanciones, recargos e intereses de demora
- 2.14. Dividendos encubiertos

## **ANEXO. CASOS PRÁCTICOS**

Caso práctico | Deducibilidad en el IS de la remuneración de socios administradores aumentada sin acuerdo de la junta general

Caso práctico | Efectos de una escisión total sobre la reserva de nivelación pendiente en el IS

Caso práctico | Deducibilidad en el Impuesto sobre Sociedades de las costas procesales

Caso práctico | Transporte de mercancías. Gastos deducibles en Impuesto sobre Sociedades

Caso práctico | Deterioro de existencias en el Impuesto sobre Sociedades

Caso práctico | Deducibilidad en el IS del importe pagado por asumir una tercera entidad las futuras indemnizaciones de trabajadores subrogados

Caso práctico | Deducibilidad en el IS de gastos por colaboración en fiestas locales y eventos deportivos

Caso práctico | ¿Cuándo podemos entender que un local es nuevo a efectos del artículo 102 de la LIS?

Caso práctico | Deducibilidad en el IS de los intereses de un préstamo participativo en una promotora inmobiliaria

Caso práctico | Libertad de amortización de un vehículo eléctrico usado afecto a la actividad