



economistas

Colegio de Valencia

**NOVEDADES EN EL IS  
REAL DECRETO-LEY 3/2016**

**Pablo Azcona Pedraza**  
**Vocal de la Junta de Gobierno y Copresidente de la Comisión**  
**Fiscal**  
**Colegio de Economistas de Valencia**

# Agenda

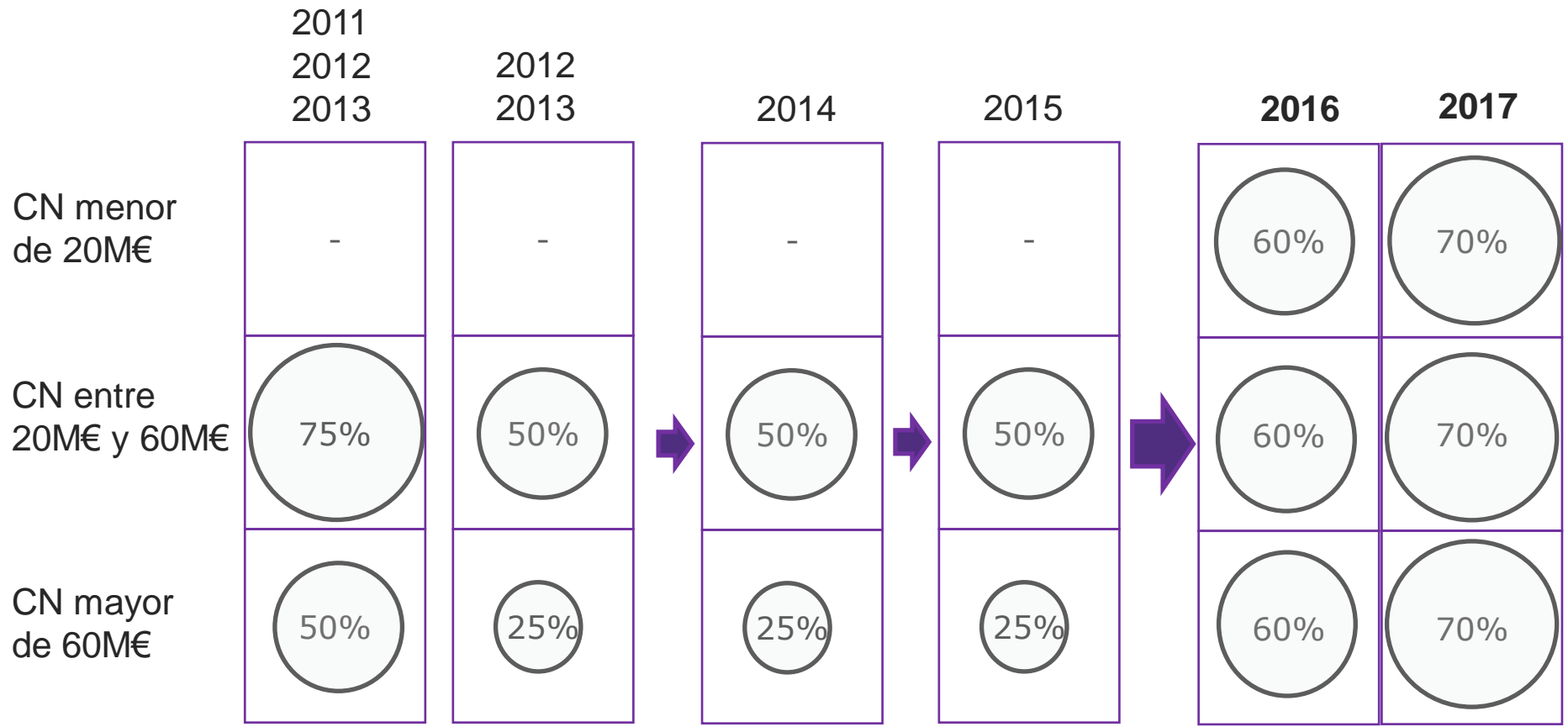
1. Limitación a la compensación de Bases Imponibles negativas (2016)
2. Limitación a la aplicación de deducciones por doble imposición (2016)
3. Reversión de rentas negativas de EPs (2016)
4. Rentas negativas generadas en la transmisión de EPs (2017)



# 1. Limitación a la compensación de Bases Imponibles Negativas (2016)

# 1. Limitación a la compensación de Bases Imponibles Negativas (2016)

% de la BI previa\* que puede reducirse



(\* desde 2015 previa a la aplicación de la reserva de capitalización

# 1. Limitación a la compensación de Bases Imponibles Negativas

% de la BI previa a la reserva de capitalización que puede reducirse

	2016	2017 y ss
CN menor de 20M€	60%	70%
CN entre 20M€ y 60M€	50%	50%
CN mayor de 60M€	25%	25%

- ✓ Sin límite temporal
- ✓ No aplica el límite hasta 1M€
- ✓ Aplica igualmente a Grupos y a compañías que se integran en grupos fiscales
- ✓ Aplica a la integración determinadas dotaciones que han generado activos por impuesto diferido (no se benefician del primer 1M€)

Art. 26.1, DTª 36, DA 15, Art. 62,1f), Art. 62.1e), Art. 67.1e)

# 1. Limitación a la compensación de Bases Imponibles Negativas

---

- ✓ **Francia:** Límite de compensación, el 50% base imponible que exceda de 1M€, sin límite temporal
- ✓ **Alemania:** Límite de compensación, el 60% base imponible que exceda de 1M€, sin límite temporal
- ✓ **Reino Unido:** Límite de compensación, el 50% base imponible que exceda de 5M GBP, sin límite temporal
- ✓ **Italia:** Límite de compensación, el 80% base imponible, sin límite temporal
- ✓ **Holanda:** No tiene límite cuantitativo, límite temporal 9 años
- ✓ **Suecia:** No tiene límite cuantitativo, no tiene límite temporal

## 2. Limitación a la aplicación de deducciones por doble imposición nacional e internacional

## 2. Limitación a la aplicación de deducciones por doble imposición nacional e internacional (2016)

---

**La suma de las siguientes deducciones se podrá aplicar con el límite del 50% de la cuota íntegra**

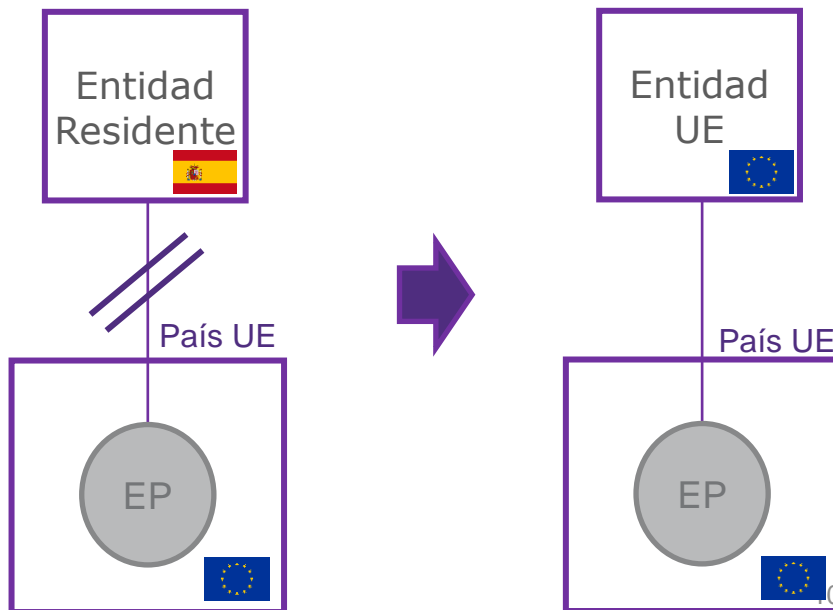
- ✓ **Deducción para evitar doble imposición Jurídica Internacional:** impuesto soportado por el contribuyente en el extranjero. Art 31 LIS
- ✓ **Deducción para evitar doble imposición económica internacional:** dividendos y participaciones en beneficios. Art. 32 LIS
- ✓ **Impuestos satisfechos correspondientes a rentas imputadas o dividendos procedentes de rentas imputadas por el régimen de **transparencia fiscal internacional**.** Art. 100.11 LIS
- ✓ **Deducciones para evitar **doble imposición interna** a que se refiere la DT<sup>a</sup> 23 LIS**



### 3. Reversión de rentas negativas de EPs

### 3. Reversión de las rentas negativas de EPs

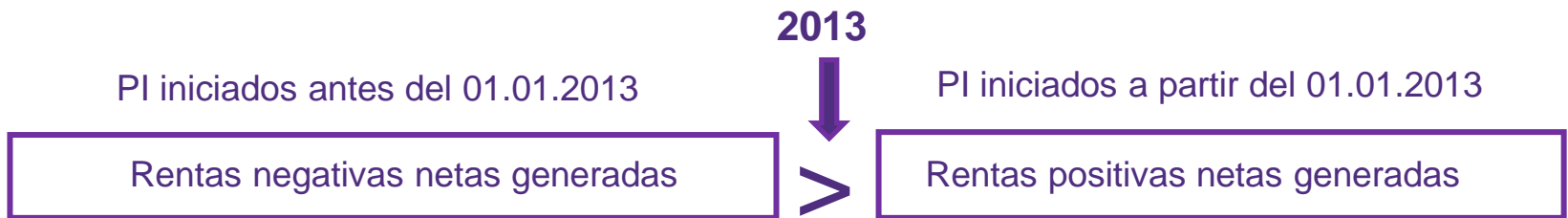
- ✓ Cambio 2013: En periodos impositivos iniciados a partir de 01.01.2013 no pueden integrarse las rentas negativas obtenidas por EPs. DT<sup>a</sup>16.3 la exención del Artículo 22 así como la deducción del Artículo 31 solo serán aplicables a las **rentas positivas** obtenidas con posterioridad que **superen** la cuantía de dichas **rentas negativas**
- ✓ DT<sup>a</sup>16.4: en el caso de transmisión de EP cuando es de aplicación el régimen previsto en el artículo 77.1b), la base imponible de la entidad transmitente se **incrementará** en el importe del **exceso de las rentas negativas sobre las positivas imputadas por el EP** durante los periodos impositivos iniciados con anterioridad al 1 de enero de 2013, con el límite de la renta positiva derivada de la transmisión del mismo.



Desaparece para 2016  
y se introduce DT<sup>a</sup>16.5  
que amplía sus efectos

### 3. Reversión de las rentas negativas de EPs

- ✓ DT<sup>a</sup>16.5: Introduce para periodos impositivos iniciados a partir de **01.01.2016**, En el caso de transmisión de un EP, la base imponible de la entidad transmitente residente se **incrementará en el exceso de las rentas negativas netas generadas** por el EP en PI iniciados con anterioridad al 01.01.2013 **sobre las rentas netas positivas generadas** por el EP en PI iniciados a partir del 01.01.2013, con el límite de la renta positiva derivada de la transmisión del mismo



El exceso incrementará la BI con el límite de renta positiva de la transmisión

## 4. Rentas negativas generadas en la transmisión de EPs (2017)

## 4. Rentas negativas generadas en la transmisión de EPs (2017)

---

- ✓ Art. 22.2 Exención de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un EP: Permitía que las **rentas negativas** derivadas de la **transmisión o cese** de su actividad se integrara en la base imponible, una vez se hubiera **minorado en el importe de las rentas positivas** netas obtenidas con anterioridad que hayan tenido derecho a la exención o a la deducción por doble imposición del artículo 31
- ✓ Art. 22.2. Para PI iniciados a partir del 01.01.2017 sólo será de aplicación a **ceses** de EPs, no así en el caso de transmisión. En consecuencia las rentas negativas en transmisión de EP no serán deducibles
- ✓ Queda derogado con efectos para PI iniciados a partir del 01.01.2017 el Artículo 11.11. Las **rentas negativas** en la transmisión de EPs cuando la **adquirente es una compañía del grupo**. La **imputación** de la renta se producía cuando el EP era **transmitido a terceros** o la entidad transmitente o adquirente dejara de formar parte del grupo. La renta negativa se minoraba en la renta positiva de la transmisión a terceros