

# Cuestiones problemáticas vinculadas a las Sociedades Patrimoniales tras 4 años de experiencia práctica



Ilustre Colegio de la Abogacía de Bizkaia  
Bizkaiko Abokatuen Elkargo Ohoretsua



**AEDAF**

Asociación Española  
de Asesores Fiscales



ESCUELA DE PRÁCTICA JURÍDICA / PRAKTIKA JURIDIKORAKO ESKOLA  
"Pedro Ibarreche"

**Miércoles 28 de Febrero de 2018**

**De 16.00 a 19.00 horas**

**Ponentes:** ASIER GUEZURAGA UGALDE. *Socio de Euskaltax*

**Mesa Redonda:** Francisco José Espinosa Barro  
Asier Guezuraga Ugalde  
Pablo Martín Ruiz de Gordejuela

**Lugar:** Ilustre Colegio de la Abogacía de Bizkaia  
Rampas de Uribitarte, 3 – 3ª planta (Sala rosa)  
48001 Bilbao

**Inscripción:** Abogados/as Bizkaia y Asociados/as AEDAF: 50,00 euros  
Otros: 75,00 euros

**Más información:** Escuela de Práctica Jurídica Tel. 94435 62 07  
epj@icasv-bilbao.com



## Cuestiones problemáticas vinculadas a las Sociedades Patrimoniales tras 4 años de experiencia práctica

### 1) CRITERIOS DE DETERMINACIÓN DE LA PATRIMONIALIDAD DE UNA ENTIDAD SEGÚN:

- a. La estructura de su accionariado.
- b. La composición de su activo.
- c. La delimitación de las Rentas Pasivas
  - Problemas de encaje en la Base Imponible del Ahorro.
  - Dividendos de Holding y Subholding.
  - La Reversión de Provisiones
  - Efecto de los ajustes extracontables.
  - Rendimientos del Capital Mobiliario ajenos a la BI Ahorro.
  - Problemática de las cesiones de bienes /prestaciones de servicios a vinculados.
  - Inexistencia de ingresos. Periodo de cómputo.

### 2) CUESTIONES CONTROVERTIDAS EN LA FIJACIÓN DE SU BASE IMPONIBLE:

- a. En materia de Ingresos:
  - Operaciones que no se contabilizan como ingresos contables (reducción de capital/repartos de prima/dividendos anteriores a la toma de participación)
  - Ingresos Financieros: Diferencias de cambio, Reversión de Provisiones, Revalorizaciones contables,...
- b. En materia de Gastos:
  - Gastos Financieros: Diferencias de cambio, Reversión de Provisiones, Revalorizaciones contables,...
  - Variaciones de existencias.

### 3) COMPENSACIÓN DE RENTAS CON ARREGLO A LA NORMATIVA DEL IRPF:

- a. Problemática de calificación de rentas no existentes en la normativa del IRPF: Diferencias de Cambio, Plusvalías Tácitas.
- b. Compensación de Rentas y Linealidad.
- c. Rendimientos Capital Mobiliario VS Alteraciones Patrimoniales.

### 4) CRITERIOS DE APLICACIÓN DE LAS BONIFICACIONES DEL 20%/30% PARA ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES,

### 5) LINEALIDAD EN LAS RENTAS DERIVADAS DE LA TRANSMISIÓN DE ELEMENTOS:

- a. Transparencia Fiscal como Régimen general.
- b. PYME como régimen especial.
- c. Incidencia de la linealidad en la tributación del reparto de dividendos.
- d. Compensación de rentas generadas bajo la linealidad. Incidencia en su compensación.
- e. Exención de las plusvalías de cartera (art. 34 NFIS) y linealidad.

### 6) REGLAS DE APLICACIÓN DE LAS BASES IMPONIBLES NEGATIVAS Y DEDUCCIONES EN EL SUPUESTO DE APLICACIÓN DE DISTINTOS RÉGIMENES.

### 7) PATRIMONIALES E INMOBILIARIAS Y RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL:

- a. Inclusión/Exclusión del grupo fiscal.
- b. Incidencia en el grupo de su volumen de operaciones.
- c. Incidencia en el tipo aplicable.