

HJ  
4638  
.M65  
1997

**DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA POLÍTICA, HACIENDA  
PÚBLICA Y DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO DE LA  
UNIVERSIDAD DE BARCELONA**

**La Norma ISO Contable como técnica de  
aproximación entre la Normativa  
Contable y la Normativa Tributaria**

*Tesis presentada por Enric Monfort Aguilar para optar al título  
de Doctor en Ciencias Económicas.*

*Dirigida por el Doctor Juan Francisco Corona Ramón.*

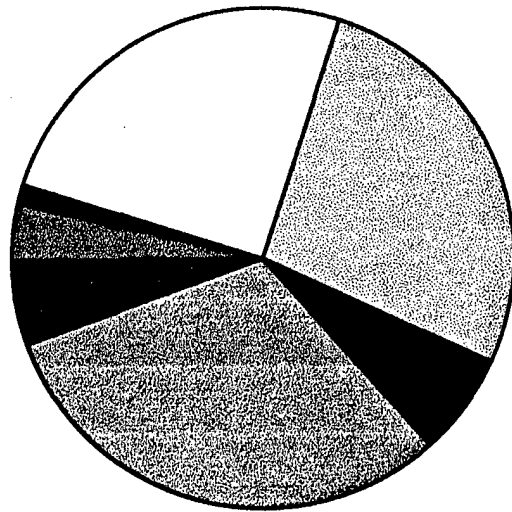
**Barcelona, septiembre de 1997**



B.U.F. 2001  
Diagonal 69  
Tel. 402 10 00

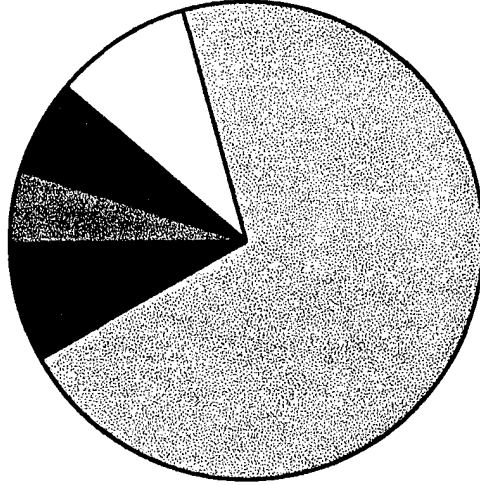
GRÁFICO 15. PRINCIPALES AUMENTOS Y DISMINUCIONES EN 1994 PARA EL TOTAL DE EMPRESAS EN EL TRAMO II

**AUMENTOS**



- BI sociedades transparentes
- Libertad amortización
- Exceso dotaciones a provisiones
- Impuesto sobre sociedades
- Otros gastos no deducibles
- Otros ajustes
- Otras partidas

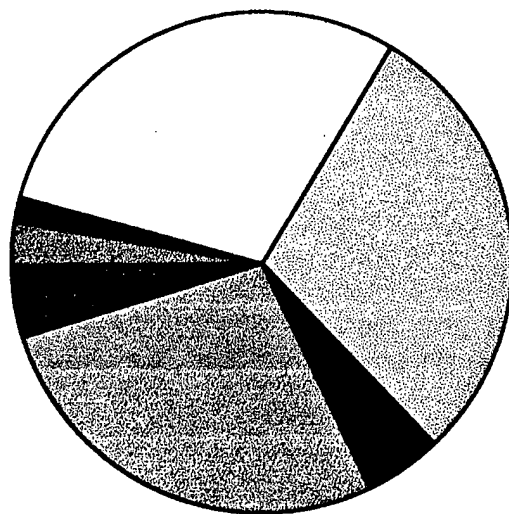
**DISMINUCIONES**



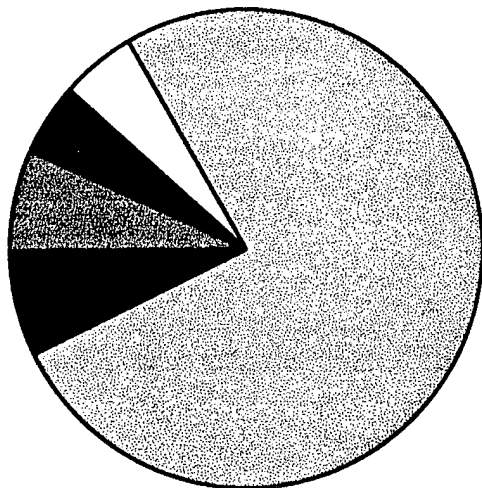
- Libertad amortización
- Impuesto sobre sociedades
- Excención reinversión
- Otros ajustes
- Otras partidas

GRÁFICO 16. PRINCIPALES AUMENTOS Y DISMINUCIONES EN 1996 PARA EL TOTAL DE EMPRESAS EN EL TRAMO II

**AUMENTOS**



**DISMINUCIONES**



CUADRO 39. COMPARACIÓN DE LOS AJUSTES EXTRACONTABLES DE LAS SOCIEDADES ENTRE 1994 Y 1996

	Total 1994			Total 1995			Incremento		
	Declarantes	Importe	% s/BI	Declarantes	Importe	% s/BI	Declarantes	Importe	% s/BI
Resultado contable	535.396	1.672.953	36,19%	600.403	2.843.796	50,12%	12,14%	69,99%	38,46%
<b>AUMENTOS</b>									
BI sociedades transparentes	535.396	3.585.917	77,58%	600.403	3.996.500	70,43%	12,14%	11,45%	-9,22%
Exceso dotación amortización	535.396	133.188	2,88%	600.403	77.330	1,36%	12,14%	-41,94%	-52,71%
Amortización fondo comercio	535.396	59.530	1,29%	600.403	50.492	0,89%	12,14%	-15,18%	-30,91%
Libertad amortización	535.396	24.910	0,54%	600.403	23.812	0,42%	12,14%	-4,41%	-22,13%
Exceso dotaciones a provisiones	535.396	61.859	1,34%	600.403	78.077	1,38%	12,14%	26,22%	2,81%
Ajuste valor existencias	535.396	767.945	16,61%	600.403	1.058.323	18,65%	12,14%	37,81%	12,26%
Impuesto sobre sociedades	535.396	23.690	0,51%	600.403	45.215	0,80%	12,14%	90,86%	55,47%
Otros gastos no deducibles	535.396	1.149.458	24,87%	600.403	1.348.450	23,76%	12,14%	17,31%	-4,44%
Result. neg. activos financieros	535.396	293.532	6,35%	600.403	242.311	4,27%	12,14%	-17,45%	-32,76%
Ajuste por op. arrend. financiero	535.396	11.131	0,24%	600.403	6.783	0,12%	12,14%	-39,06%	-50,36%
Ajuste por op. venta a plazos	535.396	86.170	1,96%	600.403	63.135	1,11%	12,14%	-26,73%	-40,32%
Apor. a favor ent. s/ lucro	535.396	29.804	0,64%	600.403	38.197	0,67%	12,14%	28,16%	4,39%
Otros ajustes	535.396	1.127	0,02%	600.403	2.892	0,05%	12,14%	156,71%	109,10%
	535.396	943.575	20,41%	600.403	961.483	16,94%	12,14%	1,90%	-17,00%
<b>DISMINUCIONES</b>									
BI sociedades transparentes	535.396	2.435.960	52,70%	600.403	2.866.742	50,52%	12,14%	17,68%	-4,14%
Exceso amort. ejerc. anteriores	535.396	36.498	0,79%	600.403	31.168	0,55%	12,14%	-14,60%	-30,44%
Libertad Amortización	535.396	35.001	0,76%	600.403	32.981	0,58%	12,14%	-5,77%	-23,24%
Ajuste valor existencias	535.396	153.808	3,33%	600.403	254.873	4,49%	12,14%	65,71%	34,98%
Impuesto sobre sociedades	535.396	16.890	0,37%	600.403	48.208	0,85%	12,14%	185,42%	132,49%
Excensión por reinversión	535.396	257.902	5,58%	600.403	239.353	4,22%	12,14%	-7,19%	-24,40%
Ajuste por op. arrend. financiero	535.396	282.858	6,12%	600.403	211.819	3,73%	12,14%	-25,11%	-39,00%
Ajuste por op. venta a plazos	535.396	151.892	3,29%	600.403	133.630	2,35%	12,14%	-12,02%	-28,34%
Apor. a favor ent. s/ lucro	535.396	37.913	0,82%	600.403	39.008	0,69%	12,14%	2,89%	-16,19%
Otros ajustes	535.396	10.665	0,23%	600.403	2.530	0,04%	12,14%	-76,28%	-80,68%
	535.396	1.452.533	31,43%	600.403	1.873.172	33,01%	12,14%	28,96%	5,04%
Base imponible Previa	535.396	2.822.910	61,07%	600.403	3.973.554	70,03%	12,14%	40,76%	14,66%
Deducción por reser. Inv. Canarias	535.396	74.044	1,60%	600.403	106.758	1,88%	12,14%	44,18%	17,45%
Cooperativas 50% dotación	535.396	96.849	2,10%	600.403	9.143	0,16%	12,14%	-90,56%	-92,31%
Compensación BI neg. ej. anteriores	535.396	1.014.264	21,94%	600.403	1.073.918	18,93%	12,14%	5,88%	-13,75%
Base imponible	535.396	4.622.104	100,00%	600.403	5.674.368	100,00%	12,14%	22,77%	0,00%

(Datos en millones de pesetas)

FUENTE ELABORACIÓN PROPIA A PARTIR DE LAS ESTADÍSTICAS DE LA AGENCIA TRIBUTARIA

GRÁFICO 17. PRINCIPALES AUMENTOS Y DISMINUCIONES EN 1994 PARA LAS SOCIEDADES

**AUMENTOS**

**DISMINUCIONES**

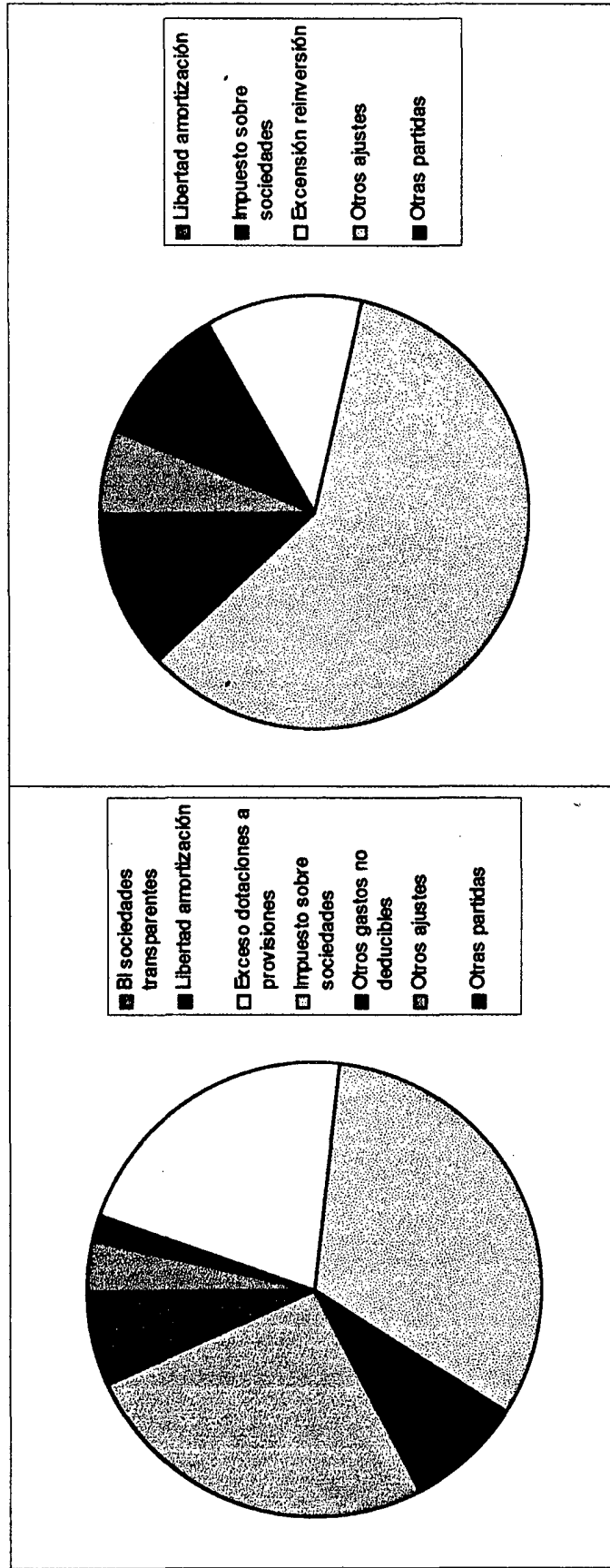
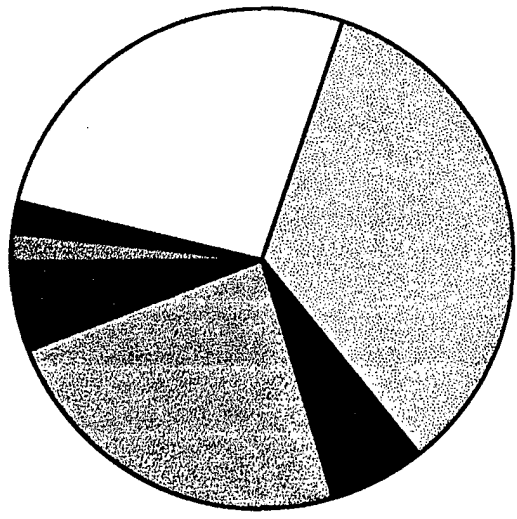


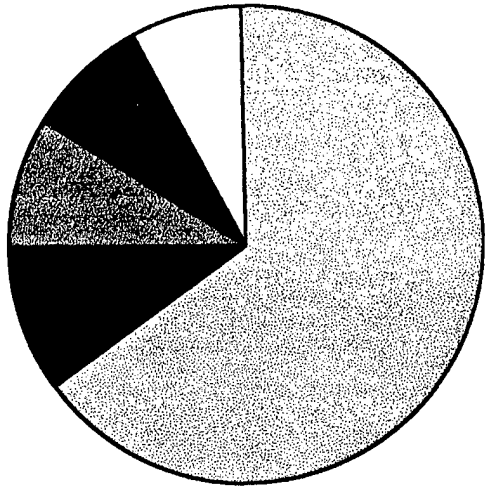
GRÁFICO 18. PRINCIPALES AUMENTOS Y DISMINUCIONES EN 1995 PARA LAS SOCIEDADES

**AUMENTOS**



- Exceso dotaciones a provisiones
- Libertad amortización
- Impuesto sobre sociedades
- Ciudadanos transparentes
- Otros gastos no deducibles
- Otros ajustes
- Otras partidas

**DISMINUCIONES**



- Exención reinversión
- Libertad amortización
- Impuesto sobre sociedades
- Otros ajustes
- Otras partidas

CUADRO 40. COMPARACIÓN DE LOS AJUSTES EXTRACONTABLES DE LAS ENTIDADES DE DEPÓSITO ENTRE 1994 Y 1995

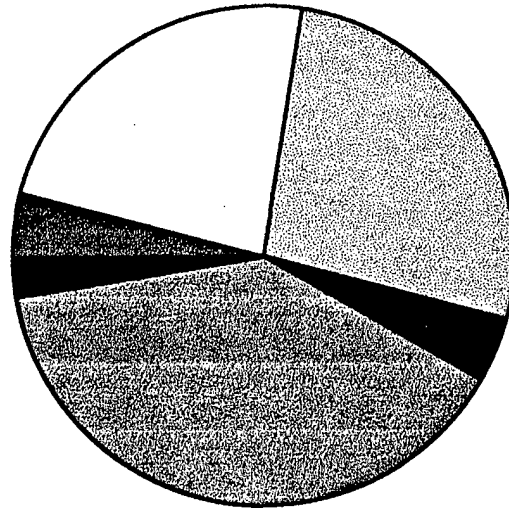
	Total 1994			Total 1995			Incremento		
	Declarantes	Importe	% s/BI	Declarantes	Importe	% s/BI	Declarantes	Importe	% s/BI
Resultado contable	471	604.756	81,54%	453	761.502	86,05%	-3,82%	25,92%	5,53%
<b>AUMENTOS</b>									
BI sociedades transparentes	471	754.119	101,68%	453	794.714	89,80%	-3,82%	5,38%	-11,68%
Exceso dotación amortización	471	28.496	3,84%	453	57.538	6,50%	-3,82%	101,92%	69,22%
Amortización fondo comercio	471	5.322	0,72%	453	10.943	1,24%	-3,82%	105,63%	72,33%
Libertad amortización	471	1.044	0,14%	453	3.948	0,45%	-3,82%	278,26%	217,01%
Exceso dotaciones a provisiones	471	2.649	0,36%	453	4.270	0,48%	-3,82%	61,17%	35,08%
Ajuste valor existencias	471	176.458	23,79%	453	160.885	18,18%	-3,82%	-8,83%	-23,59%
Impuesto sobre sociedades	471	4.379	0,59%	453	1.928	0,22%	-3,82%	-55,98%	-63,11%
Otros gastos no deducibles	471	199.395	26,88%	453	233.839	26,42%	-3,82%	17,27%	-1,71%
Result. neg. activos financieros	471	31.462	4,24%	453	42.824	4,84%	-3,82%	36,11%	14,07%
Ajuste por op. arrend. financiero	471	564	0,08%	453	111	0,01%	-3,82%	-80,31%	-83,49%
Ajuste por op. venta a plazos	471	267	0,04%	453	2.662	0,30%	-3,82%	897,12%	735,66%
Apor. a favor ent. s/í lucro	471	4.947	0,67%	453	1.795	0,20%	-3,82%	-63,71%	-69,59%
Otros ajustes	471	2.304	0,31%	453	4	0,00%	-3,82%	-99,85%	-99,87%
	471	296.834	40,02%	453	273.969	30,96%	-3,82%	-7,70%	-22,65%
<b>DISMINUCIONES</b>									
BI sociedades transparentes	471	688.940	92,89%	453	770.826	87,10%	-3,82%	11,89%	-6,23%
Exceso amort. ejerc. anteriores	471	11.890	1,60%	453	13.728	1,55%	-3,82%	15,45%	-3,24%
Libertad amortización	471	17.370	2,34%	453	2.615	0,30%	-3,82%	5802,26%	4846,57%
Ajuste valor existencias	471	3.041	0,41%	453	20.777	2,35%	-3,82%	19,62%	0,25%
Impuesto sobre sociedades	471	10.617	1,43%	453	7.636	0,86%	-3,82%	151,13%	110,47%
Excursión por reinversión	471	25.050	3,38%	453	6.959	0,79%	-3,82%	-34,46%	-45,07%
Ajuste por op. arrend. financiero	471	850	0,11%	453	17.479	1,98%	-3,82%	-30,22%	-41,52%
Ajuste por op. venta a plazos	471	6.645	0,90%	453	813	0,09%	-3,82%	-4,41%	-19,89%
Apor. a favor ent. s/í lucro	471	6.043	0,81%	453	13.754	1,55%	-3,82%	107,00%	73,48%
Otros ajustes	471	607.390	81,90%	453	4.282	0,48%	-3,82%	-29,14%	-40,61%
	471	669.935	90,33%	453	682.783	77,15%	-3,82%	12,41%	-5,79%
Base Imponible Previa	471	7.287	0,98%	453	785.390	88,75%	-3,82%	17,23%	-1,75%
Deducción por reser. inv. Canarias	471	9.245	1,25%	453	8.999	1,02%	-3,82%	23,49%	3,49%
Cooperativas 50% dotación	471	17.059	2,30%	453	11.359	1,28%	-3,82%	22,86%	2,97%
Compensación BI neg. ej. anteriores	471	741.660	100,00%	453	69.356	7,84%	-3,82%	306,56%	240,73%
Base Imponible	471	741.660	100,00%	453	884.950	100,00%	-3,82%	19,32%	0,00%

FUENTE ELABORACIÓN PROPIA A PARTIR DE LAS ESTADÍSTICAS DE LA AGENCIA TRIBUTARIA

(Datos en millones de pesetas)

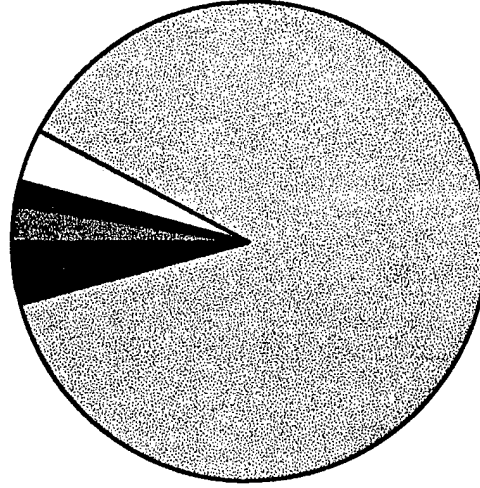
GRÁFICO 19. PRINCIPALES AUMENTOS Y DISMINUCIONES EN 1994 PARA LAS ENTIDADES DE CRÉDITO

**AUMENTOS**



- BI sociedades transparentes
- Libertad amortización
- Exceso dotaciones a provisiones
- Impuesto sobre sociedades
- Otros gastos no deducibles
- Otros ajustes
- Otras partidas

**DISMINUCIONES**

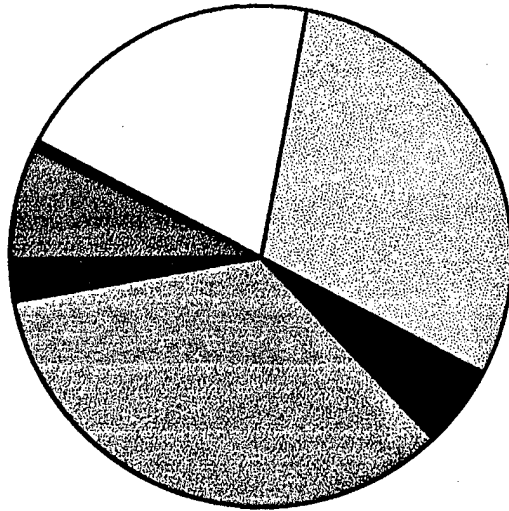


- Libertad amortización
- Impuesto sobre sociedades
- Excención reinversión
- Otros ajustes
- Otras partidas



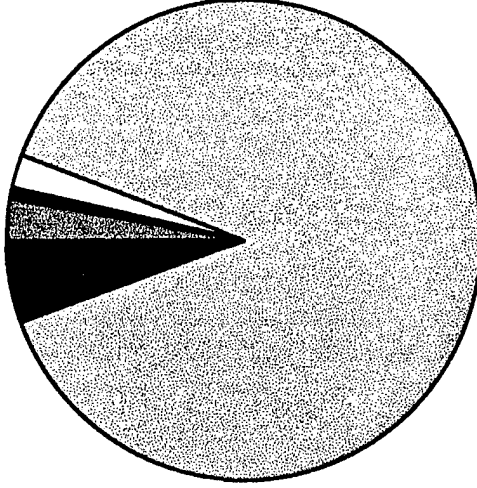
GRÁFICO 20. PRINCIPALES AUMENTOS Y DISMINUCIONES EN 1995 PARA LAS ENTIDADES DE CRÉDITO

**AUMENTOS**



- Exceso dotaciones a provisiones
- Libertad amortización
- ▨ Impuesto sobre sociedades
- Otros gastos no deducibles
- ▨ Otros ajustes
- Otras partidas

**DISMINUCIONES**



- Libertad amortización
- Impuesto sobre sociedades
- Exención reinversión
- ▨ Otros ajustes
- Otras partidas

CUADRO 41. COMPARACIÓN DE LOS AJUSTES EXTRACONTABLES DE LAS ASEGURADORAS ENTRE 1994 Y 1995

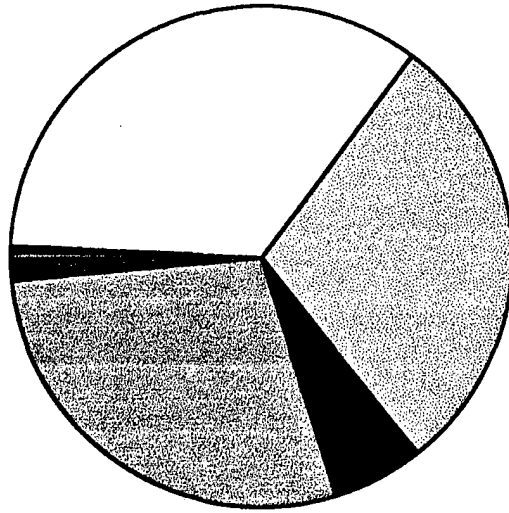
	Total 1994			Total 1995			Incremento		
	Declarantes	Importe	% s/BI	Declarantes	Importe	% s/BI	Declarantes	Importe	% s/BI
Resultado contable	410	19.275	16,97%	441	27.527	17,70%		42,81%	4,27%
<b>AUMENTOS</b>	410	122.531	107,89%	441	137.757	88,57%		12,43%	-17,91%
BI sociedades transparentes	410	834	0,73%	441	1.403	0,90%		68,24%	22,84%
Exceso dotación amortización	410	687	0,61%	441	969	0,62%		40,97%	2,93%
Amortización fondo comercio	410	314	0,28%	441	1.284	0,83%		309,04%	198,67%
Libertad amortización	410	25	0,02%	441	221	0,14%		768,11%	533,85%
Exceso dotaciones a provisiones	410	42.298	37,24%	441	40.137	25,80%		-5,11%	-30,71%
Ajuste valor existencias	410	103	0,09%	441	133	0,09%		29,41%	-5,51%
Impuesto sobre sociedades	410	35.630	31,37%	441	50.438	32,43%		41,56%	3,36%
Otros gastos no deducibles	410	6.931	6,10%	441	6.747	4,34%		-2,66%	-28,93%
Result. neg. activos financieros	410	271	0,24%	441	549	0,35%		102,47%	47,84%
Ajuste por op. arrend. financiero	410	56	0,05%	441	7	0,00%		-87,74%	-91,05%
Ajuste por op. venta a plazos	410	124	0,11%	441	4	0,00%		-96,62%	-97,53%
Apor. a favor ent. s/f lucro	410	5	0,00%	441	0	0,00%		-100,00%	-100,00%
Otros ajustes	410	35.253	31,04%	441	35.866	23,06%		1,74%	-25,71%
<b>DISMINUCIONES</b>	410	108.301	95,36%	441	82.802	53,23%		-23,55%	-44,18%
BI sociedades transparentes	410	970	0,85%	441	456	0,29%		-53,06%	-65,73%
Exceso amort. ejerc. anteriores	410	455	0,40%	441	1.375	0,88%		202,09%	120,57%
Libertad amortización	410	3.692	3,25%	441	3.586	2,31%		-2,88%	-29,09%
Ajuste valor existencias	410	313	0,28%	441	27	0,02%		-91,37%	-93,70%
Impuesto sobre reinversión	410	564	0,50%	441	744	0,48%		31,99%	-3,63%
Excensión por reinversión	410	5.186	4,57%	441	4.840	3,11%		-6,67%	-31,86%
Ajuste por op. arrend. financiero	410	850	0,75%	441	453	0,29%		-46,70%	-61,08%
Ajuste por op. venta a plazos	410	0	0,00%	441	235	0,15%			
Apor. a favor ent. s/f lucro	410	271	0,24%	441	59	0,04%		-78,36%	-84,20%
Otros ajustes	410	96.001	84,53%	441	71.029	45,67%		-26,01%	-45,98%
Base Imponible Previa	410	33.505	29,50%	441	82.482	53,03%		146,18%	79,75%
Deducción por reser. inv. Canarias	410	147	0,13%	441	107	0,07%		-27,41%	-47,00%
Cooperativas 50% dotación	410	0	0,00%	441	0	0,00%			
Compensación BI neg. ej. anteriores	410	17.663	15,55%	441	19.745	12,69%		11,78%	-18,38%
Base Imponible	410	113.570	100,00%	441	155.542	100,00%		36,96%	0,00%

(Datos en millones de pesetas)

FUENTE ELABORACIÓN PROPIA A PARTIR DE LAS ESTADÍSTICAS DE LA AGENCIA TRIBUTARIA

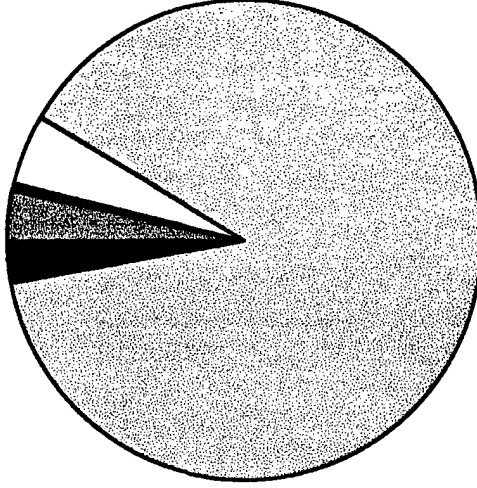
GRÁFICO 21. PRINCIPALES AUMENTOS Y DISMINUCIONES EN 1994 PARA LAS ASEGURADORAS

**AUMENTOS**



- B1 s sociedades trans parentes
- ▨ Libertad amortización
- Exceso dotaciones a provisiones
- ▨ Impuesto sobre sociedades
- Otros gastos no deducibles
- ▨ Otros ajustes
- Otras partidas

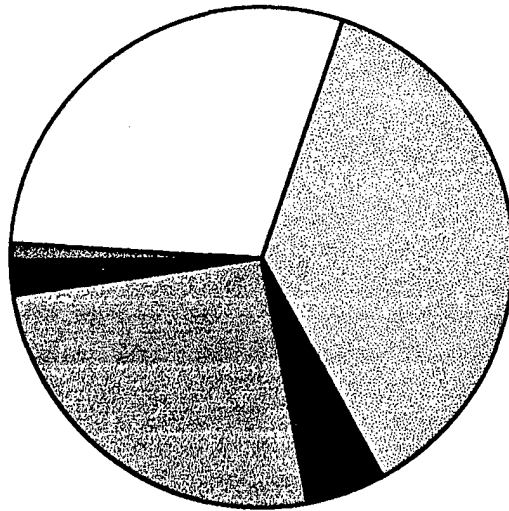
**DISMINUCIONES**



- ▨ Libertad amortización
- Impuesto sobre sociedades
- Excención reinversión
- Otros ajustes
- Otras partidas

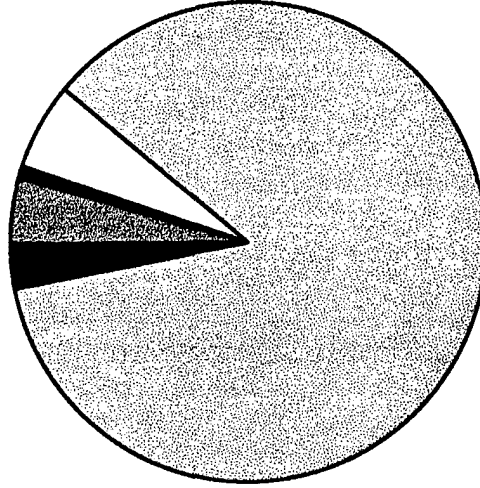
GRÁFICO 22. PRINCIPALES AUMENTOS Y DISMINUCIONES EN 1995 PARA LAS ASEGURADORAS

**AUMENTOS**



- BI sociedades transparentes
- Libertad amortización
- Exceso dotaciones a provisiones
- Impuesto sobre sociedades
- Otros gastos no deducibles
- Otros ajustes
- Otras partidas

**DISMINUCIONES**



- Libertad amortización
- Impuesto sobre sociedades
- Exención reinversión
- Otros ajustes
- Otras partidas

CUADRO 42. COMPARACIÓN DE LOS AJUSTES EXTRACONTABLES DEL TOTAL DE EMPRESAS ENTRE 1994 Y 1995

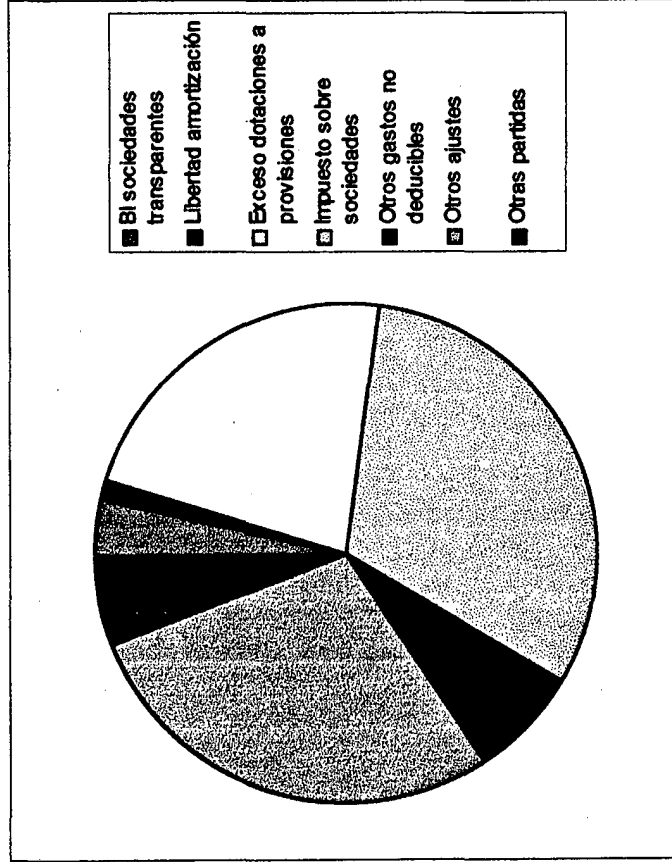
	Total 1994			Total 1995			Incremento		
	Declarantes	Importe	% s/BI	Declarantes	Importe	% s/BI	Declarantes	Importe	% s/BI
Resultado contable	536.277	2.296.984	41,94%	601.297	3.632.824	54,10%	12,12%	58,16%	29,01%
<b>AUMENTOS</b>									
BI sociedades transparentes	536.277	4.462.587	81,47%	601.297	4.928.971	73,40%	12,12%	10,45%	-9,90%
Exceso dotación amortización	536.277	162.518	2,97%	601.297	136.270	2,03%	12,12%	-16,15%	-31,60%
Amortización fondo comercio	536.277	65.539	1,20%	601.297	62.404	0,83%	12,12%	-4,78%	-22,33%
Libertad amortización	536.277	26.268	0,48%	601.297	29.044	0,43%	12,12%	10,57%	-9,81%
Exceso dotaciones a provisiones	536.277	64.533	1,18%	601.297	82.567	1,23%	12,12%	27,95%	4,37%
Ajuste valor extincencias	536.277	986.700	18,01%	601.297	1.259.344	18,75%	12,12%	27,63%	4,11%
Impuesto sobre sociedades	536.277	28.171	0,51%	601.297	47.275	0,70%	12,12%	67,81%	36,89%
Otros gastos no deducibles	536.277	1.384.483	25,28%	601.297	1.632.728	24,32%	12,12%	17,93%	-3,80%
Result. neg. activos financieros	536.277	331.925	6,06%	601.297	291.881	4,35%	12,12%	-12,06%	-28,27%
Ajuste por op. arrend. financiero	536.277	11.966	0,22%	601.297	7.443	0,11%	12,12%	-37,80%	-49,26%
Ajuste por op. venta a plazos	536.277	86.493	1,58%	601.297	65.805	0,98%	12,12%	-23,92%	-37,94%
Apor. a favor ent. s/f lucro	536.277	34.875	0,64%	601.297	39.997	0,60%	12,12%	14,68%	-6,45%
Otros ajustes	536.277	3.435	0,06%	601.297	2.896	0,04%	12,12%	-15,70%	-31,24%
	536.277	1.275.662	23,29%	601.297	1.271.318	18,93%	12,12%	-0,34%	-18,71%
<b>DISMINUCIONES</b>									
BI sociedades transparentes	536.277	3.233.201	59,03%	601.297	3.720.369	55,41%	12,12%	15,07%	-6,14%
Exceso amort. ejerc. anteriores	536.277	49.358	0,90%	601.297	45.352	0,68%	12,12%	-8,12%	-25,05%
Libertad amortización	536.277	35.501	0,65%	601.297	36.972	0,55%	12,12%	4,14%	-15,05%
Ajuste valor extincencias	536.277	174.870	3,19%	601.297	279.235	4,16%	12,12%	59,68%	30,25%
Impuesto sobre sociedades	536.277	20.244	0,37%	601.297	55.871	0,83%	12,12%	175,99%	125,13%
Excensión por reinversión	536.277	269.083	4,91%	601.297	247.055	3,68%	12,12%	-8,19%	-25,11%
Ajuste por op. arrend. financiero	536.277	313.094	5,72%	601.297	234.138	3,49%	12,12%	-25,22%	-39,00%
Ajuste por op. venta a plazos	536.277	153.592	2,80%	601.297	134.895	2,01%	12,12%	-12,17%	-28,36%
Apor. a favor ent. s/f lucro	536.277	44.558	0,81%	601.297	52.996	0,79%	12,12%	18,94%	-2,98%
Otros ajustes	536.277	16.978	0,31%	601.297	6.871	0,10%	12,12%	-59,53%	-66,99%
	536.277	2.155.924	39,36%	601.297	2.626.984	39,12%	12,12%	21,85%	-0,61%
Base Imponible Previa	536.277	3.526.350	64,38%	601.297	4.841.426	72,10%	12,12%	37,29%	11,99%
Deducción por reser. inv. Canarias	536.277	81.478	1,49%	601.297	115.864	1,73%	12,12%	42,20%	15,99%
Cooperativas 50% dotación	536.277	106.094	1,94%	601.297	20.502	0,31%	12,12%	-80,68%	-84,24%
Compensación BI neg. ej. anteriores	536.277	1.048.987	19,15%	601.297	1.163.019	17,32%	12,12%	10,87%	-9,56%
Base Imponible	536.277	5.477.334	100,00%	601.297	6.714.861	100,00%	12,12%	22,59%	0,00%

FUENTE ELABORACIÓN PROPIA A PARTIR DE LAS ESTADÍSTICAS DE LA AGENCIA TRIBUTARIA

(Datos en millones de pesetas)

GRÁFICO 23. PRINCIPALES AUMENTOS Y DISMINUCIONES EN 1994 PARA EL TOTAL DE EMPRESAS

**AUMENTOS**



**DISMINUCIONES**

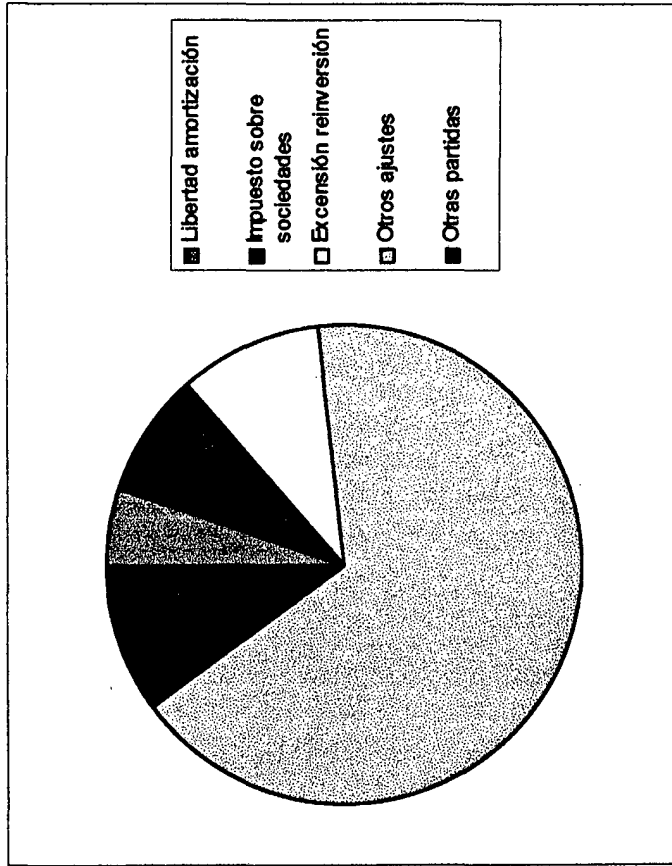
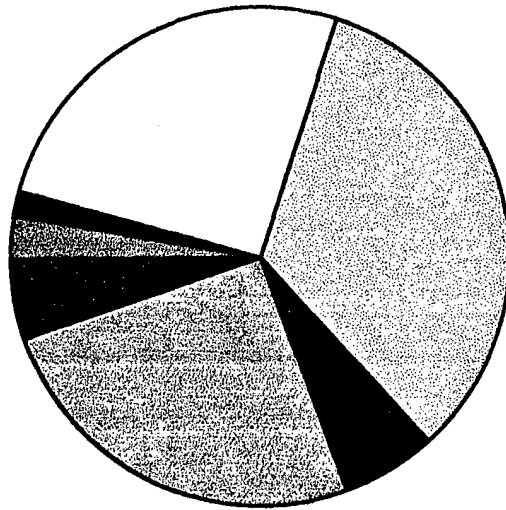


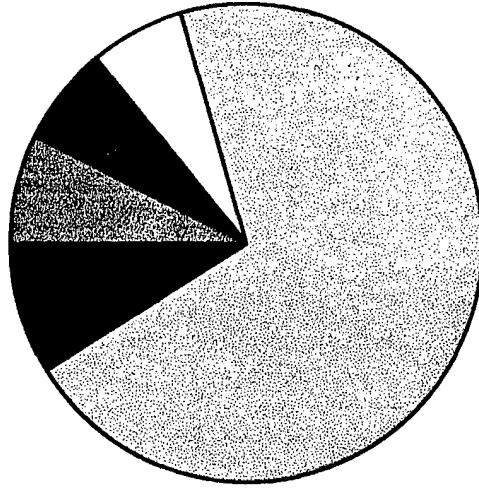
GRÁFICO 24. PRINCIPALES AUMENTOS Y DISMINUCIONES EN 1995 PARA EL TOTAL DE EMPRESAS

AUMENTOS



- El sociedades transparentes
- Libertad amortización
- Exceso dotaciones a provisiones
- ▣ Impuesto sobre sociedades
- Otros gastos no deducibles
- ▤ Otros ajustes
- Otras partidas

DISMINUCIONES



- ▤ Libertad amortización
- Impuesto sobre sociedades
- Excensión reinversión
- ▣ Otros ajustes
- Otras partidas

**APÉNDICE 2**

**LA TRIBUTACIÓN COMPARADA**



### TIPOS IMPOSITIVOS DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES

País	Tipo de gravamen general
Alemania	45%
Australia	36%
Austria	34%
Bélgica	39%
Canadá	38%
Dinamarca	34%
España	35%
Estados Unidos de América	Según escala 15, 25, 34, 35%
Finlandia	25%
Francia	36,7%
Grecia	35%
Holanda	Según escala 40%, 35%
Irlanda	38%
Italia	37%
Japón	Según escala 28%, 37,5%
Noruega	28%
Nueva Zelanda	33% - 38%
Portugal	36%
Reino Unido	33%
Suecia	28%

FUENTE: Elaboración propia.

### PERÍODOS DE DECLARACIÓN Y PAGOS A CUENTA

País	Período de declaración	Pagos a cuenta
Alemania	Según autoridades fiscales	Trimestrales
Australia	30 de junio	Trimestrales
Austria		
Bélgica		
Canadá		Mensuales
Dinamarca		
España	6 meses	Tres pagos
Estados Unidos de América	2 meses y medio	Trimestrales
Finlandia	Durante el año fiscal	
Francia		Cuatro pagos
Grecia	5 cuotas mensuales iguales	
Holanda		Dos pagos
Irlanda	6 meses	No existen
Italia		2 pagos
Japón	2 meses	
Noruega		4 pagos
Nueva Zelanda		4 pagos
Portugal		3 pagos
Reino Unido	9 meses	
Suecia		

FUENTE: Elaboración propia.

### TRIBUTACIÓN DE LAS GANANCIAS DE CAPITAL

País	Tributación de las Ganancias de Capital
Alemania	Tributación general
Australia	Corrección monetaria
Austria	Tributación general
Bélgica	Tributación general 5 años
Canadá	3/4 se incluyen en el beneficio Tributación general
Dinamarca	Tributación general
España	Diferimiento de la tributación
Estados Unidos de América	Tributación general
Finlandia	Tributación general
Francia	Tributación general
Grecia	Según naturaleza de la operación
Holanda	Diferimiento por reinversión
Irlanda	Corrección por inflación
Italia	Tributación general
Japón	A valor de mercado
Noruega	Tributación general
Nueva Zelanda	No tributan
Portugal	Tributación general
Reino Unido	Tributación general
Suecia	Tributación general

FUENTE: Elaboración propia.

### MÉTODOS DE AMORTIZACIÓN ACEPTADOS

País	Métodos de amortizaciones
Alemania	Lineal, Porcentual, Rendimiento económico
Australia	Lineal, Porcentual
Austria	Lineal
Bélgica	Lineal, Porcentual
Canadá	Porcentual
Dinamarca	Lineal, Porcentual
España	Lineal, Porcentual, Planes especiales, Acelerada, Suma dígitos
Estados Unidos de América	Sistema modificado de recuperación del coste
Finlandia	Porcentual
Francia	Lineal, Porcentual, Acelerada
Grecia	Lineal, Porcentual
Holanda	Lineal, Porcentual, Acelerada
Irlanda	Lineal, Acelerada
Italia	Lineal, Acelerada
Japón	Lineal, Porcentual
Noruega	Porcentual
Nueva Zelanda	Lineal, Porcentual
Portugal	Lineal, Porcentual
Reino Unido	Lineal, Porcentual
Suecia	Lineal, Porcentual, Acelerada

FUENTE: Elaboración propia.

### COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS

País	Hacia atrás	Hacia adelante
Alemania		7 años
Australia		7 años
Austria		7 años
Bélgica		Indefinidamente
Canadá	General: 3 años Capital: 3 años	General: 7 años Capital: Indefinidamente
Dinamarca		7 años
España		7 años
Estados Unidos de América	3 años	5 años
Finlandia		10 años
Francia		5 años
Grecia		5 años
Holanda	3 años	Indefinidamente
Irlanda	1 año	Próximos años
Italia		5 años
Japón	1 año	5 años
Noruega		10 años
Noruega		Indefinidamente
Portugal		5 años
Reino Unido	3 años	Indefinidamente
Suecia		Próximos años

FUENTE: Elaboración propia.

### OPERACIONES ENTRE SOCIEDADES VINCULADAS

País	Operaciones entre sociedades vinculadas
Alemania	Se aplica el principio de independencia
Australia	Se aplica el principio de independencia
Austria	No hay reglas especiales
Bélgica	Operaciones no habituales se consideran más beneficioso
Canadá	A valores de mercado
Dinamarca	No hay reglas especiales
España	Se aplica el principio de independencia
Estados Unidos de América	No hay reglas especiales
Finlandia	Se aplica el principio de independencia
Francia	Se aplica el principio de independencia
Grecia	Se aplica el principio de independencia
Holanda	Se aplica el principio de independencia
Irlanda	Se aplica el principio de independencia
Italia	No deducible los gastos con paraísos fiscales
Japón	Se aplica el principio de independencia
Noruega	Valor de mercado
Nueva Zelanda	Se aplica el principio de independencia
Portugal	Se aplica el principio de independencia
Reino Unido	Valor de mercado
Suecia	

FUENTE: Elaboración propia

### CONSOLIDACIÓN DE BENEFICIOS

País	Consolidación de beneficios
Alemania	Se consolida si la sociedad dominante es alemana.
Australia	No hay disposiciones de consolidación.
Austria	Entre empresa dominante y subsidiaria austríacas.
Bélgica	No hay disposiciones de consolidación.
Canadá	No hay disposiciones de consolidación.
Dinamarca	Entre empresa dominante danesa y subsidiaria (100%)
España	Participación 90% en los dos años anteriores
Estados Unidos de América	Se consolidan los grupos de sociedades
Finlandia	Se exige un dominio del 90%
Francia	
Grecia	No hay disposiciones de consolidación.
Holanda	Se exige un dominio del 95%
Irlanda	No hay disposiciones de consolidación.
Italia	Cuando hay dominio
Japón	No hay disposiciones de consolidación.
Noruega	Se exige un dominio del 90%
Nueva Zelanda	Se exige un dominio del 100%
Portugal	Se exige un dominio del 90% y que las sociedades sean residentes
Reino Unido	Se exige un dominio del 75% y que las sociedades sean residentes
Suecia	No está permitida

FUENTE: Elaboración propia

**B.U.B. Secció d'Ecnòmiques**  
 Diagonal, 690, 08034 Barcelona  
 Tel. 402 19 65