



Resumen del libro

Objetivo esencial de este proyecto es evaluar algunos de los principales cambios habidos en la regulación del Impuesto sobre Sociedades en los últimos años, desde el arranque de la crisis financiera y recaudatoria, y tras la aprobación de la Ley 27/2014, significando la influencia en los mismos de la crisis financiera y de recaudación tributaria mundial y los esfuerzos por la consolidación fiscal en la regulación del impuesto.

La aproximación a esa valoración, en la parte primera del trabajo, se estructura desde una triple perspectiva:

- con un análisis estadístico
- desde la óptica de los principios constitucionales en materia tributaria
- evolución de la relación contabilidad-fiscalidad, a efectos de la cuantificación de la renta gravada por el Impuesto sobre Sociedades

La segunda parte del trabajo, traslada la reflexión a un conjunto de aspectos del régimen vigente del Impuesto, que vertebran elementos esenciales del mismo; con especial atención a las áreas en que la UE ha tomado medidas reflejo del Plan BEPS, examinando en qué modo las mismas han de marcar el futuro inmediato del Impuesto, por exigencias de la transposición de las Directivas en vigor. Contemplando por lo demás una serie de propuestas de mejora del régimen vigente respecto de las áreas analizadas.

En la tercera parte del trabajo se recoge una visión amplia de las distintas propuestas que circulan a nivel internacional, cuestionando el modelo tradicional del gravamen del beneficio empresarial; asumiendo que ha de ser en base a esas propuestas que se produzca en su caso la renovación de ese gravamen.

La mayor parte de las propuestas recogidas buscan dar respuesta a las cuestiones que estén en el centro del debate sobre el sistema tributario del futuro, particularmente conexas a la actividad internacional de las empresas, a la globalización de la economía. Cuestiones que pretende resolver los problemas:

- de erosión de bases y de desvío o deslocalización de beneficios,
- los surgidos de la economía digital,
- los criterios de reparto de la tributación entre distintos Estados.

Índice

Primera Parte. CONSIDERACIONES PREVIAS

Capítulo I. Análisis estadístico del impuesto sobre sociedades

Capítulo II. El impuesto sobre sociedades: un análisis desde los principios constitucionales tributarios

Capítulo III. Contabilidad-fiscalidad

Segunda Parte. ANÁLISIS DEL RÉGIMEN VIGENTE

Capítulo IV. El impuesto sobre sociedades y financiación empresarial. Fondos propios VS. fondos ajenos

Capítulo V. Regulación fiscal del deterioro de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio. Pérdidas transfronterizas

Capítulo VI. Cláusulas anti abuso y normativa europea (directiva ATAD)

Capítulo VII. Fiscalidad internacional y precios de transferencia en un entorno BEPS

Capítulo VIII. Reales decretos-leyes 2/2016 y 3/2016: impuesto mínimo, pago fraccionado mínimo y compensación de bases imponibles negativas

Capítulo IX. Corrección de la doble imposición interna e internacional

Capítulo X. Incentivos fiscales a la innovación: contexto internacional y situación en España

Tercera Parte: TENDENCIAS INTERNACIONALES

Capítulo XI. Retos fiscales planteados por la digitalización de la economía

Capítulo XII. Aportaciones desde la UE al futuro del impuesto sobre sociedades

Capítulo XIII. Medidas unilaterales ante la digitalización de la economía: el impuesto sobre el volumen de negocio de determinados servicios digitales y el impuesto sobre los beneficios desviados

Capítulo XIV. Reforma fiscal en Estados Unidos

Capítulo XV. Modelos alternativos de imposición sobre beneficios societarios: neutralidad financiera, recaudación y viabilidad

Capítulo XVI. El impuesto sobre sociedades en destino

Capítulo XVII. Imposición global mínima

Conclusiones generales