

### **BASES IMPONIBLES NEGATIVAS COMPENSACIÓN/IMPORTES/LÍMITES. COMPROBACIÓN POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. INFRACCIONES Y SANCIONES.**

La normativa del Impuesto sobre Sociedades contempla la **compensación de pérdidas en ejercicios futuros, sin límite temporal, pero sí con límites cuantitativos.**

- **IMPORTES Y LÍMITES A LA COMPENSACIÓN DE BINs**

INCEN en los 12 meses anteriores al inicio del período impositivo	Límite a la compensación de BINs
<20.000.000€	70% x BI previa a la aplicación de la Reserva de Capitalización y a la compensación de BINs
20.000.000€ (menor/igual) INCEN < 60.000.000€	50% x Idem
(Mayor o igual) 60.000.000€	25% x Idem

- En **todo caso** es posible compensar BINs hasta el importe de **1.000.000€**.
- Los límites previstos **no se aplicarán** en el período impositivo en el que se produzca la **extinción de la sociedad**, salvo que la extinción se produzca por aplicación del Régimen Fiscal Especial de reestructuraciones fiscales (fusiones, escisiones, ...)

- **RESTRICCIONES A LA COMPENSACIÓN DE BINs: ADQUISICIÓN DE SOCIEDADES INACTIVAS**

Para que opere esta restricción, deben concurrir las siguientes circunstancias, **de forma conjunta**:

- a) **Cambio del grupo mayoritario de control**

La mayoría del capital social es **adquirido** por personas vinculadas o por una sola persona con **posterioridad al período impositivo en que se generó la base imponible negativa**.

Que las personas que adquieren el capital hubieran tenido una **participación inferior al 25%** a la conclusión del **período impositivo en que se generó la base imponible negativa**.

b) Circunstancias relativas a la situación de la entidad adquirida (se encuentre en alguna de estas circunstancias)

1. **No** hubiese realizado **actividad económica** alguna dentro de los **3 meses anteriores** a su adquisición.
2. Que en los **2 años posteriores** a la adquisición cambiase o realizase una **actividad económica diferente o adicional**, que incremente su cifra de negocios en el 50% de la media de los 2 años anteriores.
3. Que se trate de una **entidad patrimonial**.
4. Que la entidad haya sido **dada de baja en el índice de entidades** por no haber presentado la declaración del Impuesto sobre Sociedades en 3 períodos impositivos consecutivos.

• LA COMPROBACIÓN DE LA COMPENSACIÓN DE BINS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

El derecho de la Administración Tributaria para comprobar e investigar bases imponibles negativas pendientes de compensación, **prescribirá a los 10 años, a contar desde el día siguiente a aquel que finalice el plazo establecido para presentar la declaración correspondiente** al período impositivo en que se generó el derecho a compensación.

La **acreditación de la base imponible negativa**, en caso de comprobación por la Administración Tributaria, **debe ser total** (ingresos, gastos, facturas emitidas y recibidas y justificantes del inmovilizado...), dentro del plazo del período de prescripción. (Si declaro una BINs **debo guardar absolutamente todos los justificantes** que prueben la misma, al menos durante 10 años + 1 año).

Transcurrido el período de prescripción del derecho a comprobación de las mismas, bastará acreditar la BINs con la declaración correspondiente del Impuesto sobre Sociedades y la contabilidad depositada en el Registro Mercantil.

• INFRACCIÓN TRIBUTARIA POR DECLARAR BINs FICTICIAS O NO REALES

Recordamos que declarar y compensar BINs de forma improcedente, constituye **infracción tributaria grave**, sancionable con una **multa del 15%** del importe declarado improcedente. **Recuerde que la comprobación de BINs es un objetivo recurrente en todos los Planes de Control Tributario de la AEAT.**

# Luis Alfonso Rojí

**Asesores Financieros y Tributarios**

Goya, 77 Esc. Dcha. 2º  
28001-Madrid  
Teléfono: 91 436 21 99  
Fax.: 91 435 79 45  
N.I.F.: B85696235  
[www.lartributos.com](http://www.lartributos.com)

**aedaf** ASOCIACIÓN  
ESPAÑOLA  
DE ASESORES  
FISCALES



**economistas**  
Docentes e Investigadores  
**REAF-REGAF** Asesores Fiscales  
Σ economistas y titulados mercantiles

**REC**  
EXPERTO  
CONTABLE  
ACREDITADO

**eca**  
Experto Contable  
Acreditado  
Asociación Española de Contabilidad  
y Administración de Empresas

## RECOMENDACIONES

- Siempre que declare una BINs, asegúrese de que la misma es real y sólida, soportada con documentación suficiente.
- En el ejercicio en que se declare una BINs, la contabilidad tiene que estar legalizada y las cuentas anuales presentadas en el Registro Mercantil.
- Guarde toda la documentación que soporte la BIN durante un período de 10 años + 1.
- No declare BINs o compense las mismas si tiene dudas sobre su veracidad o soporte total.

En **L.A. Rojí Asesores Tributarios**, tenemos conocimiento y dilatada experiencia para asesorarle en cualquier asunto relacionado con la compensación de BINs.

Crear valor para nuestros clientes es el objetivo principal de este Despacho.

Cristina Martín  
Carlota Rodríguez  
Silvia Rojí  
Olalla González  
Luis Alfonso Rojí

Remitido por: Vanessa Esteve