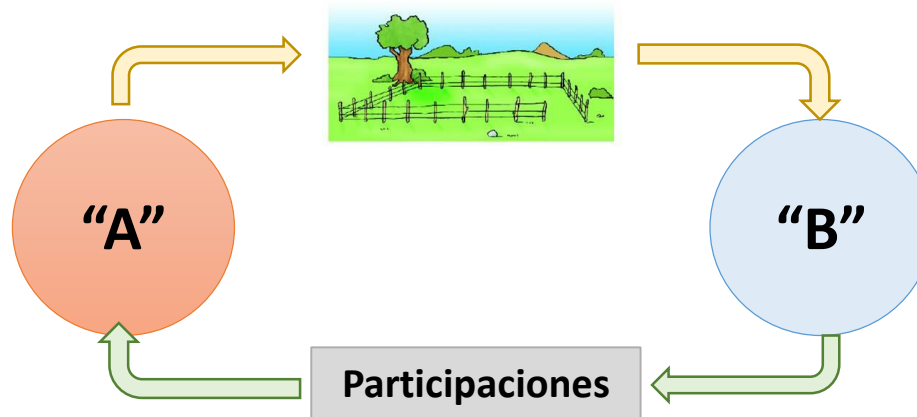


Ejemplo art. 21.4 y 88 de la Ley 27/2014

La sociedad “A” aporta un terreno a la sociedad “B”, acogiéndose al régimen especial de diferimiento fiscal. A cambio, la entidad “A” recibe participaciones de “B”:

- El valor contable y fiscal del terreno en el momento de la aportación son 50.000€.
- El valor de mercado del terreno en el momento de la aportación son 80.000€.



La renta de 30.000€ (80.000 – 50.000) queda diferida en el momento de la aportación.

¿Qué pasa si...?

1) “A” vende las participaciones en “B” por 100.000 euros (100.000 – 50.000)

- Tributan 30.000 (la plusvalía diferida). La exención podrá aplicarse sobre 20.000

2) “B” vende el terreno por 100.000 euros (100.000 – 50.000)

- Tributan 50.000

3) “B” vende el terreno por 100.000 y posteriormente “A” vende las participaciones por 100.000

- La renta de 50.000 generada por la transmisión de las participaciones está exenta íntegramente, pues la plusvalía se ha realizado en “B” mediante la transmisión del terreno

4) “A” vende las participaciones por 100.000 y posteriormente “B” transmite el terreno por el mismo importe

- “A” tributa por 30.000 y “B” tributa por 50.000.



Doble imposición



En este caso, si B es capaz de demostrar la tributación efectiva de “A”, podrá efectuar un ajuste extracontable negativo de (30.000)