

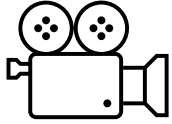
**PLANIFICACIÓN Y AHORRO FISCAL SOCIEDADES
DEPARTAMENTO FISCAL 2025**

CUESTIONES GENERALES, OBJETIVO Y BENEFICIARIOS

- **CUESTIONES GENERALES:** Desde VIA CONSULTORES ofrecemos la posibilidad de que nuestros clientes se acojan a las ventajas fiscales que ofrece la legislación española, mediante el estudio y la **planificación fiscal** correspondiente, lo que permitirá al beneficiario un **ahorro considerable en su liquidación del Impuesto de Sociedades (IS)**.

En la actualidad el modelo existente consiste en la deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series y espectáculos en vivo.

- **OBJETIVO:** obtención de ahorro fiscal en IS mediante aprovechamiento de la *“deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales”* (ART. 36 LEY IS)
- **BENEFICIARIOS**
 - **Sociedades residentes en España o EP en España de entidades no residentes:** NO excluye a las sociedades patrimoniales.
 - **Común a sociedades y EP:** planificación accesible / recomendable con cumplimiento de ciertos requisitos.



CONTRATO DE FINANCIACIÓN – ART. 39.7 LIS

- **Fórmula: celebración de contrato de financiación con el productor.**
 - Aportación económica para financiar la producción.
 - No supone adquirir ningún tipo de derecho sobre la producción
 - En cualquier fase de la producción

- **Retorno para el inversor: derecho a aplicar la deducción generada por el productor.**
 - **Importe deducción: CANTIDAD APORTADA + 20 % ADICIONAL**

- **Requisitos:**
 - **Celebración de contrato de financiación**
 - **Presentación de contrato y comunicación ante AEAT antes del cierre de ejercicio**
 - Se suscribe por financiador y productor, y lo presenta el financiador
 - Certifica el cumplimiento de los requisitos de deducción

- **Límite:**
 - **Inicial: 25 % de la cuota íntegra** minorada en deducciones y bonificaciones
 - **Incrementado: 50 % de la cuota íntegra** minorada en deducciones y bonificaciones
 - **Requisito: que supere el 25 % de dicha cuota**



GARANTÍAS PARA EL INVERSOR

- Financiación de producciones ya terminadas **con deducción generada ya conocida.**
- Aval de la Comisión Europea (UE) al régimen de deducciones fiscales: **no constituye “ayuda de Estado”**
- <https://www.lamoncloa.gob.es/serviciosdeprensa/notasprensa/minhap/Paginas/2016/050216bruselascine.aspx?gfe=1>
- **Controles y notas facilitados**
 - **Nota legal:** emitida por KPMG, CECA Magán, PKF Attest.
 - **Certificados necesarios para deducción emitidos por Ministerio de Cultura**
- Sin “riesgo-productor”: sólo financiación, sin entrada en la producción
- **MECANISMO EXPRESAMENTE PREVISTO EN LA LEY DEL IS**



EJEMPLO – CONTRATO DE FINANCIACIÓN

- Empresa de distribución de maquinaria agrícola con **beneficio de 1.000.000 Euros**
- Liquidación **IS empresa SIN deducción**
 - Base imponible: 1.000.000 Euros
 - Cuota íntegra: **250.000 Euros**
- **Contrato de financiación por 105.000 Euros.**
 - Deducción recibida a cambio: 126.000 Euros
 - Beneficio bruto inversión: 21.000 Euros (20 %)
- Liquidación **IS empresa CON deducción**
 - Beneficio previo a inversión: 1.000.000 Euros
 - Beneficio inversión: 21.000 Euros
 - Base imponible: 1.021.000 Euros
 - Tipo: 25 %
 - Cuota íntegra: 255.250 Euros
 - Deducción: 126.000 Euros (49,4 % de la cuota íntegra, bajo límite 50 %)
 - **Cuota a ingresar: 129.250 Euros**
 - IS pagado sobre Beneficio bruto de 21.000€ =5.250€
 - **Beneficio neto inversión: 21.000 - 5.250 = 15.750€ (rentabilidad neta 15%)**

EJEMPLO CONTRATO FINANCIACIÓN

- 01/01/2023 (firma contrato y aportación cantidad)

Importe Debe	Cuenta Debe	Cuenta Haber	Importe Haber
126.000 €	4742 – Derechos por deducciones pendientes de aplicar		
		572 – Bancos	105.000 €
		769 – Otros ingresos financieros	21.000 €

- Cuenta 4742 – se revierte en el asiento de contabilización del IS
- Cuenta 769 – se contabiliza en el propio ejercicio de la aportación. Afecta a PyG del propio ejercicio y tributa en el mismo.

Gracias



<http://www.via.es>



C/ Recoletos, 3 - 1º, 28001 Madrid



infoconsultores@via.es



Tlf.: 91 435 88 32