

? 166

Com es registren les aportacions no dineràries a una empresa que no és del grup?

Comencem a desescalar la pregunta de la setmana!



Societat adquirent

▬ Béns o drets rebuts

Registre al valor raonable d'aquests en la data de subscripció de les accions o assumptió de les participacions, import que, amb caràcter general, serà coincident amb la valoració en euros que se'ls atribueixi en l'escriptura.

Adicionalment, segons estableix l'art. 6 de la RICAC de 9 de febrer de 2018, quan els elements patrimonials adquirits no constitueixin un negoci (a aquests exclusius efectes, les participacions en el patrimoni nets d'altres empreses no constitueixen en si mateixes un negoci), l'aplicació de la dispensa en el reconeixement de passius per impostos diferit en cap cas pot originar el reconeixement dels elements patrimonials adquirits per un import superior al seu valor raonable, una vegada deduït l'efecte fiscal.

▬ Instruments de patrimoni lliurats en el cas d'aportació no dinerària d'un negoci

Els instruments de patrimoni cotitzen?

Sí

Registre al valor raonable dels instruments de patrimoni lliurats

No

Registre al valor atribuït a les accions o participacions de la societat en l'escriptura

Societat aportant

La transacció s'ha de qualificar com a permuta comercial?

- Excepte prova en contra, l'operació de permuta es presumeix comercial fins i tot quan en virtut de l'aportació s'adquireixi el control de l'esmentada societat.
- No obstant això quan per l'aportació s'obtingui la pràctica totalitat del capital social de la societat, la permuta es presumeix no comercial.

Sí

No

▬ Registre de les accions o participacions rebudes seguint els criteris indicats per a la societat adquirent més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles –excepte quan s'adquireixi el control d'un negoci, ja que en aquest cas es registren en el compte de pèrdues i guanys– reconeixent el corresponent resultat en el compte de pèrdues i guanys per diferència entre aquest import i el valor en llibres de l'element patrimonial aportat.

▬ Registre de les accions o participacions rebudes pel valor en llibres de l'element lliurat.

Nota: en relació amb les aportacions no dineràries a una empresa del grup, vegeu **PS núm. 85**.

Base normativa: art. 15 de la RICAC de 5 de març de 2019 per la qual es desenvolupen els criteris de presentació dels instruments financers i art. 6 de la RICAC de 9 de febrer de 2018 per la qual es desenvolupa l'NRV de l'impost sobre beneficis.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del CCJCC
Veure les preguntes publicades fins avui en la [web del Col·legi](#)

? 166

¿Cómo se registran las aportaciones no dinerarias a una empresa que no es del grupo?

¡Empezamos a desescalar la pregunta de la semana!



Sociedad adquirente

≡ Bienes o derechos recibidos

Registro al valor razonable de estos en la fecha de suscripción de las acciones o asunción de las participaciones, importe que, con carácter general, será coincidente con la valoración en euros que se les atribuya en la escritura.

Adicionalmente, según establece el art. 6 de la RICAC de 9 de febrero de 2018, cuando los elementos patrimoniales adquiridos no constituyan un negocio (a estos exclusivos efectos, las participaciones en el patrimonio netos de otras empresas no constituyen en sí mismas un negocio), la aplicación de la dispensa en el reconocimiento de pasivos por impuestos diferido en ningún caso puede originar el reconocimiento de los elementos patrimoniales adquiridos por un importe superior a su valor razonable, una vez deducido el efecto fiscal.

≡ Instrumentos de patrimonio entregados en el caso de aportación no dineraria de un negocio

¿Los instrumentos de patrimonio cotizan?

Sí

Registro al valor razonable de los instrumentos de patrimonio entregados

No

Registro al valor atribuido a las acciones o participaciones de la sociedad en la escritura

Sociedad aportante

¿Debe la transacción calificarse como permuta comercial?

- Salvo prueba en contrario, la operación de permuta se presume comercial incluso cuando en virtud de la aportación se adquiriera el control de la mencionada sociedad.
- No obstante cuando por la aportación se obtenga la práctica totalidad del capital social de la sociedad, la permuta se presume no comercial.

Sí

No

≡ Registro de las acciones o participaciones recibidas siguiendo los criterios indicados para la sociedad adquirente más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles – excepto cuando se adquiriera el control de un negocio, en cuyo caso se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias– reconociendo el correspondiente resultado en la cuenta de pérdidas y ganancias por diferencia entre dicho importe y el valor en libros del elemento patrimonial aportado.

≡ Registro de las acciones o participaciones recibidas por el valor en libros del elemento entregado.

Nota: en relación a las aportaciones no dinerarias a una empresa del grupo, véase **PS nº 85**.

Base normativa: art. 15 de la RICAC de 5 de marzo de 2019 por la que se desarrollan los criterios de presentación de los instrumentos financieros y art. 6 de la RICAC de 9 de febrero de 2018 por la que se desarrolla la NRV del Impuesto sobre Beneficios.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico
Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

8 de junio de 2020

