



D. FRANCISCO JOSÉ DELMAS
SUBDIRECTOR GENERAL
DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS
C/. ALCALÁ, 5
28014 MADRID

Asunto: Solicitud de informe sobre la determinación de la base imponible del Impuesto de Sociedades de las Instituciones de Inversión Colectiva (IIC) por compartimentos.

Una vez recibida su contestación sobre el régimen fiscal aplicable a las IIC por compartimentos, en lo relativo a la consideración del sujeto pasivo del Impuesto de Sociedades, se plantea una nueva cuestión, relativa a cómo ha de determinarse su base imponible.

El artículo 10 del texto refundido de la Ley del Impuesto de Sociedades, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, señala que la base imponible del impuesto determinada por el método de estimación directa, se calculará, partiendo del resultado contable, determinado de acuerdo con las normas previstas en el Código de Comercio, demás leyes relativas a su determinación y disposiciones que se dicten en desarrollo de las citadas normas, corregido mediante la aplicación de los preceptos establecidos en la propia Ley.

En el proyecto de modificación de la Circular 7/90, de 27 de diciembre, de la CNMV sobre normas contables y estados financieros, se establece que las IIC que se creen por compartimentos, en base a los artículos 3 y 9 de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de IIC, lleven en su contabilidad, cuentas separadas que diferencien los activos y pasivos, y los ingresos y gastos imputables a cada uno de ellos, de forma que cada compartimento calculará su resultado contable (lo que permitiría calcular el resultado contable de la IIC por agregación de los resultados contables individuales de cada uno de sus compartimentos). Adicionalmente, se establece un balance y cuenta de resultados para cada compartimento que serán los que revisen los auditores de cuentas.

En consecuencia, de dicho proyecto se desprende que la base imponible del Impuesto de Sociedades de las IIC por compartimentos será el resultado contable agregado de cada uno de ellos, ya que es así como sus propias normas contables determinan el resultado de este tipo de IIC, y no el que resultaría de tratar la contabilidad de las IIC por compartimentos como un todo y luego atribuir los activos y pasivos, y los gastos e ingresos a cada uno.

La consideración como base imponible del Impuesto de Sociedades de las IIC por compartimentos del resultado que se obtendría de llevar una contabilidad conjunta en la institución, implicaría que este tipo de entidades deberían calcular para su cartera conjunta sus propios costes medios, plusvalías/minusvalías, y generar sus propios resultados en ventas y amortización de valores, con el fin de calcular un resultado que permita obtener la base imponible del impuesto, y determinar los ajustes extracontables necesarios originados por las diferencias temporales que surgirían con motivo de la pérdida de correlación entre el resultado contable de la IIC (que resultaría de la agregación de los resultados obtenidos por los distintos compartimentos) y el derivado de la normativa fiscal.

Por este motivo, solicitamos informe de la Dirección General de Tributos que confirme si son correctas las conclusiones anteriormente expuestas sobre la determinación de la base imponible del Impuesto de Sociedades en las IIC por compartimentos y, en consecuencia, su base imponible debe obtenerse a partir de la agregación de los resultados de cada uno de los compartimentos que las integren.

Le agradeceríamos una pronta contestación a las cuestiones planteadas en este escrito, por resultar determinantes para el enfoque de las normas que la CNMV debe desarrollar para la efectiva implementación de las IIC por compartimentos.

Madrid, 19 de junio de 2006

El Director General

Antonio Carrascosa Morales