CONTENIDO

Abreviaturas 7

Introducción 9

CAPITULO I

ASPECTOS LEGALES

1. Reducción de capital de sociedades mercantiles en general 13

2. Reducción de capital de sociedades en nombre colectivo, en comandita simple y de responsabilidad limitada 14

3. Reducción de capital de sociedades anónimas 14

4. Reducción de capital de sociedades en comandita por acciones y sociedades por acciones simplificadas 18

5. Reducción de capital de las sociedades de capital variable 18

CAPITULO II

TRATAMIENTO FISCAL

1. Reducciones de capital que se consideran dividendos o utilidades distribuidos 23

2. Reducción de capital de sociedades mercantiles residentes en el extranjero 23

3. Pérdidas derivadas de reducción de capital 24

4. Utilidades distribuidas por reducción de capital. 24

a) Determinación de la utilidad distribuida gravable 24

b) Cálculo y entero del impuesto sobre la utilidad distribuida gravada total 25

c) Determinación de la utilidad distribuida gravable adicional 26

d) Cálculo y entero del impuesto sobre la utilidad distribuida gravable adicional 28

e) Determinación de la Cuca 28

- Casos prácticos. 30

f) Determinación de la Cuca en fusión o escisión de sociedades 35

g) Cálculo de la Cuca por acción 38

h) Reducción de capital por escisión de sociedades. 40

i) Casos en los que, en la compra de acciones por la propia sociedad emisora, existen utilidades distribuidas por reducción de capital 40

j) Aumento de capital o fusión de sociedades dentro de los dos años anteriores a la reducción de capital. 42

k) Otras consideraciones 43

- Casos prácticos. 43

5. Ingresos derivados de reducción de capital, sujetos a regímenes fiscales preferentes 58