

CENTRO DE ESTUDIOS FINANCIEROS

Viriato, 52
28010 MADRID

Gran de Gràcia, 171
08012 BARCELONA

Alboraya, 23
46010 VALENCIA

Ponzano, 15
28010 MADRID

www.cef.es

902 88 89 90

info@cef.es

JULIO 2007 – NÚMERO 292

DIRECTOR

Roque de las Heras Miguel

COORDINADORES

M.^a José Leza Angulo
Javier Romano Aparicio

CONSEJO ASESOR

- Eduardo Abril Abadín
(Presidente del Tribunal Económico-Administrativo Central)
- Juan Arrieta Martínez de Pisón
(Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Castilla-La Mancha)
- Inocencio Carazo González
(Socio Director de INESA & Abogados)
- Gabriel Casado Ollero
(Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad Complutense de Madrid)
- José Luis Cea García
(Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad Autónoma de Madrid)
- María Antonia García Benau
(Catedrática de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad de Valencia)
- José Ramón González García
(Presidente del ICAC)
- Lorenzo de las Heras Miguel
(Inspector de Entidades de Crédito. Banco de España)
- Javier Lasarte Álvarez
(Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad Pablo de Olavide de Sevilla)
- Alejandro Larriba Díaz Zorita
(Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad de Alcalá)
- Juan Antonio Maroto Acín
(Catedrático de Economía Financiera. Universidad Complutense de Madrid)
- Carlos Palao Taboada
(Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad Autónoma de Madrid)
- Valentín Pich Rossell
(Presidente del REAF)
- Jesús Ruiz Huertas Carbonell
(Director General del Instituto de Estudios Fiscales del Ministerio de Economía y Hacienda)
- María Asunción Salvo Tambo
(Magistrada de la Sala de lo Contencioso-Administrativo de la Audiencia Nacional)
- J. Andrés Sánchez Pedroche
(Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Castilla-La Mancha)
- Eduardo Sanz Gadea
(Inspector de Hacienda del Estado. Ministerio de Economía y Hacienda)
- Jesús Urias Valiente
(Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad. UNED)
- María Teresa del Val Núñez
(Catedrática del Área de Dirección de Empresas. Universidad de Alcalá)

SUMARIO

		Página
TRIBUTACIÓN		
47/2007	La base del ahorro en el contexto de las reformas del IRPF (I) (Eduardo Sanz Gadea)	3
48/2007	La aplicación del principio del devengo en el Impuesto sobre Sociedades (Javier Martín Fernández)	89
49/2007	Las sociedades profesionales (Javier Bas Soria)	105
50/2007	Recargo por ingresos extemporáneos: aplicación a un supuesto de diferimiento de ingresos en el Impuesto sobre Sociedades (Miguel Wert Ortega)	121
CONTABILIDAD		
51/2007	El Impuesto sobre Sociedades en el primer borrador del PGC 2007 (Inmaculada de Benito Cámara)	137
52/2007	Informar sobre el capital intelectual: de la práctica actual de las empresas cotizadas a las necesidades del usuario (Ricard Monclús Guitart, Araceli Rodríguez Merayo, Teresa Torres Coronas y María Arántzazu Vidal Blasco)	161
53/2007	La polémica en torno a la recuperación de la dotación a la provisión anulada en caso de transmisión de la participación, llevándose la empresa dependiente las pérdidas a compensar (José Ramón Mariño Castro, Josep Vallverdú Calafell y Francisco Javier Castillo Navarro)	209

ESTUDIOS FINANCIEROS, respetando la libertad intelectual, no altera los criterios emitidos por los autores de los trabajos firmados, sin que tampoco se solidarice necesariamente con ellos.