

## Aplicación del tipo reducido del 15% IS para sociedades inactivas

*Aplicación del tipo reducido de 15% del IS a sociedades de nueva creación para sociedades inactivas desde la constitución hasta el momento de la venta. Importancia del comienzo de actividades.*

La Dirección General de Tributos (DGT) en consulta vinculante V2203-23 de 26 de julio 2023 analiza el supuesto del artículo 29.1 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, referido al tipo impositivo del 15 % para entidades de nueva creación, en el caso de una sociedad constituida en el mes de abril de 2017, transmitida en junio 2017 a cuatro personas jurídicas distintas sin control sobre la sociedad, iniciando la actividad económica de desarrollo inmobiliario, con resultados contables negativos desde el 2017 al 2021, mientras con una previsible base imponible positiva en el ejercicio 2022, por la venta de una de las promociones inmobiliarias en el mes de julio de 2022.

La DGT concluye en este caso la existencia de una entidad de nueva creación, que podrá aplicar el gravamen reducido del 15% del IS en el primer ejercicio del 2022 luego de analizar el cumplimiento de los siguientes factores: (i) No formaba parte de grupo alguno, conforme al artículo 42 del Código de Comercio, desde el inicio de las actividades, en junio de 2017; (ii) La actividad de promoción no había sido realizada previamente por otras personas o entidades vinculadas, conforme al artículo 18 LIS; (iii) La actividad no había sido ejercido anteriormente tampoco por una persona física con participación superior al 50% en la sociedad.

Ver [Consulta vinculante V2203-23 de 26 de julio](#).

## Application of the reduced corporate income tax (IS) rate of 15% to dormant companies

*Applicability of reduced 15% CIT rate to newly created companies that have remained inactive from incorporation until sale of its shares. Start of activities is crucial.*

The General Directorate of Taxes (DGT) in binding consultation V2203-23 of 26 July 2023 analyses the case of Article 29. 1 of Law 27/2014, of 27 November, on Corporate Income Tax, referring to the 15 % tax rate for newly created companies, in the case of a company incorporated in April 2017, sold in June 2017 to four different legal entities without control over the company, starting the economic activity of real estate development. The company had accrued losses from 2017 to 2021, while with a foreseeable positive taxable base in 2022, due to the sale of one of the real estate developments in July 2022.

The DGT concludes that the referred company shall be regarded as a "newly created company", therefore entitled to the reduced CIT tax rate of 15% in the first year of 2022 provided that: (i) The company was not part of any group from the date of its incorporation in June 2017, in accordance with article 42 of the Commercial Code; (ii) The promotional activity had not previously been carried out by other persons or related entities, in accordance with article 18 CIT Law; (iii) The activity had not previously been carried out by an individual with more than 50% shareholding in the company.

Read [Consulta vinculante V2203-23 de 26 de julio](#).