

## Posibilidad de deducir del IS las pérdidas por disolución sin liquidación de la filial residente en el extranjero

*La sociedad solo se podrá deducir del Impuesto de Sociedades (IS) las pérdidas por la disolución de una entidad filial residente en el extranjero, siempre que con la disolución se produzca igualmente la liquidación de la filial.*

En consulta vinculante V3057-23 del 23 de noviembre de la Dirección General de Tributos (DGT) define que una sociedad no podrá aplicar la deducción prevista en el artículo 21.8 de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades (LIS) en el supuesto de que la disolución de la entidad no conlleve su liquidación.

En todos los casos en que se produzca la extinción sin liquidación, deberán entenderse expresamente excluidas de aplicación las deducciones fiscales previstas en el referido artículo 21.8 LIS, por cuanto los resultados son análogos a los de una reestructuración, que consiste en la transmisión automática de pleno derecho de todos los activos y pasivos de la entidad participada a su socio único.

El pronunciamiento de DGT se encontraba en el marco de una consulta formulada por una sociedad residente en España, matriz de una filial residente en Francia sobre la que participa en un 100%. Conforme a la normativa francesa, la disolución de una sociedad con un socio único produce de pleno derecho la transmisión universal del patrimonio a este socio, pero no implica en ningún caso la liquidación de la sociedad.

De tal modo que las pérdidas generadas por la disolución de la sociedad filial no podrán integrar la base imponible del IS durante el período en el que se lleva a cabo la extinción, por tratarse de una operación de reestructuración, que consiste en la transmisión automática de pleno derecho de todos los activos y pasivos de la entidad participada a su socio único.

Ver [consulta vinculante V3057-23 del 23 de noviembre de la DGT](#).

## Deductibility of losses due to dissolution without liquidation of the foreign subsidiary from the IS

*The company may only deduct losses from corporate income tax (IS) on the dissolution of a foreign subsidiary, provided that the dissolution also results in the liquidation of the subsidiary.*

According to binding consultation V3057-23 of 23 November, the Directorate General of Taxes (DGT) determines that a company may not apply the deduction provided for in Article 21.8 of Law 43/1995, of 27 December, on Corporate Income Tax (LIS) in the event that the dissolution of the entity does not entail its liquidation.

In all cases in which the dissolution occurs without liquidation, the tax deductions provided for in the aforementioned article 21.8 LIS should be expressly excluded from application, as the results are analogous to those of a restructuring, which consists of the automatic transfer by operation of law of all the assets and liabilities of the investee to its sole shareholder.

The DGT's ruling was in the context of a consultation made by a company resident in Spain, parent company of a subsidiary resident in France in which it has a 100% shareholding. Under French law, the dissolution of a company with a sole shareholder automatically results in the universal transfer of assets to that shareholder, but in no case does it result in the liquidation of the company.

Therefore, the losses generated by the dissolution of the subsidiary cannot be included in the taxable base of the IS during the period in which the dissolution takes place, as it is a restructuring operation, which consists on the automatic transfer by operation of law of all the assets and liabilities of the investee to its sole shareholder.

Read [consulta vinculante V3057-23 del 23 de noviembre de la DGT](#).