



### EJEMPLOS DE RESERVA DE CAPITALIZACION Y DE NIVELACION

- **Reserva de Nivelación**
  - Una entidad tiene en el año 2015 una base imponible de 250.000,00 €.
    - En 2016 obtiene una base imponible negativa de 15.000,00 €.
    - En los primeros 5 años no tiene bases imponibles negativas.
  - Podrá minorar su base imponible en 25.000,00 €, si constituye una reserva indisponible por dicho importe.
  - Base Imponible previa de 2015: 250.000,00 €
  - R. Nivelación: 25.000,00 €
  - Base Imponible de 2015: 225.000,00 €
  - Cuota a pagar: (225.000,00 € x 0,25) 56.250,00 €.

#### **Conclusión:**

- En 2016 la base imponible negativa de 15.000,00 € se compensa con 15.000,00 € de la reserva de nivelación, resultando una base imponible de cero euros.
- En 2020 (5 años después de 2015), se integraran los 10.000,00 € restantes de la reserva de nivelación, en la base imponible de ese año y tributara por ello.



- Reserva de Capitalización y Nivelación

Una empresa de reducida dimensión presenta los datos siguientes:

	31/12/2014		31/12/2015
Capital	9.000	Capital	9.000
Beneficio 2014	4.000	Reservas	4.000
		BAI 2015	4.500

**Tributación en 2015 si dota las reservas de capitalización y de nivelación**

B.I. después de ajustes	4.500	
Incremento FP	4.000	
BI Previa (1)	4.500	
Reserva de Capitalización (0,10 x 4.000)	400	<lim de 10% de 4.500
Base Imponible (2)	4.100	
Reserva de Nivelación (0,10 x 4.100)	410	
Base Imponible con R. de Nivelación	3.690	
Cuota 2015 = 3.690 x 0,25	923	

DEBERA DE CONSTITUIR UNA RESERVA DE NIVELACION DE 410 €

DEBERA DE CONSTITUIR UNA RESERVA DE CAPITALIZACION DE 400 €