

ÍNDICE GENERAL

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
I. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	7
I.1. Ley y Reglamento del impuesto	9
I.1.1. Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades	11
Preámbulo	17 a 23
Título I. Naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto (arts. 1 a 3)	24
Título II. El hecho imponible (arts. 4 a 6)	24 y 25
Título III. Contribuyentes (arts. 7 a 9)	25 y 26
Título IV. La base imponible	27
Capítulo I. Concepto y determinación de la base imponible. Reglas de imputación temporal (arts. 10 y 11)	27
Capítulo II. Limitación a la deducibilidad de gastos (arts. 12 a 16)	29 a 36
Capítulo III. Reglas de valoración (arts. 17 a 20)	37 a 44
Capítulo IV. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes (arts. 21 y 22)	45 a 48
Capítulo V. Reducciones en la base imponible (arts. 23 a 26)	49 a 51
Título V. Período impositivo y devengo del impuesto (arts. 27 y 28)	52 y 53

Título VI. Deuda tributaria	53
Capítulo I. Tipo de gravamen y cuota íntegra (arts. 29 a 30 bis)	53 a 55
Capítulo II. Deducciones para evitar la doble imposición internacional (arts. 31 y 32)	56
Capítulo III. Bonificaciones (arts. 33 y 34)	57 y 58
Capítulo IV. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades (arts. 35 a 39)	58 a 65
Capítulo V. Pago fraccionado (art. 40)	67
Capítulo VI. Deducción de los pagos a cuenta (art. 41)	68
Título VII. Regímenes tributarios especiales	69
Capítulo I. Definición y reglas de aplicación de los regímenes tributarios especiales (art. 42)	69
Capítulo II. Agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas (arts. 43 a 47)	69 a 71
Capítulo III. Entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda (arts. 48 y 49)	71
Capítulo IV. Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional (arts. 50 y 51)	72 y 73
Capítulo V. Instituciones de Inversión Colectiva (arts. 52 a 54)	73 y 74
Capítulo VI. Régimen de consolidación fiscal (arts. 55 a 75)	74 a 81
Capítulo VII. Régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea (arts. 76 a 89)	81 a 87
Capítulo VIII. Régimen fiscal de la minería (arts. 90 a 94)	88 y 89
Capítulo IX. Régimen fiscal de la investigación y explotación de hidrocarburos (arts. 95 a 99)	89 y 90
Capítulo X. Transparencia fiscal internacional (art. 100)	91
Capítulo XI. Incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión (arts. 101 a 105)	93 a 95
Capítulo XII. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero (art. 106)	95
Capítulo XIII. Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros (arts. 107 y 108)	96 y 97
Capítulo XIV. Régimen de entidades parcialmente exentas (arts. 109 a 111)	97 y 98
Capítulo XV. Régimen de las comunidades titulares de montes vecinales en mano común (art. 112)	98
Capítulo XVI. Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje (arts. 113 a 117)	98 a 100
Título VIII. Gestión del Impuesto	101
Capítulo I. El índice de entidades (arts. 118 y 119)	101

Capítulo II. Obligaciones contables. Bienes y derechos no contabilizados. Revalorizaciones voluntarias. Estimación de rentas en el método de estimación indirecta (arts. 120 a 123)	101 y 102
Capítulo III. Declaración, autoliquidación y liquidación provisional (arts. 124 a 126)	103
Capítulo IV. Devolución (art. 127)	103
Capítulo V. Obligación de retener e ingresar a cuenta (arts. 128 y 129)	104 y 105
Capítulo VI. Conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (art. 130)	106
Capítulo VII. Facultades de la Administración para determinar la base imponible (art. 131)	107
Título IX. Orden jurisdiccional (art. 132)	107
Disposiciones adicionales	107 a 114
Disposiciones transitorias	114 a 134
Disposición derogatoria	134
Disposiciones finales	135 a 140
I.1.2. Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades	141
Título I. La base imponible	147
Capítulo I. Imputación temporal de ingresos y gastos: aprobación de criterios diferentes al devengo (arts. 1 y 2)	147 y 148
Capítulo II. Amortizaciones (arts. 3 a 7)	148 a 150
Capítulo III. Cobertura del riesgo de crédito en entidades financieras (arts. 8 y 9) ...	150 y 151
Capítulo IV. Planes de gastos correspondientes a actuaciones medioambientales. Planes especiales de inversiones y gastos de las comunidades titulares de montes vecinales en mano común (arts. 10 a 12)	152 y 153
Capítulo V. Información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas	153
Sección 1.ª Elementos generales de la información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas (art. 13)	153
Sección 2.ª Información país por país (art. 14)	155
Sección 3.ª Documentación específica (arts. 15 y 16)	155 y 156
Capítulo VI. Reglas de valoración y procedimiento de comprobación de operaciones vinculadas	157
Sección 1.ª Determinación del valor de mercado de las operaciones vinculadas. Reglas específicas (arts. 17 y 18)	157 y 158
Sección 2.ª Comprobación de las operaciones vinculadas (art. 19)	158
Sección 3.ª Restitución patrimonial (art. 20)	159

Capítulo VII. Acuerdos previos de valoración de operaciones entre personas o entidades vinculadas	159
Sección 1. ^a Acuerdos previos de valoración de operaciones entre personas o entidades vinculadas (arts. 21 a 30)	159 a 162
Sección 2. ^a Acuerdos previos de valoración de operaciones vinculadas con otras administraciones tributarias (arts. 31 a 36)	162 y 163
Capítulo VIII. Documentación de las operaciones con personas o entidades no vinculadas residentes en paraísos fiscales (art. 37)	163
Capítulo IX. Valoración previa de gastos correspondientes a proyectos de investigación científica o de innovación tecnológica (art. 38)	163
Capítulo X. Acuerdos previos de valoración o de calificación y valoración de rentas procedentes de determinados activos intangibles (arts. 39 a 44)	164 a 167
Título II. Límites en las ayudas derivadas de la aplicación del Derecho de la Unión Europea (art. 45)	167
Título III. Reglas de aplicación de determinados regímenes especiales	167
Capítulo I. Agrupaciones de interés económico españolas y europeas, uniones temporales de empresas (art. 46)	167
Capítulo II. Régimen de consolidación fiscal (art. 47)	168
Capítulo III. Régimen de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea (arts. 48 y 49)	169
Capítulo IV. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero (art. 50)	169
Capítulo V. Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros (art. 51) ...	169
Capítulo VI. Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje (arts. 52 a 54)	170 y 171
Capítulo VII. Partidos políticos (arts. 55 y 56)	171 y 172
Título IV. Gestión del Impuesto	172
Capítulo I. Índice de entidades, devolución y obligaciones de colaboración (arts. 57 a 59)	172
Capítulo II. Obligación de retener e ingresar a cuenta (arts. 60 a 68)	173 a 180
Capítulo III. Conversión de activos por impuesto diferido en créditos exigibles frente a la Hacienda Pública. Procedimiento de compensación y abono (art. 69) ...	181
Disposición adicional	181
Disposiciones transitorias	181 a 184
Disposición final	183

I.2. Otras normas	187
I.2.1. Cooperativas	189
I.2.1.1. Ley 20/1990, de 19 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas	191
Exposición de motivos	193
Título Primero. Normas generales (arts. 1 a 5)	194 y 195
Título II. De las Cooperativas	195
Capítulo Primero. De las Cooperativas protegidas (art. 6)	195
Capítulo II. De las Cooperativas especialmente protegidas (arts. 7 a 12)	195 a 198
Capítulo III. Disposiciones comunes (arts. 13 y 14)	198 y 199
Capítulo IV. Reglas especiales aplicables en el Impuesto sobre Sociedades	199
Sección Primera. Determinación de la base imponible (arts. 15 y 16)	199
Sección 2.ª Resultados cooperativos (arts. 17 a 20)	200 y 201
Sección 3.ª Resultados extracooperativos (arts. 21 y 22)	201
Sección 4.ª Deuda tributaria (arts. 23 a 26)	201 y 202
Sección 5.ª Actualización de las aportaciones sociales (art. 27)	202
Sección 6.ª Retenciones (arts. 28 y 29)	202
Título III. De los socios y asociados de las Cooperativas (arts. 30 a 32)	203
Título IV. Beneficios tributarios reconocidos a las Cooperativas (arts. 33 a 38)	203 a 205
Título V. De las Cooperativas de Crédito (arts. 39 y 40)	205
Disposiciones adicionales	206 y 207
Disposiciones transitorias	207
Disposiciones finales	209
I.2.2. Entidades sin fines lucrativos e incentivos fiscales al mecenazgo	211
I.2.2.1. Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo	213
Exposición de motivos	215 a 217
Título I. Objeto y ámbito de aplicación (art. 1)	218
Título II. Régimen fiscal especial de las entidades sin fines lucrativos	218
Capítulo I. Normas generales (arts. 2 a 4)	218 a 220
Capítulo II. Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (arts. 5 a 14)	220 a 222

Capítulo III. Tributos locales (art. 15)	223
Título III. Incentivos fiscales al mecenazgo	223
Capítulo I. Entidades beneficiarias (art. 16)	223
Capítulo II. Régimen fiscal de las donaciones y aportaciones (arts. 17 a 24)	223 a 225
Capítulo III. Régimen fiscal de otras formas de mecenazgo (arts. 25 a 27)	225 y 226
Disposiciones adicionales	227 a 229
Disposiciones transitorias	229 y 230
Disposición derogatoria	230
Disposiciones finales	230
I.2.3. Convenio y concierto económico (Navarra y País Vasco)	231
I.2.3.1. Ley 28/1990, de 26 de diciembre, por la que se aprueba el Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra	233
Título Primero. Armonización tributaria	233
Capítulo II. Impuestos directos	239
Sección 3.ª Impuesto sobre Sociedades (arts. 18 a 27)	233 a 236
I.2.3.2. Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco	239
Capítulo I. Tributos	239
Sección 3.ª Impuesto sobre Sociedades (arts. 14 a 20)	239 a 241
II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	243
II.1. Ley y Reglamento del impuesto	245
II.1.1. Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes ..	247
Capítulo Preliminar. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación (arts. 1 a 4)	252
Capítulo Primero. Elementos personales (arts. 5 a 11)	252 a 254
Capítulo II. Sujeción al impuesto (arts. 12 a 15)	254 a 259
Capítulo III. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente (arts. 16 a 23) ..	259 a 264
Capítulo IV. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente (arts. 24 a 33)	264 a 268
Capítulo V. Entidades en régimen de atribución de rentas (art. 34)	268
Sección Primera. Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en España (arts. 35 y 36)	269

Sección 2.ª Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero (arts. 37 a 39)	269
Capítulo VI. Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no Residentes (arts. 40 a 45)	270
Capítulo VII. Opción para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea (art. 46)	271
Capítulo VIII. Otras disposiciones (arts. 47 a 53)	272
Disposiciones adicionales	273 a 276
Disposición transitoria	276 y 277
Disposiciones finales	277
II.1.2. Real Decreto 1776/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes	279
Capítulo Primero. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente (arts. 1 a 4)	283 y 284
Capítulo II. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente (arts. 5 a 7 bis)	284 y 285
Capítulo III. Pagos a cuenta	285
Sección Primera. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente (art. 8)	285
Sección 2.ª Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente (arts. 9 a 17)	285 a 289
Sección 3.ª Entidades en régimen de atribución de rentas (arts. 18 y 19)	289
Capítulo IV. Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no Residentes (art. 20)	289
Capítulo V. Régimen opcional para contribuyentes residentes de otros Estados miembros de la Unión Europea (arts. 21 a 24)	290 a 292
Disposiciones adicionales	292 y 293
Disposición final	295
Índice de voces	297

