

# ÍNDICE GENERAL

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
<b>I. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES .....</b>	<b>7</b>
<b>I.1. Ley y Reglamento del Impuesto .....</b>	<b>9</b>
<b>I.1.1. Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades .....</b>	<b>11</b>
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 33
Capítulo III. Reglas de valoración (arts. 17 a 20) .....	34 a 41
Capítulo IV. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes (arts. 21 y 22) .....	41 a 44
Capítulo V. Reducciones en la base imponible (arts. 23 a 26) .....	45 a 48
Título V. Período impositivo y devengo del impuesto (arts. 27 y 28) .....	48 y 49

Título VI. Deuda tributaria .....	49
Capítulo I. Tipo de gravamen y cuota íntegra (arts. 29 y 30) .....	49 y 50
Capítulo II. Deducciones para evitar la doble imposición internacional (arts. 31 y 32) .....	51
Capítulo III. Bonificaciones (arts. 33 y 34) .....	52 y 53
Capítulo IV. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades (arts. 35 a 39) .....	53 a 57
Capítulo V. Pago fraccionado (art. 40) .....	59
Capítulo VI. Deducción de los pagos a cuenta (art. 41) .....	60
Título VII. Regímenes tributarios especiales .....	60
Capítulo I. Definición y reglas de aplicación de los regímenes tributarios especiales (art. 42) .....	60
Capítulo II. Agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas (arts. 43 a 47) .....	60 a 62
Capítulo III. Entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda (arts. 48 y 49) .....	62 y 63
Capítulo IV. Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional (arts. 50 y 51) .....	63 y 64
Capítulo V. Instituciones de Inversión Colectiva (arts. 52 a 54) .....	64 y 65
Capítulo VI. Régimen de consolidación fiscal (arts. 55 a 75) .....	65 a 72
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) .....	72 a 78
Capítulo VIII. Régimen fiscal de la minería (arts. 90 a 94) .....	79 y 80
Capítulo IX. Régimen fiscal de la investigación y explotación de hidrocarburos (arts. 95 a 99) .....	80 y 81
Capítulo X. Transparencia fiscal internacional (art. 100) .....	82
Capítulo XI. Incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión (arts. 101 a 105) .....	84 a 86
Capítulo XII. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero (art. 106) .....	86
Capítulo XIII. Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros (arts. 107 y 108) .....	87 y 88
Capítulo XIV. Régimen de entidades parcialmente exentas (arts. 109 a 111) .....	88 y 89
Capítulo XV. Régimen de las comunidades titulares de montes vecinales en mano común (art. 112) .....	89
Capítulo XVI. Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje (arts. 113 a 117) .....	89 a 91
Título VIII. Gestión del Impuesto .....	92
Capítulo I. El índice de entidades (arts. 118 y 119) .....	92

Capítulo II. Obligaciones contables. Bienes y derechos no contabilizados. Revalorizaciones voluntarias. Estimación de rentas en el método de estimación indirecta (arts. 120 a 123) .....	92 y 93
Capítulo III. Declaración, autoliquidación y liquidación provisional (arts. 124 a 126) .....	94
Capítulo IV. Devolución (art. 127) .....	94
Capítulo V. Obligación de retener e ingresar a cuenta (arts. 128 y 129) .....	95 y 96
Capítulo VI. Conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (art. 130) .....	97
Capítulo VII. Facultades de la Administración para determinar la base imponible (art. 131) .....	98
Título IX. Orden jurisdiccional (art. 132) .....	98
Disposiciones adicionales .....	98 a 102
Disposiciones transitorias .....	102 a 120
Disposición derogatoria .....	120
Disposiciones finales .....	121 a 126
<b>I.1.2. Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades .....</b>	<b>127</b>
Título I. La base imponible .....	133
Capítulo I. Imputación temporal de ingresos y gastos: aprobación de criterios diferentes al devengo (arts. 1 y 2) .....	133 y 134
Capítulo II. Amortizaciones (arts. 3 a 7) .....	134 a 136
Capítulo III. Cobertura del riesgo de crédito en entidades financieras (arts. 8 y 9) ...	137
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) .....	138 y 139
Capítulo V. Información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas .....	139
Sección 1.ª Elementos generales de la información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas (art. 13) .....	139
Sección 2.ª Información país por país (art. 14) .....	141
Sección 3.ª Documentación específica (arts. 15 y 16) .....	141 y 142
Capítulo VI. Reglas de valoración y procedimiento de comprobación de operaciones vinculadas .....	143
Sección 1.ª Determinación del valor de mercado de las operaciones vinculadas. Reglas específicas (arts. 17 y 18) .....	143 y 144
Sección 2.ª Comprobación de las operaciones vinculadas (art. 19) .....	144
Sección 3.ª Restitución patrimonial (art. 20) .....	145

Capítulo VII. Acuerdos previos de valoración de operaciones entre personas o entidades vinculadas .....	145
Sección 1.ª Acuerdos previos de valoración de operaciones entre personas o entidades vinculadas (arts. 21 a 30) .....	145 a 148
Sección 2.ª Acuerdos previos de valoración de operaciones vinculadas con otras administraciones tributarias (arts. 31 a 36) .....	148 y 149
Capítulo VIII. Documentación de las operaciones con personas o entidades no vinculadas residentes en paraísos fiscales (art. 37) .....	149
Capítulo IX. Valoración previa de gastos correspondientes a proyectos de investigación científica o de innovación tecnológica (art. 38) .....	149
Capítulo X. Acuerdos previos de valoración o de calificación y valoración de rentas procedentes de determinados activos intangibles (arts. 39 a 44) .....	150 a 153
Título II. Límites en las ayudas derivadas de la aplicación del Derecho de la Unión Europea (art. 45) .....	153
Título III. Reglas de aplicación de determinados regímenes especiales .....	153
Capítulo I. Agrupaciones de interés económico españolas y europeas, uniones temporales de empresas (art. 46) .....	153
Capítulo II. Régimen de consolidación fiscal (art. 47) .....	154
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) .....	155
Capítulo IV. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero (art. 50) .....	155
Capítulo V. Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros (art. 51) ...	155
Capítulo VI. Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje (arts. 52 a 54) .....	156 y 157
Capítulo VII. Partidos políticos (arts. 55 y 56) .....	157 y 158
Título IV. Gestión del Impuesto .....	158
Capítulo I. Índice de entidades, devolución y obligaciones de colaboración (arts. 57 a 59) .....	158
Capítulo II. Obligación de retener e ingresar a cuenta (arts. 60 a 68) .....	159 a 166
Capítulo III. Conversión de activos por impuesto diferido en créditos exigibles frente a la Hacienda Pública. Procedimiento de compensación y abono (art. 69) ...	167
Disposición adicional .....	167
Disposiciones transitorias .....	167 a 170
Disposición final .....	171

<b>I.2. Otras normas .....</b>	<b>173</b>
<b>I.2.1. Cooperativas .....</b>	<b>175</b>
<b>I.2.1.1. Ley 20/1990, de 19 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas .....</b>	<b>177</b>
Exposición de motivos .....	179
Título Primero. Normas generales (arts. 1 a 5) .....	180 y 181
Título II. De las Cooperativas .....	181
Capítulo Primero. De las Cooperativas protegidas (art. 6) .....	181
Capítulo II. De las Cooperativas especialmente protegidas (arts. 7 a 12) .....	181 a 184
Capítulo III. Disposiciones comunes (arts. 13 y 14) .....	184 y 185
Capítulo IV. Reglas especiales aplicables en el Impuesto sobre Sociedades .....	185
Sección Primera. Determinación de la base imponible (arts. 15 y 16) .....	185
Sección 2.ª Resultados cooperativos (arts. 17 a 20) .....	186 y 187
Sección 3.ª Resultados extracooperativos (arts. 21 y 22) .....	187
Sección 4.ª Deuda tributaria (arts. 23 a 26) .....	187 y 188
Sección 5.ª Actualización de las aportaciones sociales (art. 27) .....	188
Sección 6.ª Retenciones (arts. 28 y 29) .....	188
Título III. De los socios y asociados de las Cooperativas (arts. 30 a 32) .....	189
Título IV. Beneficios tributarios reconocidos a las Cooperativas (arts. 33 a 38) .....	189 a 191
Título V. De las Cooperativas de Crédito (arts. 39 y 40) .....	191
Disposiciones adicionales .....	192 y 193
Disposiciones transitorias .....	193 y 194
Disposiciones finales .....	195
<b>I.2.2. Entidades sin fines lucrativos e incentivos fiscales al mecenazgo .....</b>	<b>197</b>
<b>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 .....</b>	<b>199</b>
Exposición de motivos .....	201
Título I. Objeto y ámbito de aplicación (art. 1) .....	204
Título II. Régimen fiscal especial de las entidades sin fines lucrativos .....	205
Capítulo I. Normas generales (arts. 2 a 4) .....	205 y 206
Capítulo II. Impuesto sobre Sociedades (arts. 5 a 14) .....	206 a 208
Capítulo III. Tributos locales (art. 15) .....	209

Título III. Incentivos fiscales al mecenazgo .....	209
Capítulo I. Entidades beneficiarias (art. 16) .....	209
Capítulo II. Régimen fiscal de las donaciones y aportaciones (arts. 17 a 24) .....	209 a 211
Capítulo III. Régimen fiscal de otras formas de mecenazgo (arts. 25 a 27) .....	211 y 212
Disposiciones adicionales .....	213 a 215
Disposiciones transitorias .....	215 y 216
Disposición derogatoria .....	216
Disposiciones finales .....	216
<b>I.2.3. Convenio y concierto económico (Navarra y País Vasco) .....</b>	<b>217</b>
<b>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 .....</b>	<b>219</b>
Título Primero. Armonización tributaria .....	219
Capítulo II. Impuestos directos .....	219
Sección 3.ª Impuesto sobre Sociedades (arts. 18 a 27) .....	219 a 222
<b>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 .....</b>	<b>223</b>
Capítulo I. Tributos .....	223
Sección 3.ª Impuesto sobre Sociedades (arts. 14 a 20) .....	223 a 225
<b>II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES .....</b>	<b>227</b>
<b>II.1. Ley y Reglamento del Impuesto .....</b>	<b>229</b>
<b>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 ..</b>	<b>231</b>
Capítulo Preliminar. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación (arts. 1 a 4) .....	236
Capítulo Primero. Elementos personales (arts. 5 a 11) .....	236 a 238
Capítulo II. Sujeción al impuesto (arts. 12 a 15) .....	238 a 243
Capítulo III. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente (arts. 16 a 23) ..	243 a 246
Capítulo IV. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente (arts. 24 a 33) .....	246 a 250
Capítulo V. Entidades en régimen de atribución de rentas (art. 34) .....	250
Sección Primera. Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en España (arts. 35 y 36) .....	251
Sección 2.ª Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero (arts. 37 a 39) .....	251

Capítulo VI. Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no Residentes (arts. 40 a 45) .....	252
Capítulo VII. Opción para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea (art. 46) .....	253
Capítulo VIII. Otras disposiciones (arts. 47 a 53) .....	254
Disposiciones adicionales .....	255 a 257
Disposición transitoria .....	257
Disposiciones finales .....	258
<b>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 .....</b>	<b>259</b>
Capítulo Primero. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente (arts. 1 a 4) .....	263 y 264
Capítulo II. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente (arts. 5 a 7 bis) .....	264 y 265
Capítulo III. Pagos a cuenta .....	265
Sección Primera. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente (art. 8) .....	265
Sección 2.ª Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente (arts. 9 a 17) .....	265 a 269
Sección 3.ª Entidades en régimen de atribución de rentas (arts. 18 y 19) .....	269
Capítulo IV. Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no Residentes (art. 20) .....	269
Capítulo V. Régimen opcional para contribuyentes residentes de otros Estados miembros de la Unión Europea (arts. 21 a 24) .....	270 a 272
Disposiciones adicionales .....	272 y 273
Disposición final .....	273
Índice de voces .....	275

