

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 43
Capítulo IV. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes (arts. 21 y 22)	43 a 47
Capítulo V. Reducciones en la base imponible (arts. 23 a 26)	48 a 50
Título V. Período impositivo y devengo del impuesto (arts. 27 y 28)	51

Título VI. Deuda tributaria	51
Capítulo I. Tipo de gravamen y cuota íntegra (arts. 29 y 30)	51 a 53
Capítulo II. Deducciones para evitar la doble imposición internacional (arts. 31 y 32)	53 y 54
Capítulo III. Bonificaciones (arts. 33 y 34)	55
Capítulo IV. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades (arts. 35 a 39)	56 a 63
Capítulo V. Pago fraccionado (art. 40)	65
Capítulo VI. Deducción de los pagos a cuenta (art. 41)	66
 Título VII. Regímenes tributarios especiales	 66
Capítulo I. Definición y reglas de aplicación de los regímenes tributarios especiales (art. 42)	66
Capítulo II. Agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas (arts. 43 a 47)	66 a 68
Capítulo III. Entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda (arts. 48 y 49)	68 y 69
Capítulo IV. Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional (arts. 50 y 51)	69 y 70
Capítulo V. Instituciones de Inversión Colectiva (arts. 52 a 54)	70 y 71
Capítulo VI. Régimen de consolidación fiscal (arts. 55 a 75)	71 a 78
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)	78 a 84
Capítulo VIII. Régimen fiscal de la minería (arts. 90 a 94)	85 y 86
Capítulo IX. Régimen fiscal de la investigación y explotación de hidrocarburos (arts. 95 a 99)	86 y 87
Capítulo X. Transparencia fiscal internacional (art. 100)	88
Capítulo XI. Incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión (arts. 101 a 105)	90 a 92
Capítulo XII. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero (art. 106)	92
Capítulo XIII. Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros (arts. 107 y 108)	93 y 94
Capítulo XIV. Régimen de entidades parcialmente exentas (arts. 109 a 111)	94 y 95
Capítulo XV. Régimen de las comunidades titulares de montes vecinales en mano común (art. 112)	95
Capítulo XVI. Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje (arts. 113 a 117)	95 a 97
 Título VIII. Gestión del Impuesto	 98
Capítulo I. El índice de entidades (arts. 118 y 119)	98

Capítulo II. Obligaciones contables. Bienes y derechos no contabilizados. Revalorizaciones voluntarias. Estimación de rentas en el método de estimación indirecta (arts. 120 a 123)	98 y 99
Capítulo III. Declaración, autoliquidación y liquidación provisional (arts. 124 a 126)	100
Capítulo IV. Devolución (art. 127)	100
Capítulo V. Obligación de retener e ingresar a cuenta (arts. 128 y 129)	101 y 102
Capítulo VI. Conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (art. 130).....	103
Capítulo VII. Facultades de la Administración para determinar la base imponible (art. 131).....	104
Título IX. Orden jurisdiccional (art. 132)	104
Disposiciones adicionales	104 a 109
Disposiciones transitorias	109 a 128
Disposición derogatoria	128
Disposiciones finales	129 a 133
I.1.2. Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades	135
Título I. La base imponible	141
Capítulo I. Imputación temporal de ingresos y gastos: aprobación de criterios diferentes al devengo (arts. 1 y 2)	141 y 142
Capítulo II. Amortizaciones (arts. 3 a 7)	142 a 144
Capítulo III. Cobertura del riesgo de crédito en entidades financieras (arts. 8 y 9) ...	144 y 145
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)	146 y 147
Capítulo V. Información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas	147
Sección 1. ^a Elementos generales de la información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas (art. 13)	147
Sección 2. ^a Información país por país (art. 14)	149
Sección 3. ^a Documentación específica (arts. 15 y 16)	149 y 150
Capítulo VI. Reglas de valoración y procedimiento de comprobación de operaciones vinculadas	151
Sección 1. ^a Determinación del valor de mercado de las operaciones vinculadas. Reglas específicas (arts. 17 y 18)	151 y 152
Sección 2. ^a Comprobación de las operaciones vinculadas (art. 19)	152
Sección 3. ^a Restitución patrimonial (art. 20)	153

Capítulo VII. Acuerdos previos de valoración de operaciones entre personas o entidades vinculadas	153
Sección 1. ^a Acuerdos previos de valoración de operaciones entre personas o entidades vinculadas (arts. 21 a 30)	153 a 156
Sección 2. ^a Acuerdos previos de valoración de operaciones vinculadas con otras administraciones tributarias (arts. 31 a 36)	156 y 157
Capítulo VIII. Documentación de las operaciones con personas o entidades no vinculadas residentes en paraísos fiscales (art. 37)	157
Capítulo IX. Valoración previa de gastos correspondientes a proyectos de investigación científica o de innovación tecnológica (art. 38)	157
Capítulo X. Acuerdos previos de valoración o de calificación y valoración de rentas procedentes de determinados activos intangibles (arts. 39 a 44)	158 a 161
Título II. Límites en las ayudas derivadas de la aplicación del Derecho de la Unión Europea (art. 45)	161
Título III. Reglas de aplicación de determinados regímenes especiales	161
Capítulo I. Agrupaciones de interés económico españolas y europeas, uniones temporales de empresas (art. 46)	161
Capítulo II. Régimen de consolidación fiscal (art. 47)	162
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)	163
Capítulo IV. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero (art. 50)	163
Capítulo V. Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros (art. 51) ...	163
Capítulo VI. Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje (arts. 52 a 54)	164 y 165
Capítulo VII. Partidos políticos (arts. 55 y 56)	165 y 166
Título IV. Gestión del Impuesto	166
Capítulo I. Índice de entidades, devolución y obligaciones de colaboración (arts. 57 a 59)	166
Capítulo II. Obligación de retener e ingresar a cuenta (arts. 60 a 68)	167 a 174
Capítulo III. Conversión de activos por impuesto diferido en créditos exigibles frente a la Hacienda Pública. Procedimiento de compensación y abono (art. 69) ...	175
Disposición adicional	175
Disposiciones transitorias	175 a 178
Disposición final	179

I.2. Otras normas	181
I.2.1. Cooperativas	183
I.2.1.1. Ley 20/1990, de 19 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas	185
Exposición de motivos	187
Título Primero. Normas generales (arts. 1 a 5)	188 y 189
Título II. De las Cooperativas	189
Capítulo Primero. De las Cooperativas protegidas (art. 6)	189
Capítulo II. De las Cooperativas especialmente protegidas (arts. 7 a 12)	189 a 192
Capítulo III. Disposiciones comunes (arts. 13 y 14)	192 y 193
Capítulo IV. Reglas especiales aplicables en el Impuesto sobre Sociedades	193
Sección Primera. Determinación de la base imponible (arts. 15 y 16)	193
Sección 2.ª Resultados cooperativos (arts. 17 a 20)	194 y 195
Sección 3.ª Resultados extracooperativos (arts. 21 y 22)	195
Sección 4.ª Deuda tributaria (arts. 23 a 26)	195 y 196
Sección 5.ª Actualización de las aportaciones sociales (art. 27)	196
Sección 6.ª Retenciones (arts. 28 y 29)	196
Título III. De los socios y asociados de las Cooperativas (arts. 30 a 32)	197
Título IV. Beneficios tributarios reconocidos a las Cooperativas (arts. 33 a 38)	197 a 199
Título V. De las Cooperativas de Crédito (arts. 39 y 40)	199
Disposiciones adicionales	200 y 201
Disposiciones transitorias	201 y 202
Disposiciones finales	203
I.2.2. Entidades sin fines lucrativos e incentivos fiscales al mecenazgo	205
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	207
Exposición de motivos	209 a 211
Título I. Objeto y ámbito de aplicación (art. 1)	212
Título II. Régimen fiscal especial de las entidades sin fines lucrativos	213
Capítulo I. Normas generales (arts. 2 a 4)	213 y 214
Capítulo II. Impuesto sobre Sociedades (arts. 5 a 14)	214 a 216
Capítulo III. Tributos locales (art. 15)	217

Título III. Incentivos fiscales al mecenazgo	217
Capítulo I. Entidades beneficiarias (art. 16)	217
Capítulo II. Régimen fiscal de las donaciones y aportaciones (arts. 17 a 24)	217 a 219
Capítulo III. Régimen fiscal de otras formas de mecenazgo (arts. 25 a 27)	219 y 220
Disposiciones adicionales	221 a 223
Disposiciones transitorias	223 y 224
Disposición derogatoria	224
Disposiciones finales	224
I.2.3. Convenio y concierto económico (Navarra y País Vasco)	225
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	227
Título Primero. Armonización tributaria	227
Capítulo II. Impuestos directos	227
Sección 3.ª Impuesto sobre Sociedades (arts. 18 a 27)	227 a 230
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	231
Capítulo I. Tributos	231
Sección 3.ª Impuesto sobre Sociedades (arts. 14 a 20)	231 a 233
II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	235
II.1. Ley y Reglamento del impuesto	237
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 ..	239
Capítulo Preliminar. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación (arts. 1 a 4)	244
Capítulo Primero. Elementos personales (arts. 5 a 11)	244 a 246
Capítulo II. Sujeción al impuesto (arts. 12 a 15)	246 a 251
Capítulo III. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente (arts. 16 a 23) ..	251 a 255
Capítulo IV. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente (arts. 24 a 33)	255 a 259
Capítulo V. Entidades en régimen de atribución de rentas (art. 34)	259
Sección Primera. Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en España (arts. 35 y 36)	260
Sección 2.ª Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero (arts. 37 a 39)	260

Capítulo VI. Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no Residentes (arts. 40 a 45)	261
Capítulo VII. Opción para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea (art. 46)	262
Capítulo VIII. Otras disposiciones (arts. 47 a 53)	263
Disposiciones adicionales	264 a 267
Disposición transitoria	267
Disposiciones finales	268
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	269
Capítulo Primero. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente (arts. 1 a 4)	273 y 274
Capítulo II. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente (arts. 5 a 7 bis)	274 y 275
Capítulo III. Pagos a cuenta	275
Sección Primera. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente (art. 8)	275
Sección 2.ª Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente (arts. 9 a 17)	275 a 279
Sección 3.ª Entidades en régimen de atribución de rentas (arts. 18 y 19)	279
Capítulo IV. Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no Residentes (art. 20)	279
Capítulo V. Régimen opcional para contribuyentes residentes de otros Estados miembros de la Unión Europea (arts. 21 a 24)	280 a 282
Disposiciones adicionales	282 y 283
Disposición final	284
Índice de voces	285

