ÍNDICE GENERAL

PÁGINA

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 integra (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