

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 bis) | 172 y 173 |
| Capítulo II. Obligación de retener e ingresar a cuenta (arts. 60 a 68) | 174 a 181 |
| Capítulo III. Conversión de activos por impuesto diferido en créditos exigibles frente a la Hacienda Pública. Procedimiento de compensación y abono (art. 69) ... | 182 |
| Disposición adicional | 182 |
| Disposiciones transitorias | 182 a 185 |
| Disposición final | 186 |

| | |
|--|------------|
| 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 y 208 |
| 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) | 221 y 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) | 226 |
| Disposiciones adicionales | 227 a 230 |
| Disposiciones transitorias | 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 | 233 |
| 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 |
| Disposiciones transitorias | 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 |

