

# 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 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       |
| <br>Título VII. Regímenes tributarios especiales .....  | <br>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 |
| <br>Título VIII. Gestión del Impuesto .....   | <br>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  |
| <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>141</b> |
| 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. <sup>ª</sup> Elementos generales de la información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas (art. 13) .....  | 153        |
| Sección 2. <sup>ª</sup> Información país por país (art. 14) .....   | 155        |
| Sección 3. <sup>ª</sup> Documentación específica (arts. 15 y 16) .....  | 155 y 156  |
| Capítulo VI. Reglas de valoración y procedimiento de comprobación de operaciones vinculadas .....   | 157        |
| Sección 1. <sup>ª</sup> Determinación del valor de mercado de las operaciones vinculadas. Reglas específicas (arts. 17 y 18) .....  | 157 y 158  |
| Sección 2. <sup>ª</sup> Comprobación de las operaciones vinculadas (art. 19) .....  | 158        |
| Sección 3. <sup>ª</sup> Restitución patrimonial (art. 20) .....   | 159        |

|  |           |
|--|-----------|
| Capítulo VII. Acuerdos previos de valoración de operaciones entre personas o entidades vinculadas .....  | 159       |
| Sección 1. <sup>a</sup> Acuerdos previos de valoración de operaciones entre personas o entidades vinculadas (arts. 21 a 30) .....  | 159 a 162 |
| Sección 2. <sup>a</sup> 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       |

|  |            |
|--|------------|
| <b>I.2. Otras normas .....</b>   | <b>187</b> |
| <b>I.2.1. Cooperativas .....</b>   | <b>189</b> |
| <b>I.2.1.1. Ley 20/1990, de 19 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas .....</b>  | <b>191</b> |
| 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. <sup>a</sup> Resultados cooperativos (arts. 17 a 20) .....  | 200 y 201  |
| Sección 3. <sup>a</sup> Resultados extracooperativos (arts. 21 y 22) .....   | 201        |
| Sección 4. <sup>a</sup> Deuda tributaria (arts. 23 a 26) .....   | 201 y 202  |
| Sección 5. <sup>a</sup> Actualización de las aportaciones sociales (art. 27) .....   | 202        |
| Sección 6. <sup>a</sup> 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        |
| <b>I.2.2. Entidades sin fines lucrativos e incentivos fiscales al mecenazgo .....</b>  | <b>211</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>213</b> |
| 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        |
| <b>I.2.3. Convenio y concierto económico (Navarra y País Vasco) .....</b>   | <b>231</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>233</b> |
| Título Primero. Armonización tributaria .....   | 233        |
| Capítulo II. Impuestos directos .....   | 233        |
| Sección 3.ª Impuesto sobre Sociedades (arts. 18 a 27) .....   | 233 a 236  |
| <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>239</b> |
| Capítulo I. Tributos .....  | 239        |
| Sección 3.ª Impuesto sobre Sociedades (arts. 14 a 20) .....   | 239 a 241  |
| <b>II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES .....</b>   | <b>243</b> |
| <b>II.1. Ley y Reglamento del impuesto .....</b>  | <b>245</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>247</b> |
| 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. <sup>a</sup> 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        |
| <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>279</b> |
| 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. <sup>a</sup> Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente (arts. 9 a 17) .....                                     | 285 a 289  |
| Sección 3. <sup>a</sup> 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        |





