

ÍNDICE

TÍTULO I: NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN (LIS 1 a 3)

1. Naturaleza
2. Ámbito de Aplicación
 - 2.1 Distribución de competencias entre distintos regímenes
 - 2.2 Tributación conjunta al Estado y a las Diputaciones Forales del País Vasco o Comunidad Foral de Navarra

TÍTULO II: HECHO IMPONIBLE (LIS 4 a 6)

1. Concepto de Hecho Imponible
2. Concepto de Actividad Económica y Entidad Patrimonial
3. Atribución de Rentas

TÍTULO III: CONTRIBUYENTE (LIS 7 a 9)

1. Contribuyentes del IS: Configuración Jurídica
2. Contribuyentes del IS: Residencia en España
3. Tributación de las Entidades no Residentes: Impuesto sobre la Renta de no residentes
 - 3.1 Obligación real de contribuir
 - 3.2 Formas de sujeción a la obligación real
 - 3.3 Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no residentes en España
4. Exenciones Subjetivas en el IS
 - 4.1 Entidades totalmente exentas
 - 4.2 Entidades parcialmente exentas con régimen fiscal propio
 - 4.3 Entidades parcialmente exentas del Régimen Especial del IS
 - 4.4 Otras entidades exentas

TÍTULO IV: BASE IMPONIBLE (LIS 10 a 26)

1. Concepto (LIS 10)
 - 1.1 Sistemas de determinación
 - 1.2 La BI en estimación directa. Los Ajustes extracontables
 - 1.3 Tributación de los Rendimientos de Actividades Económicas de Empresarios y Profesionales en Estimación Directa
2. Imputación Temporal de Ingresos y Gastos (LIS 11)

- 2.1 Reglas generales
 - (Regla I) Principio fiscal del devengo
 - (Regla II) Principio fiscal de inscripción contable
 - (Regla III) Excepciones a la aplicación del principio de inscripción contable
- 2.2 Plan de imputación aprobado por la Administración (LIS 11.2)
- 2.3 Operaciones a plazos o con precio aplazado
- 2.4 Rentas negativas (LIS 11.9, 11.10 y 22)
- 3. Ingresos Computables (ordinarios)
 - 3.1 Reglas generales
 - 3.2 Las subvenciones
 - 3.3 Otras reglas especiales
- 4. Gastos deducibles (con carácter general)
 - 4.1 Requisitos generales de deducibilidad de los gastos
 - 4.2 Gastos no deducibles (LIS 15)
 - (a) Retribuciones de los fondos propios
 - (b) Impuesto sobre Beneficios
 - (c) Multas, sanciones y recargos
 - (d) Pérdidas del juego
 - (e) Donativos y liberalidades
 - (f) Gastos de actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico
 - (g) Gastos en paraísos fiscales
 - (h) Gastos financieros no deducibles
 - (i) Gastos no deducibles por indemnizaciones por despido
 - (j) Asimetrías híbridas (LIS 15 bis)
 - 4.3 Tipos de asimetrías híbridas
- 5. Amortizaciones
 - 5.1 Principios de amortización (RIS 3)
 - 5.2 Sistemas de amortización fiscal
 - 5.3 Sistemas de amortización basados en la depreciación efectiva (técnica) LIS 12.1; RIS 3 a 7)
 - (a) Amortización lineal según tabla fiscal de amortización (LIS 12.1.a)
 - (b) Porcentaje constante (LIS 12.1.b y RIS 5)
 - (c) Método de los números dígitos (LIS 12.1.c y RIS 6)
 - (d) Plan formulado por el contribuyente (LIS 12.1.d)

- (e) Prueba de depreciación efectiva por el contribuyente (LIS 12.1.e)
 - (f) Amortización del Intangible (LIS 12.2)
 - 5.4 Libertad de amortización del régimen general del IS (LIS 12.3)
 - 5.5 Sistemas de amortización para Empresas de Reducida Dimensión (ERD)
 - (1) Ámbito de aplicación de los incentivos fiscales para las ERD (LIS 101)
 - (2) Incentivos fiscales para las ERD (LIS 102-105)
 - (3) Incentivos fiscales: Sistemas de amortización para las ERD
 - 5.6 Bienes adquiridos en Régimen de Arrendamiento Financiero (LIS 106 y 11.3.1º)
 - (1) Concepto y clasificación de los contratos de arrendamiento financiero
 - (2) Fiscalidad del cesionario o arrendatario
 - (3) Fiscalidad del cedente o arrendador
- 6. Correcciones por Deterioro de valor (LIS 13)
 - 6.1 Pérdidas por deterioro de las existencias 23
 - 6.2 Pérdidas por deterioro de créditos por posibles insolvencias de deudores
 - (1) Dotaciones fiscales individualizadas (LIS 13.1)
 - (2) Dotación global para las ERD
 - 6.3 Pérdidas por Depreciación de Valores Mobiliarios
 - 6.4 Pérdida por deterioro del Inmovilizado Intangible
 - 6.5 Reversión del deterioro de valor y pérdidas en la transmisión de elementos (LIS 11.6)
 - (1) Recuperación de valor en la propia entidad
 - (2) Recuperación de valor de un elemento tras su transmisión en operaciones artificiales de lavado del ingreso
- 7. Provisiones (LIS 14)
 - 7.1 Provisión para responsabilidades e impuestos
 - 7.2 Provisiones para gastos por ventas
 - 7.3 Compromisos por pensiones y exteriorización
- 8. Operaciones a Valor de Mercado e Imputación Temporal (LIS 17 a 20)
 - 8.1 Operaciones Vinculadas (LIS 18 y 20; RIS 17 a 36).
 - (1) Personas o Entidades vinculadas (perímetro de vinculación)
 - (2) Procedimientos de valoración y de corrección
 - (3) Comprobación por la Administración de un valor distinto al VM

(4) Regla contra el lavado del ingreso correspondiente a la recuperación del valor de un elemento transmitido a una entidad vinculada (LIS 11.6)

8.2 Otras Operaciones valoradas por su Valor de Mercado

(A) Permutas y Operaciones Societarias (LIS 17 y 20)

(B) Transmisiones y Adquisiciones Lucrativas (LIS 17 y 20)

(C) Cambio de residencia, cese de Establecimiento Permanente o transferencia de elementos al extranjero (LIS 19.1)

(D) Operaciones efectuadas con residentes en paraísos fiscales (LIS 19.2)

9. Revalorizaciones y Actualización Monetaria (PI ≤ 2014)

9.1 Actualización monetaria

(A) Actualización de Balances

(B) Corrección monetaria en la transmisión de inmuebles (LIS/04 19.5; derogado PI ≥ 2015)

9.2 Revalorizaciones

1º Revalorizaciones no autorizadas (LIS 17.1 y 122)

2º Revalorizaciones autorizadas

10. Reducciones y otros ajustes en la Base Imponible

10.1 Exenciones para evitar la doble imposición

(A) Exención sobre dividendos y plusvalías de participaciones en entidades residentes y no residentes (LIS 21; PI ≥ 2015)

(B) Exención de las rentas obtenidas a través de determinados EPEX (LIS 22; PI ≥ 2015)

10.2 Reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles (LIS 23 y DT 20; RIS 39 a 44) (PI ≥ 1/1/2008)

10.3 Reservas de capitalización y de nivelación

(A) Reserva de Capitalización (LIS 25; PI ≥ 2015)

(B) Reserva de Nivelación de Bases Imponibles de ERD (LIS 105; PI ≥ 2015)

10.4 Exención de rentas derivadas de la transmisión de determinados inmuebles adquiridos entre 12/5/2012 y 31/12/2012 (LIS DA 6ª)

10.5 Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas (LIS 121)

10.6 Incentivos y ajustes en Base Imponible de regímenes derogados

11. Compensación de Bases Imponibles Negativas (LIS 26)

TÍTULO V: PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO (LIS 27 y 28)

1. Período Impositivo (LIS 27)
2. Devengo (LIS 28)

TÍTULO VI: DEUDA TRIBUTARIA (LIS 29 a 41)

1. Tipos de Gravamen, Cuota Íntegra y Cuota Líquida
2. Tributación mínima: $PI \geq 1/1/2022$ (LIS 30 bis)
3. Bonificaciones (LIS 33 y 34)
4. Deducciones para evitar la doble imposición internacional (LIS 31 y 32)
 - 4.1 Deducción para evitar la doble imposición interna: dividendos y plusvalías de fuente interna (LIS/04 30; derogado $PI \geq 2015$)
 - 4.2 Deducción para evitar la doble imposición jurídica internacional: impuesto soportado por el contribuyente por rentas obtenidas en el extranjero (LIS 31)
 - 4.3 Deducción para evitar la doble imposición económica internacional: dividendos y participaciones en beneficios (LIS 32)
5. Deducciones para Incentivar Determinadas Actividades (LIS 35 a 39)
 - 5.1 Normas comunes (LIS 39)
 - 5.2 Actividades incentivadas
 - (1) [D35] Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica (I+D+i) (LIS 35; RIS 38)
 - (2) [D36] Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (LIS 36, $PI \geq 2021$)
 - (3) [D38] Deducciones por creación de empleo para trabajadores con discapacidad (LIS 38)
 - (4) [D38bis] Deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias (LIS 38 bis)
 - (5) [D38ter] Deducción por contribuciones empresariales a sistemas de previsión social empresarial (LIS 38 ter)
 - 5.3 Deducciones derogadas
 1. Deducción por creación de empleo de apoyo a emprendedores (LIS 37)
 2. Deducción para el fomento de las tecnologías de la información y de la comunicación (LIS/04 36, derogado $PI \geq 1/1/2011$)
 3. Deducción (diferimiento) por actividades de exportación e implantación de empresas en el extranjero (LIS/04 37 y 23, derogados $PI \geq 2011$ y $PI \geq 2007$, respectivamente)
 4. Deducción por inversión de beneficios (LIS/04 37, $PI \geq 1/1/2013$, derogado $PI \geq 2015$)

5. Deducción por inversiones en Bienes de Interés Cultural (LIS/04 38.1, derogado PI ≥ 2014)
 6. Edición de libros (LIS/04 38.3, derogado PI ≥ 2014)
 7. Sistemas de navegación y localización de vehículos, adaptación de vehículos para discapacitados (LIS/04 38.4 y 38.5, derogado PI ≥ 2011)
 8. Guarderías para hijos de trabajadores (LIS/04 38.6, derogado PI ≥ 2011)
 9. Deducciones por inversiones medioambientales (LIS/04 39, derogado PI ≥ 2015)
 10. Deducción por gastos de formación profesional (LIS/04; derogado PI ≥ 2015)
 11. Deducción por reinversión de beneficios extraordinarios (LIS/04 42; RIS/04, arts. 39-40)
 12. Deducción por contribuciones empresariales a Planes de pensiones, a Mutualidades de previsión social o por aportaciones a Patrimonios protegidos (LIS/04 43; PI ≥ 1/1/2002, derogado PI ≥ 1/1/2011)
6. Deducción de los pagos a cuenta (LIS 40, 41, 128 y 129)
 - 6.1 Retenciones e ingresos a cuenta (RIS 60 a 68)
 - 6.2 Pagos fraccionados (LIS 40)
 - A) Modalidad General (LIS 40.2)
 - B) Modalidad Especial (LIS 40.3)
 7. Incremento por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores e intereses de demora (LIS 125.3)
 - 7.1. Incremento por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores
 - 7.2. Intereses de demora

TÍTULO VIII. GESTIÓN DEL IMPUESTO

1. Declaración del IS, Liquidaciones y devoluciones (LIS 124-129)
2. Obligaciones Contables y Registrales (LIS 120-122)
3. Índice de entidades (LIS 118-119, RIS 57)
4. Infracciones y Sanciones (LIS 132, LGT 178-212)