

ÍNDICE

- **PRESENTACIÓN**
- **LISTADO DE SIGLAS Y ACRÓNIMOS**
- **CAPÍTULO 1.** Normativa aplicable. Estructura del impuesto sobre sociedades. La contabilidad y la declaración del impuesto sobre sociedades. Naturaleza y ámbito de aplicación del impuesto
- **CAPÍTULO 2.** El hecho imponible. Concepto de actividad económica y concepto de entidad patrimonial. Contribuyentes del impuesto sobre sociedades. Exenciones subjetivas: total y parcial. Residencia y domicilio fiscal
- **CAPÍTULO 3.** La base imponible: concepto. Regímenes de determinación de la base imponible. Estimación de rentas en el método de estimación indirecta. Presunción de obtención de rentas
- **CAPÍTULO 4.** El resultado contable y la base imponible. Normativa contable. Diferencias. Reflejo contable de los activos y pasivos por impuesto diferido. La contabilización del gasto por el impuesto sobre beneficios
- **CAPÍTULO 5.** Imputación temporal de ingresos y gastos
- **CAPÍTULO 6.** Correcciones de valor: amortizaciones. Libertad de amortización. Incentivos fiscales en materia de amortizaciones para entidades de reducida dimensión. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
- **CAPÍTULO 7.** Correcciones de valor: pérdidas por deterioro de valor de elementos patrimoniales. Provisiones y otros gastos
- **CAPÍTULO 8.** Gastos no deducibles. Asimetrías híbridas. Gastos por donaciones. Limitación a la deducibilidad de gastos financieros
- **CAPÍTULO 9.** Reglas de valoración: regla general y reglas especiales de valoración en los supuestos de transmisiones lucrativas y operaciones societarias
- **CAPÍTULO 10.** Reglas de valoración: operaciones vinculadas. Cambios de residencia, operaciones realizadas con personas o entidades residentes en paraísos fiscales y cantidades sujetas a retención. Reglas especiales
- **CAPÍTULO 11.** Exención sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores representativos de fondos propios de entidades residentes y no residentes en territorio español. Exención de rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
- **CAPÍTULO 12.** La reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles. La obra benéfico-social de las cajas de ahorros. La reserva de capitalización. La reserva de nivelación de bases imponibles
- **CAPÍTULO 13.** La compensación de bases imponibles negativas. Periodo impositivo y devengo del impuesto. Tipos de gravamen y determinación de la cuota íntegra y cuota líquida
- **CAPÍTULO 14.** La deducción por doble imposición internacional jurídica y económica
- **CAPÍTULO 15.** Bonificaciones
- **CAPÍTULO 16.** Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades. Tributación mínima

- **CAPÍTULO 17.** El pago fraccionado. Deducción de las retenciones y pagos a cuenta.
La obligación de retener e ingresar a cuenta
- **CAPÍTULO 18.** Gestión del impuesto
- **ÍNDICE SISTEMÁTICO**