

ÍNDICE

PARTE PRIMERA

CAPÍTULO 1. FINANCIACIÓN BÁSICA

Fondos propios
Subvenciones, donaciones y ajustes por cambio de valor
Provisiones
Pasivos financieros a largo plazo
Situaciones transitorias de financiación
Acciones propias

CAPÍTULO 2. ACTIVO NO CORRIENTE

Delimitación
Inmovilizado intangible
Inmovilizado material
Inversiones inmobiliarias
Inversiones financieras a largo plazo
Cuestiones comunes

CAPÍTULO 3. EXISTENCIAS

Clases de existencias
Registro contable
Criterios de valoración
Métodos de valoración
Cambio de criterio de valoración
Correcciones de valor
Empresas inmobiliarias
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero

CAPÍTULO 4. ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES

Proveedores y acreedores
Clientes y deudores
Administraciones públicas
Ajustes por periodificación: imputación temporal

Provisiones a corto plazo

CAPÍTULO 5. CUENTAS FINANCIERAS

Deudas e inversiones financieras a corto plazo con partes vinculadas

Deudas a corto plazo por préstamos recibidos y otros conceptos

Otras inversiones financieras a corto plazo

Otras cuentas no bancarias

Fianzas y depósitos a corto plazo y ajustes por periodificación

Tesorería

Activos no corrientes mantenidos para la venta

Deterioro del valor

CAPÍTULO 6. COMPRAS Y GASTOS

Gastos deducibles

Gastos no deducibles

CAPÍTULO 7. VENTAS E INGRESOS

Ingresos contables

Consideraciones fiscales comunes

CAPÍTULO 8. GASTOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO

Gastos financieros por valoración de activos financieros

Operaciones de cobertura

Diferencias de conversión

Impuesto sobre beneficios

Transferencia de subvenciones, donaciones y legados

Retribuciones a largo plazo de prestación definida

Activos no corrientes en venta

Participaciones en empresas del grupo o asociadas

CAPÍTULO 9. INGRESOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO

Ingresos financieros por valoración de activos financieros

Operaciones de cobertura

Diferencias de conversión

Subvenciones, donaciones y legados
Retribuciones a largo plazo de prestación definida
Activos no corrientes en venta
Participaciones en empresas del grupo o asociadas

PARTE SEGUNDA

CAPÍTULO 10. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO

CAPÍTULO 11. BASES IMPONIBLES NEGATIVAS

Contabilización de los créditos fiscales
Aspectos fiscales de la compensación

CAPÍTULO 12. TIPOS DE GRAVAMEN, CUOTA ÍNTEGRA Y TRIBUTACIÓN MÍNIMA

CAPÍTULO 13. DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNA E INTERNACIONAL

CAPÍTULO 14. BONIFICACIONES EN LA CUOTA

Rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
Prestación de servicios públicos locales
Régimen transitorio de los beneficios sobre operaciones financieras
Entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda
Cooperativas especialmente protegidas
Empresas productoras de bienes corporales en Canarias
Explotación de buques inscritos en el Registro Especial en Canarias
Régimen especial en Illes Balears

CAPÍTULO 15. DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA REALIZACIÓN DE DETERMINADAS ACTIVIDADES

Régimen común
Regímenes específicos

PARTE TERCERA

CAPÍTULO 16. REGÍMENES ESPECIALES

Empresas de reducida dimensión

Consolidación fiscal

Reorganizaciones empresariales

ANEXOS