

# 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**