

Índice Sistemático

Prólogo

Agradecimientos

Nota a la presente edición

Presentación

CAPÍTULO I. Introducción al resultado contable y a la base imponible

CAPÍTULO II. Marco normativo contable y fiscal

1. Marco normativo contable interno
2. Aplicación de normativa contable internacional
3. Niveles del marco normativo contable
4. Marco normativo fiscal
5. Obligaciones contables en función del tamaño de la entidad
6. La contabilidad: legalización de libros y depósito de las cuentas anuales
7. Cuentas anuales auditadas, efectos fiscales
8. Actuaciones de la inspección e información contable

CAPÍTULO III. Esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades, ajustes al resultado contable y liquidación del impuesto según el Modelo 200

1. Esquema de liquidación del IS
2. Los ajustes al resultado contable y liquidación del impuesto del modelo 200 de declaración del IS
3. Regularización de ajustes extracontables declarados en periodos anteriores (Disposición Transitoria Primera de la LIS)

CAPÍTULO IV. MARCO conceptual de la contabilidad

1. La imagen fiel
2. Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales
3. Principios contables
4. Elementos de las cuentas anuales

CAPÍTULO V. Inmovilizado material

1. Valoración inicial
2. Valoración posterior
3. Normas particulares sobre inmovilizado material
4. Baja en cuentas
5. Casos especiales

CAPÍTULO VI. Inversiones inmobiliarias

CAPÍTULO VII. Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos, mantenidos para la venta

CAPÍTULO VIII. Inmovilizados intangibles

1. Reconocimiento contable
2. Tratamiento fiscal
3. Normas particulares
4. Reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles (patent box)

CAPÍTULO IX. Contratos de arrendamiento

1. Tratamiento contable y fiscal de los contratos de arrendamiento

CAPÍTULO X. Instrumentos financieros

1. Activos financieros
2. El *factoring*
3. Reversión del deterioro deducible de un instrumento de patrimonio
4. Rentas negativas derivadas de la transmisión de participaciones en los fondos propios de otras entidades
5. Pasivos financieros
6. Instrumentos de patrimonio propio

CAPÍTULO XI. Existencias

1. Valoración inicial
2. Valoración posterior

CAPÍTULO XII. Moneda extranjera

1. Valoración inicial
2. Valoración posterior
3. Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación
4. Sucursales con moneda funcional distinta del euro

CAPÍTULO XIII. Ingresos por ventas y prestación de servicios

1. Aspectos comunes
2. Ingresos por ventas
3. Ingresos por prestación de servicios
4. Criterios fiscales específicos de imputación temporal de ingresos y gastos

CAPÍTULO XIV. Provisiones y contingencias

1. Reconocimiento
2. Valoración
3. Análisis de supuestos específicos
4. Análisis de las provisiones previstas en el cuadro de cuentas del PGC
5. Tratamiento fiscal
6. Cuantificación de provisiones

CAPÍTULO XV. Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio

1. Retribución mediante opciones sobre acciones o «stock options»

CAPÍTULO XVI. Subvenciones, donaciones y legados recibidos

1. Subvenciones, donaciones y legados otorgados por terceros distintos a los socios o propietarios
2. Subvenciones, donaciones y legados no reintegrables recibidos de socios o propietarios

CAPÍTULO XVII. Negocios conjuntos

1. Tratamiento contable
2. Tratamiento fiscal

CAPÍTULO XVIII. Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables

1. Cambio de criterio contable
2. Subsanación de errores
3. Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas. (art. 121 LIS)
4. Deudas inexistentes contabilizadas

5. Bienes y derechos no declarados en el modelo 720 en plazo
6. Cambios en estimaciones contables
7. Doctrina de los actos propios

CAPÍTULO XIX. Hechos posteriores al cierre del ejercicio

CAPÍTULO XX. Operaciones entre entidades vinculadas y empresas del grupo

1. Tratamiento contable
2. Tratamiento fiscal

CAPÍTULO XXI. Entidades patrimoniales

1. Concepto
2. Limitaciones específicas de las entidades patrimoniales

CAPÍTULO XXII. Régimen fiscal de las empresas de reducida dimensión

1. Especificidades contables para pymes y microempresas
2. Tratamiento fiscal

CAPÍTULO XXIII. Contabilización del Impuesto sobre Sociedades

1. Impuesto corriente
2. Activos y pasivos por impuesto corriente
3. Activos y pasivos por impuesto diferido
4. Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales
5. Impuestos extranjeros de naturaleza similar al Impuesto sobre Sociedades
6. Provisiones y contingencias derivadas del impuesto sobre beneficios
7. Criterios simplificados
8. Normas de elaboración de las cuentas anuales

CAPÍTULO XXIV. Contabilización de los Impuestos Indirectos

1. Iva soportado no deducible
2. Autoconsumo interno
3. El Impuesto General Indirecto Canario (IGIC)
4. Tributos cuyo hecho imponible no sea la operación por la que se transmiten los activos o se prestan los servicios
5. Prorrata y regularización de bienes de inversión
6. Adquisiciones intracomunitarias e inversión del sujeto pasivo
7. Modificación de la base imponible en virtud de la emisión de una factura rectificativa (ICAC Consulta 4, BOICAC 98)
8. Régimen especial del criterio de caja (en vigor a partir del 01/01/2014) y regulado en el art. 163 y siguientes de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido
9. Recuperación del IVA soportado en el extranjero

CAPÍTULO XXV. Liquidación del Impuesto sobre Sociedades

CAPÍTULO XXVI. Compensación de bases imponibles negativas de periodos anteriores

1. Aplicación de las bases imponibles negativas pendientes de compensar
2. Límites porcentuales a la compensación de las bases imponibles negativas pendientes de compensar
3. Bases imponibles negativas que no son objeto de compensación (art. 26.4 LIS)
4. Comprobación de las bases imponibles negativas pendientes de compensación y la prescripción de las facultades de la administración tributaria (art. 26.5 LIS)

CAPÍTULO XXVII. El periodo impositivo

1. Duración
2. Circunstancias legales de conclusión
3. El índice de entidades (arts. 117 y 118 LIS y 57 RIS)
4. El cierre registral

CAPÍTULO XXVIII. Devengo del impuesto

CAPÍTULO XXIX. Autoliquidación del impuesto

1. Modelos de declaración-autoliquidación
2. Plazos de declaración
3. Entidades parcialmente exentas (art. 124.3 LIS)
4. Documentación anexa a la declaración
5. Devolución del Impuesto sobre Sociedades
6. Recargo por extemporaneidad (art. 27 LGT)

CAPÍTULO XXX. Cuota íntegra y tipo de gravamen

CAPÍTULO XXXI. Cuota íntegra ajustada positiva del periodo

1. Principales bonificaciones en la cuota íntegra
2. Deducción por doble imposición interna de periodos anteriores aplicadas en el ejercicio
3. Deducciones para evitar la doble imposición internacional

CAPÍTULO XXXII. Cuota líquida positiva del periodo

1. Las deducciones aplicables
2. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica
3. Deducción por ciertas inversiones culturales relacionadas con el sector audiovisual y de las artes escénicas (art. 36 LIS)
4. Deducciones por creación de empleo (art. 37 LIS)
5. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad (art. 38 LIS)
6. Deducciones vinculadas a la reducción del tipo impositivo (DT 37.ª LIS)
7. Normas comunes en la aplicación de las deducciones (art. 39 de la LIS)
8. Comprobación de las deducciones originadas en periodos anteriores y pendientes de aplicación (art. 39.6 LIS)

CAPÍTULO XXXIII. Cuota del ejercicio a ingresar o devolver y cuota diferencial

1. Retenciones correspondiente a las rentas obtenidas sujetas a retención (art. 19.3 de la LIS)
2. Cuota diferencial

CAPÍTULO XXXIV. Pagos fraccionados a cuenta del impuesto sobre sociedades

1. Plazos de presentación
2. Modalidades

CAPÍTULO XXXV. Líquido a ingresar o devolver y pérdidas de beneficios fiscales de periodos anteriores

1. Cuota a ingresar o devolver
2. Pérdida de beneficios fiscales (art. 125.3 LIS)
3. Declaraciones complementarias
4. Solicitud de declaración de ingresos indebidos

CAPÍTULO XXXVI. Supuesto práctico recapitulativo de la liquidación del IS-2018