

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