



La reforma contable

Las cuentas anuales, el resultado contable y la base imponible

Ajustes por periodificación

Activo. valoración del inmovilizado material, inmaterial, financiero, gastos amortizables y créditos

Activo. valoración de las existencias

Pasivo. valoración

Contabilización del IVA al cierre del ejercicio

Imputación de los gastos al devengo. Gastos deducibles y no deducibles de los ingresos. Justificación documental del gasto.

Compras

Gastos de personal

Tributos

Servicios exteriores

Arrendamiento financiero: leasing. Renting

Gastos financieros

Amortizaciones

Dotación por depreciación del inmovilizado material, inmaterial y del inmovilizado financiero

Provisión por depreciación de existencias

Provisión para insolvencias

Ingresos computables

Ingresos financieros. obligación de retener e ingresar a cuenta

Subvenciones

Diferencias de cambio

Reglas de valoración de las rentas procedentes de transmisiones y de operaciones societarias

Valoración de las operaciones vinculadas

Corrección de la depreciación monetaria. integración en la base imponible de las rentas diferidas por reinversión de beneficios extraordinarios (art.21 de la LIS derogado)

Fiscalidad de los elementos revalorizados voluntariamente, no contabilizados o comprobados administrativamente

Medidas de apoyo a la internacionalización de las empresas a través de la base imponible del impuesto sobre sociedades

129. Cuenta de pérdidas y ganancias

Compensación de bases imponibles negativas

Cuota íntegra. deducciones de la cuota

Deducciones en la cuota para evitar la doble imposición

Bonificaciones

Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades

Deducciones por retenciones y pagos fraccionados. Cuota a ingresar o a devolver

Régimen transitorio de transparencia fiscal. Régimen de transparencia fiscal internacional. Régimen de sociedades patrimoniales

Consolidación del grupo fiscal

Régimen de incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión

Otros regímenes tributarios especiales

Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros (holdings)

Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje

Sociedades cooperativas

Régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos. incentivos fiscales al mecenazgo

Régimen fiscal de entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas