

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Prólogo	7
Unidad didáctica 1. El sistema tributario español	11
Objetivos de la Unidad	12
1. El Estado constitucional español: un Estado descentralizado territorialmente ..	13
2. Autonomía financiera de las comunidades autónomas y de los entes locales ..	16
3. Configuración constitucional del poder tributario en España	19
4. Tributos de titularidad estatal	23
5. Tributos de las comunidades autónomas de régimen común	26
6. Tributos de las comunidades autónomas de régimen especial	29
7. Tributos de las haciendas locales	31

Conceptos básicos a retener	33
Ejercicios voluntarios	33
Referencias bibliográficas	34

Unidad didáctica 2. Obligaciones tributarias formales de empresas, empresarios y profesionales

Objetivos de la Unidad	35
1. Concepto y clasificación de las obligaciones tributarias formales	36
2. Obligaciones censales de empresas, empresarios y profesionales	37
3. Obligaciones de facturación	38
4. Obligación de llevar y conservar la contabilidad	40
5. Obligación de llevar y aportar los libros, registros y documentos exigidos por la normativa de cada tributo	51
6. Obligaciones generales de información	54
Conceptos básicos a retener	57
Ejercicios voluntarios	61
Referencias bibliográficas	61

Unidad didáctica 3. Impuesto sobre Sociedades. Consideraciones generales

Objetivos de la Unidad	63
1. Normativa	64
2. Naturaleza y ámbito espacial de aplicación	65
3. Esquema general de aplicación del Impuesto sobre Sociedades	65
4. Hecho imponible. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial. Atribución de rentas	68
5. Contribuyente	69
6. Exenciones. Exenciones subjetivas y objetivas	70
7. Periodo impositivo. Devengo. Exigibilidad	73

Conceptos básicos a retener	81
Ejercicios voluntarios	81
Referencias bibliográficas	83
 Unidad didáctica 4. Impuesto sobre Sociedades. Base imponible .	85
Objetivos de la Unidad	86
1. Base imponible	87
2. Ingresos y gastos. Imputación temporal	91
3. Amortizaciones	109
4. Pérdidas por deterioro y provisiones	118
5. Reglas de valoración	124
6. Operaciones vinculadas	126
7. Exención para eliminar la doble imposición. Valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes	128
8. Reducciones en base imponible	131
9. La compensación de bases impositivas negativas	137
Conceptos básicos a retener	139
Ejercicios voluntarios	139
Referencias bibliográficas	141
 Unidad didáctica 5. Impuesto sobre Sociedades. Tipos de gravamen. Cuota íntegra. Deuda tributaria	143
Objetivos de la Unidad	144
1. Tipos de gravamen y cuota íntegra	145
2. Deducciones y bonificaciones	149
Conceptos básicos a retener	176
Ejercicios voluntarios	176
Referencias bibliográficas	177

Unidad didáctica 6.	Impuesto sobre Sociedades. Obligaciones formales. Regímenes especiales	179
Objetivos de la Unidad		180
1. Índice de entidades		181
2. Obligaciones contables. Bienes y derechos no contabilizados. Revalorizaciones voluntarias. Estimación de rentas en el método de estimación indirecta ..		182
3. Declaraciones. Autoliquidaciones. Devolución		186
4. Regímenes tributarios especiales		189
Conceptos básicos a retener		214
Ejercicios voluntarios		214
Referencias bibliográficas		216
 Unidad didáctica 7.	 Impuesto sobre el Valor Añadido. Cuestiones generales. Hecho imponible. Supuestos de no sujeción y exenciones	 219
Objetivos de la Unidad		220
1. Normativa		221
2. Naturaleza y ámbito de aplicación		222
3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción		225
4. Exenciones		244
Conceptos básicos a retener		253
Ejercicios voluntarios		253
Referencias bibliográficas		255
 Unidad didáctica 8.	 Impuesto sobre el Valor Añadido. Lugar de realización del hecho imponible, devengo y base imponible	 257
Objetivos de la Unidad		258
1. Lugar de realización del hecho imponible		259

2. Devengo	275
3. Base imponible	282
Conceptos básicos a retener	288
Ejercicios voluntarios	288
Referencias bibliográficas	291

Unidad didáctica 9. Impuesto sobre el Valor Añadido. Sujeto pasivo. Repercusión, tipos impositivos. Deducciones y supuestos de devolución

293

Objetivos de la Unidad	294
1. Sujeto pasivo	295
2. Repercusión del impuesto y tipos impositivos	307
3. Deducciones	317
4. Reglas de prorata	320
5. Devoluciones	324
6. Gestión del impuesto	328
Conceptos básicos a retener	329
Ejercicios voluntarios	329
Referencias bibliográficas	331

Unidad didáctica 10. Impuesto sobre el Valor Añadido. Regímenes especiales

333

Objetivos de la Unidad	334
1. Regímenes especiales. Normas comunes	335
2. Régimen especial simplificado	337
3. Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca	343
4. Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	349
5. Régimen especial de las agencias de viaje	356

6. Recargo de equivalencia	360
7. Régimen especial del oro de inversión	363
8. Régimen especial del grupo de entidades	364
9. Régimen especial del criterio de caja	365
10. Regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica	367
Conceptos básicos a retener	371
Ejercicios voluntarios	371
Referencias bibliográficas	372

