

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	33
Ejercicios voluntarios	33
Referencias bibliográficas	34
Unidad didáctica 2. Obligaciones tributarias formales de empresas, empresarios y profesionales	35
Objetivos de la Unidad	36
1. Concepto y clasificación de las obligaciones tributarias formales	37
2. Obligaciones censales de empresas, empresarios y profesionales	38
3. Obligaciones de facturación	40
4. Obligación de llevar y conservar la contabilidad	51
5. Obligación de llevar y aportar los libros, registros y documentos exigidos por la normativa de cada tributo	54
6. Obligaciones generales de información	57
Conceptos básicos	61
Ejercicios voluntarios	61
Referencias bibliográficas	62
Unidad didáctica 3. Impuesto sobre Sociedades. Consideraciones generales	63
Objetivos de la Unidad	64
1. Normativa	65
2. Naturaleza y ámbito espacial de aplicación	65
3. Esquema general de aplicación del Impuesto sobre Sociedades	68
4. Hecho imponible. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial. Atribución de rentas	69
5. Contribuyente	70
6. Exenciones. Exenciones subjetivas y objetivas	73
7. Periodo impositivo. Devengo. Exigibilidad	77

Conceptos básicos	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	110
4. Pérdidas por deterioro y provisiones	118
5. Reglas de valoración	125
6. Operaciones vinculadas	127
7. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal	128
8. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes	130
9. Reducciones en base imponible	134
10. La compensación de bases imponibles negativas	140
Conceptos básicos	143
Ejercicios voluntarios	143
Referencias bibliográficas	145
Unidad didáctica 5. Impuesto sobre Sociedades. Tipos de gravamen. Cuota íntegra. Deuda tributaria	147
Objetivos de la Unidad	148
1. Tipos de gravamen y cuota íntegra	149
2. Deducciones y bonificaciones	153
Conceptos básicos	185
Ejercicios voluntarios	185
Referencias bibliográficas	186

Unidad didáctica 6. Impuesto sobre Sociedades. Obligaciones formales. Regímenes especiales	189
Objetivos de la Unidad	190
1. Índice de entidades	191
2. Obligaciones contables. Bienes y derechos no contabilizados. Revalorizaciones voluntarias. Estimación de rentas en el método de estimación indirecta ..	192
3. Declaraciones. Autoliquidaciones. Devolución	196
4. Regímenes tributarios especiales	199
Conceptos básicos	224
Ejercicios voluntarios	224
Referencias bibliográficas	226
Unidad didáctica 7. Impuesto sobre el Valor Añadido. Cuestiones generales. Hecho imponible. Supuestos de no sujeción y exenciones	229
Objetivos de la Unidad	230
1. Normativa	231
2. Naturaleza y ámbito de aplicación	232
3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción	235
4. Exenciones	254
Conceptos básicos	263
Ejercicios voluntarios	263
Referencias bibliográficas	265
Unidad didáctica 8. Impuesto sobre el Valor Añadido. Lugar de realización del hecho imponible, devengo y base imponible	267
Objetivos de la Unidad	268
1. Lugar de realización del hecho imponible	269

2. Devengo	285
3. Base imponible	292
Conceptos básicos	299
Ejercicios voluntarios	299
Referencias bibliográficas	302
Unidad didáctica 9. Impuesto sobre el Valor Añadido. Sujeto pasivo. Repercusión, tipos impositivos. Deducciones y supuestos de devolución	305
Objetivos de la Unidad	306
1. Sujeto pasivo	307
2. Repercusión del impuesto y tipos impositivos	319
3. Deducciones	329
4. Reglas de prorata	333
5. Devoluciones	336
6. Gestión del impuesto	340
Conceptos básicos	342
Ejercicios voluntarios	342
Referencias bibliográficas	344
Unidad didáctica 10. Impuesto sobre el Valor Añadido. Regímenes especiales	345
Objetivos de la Unidad	346
1. Regímenes especiales. Normas comunes	347
2. Régimen especial simplificado	349
3. Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca	355
4. Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	361
5. Régimen especial de las agencias de viajes	368

6. Recargo de equivalencia	373
7. Régimen especial del oro de inversión	375
8. Régimen especial del grupo de entidades	376
9. Régimen especial del criterio de caja	377
10. Regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica	379
Conceptos básicos	383
Ejercicios voluntarios	383
Referencias bibliográficas	384

