

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	55
6. Obligaciones generales de información	57
Conceptos básicos	62
Ejercicios voluntarios	62
Referencias bibliográficas	63
Unidad didáctica 3. Impuesto sobre Sociedades. Consideraciones generales	65
Objetivos de la Unidad	66
1. Normativa	67
2. Naturaleza y ámbito espacial de aplicación	67
3. Esquema general de aplicación del Impuesto sobre Sociedades	70
4. Hecho imponible. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial. Atribución de rentas	71
5. Contribuyente	72
6. Exenciones. Exenciones subjetivas y objetivas	75
7. Periodo impositivo. Devengo. Exigibilidad	79
Conceptos básicos	83
Ejercicios voluntarios	83
Referencias bibliográficas	85

Unidad didáctica 4. Impuesto sobre Sociedades. Base imponible .	87
Objetivos de la Unidad	88
1. Base imponible	89
2. Ingresos y gastos. Imputación temporal	93
3. Amortizaciones	111
4. Pérdidas por deterioro y provisiones	120
5. Reglas de valoración	127
6. Operaciones vinculadas	129
7. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal	130
8. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes	132
9. Reducciones en base imponible	136
10. La compensación de bases imponibles negativas	142
Conceptos básicos	145
Ejercicios voluntarios	145
Referencias bibliográficas	147
 Unidad didáctica 5. Impuesto sobre Sociedades. Tipos de gravamen. Cuota íntegra. Deuda tributaria	 149
Objetivos de la Unidad	150
1. Tipos de gravamen y cuota íntegra	151
2. Deducciones y bonificaciones	155
Conceptos básicos	187
Ejercicios voluntarios	187
Referencias bibliográficas	188
 Unidad didáctica 6. Impuesto sobre Sociedades. Obligaciones formales. Regímenes especiales	 191
Objetivos de la Unidad	192
1. Índice de entidades	193

2. Obligaciones contables. Bienes y derechos no contabilizados. Revalorizaciones voluntarias. Estimación de rentas en el método de estimación indirecta ..	194
3. Declaraciones. Autoliquidaciones. Devolución	198
4. Regímenes tributarios especiales	201
Conceptos básicos	226
Ejercicios voluntarios	226
Referencias bibliográficas	228
Unidad didáctica 7. Impuesto sobre el Valor Añadido. Cuestiones generales. Hecho imponible. Supuestos de no sujeción y exenciones	231
Objetivos de la Unidad	232
1. Normativa	233
2. Naturaleza y ámbito de aplicación	234
3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción	237
4. Exenciones	256
Conceptos básicos	265
Ejercicios voluntarios	265
Referencias bibliográficas	267
Unidad didáctica 8. Impuesto sobre el Valor Añadido. Lugar de realización del hecho imponible, devengo y base imponible	269
Objetivos de la Unidad	270
1. Lugar de realización del hecho imponible	271
2. Devengo	287
3. Base imponible	294
Conceptos básicos	302
Ejercicios voluntarios	302
Referencias bibliográficas	305

Unidad didáctica 9. Impuesto sobre el Valor Añadido. Sujeto pasivo. Repercusión, tipos impositivos. Deducciones y supuestos de devolución	307
Objetivos de la Unidad	308
1. Sujeto pasivo	309
2. Repercusión del impuesto y tipos impositivos	321
3. Deducciones	331
4. Reglas de prorrata	335
5. Devoluciones	339
6. Gestión del impuesto	342
Conceptos básicos	344
Ejercicios voluntarios	344
Referencias bibliográficas	346
Unidad didáctica 10. Impuesto sobre el Valor Añadido. Regímenes especiales	347
Objetivos de la Unidad	348
1. Regímenes especiales. Normas comunes	349
2. Régimen especial simplificado	351
3. Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca	357
4. Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	363
5. Régimen especial de las agencias de viajes	370
6. Recargo de equivalencia	375
7. Régimen especial del oro de inversión	377
8. Régimen especial del grupo de entidades	378
9. Régimen especial del criterio de caja	379
10. Regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica	381
Conceptos básicos	385
Ejercicios voluntarios	385
Referencias bibliográficas	386

