

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

|                                                                                       | <u>PÁGINA</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Sumario .....                                                                         | 5             |
| Prólogo .....                                                                         | 7             |
| <b>Unidad didáctica 1. El sistema tributario español .....</b>                        | <b>11</b>     |
| 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            |

|                                                                                                                      |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Unidad didáctica 2. Obligaciones tributarias formales de empresas, empresarios y profesionales .....</b>          | <b>35</b>     |
| 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 .....                                                                                              | 61            |
| Ejercicios voluntarios .....                                                                                         | 61            |
| Referencias bibliográficas .....                                                                                     | 62            |
| <br><b>Unidad didáctica 3. Impuesto sobre Sociedades. Consideraciones generales .....</b>                            | <br><b>63</b> |
| 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 .....                                                                                     | 82            |

|                                                                                                                |                                                                                            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Unidad didáctica 4.</b>                                                                                     | <b>Impuesto sobre Sociedades. Base imponible .</b>                                         | <b>85</b>  |
| 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 .....                                                                                  |                                                                                            | 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 .....                                                                                        |                                                                                            | 144        |
| Ejercicios voluntarios .....                                                                                   |                                                                                            | 144        |
| Referencias bibliográficas .....                                                                               |                                                                                            | 145        |
| <b>Unidad didáctica 5.</b>                                                                                     | <b>Impuesto sobre Sociedades. Tipos de gravamen. Cuota íntegra. Deuda tributaria .....</b> | <b>147</b> |
| 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        |
| <b>Unidad didáctica 6.</b>                                                                                     | <b>Impuesto sobre Sociedades. Obligaciones formales. Regímenes especiales .....</b>        | <b>189</b> |
| 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        |
| <b>Unidad didáctica 7. Impuesto sobre el Valor Añadido. Cuestiones generales. Hecho imponible. Supuestos de no sujeción y exenciones .....</b>                | <b>229</b> |
| 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        |
| <b>Unidad didáctica 8. Impuesto sobre el Valor Añadido. Lugar de realización del hecho imponible, devengo y base imponible .....</b>                          | <b>267</b> |
| Objetivos de la Unidad .....                                                                                                                                  | 268        |
| 1. Lugar de realización del hecho imponible .....                                                                                                             | 269        |
| 2. Devengo .....                                                                                                                                              | 285        |
| 3. Base imponible .....                                                                                                                                       | 292        |
| Conceptos básicos .....                                                                                                                                       | 300        |
| Ejercicios voluntarios .....                                                                                                                                  | 300        |
| Referencias bibliográficas .....                                                                                                                              | 303        |

|                                                                                                                                                         |                                                                                                                                    |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Unidad didáctica 9.</b>                                                                                                                              | <b>Impuesto sobre el Valor Añadido. Sujeto pasivo. Repercusión, tipos impositivos. Deducciones y supuestos de devolución .....</b> | <b>305</b>     |
| Objetivos de la Unidad .....                                                                                                                            |                                                                                                                                    | 306            |
| 1. Sujeto pasivo .....                                                                                                                                  |                                                                                                                                    | 307            |
| 2. Repercusión del impuesto y tipos impositivos .....                                                                                                   |                                                                                                                                    | 319            |
| 3. Deducciones .....                                                                                                                                    |                                                                                                                                    | 329            |
| 4. Reglas de prorrata .....                                                                                                                             |                                                                                                                                    | 333            |
| 5. Devoluciones .....                                                                                                                                   |                                                                                                                                    | 338            |
| 6. Gestión del impuesto .....                                                                                                                           |                                                                                                                                    | 341            |
| Conceptos básicos .....                                                                                                                                 |                                                                                                                                    | 343            |
| Ejercicios voluntarios .....                                                                                                                            |                                                                                                                                    | 343            |
| Referencias bibliográficas .....                                                                                                                        |                                                                                                                                    | 345            |
| <br><b>Unidad didáctica 10.</b>                                                                                                                         | <br><b>Impuesto sobre el Valor Añadido. Regímenes especiales .....</b>                                                             | <br><b>347</b> |
| 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            |

