

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	84

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	119
5. Reglas de valoración	126
6. Operaciones vinculadas	128
7. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal	129
8. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes	131
9. Reducciones en base imponible	135
10. La compensación de bases imponibles negativas	140
Conceptos básicos	144
Ejercicios voluntarios	144
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	284
3. Base imponible	291
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 prorrata		333
5. Devoluciones		338
6. Gestión del impuesto		341
Conceptos básicos		343
Ejercicios voluntarios		343
Referencias bibliográficas		345
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

