

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	141
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	189
Ejercicios voluntarios	189
Referencias bibliográficas	191
Unidad didáctica 6. Impuesto sobre Sociedades. Obligaciones formales. Regímenes especiales	193
Objetivos de la Unidad	194
1. Índice de entidades	195

2. Obligaciones contables. Bienes y derechos no contabilizados. Revalorizaciones voluntarias. Estimación de rentas en el método de estimación indirecta	196
3. Declaraciones. Autoliquidaciones. Devolución	200
4. Regímenes tributarios especiales	203
Conceptos básicos	228
Ejercicios voluntarios	228
Referencias bibliográficas	230
 Unidad didáctica 7. Impuesto sobre el Valor Añadido. Cuestiones generales. Hecho imponible. Supuestos de no sujeción y exenciones	 233
Objetivos de la Unidad	234
1. Normativa	235
2. Naturaleza y ámbito de aplicación	236
3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción	239
4. Exenciones	258
Conceptos básicos	269
Ejercicios voluntarios	269
Referencias bibliográficas	271
 Unidad didáctica 8. Impuesto sobre el Valor Añadido. Lugar de realización del hecho imponible, devengo y base imponible	 273
Objetivos de la Unidad	274
1. Lugar de realización del hecho imponible	275
2. Devengo	291
3. Base imponible	298

Conceptos básicos	306
Ejercicios voluntarios	306
Referencias bibliográficas	309

Unidad didáctica 9. Impuesto sobre el Valor Añadido. Sujeto pasivo. Repercusión, tipos impositivos. Deducciones y supuestos de devolución 311

Objetivos de la Unidad	312
------------------------------	-----

1. Sujeto pasivo 313
2. Repercusión del impuesto y tipos impositivos 325
3. Deducciones 336
4. Reglas de prorata 340
5. Devoluciones 345
6. Gestión del impuesto 348

Conceptos básicos	350
Ejercicios voluntarios	350
Referencias bibliográficas	352

Unidad didáctica 10. Impuesto sobre el Valor Añadido. Regímenes especiales 353

Objetivos de la Unidad	354
------------------------------	-----

1. Regímenes especiales. Normas comunes 355
2. Régimen especial simplificado 357
3. Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca 363
4. Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección 369
5. Régimen especial de las agencias de viajes 376
6. Recargo de equivalencia 381
7. Régimen especial del oro de inversión 383

8. Régimen especial del grupo de entidades	384
9. Régimen especial del criterio de caja	385
10. Regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica	387
Conceptos básicos	391
Ejercicios voluntarios	391
Referencias bibliográficas	392

