

# 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 .....	62
Ejercicios voluntarios .....	62
Referencias bibliográficas .....	63
<b>Unidad didáctica 3. Impuesto sobre Sociedades. Consideraciones generales .....</b>	<b>65</b>
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

<b>Unidad didáctica 4.</b> Impuesto sobre Sociedades. Base imponible .	87
Objetivos de la unidad .....	88
1. Base imponible .....	89
2. Ingresos y gastos. Imputación temporal .....	93
3. Amortizaciones .....	112
4. Pérdidas por deterioro y provisiones .....	123
5. Reglas de valoración .....	130
6. Operaciones vinculadas .....	132
7. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal .....	133
8. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes .....	135
9. Reducciones en base imponible .....	140
10. La compensación de bases imponibles negativas .....	145
Conceptos básicos .....	149
Ejercicios voluntarios .....	149
Referencias bibliográficas .....	151
<b>Unidad didáctica 5.</b> Impuesto sobre Sociedades. Tipos de gravamen. Cuota íntegra y cuota líquida. Deuda tributaria .	153
Objetivos de la unidad .....	154
1. Tipos de gravamen .....	155
2. Cuota íntegra y cuota líquida. Tributación mínima .....	159
3. Deducciones y bonificaciones .....	164
4. Pagos a cuenta: retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados .....	187
Conceptos básicos .....	198
Ejercicios voluntarios .....	198
Referencias bibliográficas .....	200

<b>Unidad didáctica 6.</b> Impuesto sobre Sociedades. Obligaciones formales. Regímenes especiales .....	201
Objetivos de la unidad .....	202
1. Índice de entidades .....	203
2. Obligaciones contables. Bienes y derechos no contabilizados. Revalorizaciones voluntarias. Estimación de rentas en el método de estimación indirecta ..	204
3. Declaraciones. Autoliquidaciones. Devolución .....	208
4. Regímenes tributarios especiales .....	211
5. Caso práctico global .....	236
Conceptos básicos .....	241
Ejercicios voluntarios .....	241
Referencias bibliográficas .....	243
 <b>Unidad didáctica 7.</b> Impuesto sobre el Valor Añadido. Cuestiones generales. Hecho imponible. Supuestos de no sujeción y exenciones .....	 245
Objetivos de la unidad .....	246
1. Normativa .....	247
2. Naturaleza y ámbito de aplicación .....	248
3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción .....	251
4. Exenciones .....	272
Conceptos básicos .....	283
Ejercicios voluntarios .....	283
Referencias bibliográficas .....	285
 <b>Unidad didáctica 8.</b> Impuesto sobre el Valor Añadido. Lugar de realización del hecho imponible, devengo y base imponible .....	 287
Objetivos de la unidad .....	288
1. Lugar de realización del hecho imponible .....	289

2. Devengo .....	306
3. Base imponible .....	314
Conceptos básicos .....	322
Ejercicios voluntarios .....	322
Referencias bibliográficas .....	325
<b>Unidad didáctica 9. Impuesto sobre el Valor Añadido. Sujeto pasivo. Repercusión, tipos impositivos. Deducciones y supuestos de devolución .....</b>	<b>327</b>
Objetivos de la unidad .....	328
1. Sujeto pasivo .....	329
2. Repercusión del impuesto y tipos impositivos .....	341
3. Deducciones .....	352
4. Reglas de prorata .....	357
5. Devoluciones .....	361
6. Gestión del impuesto .....	364
7. Caso práctico global .....	365
Conceptos básicos .....	372
Ejercicios voluntarios .....	372
Referencias bibliográficas .....	374
<b>Unidad didáctica 10. Impuesto sobre el Valor Añadido. Regímenes especiales .....</b>	<b>375</b>
Objetivos de la unidad .....	376
1. Regímenes especiales. Normas comunes .....	377
2. Régimen especial simplificado .....	379
3. Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca .....	385
4. Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	391

5. Régimen especial de las agencias de viajes .....	398
6. Recargo de equivalencia .....	403
7. Régimen especial del oro de inversión .....	405
8. Régimen especial del grupo de entidades .....	406
9. Régimen especial del criterio de caja .....	407
10. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios .....	409
Conceptos básicos .....	413
Ejercicios voluntarios .....	413
Referencias bibliográficas .....	414



