

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	112
4. Pérdidas por deterioro y provisiones	124
5. Reglas de valoración	131
6. Operaciones vinculadas	133
7. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal	134
8. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes	136
9. Reducciones en base imponible	141
10. La compensación de bases imponibles negativas	146
Conceptos básicos	150
Ejercicios voluntarios	150
Referencias bibliográficas	152
Unidad didáctica 5. 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	188
Conceptos básicos	199
Ejercicios voluntarios	199
Referencias bibliográficas	201
Unidad didáctica 6. Impuesto sobre Sociedades. Obligaciones formales. Regímenes especiales	203
Objetivos de la unidad	204
1. Índice de entidades	205

2. Obligaciones contables. Bienes y derechos no contabilizados. Revalorizaciones voluntarias. Estimación de rentas en el método de estimación indirecta	206
3. Declaraciones. Autoliquidaciones. Devolución	210
4. Regímenes tributarios especiales	213
5. Caso práctico global	238
Conceptos básicos	243
Ejercicios voluntarios	243
Referencias bibliográficas	245
 Unidad didáctica 7. Impuesto sobre el Valor Añadido. Cuestiones generales. Hecho imponible. Supuestos de no sujeción y exenciones	 247
Objetivos de la unidad	248
1. Normativa	249
2. Naturaleza y ámbito de aplicación	250
3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción	253
4. Exenciones	274
Conceptos básicos	285
Ejercicios voluntarios	285
Referencias bibliográficas	287
 Unidad didáctica 8. Impuesto sobre el Valor Añadido. Lugar de realización del hecho imponible, devengo y base imponible	 289
Objetivos de la unidad	290
1. Lugar de realización del hecho imponible	291
2. Devengo	308
3. Base imponible	316
Conceptos básicos	324
Ejercicios voluntarios	324
Referencias bibliográficas	327

Unidad didáctica 9.	Impuesto sobre el Valor Añadido. Sujeto pasivo. Repercusión, tipos impositivos. Deducciones y supuestos de devolución	329
Objetivos de la unidad		330
1. Sujeto pasivo		331
2. Repercusión del impuesto y tipos impositivos		343
3. Deducciones		355
4. Reglas de prorata		360
5. Devoluciones		364
6. Gestión del impuesto		367
7. Caso práctico global		368
Conceptos básicos		375
Ejercicios voluntarios		375
Referencias bibliográficas		377
Unidad didáctica 10.	Impuesto sobre el Valor Añadido. Regímenes especiales	379
Objetivos de la unidad		380
1. Regímenes especiales. Normas comunes		381
2. Régimen especial simplificado		383
3. Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca		389
4. Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección		395
5. Régimen especial de las agencias de viajes		402
6. Recargo de equivalencia		407
7. Régimen especial del oro de inversión		409
8. Régimen especial del grupo de entidades		410
9. Régimen especial del criterio de caja		411
10. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios		413
Conceptos básicos		417
Ejercicios voluntarios		417
Referencias bibliográficas		418

