

ÍNDICE

Índice de esquemas	9
Introducción.....	13
Capítulo 1. CONCEPTOS TRIBUTARIOS BÁSICOS.....	15
Esquemas	16
Preguntas tipo test	25
Bloque 1. Conceptos tributarios	25
Bloque 2. Sistema tributario español	41
Bloque 3. Tributación empresarial.....	51
Soluciones.....	64
Bloque 1. Conceptos tributarios	64
Bloque 2. Sistema tributario español	65
Bloque 3. Tributación empresarial.....	65
Referencias.....	65
Capítulo 2. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.....	67
Esquemas	68
Preguntas tipo test	85
Bloque 1. Aspectos generales.....	85
Bloque 2. Cálculo de rendimientos netos y variaciones patrimoniales.....	92
Bloque 3. Liquidación del impuesto.....	122
Soluciones.....	130
Bloque 1. Aspectos generales.....	130
Bloque 2. Cálculo de rendimientos netos y variaciones patrimoniales.....	130
Bloque 3. Liquidación del impuesto.....	131
Referencias.....	131

Capítulo 3. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	133
Esquemas	134
Preguntas tipo test	149
Bloque 1. Aspectos generales del impuesto.....	149
Bloque 2. Liquidación del impuesto.....	161
Bloque 3. Régimen fiscal de empresas de reducida dimensión (ERDs).....	187
Soluciones.....	197
Bloque 1. Aspectos generales del impuesto.....	197
Bloque 2. Liquidación del impuesto.....	197
Bloque 3. Régimen fiscal de empresas de reducida dimensión (ERDs).....	198
Referencias.....	198
 Capítulo 4. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.....	 199
Esquemas	200
Preguntas tipo test	209
Bloque 1. Aspectos generales. Hecho imponible y sujeto pasivo. Lugar de realización de las operaciones.....	209
Bloque 2. Operaciones no sujetas y exentas. Tributación del comercio internacional	223
Bloque 3. Liquidación del IVA en régimen general. Regímenes especiales del IVA.....	234
Soluciones.....	253
Bloque 1. Aspectos generales. Hecho imponible y sujeto pasivo. Lugar de realización de las operaciones.....	253
Bloque 2. Operaciones no sujetas y exentas. Tributación del comercio internacional	254
Bloque 3. Liquidación del IVA en régimen general. Regímenes especiales del IVA.....	254
Referencias.....	255

ÍNDICE DE ESQUEMAS

Capítulo 1. CONCEPTOS TRIBUTARIOS BÁSICOS.....	15
Esquema 1. Tipos de ingresos públicos	16
Esquema 2. Elementos básicos de la liquidación de un tributo (LGT).....	16
Esquema 3. Principios básicos de la imposición en España (Constitución Española, CE)	17
Esquema 4. Elementos personales de los tributos (LGT).....	18
Esquema 5. Domicilio fiscal (LGT).....	18
Esquema 6. Financiación de las Haciendas Territoriales	19
Esquema 7. Síntesis del sistema impositivo español. Impuestos estatales	20
Esquema 8. Síntesis del sistema impositivo español. Impuestos Autonómicos y Locales	20
Esquema 9. Formas jurídicas de la empresa y tributación del beneficio empresarial.....	21
Esquema 10. Obligaciones fiscales de empresarios y profesionales residentes en territorio español (LGT y Manual de Actividades Económicas de la AEAT).....	22
Esquema 11. Retenciones e ingresos a cuenta de rentas (AEAT) ...	23
Esquema 12. Recargos. (Ley General Tributaria).....	24
Capítulo 2. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	67
Esquema 1. Rasgos generales del IRPF (LIRPF)	68
Esquema 2. Liquidación general del IRPF (LIRPF).....	69
Esquema 3. Rendimientos del Trabajo (arts. 17-20 LIRPF).....	70
Esquema 4. Rendimientos del Capital Inmobiliario (arts. 21-24 LIRPF)	71
Esquema 5. Tributación de los Rendimientos del Capital Mobiliario (arts. 45 y 46 LIRPF).....	72
Esquema 6. Cálculo de los RCM (arts. 25 y 26 LIRPF)	73

Esquema 7. Rendimientos de Actividades Económicas: clases (arts. 27-32 LIRPF)	74
Esquema 8. Elementos afectos a la actividad económica (art. 29 LIRPF)	74
Esquema 9. Modalidades de estimación del RAE (arts. 28-32 LIRPF)	75
Esquema 10. Cálculo del RAE en Estimación Directa (arts. 30 y 32 LIRPF)	75
Esquema 11. Cálculo de RAE en Estimación Objetiva (arts. 31 y 32 LIRPF)	76
Esquema 12. Tributación de las Variaciones Patrimoniales (arts. 33-39 y 45-46 LIRPF)	77
Esquema 13. Cálculo de Variaciones Patrimoniales (arts. 34-37 LIRPF y 40 RIRPF)	78
Esquema 14. Integración y compensación de rentas (arts. 44-49 LIRPF)	79
Esquema 15. Determinación de la Base Liquidable (arts. 50-55 y 84 LIRPF)	80
Esquema 16. Reducciones por tributación conjunta (art. 82 LIRPF)	80
Esquema 17. Mínimo Personal y Familiar (arts. 56 y 61 LIRPF).....	81
Esquema 18. Determinación de las cuotas íntegras (arts. 63, 66, 74 y 76 LIRPF)	82
Esquema 19. Cálculo de la cuota líquida (arts. 67-69 y 77 LIRPF)..	83
Esquema 20. Determinación de la cuota resultante de la autoliquidación, la cuota diferencial y el resultado de la declaración (LIRPF)	84
Capítulo 3. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	133
Esquema 1. Rasgos generales del Impuesto sobre Sociedades (LIS)	134
Esquema 2. Liquidación general del Impuesto sobre Sociedades (LIS)	135
Esquema 3. Tipos de ajustes al resultado contable (arts. 11-22 LIS)	136
Esquema 4. Imputación temporal de ingresos y gastos (art. 11 LIS)	137
Esquema 5. Correcciones de valor: amortizaciones (art. 12 LIS)	138
Esquema 6. Correcciones de valor: pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 13 LIS)	139
Esquema 7. Provisiones (art. 14 LIS) y gastos no deducibles (art. 15 LIS)	140

Esquema 8. Deducción gastos financieros (art. 16 LIS).....	141
Esquema 9. Reglas de valoración (arts. 17-20 LIS).....	142
Esquema 10. La doble imposición en el Impuesto sobre Sociedades	143
Esquema 11. Exención por doble imposición interna e internacional (arts. 21-22 LIS)	144
Esquema 12. Deducciones doble imposición internacional (arts. 31-32 LIS)	145
Esquema 13. Resumen de tipos impositivos aplicables (art. 29 LIS) .	145
Esquema 14. Pagos fraccionados (art. 40 LIS).....	146
Esquema 15. Regímenes especiales en el Impuesto sobre Sociedades	147
Esquema 16. Régimen especial empresas de reducida dimensión (arts. 101-106 LIS)	148
 Capítulo 4. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.....	 199
Esquema 1. Rasgos generales del impuesto (LIVA).....	200
Esquema 2. Gestión del impuesto (LIVA).....	201
Esquema 3. Hechos imponibles y sujetos pasivos (LIVA)	201
Esquema 4. Principales operaciones exentas (LIVA)	202
Esquema 5. Lugar de realización del hecho imponible (LIVA)	203
Esquema 6. Funcionamiento del IVA en régimen general (LIVA)	204
Esquema 7. Cálculo del IVA devengado (LIVA)	205
Esquema 8. Deducción del IVA soportado (LIVA).....	205
Esquema 9. Régimen de prorata. Regularizaciones (LIVA).....	206
Esquema 10. Modelo 303: IVA autoliquidación (AEAT).....	207
Esquema 11. Regímenes especiales en IVA (LIVA).....	208
Esquema 12. Coordinación con estimación objetiva (IRPF)	208