

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	11
TEMA 1. Conceptos tributarios básicos	13
ESQUEMAS	14
PREGUNTAS DE TEST	22
Bloque 1. Conceptos tributarios	22
Bloque 2. Sistema tributario español	35
Bloque 3. Tributación empresarial	47
SOLUCIONES	59
Bloque 1. Conceptos tributarios	59
Bloque 2. Sistema tributario español	59
Bloque 3. Tributación empresarial	60
REFERENCIAS NORMATIVAS	60
TEMA 2. El Impuesto sobre Sociedades	61
ESQUEMAS	63
PREGUNTAS DE TEST	72
Bloque 1. Aspectos generales del impuesto	72
Bloque 2. Liquidación del impuesto	84
Bloque 3. Régimen fiscal de Empresas de Reducida Dimensión (ERDs)	105
SOLUCIONES	116
Bloque 1. Aspectos generales del impuesto	116
Bloque 2. Liquidación del impuesto	116
Bloque 3. Régimen fiscal de Empresas de Reducida Dimensión (ERDs)	117
REFERENCIAS NORMATIVAS	117

TEMA 3. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....	119
ESQUEMAS	121
PREGUNTAS DE TEST.....	128
Bloque 1. Aspectos generales. Base imponible general y del ahorro.....	128
Bloque 2. Actividades económicas. Cálculo del rendimiento neto (RNAE)	138
Bloque 3. Liquidación del impuesto	158
SOLUCIONES.....	169
Bloque 1. Aspectos generales. Base imponible general y del ahorro.	169
Bloque 2. Actividades económicas. Cálculo del rendimiento neto (RNAE)	169
Bloque 3. Liquidación del impuesto	170
REFERENCIAS NORMATIVAS	170
TEMA 4. El Impuesto sobre el Valor Añadido	171
ESQUEMAS	172
PREGUNTAS DE TEST.....	180
Bloque 1. Aspectos generales. Hecho imponible y sujeto pasivo. Lugar de realización de las operaciones.....	180
Bloque 2. Operaciones no sujetas y exentas. Tributación del comercio internacional.....	192
Bloque 3. Liquidación del impuesto en régimen general. Regímenes especiales del IVA.....	202
SOLUCIONES.....	218
Bloque 1. Aspectos generales. Hecho imponible y sujeto pasivo. Lugar de realización de las operaciones.....	218
Bloque 2. Operaciones no sujetas y exentas. Tributación del comercio internacional.	218
Bloque 3. Liquidación del impuesto en régimen general. Regímenes especiales del IVA.....	219
REFERENCIAS NORMATIVAS	219

ÍNDICE DE ESQUEMAS

TEMA 1. Conceptos tributarios básicos	13
Esquema 1. Tipos de ingresos públicos.	14
Esquema 2. Ingresos tributarios: modalidades	14
Esquema 3. Obligaciones tributarias.....	15
Esquema 4. Elementos básicos de la liquidación de un tributo (LGT).....	15
Esquema 5. Elementos personales de los tributos	16
Esquema 6. Domicilio fiscal	16
Esquema 7. Financiación de las Haciendas Territoriales	17
Esquema 8. Tributos cedidos a las CC.AA. de Régimen Común	18
Esquema 9. Síntesis del Sistema Impositivo Español.....	19
Esquema 10. Formas jurídicas de la empresa	20
Esquema 11. Tributación del beneficio empresarial	20
Esquema 12. Obligaciones fiscales básicas de la empresa.....	21
TEMA 2. El Impuesto sobre Sociedades	61
Esquema 1. Rasgos generales del Impuesto sobre Sociedades (IS).....	63
Esquema 2. Liquidación general del Impuesto sobre Sociedades	64
Esquema 3. Tipos de ajuste al resultado contable.....	65
Esquema 4. Imputación temporal de ingresos y gastos	66
Esquema 5. Correcciones de valor: amortizaciones	67
Esquema 6. La doble imposición en el Impuesto sobre Sociedades	68
Esquema 7. Exención por doble imposición interna e internacional	69

Esquema 8. Deducciones por doble imposición interna e internacional ..	69
Esquema 9. Resumen tipos impositivos aplicables.....	69
Esquema 10. Regímenes especiales en el Impuesto sobre Sociedades ...	70
Esquema 11. Régimen especial Empresas de Reducida Dimensión.....	71
TEMA 3. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....	119
Esquema 1. Rasgos generales del impuesto sobre la renta de las personas físicas (IRPF)	121
Esquema 2. Liquidación general del IRPF.....	122
Esquema 3. Mínimo personal y familiar.....	123
Esquema 4. Clases de rendimientos de actividades económicas	123
Esquema 5. Elementos afectos a la actividad económica	124
Esquema 6. Modalidades de estimación del Rendimiento Neto de la Actividad Económica (RNAE)	124
Esquema 7. Estimación directa normal.....	125
Esquema 8. Estimación directa simplificada.....	126
Esquema 9. Estimación objetiva	127
TEMA 4. El Impuesto sobre el Valor Añadido	171
Esquema 1. Rasgos generales del IVA.....	172
Esquema 2. Gestión del impuesto	173
Esquema 3. Hechos impositivos y sujetos pasivos	173
Esquema 4. Lugar de realización del hecho imponible	173
Esquema 5. Funcionamiento del IVA en régimen general	174
Esquema 6. Cálculo del IVA devengado.....	175
Esquema 7. Deducciones del IVA soportado	177
Esquema 8. Esquema de autoliquidación.....	178
Esquema 9. Regímenes especiales en IVA.....	179
Esquema 10. Coordinación con estimación objetiva	179