

**IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

**ASPECTOS GENERALES.**

**1. Normativa Aplicable.**

- A. Naturaleza.
- B. Ámbito de Aplicación.

**2. El Hecho Imponible.**

- A. Presunción de Rentas.
- B. El Sujeto Pasivo.
- C. Exención Total y Parcial.
- D. El Domicilio Fiscal.

**3. La Base Imponible.**

- A. Concepto.
- B. Regímenes de Determinación y Recepción Fiscal de la Normativa Contable.

**BLOQUE 1**

**4. Imputación Temporal de Ingresos y Gastos.**

**5. Correcciones al Resultados Contables.**

- A. Amortizaciones:
  - 1. Particularidades del Régimen Especial de Empresas de Reducida Dimensión.
  - 2. Determinados Contratos de Arrendamiento Financiero.
- B. Deterioro del Valor y Provisiones.
- C. Gastos No Deducibles.
- D. Gastos por Donaciones.
- E. Limitación en la Deducibilidad de Gastos Financieros.

**BLOQUE 2**

**6. Corrección al Resultado Contable en Materia de Reglas de Valoración.**

- A. Transmisiones Patrimoniales y Operaciones Societarias.
- B. Operaciones Vinculadas y otros Supuestos Especiales.

**7. Mecanismos para Evitar la Doble Imposición.**

- A. Exención de Rentas de Fuente Interna e Internacional.
- B. Dedución para Evitar la Doble Imposición.

**8. La Reducción de Rentas Procedentes de Determinados Activos Intangibles.**

BLOQUE 3

**9. Reserva de Capitalización y Nivelación.**

**10. La Compensación de Bases Imponibles Negativas.**

**11. Periodo Impositivo y Devengo del Impuesto.**

**12. Tipo de Gravamen y Determinación de la Cuota.**

BLOQUE 4

**13. Bonificaciones.**

**14. Deduciones para Incentivar la Realización de Determinadas Actividades.**

BLOQUE 5

**15. Deuda Tributaria Dedución de los Pagos a Cuenta: Pagos Fraccionados.**

**16. Gestión del Impuesto: La Obligación de Retener e Ingresar a Cuenta.**

BLOQUE 6

**17. Regímenes Especiales.**

**18. Especial Referencia al Régimen de Cooperativas.**

**IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

**BLOQUE 1**

**1. Operaciones Interiores.**

- A. Hecho Imponible.
- B. Exenciones.

**2. Operaciones de Comercio Internacional.**

A. Exportaciones.

- Exenciones.

B. Importaciones.

- Hecho Imponible.
- Exenciones.
- Devengo.
- Base Imponible.
- Sujetos Pasivos.

**3. Operaciones Intracomunitarias.**

A. Entregas y Adquisiciones Intracomunitarias de Bienes.

- Hecho Imponible.
- Exenciones.

B. Lugar de Realización.

C. Devengo.

D. Base Imponible.

E. Sujeto Pasivo.

**BLOQUE 2**

**4. Operaciones Interiores.**

- A. Devengo.
- B. Lugar de Realización del Hecho Imponible.
- C. Base Imponible.
- D. El Sujeto Pasivo – Repercusión del Impuesto.

BLOQUE 3

- 5. Los Tipos Impositivos.**
- 6. Deducciones.**
- 7. Devoluciones.**
- 8. Obligaciones Formales de los Sujetos Pasivos.**
- 9. Gestión y Liquidación del Impuesto.**

BLOQUE 4

**10. Regímenes Especiales I**

- A. Normas Comunes.
- B. Régimen Simplificado.
- C. Régimen de Agricultura, Ganadería y Pesca.
- D. Régimen de Bienes Usados.
- E. Criterio de Caja.

**11. Regímenes Especiales II.**

- A. Agencias de Viaje.
- B. Oro de Inversión.
- C. Recargo de Equivalencia.
- D. Régimen aplicable a los Servicios por Vía Electrónica.
- E. Grupo de Entidades.