

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.