

ÍNDICE

1. FISCALIDAD: IRPF Y EL IMPUESTO DE SOCIEDADES 1ª PARTE

1.1. Introducción al IRPF

• Características del IRPF	3
• Contribuyentes	3
• Obligados Tributarios	6
• Rentas Exentas al Impuesto de IRPF.....	8
• Unidad Familiar	12
• Tributación Individual y Conjunta.....	13
• Devengo y Período Impositivo	14
• Lo que Hemos Aprendido	16
• Autoevaluación	17
• Actividades	18

1.2. Tipos de Rendimientos

• Concepto de Rendimiento del Trabajo	21
• Rendimientos del Trabajo en Especie	23
• Rendimiento Neto del Trabajo	27
• Rendimientos del Capital Inmobiliario	30
• Rendimientos del Capital Mobiliario.....	32
• Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Directa I	35
• Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Directa II.....	39
• Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Directa III	43
• Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Directa IV	48
• Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva I.....	50
• Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva II	53
• Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva III.....	56
• Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva IV.....	58
• Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva V	63

• Reducciones	65
• Imputación y Atribución de Rentas.....	66
• Ganancias y Pérdidas Patrimoniales I.....	67
• Ganancias y Pérdidas Patrimoniales II	71
• Ganancias y Pérdidas Patrimoniales III.....	73
• Clases de Rentas	76
• Lo que Hemos Aprendido	77
• Autoevaluación	78
• Actividades	79
 1.3. Bases	
• Base Imponible.....	83
• Base Liquidable I	85
• Base Liquidable II.....	88
• Lo que Hemos Aprendido	91
• Autoevaluación	92
• Actividades	93
 1.4. Tipos de Cuotas y Gestión del Impuesto	
• Cuota Íntegra	97
• Escalas	98
• Cuota Líquida.....	106
• Deducciones.....	107
• Cuota Diferencial	114
• Modelo	116
• Liquidación.....	118
• Lo que Hemos Aprendido	119
• Autoevaluación	120
• Actividades	121
 1.5. Obligaciones Formales	
• Obligaciones de los Contribuyentes.....	125
• Declaraciones Informativas	125
• Lo que Hemos Aprendido	126
• Autoevaluación	127

2. FISCALIDAD: IRPF Y EL IMPUESTO DE SOCIEDADES 2ª PARTE

2.1. Introducción al Impuesto de Sociedades (IS)

- ¿Qué es el Impuesto de Sociedades? 131
- Sujeto Pasivo del Impuesto 131
- Territorialidad 132
- Exenciones 133
- Período Impositivo 134
- Devengo del Impuesto 136
- Lo que Hemos Aprendido 137
- Autoevaluación 138
- Actividades 139

2.2. La Base Imponible del Impuesto de Sociedades

- La Base Imponible 143
- Imputación Temporal de Ingresos y Gastos 145
- Amortizaciones 146
- Correcciones de Valor: Pérdidas por Deterioro del Valor de los Elementos Patrimoniales 149
- Provisiones y Otros Gastos No Deducibles 150
- Limitación en la Deducibilidad de los Gastos Financieros 152
- Valoración en las Transmisiones Lucrativas y Societarias, Operaciones Vinculadas, Cambios de Residencia, Operaciones en Paraísos Fiscales y Cantidades Sujetas a Retención 153
- Compensación de Pérdidas 154
- Lo que Hemos Aprendido 155
- Autoevaluación 156
- Actividades 157

2.3. La Deuda Tributaria en el Impuesto de Sociedades

- Tipos de Gravamen 161
- Cuota Íntegra y Deducciones sobre la Cuota Íntegra 163
- Lo que Hemos Aprendido 171
- Autoevaluación 172
- Actividades 173

2.4. Gestión del Impuesto y Obligaciones Formales

• Pagos Fraccionados del IS.....	177
• Declaración del IS.....	179
• Liquidaciones. Devoluciones	182
• Obligaciones Contables y Registrales	184
• Lo que Hemos Aprendido	187
• Autoevaluación	188
• Actividades	189

2.5. Regímenes Especiales del Impuesto de Sociedades

• Unión Temporal de Empresas (UTE) y Agrupaciones de Interés Económico (AIE)	193
• Empresas de Reducida Dimensión	194
• Sociedades Dedicadas al Arrendamiento de Viviendas ...	196
• Lo que Hemos Aprendido	198
• Autoevaluación	199
• Actividades	200

GLOSARIO

BIBLIOGRAFÍA