

INDICE

Plan de la obra	7
Prologo	9
Parte Primera	
Sistema Tributaria Español	
Capitulo I. – Evolución histórica y sistema tributario	15
1. Evolución Histórica	15
1.1 Sistema tributario del Estado	15
1.2 Sistema tributario de las Comunidades Autónomas	17
1.3 Sistema tributario de las entidades locales	17
2. Sistema Tributario del Estado	18
3. Sistema Tributario de las Comunidades Autónomas	19
4. Sistema Tributario de las Corporaciones Locales	20
4.1 Hacienda municipal	20
Capitulo II. – Los impuestos en general	21
1. Terminología Tributaria	21
1.1.1. Tasas	21
1.1.2 Contribuciones especiales	22
1.1.3 Impuestos	22
1.2 Clases de impuestos	22
1.2.1 Directos	22
1.2.2 Indirectos	23
2. Mecánica de Aplicación de los Impuestos	24
2.1 Hecho Imposible	24
2.2 Sujeto pasivo	24
2.3 Base	25
2.4 Tipo de gravamen	26
2.5 Cuota	26
2.6 Liquidación	26
2.7 Recaudación	27
Capitulo III. - Impuestos relacionados con la empresa.	29
1. Impuestos de Estado	29
1.1 Impuesto sobre la renta de las personas físicas (IRPF)	29
1.2 Impuesto sobre el patrimonio (IP)	33
1.3 Impuesto sobre sociedades (IS)	34
1.4 Impuesto sobre el valor añadido (IVA)	39
1.5 Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados (ITP)	43
1.5.1 Transmisiones patrimoniales	44
1.5.1.1. Deslinde con el impuesto sobre el valor añadido	44
1.5.1.2. Aplicación	45
1.5.2 Operaciones societarias	46
1.5.3 Actos Jurídicos documentados	47
1.6 Impuestos especiales	48
1.7 Impuestos sobre las primas de seguros	50
2. Impuestos Municipales	50
2.1 Impuesto sobre bienes inmuebles (IBI)	50
2.2 Impuestos sobre actividades económicas (IAE)	52

2.3 Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica	53
2.4 Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras	54
2.5 impuestos sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana (plusvalía)	55
2.6 Impuesto sobre gastos suntuarios	56
Capítulo IV. – Fiscalidad internacional	57
1. Aplicación Territorial de los Tributos	57
2. Convenios para evitar la doble imposición	57
3. Principios básicos de los convenios de impuestos sobre la renta y el patrimonio	58
3.1 Personas comprendidas	59
3.2 Impuestos comprendidos	59
3.3 Rentas de inmuebles	59
3.4 Beneficios de empresas y de profesionales	59
3.5 Dividendos	60
3.6 Intereses	60
3.7 Cánones	60
3.8 Ganancias de capital (Plusvalía)	61
3.9 Retribuciones de empleo	61
3.10 Restantes rentas	61
3.11 Patrimonio	61
4. Convenios de Doble Imposición Suscritos por España	61
4.1 Impuestos sobre la renta y el patrimonio	62
4.2 Impuestos sobre sucesiones	63
5. Normas Internas en Ausencia de Convenio	63
Parte Segunda	
Creación de la Empresa	
Capítulo V. – Concepto y formas de empresa	67
1. Concepto de Empresas	67
2. Empresa Individual: Empresario – Persona Física	68
3. Empresa social o “Sociedad”: Empresario – Persona Jurídica	68
3.1 Concepto	68
3.2 Calificación por sus formas, Sociedades personalista y sociedades de capitales	69
3.2.1 Sociedad regulare colectivo	70
3.2.2 Sociedad comanditaria: simple y por acciones	71
3.2.3 Sociedad de responsabilidad limitada	72
3.2.4 Sociedad anónima	74
4. Empresas Extranjeras. Sucursales	75
Capítulo VI. – Inicio de actividades del empresario individual	77
1. Idea General	77
2. Declaración censal	78
3. Impuesto sobre actividades económicas: Declaración de alta	
Capítulo VII. - Constitución y comienzo de actividades de la empresa social	79
1. Idea General	79
2. Constitución de la sociedad: Impuestos sobre Transmisiones patrimoniales	79
3. Declaración Censal. Tarjeta de Identificación Fiscal	81

4. Impuesto sobre actividades económicas: Declaración de Alta	82
5. Impuesto sobre el valor añadido. Aportaciones no dinerarias de empresarios	82
Parte Tercera	
Desarrollo de la Empresa	
Capitulo VIII. – Retribución del Personal de la empresa	85
1. El Elemento Humano o Personal de la Empresa: su Retribución	85
1.1 Empresa Individual	85
1.2 Empresa Social	86
2. Sistema Retributivo del Personal de las Empresas	87
3. Tributación de las Retribuciones	88
3.1 Impuestos sobre la renta de las personas físicas	88
3.2 Retenciones e ingresos a cuenta por la empresa	89
Capitulo XV. - Actividades genéricas de la empresa (en general y transmisiones de bienes)	93
1. La Empresa como Sujeto de Actividades	93
1.1. Aspectos generales de la tributación	93
2. Actividades genéricas de la empresa	94
3. Transmisiones de bienes (compraventas)	94
3.1 Concepto	94
3.2 Transmisiones e inmuebles	95
3.2.1 Concepto de bienes inmuebles	95
3.2.2. Forma legal de la operación	95
3.2.3. Sujeción general al impuesto sobre el valor añadido	96
3.2.4. Operaciones sujetas al impuesto sobre transmisiones patrimoniales	98
3.2.5. Impuestos sobre incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana	98
3.2.6 Otras consecuencias fiscales para el vendedor	99
3.3. transmisiones de muebles	100
3.3.1. Conceptos de bienes muebles	100
3.3.2. Formas legal de la operación	100
3.3.3. Sujeción general al impuesto sobre el valor añadido	101
3.3.4. Operaciones sujetas al impuesto sobre transmisiones patrimoniales	101
3.3.5. Impuestos especiales	102
3.3.6. Otras consecuencias fiscales para el vendedor	102
3.4. Permutas de bienes	102
3.4.1. Concepto	102
3.4.2. Impuesto sobre el valor añadido	103
3.4.3. Impuestos sobre transmisiones patrimoniales	103
3.5. Opciones	103
3.5.1. Concepto	103
3.5.2. Impuestos sobre el valor añadido	104
3.5.3. Impuestos sobre transmisiones patrimoniales	104
Capitulo X. – Actividades genéricas de la empresa arrendamientos de bienes ejecuciones de obra)	107
1. Concepto y clases de Arrendamientos	107
1.1. Concepto	107

1.2. Clases	107
1.2.1. Arrendamiento de bienes	108
1.2.2. Arrendamiento o ejecución de obra	108
2. Arrendamiento de bienes o cosas	109
2.2. Tributación de los arrendamientos	109
2.2.1. Impuestos sobre el valor añadido	109
2.2.2. Impuestos sobre transmisiones patrimoniales	110
3. Arrendamientos o Ejecución de Obras	111
3.1. Concepto	111
3.2. Carácter empresarial	111
3.3. Impuesto sobre el valor añadido	111
Capítulo XI. – Actividades genéricas de la empresa (Servicios)	113
1. Los servicios generales de la empresas	113
1.1. Consideración fiscal	114
2. Impuestos sobre el valor añadido	114
Capítulo XII. – Actividades Genéricas de la empresa (Importaciones y Exportaciones)	117
1. El comercio Internacional	117
2. Importaciones	117
2.1. Concepto legal	117
2.2. Aspectos fiscales	118
2.3. Impuestos sobre el valor añadido	118
2.4. Impuestos especiales	120
3. Exportaciones	120
3.1. Concepto legal	120
3.2. Aspectos fiscales	121
3.3. Impuestos sobre el valor añadido	121
Capítulo XIII. – Financiación de la empresa (en general y capital)	123
1. Ideas Generales	123
1.1. Capital en sentido económico y financiación de la empresa	123
1.2. Fuentes de Financiación	123
1.2.1. Recursos Propios	123
1.2.2. Recursos ajenos	124
2. Capital de la Empresa	124
2.1. Concepto legal	124
2.3. Capital social (empresa social)	125
2.4. El concepto de “Capital fiscal”	126
3. Aspectos fiscales del capital de la empresa individual	126
4. Régimen fiscal del capital social (empresa social)126	
4.1.Dotación inicial (constitución): impuestos sobre transmisiones patrimoniales	127
4.2. Aumentos: impuestos sobre transmisiones patrimoniales	127
4.2.1. Reglas generales	127
4.2.2. Supuestos especiales	128
4.3. Reducciones: impuestos sobre transmisiones patrimoniales	129
4.3.1. Reglas generales	129
4.3.2. Supuestos especiales	130
4.3.3. Otras consecuencias fiscales para el socio	130

4.3.3.1. Adjudicaciones no dinerarias a empresarios: impuesto sobre el valor añadido	130
4.3.3.2.Excesos de adjudicación a no empresarios: impuesto sobre transmisiones	131
4.4. Devolución (liquidación: impuesto sobre transmisiones patrimoniales)	131
Capítulo XIV. - Financiación de la empresa (reservas)	133
1. Ideas Generales	133
1.1. Concepto de reservas	133
1.2. Clases de reservas	133
1.2.1. Por su dotación	133
1.2.2. Por su carácter	
1.2.2.1 Obligatorias	134
1.2.2.2. Voluntarias	134
1.2.3. Otros criterios	135
1.2.3.1. Expresas y tácticas	135
1.2.3.2. Deducibles y no deducibles fiscalmente	135
1.3 Las reservas en la empresa individual	136
2. Aspectos fiscales generales	137
2.1. Implicaciones de las reservas	137
2.1.1. Ingresos computables	137
2.1.2. Partidas deducibles	138
Capítulo XV. – Financiación de la empresa (prestamos y otras formas)	141
1. Prestamos	141
1.1. Concepto	141
1.2. Principal e interés	141
1.2.1 Presunción fiscal de interese. El intereses. El interés legal	142
1.2.2. Intereses de demora e interese de intereses de intereses	142
1.3. Partes del préstamo	143
1.4. Clases de prestamos	143
1.4.1 Simples y con garantía	143
1.4.1.1. Con garantía personal: fianzas y avales	144
1.4.1.2. Clases de garantías reales	144
1.4.2. Prestamos con documentación especial	145
1.4.2.1. Títulos - obligaciones	145
1.4.2.2. Otros títulos	146
2. Operaciones de Préstamo	146
2.1. Deslinde entre el impuesto sobre el valor añadido y el impuesto sobre transmisiones patrimoniales.	146
2.2. Prestamos	147
2.2.1. Impuesto sobre el valor añadido	147
2.2.2. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales	147
2.3. Garantías personales: fianzas y avales	148
2.3.1. Impuesto sobre el valor añadido	148
2.3.2. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales	148
2.4. Garantías prendarias e hipotecarias	149
2.4.1. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales	149
2.5. Títulos – obligaciones: exención	149

3. Algunos Aspectos de la Formalización de los Prestamos	150
3.1 Impuesto sobre transmisiones patrimoniales: gravamen de actos jurídicos documentados	150
3.1.1. Letras de cambio	150
3.1.2. Documentos de giro	151
4. Retribuciones de los prestamos: intereses	152
4.1. Retención e ingresos del impuesto por el pagador	152
5. Otras formas de financiación por terceros	154
5.1. Cuentas en participación	154
5.1.1. Creación, aumento, reducción y devolución: impuestos sobre transmisiones patrimoniales	154
5.1.2. Pago de los beneficios (gestor): gastos no deducible y retención	155
5.2. Subvenciones, auxilios y otras ayudas	155
5.2.1. Dador: gasto no deducible	156
5.2.2. Receptor: ingreso	156
5.2.3. Donativos: impuestos sobre sociedades	156
Capítulo XVI. - Patrimonio de la Empresa	157
1. Ideas Generales	157
1.1. Concepto de patrimonio	157
1.2. Patrimonio y activo de la empresa	157
1.3. Clasificaciones	157
1.3.1. Material e inmaterial	157
1.3.2. Inmobiliario y mobiliario	158
1.3.3. Fijo o inmovilizado y circulante	158
1.4. Patrimonio neto (fondos propios o pasivos no exigible)	158
1.5. El patrimonio en la empresa individual	158
1.6. Plan de exposición	159
2. Titularidad del Patrimonio	160
2.1. Personas físicas: impuestos sobre el patrimonio	160
2.2. Patrimonio inmobiliario	160
2.3. Patrimonio mobiliario	161
3. Amortizaciones	161
3.1. Concepto	161
3.2. Impuestos sobre sociedades	162
3.2.1. Régimen ordinario: requisito de efectividad	162
3.2.2. Libertad de amortización	163
4. Revalorizaciones	163
4.1. Concepto	163
4.2. Impuesto sobre sociedades	163
Capítulo XVII. - Resultados de la empresa (beneficios, perdidas y dividendos)	165
1. Resultados	165
1.1. Concepto: Beneficio y pérdida	165
1.2. Beneficio y dividendo	165
1.3. Consideración fiscal	165
2. Tributación del beneficio: Impuesto sobre Sociedades	166
2.1. Perdidas: Compensación	166
3. Tributación de los dividendos (Empresa Social)	167
3.1. Concepto fiscal	167

3.2. Entidad perceptora: impuesto sobre sociedad	167
3.3. Entidad pagadora: retención e ingreso del impuesto	168
Parte Cuarta	
Cambios de la Empresa Social	
Introducción	171
Capítulo XVIII. - Modificaciones de la empresa social	173
1. Modificación Social	173
1.1. Concepto	173
1.2. Consideración fiscal: impuestos sobre transmisiones patrimoniales: no sujeción, en general	173
2. Topología de las Modificaciones Sociales	174
3. Denominación Social	174
3.1. Concepto	174
3.2. No sujeción	175
4. Objeto Social	175
4.1. Concepto	175
4.2. No sujeción	176
5. Domicilio Social	176
6. Duración: Prorroga	177
7. Socios	178
7.1.1. Sociedades personalistas	178
7.1.2. Sociedades de Responsabilidad Limitada	179
7.1.3. Sociedades anónimas	179
7.2. Régimen Fiscal	179
8. Títulos Representativos del Capital	180
8.1. Ideas básicas (Sociedades de capitales)	180
8.2. No sujeción	181
9. Órganos de Gobierno y Administración	181
9.1. No sujeción	181
10. Beneficios y Dividendos	181
10.1 Concepto	181
10.2 No sujeción	182
Capítulo XIX. - Transformaciones de la empresa social	183
1. Concepto	
2. Impuestos sobre Transmisiones patrimoniales: no sujeción	184
2.1. Separación de socios	184
Capítulo XX. - Funciones y escisiones de empresas sociales	185
1. Funciones	185
1.1. Concepto	185
1.2. Formas	185
1.3. Procedimiento	186
2. Escisiones	186
2.1. Concepto	186
2.2. Procedimiento	187
3. Régimen fiscal	187
3.1. Generalidades	187
3.2. Supuestos comprendidos	188
3.3. Impuestos sobre transmisiones patrimoniales	189
3.3.1. Adjudicaciones en y para pago de deudas	189

3.4. Impuestos sobre sociedades	190
3.4.1. Obligaciones de declaración	190
3.4.2. Régimen de las rentas (Plusvalías)	190
3.5. Impuestos sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana	191
3.6. Impuesto sobre el valor añadido	191
Capítulo XXI. - Formas Fiscales de uniones de empresas	193
1. Caracterización General. Topología	193
2. Grupos de Sociedades	193
2.1. Concepto	193
2.2. Régimen de Tributación consolidada	194
3. Agrupaciones de interés económico (AIE)	195
3.1. Concepto y Finalidad	195
3.2. Régimen fiscal	196
3.2.1. Impuestos sobre sociedades	196
3.2.2. Impuestos sobre el valor añadido	196
3.2.3. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales	197
4. Uniones Temporales de Empresas (UTES)	197
4.1. Concepto	197
4.2. Régimen Fiscal	197
Parte Quinta	
Extinción de la Empresa	
Capítulo XXII. – Cese de Actividades del empresario individual	201
1. Idea General	201
2. Declaración Censal	201
3. Impuesto sobre Actividades Económicas: Declaración de baja	202
4. Otras Consecuencias Fiscales	202
Capítulo XXIII. - Cese de actividades y extinción de la empresa social	
1. Ideas Básicas	205
1.1. Cese de Actividades	205
1.2. Extinción de la sociedad	205
1.2.1. Disolución	205
1.2.2. Liquidación	206
2. Régimen fiscal del cese de actividades	207
3. Régimen fiscal de la disolución y liquidación de Sociedades	207
3.1. Impuestos sobre transmisiones patrimoniales	208
3.2. Impuesto sobre sociedades: devengo y declaración	208
3.3 Otras consecuencias fiscales para el socio	208
Parte Sexta	
Documentación de la Empresa	
Capítulo XXIV. - Libros y otros documentos de la empresa	211
1. La Empresa y sus documentos	211
2. Libros oficiales de comercio	211
2.1. De las empresas en general	212
2.2. De las empresas sociales: Libro de Actas	213
2.3. De las empresas, según sus actividades	214
3. Libros y registros exigidos por normas fiscales	214
3.1. Obligaciones generales	214

3.2 Impuestos específicos	215
3.2.1. Impuestos sobre sociedades	215
3.2.2. Impuesto sobre el valor añadido	216
Capítulo XXV. – Régimen Contable	217
1. Ideas Generales	217
2. Plan general de contabilidad (PGC)	217
2.1. Relación con las normas fiscales	218
Anexo. – Calendario de la empresa	219
Índice cronológico de disposiciones	225