



## **Tema 0. Introducción**

**Repaso al Sistema Fiscal Español**

**Las Actividades Económicas y su Tributación**

# IMPUESTOS: ¿“Confiscación de Renta” o “Aportación Solidaria”?

**“Estoy a favor de reducir impuestos bajo cualquier circunstancia y por cualquier excusa, por cualquier razón, en cualquier momento en que sea posible”.**

Milton Friedman (1912-2006). Premio Nobel de Economía 1976



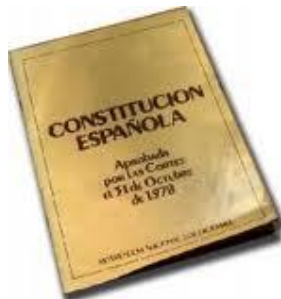
elroto.elpais@gmail.com

**“Las políticas de reducción de impuestos son una equivocación. Los impuestos y los subsidios son mecanismos básicos para inducir una asignación de recursos más acorde con criterios de Bienestar”**

Joseph Stiglitz. Premio Nobel de Economía 2001

## CONSTITUCIÓN ESPAÑOLA

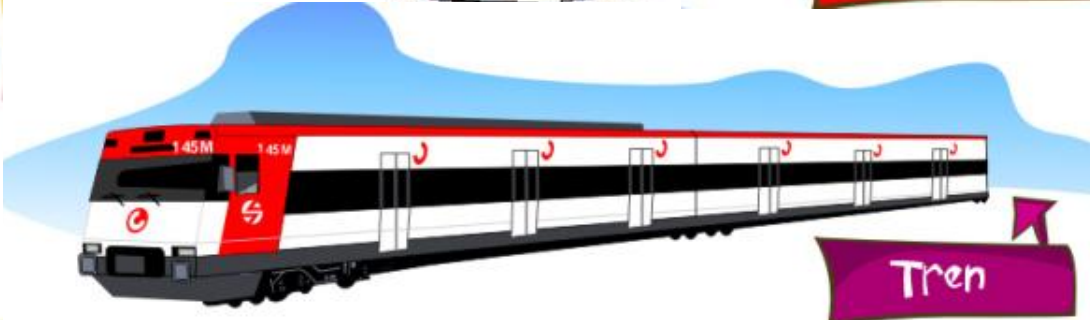
(art. 31.1)



**“Todos** contribuirán al **sostenimiento de los gastos públicos** de acuerdo con su **capacidad económica** mediante un **sistema tributario justo** inspirado en los principios de igualdad y progresividad que en ningún caso llegará a ser confiscatorio”

# Necesidades colectivas

## Infraestructuras



# EL SISTEMA FISCAL ESPAÑOL

## Objetivo

### CONSTITUCIÓN ESPAÑOLA

(art. 31.1)

“**Todos** contribuirán al **sostenimiento de los gastos públicos** de acuerdo con su **capacidad económica** mediante un **sistema tributario justo** inspirado en los principios de igualdad y progresividad que en ningún caso llegará a ser confiscatorio”



La CONSTITUCIÓN ESPAÑOLA establece los **PRINCIPIOS FUNDAMENTALES** del ordenamiento tributario :

- Capacidad Económica
- Igualdad
- Generalidad
- Progresividad
- Justicia
- Legalidad
- Seguridad Jurídica

### LEY GENERAL TRIBUTARIA (Ley 58/2003)

(art. 1.1 LGT) Principios y normas jurídicas generales del sistema tributario español, de aplicación a todas las Administraciones Tributarias



### TRIBUTOS

(art. 2.1 LGT)

“Son los **Ingresos Públicos** que consisten en **prestaciones pecuniarias** exigidas por una Administración Pública como consecuencia de la **realización del supuesto de hecho** al que **la Ley** vincula el deber de contribuir, con el fin primordial de obtener los recursos necesarios para el **sostenimiento de los Gastos Públicos**”

“Los tributos, demás ... podrán servir como instrumentos de la política económica general y atender a la realización de los principios y fines contenidos en la Constitución”.

# TRIBUTOS EN EL SISTEMA FISCAL ESPAÑOL

## TIPOS DE TRIBUTOS

### ● TASAS (Art. 2.2 L.G.T.)

Tributos cuyo hecho imponible consiste en utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público, la prestación de servicios o realización de actividades en régimen de derecho público que se refieran, afecten o beneficien de **modo particular** a los obligados tributarios, cuando se dé cualquiera de las 2 circunstancias :

- a) Que sean de solicitud o recepción obligatoria por los administrados
- b) Que no puedan ser prestados o realizados por el sector privado por cuanto impliquen intervención en la actuación de los particulares o esté establecida su reserva a favor del sector público

Es aplicable si :

- ∃ **utilización privativa** del dominio público (ejemplo : terraza de bar)
- en la **prestación de servicios o actividades públicas** a usuarios identificables , y se da **alguno** de esos **requisitos** : ser obligatorios **y/o** estar reservados al S. P.

⚡ ejemplos : DNI o título académico ; recogida de basuras, ...

### ● CONTRIBUCIONES ESPECIALES (Art. 2.2 L.G.T.)

Tributos cuyo hecho imponible consiste en la obtención por el obligado tributario de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes, como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos



Es aplicable cuando :

de la realización de un gasto de inversión se derive un beneficio especial y directo a una persona o grupo sin perjuicio de que se beneficie también de forma indirecta a toda la colectividad

⚡ ejemplos : apertura calle, instalación alumbrado público o alcantarillado, ...

### ● IMPUESTOS (Art. 2.2 L.G.T.)

# IMPUESTOS: CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS

## CONCEPTO

(Art. 2.2 L.G.T.)

Tributos **exigidos sin contraprestación** cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos que **ponen de manifiesto la capacidad económica** del contribuyente.

## 4 CARACTERÍSTICAS

### ESENCIALES

- a) son "**tributos**"  $\Rightarrow$  recaudados coactivamente
- b) no tienen "**finalidad financiera concreta**"  $\Rightarrow$  no afectados a fin determinado
- c) de lo anterior  $\Rightarrow$  son exigidos "**sin contraprestación directa**"

$\equiv$  sin que el sujeto reciba un beneficio individualizable aunque sí pueda  $\exists$  contraprestación "indirecta" :

al transformarse la recaudación en Gasto Público que beneficiará al sujeto

d) hecho que provoca su aplicación :

cualquier acontecimiento que indique "**capacidad económica**"



si  $\exists$  : el Estado atribuye capacidad para contribuir a la financiación de su actividad  $\equiv$  capacidad para pagar impuestos

↪ se opta por el **PPIO DE CAPACIDAD** frente al **PPIO DEL BENEFICIO**



"según el cual los Impuestos se diseñarían en función del beneficio que cada individuo obtiene de las prestaciones que realiza el Estado"

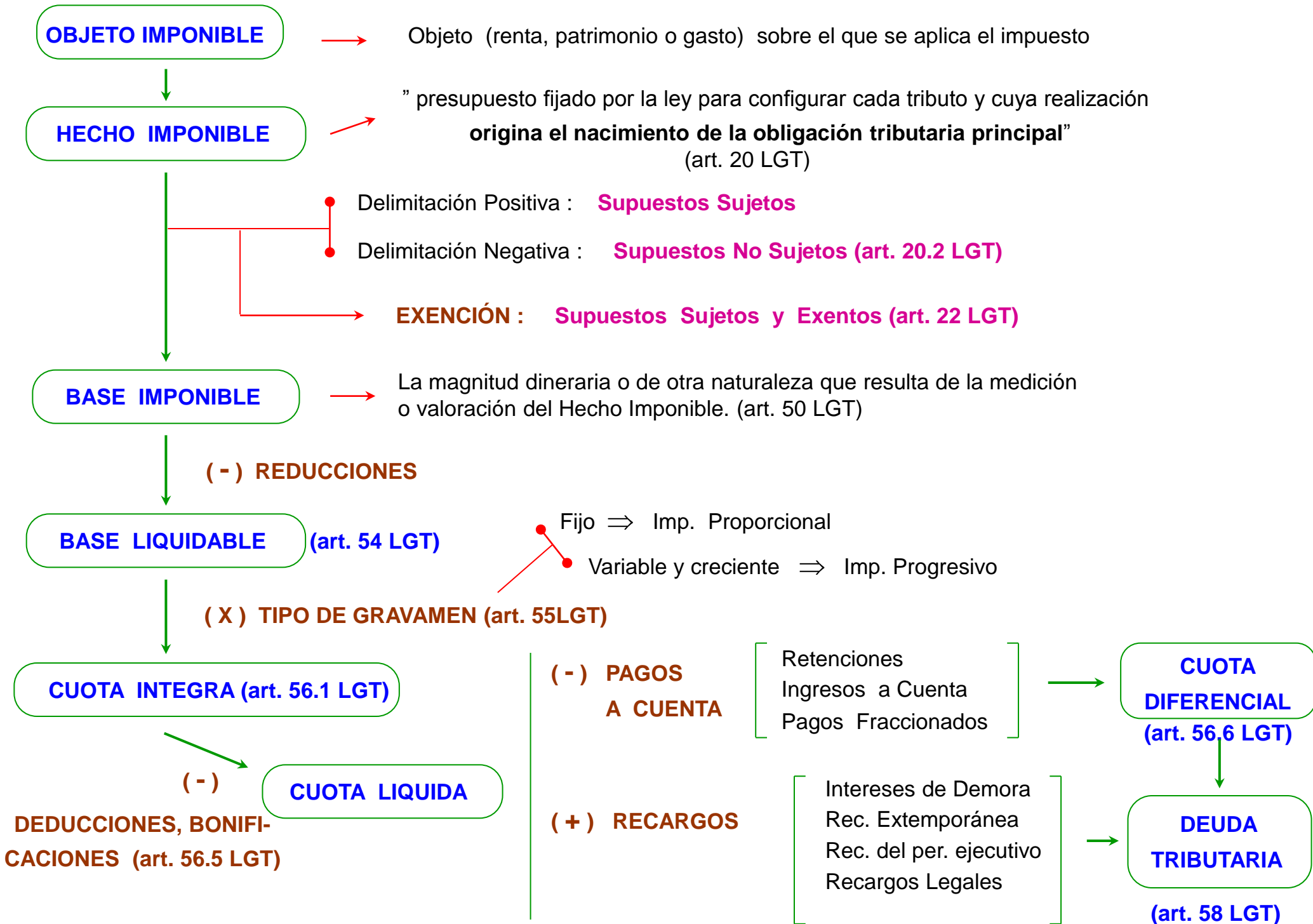
↪ ¿y cómo se demuestra la Capacidad de Pago ? :

Teoría Tributaria plantea **3 INDICADORES** representativos de la capacidad :

[ Renta Ingresada  
Renta Gastada  
Patrimonio o Riqueza ]

proponiendo la aplicación de Impuestos según se revelen por los sujetos

# ESQUEMA LIQUIDATORIO BÁSICO DE UN IMPUESTO Ley General Tributaria



# IMPUESTOS : CLASIFICACIÓN

## ● CLASIFICACIÓN PRINCIPAL

- **DIRECTOS :** gravan manifestaciones directas de capacidad económica
  - ≡ elementos que "por sí mismos" constituyen cap. ec.
  - ⇒ Obtención de Renta y posesión de Riqueza
- **INDIRECTOS :** gravan manifestaciones mediatas ó indirectas de capacidad económica
  - ≡ actos o documentos en los que se manifiesta capacidad
  - ⇒ Consumo y circulación de Riqueza

## ● Dentro de los DIRECTOS

- ➔ sobre Renta : gravan la renta obtenida por el sujeto durante un período
- ➔ sobre Capital : gravan riqueza acumulada hasta el momento de la imposición
  
- ➔ Personales : el hecho sometido se establece con referencia a 1 persona determinada
- ➔ Reales : gravan una renta o manifestación de riqueza sin ponerla en relación con una persona en concreto  
ejemplo: riqueza de un inmueble (IBI), realización actividad económica (IAE)
  
- ➔ Subjetivos : consideran las circunstancias personales o familiares del sujeto obligado al pago y que afectan a su capacidad . Ejemplo: IRPF
- ➔ Objetivos : no consideran estas circunstancias para determinar el pago : IBI (salvo excepciones recientes)
  
- ➔ Periódicos : el supuesto que someten se produce de forma periódica
- ➔ Accidentales : el hecho sometido es un acto aislado. Ejemplo : I. s/ Sucesiones y Donaciones
  
- ➔ Proporcionales : utilizan un tipo fijo cualquiera que sea la cantidad gravada
- ➔ Progresivos : utilizan una tarifa de tipos variables y crecientes

## ● Dentro de los INDIRECTOS

- s/ circulación de bienes o riqueza :
  - S/ Tráfico Mercantil: IVA
  - S/ Tráfico Civil: ITP y AJD
  - S/ Tráfico Exterior : Renta de Aduanas
  
- s/ consumo de bienes :
  - s/ Consumos Específicos : I. s/ Hidrocarburos
  - s/ Volumen de Ventas



# EL SISTEMA FISCAL ESPAÑOL

## SISTEMA FISCAL ESPAÑOL

### 1. INDICE RENTA

➤ S/ PERSONAS FÍSICAS

IRPF (s/ Residentes) e IRNR (s/ no Residentes)

IMP. S/ SUCESIONES Y DONACIONES (ISD)

➤ S/ PERSONAS JURÍDICAS

s/ Residentes :

**IMP. S/ SOCIEDADES**

S. Anónimas  
S. Resp. Limitada  
S. Colectivas  
S. Comanditarias  
S. A. Laborales  
S. Cooperativas  
Etc ....

s/ no Residentes : IRNR

➤ S/ AMBAS (Imp. Locales)

Imp. s/ Actividades Económicas (IAE)

Imp. s/ Δ Valor Terrenos Naturaleza Urbana

### 2. INDICE RIQUEZA

➤ **IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO NETO** [exención 100% desde 2009 a 2011]

➤ Impuestos Locales

Imp. s/ Bienes Inmuebles (IBI)

Imp. s/ Vehículos Tracción Mecánica

### 3. INDICE GASTO

➤ s/ Operaciones Individuales  
(no empresariales) :



Imp. s/ Transmisiones Patrimoniales y  
Actos Jurídicos Documentados (ITP y AJD)

➤ s/ Op. Empresariales habituales



**Imp. sobre el Valor Añadido (IVA)**  
**Impuestos Especiales (IIIE)**  
**I. S/ Construcciones, instalacs. y obras**

➤ s/ Operaciones en Aduanas :



Renta de Aduanas

# Principales Impuestos en España

	IRPF	Sociedades	IVA
1995	31.418	7.605	20.337
1996	31.674	8.287	21.784
1997	33.367	12.634	24.149
1998	34.087	13.977	26.242
1999	35.460	14.636	30.735
2000	36.766	17.207	33.389
2001	41.371	17.215	34.673
2002	44.344	21.437	36.913
2003	46.451	21.920	40.579
2004	47.722	26.020	44.507
2005	54.723	32.495	49.870
2006	62.813	37.208	54.652
2007	72.614	44.823	55.851
2008	71.341	27.301	48.021
2009	63.857	20.188	33.567
 2010	66.977	16.198	49.086

42 %

10 %

31 %


Ingresos tributarios  
en millones de €:

159.536

83 %

## IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES EN ESPAÑA

Ingresos Tributarios en millones de €



	IRPF	Sociedades	IVA
Enero-Nov 08	67.114	25.959	45.968
Enero-Nov-09	59.813	19.952	32.291
Enero-Nov-10	62.594	14.491	46.946

+ 4,6 %      - 27,4 %      + 45,4 %

## IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES EN LA UNIÓN EUROPEA

	<b>Tipo Impositivo 2007 (en media)</b>	<b>Rebaja acumulada (en %) Periodo 1995-2007</b>
Alemania	38,7	(-18,1)
Austria	25,0	(-0,9)
Bélgica	34,0	(-6,2)
Dinamarca	28,0	(-6)
<b>España</b>	<b>32,5</b>	<b>(-2,5)</b>
Francia	34,4	(-3,2)
Gran Bretaña	30,0	(-3)
Grecia	25,0	(-15)
Holanda	25,5	(-9,5)
Italia	37,3	(-15)
Irlanda	12,5	(-27,5)
Polonia	19,0	(-21)
Portugal	26,5	(-13,1)
Suecia	28,0	(0)
<b>Media U.E. 27</b>	<b>24,5</b>	<b>(-10,5)</b>

# TENDENCIAS RECIENTES DEL IS ESPAÑOL

## 1. Reducción del Tipo Impositivo

Desde ejercicio 2008:

30% con carácter general

25%-30% para E.R.D.

20%-25% para E.R.D.  
bajo ciertas condiciones

[D. Adicional 12ª LIS]

Cifra de negocio < 5 mill € +  
plantilla < 25 trabajadores/as  
+ mantenimiento o creación  
de empleo.

## 2. Reducción de Deducciones

# **Las Actividades Económicas y su tributación en el Sistema Fiscal Español**

***"un viaje en el tiempo" .....***

**.... ya somos licenciados/as**



**Ya tenemos una salida profesional:**

**Vamos a abrir un Despacho de Asesoría**

# Elección de la forma jurídica : "¿solo o acompañado?"

## PERSONA FISICA

DENOMINACIÓN	Nº SOCIOS	CAPITAL	RESPONSABILIDAD	FISCALIDAD	SEGURIDAD SOCIAL	CONSTITUCIÓN
<b>EMPRESARIO/A INDIVIDUAL</b>	<b>1</b>	<b>No existe Aporte minimo</b>	<b>Ilimitada</b>	<b>Beneficios tributan en IRPF</b>	<b>Autónomo/a</b>	<b>No es necesario Contrato ni Escritura Púb.</b>
<b>SOCIEDAD IRREGULAR: SOC. CIVIL C. DE BIENES</b>	<b>2 ó más</b>	<b>No existe Aporte minimo</b>	<b>Ilimitada</b>	<b>Beneficios tributan en IRPF</b>	<b>Autónomo/a</b>	<b><u>Contrato Privado</u> Escritura Púb (inmuebles)</b>

Tres aspectos fiscales a considerar:

- La tarifa impositiva

- La estimación de rentas por AE

- Las obligaciones formales



## Tarifa IRPF

<b>Base Liquidable hasta...€</b>	<b>Cuota Integra Estatal +Galicia (en €)</b>	<b>Resto Base Liq.</b>	<b>Tipo Aplicable</b>
0	0,00	17.707,20	24,00
<b>17.707,20</b>	<b>4.249,73</b>	<b>15.300,00</b>	<b>28,00</b>
33.007,20	8.533,73	20.400,00	37,00
53.407,20	16.081,73	66.593,00	43,00
120.000,20	.....	55.000,00	22,5 + 21,5 Estatal + Galicia
175.000,20	.....	en adelante	23,5 + 21,5 Estatal + Galicia

### Ejemplo :

**Situación A:** Si la empresa generase una Base Liquidable de 20.000 €

# Tarifa IRPF

Base Liquidable hasta...€	Cuota Integra Estatal +Galicia (en €)	Resto Base Liq.	Tipo Aplicable
0	0,00	17.707,20	24,00
<b>17.707,20</b>	<b>4.249,73</b>	<b>15.300,00</b>	<b>28,00</b>
33.007,20	8.533,73	20.400,00	37,00
53.407,20	16.081,73	66.593,00	43,00
120.000,20	.....	55.000,00	22,5 + 21,5 Estatal + Galicia
175.000,20	.....	en adelante	23,5 + 21,5 Estatal + Galicia

**CASO A :**

**Base Liquidable:  
20.000 €**

hasta **17.707,20**      resto al 28%  
 (resto = 20.000 - 17.707,20)

**CUOTA A :**  $4.249,73 + (2.292,8 \times 0,28) = 4.891,71 \text{ €}$

## Tarifa IRPF

Base Liquidable hasta...€	Cuota Integra Estatal +Galicia (en €)	Resto Base Liq.	Tipo Aplicable
0	0,00	17.707,20	24,00
17.707,20	4.249,73	15.300,00	28,00
<b>33.007,20</b>	<b>8.533,73</b>	<b>20.400,00</b>	<b>37,00</b>
53.407,20	16.081,73	66.593,00	43,00
120.000,20	.....	55.000,00	22,5 + 21,5 Estatal + Galicia
175.000,20	.....	en adelante	23,5 + 21,5 Estatal + Galicia

**Situación B:** Si la empresa generase una Base Liquidable de 40.000 €

# Tarifa IRPF

Base Liquidable hasta...€	Cuota Integra Estatal +Galicia (en €)	Resto Base Liq.	Tipo Aplicable
0	0,00	17.707,20	24,00
17.707,20	4.249,73	15.300,00	28,00
<b>33.007,20</b>	<b>8.533,73</b>	<b>20.400,00</b>	<b>37,00</b>
53.407,20	16.081,73	66.593,00	43,00
120.000,20	.....	55.000,00	22,5 + 21,5 Estatal + Galicia
175.000,20	.....	en adelante	23,5 + 21,5 Estatal + Galicia

**CASO B :**

**Base Liquidable:  
40.000 €**

hasta **33.007,20**      resto al 37%  
 (resto = 40.000 - 33.007,20)

**CUOTA B :**  $8.533,73 + (6.992,8 \times 0,37) = 11.121,07 \text{ €}$

**CASO A :** Capacidad Económica = 20.000 €



**CUOTA A :**  $4.249,73 + (2.292,8 \times 0,28) = 4.891,71 \text{ €}$

**CASO B :** Capacidad Económica = 40.000 €



**CUOTA B :**  $8.533,73 + (6.992,80 \times 0,37) = 11.121,07 \text{ €}$

**Por tanto :**

**¿ qué porcentaje soportan  
sobre su Capacidad Económica ?**

**CASO A :**  $4.891,71 / 20.000,00 =$

**24,46 %**

**CASO B :**  $11.121,07 / 40.000,00 =$

**27,80 %**

**TIPO MEDIO**

## **ALGUNAS CONCLUSIONES:**

### **1. EL IRPF ES UN IMPUESTO PROGRESIVO:**

**la cuota crece más que proporcionalmente respecto a incrementos en la base**

**⇒ el tipo impositivo medio es creciente**

**2. dependiendo de la cuantía del beneficio estimado para la actividad el tipo impositivo medio se puede situar por encima o por debajo del 25% (ó 30%)**

# Elección de la forma jurídica : "¿solo o acompañado?"

## PERSONA FISICA

DENOMINACIÓN	Nº SOCIOS	CAPITAL	RESPONSABILIDAD	FISCALIDAD	SEGURIDAD SOCIAL	CONSTITUCIÓN
<b>EMPRESARIO/A INDIVIDUAL</b>	<b>1</b>	<b>No existe Aporte minimo</b>	<b>Ilimitada</b>	<b>Beneficios tributan en IRPF</b>	<b>Autónomo/a</b>	<b>No es necesario Contrato ni Escritura Púb.</b>
<b>SOCIEDAD IRREGULAR: SOC. CIVIL C. DE BIENES</b>	<b>2 ó más</b>	<b>No existe Aporte minimo</b>	<b>Ilimitada</b>	<b>Beneficios tributan en IRPF</b>	<b>Autónomo/a</b>	<b><u>Contrato Privado</u> Escritura Púb (inmuebles)</b>

Tres aspectos fiscales a considerar:

- La tarifa impositiva

- La estimación de rentas por AE

- Las obligaciones formales



# Estimación de Rentas para Actividades Económicas en el IRPF

## SISTEMAS DE ESTIMACIÓN

arts. 30 y 31 L  
art. 25 R

### EST. DIRECTA

#### NORMAL

art. 30.1 L  
art. 29.3 R



#### SIMPLIFICADA

art. 30.1 L  
art. 28 R

### EST. OBJETIVA

art. 31.1 L  
arts. 32 - 34 R

#### ● Utilización obligatoria :

Acts. Empresariales o Profesionales cuya "Cifra de Negocios" **en el año anterior** supere los 600.000 €

↙ Para la aplicación obligatoria se tendrá en cuenta la C.d.N. de TODAS las actividades del contribuyente

#### ● Utilización optativa :

Acts. Empresariales o Profesionales que, no rebasando el límite anterior, renuncien a Estimación Directa Simplificada

#### ● Actividades Empresariales o Profesionales que:

1. No estén en E. Objetiva (no listado, exclusión ó renuncia)
2. Su "Cifra de Negocios" (sumadas todas las acts. del contribuyente) sea  $\leq$  600.000 € **en el año anterior**
3. No RENUNCIEN a esta Modalidad

1. Actividades que determine el Ministerio de Economía y Hacienda (art. 32.1 R)
2. No estén EXCLUIDAS de esta Modalidad (por aplicación de ciertos límites )
3. No RENUNCIEN a esta Modalidad

# E<sub>1</sub> Estimación Directa Normal: Esquema Cálculo RN (art. 28.1 L)

## ➤ INGRESOS ÍNTEGROS

Ingresos de Explotación .....	<input type="text"/>		
Otros Ingresos (incluidas subvenciones y transferencias) .....	<input type="text"/>	<b>Total Ingresos Íntegros</b>	
Autoconsumo de bienes y servicios .....	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<b>01</b>

## ➤ GASTOS FISCALMENTE DEDUCIBLES

Consumos de Explotación .....	<input type="text"/>		
Sueldos y Salarios .....	<input type="text"/>		
Seguridad Social a cargo de la Empresa .....	<input type="text"/>		
Otros gastos de personal .....	<input type="text"/>		
Arrendamientos y Cánones .....	<input type="text"/>		
Reparaciones y Conservación .....	<input type="text"/>		
Servicios de profesionales independientes .....	<input type="text"/>		
Otros servicios exteriores .....	<input type="text"/>		
Tributos fiscalmente deducibles .....	<input type="text"/>		
Gastos financieros .....	<input type="text"/>		
Amortizaciones: dotaciones del ejercicio, fiscalmente deducibles .....	<input type="text"/>		
Otros Gastos Deducibles .....	<input type="text"/>		
Pérdidas por Deterioro de Valor de elementos patrimoniales .....	<input type="text"/>	<b>Total Gastos Deducibles</b>	
Provisiones .....	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<b>02</b>

➤ <b>RENDIMIENTO NETO</b> .....	<b>01</b> - <b>02</b>	<input type="text"/>	<b>03</b>
Reducción 40% por Rendimientos > 2 años o irregulares (art. 32.1 L) .....		<input type="text"/>	<b>04</b>
Reducción por el ejercicio de ciertas actividades económicas (art. 32.2 L) .....		<input type="text"/>	<b>05</b>

➤ <b>RENDIMIENTO NETO REDUCIDO</b> .....	<b>03</b> - <b>04</b> - <b>05</b>	<input type="text"/>	<b>06</b>
Reducción por mantenimiento ó creación de empleo (Disp. Adicional 27ª L) .....	20% <b>06</b>	<input type="text"/>	<b>07</b>

➤ <b>RENDIMIENTO NETO REDUCIDO TOTAL</b> .....	<b>06</b> - <b>07</b>	<input type="text"/>	<b>08</b>
--	-----------------------	----------------------	-----------



## Ejercicio: Estimación Directa Normal

Calcular el Rendimiento Neto de la actividad que realiza Alberto López López, DNI 11.111.111-H, con domicilio en c/ Gran Vía,1 Vigo, titular de una panadería (epígrafe IAE 419.1) que tributa en **Estimación Directa Normal** y que presenta los siguientes datos (correspondientes al ejercicio 2011):

### A) INGRESOS:

- Ventas a clientes: .....	410.000
----------------------------	---------

### B) GASTOS:

- Consumos de Explotación (materias primas): .....	200.000
- Sueldos y salarios: .....	130.000
- Seguridad Social a cargo de la empresa (cuota autónomo y asalariado): .....	8.000
- Suministros: Agua, Luz, Gas y Teléfono .....	3.000
- Arrendamientos: .....	12.000
- Primas de Seguro: .....	2.500
- Amortizaciones : .....	9.000
- Provisiones fiscalmente deducibles: .....	3.500

Adicionalmente se sabe que ha realizado **Pagos Fraccionados por importe de 4.000 €**

**E<sub>1</sub>****Estimación Directa Normal: Ejercicio****➤ INGRESOS ÍNTEGROS**

Ingresos de Explotación .....  
 Otros Ingresos (incluidas subvenciones y transferencias) .....  
 Autoconsumo de bienes y servicios .....

**410.000****Total Ingresos Íntegros****410.000****01****➤ GASTOS FISCALMENTE DEDUCIBLES**

Consumos de Explotación .....  
 Sueldos y Salarios .....  
 Seguridad Social a cargo de la Empresa .....  
 Otros gastos de personal .....  
 Arrendamientos y Cánones .....  
 Reparaciones y Conservación .....  
 Servicios de profesionales independientes .....  
 Otros servicios exteriores .....  
 Tributos fiscalmente deducibles .....  
 Gastos financieros .....  
 Amortizaciones: dotaciones del ejercicio, fiscalmente deducibles ....  
 Otros Gastos Deducibles .....  
 Pérdidas por Deterioro de Valor de elementos patrimoniales .....  
 Provisiones .....

**200.000****130.000****8.000****12.000****5.500****9.000****3.500****P. Fraccionados: 4.000****Total Gastos Deducibles****368.000****02****➤ RENDIMIENTO NETO****01 - 02****42.000****03**

Reducción 40% por Rendimientos &gt; 2 años o irregulares (art. 32.1 L) .....

**0****04**

Reducción por el ejercicio de ciertas actividades económicas (art. 32.2 L) .....

**0****05****➤ RENDIMIENTO NETO REDUCIDO****03 - 04 - 05****42.000****06**

Reducción por mantenimiento ó creación de empleo (Disp. Adicional 27ª L) .....

**20%****06****8.400****07****➤ RENDIMIENTO NETO REDUCIDO TOTAL****06 - 07****33.600****08**

E<sub>1</sub>

# Estimación Directa Simplificada: Esquema Cálculo RN

## ➤ INGRESOS ÍNTEGROS

Ingresos de Explotación .....

Otros Ingresos (incluidas subvenciones y transferencias) .....

Autoconsumo de bienes y servicios .....


Total Ingresos Íntegros

## ➤ GASTOS FISCALMENTE DEDUCIBLES

Consumos de Explotación .....

Sueldos y Salarios .....

Seguridad Social a cargo de la Empresa .....

Otros gastos de personal .....

Arrendamientos y Cánones .....

Reparaciones y Conservación .....

Servicios de profesionales independientes .....

Otros servicios exteriores .....

Tributos fiscalmente deducibles .....

Gastos financieros .....

Amortizaciones: dotaciones del ejercicio, fiscalmente deducibles ...

Otros Gastos Deducibles .....

~~Pérdidas por Deterioro de Valor de elementos patrimoniales .....~~

~~Provisiones .....~~


Suma de Gastos

## ➤ DIFERENCIA INGRESOS - GASTOS

 - 
 

MINORACIÓN en concepto de Provisiones y Gastos de difícil justificación

..... 5%

## ➤ TOTAL GASTOS DEDUCIBLES

 + 
 

## ➤ RENDIMIENTO NETO

 -

# Estimación Directa Simplificada: Amortización del Inmovilizado Material

## TABLA DE COEFICIENTES DE AMORTIZACIÓN PARA INMOVILIZADO MATERIAL EN EDS

(art 28.1ª R y O.M. 27/03/98)

GRUPO	ELEMENTOS PATRIMONIALES	Coefficiente Lineal Máximo (porcentaje)	Período Máximo (años)
1	Edificios y otras construcciones	3	68
2	Instalaciones, mobiliario, enseres y resto del inmovilizado material	10	20
3	Maquinaria	12	18
4	Elementos de transporte	16	14
5	Equipos para tratamiento de información y programas informáticos	26	10
6	Útiles y herramientas	30	8
7	Ganado vacuno, porcino, ovino y caprino	16	14
8	Ganado equino y frutales no cítricos	8	25
9	Frutales cítricos y viñedos	4	50
10	Olivar	2	100

**E<sub>1</sub>****Estimación Directa Simplificada: Esquema Cálculo RN****➤ INGRESOS ÍNTEGROS**

Ingresos de Explotación .....	<input type="text"/>		
Otros Ingresos (incluidas subvenciones y transferencias) .....	<input type="text"/>	<b>Total Ingresos Íntegros</b>	
Autoconsumo de bienes y servicios .....	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<b>01</b>

**➤ GASTOS FISCALMENTE DEDUCIBLES**

Consumos de Explotación .....	<input type="text"/>		
Sueldos y Salarios .....	<input type="text"/>		
Seguridad Social a cargo de la Empresa .....	<input type="text"/>		
Otros gastos de personal .....	<input type="text"/>		
Arrendamientos y Cánones .....	<input type="text"/>		
Reparaciones y Conservación .....	<input type="text"/>		
Servicios de profesionales independientes .....	<input type="text"/>		
Otros servicios exteriores .....	<input type="text"/>		
Tributos fiscalmente deducibles .....	<input type="text"/>		
Gastos financieros .....	<input type="text"/>		
Amortizaciones: dotaciones del ejercicio, fiscalmente deducibles .....	<input type="text"/>	<b>Suma de Gastos</b>	
Otros Gastos Deducibles .....	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<b>02</b>

**➤ DIFERENCIA INGRESOS - GASTOS** ..... **01** - **02**  **03**

**MINORACIÓN en concepto de Provisiones y Gastos de difícil justificación** ..... **5%** **03**  **04**

**➤ TOTAL GASTOS DEDUCIBLES** ..... **02** + **04**  **05**

**➤ RENDIMIENTO NETO** ..... **01** - **05**  **06**

**Reducción 40% por Rendimientos > 2 años o irregulares (art. 32.1 L)** .....  **07**

**Reducción para ciertas actividades (art. 32.2 L)** ..... **incompatible con MINORACIÓN 5%**  **08**

**➤ RENDIMIENTO NETO REDUCIDO** ..... **06** - **07** - **08**  **09**

**Reducción por mantenimiento ó creación de empleo (Disp. Adicional 27ª L)** ..... **20%** **09**  **10**

**➤ RENDIMIENTO NETO REDUCIDO TOTAL** ..... **09** - **10**  **11**

## **Ejercicio:** Estimación Directa SIMPLIFICADA

Cual sería el rendimiento si la actividad del caso anterior tributase en Estimación Directa Simplificada suponiendo que la amortización se corresponde con lo que determinan las tablas:

E<sub>1</sub>

# Estimación Directa Simplificada: Esquema Cálculo RN

## ➤ INGRESOS ÍNTEGROS

Ingresos de Explotación .....	410.000
Otros Ingresos (incluidas subvenciones y transferencias) .....	
Autoconsumo de bienes y servicios .....	

Total Ingresos Íntegros

410.000

01

## ➤ GASTOS FISCALMENTE DEDUCIBLES

Consumos de Explotación .....	200.000
Sueldos y Salarios .....	130.000
Seguridad Social a cargo de la Empresa .....	8.000
Otros gastos de personal .....	
Arrendamientos y Cánones .....	12.000
Reparaciones y Conservación .....	
Servicios de profesionales independientes .....	
Otros servicios exteriores .....	5.500
Tributos fiscalmente deducibles .....	
Gastos financieros .....	
Amortizaciones: dotaciones del ejercicio, fiscalmente deducibles .....	9.000
Otros Gastos Deducibles .....	

P. Fraccionados: 4.000

Suma de Gastos

364.500

02

## ➤ DIFERENCIA INGRESOS - GASTOS

.....	01	-	02	45.500	03
-------	----	---	----	--------	----

MINORACIÓN en concepto de Provisiones y Gastos de difícil justificación .....	5%	03	2.275	04
---	----	----	-------	----

## ➤ TOTAL GASTOS DEDUCIBLES

.....	02	+	04	366.775	05
-------	----	---	----	---------	----

## ➤ RENDIMIENTO NETO

.....	01	-	05	43.225	06
-------	----	---	----	--------	----

Reducción 40% por Rendimientos > 2 años o irregulares (art. 32.1 L) .....			0	07
---	--	--	---	----

Reducción para ciertas actividades (art. 32.2 L) .....	incompatible con MINORACIÓN 5%		0	08
--	--------------------------------	--	---	----

## ➤ RENDIMIENTO NETO REDUCIDO

.....	06	-	07	-	08	43.225	09
-------	----	---	----	---	----	--------	----

Reducción por mantenimiento ó creación de empleo (Disp. Adicional 27ª L) .....	20%	09	8.645	10
--	-----	----	-------	----

## ➤ RENDIMIENTO NETO REDUCIDO TOTAL

.....	09	-	10	34.580	11
-------	----	---	----	--------	----

## ➤ FASE 1:

## REND. NETO PREVIO

Definición del Módulo	Nº Unidades (A)	RN por Unidad (B)	RN por Módulo = A x B

## Rendimiento Neto Previo

.....  01

## ➤ FASE 2: R.N. MINORADO

Minoración por Incentivo al Empleo .....  02

Minoración por Incentivo a la Inversión .....  03

## Rendimiento Neto Minorado

.....  01 -  02 -  03  04

## ➤ FASE 3: R.N. DE MODULOS

Indice corrector especial .....

Indice corrector para empresas de pequeña dimensión .....

Indice corrector de temporada .....

Indice corrector de exceso .....

Indice corrector por inicio de nueva actividad .....

## Rendimiento Neto de Módulos

.....  04 x índices correctores  05

## ➤ R.NETO DE LA ACTIVIDAD

Reducción General (D.A. 2ª Orden Módulos) ..... 5%  05  06

Gastos Extraordinarios circunstancias excepcionales (Anexo III OM)  07

Otras percepciones empresariales (subvenciones, ...) (Anexo III OM) ..  08

## Rendimiento Neto de la Actividad

.....  05 -  06 -  07 +  08  09

## Reducción por rendimientos con período de generación &gt; 2 años o irregulares (art. 32.1 L)

.....  10

## ➤ RENDIMIENTO NETO REDUCIDO

.....  09 -  10  11

## Reducción por mantenimiento ó creación de empleo (Disp. Adicional 27ª L)

..... 20%  11  12

## ➤ RENDIMIENTO NETO REDUCIDO TOTAL

.....  11 -  12  13



Cual sería el rendimiento si la actividad del caso anterior tributase en Estimación Objetiva teniendo en cuenta la siguiente información:

Concepto	Cantidad
Personal asalariado	3
Superficie del local	55 m <sup>2</sup>
Precio de compra del local	100.000 (suelo 20%)
Superficie del horno	100 dm <sup>2</sup>
Precio de compra horno	20.000

➤ **FASE 1:**  
**REND. NETO PREVIO**

Instrucción 2.1

Definición del Módulo	Nº Unidades (A)	RN por Unidad (B)	RN por Módulo = A x B
Personal Asalariado	3	6.248,22	18.744,66
Personal No Asalariado	1	14.530,89	14.530,89
Superficie del Local	55	49,13	2.702,15
Superficie del Horno	100 / 100	629,86	629,86

Rendimiento Neto Previo .....

36.607,56

01

➤ FASE 1:  
REND. NETO PREVIO

Definición del Módulo	Nº Unidades (A)	RN por Unidad (B)	RN por Módulo = A x B
Personal Asalariado	3	6.248,22	18.744,66
Personal No Asalariado	1	14.530,89	14.530,89
Superficie del Local	55	49,13	2.702,15
Superficie del Horno	100 / 100	629,86	629,86

Rendimiento Neto Previo ..... 36.607,56 01

➤ FASE 2: R.N. MINORADO      **Minorcación por Incentivo al Empleo** ..... 2.499,29 02

**Minorcación por Incentivo a la Inversión** ..... 9.000,00 03

Rendimiento Neto Minorado ..... 01 - 02 - 03 25.108,27 04

Plantilla año 0: ..... 3,0

Plantilla año (-1): ..... 3,0

Incremento de Plantilla: ..... 0,0 ⇒ Resto de Plantilla: 3,0

Coficiente por Incremento de plantilla: ..... 0,4 x 0,0 = 0,00

Coficiente por resto de plantilla: ..... (1 x 0,10) + (2 x 0,15) = 0,40

⇒ **Minorcación por Incentivo al Empleo:** ..... 0,40 x 6.248,22 = 2.499,29

Amortización del local: ..... 5% x 0,8 x 100.000 = 4.000,00

Amortización del horno: ..... 25% 20.000 = 5.000,00

⇒ **Minorcación por Incentivo a la inversión:** ..... 9.000,00

## ➤ FASE 1:

## REND. NETO PREVIO

Definición del Módulo	Nº Unidades (A)	RN por Unidad (B)	RN por Módulo = A x B
Personal Asalariado	3	6.248,22	18.744,66
Personal No Asalariado	1	14.530,89	14.530,89
Superficie del Local	55	49,13	2.702,15
Superficie del Horno	100 / 100	629,86	629,86

## Rendimiento Neto Previo

36.607,56

01

## ➤ FASE 2: R.N. MINORADO

Minorcación por Incentivo al Empleo

2.499,29

02

Minorcación por Incentivo a la Inversión

9.000,00

03

## Rendimiento Neto Minorado

01 - 02 - 03

25.108,27

04

## ➤ FASE 3: R.N. DE MODULOS

Indice corrector especial

----

Indice corrector para empresas de pequeña dimensión

----

Instrucción 2.3

Indice corrector de temporada

----

Indice corrector de exceso

----

Indice corrector por inicio de nueva actividad

----

## Rendimiento Neto de Módulos

04 x índices correctores

25.108,27

05

## E<sub>2</sub> ESTIMACION OBJETIVA: ESQUEMA CÁLCULO DEL RN

### ➤ FASE 1:

#### REND. NETO PREVIO

Definición del Módulo	Nº Unidades (A)	RN por Unidad (B)	RN por Módulo = A x B
Personal Asalariado	3	6.248,22	18.744,66
Personal No Asalariado	1	14.530,89	14.530,89
Superficie del Local	55	49,13	2.702,15
Superficie del Horno	100 / 100	629,86	629,86

#### Rendimiento Neto Previo

36.607,56	01
-----------	----

### ➤ FASE 2: R.N. MINORADO

Minoración por Incentivo al Empleo

2.499,29	02
----------	----

Minoración por Incentivo a la Inversión

9.000,00	03
----------	----

#### Rendimiento Neto Minorado

01	-	02	-	03	25.108,27	04
----	---	----	---	----	-----------	----

### ➤ FASE 3: R.N. DE MODULOS

Índice corrector especial

----
------

Índice corrector para empresas de pequeña dimensión

----
------

Índice corrector de temporada

----
------

Índice corrector de exceso

----
------

Índice corrector por inicio de nueva actividad

----
------

#### Rendimiento Neto de Módulos

04	x índices correctores	25.108,27	05
----	-----------------------	-----------	----

### ➤ R.NETO DE LA ACTIVIDAD

Reducción General (D.A. 2ª Orden Módulos)

5%	05	1.255,41	06
----	----	----------	----

Gastos Extraordinarios circunstancias excepcionales (Anexo III OM)

0,00	07
------	----

Otras percepciones empresariales (subvenciones, ...) (Anexo III OM) ..

0,00	08
------	----

#### Rendimiento Neto de la Actividad

05	-	06	-	07	+	08	23.852,86	09
----	---	----	---	----	---	----	-----------	----

#### Reducción por rendimientos con período de generación > 2 años o irregulares (art. 32.1 L)

----	10
------	----

### ➤ RENDIMIENTO NETO REDUCIDO

09	-	10	23.852,86	11
----	---	----	-----------	----

#### Reducción por mantenimiento ó creación de empleo (Disp. Adicional 27ª L)

20%	11	4.770,57	12
-----	----	----------	----

### ➤ RENDIMIENTO NETO REDUCIDO TOTAL

11	-	12	19.082,29	13
----	---	----	-----------	----

**COMPARACION DE RESULTADOS: EDN - EDS - EOBJ**

**Como asesores fiscales, ¿Qué le recomendaríamos?**

**en E.D. NORMAL:**

**33.600,00 €**

**en E.D. SIMPLIFICADA:**

**34.580,00 €**

**en E. OBJETIVA :**

**19.082,29 €**

# Elección de la forma jurídica : "¿solo o acompañado?"

## PERSONA FISICA

DENOMINACIÓN	Nº SOCIOS	CAPITAL	RESPONSABILIDAD	FISCALIDAD	SEGURIDAD SOCIAL	CONSTITUCIÓN
<b>EMPRESARIO/A INDIVIDUAL</b>	<b>1</b>	<b>No existe Aporte minimo</b>	<b>Ilimitada</b>	<b>Beneficios tributan en IRPF</b>	<b>Autónomo/a</b>	<b>No es necesario Contrato ni Escritura Púb.</b>
<b>SOCIEDAD IRREGULAR: SOC. CIVIL C. DE BIENES</b>	<b>2 ó más</b>	<b>No existe Aporte minimo</b>	<b>Ilimitada</b>	<b>Beneficios tributan en IRPF</b>	<b>Autónomo/a</b>	<b><u>Contrato Privado</u> Escritura Púb (inmuebles)</b>

Tres aspectos fiscales a considerar:

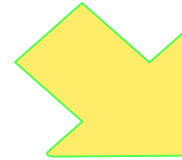
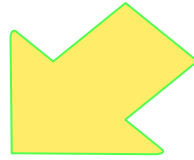
- La tarifa impositiva

- La estimación de rentas por AE

- Las obligaciones formales



# OBLIGACIONES FORMALES de una actividad económica en IRPF



<b>Régimen determinación Rendimiento (art. 68 R IRPF)</b>	<b>OBLIGACIONES FORMALES</b>
<b>Estimación Objetiva (módulos)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▲ Guardar y conservar facturas recibidas y emitidas</li><li>▲ Conservar justificantes de módulos</li><li>▲ Llevar Libro Registro Bienes de Inversión (si se amortiza)</li></ul>
 <b>Estimación Directa Simplificada</b>	<p><b>Act. Empresariales:</b> LR Ingresos, LR Gastos, LR Bs Inversión</p> <p><b>Act. Profesionales:</b> LR Ingresos, LR Gastos, LR Bs Inversión, LR provisiones de fondos y suplidos</p>
 <b>Estimación Directa Normal</b>	<p><b>Act. Empresariales:</b> Contabilidad (salvo las no mercantiles)</p> <p><b>Act. Profesionales:</b> Las mismas que en EDS</p>

# Elección de la forma jurídica : "¿solo o acompañado?"

## PERSONA JURIDICA

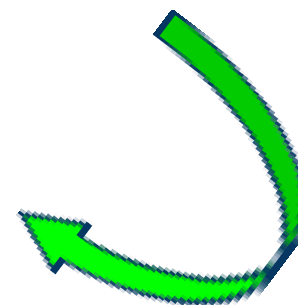
DENOMINACIÓN	Nº SOCIOS	CAPITAL	RESPONSABILIDAD	FISCALIDAD	SEGURIDAD SOCIAL (Administrador)	CONSTITUCIÓN
<b>SOCIEDAD LIMITADA (Nueva Empresa)</b>	De 1 a 5 (solo P.F.)	Mín. 3.012 € Máximo 120.202 €	limitada al capital social aportado	Beneficios tributan en IS	Depende (control efectivo)	Escritura Púb. Inscripción R.M. (DUE* por internet desde año 2003)
<b>SOCIEDAD LIMITADA</b>	1 ó más	Mín. 3.012 €	limitada al capital social aportado	Beneficios tributan en IS	Depende (control efectivo)	Escritura Púb. Inscripción R.M. (DUE* por internet desde año 2007)
<b>SOCIEDAD ANONIMA</b>	1 ó más	Mín. 60.101 €	limitada al capital social aportado	Beneficios tributan en IS	Depende (control efectivo)	Escritura púb. Inscripción R.M.

\* DUE: Documento Único Electrónico (RD 682/2003)

Dos aspectos fiscales a considerar:

- La tarifa impositiva

- Las obligaciones formales





# TIPOS DE GRAVAMEN EN EL IS (art. 28 LIS)

TIPO DE ENTIDAD	%
CASO GENERAL	30
<b>ENTIDADES DE REDUCIDA DIMENSIÓN</b>	<b>25*</b>
<b>OTRAS:</b>	
COOPERATIVAS FISCALMENTE PROTEGIDAS	20
ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS (acogidas a Ley 49/02)	10
SOCIEDADES Y FONDOS DE INV. MOBILIARIA E INMOBILIARIA	1
COMUNIDADES DE MONTES EN MANO COMÚN	25
MUTUAS DE SEGUROS, DE PREVISION SOCIAL, S.G.R, .....	25

**CASO A :**

Base Liquidable:  
**20.000 €**

**CUOTA A :**  $(20.000 \times 0,25) = \mathbf{5.000 \text{ €}}$

**CASO B :**

Base Liquidable:  
**40.000 €**

**CUOTA B :**  $(40.000 \times 0,25) = \mathbf{10.000 \text{ €}}$

**TIPO MEDIO**

**CASO A :**  $\frac{5.000}{20.000} = \mathbf{25 \%}$

**CASO B :**  $\frac{10.000}{40.000} = \mathbf{25 \%}$

# COMPARACIÓN: Tributar en IRPF vs Tributar en IS

## Caso A : Base Liquidable 20.000 €

- **Si tributa en IRPF:** Cuota Integra = 4.891,71 € (tipo medio = 24,46%)
- **Si tributa en IS :** Cuota Integra = 5.000,00 € (tipo medio = 25,00%)

⇒ **Preferible IRPF**

## Caso B : Base Liquidable 40.000 €

- **Si tributa en IRPF:** Cuota Integra = 11.121,07 € (tipo medio = 27,80%)
- **Si tributa en IS :** Cuota Integra = 10.000,00 € (tipo medio = 25,00%)

⇒ **Preferible IS**

# Elección de la forma jurídica : "¿solo o acompañado?"

## PERSONA JURIDICA

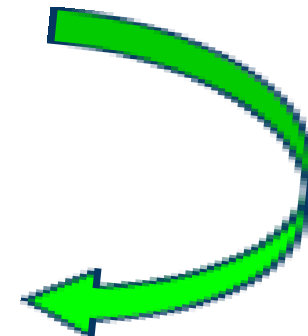
DENOMINACIÓN	Nº SOCIOS	CAPITAL	RESPONSABILIDAD	FISCALIDAD	SEGURIDAD SOCIAL (Administrador)	CONSTITUCIÓN
<b>SOCIEDAD LIMITADA (Nueva Empresa)</b>	De 1 a 5 (solo P.F.)	Mín. 3.012 € Máximo 120.202 €	limitada al capital social aportado	Beneficios tributan en IS	Depende (control efectivo)	Escritura Púb. Inscripción R.M. (DUE* por internet desde año 2003)
<b>SOCIEDAD LIMITADA</b>	1 ó más	Mín. 3.012 €	limitada al capital social aportado	Beneficios tributan en IS	Depende (control efectivo)	Escritura Púb. Inscripción R.M. (DUE* por internet desde año 2007)
<b>SOCIEDAD ANONIMA</b>	1 ó más	Mín. 60.101 €	limitada al capital social aportado	Beneficios tributan en IS	Depende (control efectivo)	Escritura púb. Inscripción R.M.

\* DUE: Documento Único Electrónico (RD 682/2003)

Dos aspectos fiscales a considerar:

- La tarifa impositiva

- Las obligaciones formales



# OBLIGACIONES FORMALES de las Sociedades (I)



CON CARACTER GENERAL:

**LLEVAR CONTABILIDAD ORDENADA**

Siguiendo:

**NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)**

Obligatorias para Sociedades consolidadas que cotizan en bolsa

o

**PLAN GENERAL CONTABLE**

**Cuentas Anuales :**

- ★ **CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS**
- ★ **BALANCE DE SITUACIÓN**
- ★ **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**
- ★ **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
- ★ **MEMORIA**

# OBLIGACIONES FORMALES de las Sociedades (y II)



**CASO PARTICULAR: PYMES y MICROEMPRESAS**

**LLEVAR CONTABILIDAD ORDENADA**

Siguiendo:

**PLAN GENERAL CONTABLE**

ó (es **OPTATIVO**):

**PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE PYMES**

(Debe mantenerse un mínimo de 3 años)

**Cuentas Anuales Abreviadas**

- ★ **Si cumplen ciertos REQUISITOS**
- ★ **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: NO OBLIGATORIO**

# EMPRESA DE REDUCIDA DIMENSIÓN / PYMES / MICROEMPRESAS

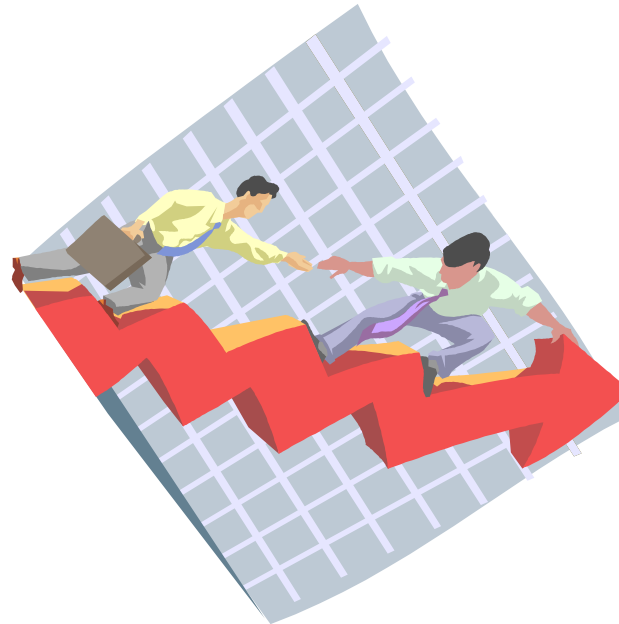
## REQUISITOS

	LEGISLACIÓN CONTABLE (Ley 16/2007 y RD 1514/2007)		LEGISLACIÓN FISCAL (art. 108 LIS)
	PYME	MICROEMPRESA	EMPRESA REDUCIDA DIMENSION
<b>∑ ACTIVO</b>	≤ 2,85 M. €	≤ 1 M. €	
<b>∑ CIFRA NEGOCIO</b>	≤ 5,70 M. €	≤ 2 M. €	< 10 M. €
<b>TRABAJADORES</b>	≤ 50	≤ 10	
No superar durante dos ejercicios consecutivos dos de estos tres límites			Dato referido al ejercicio anterior

## **Un repaso por el panorama empresarial en España**

## Según el Directorio Central de Empresas DIRCE

a 1 de enero de 2010, había censadas en España **3.287.374 empresas**  
(excluidas agricultura y pesca)



de las cuales

**3.283.495 son PYMES**

(empresas comprendidas entre 0 y 249 trabajadores)

es decir **el 99,88%** del censo



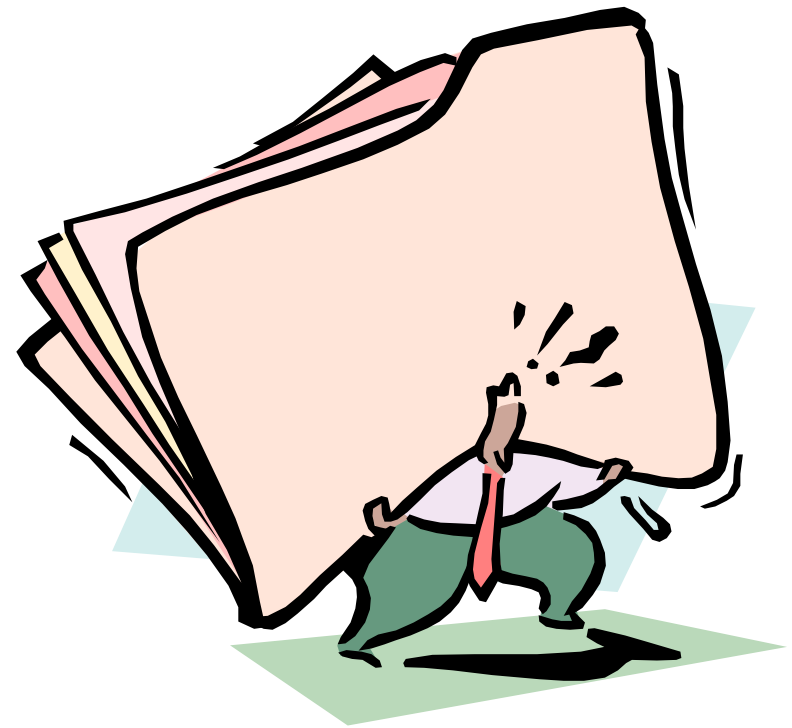
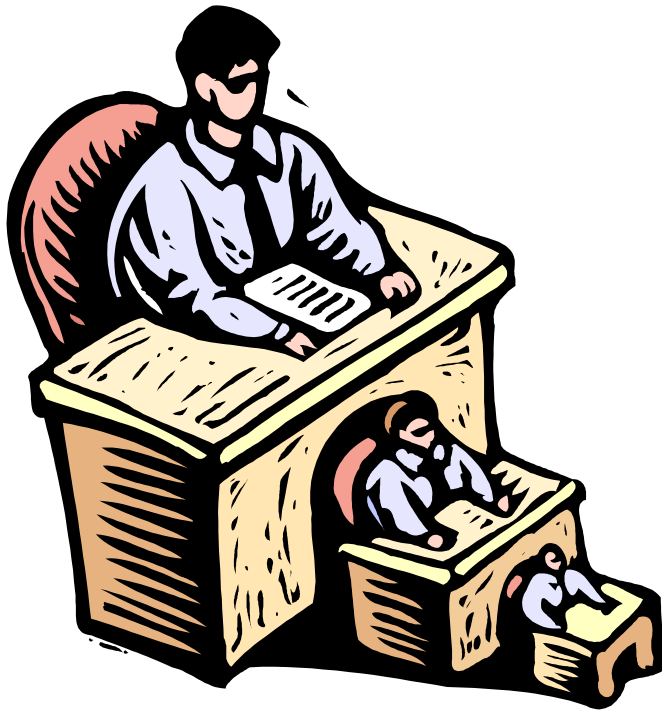
**Cuadro 4. DISTRIBUCIÓN DE LAS PYME ESPAÑOLAS SEGÚN LA CONDICIÓN JURÍDICA Y PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL, 2009**

Persona física	Sociedad anónima	Sociedad limitada	Comunidad de bienes	Sociedad cooperativa	Otras formas jurídicas*	Total
1.745.250	104.797	1.124.745	113.113	22.681	176.788	3.287.374
53,1	3,2	34,2	3,4	0,7	5,4	100

Fuente: INE, DIRCE 2010, (datos a 1 de enero de 2010). Elaboración propia. \*Incluye las siguientes formas: *Sociedad colectiva; Sociedad comanditaria; Asociaciones y otros tipos y Organismos autónomos y otros.*

**PYMES Españolas según volumen de ingresos (en %), DIRCE, 2008**

Menos de 2 M €	entre 2 y 10 M €	entre 10 y 50 M €	más de 50 M €
97,5%	2,13%	0,37%	0,04%



**Nuestra Microempresa:**  
**Un micro repaso por la contabilidad**

Constituimos, el 1 de enero del año 2010, una Sociedad (DEC-Vigo. SRL) con 3 socios:

Alumna/o: aporta su trabajo

Padre: aporta 6.000 € en cuenta bancaria

Madre: aporta 6.000 € en cuenta bancaria

---

<b>12.000</b>	<b>(572)</b>	<b>Bancos c/corriente</b>		
			<b>a Capital Social</b>	<b>(100)</b>
				<b>12.000</b>

---

★ Durante ese ejercicio se adquiere mobiliario (por importe de 3.000 €) y un equipo informático (por importe de 1.500 €). Ambas adquisiciones soportan un 18% de IVA (total: 810 €)

---

<b>3.000</b>	<b>(216)</b>	<b>Mobiliario</b>		
<b>1.500</b>	<b>(217)</b>	<b>Eq. Proceso información</b>		
<b>810</b>	<b>(472)</b>	<b>Hac. Pública IVA soportado</b>		
			<b>a Bancos c/corriente</b>	<b>(572)</b>
				<b>5.310</b>

---

- \* Se alquila a un particular un local por 9.000 €/año, soportando un 18% de IVA (1.620 €) y aplicando una retención a cuenta del IRPF de 1.710 € (19%)

---

**9.000 (621) Arrendamientos y Cánones**

**1.620 (472) Hac. Pública IVA soportado**

**a Bancos c/corriente (572) 8.910**

**H.P. acreedora por retenciones (4751) 1.710**

---

- \* Se contrata a una persona a media jornada para atender la recepción: salario neto anual 7.200 €, Seguridad Social a cargo de la empresa 700 €, retenciones practicadas a cuenta del IRPF del trabajador/a de 720 €, Seguridad Social a cargo del trabajador/a de 500 €

---

**8.420 (640) Sueldos y salarios**

**700 (642) Seg. Social a cargo de la empresa**

**a Bancos c/corriente (572) 7.200**

**Organismos S.S. acreedores (476) 1.200**

**H.P. creed. por retenciones (4751) 720**

---

- ★ Durante el ejercicio facturamos e ingresamos por Banco en concepto de prestación de servicios a particulares 20.000 € y a empresas 30.000 €.

En todos los servicios se repercutió un 18% de IVA (9.000 €).

---

**23.600 (572) Bancos c/corriente**

a	<b>Prestación de Servicios</b>	<b>(705)</b>	<b>20.000</b>
	<b>Hac. Pública IVA repercutido</b>	<b>(477)</b>	<b>3.600</b>

---

---

**35.400 (572) Bancos c/corriente**

a	<b>Prestación de Servicios</b>	<b>(705)</b>	<b>30.000</b>
	<b>Hac. Pública IVA repercutido</b>	<b>(477)</b>	<b>5.400</b>

---

- ★ Otros gastos realizados en el ejercicio son: 5.000 € de suministros y 3.000 € de publicidad, soportando un 18% de IVA, esto es, 1.440 €

---

**5.000 (628) Suministros**

**3.000 (627) Publicidad, propaganda, RRPP**

**1.440 (472) Hac. Pública IVA soportado**

a	<b>Bancos c/corriente</b>	<b>(572)</b>	<b>9.440</b>
---	---------------------------	--------------	--------------

---

- \* Durante el ejercicio se abonan 1.500 € en concepto de Pagos Fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades:

---

<b>1.500</b>	<b>(473)</b>	<b>H.P. retenciones y pagos a cuenta</b>			
			<b>a Bancos c/corriente</b>	<b>(572)</b>	<b>1.500</b>

---

- \* Por la cuenta corriente, el Banco: - nos cobra unas comisiones de 120 €  
- nos abona unos intereses brutos de 100 € y practica una retención de 19 €

---

<b>120</b>	<b>(669)</b>	<b>Otros Gastos Financieros</b>			
			<b>a Bancos c/corriente</b>	<b>(572)</b>	<b>120</b>

---

---

<b>81</b>	<b>(572)</b>	<b>Bancos c/corriente</b>			
<b>19</b>	<b>(473)</b>	<b>H.P. retenciones y pagos a cuenta</b>			
			<b>a Otros Ingresos Financieros</b>	<b>(769)</b>	<b>100</b>

---

## Operaciones realizadas al cierre del ejercicio:

- ★ Se practica la amortización del Inmovilizado : según método lineal al coeficiente máximo mobiliario al 10%, equipos informáticos al 25%

---

### 675 (681) Amortización del Inm. Material

Mobiliario: 10% 3000 = 300

Eq. Informático: 25% 1500 = 375

a	Amort. Ac. de Mobiliario	(2816)	300
	Amort. Ac. Eq. Informáticos	(2817)	375

---

- ★ Se calcula y contabiliza el Impuesto sobre Sociedades, cuya Cuota Líquida asciende a 4.637 € :

---

### 4.637 (6300) I. s/Beneficios. Impuesto Corriente

a	H.P., retenciones y pagos a cuenta	(473)	1.519
	H.P. acreedora por Imp. Sociedades	(4752)	3.118

---

- ★ Se calcula la liquidación por IVA con la Hacienda Pública:

---

### 9.000 (477) H.P. IVA repercutido

a	H. Pública IVA soportado	(472)	3.870
	H. Pública acreedora por IVA	(4750)	5.130

---

★ Por tanto, quedan pendientes de resolver con las Administraciones Públicas las siguientes operaciones:

- Abono a la Hacienda Pública por Retenciones aplicadas: 1.710 (alquiler) + 720 (sueldo) = 2.430 €

- Abono a la Seguridad Social por cuotas sociales: 1.200 (cuota trabajador/a + cuota empresarial)

- Abono a la Hacienda Pública por liquidación de IVA: 5.130 €

- Abono a la Hacienda Pública del Impuesto sobre Sociedades: 3.118 €

**TOTAL pendiente de ingresar en Hacienda: 11.878 €**

★ En el ejercicio siguiente, cuando se paguen, se cancelarán estas operaciones pendientes:

2.430 (4751) H.P. acreedora por retenciones practicadas

1.200 (476) Organismos S.S. acreedores

5.130 (4750) H. Pública acreedora por IVA

3.118 (4752) H.P. acreedora por Imp. Sociedades

a Bancos c/corriente (572) 11.878



## RESULTADO CONTABLE: CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Número de Cuenta	CONCEPTO	(Debe) Haber	
		N	N - 1
705	1. Importe Neto de la Cifra de Negocios	50.000	--
(640) , (642)	6. Gastos de Personal	(9.120)	--
(621) , (627) , (628)	7. Otros Gastos de Explotación	(17.000)	--
(681)	8. Amortización del Inmovilizado	(675)	--
	<b>A. Resultado de Explotación 1 - (6 + 7 + 8)</b>	<b>23.205</b>	<b>--</b>
769	12. Ingresos Financieros	100	--
(669)	13. Gastos Financieros	(120)	--
	<b>B. Resultado Financiero 12 - 13</b>	<b>(20)</b>	<b>--</b>
	<b>C. Resultado Antes de Impuestos A + B</b>	<b>23.185</b>	<b>--</b>
(6300)	17. Impuestos sobre Beneficios	(4.637)	--
	<b>D. Resultado del ejercicio C - 17</b>	<b>18.548</b>	<b>--</b>

★ Calculado el Resultado del Ejercicio, procede su contabilización:

---

50.000 (705) Prestación de Servicios

100 (769) Otros Ingresos Financieros

a Arrendamientos y Cánones	(621)	9.000
Sueldos y salarios	(640)	8.420
Seg. Social a cargo de la empresa	(642)	700
Suministros	(628)	5.000
Publicidad, propaganda, RRPP	(627)	3.000
Otros Gastos Financieros	(669)	120
Amortización del Inm. Material	(681)	675
I.s/B. Impuesto Corriente	(6300)	4.637
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>(129)</b>	<b>18.548</b>

---

## BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO N

Cta	ACTIVO	N	N-1
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.825</b>	--
	<b>II. Inmovilizado Material</b> 4.500 - 675	3.825	--
	Valor Inmovilizado: ..... 4.500		
	Amortización Acumulada (675)		
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>38.601</b>	--
	<b>VI. Efectivo y otros activos líquidos</b>	38.601	--
	<b>C) TOTAL ACTIVO</b>	<b>42.426</b>	--

Cta	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	N	N-1
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>30.548</b>	--
	<b>A.1) Fondos Propios</b>		
	<b>I. Capital</b>	12.000	--
	<b>VII. Resultado del Ejercicio</b>	18.548	--
	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	--
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>11.878</b>	--
	<b>IV. Acreedores y otras cuentas a pagar</b>	11.878	--
	<b>D) TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>42.426</b>	--

- \* La Sociedad decide distribuir el beneficio dotando la Reserva Legal (obligatoria) del 10% y el resto como reparto de dividendos

---

<b>18.548</b>	<b>(129)</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>		
			a	
			Reserva Legal	(112) 1.855
			Dividendo activo a pagar	(526) 16.693

---

- \* La Sociedad abona los Dividendos a sus socios, practicando la retención a cuenta del IRPF (19%)

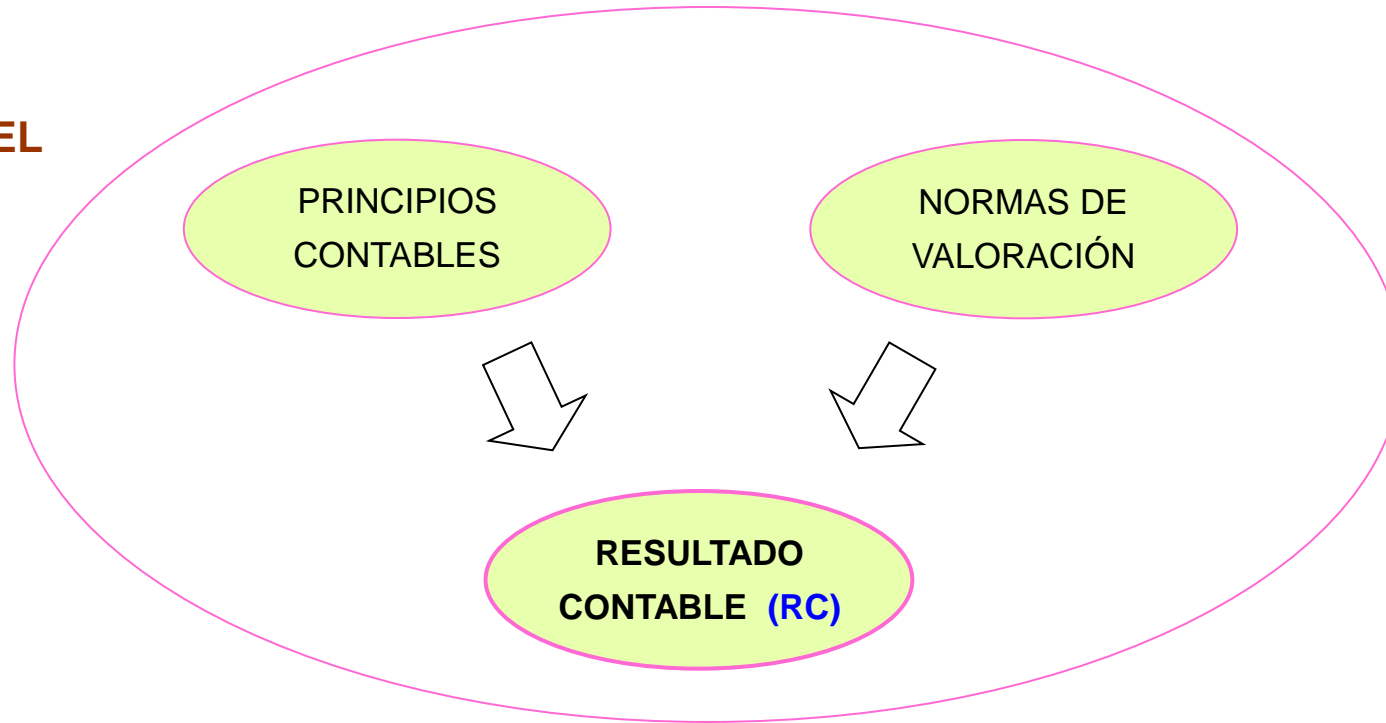
---

<b>16.693</b>	<b>(526)</b>	<b>Dividendo activo a pagar</b>		
			a	
			Bancos c/corriente	(572) 13.521
			H.P. acreedora por retenciones	(4751) 3.172

---

# DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE EN EL IS

## IMAGEN FIEL



De Calificación

De Valoración

De Imputación Temporal

Por incorrecciones contables

AJUSTES FISCALES (AF)

COMPENSACIÓN DE BI NEGATIVAS DE EJERCICIOS ANTERIORES (BIN)

BASE IMPONIBLE (BI)

$BI = RC \quad AF - BIN$

Renta fiscal del período