

CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

CAPÍTULO 3

TRAMITACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES Y CONTABLES RELATIVAS AL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y AL DE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

**CICLOS FORMATIVOS DE GRADO SUPERIOR DE
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

TRAMITACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES Y CONTABLES RELATIVAS AL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y AL DE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

1. IMPUESTOS LOCALES

El hecho imponible del IAE está constituido por el mero ejercicio en territorio nacional de actividades empresariales, profesionales o artísticas, se ejerzan o no en local determinado y se hallen o no especificadas en las tarifas del impuesto.

Con carácter general, el impuesto se **devenga el primer día del período impositivo** que normalmente coincide con el primer día del año natural (1 de enero), o bien primer día de comienzo de la actividad para aquellos casos en que el sujeto pasivo haya iniciado su actividad después de dicha fecha

El IAE adopta una de las características más importantes de las antiguas licencias fiscales: la **no existencia de base imponible ni de tipo de gravamen**, obteniéndose la cuota tributaria directamente de la aplicación de las tarifas del impuesto.

El IBI es un tributo directo de carácter real, de titularidad municipal y exacción obligatoria que **grava el valor catastral de los bienes inmuebles**. Se trata de un impuesto de **devengo periódico**.

El valor catastral estará integrado por el valor catastral del suelo y el valor catastral de las construcciones.

El valor catastral de los bienes inmuebles urbanos y rústicos se determinará mediante el procedimiento de valoración colectiva o de forma individualizada.

La cuota íntegra del IBI será el resultado de aplicar a la base liquidable el tipo de gravamen.

TRAMITACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES Y CONTABLES RELATIVAS AL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y AL DE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

2.IMPUESTO DE SOCIEDADES

Se aplica en todo el territorio español, a excepción de País Vasco y Navarra (concierto mediante), que comprende, además del territorio peninsular, Islas Baleares, Canarias, Ceuta y Melilla.

El hecho imponible del impuesto de sociedades es la obtención de renta por parte de determinados sujetos pasivos (personas jurídicas y otros entes sin personalidad). Se entiende por “renta” el resultado contable que determine la legislación mercantil.

La sujeción al impuesto la determina la residencia en territorio español.

La base imponible está constituida por el importe de la renta en el periodo impositivo minorada por la compensación de bases imponibles negativas de períodos impositivos anteriores.

La **base imponible** en estimación directa (que es lo habitual) está formado por:

- + Beneficio contable (antes de impuestos).
- \pm Diferencias permanentes.
- - Diferencias temporarias imponibles.
- + Diferencias temporarias deducibles.
- + Reversión de diferencias temporarias imponibles.
- - Reversión de diferencias temporarias deducibles.
- - Compensación de bases imponibles negativas.

TRAMITACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES Y CONTABLES RELATIVAS AL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y AL DE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

2. IMPUESTO DE SOCIEDADES

Los gastos no deducibles son:

- Las multas y sanciones penales y administrativas, el recargo de apremio y el recargo por presentación fuera de plazo de declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones.
- Las pérdidas del juego.
- Los donativos y liberalidades.
- Las dotaciones a provisiones o fondos internos para la cobertura de contingencias idénticas o análogas a las que son objeto del texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones.
- Los gastos de servicios correspondientes a operaciones realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en países o territorios calificados reglamentariamente por su carácter de paraísos fiscales, o que se paguen a través de personas o entidades residentes en éstos, excepto que el sujeto pasivo pruebe que el gasto devengado responde a una operación o transacción efectivamente realizada.

Los ingresos y los gastos se imputarán en el período impositivo en que se devenguen, atendiendo a la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzcan los cobros y pagos, respetando la debida correlación entre unos y otros.

Las bases imponibles negativas que hayan sido objeto de liquidación o autoliquidación podrán ser compensadas con las rentas positivas de los períodos impositivos que concluyan en los 15 años inmediatos y sucesivos.

TRAMITACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES Y CONTABLES RELATIVAS AL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y AL DE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

2.IMPUESTO DE SOCIEDADES

El período impositivo coincidirá con el ejercicio económico de la entidad. Lo usual es que sea el año natural.

El impuesto se devengará el último día del período impositivo.

El tipo general de gravamen es del 30%. Hay entidades que tributan a otros tipos más bajos.

Se entenderá por cuota íntegra la cantidad resultante de aplicar a la base imponible el tipo de gravamen que corresponda.

Existen deducciones para:

- Evitar la doble imposición.
- Para incentivar la realización de determinadas actividades.
- Por reinversión de beneficios.

Existen bonificaciones por:

- Rentas obtenidas en Ceuta y Melilla.
- Actividades exportadoras.
- Prestación de servicios públicos locales.

En los primeros 20 días naturales de los meses de abril, octubre y diciembre, los sujetos deberá efectuar un pago fraccionado a cuenta de la liquidación correspondiente al período impositivo que esté en curso el día 1 de cada uno de los meses indicados.

TRAMITACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES Y CONTABLES RELATIVAS AL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y AL DE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

2.IMPUESTO DE SOCIEDADES

Serán deducibles de la cuota liquida:

- Las retenciones a cuenta.
- Los ingresos a cuenta.
- Los pagos fraccionados.

Los sujetos pasivos de este impuesto deberán llevar su contabilidad de acuerdo con lo previsto en el Código de Comercio o con lo establecido en las normas por las que se rigen.

Los sujetos pasivos estarán obligados a presentar y suscribir una declaración por este impuesto en el lugar y la forma que se determinen. La declaración se presentará en el plazo de los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

Los sujetos pasivos, al tiempo de presentar su declaración, deberán determinar la deuda correspondiente e ingresarla en el lugar y en la forma determinados por el Ministro de Hacienda.

De acuerdo con el Plan General de Contabilidad el Impuesto de Sociedades consta de dos componentes:

- Impuesto corriente.
- Impuesto diferido.

TRAMITACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES Y CONTABLES RELATIVAS AL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y AL DE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

3. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

Según la ley del IRPF, se consideran rendimientos íntegros de actividades económicas aquellos que, procediendo del trabajo personal y del capital conjuntamente, o de uno solo de estos factores, supongan por parte del contribuyente la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.

Se pueden aplicar tres métodos para determinar el rendimiento de las actividades económicas:

- Estimación directa normal.
- Estimación directa simplificada.
- Estimación objetiva.

El sujeto pasivo de las actividades económicas llevará su contabilidad ajustada al Código de Comercio y aplicará, como ya se ha indicado los criterios de imputación temporal previstos en la ley del Impuesto de Sociedades (criterio del devengo).

TRAMITACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES Y CONTABLES RELATIVAS AL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y AL DE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

3.IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

De una forma esquemática el cálculo del rendimiento neto de actividades económicas en estimación directa normal se puede resumir en:

- + Ingresos computables
- (-) Gastos deducibles
- = Rendimiento neto de la actividad económica
- (-) Reducciones
- = Rendimiento neto reducido de la actividad

Para determinar el rendimiento neto se seguirán las reglas del Impuesto de Sociedades partiendo del resultado contable de acuerdo con el Plan General de Contabilidad e incorporando los ajustes positivos y negativos previstos en dicho impuesto.

Pero para la determinación del rendimiento neto deberán tenerse presente, además de las reglas del Impuesto de Sociedades, las especiales derivadas de la normativa del IRPF.

En cuanto a reducciones cabe señalar:

- A) Rendimientos irregulares.
- B) Otras reducciones.

TRAMITACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES Y CONTABLES RELATIVAS AL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y AL DE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

Esta modalidad es aplicable a las actividades empresariales que cumplan las siguientes características:

- No determinen su rendimiento por el régimen de estimación objetiva.
- El importe de la cifra de negocios no puede rebasar el límite establecido.
- No se haya renunciado a esta modalidad.

El rendimiento neto para las actividades económicas que apliquen este régimen se determinará igual que en la estimación directa normal, con las siguientes matizaciones:

- Amortización del inmovilizado material: se practicará de forma lineal en función de la tabla de amortización simplificada aprobada por el Ministerio de Economía y Hacienda.
- El conjunto de provisiones deducibles y gastos de difícil justificación, se cuantifican aplicando el porcentaje del 5 por 100 sobre el rendimiento neto, calculado antes de restar esta deducción.

En el régimen de estimación directa simplificada no es preceptivo llevar la contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio. Pero es obligatoria la llevanza de los siguientes libros registro:

- Libro registro de ventas e ingresos.
- Libro registro de compras y gastos.
- Libro registro de bienes de inversión.

TRAMITACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES Y CONTABLES RELATIVAS AL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y AL DE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

3.IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

El régimen de estimación objetivo del rendimiento es aplicable a cada una de las actividades económicas aisladamente consideradas que determine el Ministerio de Economía y Hacienda, salvo que los contribuyentes renuncien a él

El cálculo del rendimiento neto reducido de la actividad de forma esquemática es el siguiente:

Unidades de módulo empleadas, instaladas o utilizadas en la actividad

(x) Rendimiento anual por unidad módulo antes amortización

(=) RENDIMIENTO NETO PREVIO

(-) Minoraciones

(=) RENDIMIENTO NETO MINORADO

(x) índices correctores

(=) RENDIMIENTO NETO DE MÓDULOS

(-) Gastos circunstancias excepcionales

(+) Otras percepciones empresariales

TRAMITACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES Y CONTABLES RELATIVAS AL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y AL DE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

(=) RENDIMIENTO NETO DE LA ACTIVIDAD

(-) Reducción por irregulares

(=) RENDIMIENTO NETO REDUCIDO DE LA ACTIVIDAD

TRAMITACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES Y CONTABLES RELATIVAS AL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y AL DE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

3. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

El rendimiento neto previo se calcula independientemente para cada actividad mediante la imputación de los signos, índices o módulos establecidos al respecto.

Pueden efectuarse las siguientes minoraciones para obtener el rendimiento neto minorado:

los incentivos al empleo que consiste en aplicar un coeficiente de reducción al rendimiento anual calculado por personal asalariado (según módulos).

Los incentivos a la inversión a través de las amortizaciones del inmovilizado calculadas en base a una tabla de amortización establecida al respecto.

Para obtener el rendimiento neto de módulos se pueden aplicar una serie de índices correctores:

- índice corrector para actividades especiales: quioscos en la vía pública, transporte, producción de mejillón en batea.
- Índice corrector de temporada.
- Índice corrector para empresas de pequeña dimensión
- Índice corrector de excesos: que consiste en aplicar un coeficiente de incremento a la diferencia positiva entre el rendimiento neto minorado y la cuantía establecida en este sentido para la actividad económica de que se trate.
- Índice corrector por inicio de nuevas actividades.