

Capítulo Primero: Introducción

1. Clasificación de los tributos	9
2. Principales conceptos impositivos	10
3. Infracciones y sanciones tributarias. Delito fiscal	12
3.1. Infracciones tributarias	12
3.2. Sanciones tributarias	12
3.2.1. Sanciones tributarias por infracciones simples	12
3.2.2. Sanciones tributarias por infracciones graves	13
3.3. Delito fiscal	14
4. Modalidades que puede adoptar la actividad empresarial	15
4.1. Empresario individual y asimilados	15
4.1.1. Empresario individual	15
4.1.2. Comunidades de bienes	15
4.1.3. Sociedades civiles	15
4.2. Empresa Societaria y asimilados	16
4.2.1. Sociedad colectiva	16
4.2.2. Sociedad comanditaria	16
4.2.3. Sociedad anónima	17
4.2.4. Sociedad de responsabilidad limitada	18
4.2.5. Sociedad laboral	19
4.2.6. Sociedad cooperativa	20
5. Conclusiones	21

Capítulo Segundo: Régimen jurídico tributario de la creación de la empresa

1. Empresario individual y asimilados	23
1.1. Trámites administrativos de carácter general	23
a) Procedimiento en Hacienda: Declaración censal, Impuesto de actividades económicas.	25
b) Procedimiento en el ayuntamiento: Licencia de obras, impuesto de construcción instalaciones y obras, licencia de actividades e instalaciones.	29
c) Otros: Arrendamiento de locales, compra de locales, impuesto sobre bienes inmuebles, libros oficiales y registros	30

1.2. Empresario individual	34
1.3. Comunidades de bienes y sociedades civiles	34
1.4. Régimen fiscal	35
1.4.1. Empresario individual	35
1.4.2. Comunidad de bienes	36
1.4.3. Sociedades civiles	37
2. Empresa societaria y asimilados	38
2.1. Procedimiento en constitución	38
2.1.1. Sociedad mercantil	38
2.1.2. Sociedad cooperativa	38
2.2. Creación de la empresa	39
2.3. Régimen fiscal	39
2.3.1. Sociedades mercantiles	39
2.3.2. Sociedad cooperativa	40
3. Conclusiones	41

Capítulo Tercero:

Fiscalidad de las operaciones realizadas por la empresa

1. Empresa individual y Empresa societaria: IVA régimen general	43
1.1. Introducción	43
1.2. Características generales	46
1.2.1. Delimitación IVA / ITP y AJD	46
1.2.2. Operaciones no sujetas	47
1.3. Operaciones interiores	48
1.3.1. Definición de entrega de bienes	48
1.3.2. Definición de prestación de servicios	50
1.3.3. Exenciones en operaciones interiores	50
1.3.4. Lugar de realización de las entregas de bienes	56
1.3.5. Lugar de realización de la prestación de servicios	57
1.3.6. Devengo del impuesto	60
1.3.7. Base imponible	60
1.3.8. Sujeto pasivo	64
1.3.9. Repercusión del impuesto	65
1.4. Operaciones de tráfico internacional	65
1.4.1. Exportaciones y entregas intracomunitarias de bienes. Exenciones plenas	66
1.4.2. Adquisiciones intracomunitarias de bienes. Exenciones	68
1.4.3. Importaciones de bienes. Exenciones	72
1.4.4. Lugar de realización del impuesto	75
1.4.5. Devengo del impuesto	76
1.4.6. Base imponible	76
1.4.7. Sujetos pasivos	76
1.5. Liquidación del impuesto	76
1.5.1. Tipos impositivos	76
1.5.2. Deduciones. Regla general	78
1.5.3. Deduciones. Regla de la prorata	80
a) Prorata general	80
b) Prorata especial	86
c) Regularización de las deducciones	88

1.5.4. Devoluciones	90
1.6. Obligaciones formales	91
2. Empresario individual y asimilados. Regímenes especiales aplicables	93
2.1. Régimen simplificado de IVA	93
2.1.1. Cálculo de las cuotas trimestrales	95
2.1.2. Cálculo de la cuota anual	98
2.2. Régimen especial de recargo de equivalencia	100
2.3. Régimen especial aplicable al comercio electrónico	100
3. Otros impuestos indirectos	102
3.1. Impuestos especiales	102
3.2. Renta de aduanas	102
4. Conclusiones	102

Capítulo Cuarto: Fiscalidad del beneficio de la empresa

1. Empresario individual y asimilados	105
1.1. Introducción	105
1.2. Empresario individual	109
1.2.1. Estimación directa normal	109
1.2.2. Estimación directa simplificada	118
1.2.3. Estimación objetiva	120
1.3. Comunidades de bienes y sociedades civiles	132
1.4. Rendimientos irregulares	133
1.5. Pagos fraccionados	135
1.6. Ganancias y pérdidas patrimoniales	140
1.6.1. Reinversión de beneficios extraordinarios.	142
2. Empresa societaria y asimilados	143
2.1. Introducción	143
2.2. Régimen especial para las empresas de reducida dimensión	152
2.2.1. Ámbito de aplicación	153
2.2.2. Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo	154
2.2.3. Libertad de amortización para inversiones de escaso valor	156
2.2.4. Amortización de inmovilizado material nuevo e inmaterial	156
2.2.5. Dotación para posibles insolvencias de deudores	159
2.2.6. Amortización de elementos patrimoniales objeto de reinversión	161
2.2.7. Contratos de arrendamiento financiero (leasing)	162
2.2.8. Tipo de gravamen	163
2.2.9. Dedución para el fomento de la tecnología de la información y de la telecomunicación	163
2.2.10. Dedución por inversiones en activos para el aprovechamiento de fuentes de energía renovables	164
2.3. Pagos fraccionados.	165
3. Conclusiones	166

Anexo:

Regímenes fiscales de carácter especial

1. Régimen fiscal foral del País Vasco	169
2. Régimen fiscal foral de Navarra	177
3. Régimen fiscal especial de las Islas Canarias	184
4. Régimen fiscal especial de Ceuta y Melilla	187

Principales abreviaturas

.....	191
-------	-----

Bibliografía

.....	193
-------	-----