

# TEMA 5

## OBLIGACIONES FISCALES Y ADMINISTRATIVAS

IMPUESTOS

# FISCALIDAD

## LA FISCALIDAD

Rama del Derecho que se ocupa de los impuestos : el Derecho Fiscal.

NO SON UNA OBLIGACIÓN  
SÍ SON JUSTICIA  
*"Hacienda somos todos"*

**Tipos:**

- a) Tasas
- b) Contribuciones especiales
- c) Impuestos

# FISCALIDAD

- **TASAS**

- Pago a un ente público por el uso del espacio de dominio público, un servicio público.
  - Ejemplo: tasa por la instalación de terrazas en las aceras de las vías públicas.

- **CONTRIBUCIONES ESPECIALES**

- Tributo por obtener beneficios o un aumento de valor de los bienes debido a la realización de obras públicas o ampliación de servicios públicos.
  - Ejemplo: asfaltado y alumbrado de una calle.

- **IMPUESTOS**

- Tributo exigido sin contraprestación alguna por negocios, actos o hechos jurídicos o económicos que ponen de manifiesto la capacidad económica del contribuyente.
  - Ejemplo: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, IRPF.

# IMPUESTOS

## TIPOS DE IMPUESTOS

### DIRECTOS

Gravan la renta de:

- a) Personas físicas (IRPF)
- b) Personas jurídicas (IS)
- c) Sobre el Patrimonio
- d) Sobre Sucesiones o Donaciones

### INDIRECTOS

Gravan determinados actos:

- a) IVA
- b) Impuestos Especiales (tabaco)
- c) TP y AJD
- d) Impuestos sobre el juego

# IMPUESTOS

## ELEMENTOS DE UN IMPUESTO

- ☐ **Hecho imponible:**  
Circunstancia que motiva la aplicación de la norma tributaria.
- ☐ **Contribuyente**  
Persona o empresa sobre la que recae el impuesto.
- ☐ **Base imponible**  
Cantidad de € sobre la que se aplica el tipo impositivo.

# IMPUESTOS

## **Tipo impositivo**

% que se aplica a la base imponible.

- progresivo: aumenta si aumenta la base (IRPF)
- proporcionales: el mismo tipo sea cual sea la base

## **Cuota tributaria**

Resultado de aplicar el tipo a la base.

Es la cantidad a ingresar si no hay deducciones o recargos.

## **Deuda tributaria**

Todos los conceptos pendientes de pago a la Hacienda Pública.

# IMPUESTOS

## IMPUESTOS QUE AFECTAN A LAS EMPRESAS

- **LOCALES**
  - IAE (facturación superior a 1 millón de €)
  - IBI
  - I circulación
  - Licencia de obras
  - Plusvalía
- **AUTONÓMICOS**
- **ESTATALES**
  - IRPF
  - IS
  - IVA



# IMPUESTOS: IRPF

## IRPF

Es un impuesto progresivo que grava la obtención de renta de las personas físicas con residencia habitual en España, teniendo en cuenta su situación personal y familiar.

TIPO IMPOSITIVO: [enlace.](#)

### **Rentas que grava:**

- a) Del Trabajo.
- b) Del capital mobiliario (%) o inmobiliarios (arrendados).
- c) De actividades económicas.
- d) Ganancias o pérdidas de patrimonio.
- e) Imputaciones sobre inmuebles distintas a la vivienda habitual.

# IMPUESTOS: IRPF

Los **elementos más relevantes del IRPF** son:

Hecho imponible	Obtención de renta por parte del contribuyente	
Contribuyente	Personas físicas con residencia habitual en España	
Base imponible	Salario, intereses, alquileres, rendimientos de actividades económicas y ganancias y pérdidas patrimoniales	
Tipo impositivo	Progresivo, escala entre un 19% y un 45%	
Deducciones	Entre otras, aportaciones a planes de pensiones privados	
Pagos fraccionados	Efectuados por empresario y profesionales y entregados en los 20 primeros días de los meses de abril, julio, octubre y enero	
Modalidades	EDN	Obligatorio si se factura > 600.000€/año
	EDS	Voluntario si se factura < 600.000€/año
	EO	Voluntario si se factura < 600.000€/año y se trata de una actividad prevista por la ley

# IMPUESTOS: IS

- Tributo directo y proporcional que grava de forma periódica la renta obtenida por sociedades y otras entidades jurídicas residentes en España:
  - Constituidas conforme a leyes españolas
  - Domicilio social en territorio español
  - Sede de dirección efectiva en territorio español
- Tipo aplicable:
  - ☐ Tipo general = 25%
  - ☐ Entidades de nueva creación = 15% (en primer periodo en que BI resulte positiva)
  - ☐ Tipos especiales =
    - ✓ 10% para entidades sin fines lucrativos y asoc. utilidad pbca
    - ✓ 20% para sociedades cooperativas

# IMPUESTOS: IS

Los **elementos más relevantes de este impuesto** son:

Hecho Imponible	Obtención de renta por parte de personas jurídicas con residencia en territorio español
Contribuyente	Personas jurídicas
Base imponible	En general, resultado contable ajustado conforma a criterios fiscales
Tipo impositivo	Proporcional, 25%
Deducciones	I+D, medio natural y formación profesional
Pagos fraccionados	Efectuados por empresarios o profesionales y entregados en los 20 primeros días de los meses de abril, julio, octubre y enero
Libros	Contabilidad conforme al Código de Comercio

# IMPUESTOS: IVA

- Tributo indirecto que grava las entregas de bienes y servicios prestados por empresarios y profesionales (no en Canarias, Ceuta y Melilla).
- Mecanismo:
  - ☐ Empresas y profesionales = soportan IVA cuando pagan bs y ss (compras y gastos)
  - ☐ Empresas y profesionales = repercuten IVA cuando cobran el producto o ss (ventas o ingresos)
- Tipos impositivos:
  - ✓ Tipo superreducido del 4% - artículos de 1ª necesidad (verduras, leche, pan...)
  - ✓ Tipo reducido del 10% - alimentos en general, transporte, viviendas,...
  - ✓ Tipo general del 21% - resto de bienes y servicios
  - ✓ Algunas operaciones exentas del IVA = la enseñanza, la sanidad,...
- Base imponible + Importe del IVA ( $BI * \text{tipo impositivo}$ ) = Importe total de la operación.
- IVA repercutido – IVA soportado = IVA a ingresar o a compensar en Hacienda.

# IMPUESTOS: IVA

Los **elementos más relevantes del impuesto** son:

Hecho imponible	Entregas de bienes y servicios
Base imponible	Total de la compra o prestación del servicio
Tipo impositivo	4%, 10% , 21%
Contribuyente	El consumidor final
Sujeto pasivo	Empresarios y profesionales
Libros (fiscales)	Facturas emitidas, facturas recibidas y bienes de inversión

# PROCESO BÁSICO DE DOCUMENTACIÓN DE UNA COMPRAVENTA

# PEDIDO

- DOCUMENTO que servirá para que la empresa sepa qué mercancías se van a servir.
- No regulación legal, pero sí elementos importantes:
  - Datos
  - Fecha
  - Detalle del pedido
  - Domicilio de entrega...



# ALBARÁN

- DOCUMENTO mercantil con el cual queda acreditada la entrega de un pedido o la prestación de un ss determinado.
- No documento obligatorio.
- No regulación legal, pero sí elementos importantes:
  - Número
  - Datos
  - Fecha
  - Detalle del pedido
  - Domicilio de entrega...

# ALBARÁN

ALBARÁN Nº 77.890					
<b>INFOMATIC S.A</b>  <b>C. Reyes, nº 21</b> <b>08980 San Feliú de Llobregat</b> <b>Barcelona</b> <b>CIF A-34786925</b> <b>Teléfono: 936543214</b>	<b>Datos cliente</b>  <b>Nombre</b> Laura García Mañas. Fast S.L. <b>Dirección</b> Calle Rius, 17 <b>Población</b> 08980 San Feliú de Llobregat <b>Lugar de entrega:</b> Calle Rius, 17, 08980 San Feliú de Llobregat <b>CIF/NIF</b> B-92736486				
<b>Empresa transportista: Fly S.L. PEDIDO Nº 1.786 de 08/02/20XX</b>					
<b>Fecha:</b> 13/02/20XX					
DESCRIPCIÓN	UNIDADES	PRECIO	% DTO	PRECIO DTO	TOTAL
Ordenador de sobremesa + sistema operativo	1	700	10%	630	630
Portátil + sistema operativo	1	600	10%	540	540
Licencia anual para software CNC	1	180	-	180	180
Licencia para software CAD - CAM	1	5.000	-	5.000	5.000
Impresora	1	200	10%	180	180
Plotter	1	700	10%	630	630
<b>Total Bruto</b>					<b>7.160</b>
<b>I.V.A. %21</b>					<b>1.503,60</b>
<b>Total</b>					<b>8.663,60</b>
<b>Forma de pago: Cheque</b>					
<b>FECHA DE ENTREGA:</b> <b>RECIBIDO POR:</b>  Firma			<b>EMPRESA TRANSPORTISTA: FLY S.L.</b>  Firma		

# FACTURA

- DOCUMENTO que acredita legalmente la entrega de los bienes o servicios cuando se ha efectuado el pago total del ss o de la adquisición.
- Propia normativa + contenido mínimo

# FACTURA



DreamWorks Studios  
Passeig Joan de Borbó 101  
Barcelona (08037), Barcelona, España  
614811987

Factura Recapitulativa #F190006

Fecha: 26/09/2019  
Vencimiento: 27/09/2019

Joe Spaceman  
X12473304  
Jspaceman@space.com  
C/ Voladora 25  
Barcelona (08022), Barcelona, España

**TOTAL 513.00€**

CONCEPTO	PRECIO	UNIDADES	DTO.	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
<b>Curso Pilotaje Dron</b> Primera sesión (Pedido de venta SO190001)	98.35€	1	0%	98.35€	21%	119.00€
<b>Dron X-182028</b> Dron con Cámara 4K UHD (Pedido de venta SO190001)	206.61€	1	0%	206.61€	21%	250.00€
<b>Curso Pilotaje Dron</b> Segunda sesión (Pedido de venta SO190002)	98.35€	1	0%	98.35€	21%	119.00€
<b>Casco de Seguridad</b> Talla M (Pedido de venta SO190002)	20.66€	1	0%	20.66€	21%	25.00€
				BASE IMPONIBLE		423.97€
				IVA 21%		89.03€
				<b>TOTAL</b>		<b>513.00€</b>

# FACTURA

## FACTURA ELECTRÓNICA

Documento tributario generado por medios informáticos que reemplaza a la factura en papel, pero que conserva su mismo valor legal.

Obligatoria (desde 2015) para:

- Quienes deseen ser proveedores de la AAPP
- Empresas de servicios “de especial transcendencia económica”
- Agencias de viajes, empresas de transporte de viajeros y comercio al por menor, cuando clientes hayan contratado por medios electrónicos.

# RECIBO

- Documento en que el acreedor de una deuda reconoce expresamente haber recibido del deudor el importe de esta.
- No modelo legal, pero sí contenido básico.

# RECIBO

Recibo No. 23 Bueno por: \$35,000.00

Recibí de Pedro Sánchez Sánchez

la cantidad de Treinta y cinco mil pesos 00/100

por concepto de Reparaciones realizadas en la cocina  
y recámaras.

México D.F. a 3 de agosto de 2015

JsMerino

www.  
Ejemplo de...

# DOCUMENTOS DE PAGO: EL CHEQUE

- Documento mercantil por el que un banco o entidad de crédito se obliga al pago de una determinada cantidad por orden de uno de sus clientes y con cargo a su cuenta bancaria.
- Contenido mínimo.
- Tipos de cheque:
  - Nominativo = a favor de una persona determinada.
  - Al portador = no se designa persona, lo podrá cobrar cualquiera.
  - Conformado = el banco garantiza autenticidad de firma + fondos.
  - Cruzado = sólo puede ser abonado mediante ingreso en cuenta del beneficiario.



# CHEQUE



# LETRA DE CAMBIO

- Documento mercantil por el que una persona, librador, ordena a otra, librado, el pago de una determinada cantidad de dinero, en una fecha determinada o de vencimiento. En efecto timbrado.
- Contenido mínimo.
- Personas que intervienen:
  - Librador = persona a la que le deben una cantidad monetaria.
  - Librado = el deudor.
  - Tomador o portador = persona en poder de la letra de cambio.
  - Endosante = el que endosa (transmite) una letra a un tercero.
  - Endosatario = persona en cuyo favor se endosa la letra.
  - Avalista = persona que garantiza el pago de la letra.

# LETRA DE CAMBIO

Lugar de Situación		MISMA		IMPORTE		 CLASE 14ª 0.06 € Sueldo 24.04 €
Alicante		Euros		#1.000.- € #		
Por esta LETRA DE CAMBIO		Fecha de vencimiento		VENCIMIENTO		
pagará usted al vencimiento		15-05-2008		15 de Julio de 2008		
expresado a		Sociedad del Librador S.A.				
la cantidad de (importe en letra)						
Mil euros						
Persona o entidad:		Banco Santander		en el domicilio de pago siguiente:		
Dirección u oficina:		C. Alcalde Lorenzo Carbonell 44		CÓDIGO CUENTA CUENTE (CCC)		
Población:		03007 Alicante		0128 0338 73 4121012356		
ACEPTO		Ciudad:		LIBRADOR:		
Fecha		LIBRADO		Nombre:		
01/03/2008				Sociedad del Librada S.L.		
				Domicilio:		
P.P. Sociedad Librada		Población:		C. Reyes Católicos 25		
A 0000-0000		C.P.:		03007 Alicante		
		Provincia:				P.P. Sociedad del librador