



1. [El sistema tributario](#)
  2. [Las relaciones jurídico-tributarias](#)
  3. [Obligaciones fiscales iniciales](#)
  4. [Obligaciones fiscales periódicas](#)
  5. [Obligaciones tributarias eventuales](#)
- [Organizo mis ideas](#)



**¿Qué son los tributos?**

Son los instrumentos, las figuras legales que utiliza la Administración para generar las obligaciones tributarias, las obligaciones de pago.

**¿Quiénes son los destinatarios?**

Los agentes económicos básicos, tanto los particulares como las empresas, son los destinatarios básicos de esas obligaciones tributarias.

El poder ejecutivo del Estado, en sus distintos ámbitos territoriales, presta una serie de servicios públicos y acomete obras públicas en beneficio de todos.



Agencia Tributaria

Es el organismo público encargado de centralizar la gestión de los tributos del Estado.

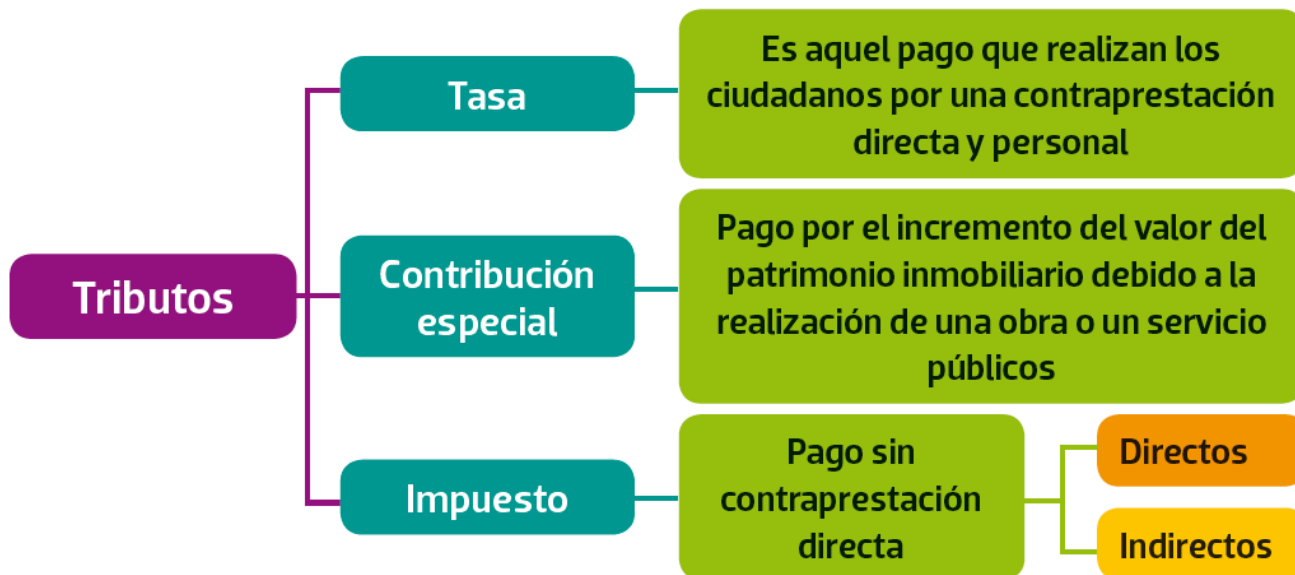


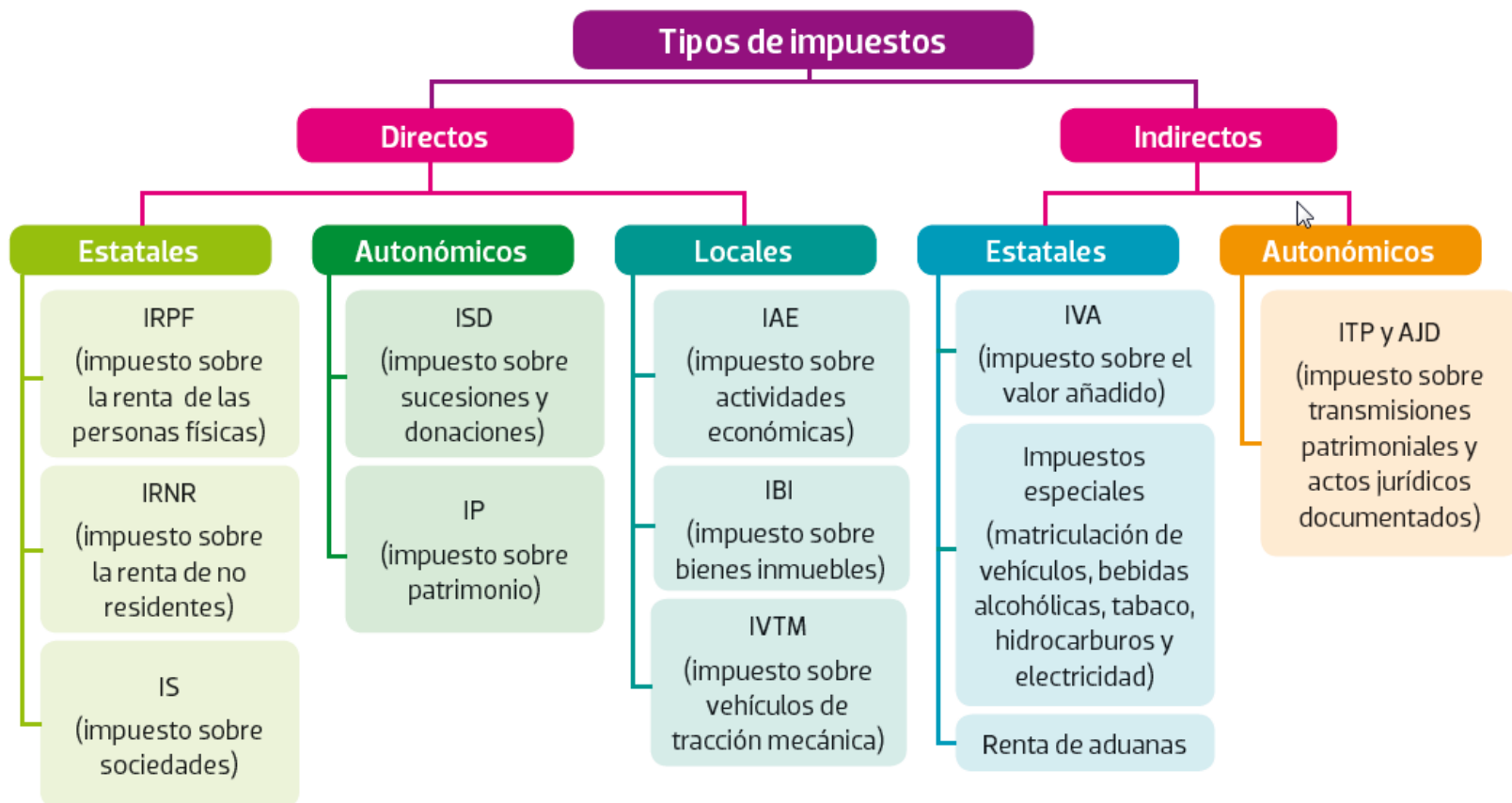
## Más sobre los tributos

Los principales tributos estatales (centrales) son el **IRPF**, el **IVA**, el **impuesto sobre sociedades** y la mayoría de los impuestos especiales.

Corresponden a las Administraciones autonómicas, en la mayoría de los casos, el **impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados (ITP/AJD)**, el **impuesto sobre sucesiones y donaciones** e impuestos específicos.

Los tributos más significativos de las corporaciones locales son **IAE**, **IBI**, **impuesto sobre vehículos de tracción mecánica**, **impuesto sobre instalaciones y obras** y una notable cantidad de tasas y contribuciones especiales.







### Las relaciones jurídico-tributarias

Son aquellas que generan una vinculación entre la Administración beneficiaria de cada tributo y el obligado tributario.



**El elemento central es el pago de la CUOTA TRIBUTARIA**

**Los elementos básicos que configuran los tributos son:**

- Hecho imponible
- Devengo y exigibilidad
- Exención
- Obligado tributario
- Sujeto pasivo
- Base imponible
- Deducción
- Deuda tributaria
- Tipo impositivo
- Cuota diferencial
- Base liquidable

### Elementos para el cálculo de la deuda tributaria

**Base imponible**

- Deducciones (\*)

**Base liquidable**

x Tipo impositivo

**Cuota íntegra**

- Reducciones de la cuota (\*)

**Cuota diferencial**

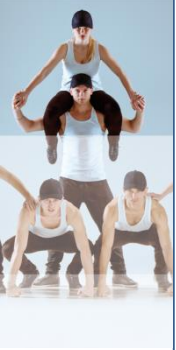
+ Intereses de demora (\*)

+ Recargos (\*)

+ Otras sanciones (\*)

**Deuda tributaria**

(\*) En caso de que concurran.



## El impuesto sobre actividades económicas (IAE)

- ❑ Todas las empresas (individuales o societaria) **deben darse de alta en este impuesto al comenzar la actividad.**
- ❑ Elemento distintivo: **obligación censal**, que permite al Estado:
  - ❑ Supervisar la actividad económica estatal.
  - ❑ Elaborar estadísticas macroeconómicas.



### Estarán exentos del pago de este tributo:

Empresarios individuales y sociedades que presenten un importe neto de la cifra de negocios inferior a 1 000 000 €.





## El impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados (ITP/AJD)

### Grava:

- ☐ Las transmisiones patrimoniales onerosas.
- ☐ Las operaciones societarias mercantiles.
- ☐ La expedición de documentos públicos y privados (notariales, mercantiles, administrativos).



Las empresas con forma societaria deberán abonar este impuesto antes del inicio de su actividad.



## El impuesto sobre el valor añadido (IVA)

Es un impuesto de **carácter indirecto** que grava el consumo de bienes y servicios dentro del territorio español.

Las empresas no son sujetos pasivos de este tributo.

### Elementos básicos

#### Sujeto pasivo

La ley establece que el sujeto pasivo debe repercutir la cuota del impuesto al comprador, que soportará el pago.

#### Hecho imponible

Entregas de bienes y prestaciones de servicios, adquisiciones intracomunitarias e importaciones.

#### Tipo impositivo

Tres tipos impositivos diferentes según la naturaleza de la operación:

- ☐ General: 21 %
- ☐ Reducido: 10 %
- ☐ Superreducido: 4 %



## El impuesto sobre la renta de personas físicas (IRPF)

Impuesto de **carácter personal y directo** que grava las rentas percibidas por las personas físicas, en virtud de diferentes conceptos.

Tributan, entre otros conceptos, los **beneficios o rendimientos netos**, las rentas de las empresas individuales (autónomos) y de los miembros de las sociedades civiles.

### Elementos básicos

#### Sujeto pasivo

Personas físicas que ejercen actividades empresariales o profesionales, como empresarios autónomos o miembros de una sociedad civil o comunidad de bienes.

#### Hecho imponible

Obtención de rentas derivadas de actividades empresariales, profesionales, artísticas y laborales, y procedentes del patrimonio del sujeto pasivo.

#### Tipo impositivo

De naturaleza progresiva.



### La empresa como sustituto del contribuyente en el IRPF

Todas las empresas mantienen la obligación de practicar una retención a cuenta de la recaudación del IRPF a los agentes económicos con los que se relacionan en el ejercicio de su actividad.

Las **retenciones** se producen, en los casos más comunes por:

- ☐ Rendimientos del trabajo (sueldos y salarios.
- ☐ Rendimientos de actividades profesionales.
- ☐ Rendimientos del capital mobiliario (intereses, dividendos) e inmobiliario.

Estas retenciones se satisfacen por medio de los correspondientes **ingresos a cuenta** de las mismas en la Agencia Tributaria.



## El impuesto sobre sociedades (IS)

El impuesto sobre sociedades es un tributo de **carácter directo y naturaleza personal** que grava las rentas de las sociedades y demás entidades jurídicas.

Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades (LIS).

### Elementos básicos

#### Sujeto pasivo

Las personas jurídicas, excepto las sociedades civiles, y todos los fondos enumerados en el art. 7 de la LIS.

#### Hecho imponible

La obtención de renta, por los sujetos pasivos, básicamente sociedades mercantiles y de economía social residentes en territorio español.

#### Tipo de gravamen

**General:** 25 %.

**Especiales:**

- Cooperativas fiscalmente protegidas (resultados cooperativos: 20 %; extracooperativos: 25 %).
- Entidades de nueva creación: 15 %.



**Impuesto sobre  
bienes inmuebles  
(IBI)**

El hecho imponible es la propiedad de un bien inmueble.

**Impuesto sobre el  
incremento de valor de  
los terrenos de  
naturaleza urbana  
(IIVTN)**

El incremento de valor de un terreno se conoce también como **plusvalía**.

**Impuesto sobre  
construcciones,  
instalaciones y obras  
(ICIO)**

El hecho imponible es la realización de cualquier tipo de construcción, instalación u obra para la que se requiera una licencia municipal.



**Impuesto sobre  
vehículos de  
tracción  
mecánica (IVTM)**

El hecho imponible se centra en la propiedad de vehículos de tracción mecánica aptos para la circulación por las vías públicas domiciliados en el respectivo Ayuntamiento.

**Impuesto sobre  
transmisiones  
patrimoniales y actos  
jurídicos documentales  
(ITP/AJD)**

Cuenta con un hecho imponible complejo que integra la realización de diversas actividades comerciales, mercantiles y documentales.



	OBLIGACIONES FISCALES POR REALIZAR ACTIVIDADES ECONÓMICAS			
	Modelos	Personas físicas	Personas jurídicas	Entidades sin personalidad jurídica
<b>Antes de iniciar la actividad</b>	Declaración censal (alta, solicitud NIF): modelo 036/037			
<b>Durante la actividad</b>	Declaración censal (modificación): modelo 036/037			
	IAE: modelo 840, 848	—		
	IRPF: modelo D-100, 130, 131		—	 (Régimen de atribución de rentas)
	Retenciones: modelo 111, 190			
	IS: modelo 202, 222, 200, 220	—		
	IVA: modelo 303, 390			
	Declaración anual de operaciones con terceros: modelo 347			
<b>Al finalizar la actividad</b>	Declaración censal (baja): modelo 036/037			
	IAE (baja): modelo 840			