

*ELADIO PASCUAL PEDREÑO*

Doctor en Derecho  
Técnico de Hacienda

# Práctica contable y fiscal para juristas



**THOMSON REUTERS**  
**ARANZADI**

Primera edición, diciembre 2016



**THOMSON REUTERS PROVIEW™ eBOOKS**

Incluye versión en digital

El editor no se hace responsable de las opiniones recogidas, comentarios y manifestaciones vertidas por los autores. La presente obra recoge exclusivamente la opinión de su autor como manifestación de su derecho de libertad de expresión.

La Editorial se opone expresamente a que cualquiera de las páginas de esta obra o partes de ella sean utilizadas para la realización de resúmenes de prensa.

Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de sus titulares, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra ([www.conlicencia.com](http://www.conlicencia.com); 91 702 19 70 / 93 272 04 45).

Por tanto, este libro no podrá ser reproducido total o parcialmente, ni transmitirse por procedimientos electrónicos, mecánicos, magnéticos o por sistemas de almacenamiento y recuperación informáticos o cualquier otro medio, quedando prohibidos su préstamo, alquiler o cualquier otra forma de cesión de uso del ejemplar, sin el permiso previo, por escrito, del titular o titulares del copyright.

Thomson Reuters y el logotipo de Thomson Reuters son marcas de Thomson Reuters

Aranzadi es una marca de Thomson Reuters (Legal) Limited

© 2016 [Thomson Reuters (Legal) Limited / Eladio Pascual Pedreño]

© Portada: Thomson Reuters (Legal) Limited

Editorial Aranzadi, S.A.U.

Camino de Galar, 15

31190 Cizur Menor (Navarra)

ISBN: 978-84-9135-722-3

DL NA 2255-2016

*Printed in Spain. Impreso en España*

Fotocomposición: Editorial Aranzadi, S.A.U.

Impresión: Rodona Industria Gráfica, SL

Polígono Agustinos, calle A, nave D-11

31013 Pamplona

*A mis padres.*

*Cada libro que yo publicaba les emocionaba, y lo colocaban con mimo en la parte más visible de su librería. Es la primera vez que no puedo ir a verlos, feliz, con el nuevo libro envuelto en papel de regalo. Ellos están en este libro, en la librería, en la casa y, como siempre, en mi corazón.*



## Sumario

|                   |    |
|-------------------|----|
| DEDICATORIA ..... | 9  |
| PRÓLOGO .....     | 25 |

### PRIMERA PARTE

#### CAPÍTULO 1

|   |           |
|---|-----------|
| <b>INTRODUCCIÓN. INTERÉS DE LA CONTABILIDAD PARA EL JURISTA .....</b> | <b>29</b> |
|---|-----------|

#### CAPÍTULO 2

|   |           |
|---|-----------|
| <b>LA NORMATIVA CONTABLE .....</b>  | <b>33</b> |
| <b>2.1. Introducción .....</b>  | <b>33</b> |
| <b>2.2. Estudio de las normas contables .....</b>   | <b>33</b> |
| 2.2.1. <i>Código de Comercio y Ley de Sociedades de Capital .....</i>                         | 33        |
| 2.2.2. <i>Plan General Contable y Plan General Contable para PYMES .....</i>                  | 35        |
| 2.2.3. <i>Resoluciones del ICAC .....</i>   | 35        |
| 2.2.4. <i>Normativa comunitaria .....</i>   | 36        |
| 2.2.5. <i>Normas Internacionales de Contabilidad .....</i>                                    | 36        |
| 2.2.6. <i>Referencia a las Contestaciones de la Dirección General de Tributos (DGT) .....</i> | 38        |
| <b>2.3. Polémica relacionada con la normativa contable .....</b>                              | <b>39</b> |

#### CAPÍTULO 3

|  |           |
|--|-----------|
| <b>FORMA JURÍDICA QUE PUEDE ADOPTAR EL JURISTA EN EL EJERCICIO DE SU PROFESIÓN .....</b> | <b>43</b> |
|--|-----------|

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| <b>3.1. Introducción .....</b> | <b>43</b> |
|--------------------------------|-----------|

|  |    |
|--|----|
| <b>3.2. Las distintas formas jurídicas</b> .....   | 44 |
| 3.2.1. <i>El jurista desarrolla su profesión como persona física</i> .....                           | 44 |
| 3.2.1.1. Contrato laboral: el jurista desarrolla su profesión como trabajador por cuenta ajena ..... | 44 |
| 3.2.1.2. Contrato mercantil: el jurista desarrolla su actividad como trabajador autónomo .....       | 44 |
| 3.2.1.3. Ventajas e inconvenientes del empresario individual .                                       | 46 |
| 3.2.1.4. La responsabilidad del empresario individual .....  | 47 |
| 3.2.2. <i>Persona jurídica: referencia a la sociedad profesional</i> .....                           | 48 |

## CAPÍTULO 4

|   |    |
|---|----|
| <b>OBLIGACIONES CONTABLES DE LAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES</b> .....                          | 53 |
| <b>4.1. Introducción. Clases de contabilidad</b> .....  | 53 |
| <b>4.2. Actividad empresarial o profesional desarrollada por persona física</b> .                             | 54 |
| 4.2.1. <i>Estimación directa normal</i> .....   | 55 |
| 4.2.2. <i>Estimación directa simplificada</i> .....   | 56 |
| 4.2.3. <i>Estimación objetiva</i> .....   | 57 |
| <b>4.3. Actividad empresarial o profesional desarrollada por persona jurídica</b> .....                       | 57 |
| <b>4.4. Cuadro resumen de las obligaciones contables para actividades empresariales y profesionales</b> ..... | 58 |
| <b>4.5. Contenido de la contabilidad ajustada al código de comercio</b> .....                                 | 59 |
| <b>4.6. Contenido de la contabilidad no ajustada al código de comercio</b> ....                               | 60 |
| <b>4.7. Referencia a los libros registros del iva</b> .....   | 60 |

## CAPÍTULO 5

|   |    |
|---|----|
| <b>CONTENIDO DE LA CONTABILIDAD AJUSTADA AL IRPF</b> .....                      | 61 |
| <b>5.1. Introducción</b> .....  | 61 |
| <b>5.2. Modelo a utilizar. Características generales</b> .....                  | 62 |
| <b>5.3. Cuestión previa: su relación con los libros registros del IVA</b> ..... | 62 |
| <b>5.4. Plazos para su confección</b> .....                                     | 64 |
| <b>5.5. Contenido de los libros</b> .....                                       | 64 |
| 5.5.1. <i>Libro de ingresos</i> .....   | 64 |
| 5.5.2. <i>Libro de gastos</i> .....   | 66 |
| 5.5.3. <i>Libro registro de bienes de inversión</i> .....                       | 68 |
| 5.5.4. <i>Libros de provisiones de fondos y suplidos</i> .....                  | 69 |

## SUMARIO

|   |    |
|---|----|
| <b>5.6. Plazo de conservación de los libros</b> .....   | 70 |
| 5.6.1. <i>Regla general</i> .....   | 70 |
| 5.6.2. <i>Excepciones</i> .....   | 71 |
| <b>5.7. Obligatoriedad de la aportación de la contabilidad adaptada al IRPF ante la administración tributaria</b> ..... | 73 |

### CAPÍTULO 6

|   |    |
|---|----|
| <b>LOS LIBROS REGISTROS DEL IVA</b> .....   | 75 |
| <b>6.1. Introducción</b> .....  | 75 |
| <b>6.2. Requisitos generales</b> .....  | 76 |
| <b>6.3. Libros registros generales del IVA</b> .....  | 78 |
| 6.3.1. <i>Libro registro de facturas expedidas</i> .....                                    | 78 |
| 6.3.2. <i>Libro registro de facturas recibidas</i> .....                                    | 80 |
| 6.3.3. <i>Libro registro de bienes de inversión</i> .....                                   | 82 |
| 6.3.4. <i>Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias</i> .....            | 84 |
| <b>6.4. Plazos para las anotaciones registrales. Rectificación de las anotaciones</b> ..... | 85 |
| <b>6.5. Particularidades derivadas de los regímenes especiales del IVA</b> .....            | 85 |

## SEGUNDA PARTE

### CAPÍTULO 7

|   |    |
|---|----|
| <b>CONTABILIDAD AJUSTADA AL CÓDIGO DE COMERCIO.INTRODUCCIÓN</b> ..... | 91 |
| <b>7.1. La contabilidad ajustada al código de comercio</b> .....      | 91 |
| <b>7.2. Empresa y contabilidad</b> .....                              | 92 |

### CAPÍTULO 8

|  |     |
|--|-----|
| <b>BALANCE DE SITUACIÓN:EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA</b> .....                | 97  |
| <b>8.1. Concepto del patrimonio</b> .....                                    | 97  |
| <b>8.2. Elementos patrimoniales</b> .....                                    | 98  |
| <b>8.3. Masas patrimoniales</b> .....  | 99  |
| <b>8.4. Ordenación del balance de situación</b> .....                        | 102 |
| <b>8.5. Composición del balance de situación</b> .....                       | 103 |
| <b>8.6. Principales conceptos que integran el balance de situación</b> ..... | 107 |

|   |     |
|---|-----|
| CAPÍTULO 9  |     |
| <b>LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b> .....  | 113 |
| 9.1. La obtención del beneficio o la pérdida de la empresa .....                                      | 113 |
| 9.2. gasto e ingreso, cobro y pago .....  | 114 |
| 9.3. Principales conceptos que integran la cuenta de pérdidas y ganancias: los gastos .....           | 115 |
| 9.4. Principales conceptos que integran la cuenta de pérdidas y ganancias: los ingresos .....         | 118 |
| CAPÍTULO 10   |     |
| <b>LA CUENTA</b> .....  | 123 |
| 10.1. Su justificación .....  | 123 |
| 10.2. Representación .....  | 125 |
| 10.3. Clases .....  | 128 |
| 10.4. Funcionamiento .....  | 129 |
| CAPÍTULO 11   |     |
| <b>EL ASIENTO</b> .....   | 135 |
| 11.1. La partida doble .....  | 135 |
| 11.2. Representación del asiento .....  | 136 |
| 11.3. Método para la confección del asiento .....   | 137 |
| 11.4. Libro diario y libro mayor .....  | 145 |
| 11.5. Balance de comprobación o de sumas y saldos .....   | 147 |
| CAPÍTULO 12   |     |
| <b>EL CICLO CONTABLE</b> .....  | 151 |
| 12.1. Introducción .....  | 151 |
| 12.2. Balance de situación inicial .....  | 153 |
| 12.3. Asiento de apertura en el libro diario y su traspaso al libro mayor ..                          | 154 |
| 12.4. Registro de las operaciones del ejercicio en el libro diario y su traspaso al libro mayor ..... | 155 |
| 12.5. Operaciones previas a la determinación del resultado de la empresa .                            | 156 |
| 12.6. Asiento de regularización o de obtención del resultado .....                                    | 157 |
| 12.7. Asiento de cierre de la contabilidad .....  | 159 |
| 12.8. Balance de situación final .....  | 160 |



SUMARIO

CAPÍTULO 13

|  |     |
|--|-----|
| <b>EL PLAN GENERAL CONTABLE</b> .....  | 163 |
| <b>13.1. ¿Qué es el Plan General de Contabilidad?</b> .....                              | 163 |
| <b>13.2. El nuevo plan general de contabilidad</b> .....                                 | 164 |
| 13.2.1. <i>Introducción</i> .....  | 164 |
| 13.2.2. <i>Motivos de la reforma contable</i> .....                                      | 164 |
| 13.2.3. <i>Las normas internacionales de contabilidad</i> .....                          | 165 |
| 13.2.4. <i>La reforma en nuestro país</i> .....  | 165 |
| <b>13.3. Principales características</b> .....   | 166 |
| <b>13.4. Partes que lo integran</b> .....  | 167 |
| 13.4.1. <i>Primera parte: marco conceptual de la contabilidad</i> .....                  | 167 |
| 13.4.2. <i>Segunda parte: normas de registro y valoración</i> .....                      | 169 |
| 13.4.3. <i>Tercera parte: cuentas anuales</i> .....                                      | 171 |
| 13.4.4. <i>Cuarta parte: cuadro de cuentas</i> .....                                     | 174 |
| 13.4.5. <i>Quinta parte: definiciones y relaciones contables</i> .....                   | 178 |
| <b>13.5. Otras novedades del pgc de 2007</b> .....                                       | 179 |
| <b>13.6. Referencia al Plan General Contable para empresas pequeñas y medianas</b> ..... | 180 |
| <b>13.7. Criterios específicos aplicables a las microempresas</b> .....                  | 182 |

CAPÍTULO 14

|  |     |
|--|-----|
| <b>EXISTENCIAS</b> .....   | 183 |
| <b>14.1. Concepto</b> .....  | 183 |
| <b>14.2. Clases de existencias</b> .....   | 184 |
| <b>14.3. Valoración de existencias y sus métodos</b> .....   | 185 |
| 14.3.1. <i>Precio medio ponderado</i> .....  | 186 |
| 14.3.2. <i>FIFO o primera entrada, primera salida</i> .....  | 188 |
| 14.3.3. <i>LIFO o última entrada, primera salida</i> .....   | 190 |
| 14.3.4. <i>Otros métodos de valoración de existencias</i> .....                                      | 192 |
| A. <i>Método de existencia-base</i> .....  | 192 |
| B. <i>Método del precio medio variable</i> .....   | 192 |
| C. <i>Método hifo o entrada más alta, primera salida</i> .....                                       | 193 |
| D. <i>Método Nifo o próxima entrada, primera salida</i> .....  | 193 |
| <b>14.4. Sistemas de contabilización de las existencias. Contabilización de los descuentos</b> ..... | 193 |
| 14.4.1. <i>Sistema especulativo con cuenta múltiple</i> .....  | 193 |
| 14.4.2. <i>Sistema especulativo con cuenta única</i> .....   | 193 |

|   |     |
|---|-----|
| 14.4.3. <i>Sistema administrativo con cuenta única</i> .....  | 194 |
| <b>14.5. Contabilización de los descuentos</b> .....  | 194 |
| <b>14.6. Variación de existencias</b> .....   | 201 |
| <br>  |     |
| CAPÍTULO 15   |     |
| <b>LA AMORTIZACIÓN</b> .....  | 205 |
| <b>15.1. Concepto</b> .....   | 205 |
| <b>15.2. Sistemas de contabilización de las amortizaciones</b> .....  | 206 |
| 15.2.1. <i>Sistema directo</i> .....  | 206 |
| 15.2.2. <i>Sistema indirecto</i> .....  | 207 |
| <b>15.3. Bienes amortizables</b> .....  | 209 |
| <b>15.4. Métodos de determinación de la cuantía a amortizar</b> .....   | 210 |
| 15.4.1. <i>Método lineal o de cuota constante</i> .....   | 211 |
| 15.4.2. <i>Método de los números dígitos o números naturales</i> .....  | 212 |
| 15.4.3. <i>Método decreciente del porcentaje constante sobre el valor pendiente de amortización</i> .....     | 214 |
| 15.4.4. <i>Amortización fiscal según tablas</i> .....   | 217 |
| <br>  |     |
| CAPÍTULO 16   |     |
| <b>LA PERIODIFICACIÓN CONTABLE</b> .....  | 219 |
| <b>16.1. Concepto</b> .....   | 219 |
| <b>16.2. Cuentas de periodificación contenidas en el plan general contable</b> ..                             | 220 |
| <b>16.3. Periodificación de ingresos y gastos generales</b> .....   | 221 |
| 16.3.1. <i>Gastos e ingresos anticipados</i> .....  | 221 |
| A. Cuenta 480. Gastos anticipados .....   | 221 |
| B. Cuenta 485. Ingresos anticipados .....   | 222 |
| 16.3.2. <i>Gastos e ingresos devengados y no vencidos</i> .....   | 224 |
| A. Gastos devengados y no vencidos .....  | 224 |
| B. Ingresos devengados y no vencidos .....  | 225 |
| <b>16.4. Periodificación de ingresos y gastos de naturaleza financiera</b> .....                              | 227 |
| 16.4.1. <i>Intereses pagados por anticipado e intereses cobrados por anticipado</i> ..                        | 227 |
| A. Cuenta 567. Intereses pagados por anticipado .....   | 227 |
| B. Cuenta 568. Intereses cobrados por anticipado .....  | 228 |
| 16.4.2. <i>Intereses a cobrar devengados y no vencidos e intereses a pagar devengados y no vencidos</i> ..... | 230 |

SUMARIO

CAPÍTULO 17

**LA CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO** ..... 237

**17.1. Concepto y regulación legal** ..... 237

**17.2. Funcionamiento** ..... 238

**17.3. Registro contable del iva** ..... 240

    17.3.1. *Contabilización del IVA soportado en operaciones interiores* ..... 240

        A. Operaciones de circulante ..... 240

        B. Operaciones de compra con pago anticipado ..... 242

        C. Descuentos sobre compras ..... 243

        D. Envases con facultad de devolución ..... 245

        E. Adquisición de bienes de inmovilizado ..... 246

    17.3.2. *Contabilización del IVA soportado no deducible* ..... 248

    17.3.3. *Contabilización del IVA repercutido* ..... 249

        A. Operaciones de circulante ..... 249

        B. Ventas con cobros anticipados ..... 250

        C. Descuentos sobre ventas ..... 251

        D. Venta de envases con facultad de devolución ..... 254

        E. Enajenación de bienes de inmovilizado ..... 255

**17.4. La liquidación del IVA** ..... 257

    17.4.1. *El IVA a ingresar* ..... 257

    17.4.2. *El IVA a compensar* ..... 259

    17.4.3. *El IVA a devolver* ..... 261

CAPÍTULO 18

**CASO PRÁCTICO RECAPITULATIVO** ..... 265

TERCERA PARTE

CAPÍTULO 19

**EL EMPRESARIO INDIVIDUAL: PROBLEMÁTICA CONTABLE Y FISCAL** ..... 281

**19.1. Normativa mercantil y normativa fiscal** ..... 281

    A. *Tributa en el régimen de estimación directa normal* ..... 282

    B. *Tributa en el régimen de estimación directa simplificada* ..... 282

    C. *Tributa en régimen de estimación objetiva* ..... 282

|   |     |
|---|-----|
| <b>19.2. Aspectos contables del empresario individual</b> .....   | 283 |
| A. <i>Contabilización de los pagos fraccionados y retenciones soportadas por el empresario individual</i> ..... | 285 |
| B. <i>Contabilización del resultado del ejercicio</i> .....   | 286 |
| C. <i>Contabilización del trasvase de bienes entre el patrimonio personal y el patrimonio empresarial</i> ..... | 288 |
| <b>19.3. Aspectos fiscales del empresario individual</b> .....  | 289 |
| A. <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i> .....   | 289 |
| B. <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i> .....   | 289 |
| <br>CAPÍTULO 20   |     |
| <b>CUENTAS ANUALES</b> .....  | 291 |
| <b>20.1. Introducción</b> .....   | 291 |
| <b>20.2. El empresario individual</b> .....   | 291 |
| <b>20.3. Legislación aplicable</b> .....  | 292 |
| <b>20.4. Normas comunes</b> .....   | 292 |
| 20.4.1. <i>Primera parte del PGC: marco conceptual</i> .....  | 292 |
| 20.4.2. <i>Tercera parte del PGC: cuentas anuales</i> .....   | 294 |
| <b>20.5. Balance</b> .....  | 296 |
| A. <i>Normas de elaboración</i> .....   | 296 |
| B. <i>Estructura</i> .....  | 299 |
| <b>20.6. Cuenta de pérdidas y ganancias</b> .....   | 301 |
| A. <i>Normas de elaboración</i> .....   | 301 |
| B. <i>Estructura</i> .....  | 303 |
| <b>20.7. Memoria</b> .....  | 304 |
| <b>20.8. Estado de cambios en el patrimonio neto</b> .....  | 305 |
| <b>20.9. Estado de flujos de efectivo</b> .....   | 306 |
| <br>CAPÍTULO 21   |     |
| <b>LEGALIZACIÓN DE LOS LIBROS DE LOS EMPRESARIOS</b> .....  | 307 |
| <b>21.1. Legalización de los libros del empresario individual</b> .....   | 307 |
| <b>21.2. Libros a legalizar</b> .....   | 308 |
| <b>21.3. Contenido de los libros</b> .....  | 309 |
| <b>21.4. Modos de legalización de los libros</b> .....  | 309 |
| <b>21.5. Modo de realizar la legalidad por el Registro Mercantil</b> .....                                      | 312 |
| <b>21.6. Plazo de conservación</b> .....  | 312 |
| <b>21.7. Casos especiales</b> .....   | 312 |

SUMARIO

CAPÍTULO 22

|  |     |
|--|-----|
| <b>DEPÓSITO DE LAS CUENTAS ANUALES</b> .....   | 317 |
| <b>22.1. Introducción</b> .....  | 317 |
| <b>22.2. Empresarios individuales, sociedades colectivas y comanditarias simples</b> .....   | 317 |
| <b>22.3. Entidades obligadas a depositar sus cuentas en el registro mercantil</b> .....  | 318 |
| <b>22.4. Documentación a presentar</b> .....   | 319 |
| <b>22.5. Presentación ante otros organismos distintos del registro mercantil</b> ..  | 320 |
| <b>22.6. Modelos de documentación a presentar y formas de presentación</b> ...   | 321 |
| <b>22.7. Calificación registral, plazo de conservación y publicidad del cumplimiento. Acceso a la información depositada</b> ..... | 321 |
| <b>22.8. Casos especiales de depósito de las cuentas anuales</b> .....   | 323 |
| <b>22.9. Incumplimiento de la obligación de depósito de las cuentas anuales</b>  | 324 |
| 1. <i>El cierre registral</i> .....  | 325 |
| 2. <i>Multa pecuniaria</i> .....   | 326 |
| 3. <i>Caso especial de las asociaciones declaradas de utilidad pública</i> .....   | 326 |

CAPÍTULO 23

|  |     |
|--|-----|
| <b>CONSECUENCIAS DE LA LLEVANZA INCORRECTA DE LA CONTABILIDAD</b> .....        | 327 |
| <b>23.1. Introducción</b> .....  | 327 |
| <b>23.2. Existencia de delito contable</b> .....                               | 328 |
| <b>23.3. Existiendo llevanza incorrecta, no existe delito contable</b> .....   | 330 |
| <b>23.4. Aplicación del método de estimación indirecta de bases imponibles</b> | 334 |

CAPÍTULO 24

|   |     |
|---|-----|
| <b>VALOR PROBATORIO DE LA CONTABILIDAD</b> .....  | 339 |
| <b>24.1. Introducción</b> .....   | 339 |
| <b>24.2. Valoración de la prueba en la ley de enjuiciamiento civil</b> .....  | 340 |
| <b>24.3. Valoración de la prueba en la ley general tributaria</b> .....   | 341 |
| <b>24.4. Valoración de los libros de los comerciantes</b> .....   | 343 |
| 24.4.1. <i>Los libros de contabilidad</i> .....   | 343 |
| 24.4.2. <i>Normativa sobre la valoración de los libros de contabilidad</i> .....  | 344 |
| 24.4.3. <i>Consideraciones sobre el posible efecto favorable a su autor en la contabilidad</i> .....                            | 346 |
| 24.4.4. <i>Consideraciones sobre la viabilidad jurídica de la prueba de hechos negativos por medio de la contabilidad</i> ..... | 347 |

|  |     |
|--|-----|
| 24.4.5. <i>El incumplimiento del requisito de legalización de los libros de contabilidad</i> ..... | 348 |
| 24.4.6. <i>Libros y documentos auxiliares</i> .....  | 349 |

CAPÍTULO 25

|   |     |
|---|-----|
| <b>PRINCIPIO DE CONTABILIZACIÓN SEGÚN LA REALIDAD ECONÓMICA</b> .....                   | 351 |
| <b>25.1. Introducción</b> .....   | 351 |
| <b>25.2. La interpretación de las normas del derecho tributario</b> .....               | 352 |
| <b>25.3. La interpretación de la norma mercantil y contable</b> .....                   | 352 |
| <b>25.4. Posibles interpretaciones</b> .....  | 354 |
| <b>25.5. Coexistencia de ambos principios sin prevalencia de ninguno de ellos</b> ..... | 356 |

CUARTA PARTE

CAPÍTULO 26

|  |     |
|--|-----|
| <b>LAS SOCIEDADES PROFESIONALES</b> .....  | 361 |
| <b>26.1. Introducción</b> .....  | 361 |
| <b>26.2. Concepto de sociedad profesional</b> .....  | 362 |
| <b>26.3. Forma jurídica</b> .....  | 363 |
| <b>26.4. El objeto social</b> .....  | 364 |
| <b>26.5. Composición societaria</b> .....  | 365 |
| <b>26.6. Constitución e inscripción de la sociedad</b> .....   | 367 |
| <b>26.7. Adaptación de las sociedades preexistentes</b> .....  | 367 |
| <b>26.8. Régimen económico</b> .....   | 368 |
| <b>26.9. Responsabilidad de la sociedad y de los socios</b> .....                                      | 369 |
| <b>26.10. Implicaciones fiscales</b> .....   | 371 |
| 26.10.1. <i>Remuneración de los socios</i> .....   | 371 |
| 26.10.2. <i>Impuesto de sociedades y deducibilidad de la retribución de los administradores</i> .....  | 373 |
| 26.10.3. <i>Operaciones vinculadas</i> .....   | 374 |
| <b>26.11. Las sociedades de intermediación y su delimitación de las sociedades profesionales</b> ..... | 374 |
| <b>26.12. Algunas cuestiones a tener en cuenta en la redacción de los estatutos</b> .....              | 378 |

SUMARIO

CAPÍTULO 27

|   |     |
|---|-----|
| <b>PROVISIÓN DE FONDOS Y SUPLIDOS. INGRESOS DE LOS PROFESIONALES JURÍDICOS</b> .....              | 381 |
| <b>27.1. Provisión de fondos y suplidos</b> .....   | 381 |
| 27.1.1. <i>Concepto</i> .....   | 381 |
| Suplidos .....  | 381 |
| Provisiones de fondos .....   | 381 |
| 27.1.2. <i>Fiscalidad</i> .....   | 382 |
| Suplidos .....  | 382 |
| Provisión de fondos .....   | 382 |
| Importante .....  | 383 |
| 27.1.3. <i>Contabilización</i> .....  | 384 |
| A. Abogado o procurador persona física .....  | 384 |
| B. Abogado o procurador persona jurídica .....  | 385 |
| 27.1.4. <i>Modelo y contenido de los libros de provisiones de fondos y suplidos</i> .....         | 386 |
| <b>27.2. Los ingresos de los profesionales jurídicos</b> .....                                    | 387 |
| 27.2.1. <i>Cobro anticipado en un único pago</i> .....  | 387 |
| 27.2.2. <i>Posible irregularidad de la renta obtenida</i> .....                                   | 388 |
| 27.2.3. <i>Servicio prestado en un ejercicio pero cobrado en el siguiente: la retención</i> ..... | 392 |
| 27.2.4. <i>Tratamiento en supuestos de colaboración</i> .....                                     | 393 |
| 27.2.5. <i>Supuesto de la sociedad civil</i> .....  | 396 |

CAPÍTULO 28

|  |     |
|--|-----|
| <b>MODALIDADES DE TRIBUTACIÓN PARA EL EMPRESARIO PERSONA FÍSICA EN EL IRPF</b> ..... | 401 |
| <b>28.1. Introducción</b> .....  | 402 |
| <b>28.2. Régimen de incompatibilidades, renuncia y exclusión</b> .....               | 402 |
| 28.2.1. <i>Incompatibilidades</i> .....  | 402 |
| 28.2.2. <i>Renuncia</i> .....  | 403 |
| 28.2.3. <i>Exclusión</i> .....   | 403 |
| <b>28.3. Estimación directa normal</b> .....   | 404 |
| 28.3.1. <i>Empresarios y profesionales que aplicarán el método</i> .....             | 404 |
| 28.3.2. <i>Cálculo del rendimiento neto</i> .....                                    | 404 |
| 28.3.3. <i>Obligaciones contables y registrales</i> .....                            | 405 |
| 28.3.4. <i>Transmisión de elementos patrimoniales afectos</i> .....                  | 406 |
| <b>28.4. Estimación directa simplificada</b> .....                                   | 406 |
| 28.4.1. <i>Empresarios y profesionales que aplicarán el método</i> .....             | 406 |

|              |   |            |
|--------------|---|------------|
| 28.4.2.      | <i>Cálculo del rendimiento neto</i>   | 406        |
| 28.4.3.      | <i>Obligaciones contables y registrales</i>                                   | 407        |
| 28.4.4.      | <i>Tabla de amortización simplificada</i>                                     | 407        |
| 28.4.5.      | <i>Transmisión de elementos patrimoniales afectos</i>                         | 407        |
| 28.4.6.      | <i>Conveniencia de aplicar uno u otro régimen de estimación directa</i>       | 408        |
| <b>28.5.</b> | <b>Estimación objetiva por signos, índices o módulos</b>                      | <b>408</b> |
| 28.5.1.      | <i>Empresarios y profesionales que aplicarán el método</i>                    | 408        |
| 28.5.2.      | <i>Cálculo del rendimiento neto</i>   | 410        |
| 28.5.3.      | <i>Tabla de amortización en estimación objetiva</i>                           | 410        |
| 28.5.4.      | <i>Obligaciones contables y registrales</i>                                   | 411        |
| 28.5.5.      | <i>Transmisión de elementos patrimoniales afectos</i>                         | 411        |
| 28.5.6.      | <i>Conveniencia de aplicar la estimación objetiva o la estimación directa</i> | 411        |
| <b>28.6.</b> | <b>Pagos fraccionados</b>   | <b>412</b> |
| 28.6.1.      | <i>Estimación directa normal y simplificada</i>                               | 412        |
| 28.6.2.      | <i>Estimación objetiva</i>  | 414        |
| <b>28.7.</b> | <b>Retenciones y pagos a cuenta</b>   | <b>415</b> |
| 28.7.1.      | <i>Rendimientos de actividades económicas sometidos a retención</i>           | 415        |
| 28.7.2.      | <i>Rentas no sometidas a retención o ingreso a cuenta</i>                     | 416        |
| 28.7.3.      | <i>Sujetos obligados a retener o ingresar a cuenta</i>                        | 417        |
| 28.7.4.      | <i>Momento de efectuar la retención o el ingreso a cuenta</i>                 | 417        |
| 28.7.5.      | <i>Imputación temporal de las retenciones e ingresos a cuenta</i>             | 417        |
| <b>28.8.</b> | <b>Especialidad de la retención sobre las actividades profesionales</b>       | <b>419</b> |
| <b>28.9.</b> | <b>Otras cuestiones de interés relacionadas con el IRPF</b>                   | <b>421</b> |
| 28.9.1.      | <i>Criterios de imputación temporal de ingresos y gastos</i>                  | 421        |
|              | A. <i>Justificación</i>   | 421        |
|              | B. <i>Regla general</i>   | 422        |
|              | C. <i>Criterio especial de imputación de cobros y pagos</i>                   | 422        |
|              | D. <i>Casos conflictivos</i>  | 423        |
| 28.9.2.      | <i>Deducción en el IRPF por adquisición de vehículo</i>                       | 426        |
| 28.9.3.      | <i>Deducción en IRPF cuando parte de la vivienda se utiliza como despacho</i> | 428        |
| 28.9.4.      | <i>Gastos no deducibles</i>   | 432        |

## CAPÍTULO 29

|   |            |
|---|------------|
| <b>IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: PAGOS FRACCIONADOS. RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA. OTRAS CUESTIONES DE INTERÉS RELACIONADAS CON EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES</b> | <b>437</b> |
| <b>29.1. Pagos fraccionados</b>   | <b>437</b> |



SUMARIO

|   |            |
|---|------------|
| 29.1.1. <i>Introducción</i> .....   | 437        |
| 29.1.2. <i>Plazo de presentación. Modalidades de pago fraccionado</i> .....                     | 438        |
| 1. Modalidad regulada en artículo 40.2 de la LIS .....  | 438        |
| 2. Modalidad regulada en artículo 40.3 de la LIS .....  | 439        |
| 3. Elección de modalidad .....  | 441        |
| <b>29.2. Retenciones e ingresos a cuenta</b> .....  | <b>442</b> |
| 29.2.1. <i>Sujetos obligados a retener e ingresar a cuenta</i> .....                            | 442        |
| 29.2.2. <i>Importe de la retención</i> .....  | 443        |
| <b>29.3. Otras cuestiones de interés relacionadas con el is</b> .....                           | <b>443</b> |
| 29.3.1. <i>Gastos no deducibles</i> .....   | 443        |
| 29.3.2. <i>Imputación temporal</i> .....  | 446        |
| 29.3.3. <i>Tributación de socios y administradores</i> .....                                    | 448        |
| 29.3.4. <i>Deducibilidad de los intereses de demora</i> .....                                   | 450        |
| 29.3.5. <i>La Sociedad Civil como sujeto pasivo del impuesto</i> .....                          | 452        |
| <br>  |            |
| <b>CAPÍTULO 30</b>  |            |
| <b>DIVERSAS CUESTIONES RELACIONADAS CON EL IVA</b> .....  | <b>455</b> |
| <b>30.1. El IVA de las facturas impagadas</b> .....   | <b>455</b> |
| <b>30.2. Pagos anticipados</b> .....  | <b>458</b> |
| <b>30.3. Supuestos de modificación de la base imponible</b> .....                               | <b>459</b> |
| <b>30.4. El IVA de la facturación pendiente de recibir al cierre del ejercicio</b> ..           | <b>460</b> |
| <b>30.5. El IVA soportado con anterioridad al comienzo de las actividades</b> ..                | <b>460</b> |
| <b>30.6. Limitación del derecho a deducir de las cuotas soportadas del IVA</b> ..               | <b>462</b> |
| <b>30.7. Dedución del IVA cuando el emisor de la factura ha cometido irregularidades</b> .....  | <b>463</b> |
| <b>30.8. Deducibilidad del IVA en la adquisición de automóviles</b> .....                       | <b>464</b> |
| <b>30.9. Iva deducible cuando parte de la vivienda se utiliza como despacho</b>                 | <b>467</b> |
| <b>30.10. Deducibilidad de la repercusión extemporánea del IVA</b> .....                        | <b>470</b> |
| <b>30.11. Ejercicio conjunto de la actividad profesional mediante sociedad civil</b> .....      | <b>471</b> |
| <b>30.12. Ejercicio conjunto de la actividad profesional mediante comunidad de bienes</b> ..... | <b>472</b> |