

SUMARIO

CAPÍTULO I. LA IMPORTANCIA DE LA PLANIFICACIÓN FISCAL

1. DEFINICIÓN.	51
2. PLANIFICACIÓN FISCAL OPERACIONAL.	54
2.1. Lo que debe hacer el empresario en el Impuesto sobre Sociedades (IS).	57
2.1.1. El criterio de la continuidad fiscal.	57
2.1.2. El criterio del ahorro fiscal.	57
2.1.3. El criterio del diferimiento fiscal.	57
2.1.4. El criterio del crédito fiscal.	57
2.1.5. El criterio del apalancamiento fiscal.	58
2.2. Lo que no debe hacer el empresario en el impuesto sobre sociedades (is).	58
2.2.1. No debe confundir los resultados del ejercicio.	58
2.2.2. No debe confundir los criterios de cálculo de los respectivos resultados.	59
2.2.3. No debe aislar la declaración del impuesto.	59
2.2.4. No debe delegar la gestión fiscal del impuesto.	59
2.2.5. No debe manipular las declaraciones del impuesto.	59
3. PLANIFICACIÓN FISCAL AL INICIO DE UNA ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y REORGANIZACIÓN FISCAL DE GRUPOS DE EMPRESAS.	59
4. PLANIFICACIÓN FISCAL EN DETERMINADAS OPERACIONES DE LA EMPRESA.	60
5. DIEZ PREGUNTAS PARA REFLEXIONAR SOBRE LA GESTIÓN FISCAL DE LA EMPRESA.	61

CAPÍTULO II. CARACTERÍSTICAS Y CLAVES DE LOS PRINCIPALES IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN LA PLANIFICACIÓN FISCAL

1. INTRODUCCIÓN.	65
2. IMPUESTOS CLAVES EN EL EMPRESARIO O PROFESIONAL PERSONA FÍSICA.	66
2.1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.	66
2.1.1. Naturaleza.	69
2.1.2. Hecho imponible.	69
2.1.3. Contribuyentes.	80
2.1.4. Determinación de la base imponible.	82
2.1.5. Integración y compensación de rentas.	150
2.1.6. Determinación de la base liquidable.	153
2.1.7. Reducciones por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento. Sistemas de previsión social.	154

2.1.8.	Reducciones por pensiones compensatorias.	171
2.1.9.	Reducción por cuotas y aportaciones a partidos políticos.	171
2.1.10.	Reducciones por aportaciones a la mutualidad de previsión social a prima fija de deportistas profesionales y de alto nivel.	171
2.1.11.	Adecuación del Impuesto a las circunstancias personales y familiares.	172
2.1.12.	Cuota íntegra.	175
2.1.13.	Cuota líquida.	181
2.1.14.	Cuota diferencial.	206
2.2.	Impuesto sobre el Patrimonio de las personas físicas.	209
2.2.1.	Introducción.	209
2.2.2.	Naturaleza.	211
2.2.3.	Objeto.	212
2.2.4.	Ámbito territorial.	212
2.2.5.	Hecho imponible.	212
2.2.6.	Criterios de imputación.	216
2.2.7.	Base imponible.	217
2.2.8.	Base liquidable.	223
2.2.9.	Cuota íntegra.	223
2.2.10.	Determinación de la cuota a ingresar.	224
2.3.	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.	226
2.3.1.	Naturaleza.	228
2.3.2.	Objeto.	229
2.3.3.	Sujeto pasivo.	229
2.3.4.	Hecho imponible.	231
2.3.5.	Presunciones de hecho imponible.	232
2.3.6.	Base imponible.	232
2.3.7.	Base liquidable.	235
2.3.8.	Cuota íntegra.	238
2.3.9.	Cuota tributaria.	238
2.3.10.	Cuota a ingresar.	239
2.3.11.	Devengo y gestión del impuesto.	240
3.	IMPUESTOS CLAVE EN LAS PERSONAS JURÍDICAS O SOCIEDADES.	241
3.1.	Impuesto sobre Sociedades.	241
3.1.1.	Naturaleza.	242
3.1.2.	Ámbito social.	243
3.1.3.	Hecho imponible.	243
3.1.4.	Sujeto pasivo.	244
3.1.5.	Modalidades de sujeción.	245
3.1.6.	Entidades exentas.	246
3.1.7.	Base imponible.	247
3.1.8.	Período impositivo y devengo.	278
3.1.9.	Cuota íntegra.	279
3.1.10.	Cuota íntegra ajustada positiva.	281
3.1.11.	Cuota líquida positiva.	284
3.1.12.	Líquido a ingresar o a devolver.	298
4.	IMPUESTOS QUE SON COMUNES A EMPRESARIOS, PERSONAS FÍSICAS Y SOCIEDADES.	301
4.1.	Impuesto sobre el Valor Añadido.	301

4.1.1.	Naturaleza.	301
4.1.2.	Ámbito espacial.	304
4.1.3.	Sujeto pasivo.	304
4.1.4.	Hecho imponible.	307
4.1.5.	Operaciones no sujetas.	310
4.1.6.	Exenciones.	312
4.1.7.	Regímenes particulares.	319
4.1.8.	Lugar de realización del hecho imponible.	322
4.1.9.	Repercusión del impuesto.	327
4.1.10.	Base imponible.	329
4.1.11.	Tipos impositivos.	335
4.1.12.	Deducciones y devoluciones.	348
4.1.13.	Regla de prorata.	354
4.1.14.	Regímenes especiales.	358
4.1.15.	Devengo.	382
4.1.16.	Liquidación del impuesto.	383
4.2.	Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITP y AJD).	385
4.2.1.	Naturaleza.	385
4.2.2.	Objeto.	385
4.2.3.	Incompatibilidades.	385
4.2.4.	Ámbito espacial.	386
4.2.5.	Exenciones.	387
4.2.6.	Modalidades.	389
4.2.7.	Devengo.	400
4.3.	Impuestos Especiales.	401
4.3.1.	Normativa aplicable.	401
4.3.2.	Naturaleza jurídica.	402
4.3.3.	Clasificación.	402
4.3.4.	Impuestos especiales de fabricación.	402
4.3.5.	Impuesto especial sobre determinados medios de transporte.	409
4.3.6.	Impuesto sobre la electricidad.	421
4.4.	Impuesto sobre las ventas minoristas de determinados hidrocarburos.	422
4.4.1.	Sentencia de 27 de febrero de 2014 del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE) que declara ilegal el Impuesto sobre las Ventas a Minoristas de Determinados Hidrocarburos (conocido como "céntimo sanitario").	426
4.5.	Impuesto sobre los depósitos en las entidades de crédito.	432
4.5.1.	Naturaleza y objeto del impuesto.	433
4.5.2.	Ámbito territorial de aplicación.	433
4.5.3.	Hecho imponible.	433
4.5.4.	Exenciones.	433
4.5.5.	Período impositivo y devengo.	433
4.5.6.	Contribuyentes.	433
4.5.7.	Base imponible.	433
4.5.8.	Cuota tributaria.	434
4.5.9.	Autoliquidación.	434
4.5.10.	Obligación de realizar pago a cuenta.	434
4.5.11.	Habilitación a la Ley de Presupuestos Generales del Estado.	434

4.5.12. Infracciones y sanciones.	434
4.5.13. Hechos imponibles regulados en esta Ley gravados por las Comunidades Autónomas.	434
4.6. Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero.	435
4.7. Impuestos Municipales o Locales.	435
4.7.1. Impuestos de gestión estatal obligatorios.	436
4.7.2. Impuestos potestativos.	436
4.7.3. Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE).	436
4.7.4. Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana.	442
 CAPÍTULO III. ANÁLISIS Y OPTIMIZACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN FISCAL. PARÁMETROS DE INTERVENCIÓN	
1. INTRODUCCIÓN.	449
2. CRITERIOS DE VALORACIÓN ADMITIDOS FISCALMENTE.	449
3. LA CONTABILIDAD FISCAL.	455
3.1. Resultado contable y resultado fiscal.	455
3.2. Resultado contable antes de impuestos.	456
3.3. El impuesto sobre sociedades. Ajustes.	456
3.4. Cálculo del gasto por el impuesto sobre beneficios.	457
3.5. Principales ajustes extracontables.	460
3.5.1. Ajustes extracontables positivos.	460
3.5.2. Ajustes negativos.	461
4. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS.	462
4.1. Criterio general de imputación temporal de ingresos y gastos (criterio de devengo).	463
4.2. Operaciones a plazos.	464
4.3. Ingresos financieros.	465
4.4. Operaciones en divisas.	465
4.5. Subvenciones de capital.	465
4.6. Sistema de costes presupuestarios.	465
4.7. Imputación de los ingresos lucrativos (herencias, legados, donaciones).	466
4.8. Imputación temporal de los seguros de vida «unit linked».	467
4.8.1. Criterio fiscal.	467
4.8.2. Criterio contable.	467
4.9. Otros criterios de imputación.	468
4.9.1. Enumeración de otros sistemas de imputación temporal.	468
4.10. La importancia de la imputación temporal en la contabilidad fiscal.	469
5. GASTOS FISCALMENTE DEDUCIBLES.	470
5.1. Tributos y recargos.	473
5.2. Adquisiciones corrientes de bienes y servicios.	473
5.3. Gastos de personal.	474
5.4. Gastos financieros, alquileres y cánones. Arrendamiento financiero.	484
5.4.1. Gastos financieros.	484
5.4.2. Alquileres y cánones.	486

5.4.3. Contratos de arrendamiento financiero.	487
5.5. Gastos amortizables.	492
5.6. Gastos de reparación y conservación.	492
5.7. Primas de seguros.	493
5.8. Donativos y donaciones a determinadas entidades.	493
5.8.1. Donaciones efectuadas en virtud de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.	493
5.9. Gastos de dirección y administración de establecimientos permanentes en España.	494
5.10. Participaciones en beneficios de los administradores.	495
5.11. Bonificaciones y descuentos sobre ventas.	496
5.12. Indemnizaciones debidas sobre operaciones y valores de explotación.	497
5.13. Pérdidas sufridas en valores de explotación.	497
5.14. Diferencias negativas de valoración.	498
5.15. Gastos fiscalmente no deducibles.	498
6. PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES Y PROVISIONES ADMITIDAS FISCALMENTE.	500
6.1. Pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de posibles insolvencias.	501
6.1.1. Método de dotación individualizado.	501
6.1.2. Método de dotación global.	501
6.2. Provisión para insolvencia de entidades financieras.	506
6.2.1. Riesgo de crédito.	506
6.2.2. Estimaciones globales.	507
6.3. Pérdidas por deterioro de existencias.	507
6.4. Pérdidas por deterioro de los fondos editoriales.	509
6.5. Pérdidas por deterioro de la cartera de valores.	510
6.5.1. Valores negociables con cotización oficial.	510
6.5.2. Valores sin cotización.	511
6.6. Provisión para la cobertura de garantías de reparación y revisión.	512
6.7. Provisión para la cobertura de gastos accesorios de devolución de ventas.	512
6.8. Dotaciones específicas.	513
6.8.1. Provisiones técnicas de las entidades aseguradoras.	513
6.8.2. Provisiones técnicas de las sociedades de garantía recíproca.	513
6.8.3. Dotaciones a la provisión para pensiones y obligaciones similares.	513
6.8.4. Derecho de rescate de seguros de vida colectivos que instrumenten planes de pensiones.	513
7. AMORTIZACIONES.	514
7.1. Elementos susceptibles de amortización.	514
7.2. Depreciación efectiva.	514
7.3. Los principios básicos de amortización.	515
7.4. Sistemas de amortización.	516
7.4.1. Lineal o según tablas de amortización.	517
7.4.2. Amortización degresiva y progresiva.	523
7.4.3. Planes especiales de amortización.	525
7.4.4. Otros supuestos de amortización.	527
7.5. La actualización de balances.	534

8.	VARIACIONES PATRIMONIALES.	541
8.1.	Concepto de variación de patrimonio.	541
8.2.	Transmisiones y adquisiciones de elementos patrimoniales a título lucrativo.	542
8.2.1.	Entidad transmitente.	542
8.2.2.	Entidad adquirente.	542
8.2.3.	Especialidades.	542
8.2.4.	Exención de rentas derivadas de la transmisión de determinados inmuebles.	543
8.3.	Aportaciones no dinerarias.	544
8.3.1.	Tratamiento en la entidad aportante.	544
8.3.2.	Tratamiento fiscal en la entidad receptora.	544
8.3.3.	Otras aportaciones no dinerarias.	544
8.4.	Disolución y liquidación de sociedades.	546
8.4.1.	Efectos para la sociedad disuelta.	546
8.4.2.	Efectos para el socio.	546
8.5.	Separación de socios.	547
8.6.	Reducciones del capital social.	548
8.6.1.	Devolución de aportaciones dinerarias.	549
8.6.2.	Devolución de aportación no dineraria.	550
8.7.	Fusión, absorción y escisión total o parcial.	551
8.8.	Permuta de bienes y derechos.	551
8.8.1.	Valor neto contable del elemento entregado inferior al valor de mercado del elemento adquirido.	552
8.8.2.	Valor contable del elemento entregado superior al valor de mercado del elemento adquirido.	552
8.9.	Canje y conversión.	552
8.10.	Adquisición y amortización de acciones propias.	553
8.11.	Cálculo de la depreciación monetaria.	554
9.	REINVERSIÓN DE BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS. RÉGIMEN TRANSITORIO.	557
10.	APOYO A LA INTERNACIONALIZACIÓN DE LAS EMPRESAS.	559
10.1.	Exención de los dividendos y plusvalías de fuente extranjera.	560
10.1.1.	Dividendo o participaciones en beneficios.	560
10.1.2.	Transmisión de participaciones en entidades no residentes.	562
10.2.	Rentas obtenidas a través de un establecimiento permanente en el extranjero.	567
10.3.	Gravamen especial sobre dividendos y rentas de fuente extranjera derivadas de la transmisión de valores representativos de los fondos propios de entidades no residentes en territorio español.	568
11.	REDUCCIONES DE INGRESOS DE ACTIVOS INTANGIBLES.	570
12.	LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS.	571
12.1.	Plazo de compensación.	572
12.2.	Cuantía de la compensación.	574
12.3.	Acreditación de las bases imponibles negativas.	575
12.4.	Bases imponibles negativas no compensables.	576
12.5.	Casos especiales.	577

12.5.1. Régimen de las entidades de nueva creación a partir de 1 de enero de 1996.	577
12.5.2. Régimen para las nuevas actividades iniciadas entre el 3 de marzo de 1993 y el 31 de diciembre de 1994 (artículo 11 Real Decreto-Ley 3/1993).	577
12.5.3. Régimen para las empresas de nueva creación durante 1994 (artículo 2 Ley 22/1993).	577
13. CRÉDITOS FISCALES: DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES DE LA CUOTA.	577
13.1. Dedución por doble imposición intersocietaria.	578
13.1.1. Porcentaje de deducción.	579
13.1.2. Base de la deducción.	579
13.1.3. Dedución por doble imposición en operaciones societarias.	580
13.1.4. Supuestos de no aplicación. Restricciones a la deducción.	581
13.1.5. Plazo de aplicación de la deducción.	582
13.1.6. Dedución por plusvalías de fuente interna.	583
13.2. Dedución por doble imposición internacional.	584
13.2.1. Dedución por impuestos soportados.	585
13.2.2. La deducción por doble imposición internacional por dividendos y participaciones en beneficios.	588
13.3. Bonificaciones.	590
13.3.1. Exportación de producción cinematográfica y libros.	591
13.3.2. Cooperativas especialmente protegidas.	592
13.3.3. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas.	593
13.4. Dedución por inversiones.	594
13.4.1. Clases de deducciones.	596
13.4.2. Normas comunes a todas las deducciones por inversiones.	619
13.4.3. Cuadro resumen de deducciones por inversiones.	620
14. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DE DEUDAS TRIBUTARIAS. COMPEN- SACIÓN DE CRÉDITOS Y DEUDAS.	622
14.1. Deudas aplazables.	623
A. Aplazamiento de retenciones e ingresos a cuenta.	624
B. Aplazamientos y fraccionamientos en caso de concurso de acreedores	625
14.2. Plazos de solicitud de aplazamiento y fraccionamiento.	626
14.3. Contenido de la solicitud.	626
14.3.1. Inadmisión de la solicitud.	628
14.4. Garantías.	628
14.4.1. Dispensa de garantías.	630
14.4.2. Reembolso de los costes de las garantías.	631
14.4.3. Calendario de pagos.	632
14.5. Resolución.	633
14.5.1. Concesión del aplazamiento o fraccionamiento.	633
14.5.2. Denegación del aplazamiento o fraccionamiento.	633
14.5.3. Liquidación de intereses de demora.	634
14.5.4. Falta de pago.	634
14.6. Compensación de créditos y deudas.	636
14.6.1. Cuenta corriente tributaria.	638

15. EL IVA EN LA PLANIFICACIÓN FISCAL.	639
15.1. Consideraciones previas.	639
15.2. Ámbito de objetivo de aplicación del IVA.	640
15.3. Finalidad del IVA.	640
15.4. Operaciones no sujetas.	641
15.4.1. Operaciones interiores.	641
15.4.2. Adquisiciones Intracomunitarias de Bienes (AIB).	642
15.4.3. Importaciones.	643
15.5. Operaciones exentas.	643
15.5.1. Limitadas.	644
15.5.2. Plenas.	649
15.6. La regla de prorrata y las deducciones en sectores diferenciados de actividad.	651
A. Prorrata general.	652
B. Prorrata especial.	652
15.7. Regularización de deducciones por bienes de inversión.	654
15.8. Regularización de deducciones anteriores al inicio de actividad.	655
15.8.1. Regularización general.	655
15.8.2. Regularización complementaria.	656
15.9. Nuevo régimen especial del criterio de caja en el IVA.	656
15.9.1. Introducción.	656
15.9.2. ¿En que consiste este nuevo Régimen especial del criterio de caja (en adelante, RECC)?	657
15.9.3. ¿Quiénes pueden aplicarlo?	657
15.9.4. ¿Cómo acogerse al RECC?	658
15.9.5. ¿Se aplica a todas las operaciones?	658
15.9.6. Devengo y repercusión del IVA.	659
15.9.7. Deducción de las cuotas soportadas.	659
15.9.8. Obligaciones formales.	659
15.9.9. ¿Qué ocurre en los casos de declaración de concurso de acreedores?	661
15.9.10 Aplicación del RECC en el IGIC.	661
15.9.11 Aspectos contables del RECC.	661
15.9.12 ¿Le interesa acogerse a este nuevo criterio de caja? Inconvenientes y Ventajas.	663
15.10 Conclusiones.	664
16. LA PROBLEMÁTICA DEL EMPRESARIO INDIVIDUAL EN EL IRPF Y PATRIMONIO.	664
16.1. Los elementos patrimoniales afectos a la actividad.	666
16.2. El impuesto sobre la renta de las personas físicas: los rendimientos de las actividades empresariales y profesionales.	666
16.2.1. Rendimiento de actividades económicas.	666
16.2.2. Individualización de los rendimientos de actividades económicas.	671
16.2.3. Criterios de imputación temporal de los rendimientos de actividades económicas.	673
16.2.4. Regímenes de determinación del rendimiento neto de las actividades económicas.	679
16.2.5. Actualización de balances (Ley 16/2012).	694
16.2.6. Créditos fiscales en el empresario individual.	697
16.2.7. Deducción por cuenta ahorro-empresa.	697
16.2.8. Pagos a cuenta en los rendimientos de actividades económicas.	698

16.3. Impuesto sobre el Patrimonio. Los bienes y derechos afectos a la actividad. . .	702
16.3.1. Bienes y derechos.	704
16.3.2. Participaciones.	704
16.3.3. Consultas de la DGT.	706

CAPÍTULO IV. INCIDENCIA DE LA FISCALIDAD EN LA CREACIÓN DE UNA EMPRESA. ROPAJE JURÍDICO Y FISCAL

1. EL NACIMIENTO DE UNA EMPRESA: PRINCIPALES FORMAS SOCIETARIAS.	711
1.1. Empresario individual. Persona física.	713
1.1.1. Capacidad.	714
1.1.2. Habitualidad.	715
1.1.3. Actuar en nombre propio.	715
1.1.4. Efectos en el matrimonio.	715
1.2. Sociedades mercantiles.	716
1.2.1. Sociedad colectiva.	717
1.2.2. Sociedad comanditaria.	718
1.2.3. Sociedad de responsabilidad limitada.	719
1.2.4. Sociedad Limitada Nueva Empresa (SLNE).	722
1.2.5. Sociedad Europea.	724
1.2.6. Sociedad Anónima.	724
1.2.7. Sociedades civiles.	727
1.2.8. Comunidades de bienes.	730
1.2.9. Sociedades laborales.	730
1.2.10. Sociedades cooperativas.	732
1.2.11. Agrupaciones de Interés Económico.	735
1.2.12. Uniones Temporales de Empresa.	736
1.2.13. Cuentas en participación.	737
1.2.14. Fundaciones.	737
1.2.15. Cuadro resumen «versus» ropaje jurídico.	739
2. PRINCIPALES PARÁMETROS QUE DEBEN ANALIZARSE PARA ELEGIR LA OPCIÓN JURÍDICA MÁS ADECUADA. EFECTOS FISCALES.	740
2.1. Costes iniciales.	740
2.1.1. Empresario individual.	740
2.1.2. Sociedades mercantiles.	742
2.1.3. Cooperativas.	744
2.1.4. Sociedades civiles y comunidades de bienes.	745
2.1.5. Cuentas en participación.	745
2.1.6. Uniones temporales de empresas y agrupaciones de interés económico	746
2.1.7. Fundaciones.	746
2.2. Volumen de operaciones previsibles.	746
2.3. Régimen de responsabilidad.	746
2.3.1. Empresario individual.	746
2.3.2. Sociedad mercantil.	746
2.3.3. Cooperativas.	747
2.3.4. Sociedades civiles y comunidades de bienes.	747
2.3.5. Cuentas en participación.	747
2.3.6. Uniones temporales de empresas y agrupaciones de interés económico	747
2.3.7. Fundaciones.	747

2.4.	Limitaciones en la toma de decisiones.	747
2.4.1.	Empresario individual.	747
2.4.2.	Sociedades mercantiles.	747
2.4.3.	Cooperativas.	748
2.4.4.	Sociedades civiles y comunidades de bienes.	748
2.4.5.	Cuentas en participación.	748
2.4.6.	Uniones temporales de empresas y agrupaciones de interés económico	748
2.4.7.	Fundaciones.	748
2.5.	Tributación por las rentas obtenidas.	748
2.5.1.	Empresario individual.	748
2.5.2.	Sociedades mercantiles.	752
2.5.3.	Sociedades laborales.	757
2.5.4.	Cooperativas.	758
2.5.5.	Sociedades civiles y comunidades de bienes.	760
2.5.6.	Cuentas en participación.	761
2.5.7.	Uniones Temporales de Empresas y Agrupaciones de Interés Económico.	761
2.5.8.	Fundaciones.	765
2.6.	Obligaciones registrales.	775
2.6.1.	Empresarios y profesionales personas físicas.	775
2.6.2.	Sociedades.	778
2.6.3.	Cuadro resumen de obligaciones registrales.	781
2.6.4.	Comunidades de bienes y sociedades civiles.	782
2.6.5.	Llevanza de los libros de IVA.	782
2.7.	Cuadro resumen de los principales parámetros al inicio de una actividad: empresario individual, sociedad y comunidades de bienes o sociedades civiles.	788
2.8.	Localización. Regímenes fiscales especiales.	791
2.8.1.	País Vasco.	791
2.8.2.	Navarra.	802
2.8.3.	Canarias.	806

CAPÍTULO V. PLANIFICACIÓN FISCAL EN DETERMINADAS OPERACIONES DE LA EMPRESA

1.	LA PLANIFICACIÓN FISCAL EN LAS ADQUISICIONES Y FUSIONES DE EMPRESAS	815
1.1.	Principales razones para llevar a cabo una fusión o adquisición.	818
1.1.1.	Adquisición de una sociedad con pérdidas.	819
1.1.2.	Recomendaciones para evitar contingencias en las operaciones de compraventa de empresas.	820
1.1.3.	Compensación de bases impositivas negativas.	821
1.2.	Fusión de dos sociedades cuando una de ellas tiene bases impositivas negativas.	826
1.3.	Absorción de una empresa para beneficiarse de sus créditos fiscales.	829
1.4.	Adquisición de una empresa o adquisición de una participación. Problemática fiscal.	829
1.4.1.	Adquisición de una empresa o negocio.	829
1.4.2.	Adquisición de valores o participaciones en el capital de sociedades.	833
1.5.	Fusiones y escisiones de sociedades. Aportación de ramas de actividad y de activos.	843
1.5.1.	Procedimientos admitidos.	843

1.5.2.	Implicaciones fiscales.	844
1.5.3.	Ámbito de aplicación de la ley.	846
2.	OPERACIONES DE FINANCIACIÓN DE LA EMPRESA.	851
2.1.	Créditos y préstamos en general.	855
2.1.1.	Crédito.	855
2.1.2.	Préstamo.	855
2.1.3.	Principales diferencias.	855
2.1.4.	Clasificación.	855
2.1.5.	Créditos y préstamos: su tratamiento en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.	857
2.1.6.	Créditos y préstamos: Tratamiento en el Impuesto sobre el Patrimonio (vigente hasta el año 2007 inclusive). Reintroducido para los ejercicios 2011, 2012, 2013 y 2014.	861
2.1.7.	Créditos y préstamos: Tratamiento en Impuesto Sociedades.	861
2.1.8.	Créditos y préstamos: Tratamiento en el Impuesto sobre el Valor Añadido.	865
2.2.	Descuento bancario.	865
2.3.	Contratos de factoring.	865
2.3.1.	Definición.	865
2.3.2.	Clasificación en función del riesgo.	866
2.3.3.	Régimen fiscal.	866
2.4.	Confirming.	866
2.4.1.	Definición.	866
2.4.2.	Régimen fiscal.	867
2.5.	Leasing y lease-back.	868
2.5.1.	Definición y características.	868
2.5.2.	Variantes del contrato de leasing.	870
2.5.3.	¿A qué impuestos indirectos está sujeta la operación de arrendamiento financiero?.	870
2.5.4.	¿Qué tratamiento tienen los contratos de leasing en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas?.	871
2.5.5.	¿Qué tratamiento tienen los contratos de leasing en el Impuesto sobre Sociedades?.	871
2.6.	Renting.	873
2.6.1.	Definición.	873
2.6.2.	Características generales.	873
2.6.3.	Régimen fiscal.	874
2.7.	Bonos u obligaciones.	876
2.7.1.	Obligaciones convertibles en acciones.	876
2.7.2.	Emisión de bonos cédulas y participaciones hipotecarias.	877
2.7.3.	Emisión de deuda subordinada y acciones o participaciones preferentes.	877
2.8.	Financiación propia.	878
2.9.	Operaciones de buy-out.	879
2.10.	Salida a bolsa.	881
3.	PUNTAS DE TESORERÍA DE LA EMPRESA.	882
3.1.	Los rendimientos del capital mobiliario: Consideraciones generales.	883
3.1.1.	Gastos deducibles.	891

3.1.2.	Reducciones.	891
3.1.3.	Régimen transitorio.	892
3.1.4.	Supresión y reintroducción del Impuesto sobre el Patrimonio.	894
3.2.	Análisis de los principales activos financieros.	895
3.2.1.	Cuentas corrientes a la vista.	895
3.2.2.	Cuentas de ahorro a la vista.	896
3.2.3.	Depósitos a plazo.	896
3.2.4.	Cuentas vivienda.	897
3.2.5.	Eurodepósitos.	898
3.2.6.	Cuentas de gestión de tesorería.	899
3.2.7.	Certificado de depósito.	899
3.2.8.	Bonos bancarios.	900
3.2.9.	Bonos matador.	901
3.2.10.	Títulos Hipotecarios: Cédulas, bonos y participaciones hipotecarias.	904
3.2.11.	Pagarés de empresa.	906
3.2.12.	Obligaciones de empresa.	907
3.2.13.	Letras del Tesoro.	912
3.2.14.	Cuentas y depósitos financieros en Deuda del Estado.	914
3.2.15.	Bonos y obligaciones no segregables.	915
3.2.16.	Cesiones temporales de activos.	916
3.2.17.	Bonos y obligaciones segregables: los «Strips» de Deuda Pública.	917
3.2.18.	Cesiones de créditos.	919
3.2.19.	Participaciones preferentes.	920
3.2.20.	Acciones.	920
3.2.21.	Instituciones de inversión colectiva.	949
3.2.22.	Operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez.	969
3.2.23.	Rentas temporales y vitalicias.	977
3.2.24.	Segurifondos (Seguros «Unit-Linked»).	984
3.2.25.	Planes individuales de ahorro sistemático.	986
3.2.26.	Planes y Fondos de Pensiones.	988
3.2.27.	Mutualidades de Previsión Social.	993
3.2.28.	Planes de Previsión Asegurados.	994
3.2.29.	Planes de Previsión Social Empresarial.	995
3.2.30.	Seguros privados de dependencia.	995
3.2.31.	Productos financieros derivados.	996
4.	LA FISCALIDAD EN LOS ACTIVOS INMOBILIARIOS.	999
4.1.	Valoración de los inmuebles.	1000
4.2.	El artículo 108 de la ley del mercado de valores. Transmisión de títulos valores	1001
4.3.	El IVA en el sector inmobiliario.	1002
4.3.1.	Requisitos de la renuncia a la exención.	1004
4.4.	Planificación de la actividad de arrendamientos de inmuebles.	1006
4.4.1.	Fórmulas de planificación fiscal del patrimonio inmobiliario.	1006
4.4.2.	Diferencias esenciales entre gestionar un patrimonio «personal» y un patrimonio «empresarial».	1006
4.4.3.	La mejor opción para el arrendamiento de inmuebles.	1008
4.4.4.	Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas.	1010

4.4.5.	Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario (SOCIMI).	1012
4.5.	Multipropiedad: «time-sharing» o aprovechamiento por turnos.	1016
4.5.1.	Modalidades.	1016
4.5.2.	Régimen fiscal.	1016
5.	LA FISCALIDAD DE LAS RETRIBUCIONES AL PERSONAL.	1017
5.1.	Retribuciones en especie.	1021
5.1.1.	Concepto y regulación.	1021
5.1.2.	Características.	1022
5.1.3.	Exclusiones.	1022
5.1.4.	La valoración de las retribuciones en especie.	1030
5.1.5.	El ingreso a cuenta.	1037
5.1.6.	Repercusiones en el IRPF del trabajador.	1037
5.2.	Reducciones de los rendimientos del trabajo.	1037
5.2.1.	Reducción general del rendimiento íntegro del trabajo.	1038
5.2.2.	Reducciones sobre el rendimiento neto.	1041
5.3.	Dietas. Gastos de locomoción y gastos de manutención y estancia.	1042
5.3.1.	Gastos de locomoción.	1042
5.3.2.	Gastos de manutención y estancia.	1043
5.4.	Las indemnizaciones por daños personales.	1045
5.5.	Las indemnizaciones laborales exentas.	1045
5.6.	Sistemas de retribución flexible.	1048
6.	RETRIBUCIONES DE DIRECTIVOS Y ADMINISTRADORES.	1052
6.1.	Introducción.	1052
6.2.	Formas de retribución de los administradores y directivos.	1053
6.2.1.	Operaciones vinculadas.	1056
6.2.2.	Retenciones.	1061
6.2.3.	Dietas y gastos de locomoción.	1061
6.2.4.	Participación en beneficios.	1062
6.3.	Retribuciones de los altos directivos.	1064
6.3.1.	Indemnizaciones.	1066
6.3.2.	Promoción interna.	1067
6.4.	Retribuciones en especie. Las «stock options».	1068
6.4.1.	Stock options.	1068
7.	LA CONSOLIDACIÓN DE BALANCES.	1075
7.1.	Consolidación contable.	1076
7.1.1.	Consultas ICAC.	1077
7.2.	Consolidación fiscal en el impuesto sobre sociedades.	1083
7.2.1.	Concepto de «grupo fiscal».	1084
7.2.2.	Contenido del régimen especial de consolidación fiscal.	1087
7.2.3.	Valoración del régimen especial de consolidación fiscal.	1094
7.2.4.	La inspección del grupo y la responsabilidad tributaria.	1099
7.2.5.	Conclusiones.	1100
7.3.	El régimen especial del grupo de entidades en el IVA.	1104
7.3.1.	Requisitos subjetivos.	1104
7.3.2.	Condiciones para la aplicación del régimen.	1105
7.3.3.	Causas determinantes de la pérdida del derecho al régimen especial.	1105

7.3.4. Contenido del régimen especial.	1106
7.3.5. Obligaciones específicas en el régimen especial.	1106

CAPÍTULO VI. LA INTERNACIONALIZACIÓN DE LA EMPRESA. PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL

1. INTRODUCCIÓN.	1111
2. TRIBUTACIÓN DE NO RESIDENTES.	1111
2.1. El impuesto sobre la Renta de no Residentes.	1116
2.1.1. Rentas obtenidas en territorio español.	1116
2.1.2. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.	1121
2.1.3. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente.	1121
2.2. Supuestos de exención.	1122
2.3. Determinación de la deuda tributaria de los No Residentes.	1125
2.3.1. Base imponible.	1125
2.3.2. Tipos de gravamen.	1127
2.3.3. Deducciones.	1128
2.3.4. Obligación de retener.	1128
2.4. Entidades sin personalidad jurídica.	1131
2.4.1. Entidades que tienen la consideración de contribuyentes en el Impuesto sobre la Renta de No Residentes.	1131
2.4.2. Entidades que atribuyen sus rentas a sus partícipes.	1132
2.5. La responsabilidad tributaria y los No Residentes.	1135
2.6. Los representantes de los No Residentes.	1135
2.7. Domicilio fiscal.	1136
3. LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN.	1137
3.1. Cómo interpretar y utilizar los Convenios de Doble Imposición.	1137
3.2. Nuestra red de Convenios de Doble Imposición.	1138
3.3. Comprobación del ámbito personal.	1143
3.4. Determinar el ámbito territorial.	1144
3.5. Calificación de las rentas.	1144
3.5.1. Sistema de tributación única.	1144
3.5.2. Sistema de tributación compartida.	1146
4. LA EXPANSIÓN INTERNACIONAL DE LA EMPRESA: CÓMO SALIR Y ESTABLECERSE EN EL EXTERIOR.	1147
4.1. Consideraciones generales.	1147
4.2. Los Paraísos Fiscales.	1148
4.2.1. La situación en España.	1149
4.3. Apertura de una sucursal en el exterior.	1150
4.3.1. Formalidades mercantiles.	1150
4.3.2. Capacidad de obrar de la sucursal.	1150
4.3.3. Régimen fiscal de la sucursal.	1151
4.4. Establecimiento de una filial en el extranjero.	1152
4.4.1. Formalidades mercantiles.	1152
4.4.2. Capacidad de obrar de la filial.	1152
4.4.3. Régimen fiscal de la filial.	1152

5.	LAS SOCIEDADES MATRICES Y FILIALES.	1153
5.1.	Holding europeas.	1153
5.2.	Holding española.	1154
5.2.1.	Dividendos y participaciones en beneficios.	1155
5.2.2.	Distribución de beneficios.	1155
5.2.3.	Transmisión de la participación.	1155
5.3.	La Directiva 90/435/CEE.	1155
5.4.	La transparencia fiscal internacional.	1156
5.4.1.	Régimen Fiscal.	1157
6.	LAS SOCIEDADES DE FINANCIACIÓN.	1158
6.1.	Legislación interna española sobre financiación exterior.	1158
6.2.	Aspectos fiscales.	1158
6.2.1.	Prestamista residente en la UE.	1159
6.2.2.	Prestamista residente en país con convenio.	1159
6.2.3.	Prestamista residente en país sin convenio.	1159
6.2.4.	Los préstamos entre sociedades vinculadas.	1159
CAPÍTULO VII. POSIBLES REFORMAS EN EL SISTEMA FISCAL ESPAÑOL		
1.	INTRODUCCIÓN.	1169
2.	REFORMAS EN CURSO EN EL ÁMBITO DE LA UNIÓN EUROPEA.	1169
2.1.	Razones para una armonización fiscal en la Unión Europea.	1171
2.1.1.	Por qué una armonización fiscal.	1171
2.1.2.	Líneas de futuro.	1172
2.2.	El código de conducta fiscal.	1173
2.3.	El Impuesto sobre el Valor Añadido.	1174
2.3.1.	Dificultades de desarrollo e iniciativas de la Comisión Europea.	1174
2.3.2.	La imposición comunitaria sobre el comercio electrónico.	1176
2.4.	Los Impuestos Especiales.	1176
2.5.	La imposición medioambiental.	1177
2.6.	Los Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas y sobre Sociedades.	1178
2.6.1.	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.	1179
2.6.2.	Impuesto sobre Sociedades.	1180
2.6.3.	La imposición sobre el ahorro.	1181
2.7.	El Impuesto sobre Transacciones Financieras.	1182
3.	LAS REFORMAS PENDIENTES EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL.	1183
3.1.	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.	1183
3.2.	Impuesto sobre Sociedades.	1185
3.3.	Impuestos sobre el Patrimonio y sobre Sucesiones y Donaciones.	1187
3.3.1.	El Impuesto sobre el Patrimonio.	1187
3.3.2.	El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.	1187
3.4.	Impuesto sobre el Valor Añadido.	1189
3.5.	Impuestos Especiales.	1190
3.6.	La tributación sobre el juego.	1190
3.7.	Los Tributos Locales.	1190
3.8.	Las cotizaciones sociales.	1191

3.9. Las relaciones entre la administración tributaria y los contribuyentes.	1192
CAPÍTULO VIII. LA METODOLOGÍA PARA PODER REALIZAR UNA AUDITORÍA FISCAL	
1. INTRODUCCIÓN.	1197
2. METODOLOGÍA.	1198
2.1. Primera fase.	1198
2.2. Segunda fase.	1199
2.3. Tercera fase.	1199
2.4. Cuarta fase.	1199
2.5. Quinta fase.	1200
3. LA COHERENCIA FISCAL.	1200
CAPÍTULO IX. CRITERIOS VALORATIVOS: CONTABILIDAD Y FISCALIDAD	
1. INTRODUCCIÓN.	1205
2. LA COMPARACIÓN ENTRE LA SITUACIÓN FISCAL Y LA SITUACIÓN CONTABLE.	1205
3. LOS PRINCIPIOS GENERALES DE CONTABILIZACIÓN EN EL PGC.	1213
3.1. Empresa en funcionamiento.	1213
3.2. Devengo.	1214
3.3. Uniformidad.	1214
3.4. Prudencia.	1214
3.5. No compensación.	1214
3.6. Importancia relativa.	1214
4. LAS NORMAS FISCALES DE CONTABILIZACIÓN COMPATIBLES CON LA NORMATIVA DEL PGC.	1215
5. LOS CRITERIOS DE VALORACIÓN A EFECTOS FISCALES.	1215
5.1. Divergencias principales entre criterio contable y fiscal.	1215
5.1.1. Precio de adquisición.	1215
5.1.2. Coste de producción, precio de enajenación y valor contable o valor en libros.	1216
5.1.3. Revalorizaciones voluntarias y actualización de balances.	1218
5.1.4. Operaciones vinculadas.	1223
5.1.5. La valoración de los elementos patrimoniales: el balance de situación.	1232
5.1.6. Ingresos y gastos.	1247
5.1.7. Los incrementos y disminuciones de patrimonio.	1285
6. LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS.	1296
6.1. Limitación temporal en la compensación de bases imponibles negativas.	1298
7. PRINCIPALES AJUSTES EXTRACONTABLES.	1301
7.1. Diferencias permanentes.	1302
7.2. Diferencias temporarias.	1303

CAPÍTULO X. COHERENCIA DE LAS DECLARACIONES PRESENTADAS

1. INTRODUCCIÓN.	1307
2. LAS DECLARACIONES A EFECTUAR COMUNES A PERSONAS FÍSICAS Y JURÍDICAS.	1307
2.1. Nuevo sistema de presentación de autoliquidaciones y declaraciones informativas: PIN 24 H (Sistema de Autenticación Electrónica). Limitación presentación en papel.	1307
2.1.1. Utilización de las nuevas tecnologías en la aplicación de los tributos.	1308
2.1.2. Presentación de declaraciones y documentos de forma electrónica.	1312
2.2. Impuestos Locales.	1320
2.2.1. Impuesto sobre Bienes Inmuebles.	1320
2.2.2. Impuesto sobre Actividades Económicas.	1330
2.2.3. Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.	1341
2.2.4. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.	1345
2.2.5. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.	1347
2.3. Impuesto sobre el Valor Añadido.	1350
2.3.1. Declaraciones liquidaciones periódicas.	1356
2.3.2. Declaraciones liquidaciones no periódicas.	1362
2.3.3. Importaciones y operaciones asimiladas.	1364
2.3.4. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias.	1364
2.4. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.	1367
2.4.1. Obligaciones formales.	1370
2.4.2. Comprobación de valores.	1372
2.5. Retenciones.	1373
2.5.1. Retención en el método de estimación objetiva de las actividades económicas (Módulos).	1382
2.5.2. Cuadros resúmenes de retenciones en el IRPF, IS y en IRNR.	1383
2.6. Declaración anual de operaciones con terceros.	1389
2.6.1. Novedades del ejercicio 2013: Formas y plazo de presentación de la declaración.	1390
2.6.2. Novedades del Modelo 347 para el ejercicio 2014.	1391
2.6.3. Obligados a declarar.	1393
2.6.4. No obligados a presentar declaración.	1393
2.6.5. Contenido de la declaración.	1394
2.6.6. Cumplimentación de la declaración.	1397
2.6.7. Criterios de imputación temporal.	1399
2.6.8. Procedimiento de declaración.	1399
3. LAS DECLARACIONES A EFECTUAR POR LAS PERSONAS JURÍDICAS.	1400
3.1. La declaración del Impuesto sobre Sociedades.	1400
3.1.1. Obligados a declarar.	1401
3.1.2. Procedimiento de declaración.	1401
3.1.3. Modelos de declaración.	1402
3.2. Los pagos fraccionados.	1408
3.2.1. Modalidades.	1408
4. LAS DECLARACIONES A EFECTUAR POR LAS PERSONAS FÍSICAS.	1412
4.1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.	1412

4.1.1.	Obligados a declarar.	1412
4.1.2.	Borrador de declaración.	1414
4.1.3.	Autoliquidación.	1416
4.1.4.	Fraccionamiento del pago.	1416
4.1.5.	Compensación entre cónyuges.	1417
4.1.6.	Devoluciones a los no obligados a declarar.	1417
4.1.7.	Modelos de declaración.	1418
4.2.	Impuesto sobre el Patrimonio.	1422
4.2.1.	Modelo de declaración y plazo de presentación.	1423
4.3.	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.	1424
4.3.1.	Liquidación del impuesto. Documentos a presentar.	1424
4.3.2.	Plazo de presentación.	1425
4.3.3.	Aplazamiento y fraccionamiento.	1425
4.3.4.	Régimen de autoliquidación.	1426
4.3.5.	Tipo de gravamen.	1427
4.3.6.	Deuda tributaria.	1428
5.	LA COHERENCIA FISCAL. CUADROS RESÚMENES.	1429
 CAPÍTULO XI. LA COHERENCIA DE LOS LIBROS E INFORMACIÓN CONTABLE		
1.	INTRODUCCIÓN.	1435
2.	LA COHERENCIA EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE LA PERSONA JURÍDICA.	1436
2.1.	Libros obligatorios.	1436
2.1.1.	Requisitos de llevanza de los libros obligatorios.	1437
2.1.2.	Conservación de los libros.	1438
2.1.3.	Valor probatorio de la contabilidad.	1438
2.2.	Las cuentas anuales.	1439
2.2.1.	Sociedades obligadas a formular Cuentas Anuales.	1441
2.2.2.	Composición de las Cuentas Anuales.	1442
2.2.3.	Formulación de las Cuentas Anuales.	1446
2.2.4.	Aprobación de las Cuentas Anuales.	1447
2.2.5.	Verificación de las Cuentas Anuales.	1449
2.2.6.	Depósito de las Cuentas Anuales.	1450
3.	LA COHERENCIA EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DEL EMPRESARIO INDIVIDUAL O PROFESIONAL PERSONA FÍSICA.	1455
3.1.	Empresarios en estimación directa.	1456
3.2.	Profesionales en estimación directa y simplificada.	1456
3.3.	Empresarios en régimen de estimación objetiva.	1457
3.4.	El empresario emprendedor de responsabilidad limitada.	1457
4.	REGLAS DE LLEVANZA DE LOS LIBROS REGISTRO.	1458
5.	LAS OBLIGACIONES REGISTRALES EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.	1459
5.1.	Introducción.	1459
5.2.	Declaraciones censales.	1459

5.2.1.	Información censal en el régimen especial de grupos de entidades.	1461
5.3.	Libros registro del IVA.	1463
5.3.1.	Libro registro de facturas expedidas.	1463
5.3.2.	Libro registro de facturas recibidas.	1464
5.3.3.	Libro registro de bienes de inversión.	1464
5.3.4.	Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias.	1464
5.3.5.	Plazos y rectificaciones en las anotaciones registrales.	1465
5.3.6.	Los libros registro en los regímenes especiales.	1465
5.4.	Obligaciones de facturación.	1473
5.4.1.	Introducción.	1473
5.4.2.	Obligación de expedir factura.	1474
5.4.3.	Excepciones a la obligación de expedir factura.	1474
5.4.4.	Clases de facturas: Facturas completas y Facturas simplificadas (que viene a sustituir al antiguo tique).	1475
5.4.5.	Cumplimiento de la obligación de emitir factura por el destinatario o por un tercero.	1475
5.4.6.	Contenido de las facturas.	1476
5.4.7.	Medios de expedición, plazo de expedición, moneda y lengua de las facturas o documentos sustitutivos.	1479
5.4.8.	Facturas recapitulativas.	1479
5.4.9.	Duplicado de facturas o documentos sustitutivos.	1479
5.4.10.	Emisión de facturas rectificativas.	1480
5.4.11.	Obligación de documentar las operaciones en los regímenes especiales del impuesto.	1481
5.4.12.	Conservación de facturas o documentos sustitutivos y otros documentos.	1484
5.4.13.	Facturación electrónica.	1485
6.	CONCLUSIÓN DEL PRINCIPIO DE COHERENCIA FISCAL.	1486
 CAPÍTULO XII. EVALUACIÓN Y CUANTIFICACIÓN DEL RIESGO FISCAL. INFRACCIONES, SANCIONES Y RESPONSABILIDADES		
1.	INTRODUCCIÓN.	1491
2.	EXTINCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD QUE DERIVA DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES: PRESCRIPCIÓN Y CONDONACIÓN.	1493
2.1.	Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones.	1493
2.2.	Extinción de las sanciones tributarias.	1495
2.3.	Prescripción fiscal y prescripción penal.	1496
3.	RESPONSABLES Y SUCESORES DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS.	1497
4.	LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS.	1504
4.1.	Principios de la potestad sancionadora.	1504
4.2.	Sujetos infractores.	1506
4.3.	Concepto y clases de infracciones tributarias.	1507
4.3.1.	Calificación de las infracciones tributarias.	1508
4.4.	Las sanciones tributarias.	1514
4.4.1.	Sanciones no pecuniarias.	1516

4.5.	Criterios de graduación de las sanciones tributarias.	1516
4.5.1.	Comisión repetida de infracciones tributarias (reincidencia).	1517
4.5.2.	Perjuicio económico para la Hacienda Pública.	1517
4.5.3.	Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación.	1518
4.5.4.	Acuerdo o conformidad del interesado.	1518
4.6.	Clasificación de las infracciones y sanciones tributarias.	1518
4.6.1.	Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación.	1518
4.6.2.	Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones.	1520
4.6.3.	Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones.	1520
4.6.4.	Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales.	1520
4.6.5.	Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios a compensar o deducir en la base o en la cuota de declaraciones futuras, propias o de terceros.	1520
4.6.6.	Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas.	1521
4.6.7.	Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas.	1521
4.6.8.	Infracción tributaria por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico, por incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal o por incumplir las condiciones de determinadas autorizaciones.	1521
4.6.9.	Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información.	1522
4.6.10.	Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales	1523
4.6.11.	Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación.	1524
4.6.12.	Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización y a la solicitud del número de identificación fiscal o de otros números o códigos.	1524
4.6.13.	Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración Tributaria.	1525
4.6.14.	Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta.	1527
4.6.15.	Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta.	1527
4.6.16.	Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta.	1528
4.7.	Procedimiento sancionador.	1528
4.7.1.	Regulación.	1529
4.7.2.	Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias.	1530
4.7.3.	Tramitación separada del procedimiento sancionador.	1530

4.7.4. Tramitación conjunta del procedimiento sancionador con el de la aplicación de los tributos.	1535
4.7.5. Recursos y suspensión de la ejecución de las sanciones.	1537
4.8. Interés de demora.	1537
4.9. Recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo.	1540
4.10. Recargos del período ejecutivo.	1542
4.11. Devoluciones y reembolsos.	1544
4.11.1. Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo.	1544
4.11.2. Devolución de ingresos indebidos.	1544
4.11.3. Reembolso de los costes de las garantías.	1544
4.12. Cuadro resumen de infracciones y sanciones. LGT.	1545
4.13. Una nueva amnistía fiscal.	1548
4.13.1. Amnistía fiscal para rentas no declaradas. Declaración tributaria especial.	1549
4.13.2. Gravamen especial sobre dividendos y rentas de fuente extranjera derivadas de la transmisión de valores representativos de los fondos propios de entidades no residentes en territorio español.	1550
4.13.3. Declaración tributaria especial (Modelo 750).	1551
4.13.4. Modelo 250. Gravamen especial del 8% sobre dividendos y plusvalías derivadas de la participación en fondos propios de entidades no residentes.	1553
4.13.5. Blanqueo de Capitales.	1554
4.14. Caso práctico del régimen sancionador.	1554
4.15. De la economía de opción, simulación y conflicto en la aplicación de la norma tributaria.	1555
4.15.1. La calificación del hecho imponible. El negocio indirecto.	1556
4.15.2. La simulación. El negocio fiduciario.	1557
4.15.3. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria y la economía de opción.	1559
4.16. Delito fiscal.	1562
4.16.1. Concepto y regulación del delito fiscal.	1563
4.16.2. Delito contable.	1568

CAPÍTULO XIII. LA ACTUACIÓN DE LA EMPRESA ANTE LA INSPECCIÓN FISCAL

1. INTRODUCCIÓN.	1573
2. ORGANIZACIÓN DE LA INSPECCIÓN DE TRIBUTOS.	1573
2.1. La Agencia Estatal de la Administración Tributaria.	1573
2.2. Organización de la Inspección de Tributos.	1576
2.2.1. Delegación Central de Grandes Contribuyentes.	1576
2.2.2. Oficina Nacional de Investigación del Fraude (ONIF).	1577
2.2.3. Unidad Central de Coordinación en materia de delitos contra la Hacienda Pública.	1577
2.2.4. Unidad de Coordinación de Grupos.	1578
2.2.5. Oficina Nacional de Fiscalidad Internacional.	1578
2.2.6. Dependencias Regionales de Inspección.	1578
2.3. Planificación de las actuaciones de la inspección.	1579
2.3.1. Planes de inspección.	1579

2.3.2.	Colaboración de los órganos de inspección con otros órganos y Administraciones.	1580
2.3.3.	Inspecciones coordinadas con las Comunidades Autónomas.	1580
2.3.4.	Plan de Control Tributario.	1581
2.4.	Las estadísticas tributarias sobre las empresas.	1595
3.	PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN. DERECHOS Y OBLIGACIONES.	1595
3.1.	Inicio de la inspección.	1596
3.2.	Efectos del inicio de la actuación inspectora.	1599
3.3.	Lugar de realización de las inspecciones.	1600
3.3.1.	Empresarios y profesionales.	1600
3.3.2.	No empresarios ni profesionales.	1600
3.4.	Tiempo de las actuaciones.	1601
3.5.	Duración de las actuaciones inspectoras.	1601
3.5.1.	Lugar, tiempo e intervinientes del procedimiento de inspección.	1604
3.5.2.	Derechos, obligaciones y facultades de los intervinientes.	1605
3.6.	Clases de actuaciones inspectoras.	1606
3.6.1.	Actuaciones de comprobación e investigación.	1606
3.6.2.	Actuaciones de obtención de información.	1607
3.6.3.	Actuaciones para la obtención de información de extractos de cuentas bancarias.	1609
3.7.	Facultades de la Inspección.	1611
3.8.	Documentación de las actuaciones inspectoras.	1613
3.8.1.	Diligencias.	1614
3.8.2.	Comunicaciones.	1615
3.8.3.	Informes.	1615
3.8.4.	Actas.	1616
3.9.	Aplicación del método de estimación indirecta.	1626
3.9.1.	Causas que determinan la aplicación del régimen de estimación indirecta de bases.	1629
3.9.2.	Incumplimiento sustancial de las obligaciones contables.	1629
3.9.3.	Método para determinar las bases.	1630
3.9.4.	Aplicación por la Inspección de Tributos.	1630
4.	FUENTES DE INFORMACIÓN DE LA INSPECCIÓN.	1633
5.	RATIOS QUE SUELE APLICAR LA INSPECCIÓN.	1638
5.1.	Análisis de las diferentes áreas de riesgo.	1639
5.1.1.	Área de aprovisionamientos.	1639
5.1.2.	Área de la cifra de negocios.	1640
5.1.3.	Área de existencias.	1641
5.1.4.	Área de personal.	1641
5.1.5.	Área del inmovilizado material.	1642
5.1.6.	Área del activo financiero.	1643
5.1.7.	Área del inmovilizado intangible.	1643
5.1.8.	Área de ingresos.	1644
5.1.9.	Área de gastos.	1644
5.1.10.	Área de entidades vinculadas.	1645
5.1.11.	Área de la Hacienda Pública.	1645

CAPÍTULO XIV. RECURSOS Y RECLAMACIONES QUE EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO PUEDE PLANTEAR LA EMPRESA

1. INTRODUCCIÓN.	1651
2. EL RECURSO DE REPOSICIÓN.	1651
2.1. Objeto y naturaleza del recurso.	1652
2.2. Consecuencias de la simultaneidad.	1653
2.3. Competencia para resolver.	1653
2.4. Plazo de interposición.	1653
2.5. Efectos de la interposición.	1653
2.6. Legitimación.	1653
2.6.1. Sujetos legitimados.	1653
2.6.2. Sujetos no legitimados.	1653
2.7. Representación y dirección técnica.	1654
2.8. Iniciación del recurso.	1654
2.9. Puesta de manifiesto del expediente.	1654
2.10. Presentación del recurso.	1655
2.11. Suspensión del acto impugnado. Garantías.	1655
2.12. Otros interesados.	1656
2.13. Extensión de la revisión.	1656
2.14. Dictamen previo.	1656
2.15. Resolución del recurso.	1657
2.16. Forma y contenido de la Resolución.	1657
2.17. Improcedencia de nuevo recurso.	1657
2.18. Improrrogabilidad de los plazos.	1657
2.19. Tributos Locales.	1657
3. LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS.	1658
3.1. Ámbito de aplicación.	1658
3.1.1. Normas aplicables.	1658
3.1.2. Materias sobre las que pueden versar las reclamaciones.	1658
3.2. Organización.	1658
3.2.1. Órganos competentes.	1658
3.2.2. Competencia.	1660
3.2.3. Composición y funcionamiento.	1661
3.3. Los interesados.	1661
3.3.1. Capacidad.	1661
3.3.2. Legitimación.	1661
3.3.3. Representación.	1662
3.3.4. Pluralidad de reclamantes.	1662
3.4. Objeto de las reclamaciones.	1662
3.4.1. Actos impugnables.	1662
3.4.2. Acumulación.	1664
3.4.3. Cuantía.	1664
3.4.4. Suspensión del acto impugnado.	1664
3.5. Procedimiento económico-administrativo.	1666
3.5.1. Procedimiento en primera o única instancia.	1666
3.5.2. Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales.	1671

3.6.	Recursos contra Resoluciones de órganos económico- administrativos.	1672
3.6.1.	Recurso de alzada ordinario.	1673
3.6.2.	Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio.	1673
3.6.3.	Recurso extraordinario para la unificación de doctrina.	1673
3.6.4.	Recurso extraordinario de revisión.	1674
3.7.	Procedimientos especiales de revisión.	1674
3.7.1.	Revisión de actos nulos de pleno derecho.	1675
3.7.2.	Declaración de lesividad.	1676
3.7.3.	Revocación.	1676
3.7.4.	Devolución de ingresos indebidos.	1676
3.7.5.	Rectificación de errores.	1680
4.	EL RECURSO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO.	1681
4.1.	Plazo de interposición.	1681
4.2.	Legitimación.	1681
4.3.	Órganos.	1681
4.4.	Competencias.	1682
4.4.1.	Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Supremo.	1682
4.4.2.	Sala de revisión del Tribunal Supremo.	1683
4.4.3.	Sala de lo Contencioso-Administrativo de la Audiencia Nacional.	1683
4.4.4.	Sala de lo Contencioso-Administrativo de los Tribunales Superiores de Justicia.	1683
4.4.5.	Los juzgados centrales de lo contencioso-administrativo.	1684
4.4.6.	Los juzgados de lo contencioso-administrativo.	1684
4.5.	Recurso contencioso-administrativo por violación de los derechos fundamentales de la persona.	1686
5.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.	1686
5.1.	Consultas tributarias.	1687
5.2.	Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles.	1687
5.3.	Acuerdos previos de valoración.	1688

CAPÍTULO XV. SUPUESTOS Y CASOS DE CUANTIFICACIÓN DEL RIESGO FISCAL. APLICACIÓN PRÁCTICA

1.	SUPUESTO PRÁCTICO SOBRE AUDITORÍA FISCAL A LA EMPRESA.	1691
1.1.	Datos generales.	1691
1.2.	Primera fase: Comparación entre la situación contable y la situación fiscal.	1691
1.2.1.	Impuesto sobre Sociedades.	1691
1.2.2.	Revisión de las cuentas patrimoniales.	1693
1.2.3.	Revisión de la cuenta de pérdidas y ganancias.	1694
1.3.	Segunda fase: Coherencia con las declaraciones presentadas.	1696
1.3.1.	Impuesto sobre el Valor Añadido.	1697
1.3.2.	Retenciones IRPF y resumen anual.	1697
1.3.3.	Relación de ingresos y pagos superiores a 3.005,06 euros.	1698
1.4.	Tercera fase: Coherencia con los registros contables y fiscales.	1698

2.	SUPUESTO PRÁCTICO SOBRE UNA HIPOTÉTICA INSPECCIÓN FISCAL A UNA EMPRESA.	1699
2.1.	Primera fase de comprobación.	1700
2.1.1.	Impuesto sobre Sociedades (modelo 200).	1701
2.1.2.	Retenciones IRPF y resumen anual (modelos 110 y 190).	1702
2.1.3.	Relación de ingresos y pagos superiores a 3.005,06 euros (modelo 347).	1703
2.2.	Segunda fase de comprobación.	1704
2.2.1.	Cuentas patrimoniales.	1704
2.2.2.	Cuentas diferenciales.	1705
2.3.	Tercera fase de comprobación.	1707
3.	SUPUESTO DE APLICACIÓN DE LA NORMATIVA SANCIONADORA.	1709
3.1.	Antecedentes.	1709
3.2.	Sanciones.	1710
4.	SUPUESTO PRÁCTICO SOBRE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE ESTIMACIÓN INDIRECTA.	1710
4.1.	Impuesto sobre el Valor Añadido.	1711
4.1.1.	Sanciones IVA 2010 (1T, 2T, 3T y 4T).	1713
4.1.2.	Sanciones IVA 2011 (1T, 2T, 3T y 4T).	1713
4.2.	Impuesto sobre Sociedades.	1713
4.2.1.	Ejercicio 2011.	1714
4.2.2.	Ejercicio 2012.	1714