

# Paraninfo

## Manual práctico de fiscalidad



**Editorial:** Paraninfo

**Autor:** ARTURO TUERO FERNÁNDEZ

**Clasificación:** Divulgación General > FINANZAS

**Tamaño:** 17 x 24 cm.

**Páginas:** 458

**ISBN 13:** 9788428365239

**ISBN 10:** 8428365237

**Precio sin IVA:** 25,48 Eur

**Precio con IVA:** 26,50 Eur

**Fecha publicacion:** 21/11/2024

### Sinopsis

- Ley General Tributaria
- Impuesto de Sociedades
- Impuesto sobre el Valor Añadido
- Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
- Ventajas fiscales para entidades de reducida dimensión en el Impuesto de Sociedades

Paraninfo presenta el primer manual que ofrece al lector una visión completa, profesional, didáctica y eminentemente práctica de la fiscalidad vigente.

146 ejemplos desarrollados y 74 supuestos prácticos resueltos para recoger de manera ordenada y accesible, en una sola obra, todas las claves de los impuestos más importantes del sistema fiscal español.

La forma más sencilla, eficaz y práctica de acercarse a los conceptos esenciales de fiscalidad con el rigor y la profesionalidad necesarios que buscan universitarios, opositores, profesionales de la asesoría fiscal y cualquiera que tenga interés en nuestro sistema impositivo.

El autor, Arturo Tuero Fernández, Inspector de Hacienda del Estado con una dilatada experiencia profesional y docente se convierte en el aliado perfecto para acompañar y guiar los pasos del lector en la adquisición, consolidación y práctica de las competencias necesarias para desenvolverse con seguridad y soltura en el ámbito de la gestión fiscal.

Por fin, el manual que todos estaban esperando.

### Índice

## **1. La Ley General Tributaria**

### 1.1. Disposiciones generales del ordenamiento tributario

#### 1.1.1. Introducción

#### 1.1.2. Los tributos: concepto y clases

#### 1.1.3. Las normas tributarias

#### 1.1.4. Las obligaciones tributarias

#### 1.1.5. Los obligados tributarios

#### 1.1.6. La cuantificación de la obligación tributaria

#### 1.1.7. La deuda tributaria

#### 1.1.8. La extinción de la deuda tributaria

### 1.2. Los procedimientos tributarios

#### 1.2.1. Procedimientos de gestión tributaria

#### 1.2.2. El procedimiento de inspección

#### 1.2.3. El procedimiento de recaudación

#### 1.2.4. El procedimiento sancionador

#### 1.2.5. El procedimiento de revisión en vía administrativa

### 1.3. Actuaciones y procedimientos de aplicación de los tributos en supuestos de delito contra la Hacienda pública

#### 1.3.1. Regulación del delito contra la Hacienda pública en el Código Penal

#### 1.3.2. Práctica de liquidaciones en caso de existencia de indicios de delitos contra la Hacienda pública

#### 1.3.3. Excepciones a la práctica de liquidaciones en caso de existencia de indicios de delito contra la Hacienda pública

## **2. El impuesto sobre sociedades**

### 2.1. El hecho imponible y los contribuyentes

#### 2.2. La base imponible

##### 2.2.1. Imputación temporal. Inscripción contable de ingresos y gastos (artículo 11 de la LIS)

##### 2.2.2. Correcciones de valor: amortizaciones (artículo 12 de la LIS)

##### 2.2.3. Arrendamiento financiero

##### 2.2.4. Correcciones de valor: pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 13 de la LIS)

##### 2.2.5. Provisiones y otros gastos (artículo 14 de la LIS)

##### 2.2.6. Gastos no deducibles (artículo 15 de la LIS)

##### 2.2.7. Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros (artículo 16 de la LIS)

##### 2.2.8. Regla general y reglas especiales de valoración en los supuestos de transmisiones lucrativas y societarias (artículo 17 de la LIS)

##### 2.2.9. Operaciones vinculadas (artículo 18 de la LIS)

##### 2.2.10. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal (artículo 20 de la LIS)

### 2.3. Exención para evitar la doble imposición

#### 2.3.1. Exención para evitar la doble imposición sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores

#### 2.3.2. Exención de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente

### 2.4. Reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles (artículo 23 de la LIS)

### 2.5. Reserva de capitalización (artículo 25 de la LIS)

- 2.6. Compensación de bases imponibles negativas
- 2.7. Periodo impositivo y devengo del impuesto
- 2.8. Tipos de gravamen (artículo 29 de la LIS)
- 2.9. Cuota íntegra (artículo 30 de la LIS)
- 2.10. Deducciones y bonificaciones
  - 2.10.1. Deducciones para evitar la doble imposición internacional
  - 2.10.2. Bonificaciones en la cuota (artículos 33 y 34 de la LIS)
  - 2.10.3. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades
- 2.11. Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados (artículo 41 de la LIS)
  - 2.11.1. El pago fraccionado (artículo 40 de la LIS)
  - 2.11.2. Retenciones e ingresos a cuenta
- 2.12. Esquema de liquidación
- 2.13. Contabilización del impuesto sobre sociedades
- 2.14. Nuevo régimen fiscal para las Islas Baleares

### **3. Impuesto sobre el valor añadido**

- 3.1. Hecho imponible. Exenciones. Lugar de realización
  - 3.1.1. Hecho imponible
  - 3.1.2. Operaciones no sujetas
  - 3.1.3. Exenciones
  - 3.1.4. Lugar de realización del hecho imponible
  - 3.1.5. Devengo
- 3.2. Base imponible
- 3.3. Sujetos pasivos
- 3.4. Deducciones y devoluciones
  - 3.4.1. Deducciones
  - 3.4.2. Devoluciones
- 3.5. Tipos impositivos
  - 3.5.1. Tipo impositivo general
  - 3.5.2. Tipo impositivo reducido
  - 3.5.3. Tipo impositivo superreducido
  - 3.5.4. Tipo cero
- 3.6. Regímenes especiales
  - 3.6.1. Régimen simplificado (arts. 122 y 123 LIVA)
  - 3.6.2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca (arts. 124 a 134 bis LIVA)
  - 3.6.3. Recargo de equivalencia (arts. 148 a 163 LIVA)
  - 3.6.4. Otros regímenes especiales
- 3.7. Gestión y liquidación del impuesto
  - 3.7.1. Obligados a declarar
  - 3.7.2. Las declaraciones trimestrales y mensuales
  - 3.7.3. La declaración anual
  - 3.7.4. El pago del impuesto
  - 3.7.5. Suministro inmediato de información (SII)

### **4. Impuesto sobre la renta de las personas físicas**

- 4.1. Conceptos generales
  - 4.1.1. Definición
  - 4.1.2. Ámbito territorial
  - 4.1.3. Hecho imponible y clases de rentas
  - 4.1.4. Rentas exentas y rentas no sujetas
  - 4.1.5. Contribuyentes, tributación conjunta y obligación de declarar
  - 4.1.6. Periodo impositivo, devengo e imputación temporal
- 4.2. Base imponible
  - 4.2.1. Rendimientos del trabajo
  - 4.2.2. Rendimientos del capital
  - 4.2.3. Rendimientos de actividades económicas
  - 4.2.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales
  - 4.2.5. Imputaciones de renta
  - 4.2.6. Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores, profesionales, emprendedores e inversores desplazados a territorio español
- 4.3. Base liquidable
  - 4.3.1. Reducciones
- 4.4. Cuota íntegra
  - 4.4.1. Cálculo
  - 4.4.2. Deducciones
- 4.5. Deuda tributaria
  - 4.5.1. Pagos a cuenta

## **5. Régimen fiscal para entidades de reducida dimensión**

- 5.1. Ámbito de aplicación. Cifra de negocios
- 5.2. Incentivos fiscales
  - 5.2.1. Libertad de amortización para inversiones con creación de empleo (artículo 102 de la LIS)
  - 5.2.2. Aceleración de la amortización de los elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias, así como de los elementos del inmovilizado intangible (artículo 103 de la LIS)
  - 5.2.3. Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores (artículo 104 de la LIS)
  - 5.2.4. Reserva de nivelación de bases imponibles (artículo 105 de la LIS)
  - 5.2.5. Deducibilidad de las cuotas de arrendamiento financiero (artículo 106 de la LIS)

## **6. Supuestos prácticos**

Supuestos prácticos. Capítulo 1. °. La Ley General Tributaria

Supuestos prácticos. Capítulo 2. °. Impuesto sobre sociedades

Supuestos prácticos. Capítulo 3. °. Impuesto sobre el valor añadido

Supuestos prácticos. Capítulo 4. °. Impuesto sobre la renta de las personas físicas

Supuestos prácticos. Capítulo 5. °. Régimen fiscal para entidades de reducida dimensión

Ediciones Paraninfo S.A. Calle José Abascal, 56 (Utopicus). Oficina 217. 28003 Madrid (España)

Tel. (+34) 914 463 350 Fax

info@paraninfo.es www.paraninfo.es