

# 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. º. La Ley General Tributaria

Supuestos prácticos. Capítulo 2. º. Impuesto sobre sociedades

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

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

Supuestos prácticos. Capítulo 5. º. 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