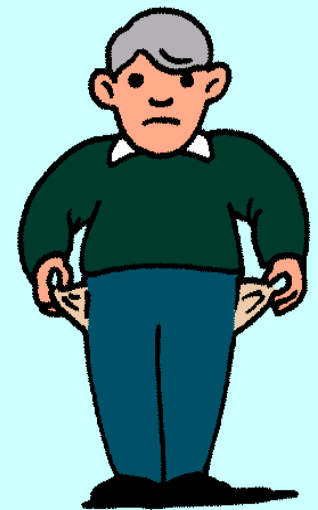

A FISCALIDADE DAS EMPRESAS

Sistema Fiscal Español

- Concepto de derecho fiscal ou tributario
- Os tributos
 - Concepto de tributos
 - Clases de tributos
- Impuestos
 - Suxeitos do imposto
 - Elementos
 - Clases.
 - Directos e indirectos
 - Progresivos, Regresivos e proporcionais
- A fiscalidade das empresas



CONCEPTO DE DERECHO TRIBUTARIO

Ley General Tributaria

y normas complementarias
(Delito fiscal y contrabando)

15.ª EDICIÓN

TEXTOS VIGENTES TRAS LA LEY 7/2012,
DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE
FISCAL, Y LA LEY ORGÁNICA 7/2012, DE REFORMA
DEL CÓDIGO PENAL.
INCLUYE LA LGT DE 1963

tecnos



Concepto de Dereito Tributario

O **Dereito Fiscal** ou **Tributario** é unha rama do dereito que comprende o **conxunto de normas** que regulan os procedementos administrativos de aplicación, xestión e control dos **tributos**.

Normas: Lei Xeral Tributaria, Lei de IRPF, Lei de IVE, Lei de Imposto de Sociedades,...





TRIBUTOS

Os tributos

Concepto

Ingreso público ao pagamento do cal vén **obrigado** o contribuínte, por dispoñelo así unha **lei** votada polos órganos representativos da soberanía popular.

Clases

Impostos

Prestación de diñeiro derivada dunha obriga coactiva e **sen contraprestación directa** dun suxeito económico a favor dunha Administración Pública.

Taxas

Prestacións de diñeiro feitas a unha entidade pública, **en contraprestación** dun servizo público ou pola realización dunha actividade que beneficia directamente ao usuario.

Contribucións especiais

Prestacións de diñeiro feitas a unha administración por un particular, cando unha obra supoña un **incremento de valor no seu patrimonio**, aínda que beneficie a toda a colectividade e en especial ao contribuínte.

Clases de tributos: diferencias

Impostos

Taxas

Contribucións especiais

Non son repercutibles de xeito individualizado

Son repercutibles de xeito individualizado

Exemplos:

Taxa: Vao Permanente, taxas académicas, taxa de expedición do pasaporte,....

Contribución especial: Imaxina un bar que ten unha concesión para a explotación dunha terraza nunha praza, se esa praza lle poñen unha beirarrúa, flores, iluminación, etc... O Concello pode repercutir parte do custo ao dono do bar. Outro exemplo unha área retirada da zona urbana e no PXOM acórdase a súa urbanización por parte do Concello os custos serán pagados polos propietarios mediante contribución especial.



Agencia Tributaria



Agencia Tributaria

Ciudadanos

Empresas y profesionales

Colaboradores

Así mejoramos todos



RENTA 2014
Exprés por Internet



Contacte con nosotros

Direcciones y teléfonos



ELEMENTOS

TRIBUTARIOS

Tributos: Suxeitos

Suxeitos

```
graph TD; A[Suxeitos] --> B[Suxeito activo]; A --> C[Suxeito pasivo];
```

Suxeito activo:

É a Administración Pública que esixe o cumprimento da obriga tributaria ao suxeito pasivo.

Suxeito pasivo:

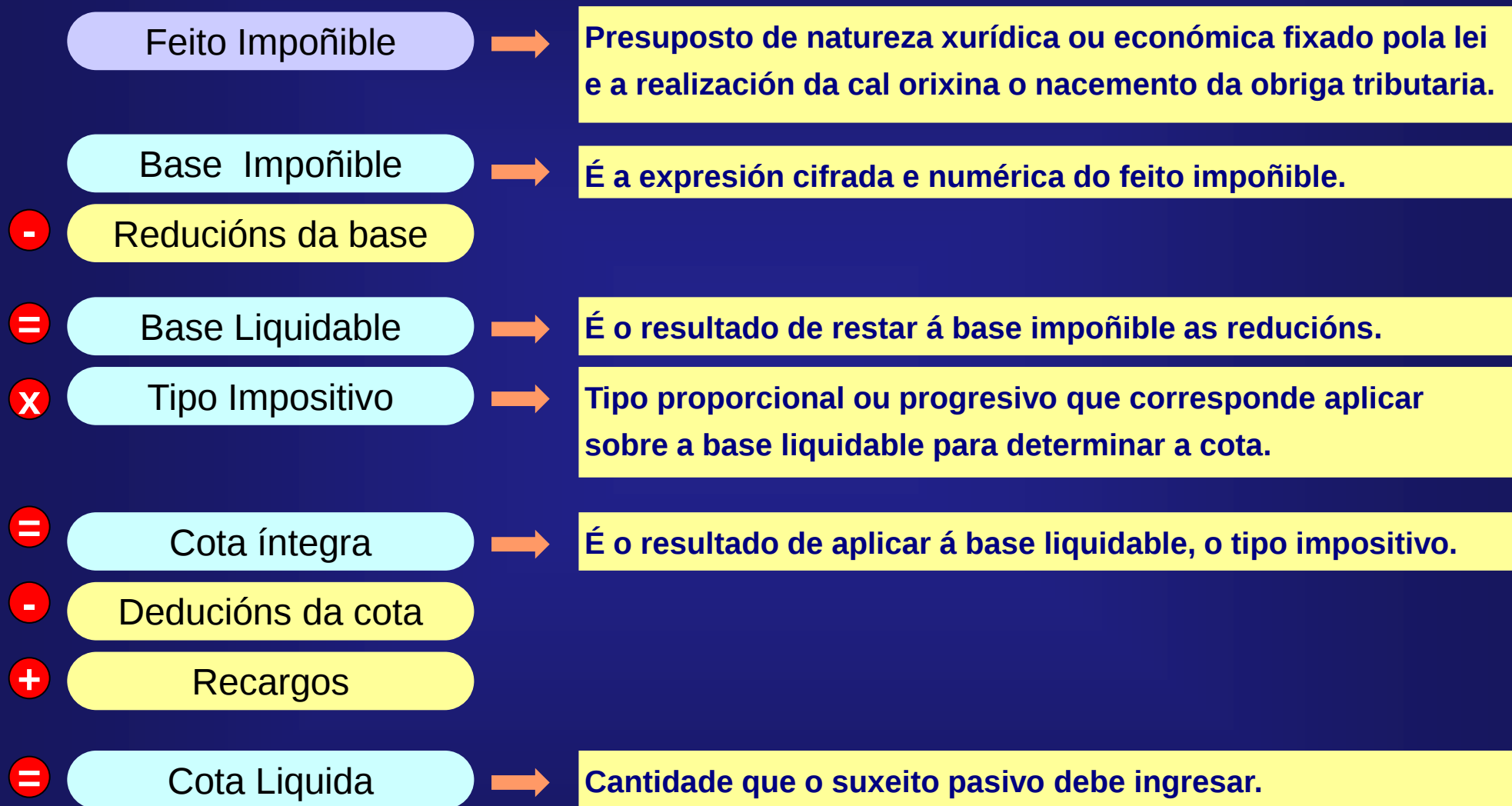
É o obrigado a cumprir coa obriga tributaria.

Contribuínte:

É a persoa física ou xurídica sobre a que recae o imposto.

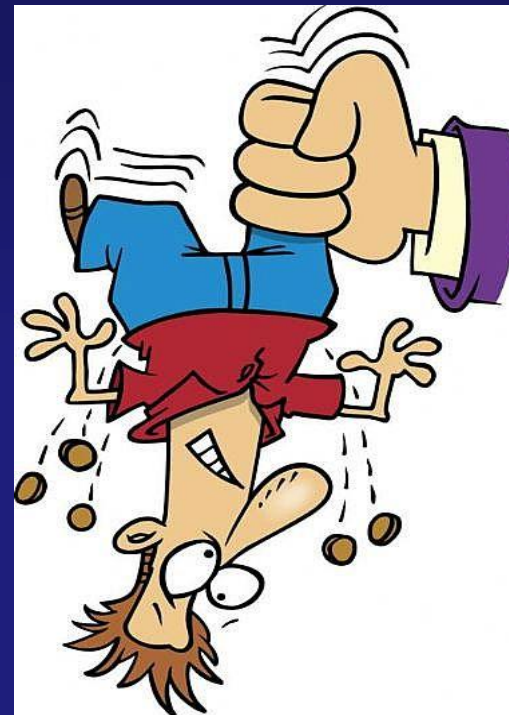
Poden coincidir (por exemplo no IRPF) ou non (como por exemplo no IVE que o suxeito pasivo é a empresa e o contribuínte é o consumidor).

Tributos: Elementos





IMPOSTOS



Impostos: Clases

Impostos directos e indirectos

Directos

- Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas
- Imposto de Sociedades
- Imposto de Actividades Económicas
- Imposto de Bens Inmóbles
- Imposto de Sucesións e Doazóns

Gravan unha manifestación directa da capacidade económica do suxeito pasivo: a riqueza (a posesión dun patrimonio) ou a obtención dunha renda.

Indirectos

- Imposto de Transmisións Patrimoniais e Actos Xurídicos Documentados
- Imposto sobre o Valor Engadido
- Impostos Especiais
 - Bebidas Alcohólicas
 - Cervexa
 - Tabaco
 - Hidrocarburos

Gravan unha manifestación indirecta da capacidade económica do suxeito pasivo: o consumo

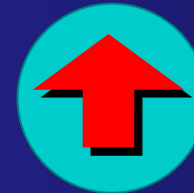
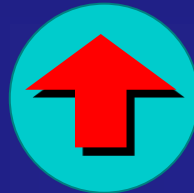
Impostos: Clases

Impostos progresivos, proporcionais e regresivos

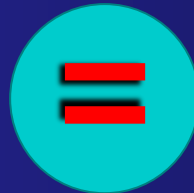
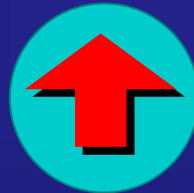
Base imponible

Tipo impositivo

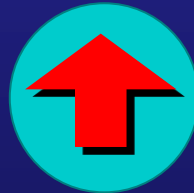
Progresivo



Proporcional



Regresivo





FISCALIDADE DA EMPRESA



Fiscalidade das empresas

DEPENDE DA FORMA JURÍDICA

Empresario individual

- Imposto da Renda das Pessoas Físicas
- Imposto sobre o Valor Engadido
- Imposto de Actividades Económicas

Polos beneficios empresariais

Sociedades

- Imposto de Sociedades
- Imposto sobre o Valor Engadido
- Imposto de Actividades Económicas
- Imposto de Transmisións Patrimoniais e Actos Xurídicos Documentados

Fiscalidade das empresas

DEPENDE DA FORMA JURÍDICA

Outro esquema ...



Fiscalidade das empresas

DEPENDE DA FORMA XURÍDICA

- Imposto sobre o Valor Engadido
- Imposto de Actividades Económicas
- Imposto de Transmisións Patrimoniais e Actos Xurídicos Documentados
- Polos beneficios empresariais:
 - **Empresario individual:** Imposto da Renda das Persoas Físicas
 - **Sociedades:** Imposto de Sociedades

Imposto de Transmisións Patrimoniais e Actos Xurídicos Documentados

O Imposto de Transmisións Patrimoniais e Actos Xurídicos Documentados grava (feito imponible) calquera operación societaria: a constitución, ampliacións de capital, fusións,...).
Están **exentas** desde o ano 2010.

IRPF

IMPOSTO SOBRE A RENDA DAS PERSOAS FÍSICAS (IRPF)

Imposto **directo**, **progresivo** e **persoal** que grava a **obtención de rendas** por parte de **persoas físicas** de acordo coas súas circunstancias persoais e familiares.

Feito imponible: obtención de renda polo contribuínte, que é a suma de:

- Os rendementos do traballo.
- Os rendementos do capital inmobiliario.
- Os rendementos do capital mobiliario (intereses de contas bancarias, dividendos..).
- Os **rendementos das actividades económicas** (por conta propia).
- As ganancias e perdas patrimoniais.



Beneficios obtidos polas empresas individuais. Hai dous sistemas para calcular a **base imponible**:

- ✓ Estimación **directa**: Ingresos menos os gastos necesarios para obtelos e debe levar a contabilidade correspondente segundo o PXC.
- ✓ Estimación **obxectiva**: Para pequenas empresas que estiman o beneficio segundo algúns módulos determinados polo Ministerio de Facenda como número de traballadores, quilovatios instalados, superficie dos locais,... Neste caso non é necesario levar libros de contabilidade.

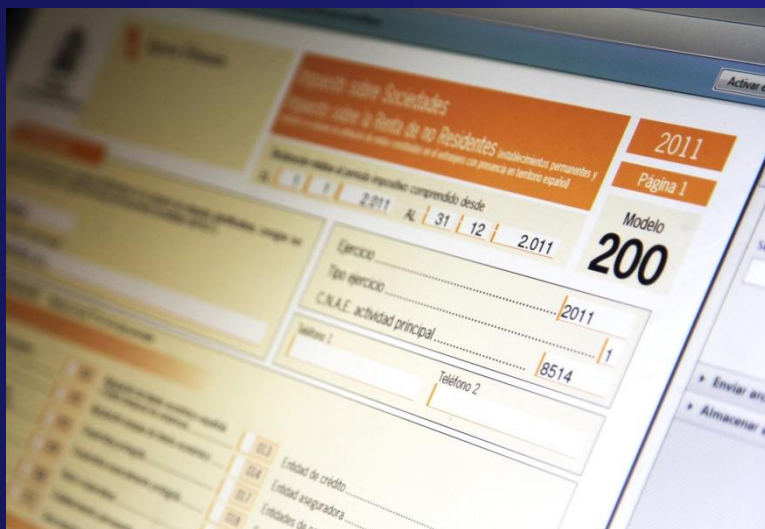
Imposto de Sociedades

IMPOSTO DE SOCIEDADES

O IS é un imposto de carácter **directo**, **proporcional** e persoal que grava a renda das sociedades e demais persoas xurídicas.

Feito imponible: beneficios empresariais das sociedades.

Base imponible: Rendemento obtido = ingresos obtidos - gastos necesarios para obtelos
+
Variacións no patrimonio = prezo de venda - prezo de compra dos activos



O tipo impositivo xeral aplicable dende a reforma do 2008 é do 28% no exercicio 2015 (antes era do 30%).

Algunhas sociedades teñen tipos inferiores. Por exemplo as PEMES con facturación inferior a 8 millóns de euros teñen un tipo do 25% para os primeiros 120.202,41 € de base imponible e do 30% para o resto.

As cooperativas especialmente protexidas tributan ao 20%.

IVE

IMPOSTO SOBRE O VALOR ENGADIDO

Imposto **indirecto** e **proporcional** que grava o **consumo final de bens e servizos**.

É proporcional, sendo o **tipo** xeral do 21%, o reducido do 10% e do superreducido do 4%.

Feito imponible: entregas de bens e prestacións de servizos realizadas por empresarios ou profesionais e as importacións (tanto de países da unión europea como as de fóra).

Base imponible: o importe total da contraprestación.

Aínda que o **suxeito pasivo** sexan empresas e profesionais, é un imposto que recae sobre o consumidor porque as empresas e profesionais poden repercutir o IVE aos seus clientes. O IVE é neutro para as empresas, que actúan como recadadoras do imposto. As empresas repercuten o IVE nas vendas e soportan o IVE nas súas compras e gastos. A diferenza será o importe a ingresar en ou a devolver por Facenda.

IVE

IMPOSTO SOBRE O VALOR ENGADIDO

logo

FACTURA

lunes, 17 de marzo de 2014

DATOS DE LA EMPRESA

DATOS DEL CLIENTE

Nº Art.	Descripción	Unidades	Precio/u.	Importe
VLS43	ASUS GTX770-DC2OC	1	379,00	379,00
PB011	GIGABYTE GA-Z77X-D3H	1	103,00	103,00
MI017	Intel® Core™ i7-2700K 2nd generación	1	314,00	314,00
HD037	SSD Corsair 120GB SATA III	2	83,90	167,80

Importe bruto	Descuento 10%	Base imponible	IVA 21%	Importe neto	Gastos de envío ¹
963,80 €	96,38 €	867,42 €	182,16 €	1.049,58 €	0,00 €

TOTAL
FACTURA
1.049,58 €

Forma de pago² Efectivo

¹ Gastos de envío fijos de 7,20 € para importes brutos inferiores a 100,00 €

² Formas pago: Efectivo Tarjeta Transferencia Cheque

IAE

IMPOSTO SOBRE O VALOR ENGADIDO

Imposto directo e **municipal** que grava a mera realización dunha activade económica (feito imponible).

Exencións:

- As persoas físicas.
- As persoas xurídicas cunha cifra neta de negocio inferior a 1.000.000 €.
- Os suxeitos pasivos que durante os 2 primeiros anos de actividade.

