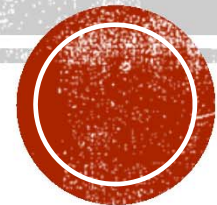


EJEMPLOS PRÁCTICOS

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES



EJEMPLO 0

OBLIGACIONES FISCALES

PERSONAS FÍSICAS vs SOCIEDADES



PERSONA FÍSICA

- Declaración inicio actividad (modelo 037)
- IRPF
 - Estimación directa o estimación objetiva
 - Pago fraccionado / Retenciones
 - Trimestral
 - Anual IRPF
- IVA
 - Régimen general o régimen simplificado
 - Trimestral / Mensual
- Ejemplo: Fontanero autónomo incia su actividad el 02/07/2018, opta por estimación directa en IRPF y régimen general IVA, tiene un local alquilado por 300€/mes.



PERSONA JURÍDICA

- Declaración inicio actividad (modelo 036)
- IRPF:
 - Retenciones (personal, otros rendimientos)
 - Trimestral / Mensual
- IVA:
 - Régimen general
 - Trimestral / Mensual
- I. Sociedades
 - Pagos fraccionados



EJEMPLO 1

LIQUIDACIÓN IMPUESTO



LIQUIDACIÓN IS

La sociedad SOL, S.L. tiene un resultado contable antes de impuestos de 20.000€, nos indican desde la empresa que de los gastos contabilizados hay 600€ que se corresponden con gastos no deducibles calificados como diferencias permanentes. Además ha contabilizado un gasto por amortización de 500€ cuando fiscalmente se podría deducir 2.500€.

Ha pagado de pagos a cuenta 1P=500€, 2P=250€, 3P=250€, y de retenciones en su cuenta bancaria ha pagado 100€.

Se pide: realizar la liquidación del IS.



EJEMPLO 2

CONSTITUCIÓN Y PUESTA EN MARCHA DE UN SOCIEDAD
LIMITADA



CONSTITUIR SOCIEDAD LIMITADA

Dos amigos (Pepe y Juan) quieren constituir una sociedad para desarrollar su trabajo como fontaneros, los nombres que le gustan para su sociedad son:

- Pepe y Juan, S.L.
- PyJ, S.L.
- Fontaneros serios, S.L.
- Pepe es fontanero, S.L.
- Juan es fontanero, S.L.

Pepe aporta 2.000€ en efectivo y Juan una furgoneta que valora en 4.000€, la furgoneta ha sido adquirida el 01/01/2014 por 10.000€.

Los dos serán administradores solidarios y se dedicarán principalmente a la actividad de fontanería y pequeñas reparaciones.

Su actividad la van a desarrollar en un bajo, sito en la Calle Rosalía de Castro, nº 10, bajo, Santiago de Compostela. El local es propiedad de Pepe, la sociedad le pagará una renta mensual de 306€ por alquiler.



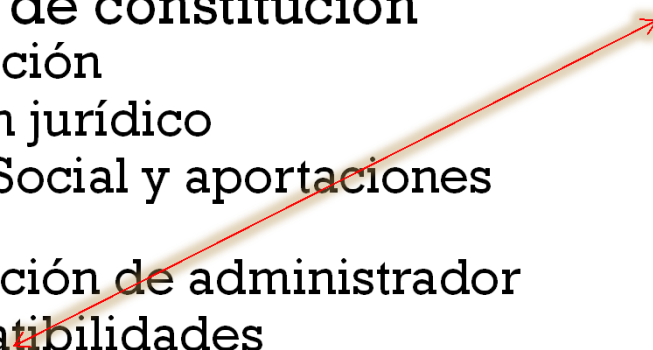
CONSTITUIR SOCIEDAD LIMITADA

■ PASOS A SEGUIR:

- Solicitud denominación social
 - <https://www.rmc.es/privado/CertificacionesDenominaciones.aspx>
- Apertura cuenta bancaria
- Redacción estatutos y escritura de constitución
- Liquidación ITPAJD
 - <http://www.atriga.gal/>
- Inscribir en Registro Mercantil
- Solicitud CIF definitivo, declaración censal
 - <https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientoini/G322.shtml>
- Alta Seguridad Social



CONSTITUIR SOCIEDAD LIMITADA

- **Escritura de constitución**
 - Constitución
 - Régimen jurídico
 - Capital Social y aportaciones (%)
 - Designación de administrador
 - Incompatibilidades
 - Manifestación no existe otra sociedad con ese nombre
 - Estatutos
 - Comienzo actividad
 - Solicitud inscripción
 - **estatutos:**
 - denominación
 - nacionalidad y domicilio
 - objeto social: actividades con CNAE
 - capital social
 - participaciones sociales
 - transmisión de participaciones
 - Copropiedad, prenda y usufructo
 - Formalización
 - Libro registro
 - Unipersonalidad
 - Órganos sociales
 - Competencia junta general
 - Régimen de la junta general
 - Órganos de administración
 - Consejo de administración
 - Representación de la sociedad
 - Ejercicio social
 - Exclusión socios
 - Disolución y liquidación
- 



Simulación: Cálculo do Imposto Transmisións Patrimoniais e A.X.D. ?

Paso: 1 2 3 4

Total a Ingresar

Introduza os datos económicos do imposto e a continuación prema 'Simular'.

Simular

Menú

Declaración ?

Data de Devindicación*/Fecha de Devengo* Clave / Concepto* Tipo Documento*
20 Xuño/Junio 2017 SO0 - CONSTIT. SOC. NON ANONIMA Notarial

Valor do ben, operación ou acto / Valor del bien, operación o acto ?

Seleccione acción a realizar Seleccione Valoración Código Seguro de Verificación Porc. a Transmitir
Ben Non / Bien No Valorable 100,00
Provincia Concello/Ayuntamiento Parroquia Valoración previa Valor declarado
A CORUÑA Ferrol Doniños (San Roman) 3010

Datos liquidacións complementarias ?

Non/No Complementaria Complementaria
Número documento Data/Fecha de presentación Importe Ingresado
600 0,00

Liquidación (informativo) ?

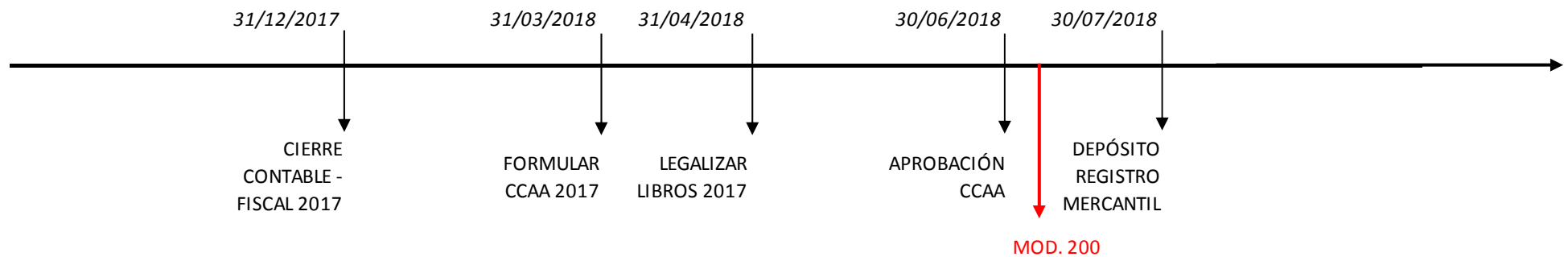
Non/No Exento Exento ou/o non/no suxeito/sujeto ou/o prescrito
Cargar motivos de exención
Motivo exento ou/o non/no suxeito/sujeto ou/o prescrito
4 : NO SUJETO
Promoción
Aplicar recarga indicada polo usuario

| | |
|---|-----|
| Base Imponible / Imponible..... | 1 |
| Total Redución / Reducción 2 % | 3 |
| Base Liquidable.....(1-3)..... | 4 |
| Tipo gravame / gravamen..... | 5 % |
| Cota / Cuota tributaria..... | 6 |
| Total bonif. e deducions..... 7 % | 8 |
| Cota a ingresar.....(6-8)..... | 9 |
| Importe Recarga / Recargo..... | Rr |
| Xuro recarga / Interés recargo..... | Rx |
| Total Recarga / Recargo..(Rr+Rx)..... | R |
| TOTAL A INGRESAR.....(9+R)..... | T |



CONSTITUIR SOCIEDAD LIMITADA

- Obligaciones mercantiles de la sociedad:



- Obligaciones fiscales de la sociedad:

- Trimestral: IVA e IRPF
- Anual: resúmenes anuales e Impuesto sociedades



CONSTITUIR SOCIEDAD LIMITADA

- Apertura contabilidad: 2/7/2018

| Nº cuenta | Descripción | Debe | Haber |
|-----------|--|----------|----------|
| 190 | Participaciones emitidas | 6.000,00 | |
| 194 | Capital emitido pendiente de inscripción | | 6.000,00 |
| 572 | Bancos e instituciones de crédito | 2.000,00 | |
| 218 | Elemento transporte | 4.000,00 | |
| 190 | Participaciones emitidas | | 6.000,00 |
| 194 | Capital emitido pendiente de inscripción | 6.000,00 | |
| 100 | Capital social | | 6.000,00 |



CONSTITUIR SOCIEDAD LIMITADA

| ACTIVO | | PASIVO | |
|------------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| ACTIVO NO CORRIENTE | 4.000,00 | FONDOS PROPIOS | 6.000,00 |
| <i>Inmovilizado material</i> | <i>4.000,00</i> | <i>Capital Social</i> | <i>6.000,00</i> |
| ACTIVO CORRIENTE | 2.000,00 | | |
| <i>Tesorería</i> | <i>2.000,00</i> | | |
| TOTAL ACTIVO | 6.000,00 | TOTAL PASIVO | 6.000,00 |



LLEVANZA CONTABILIDAD

- La sociedad que acabamos de constituir contabiliza la factura del notario por los gastos de constitución (265€), y la factura del registrador (371€), pagando dichos importes.
- El socio Pepe, emite la factura por arrendamiento del local a la sociedad (306€), se paga el alquiler.
- Compra aprovisionamientos por valor de 2.000€, pagando el 50% en el momento de la compra.
- Realiza una reparación por la que factura 3.000€, el cliente le paga 2.000€. De la factura el 40% son materiales y el 60% mano de obra.

Se pide: elaborar la factura de alquiler de Pepe, contabilizar operaciones descritas, liquidar impuestos trimestrales, realizar el cierre contable de la sociedad, elaborar balance y cuenta de resultados y liquidar el impuesto sobre sociedades.



CIERRE CONTABLE

1. Conciliación bancaria
2. Revisión de asientos/saldos
 1. Imputación contable vs imputación fiscal, errores o cambio de criterio contables
 2. Operaciones a plazos
3. Comprobar cuentas de IVA, IRPF e SS con autoliquidaciones del 4T
4. Variación existencias
5. Amortización
6. Deterioros
7. Provisiones
8. Periodificaciones
9. Liquidación Impuesto Sociedades



CIERRE – LIQUIDACIÓN IS

| LIQUIDACIÓN FISCAL DEL IS | | GASTO CONTABLE POR IS | |
|---------------------------|---|-----------------------|---|
| | Resultado contable antes de impuestos | | Impuesto diferido (6301) |
| + | Diferencias Permanente positivas | | |
| - | Diferencias Permanente negativas | | |
| + | Diferencias Temporarias deducibles (origen en este ejercicio) | - | tg x DT deducibles (origen) |
| - | Diferencias Temporarias deducibles (reversión) | + | tg x DT deducibles (reversión) |
| - | Diferencias Temporarias imponibles (origen en este ejercicio) | + | tg x DT imponibles (origen) |
| + | Diferencias Temporarias imponibles (reversión) | - | tg x DT deducibles (reversión) |
| = | BASE IMPONIBLE PREVIA | | |
| - | Reserva de Capitalización | - | tg x Reserva Capitalización (pendiente) |
| | | + | tg x Reserva Capitalización (aplicada) |
| - | Reserva de Nivelación | + | tg x Reserva Nivelación (pendiente) |
| | | - | tg x Reserva Nivelación (aplicada) |
| = | BASE IMPONIBLE PREVIA A COMPENSACIÓN BINEA | - | tg x BINEA (origen) |
| - | Compensación BINEA | + | tg x BIENA (aplicadas) |
| = | BASE IMPONIBLE PREVIA | | |
| x | Tipo de gravamen | | |
| = | CUOTA INTEGRAL | | |
| - | Deducciones y bonificaciones | - | Deducciones y bonificaciones (pendientes) |
| | | + | Deducciones y Bonificaciones (aplicadas) |
| = | CUOTA LIQUIDA | = | IMPUESTO CORRIENTE (6300) |
| - | Retenciones y Pagos a cuenta | | |
| = | CUOTA DIFERENCIAL | = | GASTO POR IMPUESTO (630) |
| | | | Impuesto corriente (6300) |
| | | | Impuesto diferido (6301) |



CUENTAS ANUALES

- en relación con las **pequeñas empresas**, la simplificación de las obligaciones contables, que se materializa en la eliminación del estado de cambios en el patrimonio neto y en la reducción de las indicaciones a incluir en la memoria de las cuentas anuales;
- se amplía el ámbito de aplicación del **PGC PYMES**, de modo que para los ejercicios que se inicien a partir del 1-1-2016 los límites de total activo, importe neto de la cifra de negocios y número de trabajadores se igualan con los previstos para poder elaborar el modelo abreviado de balance y memoria;
- se efectúa la revisión de las **NOFCAC** sobre los supuestos de dispensa y exclusión de la obligación de consolidar, el tratamiento del fondo de comercio de consolidación y se introducen algunas mejoras técnicas;
- en relación con las **entidades sin fines lucrativos**, se faculta a estas entidades para que puedan aplicar el PGC PYMES en los mismos términos que los previstos para las empresas, y se recogen los cambios en materia de inmovilizado intangible; y
- todos los derechos de emisión de **gases de efecto invernadero** pasan a tener la consideración de existencias para los ejercicios iniciados a partir del 1-1-2016.



NUEVOS LÍMITES:

| Normativa | Tipo de sociedad | Activos | Cifra de negocios | Empleados |
|-------------|-----------------------------------|-------------|-------------------|-----------|
| RD 602/2016 | Balance, ECPN y memoria abreviada | < 4.000.000 | < 8.000.000 | <50 |
| RD 602/2016 | PyG abreviada | <11.400.000 | <22.800.000 | <250 |
| TRLSC | Obligación auditoria | >2.850.000 | >5.700.000 | > 50 |



CCAA ABREVIADAS:

- **Sociedades que, aplicando el PGC normal de forma voluntaria, decidan formular CCAA abreviadas por no superar los límites establecidos teniendo en cuenta las cifras de todo su grupo de sociedades.**
- **Sociedades que, aplicando el PGC normal por superar los límites establecidos teniendo en cuenta las cifras de todo su grupo de sociedades, integren en las CCAACC su información financiera.**
- **Sociedades que deban aplicar el PGC normal por estar en uno de los supuestos cualitativos que excluyen la aplicación del PGC-PYMES establecidos en el art. 2.2 RD 1515/2007 (entidades financieras que capten fondos del público o gestionen éstas, entidades con moneda funcional distinta del euro ...), pero que no superen los límites cuantitativos teniendo en cuenta las cifras de todo su grupo de sociedades.**



EJEMPLO 3

IMPUESTO SOCIEDADES CON AMORTIZACIONES



SOCIEDAD LIMITADA PROFESIONAL

- Tres socios, economistas de profesión, constituyeron hace 5 años una sociedad limitada profesional dedicada al asesoramiento de empresas, ASESORES BUENOS, S.L.
- El capital social de constitución fue de 6.000€.
- En el momento de constitución de la sociedad, solicita un préstamo bancario de 100.000€ y compraron un local por 60.000€. Además, hicieron las obras de adecuación en el local y lo dotaron de mobiliario y elementos necesarios para el desarrollo de la actividad.
- En el ejercicio 2016 la sociedad ha tenido un RCAT de 20.000€. Realiza los ajustes necesarios para liquidar el impuesto.



- **ASESORES SERIOS, S.L.** dispone de los siguientes elementos de inmovilizado material e inmaterial:

| Elemento | fecha adquisición | valor adquisición |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Local comercial | 01/03/2011 | 60.000,00 |
| Instalaciones técnicas | 01/05/2011 | 6.000,00 |
| 2 mesas de despacho | 01/06/2011 | 1.500,00 |
| 2 sillas despacho | 01/06/2011 | 600,00 |
| Licencia programa de contabilidad | 01/06/2011 | 1.000,00 |
| Ordenador IMAC | 01/05/2011 | 1.500,00 |
| impresora Canon | 01/05/2011 | 400,00 |



- La sociedad compra útiles por valor de 200€. Sobre el que decide aplicar libertad de amortización.
- Sobre el local comercial decide amortizar aceleradamente.
- Los socios, desarrollan una actividad profesional para la sociedad y le facturan a la misma 2.000€ en concepto de honorarios.
- La sociedad tiene 2 trabajadores con un saldo bruto de 1.200€, gastos para la empresa de 360€, de los cuales corresponden al trabajador 120€. La retención que se le aplica es del 7%.
- De los clientes del despacho, hay uno que se ha declarado en concurso debiéndole a la sociedad 2.500€ y otro que no paga desde hace 4 meses la cantidad de 150€ mensuales.
- Los socios deciden comprar un vehículo para la empresa, que será utilizado por el socio Pepe tanto para su actividad profesional como personal. El vehículo se compra por leasing, el valor de compra es de 12.640,83€, según documento.
- La sociedad tiene un resultado contable antes de impuestos de 20.000€.
- Cálculo de la base imponible y liquidación del impuesto.

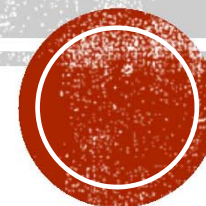


| FECHA | CIÓN TE DEL BIEN | CARGAS FINANCIERAS | SEGURO | CUOTA NETA | I.V.A | CUOTA BRUTA | CAPITAL PENDIENTE | CER % |
|--------------|------------------|--------------------|--------|------------|-------|-------------|-------------------|-------|
| ▪ 11/12/2016 | 188,00 | 46,28 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 12.640,83 | |
| ▪ 15/01/2017 | 188,70 | 45,58 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 12.452,13 | |
| ▪ 15/02/2017 | 189,39 | 44,89 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 12.262,74 | |
| ▪ 15/03/2017 | 190,08 | 44,20 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 12.072,66 | |
| ▪ 15/04/2017 | 190,78 | 43,50 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 11.881,88 | |
| ▪ 15/05/2017 | 191,48 | 42,80 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 11.690,40 | |
| ▪ 15/06/2017 | 192,19 | 42,09 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 11.498,21 | |
| ▪ 15/07/2017 | 192,89 | 41,39 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 11.305,32 | |
| ▪ 15/08/2017 | 193,60 | 40,68 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 11.111,72 | |
| ▪ 15/09/2017 | 194,31 | 39,97 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 10.917,41 | |
| ▪ 15/10/2017 | 195,03 | 39,25 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 10.722,38 | |
| ▪ 15/11/2017 | 195,74 | 38,54 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 10.526,64 | |
| ▪ 15/12/2017 | 196,46 | 37,82 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 10.330,18 | |
| ▪ 15/01/2018 | 197,19 | 37,09 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 10.132,99 | |
| ▪ 15/02/2018 | 197,91 | 36,37 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 9.935,08 | |
| ▪ 15/03/2018 | 198,64 | 35,64 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 9.736,44 | |
| ▪ 15/04/2018 | 199,37 | 34,91 | 0,00 | 234,28 | 49,20 | 283,48 | 9.537,07 | |



EJEMPLO 4

SOCIEDAD CON EXENCIONES Y DEDUCCIONES



- Una sociedad que se dedica a la fabricación de productos electrónicos compra los componentes en China y los ensambla en España, poniéndolos en mercado en este país. Las compras realizadas en China ascienden a 60.000€.
- Además dispone de un departamento de Investigación y Desarrollo que incurre en gastos por valor de 120.000€, de los cuales 40.000€ son gastos de personal y destina una pequeña partida de 20.000€ a innovación.
- En el ejercicio anterior, esta misma empresa había incurrido en una gastos de I+D por valor de 50.000€.
- Esta empresa recibe dividendos de otra empresa en la que participa en un 40% y que es española, los dividendos son de 70.000€.
- Ha pagado multas de tráfico por valor de 2.000€ y sanciones administrativas por valor de 1.000.
- Los pagos a cuenta que ha realizado son: 1P: 1.500; 2P: 860; 3P: 860
- El resultado contable antes de impuestos de esta sociedad es de 240.000€.



EJEMPLO 5

PAGOS FRACCIONADOS

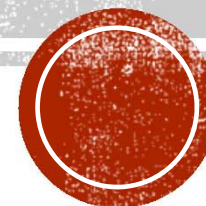


- Liquidar el pago fraccionado de octubre de las sociedades de los ejemplos 2 y 3:
 - por la modalidad del artículo 45.2 de la LIS
 - Y por la modalidad del artículo 45.3 de la LIS.



EJEMPLO 6

RETENCIÓN INTERESES PRÉSTAMO SOCIOS

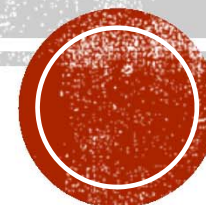


- La sociedad A concede un préstamo a su filial B el 31/12/2016 de 60.000€.
- El 30/06/2017 liquidan los intereses del segundo trimestre al 4% anual. La anterior devolución de intereses se efectuó el 30/03/2017.
 - $60.000 \times 0,04 \times 90/365 \text{ días} = 591,78\text{€}$
 - $591,78/19\% = 112,43$
 - Neto a pagar: $591,78 - 112,43 = 479,35\text{€}$
 - Retención: 112,43€
- ¿Qué modelos corresponde presentar?
- Contabilización de la operación.



EJEMPLO 7

ASOCIACIÓN



ASOCIACIÓN

- La ASOCIACIÓN DE PADRES Y MADRES DE ALUMNOS DE FERROL se constituyó según su acta constitución y estatutos para salvaguardar los intereses de los alumnos de Ferrol.
 - Apertura cuenta bancaria
 - Redacción estatutos y acta fundacional
 - Liquidación taxas Xunta – Inscripción Registro Asociaciones
 - Solicitud CIF definitivo, declaración censal
 - <https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientoini/G322.shtml>
 - Alta Seguridad Social



- Los asociados pagan cuotas de 36€ al año, y por el momento el número de asociados asciende a 50.
- Compra material de oficina por 600€.
- Tiene otros gastos relacionados con la actividad de 130€.
- Se trata de una entidad parcialmente exenta.

| | |
|--|-----------------|
| Cuotas afiliados | 1.800,00 |
| aprovisionamiento | -600,00 |
| Otros gastos de la actividad | -130,00 |
| RESULTADO CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS | 1.070,00 |



- Mismo ejemplo que el anterior, pero además la asociación realiza una actividad de venta de libros de texto.
- Vende libros de texto por valor de 6.000€ cuyo precio de compra ha sido de 3.400€.

| | |
|--|-----------------|
| Cuotas afiliados | 1.800,00 |
| Venta de libros de texto | 6.000,00 |
| aprovisionamiento | -600,00 |
| compra de libros de texto | -3.400,00 |
| Otros gastos de la actividad | -130,00 |
| RESULTADO CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS | 3.670,00 |

