



CURSO PRÁCTICO DE
FISCALIDAD PARA
PYMES Y
AUTÓNOMOS

Edición 2.015

INDICE

Introducción a la obra

- Unidad 1.- El empresario autónomo y la fiscalidad en España**
- 1.1 Introducción al empresario autónomo en la actualidad
 - 1.2 Obligaciones previas al inicio de actividad
 - 1.2.1 Trámites previos. La declaración censal
 - 1.2.2 Trámites previos. El I.A.E.
 - 1.2.3 Trámites previos. Alta en el R.E.T.A.
 - 1.2.4 Trámites previos. Solicitud del libro de visitas
 - 1.3 Impuestos aplicables al trabajador autónomo
 - 1.3.1 El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
 - 1.3.2 El Impuesto sobre el Valor Añadido
 - 1.4 Regímenes de estimación de tributos
 - 1.4.1 Estimación directa
 - 1.4.2 Estimación objetiva o módulos
 - 1.5 Declaración de alta en la Agencia Tributaria
 - 1.5.1 El modelo 037 (Declaración censal)
 - 1.6 Declaración de alta en la Seguridad Social
 - 1.6.1 El modelo 0521 (Alta en el régimen especial de autónomos)
 - 1.6.2 Inscripción en el sistema (Mod. TA6 y TA7)
 - 1.6.3 El modelo TA1 y TA2 (Contratación de trabajadores)

- Unidad 2.- Pymes: Las relaciones societarias**
- 2.1 Introducción a la fórmula societaria como opción
 - 2.1.1 La constitución de la sociedad
 - 2.1.2 La declaración censal
 - 2.1.3 El I.A.E.
 - 2.1.4 La tramitación express de sociedades limitadas
 - 2.2 Tipos de sociedades
 - 2.2.1 Sociedad civil
 - 2.2.2 Sociedad anónima
 - 2.2.3 Sociedad limitada
 - 2.2.4 Sociedad colectiva
 - 2.2.5 Sociedades laborales
 - 2.2.6 Sociedades cooperativas
 - 2.3 Impuestos aplicables a las sociedades
 - 2.3.1 El Impuesto sobre sociedades
 - 2.3.2 El Impuesto sobre el valor añadido
 - 2.3.3 El Impuesto sobre la renta de las personas físicas
 - 2.4 La cotización a la Seguridad Social
 - 2.4.1 Régimen de cotización de los socios-trabajadores
 - 2.5 El alta de actividad censal en la Agencia Tributaria
 - 2.5.1 El modelo 036 (Declaración censal)

- Unidad 3.- El impuesto sobre la renta de las personas físicas**
- 3.1 Introducción al IRPF
 - 3.2 Características del impuesto
 - 3.3 Regímenes aplicables al IRPF
 - 3.3.1 Estimación Objetiva (El modelo 131)
 - 3.3.2 Estimación Directa (El modelo 130)

- Unidad 4.- El impuesto sobre el valor añadido**
- 4.1 Introducción al IVA
 - 4.2 Características del impuesto
 - 4.3 Regímenes aplicables al IVA
 - 4.3.1 Régimen general (El modelo 303-Parte régimen general)
 - 4.3.2 Régimen simplificado (El modelo 303-Parte régimen simplificado)
 - 4.4 Regímenes especiales en el IVA
 - 4.5 La regla de prorrata
 - 4.6 El criterio de caja en el IVA
- Unidad 5.- El impuesto sobre sociedades**
- 5.1 Introducción al IS
 - 5.2 Características del impuesto
 - 5.3 Tipo de gravámenes
 - 5.4 Esquema de cálculo del impuesto
 - 5.5 El modelo 200
 - 5.6 Pagos fraccionados
 - 5.7 El impuesto sobre sociedades y la contabilidad
 - 5.7.1 Los libros obligatorios y las cuentas anuales
- Unidad 6.- Declaraciones informativas**
- 6.1 Declaración informativa de operaciones con terceras personas
 - 6.1.1 El modelo 347
 - 6.2 Declaración informativa de retenciones practicadas
 - 6.2.1 El modelo 111
 - 6.2.2 El modelo 190
 - 6.3 Declaración informativa de retenciones por arrendamiento de local de negocio
 - 6.3.1 El modelo 115
 - 6.3.2 El modelo 180
- Unidad 7.- La sede electrónica de la AEAT**
- 7.1 Obtención del certificado digital
 - 7.2 La sede electrónica de la A.E.A.T.
 - 7.3 Remisión y consulta de declaraciones
- Unidad 8.- Casos teóricos de estudio**
- 8.1 Casos teóricos de estudio en el IRPF
 - 8.2 Casos teóricos de estudio en el IVA
- Unidad 9.- Casos prácticos de estudio**
- 9.1 Casos prácticos de estudio en el IRPF
 - 9.2 Casos prácticos de estudio en el IVA
- Unidad 10.- Anexo normativo**

Introducción a la obra



INTRODUCCIÓN

Si has optado por iniciar el estudio del presente curso, seguro que entre tus inquietudes se encuentran el cumplir correctamente sus obligaciones fiscales, así como hacerlo con la mejor eficacia posible desde el punto de vista del coste en impuestos y evitar sorpresas desagradables.

Son muchas las ocasiones en que el empresario o gerente de una empresa no llega a comprender el porqué de algunos resultados en sus liquidaciones tributarias, lo que le genera inseguridad y desconfianza a la hora de tomar ciertas decisiones. Así, un ejemplo sería el de cuando se han efectuado una serie grande de inversiones y, aun teniendo la sensación de haber incurrido en costes elevados, el resultado fiscal desde el IVA se ve ciertamente acompañado de los mismos, pero no en el IRPF. ¿Por qué ocurre esto? Pues, en este curso aprenderá a que ciertos pagos no son gastos del propio ejercicio en el que se lleva a cabo desde el punto de vista fiscal del IRPF, sino que será gastos periódicos en los ejercicios sucesivos vía amortización de los bienes por la depreciación de valor de los mismos.

¿A quién va dirigido este curso?

Puede que hayas decidido adquirir el presente curso por desear llevar a cabo directamente sus liquidaciones tributarias, o bien, manteniendo a su actual asesor o gestor de confianza, desea entender las complejas liquidaciones y evitar sorpresas de todo tipo a la hora de liquidar sus impuestos. También puede darse que su caso sea el del estudiante de la rama de estudios relacionados con los impuestos (Administración y dirección de empresa, ciencias empresariales, económicas, finanzas, etc...) por la que desea adquirir una obra práctica y concisa, del día a día de las liquidaciones y obligaciones a llevar a cabo para cumplir con las obligaciones tributarias. Sea cual sea el caso, así como si lo realiza por simple vocación o ganas de aprendizaje, lo que espero que encuentre en el mismo es un material útil y actualizado, que elimine el miedo a la hora de proceder a calcular sus impuestos, así como a ser previsibles y poder optimizar los recursos de su empresa teniendo en consideración las ventajas, beneficios, perjuicios y/o costes fiscales que las operaciones que desarrolle acarreen.

¿Qué nivel de dificultad se desarrolla en este curso?

El nivel del curso es introductorio, es decir, aunque se trataran muchos aspectos interesantes y determinantes en el día a día de cada uno de los principales tributos, los mismos no serían posible abarcarlos en profundidad debido a la extensión limitada de la presente obra. Por ello, una vez que haya adquirido los pilares básicos que en esta obra se le propone, sin duda, estará en condiciones de ampliar sus conocimientos con el estudio en profundidad de cada uno de estos impuestos, a lo cual, se le anima encarecidamente por lo provechoso y beneficioso que es el aprendizaje de esta materia para la gestión y llevanza de cualquier negocio y más si cabe, para la pequeña y media empresa, donde cada euro cuenta. Los conocimientos que adquirirá con este curso serán suficientes para cubrir gran cantidad de supuestos que acaecen en el día a día de pymes y autónomos, sin embargo, se darán otros mayor complejidad que requerirán de que se amplíen los conocimientos adquiridos con obras de mayor nivel de dificultad o, en caso de realizar este curso para gestionar su propia empresa, que consulte con un profesional del asesoramiento tributario o con la administración tributaria.

¿Cuál es el objetivo del curso?

La edición de la presente obra se ha llevado a cabo siguiendo la experiencia académica y profesional del autor, tratando de destacar aquéllos aspectos que en su dilatada experiencia ha podido observar de aquéllas empresas clientes, preocupaciones, interpretaciones y demás particularidades que, sin duda, hacen de la materia uno de los aspectos que más dudas crean en el empresario autónomo o societario.

El objetivo del curso es dotar al alumno que lo desarrolle, de una serie de conocimientos básicos y suficientes, para poder comprender la liquidación y gestión de los tributos que pueden afectar a la pequeña empresa o empresario autónomo. Adquirir estos conocimientos ayudará al alumno a saber cumplir con las obligaciones fiscales, plazos, particularidades, etc...

Deseando que la obra sea de su agrado y cumpla con todas las expectativas que tenga sobre la misma, le agradecemos la confianza depositada en nosotros.

Atentamente y muy agradecido, le damos la bienvenida al curso.

El equipo docente