

## **Sobre la colección**

### **Capítulo 1. Introducción**

#### **Capítulo 2. Cuestiones generales**

1. ¿Qué es un tributo y que tipos existen en el Sistema Tributario Español?
2. ¿Qué tipo de impuestos existen en la tributación española?
3. ¿Qué es el hecho imponible? ¿Y el devengo del impuesto?
4. ¿Quiénes tienen que presentar impuestos en España?, ¿los que tienen su residencia habitual?, ¿los nacidos en España con independencia de dónde residan?, ¿cómo se obtiene la residencia fiscal en España, ¿y cómo se pierde tal condición?
5. ¿Qué ocurre con aquellas personas físicas o jurídicas que sin ser residentes en España tienen intereses económicos o personales en España?
6. ¿Cuál es el criterio de imputación de los ingresos y de los gastos?
7. ¿Qué es el principio de devengo?, ¿en qué impuestos se aplican?
8. ¿Qué es el criterio de caja?, ¿en qué impuestos se aplican? ¿Puede acogerse un empresario? ¿Y un abogado? ¿qué ocurre con los salarios no pagados por una empresa a sus trabajadores?
9. ¿Qué es el criterio de operación a plazos o con precio aplazado?, ¿en qué se diferencia de los anteriores?
10. ¿A qué Administración Tributaria me tengo que dirigir para cada Impuesto? ¿qué normativa aplico?, ¿dónde tengo que pagar?, ¿es relevante el bien o derecho a efectos de lo anterior: domicilio de una sociedad, lugar dónde radica el inmueble, ¿residencia en una determinada Comunidad Autónoma?
11. Mi hijo se casa y he decidido donarle una casa en Madrid porque la fiscalidad es muy conveniente en el Impuesto sobre Donaciones (ISD). ¿Es correcto? ¿Debo tener en cuenta otros impuestos?

#### **Capítulo 3. Tipos de rentas y obligación de declarar en el IRPF**

1. ¿Cómo se distribuyen las rentas en el IRPF?
2. Rendimientos del trabajo: ¿es lo mismo percibir de un solo pagador o de varios en el mismo ejercicio? ¿Cómo afecta si me despiden durante el año y cobro el paro?
3. ¿Y si cobro una indemnización por despido?
4. ¿Es lo mismo una renta empresarial que profesional?
5. ¿Qué es una ganancia o pérdida patrimonial fiscal? ¿Siempre se declaran las ganancias derivadas de ventas? ¿Puedo no pagar si reinvierto lo que he obtenido en una venta?
6. ¿Cualquier disminución de mi patrimonio es deducible en el IRPF? Soy un jugador empedernido y a veces gano, pero otras muchas pierdo. Espero que me pueda deducirlas
7. ¿Cuál es el periodo impositivo, devengo y plazo de presentación del IRPF?

#### **Capítulo 4. Otras rentas exentas o no sujetas a IRPF**

1. ¿Qué diferencia existe entre ambos conceptos y qué consecuencias tiene?
2. Me han despedido de la asesoría jurídica de forma total y absolutamente improcedente. ¿Tengo que declararlo actividad profesional? En parte estoy contento porque me han pagado más que lo que legalmente se establece en el Estatuto de Trabajadores
3. ¿Están exentas las pensiones por jubilación? ¿Hay algún tipo de pensión exenta?
4. ¿Qué prestaciones públicas pueden no tributar en el IRPF?
5. He constituido una renta vitalicia como consecuencia de haber vendido un local que tenía arrendado ¿Cuánto me cuesta en impuestos?
6. Mi cliente más antiguo, con 80 años, ha vendido una casa en la playa y su vivienda habitual para vivir de las rentas definitivamente
7. Tenía con mis 3 hermanos 3 inmuebles en proindiviso y hemos decidido repartirlos uno para cada uno. ¿Cuántos nos va a costar? ¿Y si el valor de los inmuebles no es igual y tenemos que pagarnos en dinero entre nosotros?
8. Mis clientes tienen varios bienes anteriores al 31 de diciembre de 1994. ¿Tiene alguna ventaja fiscal que sean tan antiguos?

#### **Capítulo 5. Tipos de rentas y obligación de declarar en el Impuesto sobre Sociedades**

1. ¿Qué relación hay entre la contabilidad y el Impuesto? ¿Son compatibles?
2. ¿Cada cuánto tengo que presentarlo? ¿y si liquido la sociedad?, ¿y si me fusiono?
3. La sociedad tiene una nave que se ha depreciado porque han construido un reciclador de basuras. ¿Qué puedo hacer fiscalmente?
4. ¿Existen inversiones en sociedades que se han depreciado dada la situación económica?
5. ¿Qué ocurre cuando una sociedad vende unas participaciones y obtiene una ganancia? ¿y si es una pérdida?

6. Mi cliente quiere invertir en Alemania, pero no quiere constituir ninguna sociedad allí porque así no paga impuestos, bueno, eso dice. ¿es correcto?

7. Tiene sociedades en otros países y factura a cada sociedad según le convenga y por el importe que mejor le cuadra sin tener en cuenta que tiene vinculación: ¿en qué casos hay de vinculación? ¿Qué premisas hay que tener en cuenta? ¿Qué es el Master file? ¿Hay fórmulas para evitar todas estas obligaciones?

#### **Capítulo 6. Pagos a cuenta: retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados**

1. ¿Qué es un pago a cuenta? ¿Por qué se retiene? ¿Qué sentido tiene retener?

2. ¿Qué reglas básicas hay que tener en cuenta para retener y por qué?

3. Soy un profesional que ejerce la abogacía, ¿de qué depende que me retengan? ¿Y si tengo una sociedad?

4. He vendido mi despacho profesional, ¿me tienen que retener?

5. He vendido un fondo de inversión para acometer unas mejoras en el despacho. ¿Me tiene que retener por ser unas cantidades para invertir las en mi actividad profesional?

6. ¿Cuándo tiene que presentar el pago fraccionado un profesional? ¿Ocurre lo mismo en el caso de una entidad o sociedad?

#### **Capítulo 7. Administradores: retribución y su responsabilidad tributaria**

1. Tipos de retribución en función de la condición del administrador

2. ¿Cómo tributa si el perceptor es persona física?

3. ¿Cómo tributa si el perceptor es persona jurídica? ¿Y si el representante es una sociedad? ¿y si el representante es una persona física?

4. Deducibilidad en el Impuesto sobre Sociedades

5. ¿Existen beneficios fiscales aplicables a los administradores por sus percepciones?

6. Participo de diferentes modalidades como administrador en los órganos de administración de mis clientes, ¿cómo me afecta ante una posible derivación de responsabilidad tributaria?

#### **Capítulo 8. Indemnizaciones por seguros**

1. Me atropellan, ¿cuál es el tratamiento fiscal si el seguro me paga una indemnización? ¿Y si el seguro no me paga y demando al conductor?

2. Me han robado en el despacho y el seguro me ha pagado una cantidad, ¿tengo que pagar impuestos?

3. Me ha demandado un cliente por negligencia y mi seguro de responsabilidad ha pagado las cantidades. ¿Y si el seguro no me cubre y soy yo quien tiene que pagar la indemnización a mi cliente?

4. Un cliente ha obtenido una indemnización por una actuación indebida de un Ayuntamiento

#### **Capítulo 9. Fiscalidad inmobiliaria**

1. Tengo una buena cartera de clientes inmobiliarios que me plantean continuas dudas: ¿se tienen que dar de alta en Hacienda? ¿tienen que repercutir IVA?

2. ¿Cómo tienen que declarar los ingresos por alquiler, siendo persona física?, ¿y si vende los inmuebles? ¿Qué es un bien afecto y no afecto, ¿Qué es la afectación o desafectación de un bien?

3. ¿Y si el arrendador es una sociedad? ¿Hay regímenes específicos para el arrendamiento o venta de inmuebles? ¿Qué es un SOCIMI?, no me hacen más que preguntar los clientes

4. Se le ha quemado un edificio a un cliente y espera percibir una importante indemnización, pensando que no va a tener que pagar impuestos

5. Tengo un curioso cliente que recibe las rentas de alquiler cada tres años y me insiste e insiste que tiene una ventaja fiscal importantísima ¿esto es así?

6. ¿Qué obligaciones exige el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITPAJD)? ¿Qué tengo que hacer cuando alquilo una vivienda?

#### **Capítulo 10. Ventas de inmuebles y sociedades con inmuebles**

1. Mi cliente INMOBILIARI S.L. ha vendido un edificio y 3 naves industriales ¿Qué consecuencias fiscales tiene esta operación?

2. Mi cliente vende una sociedad industrial siendo el activo principal la nave industrial. ¿Surgen inconvenientes al vender una sociedad con inmuebles? Me dicen que tenga mucho cuidado por la Ley del Mercado de Valores

3. Tengo una sociedad a punto de venderse que tiene 15 inmuebles sin estar alquilados

4. ¿Qué ocurre con la plusvalía municipal si vendo la sociedad? ¿Y si vendo los inmuebles desde la sociedad?

5. ¿Qué ocurre con el IVA? ¿Es lo mismo vender la sociedad que los inmuebles? ¿Qué es la renuncia a la exención del IVA? ¿Qué sentido tiene renunciar a una exención?

#### **Capítulo 11. Rentas por honorarios profesionales**

1. ¿Qué tengo que hacer si decido establecerme como profesional? ¿Cómo me doy de alta en Hacienda?
2. ¿Qué impuestos tengo que declarar desde el alta y en que plazos? ¿Qué libros debo tener ante un requerimiento de Hacienda?
3. ¿Cómo tengo que declarar mis ingresos: ¿según facture o según cobre? Tengo clientes muy buenos pero malísimos pagadores
4. ¿Por qué importe tengo que declarar mis ingresos, rendimientos netos o brutos? ¿Puedo facturar por mis servicios profesionales de abogado y además ejercer como tal en una empresa percibiendo un salario?
5. Tengo muchos gastos en mi despacho por suministros, ¿me los puedo deducir todos en mi renta?, ¿y si mi despacho lo tengo en mi vivienda habitual? Además, utilizo mi coche particular para hacer gestiones con mis clientes
6. He recibido una buena oferta por mi local y he decidido venderlo para seguir con mi actividad en un local alquilado. ¿forman parte de mi actividad profesional los beneficios?
7. He percibido unos honorarios suculentos por un trabajo que me ha llevado más de 3 años desde que empecé los trabajos. ¿Puedo aplicarme algún beneficio fiscal? ¿Y si lo cobro en varios años?
8. He ganado un pleito como demandado y la parte contraria ha sido condenada en costas. ¿Qué ocurre con esas cantidades en los impuestos de mi cliente?

#### **Capítulo 12. Clientes morosos: impagos, concurso de acreedores**

1. Tengo un departamento para reclamar las deudas que deben a mis clientes, ¿qué pueden hacer en sus impuestos?
2. ¿Qué hace un proveedor que tiene un cliente en concurso? ¿tiene que demandarle a su cliente?
3. ¿Qué obligaciones fiscales tiene un empresario que ha presentado un concurso? ¿Tiene que presentar los mismos impuestos que con anterioridad del Concurso? ¿Qué hace con todas las facturas impagadas a sus proveedores?
4. Un cliente ha vendido las participaciones de su empresa siendo la forma de pago la siguiente: el 50% en el primer pago y el resto en 2 anualidades con la entrega de un pagaré por cada año. ¿Qué ocurre si no atienden algunos de los plazos pendientes?, ¿tiene que pagar o puede esperar hasta que los cobre finalmente?

#### **Capítulo 13. Fiscalidad del matrimonio**

1. Me he casado en junio de 2020. ¿cambia mi fiscalidad? ¿tengo que comunicarlo a Hacienda? ¿y si me he separado?
2. ¿Cómo se imputan las rentas entre los cónyuges? ¿y los frutos civiles derivados del matrimonio?
3. ¿Qué ocurre cuando tengo hijos? ¿me beneficia fiscalmente?
4. ¿Me he separado y mi mujer me paga una pensión compensatoria? ¿y si se establece una anualidad por alimentos? ¿y si se establece la indemnización del artículo 1.438 del Código Civil?
5. ¿Qué ocurre con la vivienda donde vivía el matrimonio? ¿depende de quién sea el propietario?

#### **Capítulo 14. Operaciones de reestructuración empresarial**

1. ¿La normativa fiscal define estas operaciones? ¿basta con cumplir los requisitos mercantiles para aplicar el régimen especial de diferimiento en la tributación?
2. ¿Qué es el régimen de diferimientos? ¿Qué fiscalidad tiene estas operaciones (en el IS, IVA, ITP, plusvalía municipal...) ¿Y qué efecto tiene en las retenciones de sociedades fusionadas o escindidas?
3. ¿Tengo que comunicar a Hacienda las operaciones?
4. ¿Qué son los motivos económicos válidos?