

Sumario

DEDICATORIA	9
PRÓLOGO	25

PRIMERA PARTE

CAPÍTULO 1

INTRODUCCIÓN. INTERÉS DE LA CONTABILIDAD PARA EL JURISTA	29
---	-----------

CAPÍTULO 2

LA NORMATIVA CONTABLE	33
2.1. Introducción	33
2.2. Estudio de las normas contables	33
2.2.1. <i>Código de Comercio y Ley de Sociedades de Capital</i>	33
2.2.2. <i>Plan General Contable y Plan General Contable para PYMES</i>	35
2.2.3. <i>Resoluciones del ICAC</i>	35
2.2.4. <i>Normativa comunitaria</i>	36
2.2.5. <i>Normas Internacionales de Contabilidad</i>	36
2.2.6. <i>Referencia a las Contestaciones de la Dirección General de Tributos (DGT)</i>	38
2.3. Polémica relacionada con la normativa contable	39

CAPÍTULO 3

FORMA JURÍDICA QUE PUEDE ADOPTAR EL JURISTA EN EL EJERCICIO DE SU PROFESIÓN	43
--	-----------

3.1. Introducción	43
--------------------------------	-----------

11

3.2. Las distintas formas jurídicas	44
3.2.1. <i>El jurista desarrolla su profesión como persona física</i>	44
3.2.1.1. Contrato laboral: el jurista desarrolla su profesión como trabajador por cuenta ajena	44
3.2.1.2. Contrato mercantil: el jurista desarrolla su actividad como trabajador autónomo	44
3.2.1.3. Ventajas e inconvenientes del empresario individual .	46
3.2.1.4. La responsabilidad del empresario individual	47
3.2.2. <i>Persona jurídica: referencia a la sociedad profesional</i>	48

CAPÍTULO 4

OBLIGACIONES CONTABLES DE LAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES	53
4.1. Introducción. Clases de contabilidad	53
4.2. Actividad empresarial o profesional desarrollada por persona física .	54
4.2.1. <i>Estimación directa normal</i>	55
4.2.2. <i>Estimación directa simplificada</i>	56
4.2.3. <i>Estimación objetiva</i>	57
4.3. Actividad empresarial o profesional desarrollada por persona jurídica	57
4.4. Cuadro resumen de las obligaciones contables para actividades empresariales y profesionales	58
4.5. Contenido de la contabilidad ajustada al código de comercio	59
4.6. Contenido de la contabilidad no ajustada al código de comercio	60
4.7. Referencia a los libros registros del iva	60

CAPÍTULO 5

CONTENIDO DE LA CONTABILIDAD AJUSTADA AL IRPF	61
5.1. Introducción	61
5.2. Modelo a utilizar. Características generales	62
5.3. Cuestión previa: su relación con los libros registros del IVA	62
5.4. Plazos para su confección	64
5.5. Contenido de los libros	64
5.5.1. <i>Libro de ingresos</i>	64
5.5.2. <i>Libro de gastos</i>	66
5.5.3. <i>Libro registro de bienes de inversión</i>	68
5.5.4. <i>Libros de provisiones de fondos y suplidos</i>	69

SUMARIO

5.6. Plazo de conservación de los libros	70
5.6.1. <i>Regla general</i>	70
5.6.2. <i>Excepciones</i>	71
5.7. Obligatoriedad de la aportación de la contabilidad adaptada al IRPF ante la administración tributaria	73

CAPÍTULO 6

LOS LIBROS REGISTROS DEL IVA	75
6.1. Introducción	75
6.2. Requisitos generales	76
6.3. Libros registros generales del IVA	78
6.3.1. <i>Libro registro de facturas expedidas</i>	78
6.3.2. <i>Libro registro de facturas recibidas</i>	80
6.3.3. <i>Libro registro de bienes de inversión</i>	82
6.3.4. <i>Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias</i>	84
6.4. Plazos para las anotaciones registrales. Rectificación de las anotaciones	85
6.5. Particularidades derivadas de los regímenes especiales del IVA	85

SEGUNDA PARTE

CAPÍTULO 7

CONTABILIDAD AJUSTADA AL CÓDIGO DE COMERCIO.INTRODUCCIÓN	91
7.1. La contabilidad ajustada al código de comercio	91
7.2. Empresa y contabilidad	92

CAPÍTULO 8

BALANCE DE SITUACIÓN:EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA	97
8.1. Concepto del patrimonio	97
8.2. Elementos patrimoniales	98
8.3. Masas patrimoniales	99
8.4. Ordenación del balance de situación	102
8.5. Composición del balance de situación	103
8.6. Principales conceptos que integran el balance de situación	107

13

CAPÍTULO 9

LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	113
9.1. La obtención del beneficio o la pérdida de la empresa	113
9.2. gasto e ingreso, cobro y pago	114
9.3. Principales conceptos que integran la cuenta de pérdidas y ganancias: los gastos	115
9.4. Principales conceptos que integran la cuenta de pérdidas y ganancias: los ingresos	118

CAPÍTULO 10

LA CUENTA	123
10.1. Su justificación	123
10.2. Representación	125
10.3. Clases	128
10.4. Funcionamiento	129

CAPÍTULO 11

EL ASIEN TO	135
11.1. La partida doble	135
11.2. Representación del asiento	136
11.3. Método para la confección del asiento	137
11.4. Libro diario y libro mayor	145
11.5. Balance de comprobación o de sumas y saldos	147

CAPÍTULO 12

EL CICLO CONTABLE	151
12.1. Introducción	151
12.2. Balance de situación inicial	153
12.3. Asiento de apertura en el libro diario y su traspaso al libro mayor ..	154
12.4. Registro de las operaciones del ejercicio en el libro diario y su traspaso al libro mayor	155
12.5. Operaciones previas a la determinación del resultado de la empresa .	156
12.6. Asiento de regularización o de obtención del resultado	157
12.7. Asiento de cierre de la contabilidad	159
12.8. Balance de situación final	160

SUMARIO

CAPÍTULO 13

EL PLAN GENERAL CONTABLE	163
13.1. ¿Qué es el Plan General de Contabilidad?	163
13.2. El nuevo plan general de contabilidad	164
13.2.1. <i>Introducción</i>	164
13.2.2. <i>Motivos de la reforma contable</i>	164
13.2.3. <i>Las normas internacionales de contabilidad</i>	165
13.2.4. <i>La reforma en nuestro país</i>	165
13.3. Principales características	166
13.4. Partes que lo integran	167
13.4.1. <i>Primera parte: marco conceptual de la contabilidad</i>	167
13.4.2. <i>Segunda parte: normas de registro y valoración</i>	169
13.4.3. <i>Tercera parte: cuentas anuales</i>	171
13.4.4. <i>Cuarta parte: cuadro de cuentas</i>	174
13.4.5. <i>Quinta parte: definiciones y relaciones contables</i>	178
13.5. Otras novedades del pgc de 2007	179
13.6. Referencia al Plan General Contable para empresas pequeñas y medianas	180
13.7. Criterios específicos aplicables a las microempresas	182

CAPÍTULO 14

EXISTENCIAS	183
14.1. Concepto	183
14.2. Clases de existencias	184
14.3. Valoración de existencias y sus métodos	185
14.3.1. <i>Precio medio ponderado</i>	186
14.3.2. <i>FIFO o primera entrada, primera salida</i>	188
14.3.3. <i>LIFO o última entrada, primera salida</i>	190
14.3.4. <i>Otros métodos de valoración de existencias</i>	192
A. <i>Método de existencia-base</i>	192
B. <i>Método del precio medio variable</i>	192
C. <i>Método hifo o entrada más alta, primera salida</i>	193
D. <i>Método Nifo o próxima entrada, primera salida</i>	193
14.4. Sistemas de contabilización de las existencias. Contabilización de los descuentos	193
14.4.1. <i>Sistema especulativo con cuenta múltiple</i>	193
14.4.2. <i>Sistema especulativo con cuenta única</i>	193

14.4.3. <i>Sistema administrativo con cuenta única</i>	194
14.5. Contabilización de los descuentos	194
14.6. Variación de existencias	201
CAPÍTULO 15	
LA AMORTIZACIÓN	205
15.1. Concepto	205
15.2. Sistemas de contabilización de las amortizaciones	206
15.2.1. <i>Sistema directo</i>	206
15.2.2. <i>Sistema indirecto</i>	207
15.3. Bienes amortizables	209
15.4. Métodos de determinación de la cuantía a amortizar	210
15.4.1. <i>Método lineal o de cuota constante</i>	211
15.4.2. <i>Método de los números dígitos o números naturales</i>	212
15.4.3. <i>Método decreciente del porcentaje constante sobre el valor pendiente de amortización</i>	214
15.4.4. <i>Amortización fiscal según tablas</i>	217
CAPÍTULO 16	
LA PERIODIFICACIÓN CONTABLE	219
16.1. Concepto	219
16.2. Cuentas de periodificación contenidas en el plan general contable ..	220
16.3. Periodificación de ingresos y gastos generales	221
16.3.1. <i>Gastos e ingresos anticipados</i>	221
A. Cuenta 480. Gastos anticipados	221
B. Cuenta 485. Ingresos anticipados	222
16.3.2. <i>Gastos e ingresos devengados y no vencidos</i>	224
A. Gastos devengados y no vencidos	224
B. Ingresos devengados y no vencidos	225
16.4. Periodificación de ingresos y gastos de naturaleza financiera	227
16.4.1. <i>Intereses pagados por anticipado e intereses cobrados por anticipado</i>	227
A. Cuenta 567. Intereses pagados por anticipado	227
B. Cuenta 568. Intereses cobrados por anticipado	228
16.4.2. <i>Intereses a cobrar devengados y no vencidos e intereses a pagar devengados y no vencidos</i>	230

SUMARIO

CAPÍTULO 17

LA CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	237
17.1. Concepto y regulación legal	237
17.2. Funcionamiento	238
17.3. Registro contable del iva	240
17.3.1. <i>Contabilización del IVA soportado en operaciones interiores</i>	240
A. Operaciones de circulante	240
B. Operaciones de compra con pago anticipado	242
C. Descuentos sobre compras	243
D. Envases con facultad de devolución	245
E. Adquisición de bienes de inmovilizado	246
17.3.2. <i>Contabilización del IVA soportado no deducible</i>	248
17.3.3. <i>Contabilización del IVA repercutido</i>	249
A. Operaciones de circulante	249
B. Ventas con cobros anticipados	250
C. Descuentos sobre ventas	251
D. Venta de envases con facultad de devolución	254
E. Enajenación de bienes de inmovilizado	255
17.4. La liquidación del IVA	257
17.4.1. <i>El IVA a ingresar</i>	257
17.4.2. <i>El IVA a compensar</i>	259
17.4.3. <i>El IVA a devolver</i>	261

CAPÍTULO 18

CASO PRÁCTICO RECAPITULATIVO	265
---	-----

TERCERA PARTE

CAPÍTULO 19

EL EMPRESARIO INDIVIDUAL: PROBLEMÁTICA CONTABLE Y FISCAL	281
19.1. Normativa mercantil y normativa fiscal	281
A. <i>Tributa en el régimen de estimación directa normal</i>	282
B. <i>Tributa en el régimen de estimación directa simplificada</i>	282
C. <i>Tributa en régimen de estimación objetiva</i>	282

19.2. Aspectos contables del empresario individual	283
A. <i>Contabilización de los pagos fraccionados y retenciones soportadas por el empresario individual</i>	285
B. <i>Contabilización del resultado del ejercicio</i>	286
C. <i>Contabilización del trasvase de bienes entre el patrimonio personal y el patrimonio empresarial</i>	288
19.3. Aspectos fiscales del empresario individual	289
A. <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i>	289
B. <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	289
CAPÍTULO 20	
CUENTAS ANUALES	291
20.1. Introducción	291
20.2. El empresario individual	291
20.3. Legislación aplicable	292
20.4. Normas comunes	292
20.4.1. <i>Primera parte del PGC: marco conceptual</i>	292
20.4.2. <i>Tercera parte del PGC: cuentas anuales</i>	294
20.5. Balance	296
A. <i>Normas de elaboración</i>	296
B. <i>Estructura</i>	299
20.6. Cuenta de pérdidas y ganancias	301
A. <i>Normas de elaboración</i>	301
B. <i>Estructura</i>	303
20.7. Memoria	304
20.8. Estado de cambios en el patrimonio neto	305
20.9. Estado de flujos de efectivo	306
CAPÍTULO 21	
LEGALIZACIÓN DE LOS LIBROS DE LOS EMPRESARIOS	307
21.1. Legalización de los libros del empresario individual	307
21.2. Libros a legalizar	308
21.3. Contenido de los libros	309
21.4. Modos de legalización de los libros	309
21.5. Modo de realizar la legalidad por el Registro Mercantil	312
21.6. Plazo de conservación	312
21.7. Casos especiales	312

SUMARIO

CAPÍTULO 22

DEPÓSITO DE LAS CUENTAS ANUALES	317
22.1. Introducción	317
22.2. Empresarios individuales, sociedades colectivas y comanditarias simples	317
22.3. Entidades obligadas a depositar sus cuentas en el registro mercantil	318
22.4. Documentación a presentar	319
22.5. Presentación ante otros organismos distintos del registro mercantil .	320
22.6. Modelos de documentación a presentar y formas de presentación ...	321
22.7. Calificación registral, plazo de conservación y publicidad del cumplimiento. Acceso a la información depositada	321
22.8. Casos especiales de depósito de las cuentas anuales	323
22.9. Incumplimiento de la obligación de depósito de las cuentas anuales	324
1. <i>El cierre registral</i>	325
2. <i>Multa pecuniaria</i>	326
3. <i>Caso especial de las asociaciones declaradas de utilidad pública</i>	326

CAPÍTULO 23

CONSECUENCIAS DE LA LLEVANZA INCORRECTA DE LA CONTABILIDAD	327
23.1. Introducción	327
23.2. Existencia de delito contable	328
23.3. Existiendo llevanza incorrecta, no existe delito contable	330
23.4. Aplicación del método de estimación indirecta de bases imponibles	334

CAPÍTULO 24

VALOR PROBATORIO DE LA CONTABILIDAD	339
24.1. Introducción	339
24.2. Valoración de la prueba en la ley de enjuiciamiento civil	340
24.3. Valoración de la prueba en la ley general tributaria	341
24.4. Valoración de los libros de los comerciantes	343
24.4.1. <i>Los libros de contabilidad</i>	343
24.4.2. <i>Normativa sobre la valoración de los libros de contabilidad</i>	344
24.4.3. <i>Consideraciones sobre el posible efecto favorable a su autor en la contabilidad</i>	346
24.4.4. <i>Consideraciones sobre la viabilidad jurídica de la prueba de hechos negativos por medio de la contabilidad</i>	347

24.4.5. <i>El incumplimiento del requisito de legalización de los libros de contabilidad</i>	348
24.4.6. <i>Libros y documentos auxiliares</i>	349

CAPÍTULO 25

PRINCIPIO DE CONTABILIZACIÓN SEGÚN LA REALIDAD ECONÓMICA	351
25.1. Introducción	351
25.2. La interpretación de las normas del derecho tributario	352
25.3. La interpretación de la norma mercantil y contable	352
25.4. Posibles interpretaciones	354
25.5. Coexistencia de ambos principios sin prevalencia de ninguno de ellos	356

CUARTA PARTE

CAPÍTULO 26

LAS SOCIEDADES PROFESIONALES	361
26.1. Introducción	361
26.2. Concepto de sociedad profesional	362
26.3. Forma jurídica	363
26.4. El objeto social	364
26.5. Composición societaria	365
26.6. Constitución e inscripción de la sociedad	367
26.7. Adaptación de las sociedades preexistentes	367
26.8. Régimen económico	368
26.9. Responsabilidad de la sociedad y de los socios	369
26.10. Implicaciones fiscales	371
26.10.1. <i>Remuneración de los socios</i>	371
26.10.2. <i>Impuesto de sociedades y deducibilidad de la retribución de los administradores</i>	373
26.10.3. <i>Operaciones vinculadas</i>	374
26.11. Las sociedades de intermediación y su delimitación de las sociedades profesionales	374
26.12. Algunas cuestiones a tener en cuenta en la redacción de los estatutos	378

SUMARIO

CAPÍTULO 27

PROVISIÓN DE FONDOS Y SUPLIDOS. INGRESOS DE LOS PROFESIONALES JURÍDICOS	381
27.1. Provisión de fondos y suplidos	381
27.1.1. <i>Concepto</i>	381
Suplidos	381
Provisiones de fondos	381
27.1.2. <i>Fiscalidad</i>	382
Suplidos	382
Provisión de fondos	382
Importante	383
27.1.3. <i>Contabilización</i>	384
A. Abogado o procurador persona física	384
B. Abogado o procurador persona jurídica	385
27.1.4. <i>Modelo y contenido de los libros de provisiones de fondos y suplidos</i>	386
27.2. Los ingresos de los profesionales jurídicos	387
27.2.1. <i>Cobro anticipado en un único pago</i>	387
27.2.2. <i>Posible irregularidad de la renta obtenida</i>	388
27.2.3. <i>Servicio prestado en un ejercicio pero cobrado en el siguiente: la retención</i>	392
27.2.4. <i>Tratamiento en supuestos de colaboración</i>	393
27.2.5. <i>Supuesto de la sociedad civil</i>	396

CAPÍTULO 28

MODALIDADES DE TRIBUTACIÓN PARA EL EMPRESARIO PERSONA FÍSICA EN EL IRPF	401
28.1. Introducción	402
28.2. Régimen de incompatibilidades, renuncia y exclusión	402
28.2.1. <i>Incompatibilidades</i>	402
28.2.2. <i>Renuncia</i>	403
28.2.3. <i>Exclusión</i>	403
28.3. Estimación directa normal	404
28.3.1. <i>Empresarios y profesionales que aplicarán el método</i>	404
28.3.2. <i>Cálculo del rendimiento neto</i>	404
28.3.3. <i>Obligaciones contables y registrales</i>	405
28.3.4. <i>Transmisión de elementos patrimoniales afectos</i>	406
28.4. Estimación directa simplificada	406
28.4.1. <i>Empresarios y profesionales que aplicarán el método</i>	406

28.4.2.	<i>Cálculo del rendimiento neto</i>	406
28.4.3.	<i>Obligaciones contables y registrales</i>	407
28.4.4.	<i>Tabla de amortización simplificada</i>	407
28.4.5.	<i>Transmisión de elementos patrimoniales afectos</i>	407
28.4.6.	<i>Conveniencia de aplicar uno u otro régimen de estimación directa</i>	408
28.5.	Estimación objetiva por signos, índices o módulos	408
28.5.1.	<i>Empresarios y profesionales que aplicarán el método</i>	408
28.5.2.	<i>Cálculo del rendimiento neto</i>	410
28.5.3.	<i>Tabla de amortización en estimación objetiva</i>	410
28.5.4.	<i>Obligaciones contables y registrales</i>	411
28.5.5.	<i>Transmisión de elementos patrimoniales afectos</i>	411
28.5.6.	<i>Conveniencia de aplicar la estimación objetiva o la estimación directa</i>	411
28.6.	Pagos fraccionados	412
28.6.1.	<i>Estimación directa normal y simplificada</i>	412
28.6.2.	<i>Estimación objetiva</i>	414
28.7.	Retenciones y pagos a cuenta	415
28.7.1.	<i>Rendimientos de actividades económicas sometidos a retención</i>	415
28.7.2.	<i>Rentas no sometidas a retención o ingreso a cuenta</i>	416
28.7.3.	<i>Sujetos obligados a retener o ingresar a cuenta</i>	417
28.7.4.	<i>Momento de efectuar la retención o el ingreso a cuenta</i>	417
28.7.5.	<i>Imputación temporal de las retenciones e ingresos a cuenta</i>	417
28.8.	Especialidad de la retención sobre las actividades profesionales	419
28.9.	Otras cuestiones de interés relacionadas con el IRPF	421
28.9.1.	<i>Criterios de imputación temporal de ingresos y gastos</i>	421
	A. <i>Justificación</i>	421
	B. <i>Regla general</i>	422
	C. <i>Criterio especial de imputación de cobros y pagos</i>	422
	D. <i>Casos conflictivos</i>	423
28.9.2.	<i>Deducción en el IRPF por adquisición de vehículo</i>	426
28.9.3.	<i>Deducción en IRPF cuando parte de la vivienda se utiliza como despacho</i>	428
28.9.4.	<i>Gastos no deducibles</i>	432

CAPÍTULO 29

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: PAGOS FRACCIONADOS. RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA. OTRAS CUESTIONES DE INTERÉS RELACIONADAS CON EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	437
29.1. Pagos fraccionados	437

SUMARIO

29.1.1. <i>Introducción</i>	437
29.1.2. <i>Plazo de presentación. Modalidades de pago fraccionado</i>	438
1. Modalidad regulada en artículo 40.2 de la LIS	438
2. Modalidad regulada en artículo 40.3 de la LIS	439
3. Elección de modalidad	441
29.2. Retenciones e ingresos a cuenta	442
29.2.1. <i>Sujetos obligados a retener e ingresar a cuenta</i>	442
29.2.2. <i>Importe de la retención</i>	443
29.3. Otras cuestiones de interés relacionadas con el is	443
29.3.1. <i>Gastos no deducibles</i>	443
29.3.2. <i>Imputación temporal</i>	446
29.3.3. <i>Tributación de socios y administradores</i>	448
29.3.4. <i>Deducibilidad de los intereses de demora</i>	450
29.3.5. <i>La Sociedad Civil como sujeto pasivo del impuesto</i>	452
CAPÍTULO 30	
DIVERSAS CUESTIONES RELACIONADAS CON EL IVA	455
30.1. El IVA de las facturas impagadas	455
30.2. Pagos anticipados	458
30.3. Supuestos de modificación de la base imponible	459
30.4. El IVA de la facturación pendiente de recibir al cierre del ejercicio ..	460
30.5. El IVA soportado con anterioridad al comienzo de las actividades ..	460
30.6. Limitación del derecho a deducir de las cuotas soportadas del IVA ..	462
30.7. Dedución del IVA cuando el emisor de la factura ha cometido irregularidades	463
30.8. Deducibilidad del IVA en la adquisición de automóviles	464
30.9. Iva deducible cuando parte de la vivienda se utiliza como despacho	467
30.10. Deducibilidad de la repercusión extemporánea del IVA	470
30.11. Ejercicio conjunto de la actividad profesional mediante sociedad civil	471
30.12. Ejercicio conjunto de la actividad profesional mediante comunidad de bienes	472