SUMARIO

0. INTRODUCCIÓN 11

1. LA CONSIDERACIÓN COMO GRAN EMPRESA A EFECTOS FISCALES 15

1.1. El volumen de operaciones 17
1.1.1. Concepto y determinación 17
1.1.2. Operaciones incluidas y excluidas del cómputo 20
1.1.3. Diferencias con la cifra de negocios 39
1.1.4. Regla especial en caso de adquisición de la totalidad o parte de un patrimonio empresarial o profesional 42
1.2. Declaraciones en las que se ha de incluir el volumen de operaciones 45

2. LAS CONSECUENCIAS DE SER CONSIDERADA GRAN EMPRESA A NIVEL TRIBUTARIO 47

2.1. Obligaciones censales 47
2.2. Periodicidad mensual de las autoliquidaciones 51
2.2.1. IVA. 52
2.2.2. Retenciones e ingresos a cuenta 56
2.2.3. Otros 59
2.3. Suministro Inmediato de Información del IVA (SII) 62
2.3.1. Inclusión y fecha de efectos 62
2.3.2. Funcionamiento básico 68
2.3.3. Exoneración de los modelos 347 y 390 e información adicional en el modelo 303 78
2.4. Pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades 83
2.5. Notificaciones y presentación de documentación por vía electrónica 94

3. LA PÉRDIDA DE LA CONDICIÓN DE GRAN EMPRESA 103

3.1. Requisitos y fecha de efectos 103
3.2. Consecuencias 104

ANEXO.
CASOS PRÁCTICOS

Caso práctico | Cómputo del volumen de operaciones de un supermercado que cobra ventas de secciones subarrendadas 111

Caso práctico | Cómputo del volumen de operaciones con actividades en recargo de equivalencia y en régimen general del IVA 113

Caso práctico | Cómputo de operaciones realizadas en Portugal a efectos del artículo 121 de la LIVA 114

Caso práctico | Cómputo del volumen de operaciones cuando se realizan operaciones desde fuera del TAI 116

Caso práctico | Cómputo del impuesto sobre estancias turísticas en el volumen de operaciones del IVA 117

Caso práctico | Cómputo del Impuesto sobre Hidrocarburos en el volumen de operaciones del IVA 118

Caso práctico | Inclusión de terrenos de una promotora en el volumen de operaciones 119

Caso práctico | Inclusión de un fondo de inversión en el Registro de Grandes Empresas 120

Caso práctico | Cómputo de operaciones no sujetas al IVA en el volumen de operaciones 121

Caso práctico | Modelo censal para comunicar la adquisición de la condición de gran empresa 122

Caso práctico | Plazo para remitir al SII el registro de una factura expedida por una gran empresa 124

Caso práctico | Obligación de aplicar el SII tras adquirir la condición de gran empresa 125

Caso práctico | Presentación del modelo 347 por una gran empresa que comienza a aplicar el SII 127

Caso práctico | Cómputo de operaciones no sujetas al IVA en los pagos fraccionados del IS 129

Caso práctico | Efectos de no acceder a una notificación electrónica de la AEAT puesta a disposición de una gran empresa 131

Caso práctico | Cálculo del pago fraccionado mínimo del IS para una gran empresa 134

Caso práctico | Período de liquidación del Impuesto Especial sobre la Electricidad para una gran empresa 136