

ÍNDICE

	<u>Pág.</u>
ABREVIATURAS.....	7
NOTA PRELIMINAR	9

CAPÍTULO I

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

I. FUENTES	12
II. NATURALEZA	12
III. OBJETO. LA RENTA GRAVADA	13
IV. HECHO IMPONIBLE	14
V. EXENCIONES	14
VI. ÁMBITO ESPACIAL. CRITERIOS DE SUJECIÓN: LA RESIDENCIA EN TERRITORIO ESPAÑOL.....	19
VII. CRITERIOS DE SUJECIÓN: LA RESIDENCIA HABITUAL EN EL TERRITORIO DE UNA COMUNIDAD AUTÓNOMA. EL RÉGIMEN DE LOS TERRITORIOS FORALES.....	21
VIII. SUJETOS PASIVOS.....	22
IX. CUANTIFICACIÓN DEL TRIBUTO. BASE IMPONIBLE.....	23
A) Introducción.....	23
B) Base imponible. Definición. Determinación de sus componentes: esquema general.....	23
C) Base imponible: rendimientos del trabajo.....	24
1. Rendimientos íntegros	24
2. Los rendimientos irregulares.....	28
3. Gastos deducibles. Reducciones para compensar el carácter tasado de los gastos deducibles	29
4. Individualización de rentas.....	31
D) Base imponible: rendimientos del capital.....	31

	<u>Pág.</u>
1. Rendimientos del capital inmobiliario.....	32
2. Rendimientos del capital mobiliario.....	36
E) Rendimientos de actividades económicas.....	44
1. Delimitación de los rendimientos de actividades económicas ..	44
2. Afectación de elementos patrimoniales	46
3. Rendimientos de actividades económicas: determinación del rendimiento	50
F) Ganancias y pérdidas patrimoniales.....	58
1. Concepto	58
2. Cuantificación de las ganancias y pérdidas patrimoniales: nor- mas generales.....	65
3. Cuantificación de las ganancias y pérdidas patrimoniales: nor- mas especiales.....	67
G) Reglas especiales de valoración. En particular, las rentas en espe- cie.....	71
H) Devengo. Imputación temporal de ingresos y gastos	71
I) Base imponible. Integración y compensación de rentas	72
J) Base imponible: determinación.....	75
K) Base liquidable.....	76
1. Reducción por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social	76
2. Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de las personas discapacitadas.....	79
3. Reducción por pago de pensiones compensatorias y anualida- des por alimentos	80
4. Reducción por cuotas y aportaciones a partidos políticos	80
L) Compensación de bases liquidables generales negativas	81
LL) Adecuación del impuesto a las circunstancias personales y fami- liares del contribuyente	81
X. CUOTA ÍNTEGRA. CUOTA ÍNTEGRA Y CUOTA LÍQUIDA ESTATALES Y AUTONÓMICAS O COMPLEMENTARIAS.....	83
A) Cuota íntegra. Introducción	83
B) Cuota íntegra y cuota líquida estatales.....	83
1. Deducción por inversión en vivienda habitual	85
2. Deducciones en actividades económicas	87
3. Deducciones por donativos.....	87
4. Deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla.....	88
5. Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y de las ciudades, conjuntos y bienes declarados Patrimonio Mundial	88
6. Deducción por cuenta ahorro-empresa.....	89
7. Deducción por alquiler de la vivienda habitual	89
C) Cuota íntegra y cuota líquida autonómicas o complementarias.....	90
XI. CUOTA LÍQUIDA TOTAL Y CUOTA DIFERENCIAL.....	92
A) Deducción por doble imposición internacional	92

	<u>Pág.</u>
B) Deducción por obtención de rendimientos del trabajo o de actividades económicas	93
C) Deducción por maternidad.....	93
XII. REGÍMENES ESPECIALES.....	94
A) Imputación de rentas inmobiliarias.....	94
B) Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional	95
C) Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen	97
D) Régimen de atribución de rentas.....	98
E) Tributación de los socios o partícipes en Instituciones de Inversión Colectiva	100
XIII. TRIBUTACIÓN FAMILIAR	101
XIV. GESTIÓN DEL IMPUESTO	103
A) Declaraciones	103
B) Pagos a cuenta.....	105
1. Retenciones e ingresos a cuenta.....	106
2. Pagos fraccionados.....	114
C) Liquidaciones provisionales. Devolución de oficio	115
D) Obligaciones formales	116

CAPÍTULO II

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

I. FUENTES	119
II. NATURALEZA	119
III. HECHO IMPONIBLE.....	120
IV. ÁMBITO ESPACIAL. CRITERIOS DE SUJECCIÓN	120
V. SUJETOS PASIVOS. RESIDENCIA Y DOMICILIO FISCAL.....	120
A) Sujetos pasivos	120
B) Residencia y domicilio fiscal.....	121
VI. EXENCIONES.....	122
VII. LA BASE IMPONIBLE.....	123
A) Introducción. El resultado contable	123
B) La determinación del resultado contable.....	124
C) Las correcciones del resultado contable.....	127
1. Gastos no deducibles.....	128
2. Amortizaciones. Concepto y sistemas de amortización.....	129
3. Deterioros.....	134
4. Provisiones.....	135
5. Reglas de valoración. Regla general y reglas especiales.....	136
6. Corrección por depreciación monetaria de las rentas derivadas de la transmisión de bienes inmuebles.....	139
7. Operaciones vinculadas	141

	Pág.
8. Efectos de la sustitución del valor contable por el valor normal de mercado	148
9. Subcapitalización	150
10. Rentas exentas. Deducciones en la base	150
11. Bienes y derechos no contabilizados.....	152
D) Imputación temporal de ingresos y gastos.....	152
E) La base imponible. Compensación de bases negativas	154
VIII. PERÍODO IMPOSITIVO. DEVENGO	156
IX. TIPO DE GRAVAMEN Y CUOTA.....	157
A) Deducciones para evitar la doble imposición.....	158
1. Deducciones por doble imposición interna	158
2. Deducción por doble imposición internacional	159
B) Bonificaciones.....	160
C) Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	161
1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica.....	161
2. Deducción por inversiones en bienes de interés cultural, producciones cinematográficas, edición de libros, sistemas de navegación y localización de vehículos, adaptación de vehículos para discapacitados y guarderías para hijos de los trabajadores	162
3. Deducciones por inversiones medioambientales.....	163
4. Deducción por creación de empleo para trabajadores minusválidos	163
5. Deducción por reinversión de beneficios extraordinarios	163
6. Normas comunes.....	164
D) Cuota a ingresar	164
X. PAGOS FRACCIONADOS. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA..	165
A) Pagos fraccionados	165
B) Retenciones e ingresos a cuenta	166
XI. GESTIÓN.....	168
XII. RÉGIMENES ESPECIALES. LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.....	168
A) Presentación	168
B) Las empresas de reducida dimensión.....	169

CAPÍTULO III

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

I. FUENTES.....	171
II. NATURALEZA	171
III. OBJETO. LA RENTA GRAVADA.....	172

	<u>Pág.</u>
IV. ÁMBITO ESPACIAL. CRITERIOS DE SUJECCIÓN. LA NO RESIDENCIA EN TERRITORIO ESPAÑOL	172
V. SUJETOS PASIVOS	172
A) Contribuyentes	172
B) Responsables	172
VI. DOMICILIO	173
VII. HECHO IMPONIBLE	174
VIII. LAS RENTAS GRAVADAS: RENTAS OBTENIDAS EN TERRITORIO ESPAÑOL	174
IX. EXENCIONES	175
X. FORMAS DE SUJECCIÓN: RENTAS OBTENIDAS CON O SIN MEDIACIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	176
A) Introducción	176
B) Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente	176
C) Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente ...	178
XI. GRAVAMEN COMPLEMENTARIO. GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE BIENES INMUEBLES	178
A) Gravamen complementario	178
B) Gravamen especial sobre bienes inmuebles	179
XII. ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS	179

CAPÍTULO IV

IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

I. INTRODUCCIÓN. FUENTES NORMATIVAS	181
II. EXENCIONES	181
III. BASE IMPONIBLE	182

CAPÍTULO V

IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

I. INTRODUCCIÓN. FUENTES	187
II. NATURALEZA	188
III. ÁMBITO ESPACIAL. CRITERIOS DE SUJECCIÓN	188
IV. HECHO IMPONIBLE	189
V. SUJETOS PASIVOS	191
VI. BASE IMPONIBLE	191
A) Base imponible en las adquisiciones <i>mortis causa</i>	192
B) Base imponible en las transmisiones lucrativas <i>inter vivos</i>	196
VII. RÉGIMENES DE DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE. COMPROBACIÓN DE VALORES	196
VIII. BASE LIQUIDABLE	196

	<u>Pág.</u>
IX. CUOTA.....	196
X. DEVENGO. PRESCRIPCIÓN.....	202
XI. NORMAS ESPECIALES.....	202
A) Liquidación de los derechos de usufructo, uso y habitación.....	202
B) Repudiación y renuncia a la herencia.....	203
C) Acumulación de donaciones.....	204
XII. GESTIÓN.....	204

CAPÍTULO VI

IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

I. FUENTES.....	205
II. NATURALEZA.....	205
III. OBJETO Y ESTRUCTURA.....	206
IV. PRINCIPIOS COMUNES A LAS TRES MODALIDADES DEL IMPUESTO.....	207
V. ÁMBITO ESPACIAL. CRITERIOS DE SUJECCIÓN.....	208
VI. TRANSMISIONES PATRIMONIALES.....	209
A) Hecho imponible.....	209
B) Supuestos de no sujeción.....	210
C) Sujetos pasivos.....	210
D) Base imponible.....	211
E) Cuota.....	213
VII. OPERACIONES SOCIETARIAS.....	214
A) Hecho imponible.....	214
B) Sujetos pasivos.....	215
C) Base imponible.....	216
D) Cuota.....	216
VIII. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS.....	216
A) Hecho imponible.....	216
B) Sujetos pasivos.....	217
C) Base y cuota.....	217
IX. EXENCIONES.....	218
A) Exenciones subjetivas.....	218
B) Exenciones objetivas.....	219
X. DEVENGO. PRESCRIPCIÓN.....	221
XI. GESTIÓN.....	221
XII. COMPROBACIÓN DE VALORES.....	222
XIII. DEVOLUCIONES.....	222
XIV. BONIFICACIONES Y DEDUCCIONES.....	223

CAPÍTULO VII

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

I.	INTRODUCCIÓN.....	225
II.	FUENTES.....	226
III.	NATURALEZA.....	226
IV.	OBJETO.....	226
V.	DELIMITACIÓN DEL ÁMBITO OBJETIVO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO DENTRO DE LA IMPOSICIÓN INDIRECTA.....	228
VI.	ÁMBITO TERRITORIAL DE APLICACIÓN. CRITERIOS DE SUJECCIÓN: REMISIÓN.....	228
VII.	HECHO IMPONIBLE.....	229
	A) Entregas de bienes y prestaciones de servicios.....	229
	1. Concepto legal de entrega de bienes.....	231
	2. Concepto legal de prestación de servicios.....	235
	B) Adquisiciones intracomunitarias.....	237
	1. Régimen general.....	237
	2. Regímenes particulares.....	238
	C) Importaciones.....	241
VIII.	NO SUJECCIÓN.....	241
IX.	EXENCIONES.....	243
	A) Introducción.....	243
	B) Supuestos de exención.....	244
X.	CRITERIOS DE SUJECCIÓN. LUGAR DE REALIZACIÓN DE LAS OPERACIONES GRAVADAS.....	247
XI.	DEVENGO.....	248
XII.	SUJETOS PASIVOS.....	250
	A) Contribuyentes.....	250
	B) Repercusión del impuesto.....	251
	1. Normas generales.....	251
	2. Rectificación de las cuotas repercutidas.....	252
	C) Responsables.....	253
XIII.	BASE IMPONIBLE.....	253
	A) Entregas de bienes y prestaciones de servicios: regla general.....	253
	B) Entregas de bienes y prestaciones de servicios: reglas especiales.....	255
	C) Modificación de la base imponible.....	257
	D) Adquisiciones intracomunitarias e importaciones.....	259
	E) Determinación de la base imponible.....	259
XIV.	TIPO DE GRAVAMEN. CUOTA.....	260
XV.	LA DEDUCCIÓN DEL IVA SOPORTADO.....	260
	A) Requisitos subjetivos de la deducción.....	261
	B) Requisitos objetivos de la deducción.....	261

	Pág.
C) Requisitos formales de la deducción.....	264
D) Ejercicio del derecho a la deducción	264
E) Regla de prorrata.....	265
F) Regímenes especiales de deducción	267
1. Régimen de deducciones en sectores diferenciados de la actividad empresarial o profesional.....	267
2. Deducciones por bienes de inversión.....	268
3. Deducción de las cuotas soportadas con anterioridad al inicio de las actividades empresariales o profesionales.....	270
G) Rectificación de deducciones	271
XVI. DEVOLUCIONES	271
XVII. REGÍMENES ESPECIALES	273
A) Régimen simplificado.....	273
B) Régimen de la agricultura, ganadería y pesca	275
C) Régimen de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	277
D) Régimen del oro de inversión.....	278
E) Régimen de las agencias de viaje.....	279
F) Régimen del recargo de equivalencia	281
G) Régimen aplicable a los servicios prestados por vía electrónica... ..	283
H) Régimen especial del grupo de entidades.....	284
XVIII. GESTIÓN	285
A) Deberes formales	285
B) Liquidación del impuesto	286

CAPÍTULO VIII

LOS IMPUESTOS ESPECIALES

I. INTRODUCCIÓN Y FUENTES NORMATIVAS	289
II. ESTRUCTURA	290
III. NATURALEZA	290
IV. LOS IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE LA FABRICACIÓN: NORMAS COMUNES	290
A) Los impuestos especiales sobre la fabricación.....	290
B) Ámbito espacial.....	291
C) Hecho imponible.....	291
1. Fabricación	291
2. Importación	292
3. Introducción en el ámbito interno con procedencia de otro país comunitario: la circulación intracomunitaria	292
D) Supuestos de no sujeción	293
E) Sujetos pasivos.....	293
1. Contribuyentes.....	293
2. Sustitutos	294

	<u>Pág.</u>
3. Responsables	294
F) Exenciones.....	295
G) Devoluciones.....	295
H) Bases y tipos.....	296
I) Repercusión.....	296
J) Garantías.....	296
K) Gestión	297
1. Intervención.....	297
2. Gestión	298
L) Infracciones y sanciones.....	298
V. LOS IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE LA FABRICACIÓN EN PARTICULAR	298
A) El impuesto sobre la cerveza.....	298
B) Impuesto sobre el vino y bebidas fermentadas.....	299
C) Impuesto sobre productos intermedios.....	299
D) Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas.....	299
E) Impuesto sobre hidrocarburos.....	300
F) Impuesto sobre las labores del tabaco.....	300
G) Impuesto sobre la electricidad.....	300
VI. EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE	300
A) Hecho imponible. Supuestos de no sujeción y exención.....	300
B) Sujetos pasivos.....	301
C) Devengo	301
D) Base	301
E) Tipo	301
F) Gestión.....	301
VII. IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGUROS.....	302
A) Fuentes.....	302
B) Naturaleza	302
C) Objeto	302
D) Hecho imponible.....	302
E) Supuestos de no sujeción	302
F) Exenciones.....	302
G) Ámbito espacial. Criterios de sujeción	303
H) Sujetos pasivos.....	303
I) Base imponible	303
J) Tipo de gravamen. Cuota.....	303
K) Devengo.....	303
L) Gestión.....	304
VIII. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS MINORISTAS DE DETERMINADOS HIDROCARBUROS	304
A) Fuentes.....	304
B) Naturaleza	304
C) Ámbito espacial.....	304
D) Objeto	305

	<u>Pág.</u>
E) Hecho imponible. Devengo	305
F) Exenciones.....	305
G) Sujetos pasivos.....	306
H) Base imponible.....	306
I) Tipo de gravamen.....	306
J) Gestión.....	306
IX. IMPUESTO ESPECIAL SOBRE EL CARBÓN	306
A) Fuentes.....	306
B) Naturaleza.....	307
C) Ámbito espacial.....	307
D) Objeto.....	307
E) Hecho imponible. Devengo.....	307
F) Exenciones.....	307
G) Sujetos pasivos.....	308
H) Base imponible.....	308
I) Tipo de gravamen.....	308
J) Gestión.....	308

CAPÍTULO IX

IMPUESTOS ADUANEROS

I. FUENTES.....	309
II. COMPOSICIÓN.....	309
III. DERECHOS A LA IMPORTACIÓN.....	310
A) Naturaleza.....	310
B) Ámbito espacial.....	310
C) Tipos de importación.....	311
D) La importación definitiva.....	311
1. Objeto.....	311
2. Hecho imponible.....	311
3. Exenciones. No sujeción.....	311
4. Sujetos pasivos.....	312
5. La base imponible.....	312
6. Tipo de gravamen. Cuota.....	313
E) La importación temporal.....	313
1. Importación temporal.....	313
2. Tránsito.....	313
3. Tráfico de perfeccionamiento activo.....	314

CAPÍTULO X

LOS IMPUESTOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

I. FUENTES. RÉGIMEN GENERAL Y RÉGIMEN DE CONCIERTO.....	315
II. IMPUESTOS PROPIOS.....	315
III. IMPUESTOS CEDIDOS.....	316

	<u>Pág.</u>
A) Introducción.....	316
B) Los impuestos y rendimientos cedidos	317
C) Facultades normativas que se ceden	318
D) Puntos de conexión	319
E) Gestión y recaudación	320
F) Cooperación entre Administraciones.....	321
IV. EL RÉGIMEN ESPECIAL DE CONCIERTO O CONVENIO	321
A) País Vasco.....	321
1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....	322
2. Impuesto sobre Sociedades.....	323
3. Impuesto sobre la Renta de No Residentes.....	323
4. Impuesto sobre Sucesiones	323
5. Impuestos indirectos	324
B) Navarra.....	324
V. CEUTA Y MELILLA.....	325

CAPÍTULO XI

LOS IMPUESTOS DE LAS ENTIDADES LOCALES

I. INTRODUCCIÓN.....	327
II. IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES	328
A) Fuentes. Naturaleza	328
B) Objeto	328
C) Hecho imponible y devengo	329
D) Exenciones	330
E) Sujetos pasivos.....	331
F) Base imponible.....	332
G) Base liquidable.....	334
H) Cuota íntegra y cuota líquida. Tipo de gravamen.....	334
I) Gestión.....	336
III. IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS.....	337
A) Naturaleza	337
B) Ámbito espacial. Criterios de sujeción	337
C) Objeto	337
D) Hecho imponible.....	337
E) Actividades no sujetas.....	339
F) Exenciones.....	339
G) Período impositivo y devengo	340
H) Sujetos pasivos.....	340
I) Cuantificación.....	340
1. Tarifas del impuesto. La cuota de tarifa.....	340
2. Coeficientes de ponderación	342
3. Bonificaciones.....	343
J) Gestión	344

	Pág.
IV. IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA	344
A) Naturaleza	344
B) Objeto	344
C) Hecho imponible.....	344
D) Sujeto activo.....	345
E) Sujeto pasivo	345
F) Período impositivo y devengo.....	345
G) Exenciones	345
1. Exenciones subjetivas	345
2. Exenciones objetivas	346
H) Cuota	346
I) Gestión	347
V. IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS	347
A) Naturaleza	347
B) Objeto	348
C) Hecho imponible. Devengo	348
D) Exenciones	348
E) Sujetos pasivos	348
F) Base imponible y cuota.....	349
G) Gestión	349
VI. IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRE- NOS DE NATURALEZA URBANA.....	350
A) Naturaleza	350
B) Objeto	350
C) Hecho imponible.....	350
D) Exenciones	351
1. Exenciones subjetivas	351
2. Exenciones objetivas	351
E) Sujeto pasivo	352
F) Base imponible.....	352
G) Tipo de gravamen y cuota	353
H) Gestión	353
VII. RECARGOS.....	354
VIII. LOS IMPUESTOS DE LA HACIENDA PROVINCIAL.....	354
IX. OTROS ENTES LOCALES	354

CAPÍTULO XII

CONTRIBUCIONES ESPECIALES

I. INTRODUCCIÓN	357
A) Concepto.....	357
B) Fuentes normativas	358
II. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES COMO TRIBUTOS DE LAS CORPORACIONES LOCALES	358

	<u>Pág.</u>
A) Naturaleza	358
B) Establecimiento	358
C) Objeto	359
D) Hecho imponible y devengo.....	359
E) Ámbito territorial.....	359
F) Sujeto pasivo	360
G) Cuota	360
H) Pago.....	360
I) Asociación administrativa de contribuyentes	361
J) Régimen presupuestario	361
III. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES COMO TRIBUTOS DEL ESTADO	361
IV. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES COMO TRIBUTOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS.....	361

CAPÍTULO XIII

TASAS

I. TASAS ESTATALES.....	363
II. TASAS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS.....	364
III. TASAS LOCALES	365