

Índice

| | |
|-------------------|----|
| Abreviaturas..... | 21 |
|-------------------|----|

Tema Primero

EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

| | |
|---|----|
| 1. NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN | 25 |
| 2. HECHO IMPONIBLE..... | 26 |
| 2.1. Concepto de renta..... | 26 |
| 2.2. Rentas no sujetas y rentas exentas..... | 28 |
| 2.3. Contribuyentes. La atribución de rentas..... | 31 |
| 2.4. Período impositivo, devengo del impuesto e imputación temporal | 34 |
| 2.5. Individualización de rentas..... | 35 |
| 3. BASE IMPONIBLE: DETERMINACIÓN DE LA RENTA SOMETIDA A GRAVAMEN..... | 36 |
| 3.1. Perspectiva general..... | 36 |
| 3.2. Los rendimientos del trabajo..... | 37 |
| 3.2.1. Esquema de cálculo de los rendimientos del trabajo | 37 |
| 3.2.2. Los rendimientos íntegros del trabajo. Concepto y supuestos particulares | 38 |
| 3.2.3. Rendimientos del trabajo en especie..... | 40 |
| 3.2.4. Cómputo de los rendimientos irregulares | 43 |
| 3.2.5. Rendimientos netos: los gastos deducibles..... | 46 |
| 3.2.6. Reducción por obtención de rendimientos del trabajo..... | 47 |
| 3.3. Los rendimientos del capital..... | 48 |
| 3.3.1. Concepto..... | 48 |
| 3.3.2. Los rendimientos del capital inmobiliario..... | 49 |
| 3.3.2.1. Esquema de cálculo de los rendimientos del capital inmobiliario | 49 |
| 3.3.2.2. Rendimientos íntegros..... | 49 |
| 3.3.2.3. Determinación de los rendimientos netos | 50 |
| 3.3.2.4. Reducciones | 53 |
| 3.3.3. Imputación de rentas inmobiliarias | 55 |
| 3.3.4. Los rendimientos del capital mobiliario..... | 57 |
| 3.3.4.1. Ideas preliminares | 57 |
| 3.3.4.2. Rendimientos íntegros obtenidos por la participación en fondos propios de entidades | 58 |
| 3.3.4.3. Rendimientos íntegros derivados de la cesión a terceros de capitales propios | 60 |
| 3.3.4.4. Rendimientos íntegros procedentes de operaciones de capitalización, contratos de seguro y rentas derivadas de la imposición de capitales | 63 |
| 3.3.4.5. Otros rendimientos íntegros del capital mobiliario | 65 |
| 3.3.4.6. Rendimientos del capital mobiliario en especie..... | 66 |

| | | |
|------|--|-----|
| | 3.3.4.7. Los rendimientos netos: gastos deducibles..... | 66 |
| | 3.3.4.8. Reducciones | 67 |
| 3.4. | Los rendimientos de actividades económicas..... | 68 |
| | 3.4.1. Los rendimientos de actividades económicas: delimitación respecto de otros rendimientos | 68 |
| | 3.4.2. Métodos de determinación del rendimiento neto: consideraciones generales..... | 70 |
| | 3.4.3. La estimación directa normal | 73 |
| | 3.4.3.1. Esquema de cálculo de los rendimientos..... | 73 |
| | 3.4.3.2. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la modalidad normal del método de estimación directa | 73 |
| | 3.4.4. La estimación directa simplificada | 76 |
| | 3.4.4.1. Esquema de cálculo de los rendimientos..... | 76 |
| | 3.4.4.2. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la modalidad simplificada del método de estimación directa..... | 77 |
| | 3.4.5. La estimación objetiva: determinación del rendimiento neto . | 78 |
| | 3.4.6. Reducciones de los rendimientos netos de actividades económicas..... | 80 |
| 3.5. | Las ganancias y pérdidas patrimoniales..... | 85 |
| | 3.5.1. Concepto y delimitación de ganancias y pérdidas patrimoniales..... | 85 |
| | 3.5.2. Ganancias patrimoniales excluidas de gravamen en supuestos de reinversión..... | 87 |
| | 3.5.3. Regla general de cuantificación de las ganancias y pérdidas patrimoniales | 89 |
| | 3.5.4. Normas específicas de cuantificación..... | 91 |
| | 3.5.5. Instituciones de inversión colectiva..... | 97 |
| | 3.5.6. Las ganancias patrimoniales no justificadas..... | 99 |
| | 3.5.7. Tributación de las ganancias patrimoniales por cambio de residencia | 100 |
| 3.6. | Las imputaciones de renta | 103 |
| 4. | BASE IMPONIBLE GENERAL Y BASE IMPONIBLE DEL AHORRO..... | 104 |
| | 4.1. Consideraciones preliminares | 104 |
| | 4.2. Integración y compensación de rentas | 104 |
| 5. | BASE LIQUIDABLE GENERAL Y BASE LIQUIDABLE DEL AHORRO | 108 |
| | 5.1. Perspectiva general..... | 108 |
| | 5.2. Reducciones aplicables | 110 |
| | 5.2.1. Reducción por tributación conjunta | 110 |
| | 5.2.2. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social..... | 110 |
| | 5.2.3. Reducciones por motivos de protección social de las personas con discapacidad..... | 112 |
| | 5.2.4. Reducción por pensiones compensatorias..... | 112 |
| | 5.2.5. Reducciones por aportaciones a la mutualidad de previsión social de deportistas profesionales..... | 112 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 6. | MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR | 114 |
| 7. | CUOTAS ÍNTEGRAS: ESTATAL Y AUTONÓMICA | 117 |
| 7.1. | Planteamiento | 117 |
| 7.2. | Determinación de la cuota íntegra estatal..... | 118 |
| 7.2.1. | Cuando la base liquidable general es superior al mínimo personal y familiar | 118 |
| 7.2.1.1. | Gravamen de la base liquidable general: la cuota íntegra general estatal | 118 |
| 7.2.1.2. | Gravamen de la base liquidable del ahorro: la cuota íntegra del ahorro estatal | 119 |
| 7.2.1.3. | Cuota íntegra estatal | 120 |
| 7.2.2. | Cuando la base liquidable general es igual o inferior al mínimo personal y familiar | 120 |
| 7.3. | Determinación de la cuota íntegra autonómica | 121 |
| 7.3.1. | Cuando la base liquidable general es superior al mínimo personal y familiar | 121 |
| 7.3.1.1. | Gravamen de la base liquidable general: la cuota íntegra general autonómica | 121 |
| 7.3.1.2. | Gravamen de la base liquidable del ahorro: la cuota íntegra del ahorro autonómica | 123 |
| 7.3.2. | Cuando la base liquidable general es igual o inferior al mínimo personal y familiar | 124 |
| 8. | CUOTAS LÍQUIDAS: ESTATAL Y AUTONÓMICA. DEDUCCIONES DE LA CUOTA ÍNTEGRA..... | 125 |
| 8.1. | La cuota líquida estatal..... | 125 |
| 8.1.1. | Ideas preliminares | 125 |
| 8.1.2. | Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación..... | 126 |
| 8.1.3. | Deducciones en actividades económicas | 127 |
| 8.1.4. | Deducciones por donativos y otras aportaciones..... | 129 |
| 8.1.5. | Deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla..... | 130 |
| 8.1.6. | Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y del Patrimonio Mundial | 130 |
| 8.1.7. | Deducción aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en otros Estados miembros de la UE o del EEE | 131 |
| 8.1.8. | Régimen transitorio de determinadas deducciones | 131 |
| 8.2. | La cuota líquida autonómica..... | 132 |
| 9. | CUOTA DIFERENCIAL Y RESULTADO DE LA DECLARACIÓN..... | 135 |
| 9.1. | Consideraciones previas | 135 |
| 9.2. | Cuota resultante de la autoliquidación..... | 136 |
| 9.3. | Cuota diferencial..... | 137 |
| 9.3.1. | Introducción..... | 137 |
| 9.3.2. | Los pagos a cuenta | 137 |
| 9.3.2.1. | Aspectos generales | 137 |
| 9.3.2.2. | Retenciones | 138 |
| 9.3.2.3. | Ingresos a cuenta..... | 142 |

| | |
|--|-----|
| 9.3.2.4. Pagos fraccionados..... | 143 |
| 9.4. Resultado de la declaración. Deducciones por maternidad, por familia numerosa y por personas con discapacidad a cargo | 145 |
| 9.4.1. Planteamiento | 145 |
| 9.4.2. Deducción por maternidad..... | 145 |
| 9.4.3. Deducciones por familia numerosa y por personas con discapacidad a cargo | 147 |
| 9.4.4. Resultado de la declaración..... | 149 |
| 10. LA TRIBUTACIÓN CONJUNTA..... | 150 |
| 11. OBLIGACIÓN DE DECLARAR | 153 |
| 12. GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE LOS PREMIOS DE DETERMINADAS LOTERÍAS Y APUESTAS | 156 |

Tema Segundo

EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

| | |
|---|-----|
| 1. ASPECTOS GENERALES | 159 |
| 1.1. Normativa aplicable..... | 159 |
| 1.2. Naturaleza y ámbito de aplicación | 159 |
| 2. CONTRIBUYENTE Y OTROS ELEMENTOS PERSONALES DEL IMPUESTO..... | 160 |
| 2.1. Contribuyente | 160 |
| 2.2. Domicilio fiscal | 162 |
| 2.3. Exenciones | 163 |
| 2.3.1. Exención total..... | 163 |
| 2.3.2. Régimen especial de las entidades sin fin lucrativo | 164 |
| 2.3.3. Régimen especial de las entidades parcialmente exentas | 164 |
| 2.4. Entidades de reducida dimensión | 165 |
| 3. HECHO IMPONIBLE..... | 166 |
| 3.1. Concepto de hecho imponible | 166 |
| 3.2. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial | 167 |
| 3.3. Presunciones de obtención de renta..... | 168 |
| 4. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO | 169 |
| 5. BASE IMPONIBLE..... | 169 |
| 5.1. Resultado contable y ajustes fiscales..... | 169 |
| 5.2. Imputación temporal de ingresos y gastos | 172 |
| 5.3. Amortizaciones. Requisitos y sistemas..... | 176 |
| 5.3.1. Sistema de coeficientes oficiales | 177 |
| 5.3.2. Sistema degresivo del porcentaje constante..... | 179 |
| 5.3.3. Sistema de números dígitos decreciente | 180 |
| 5.3.4. Sistema de números dígitos creciente..... | 181 |
| 5.3.5. Otras formas de probar la depreciación efectiva del bien | 181 |
| 5.3.6. Amortización del inmovilizado intangible | 182 |
| 5.4. Libertad de amortización | 182 |
| 5.4.1. Libertad de amortización de bienes de escaso valor..... | 182 |
| 5.4.2. Libertad de amortización de las inversiones y gastos en I+D .. | 183 |
| 5.4.3. Libertad de amortización por generación de empleo (ERD) .. | 183 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 5.4.4. | Aceleración de la amortización (ERD)..... | 184 |
| 5.4.5. | Otros supuestos de libertad de amortización | 185 |
| 5.5. | Operaciones de arrendamiento financiero | 186 |
| 5.6. | Pérdidas por deterioro de valor de los elementos patrimoniales | 187 |
| 5.7. | Provisiones..... | 189 |
| 5.7.1. | Provisiones no deducibles..... | 189 |
| 5.7.2. | Provisiones deducibles..... | 191 |
| 5.8. | Gastos no deducibles..... | 192 |
| 5.9. | Asimetrías híbridas | 195 |
| 5.10. | Limitación en la deducibilidad de gastos financieros | 197 |
| 5.11. | Reglas de valoración de los elementos patrimoniales..... | 199 |
| 5.11.1. | Regla general..... | 199 |
| 5.11.2. | Regla especial aplicable a las transmisiones lucrativas..... | 200 |
| 5.11.3. | Regla especial aplicable a las adquisiciones lucrativas | 200 |
| 5.11.4. | Regla especial aplicable a las aportaciones no dinerarias..... | 201 |
| 5.11.5. | Regla especial aplicable a los elementos patrimoniales transmitidos a los socios por causa de disolución de la sociedad, separación de socios, reducción de capital con devolución de aportaciones, reparto de la prima de emisión y distribución de beneficios | 201 |
| 5.11.6. | Regla especial aplicable a los elementos patrimoniales transmitidos en virtud de fusión, absorción y escisión total o parcial | 202 |
| 5.11.7. | Regla especial aplicable a las permutas y a los valores objeto de canje o conversión | 202 |
| 5.11.8. | Regla especial aplicable a los traslados de residencia de la sociedad..... | 203 |
| 5.11.9. | Regla especial aplicable a las operaciones realizadas con paraísos fiscales..... | 203 |
| 5.11.10. | Regla especial aplicable a los ingresos percibidos sujetos a retención | 203 |
| 5.12. | Operaciones vinculadas..... | 204 |
| 5.12.1. | Caracterización de entidades vinculadas..... | 205 |
| 5.12.2. | Regla de valoración de las operaciones vinculadas | 205 |
| 5.12.3. | Regla de deducibilidad de los gastos por prestaciones de servicios entre entidades vinculadas | 208 |
| 5.12.4. | Acuerdos de reparto de costes suscritos por entidades vinculadas..... | 208 |
| 5.12.5. | Regla especial de valoración para las operaciones vinculadas realizadas por socios profesionales..... | 209 |
| 5.13. | Rentas derivadas de los valores representativos de la participación en los fondos propios de otras entidades..... | 209 |
| 5.13.1. | Exención de los dividendos o de la participación en beneficios de entidades | 209 |
| 5.13.2. | Exención de las rentas positivas obtenidas por la transmisión de los valores representativos de los fondos propios de entidades. | 212 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 5.13.3. | Tratamiento de las rentas negativas obtenidas por la transmisión de los valores representativos de los fondos propios de entidades..... | 214 |
| 5.14. | Rentas obtenidas en el extranjero a través de establecimientos permanentes..... | 216 |
| 5.14.1. | Exención de las rentas positivas obtenidas en el extranjero a través de establecimientos permanentes..... | 216 |
| 5.14.2. | Tratamiento de las rentas negativas derivadas de la transmisión de establecimientos permanentes..... | 217 |
| 5.15. | Reducción de las rentas procedentes de la cesión de determinados activos intangibles..... | 218 |
| 5.16. | Reserva de capitalización..... | 220 |
| 5.17. | Compensación de bases impositivas negativas..... | 221 |
| 5.18. | Reserva de nivelación de bases impositivas (ERD)..... | 222 |
| 6. | TIPOS DE GRAVAMEN Y CUOTA ÍNTEGRA..... | 224 |
| 7. | DEUDA TRIBUTARIA..... | 225 |
| 7.1. | Deducción para evitar la doble imposición internacional..... | 226 |
| 7.2. | Deducción para evitar la doble imposición económica internacional.. | 228 |
| 7.3. | Bonificaciones del IS..... | 230 |
| 7.3.1. | Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla..... | 230 |
| 7.3.2. | Bonificación por prestación de servicios públicos locales..... | 231 |
| 7.4. | Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades | 231 |
| 7.4.1. | Deducciones por actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica (I+D+i)..... | 232 |
| 7.4.2. | Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales..... | 235 |
| 7.4.3. | Deducciones por creación de empleo mediante el contrato de apoyo a los emprendedores..... | 237 |
| 7.4.4. | Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad..... | 237 |
| 7.4.5. | Límite conjunto de las deducciones anteriores..... | 238 |
| 7.4.6. | Deducción por donativos efectuados a entidades sin fines lucrativos..... | 239 |
| 7.5. | Pagos a cuenta..... | 240 |
| 7.5.1. | Retenciones e ingresos a cuenta..... | 240 |
| 7.5.2. | Pagos fraccionados..... | 242 |
| 8. | OBLIGACIÓN DE DECLARAR..... | 244 |

Tema Tercero

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN..... | 245 |
| 2. | ELEMENTOS PERSONALES..... | 246 |
| 2.1. | Contribuyente..... | 246 |
| 2.2. | Opción para contribuyentes residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo..... | 248 |

| | |
|---|-----|
| 2.3. Responsables..... | 250 |
| 2.4. Representante | 251 |
| 2.5. Domicilio fiscal | 252 |
| 3. HECHO IMPONIBLE..... | 252 |
| 3.1. Rentas obtenidas en el territorio español..... | 252 |
| 3.2. Exenciones | 256 |
| 4. RENTAS OBTENIDAS MEDIANTE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE..... | 262 |
| 4.1. Concepto de establecimiento permanente..... | 262 |
| 4.2. Base imponible..... | 263 |
| 4.2.1. Régimen general..... | 263 |
| 4.2.2. Regímenes particulares..... | 266 |
| 4.2.2.1. Establecimientos permanentes que no cierran un ciclo mercantil completo | 266 |
| 4.2.2.2. Establecimientos permanentes que realizan actividades de duración limitada | 266 |
| 4.3. Deuda tributaria | 267 |
| 4.4. Periodo impositivo y devengo | 268 |
| 5. RENTAS OBTENIDAS SIN MEDIACIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE | 269 |
| 5.1. Base imponible..... | 269 |
| 5.2. Deuda tributaria | 271 |
| 5.3. Periodo impositivo y devengo | 272 |
| 6. GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE BIENES INMUEBLES DE ENTIDADES NO RESIDENTES | 273 |
| 7. GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE LOS PREMIOS DE DETERMINADAS LOTERIAS Y APUESTAS | 274 |
| 8. OBLIGACIONES FORMALES | 275 |
| 8.1. Pagos a cuenta y retenciones | 275 |
| 8.2. Declaraciones | 277 |
| 9. ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS | 278 |
| 9.1. Entidades constituidas en España..... | 278 |
| 9.2. Entidades constituidas en el extranjero | 278 |

Tema Cuarto

**EL IMPUESTO SOBRE DETERMINADOS
SERVICIOS DIGITALES**

| | |
|--|-----|
| 1. ASPECTOS GENERALES | 281 |
| 1.1. Marco normativo..... | 281 |
| 1.2. Naturaleza y objeto..... | 281 |
| 1.3. Ámbito de aplicación | 282 |
| 2. HECHO IMPONIBLE Y DEVENGO..... | 282 |
| 3. CONTRIBUYENTES | 286 |
| 4. CUANTIFICACION..... | 286 |
| 5. GESTIÓN DEL IMPUESTO Y OBLIGACIONES FORMALES..... | 287 |

Tema Quinto
EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

| | |
|---|-----|
| 1. ASPECTOS GENERALES | 289 |
| 1.1. Normativa aplicable..... | 289 |
| 1.2. Naturaleza y objeto..... | 289 |
| 1.3. Ámbito de aplicación | 290 |
| 2. HECHO IMPONIBLE Y EXENCIONES | 291 |
| 2.1. Hecho imponible y devengo | 291 |
| 2.2. Atribución e imputación del patrimonio | 291 |
| 2.3. Exenciones | 293 |
| 3. MODALIDADES DE SUJECCIÓN. SUJETO PASIVO | 296 |
| 4. BASE IMPONIBLE..... | 297 |
| 4.1. Valoración de los bienes y derechos..... | 298 |
| 4.1.1. Bienes inmuebles | 298 |
| 4.1.2. Bienes afectos a las actividades económicas..... | 298 |
| 4.1.3. Depósitos en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo | 299 |
| 4.1.4. Valores representativos de la cesión de capitales a terceros.... | 299 |
| 4.1.5. Valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad | 300 |
| 4.1.6. Seguros de vida y rentas temporales y vitalicias..... | 301 |
| 4.1.7. Joyas, pieles de carácter suntuario, objetos de arte y antigüedades, vehículos, embarcaciones y aeronaves..... | 302 |
| 4.1.8. Derechos reales de uso y disfrute..... | 302 |
| 4.1.9. Concesiones administrativas..... | 303 |
| 4.1.10. Propiedad intelectual e industrial | 304 |
| 4.1.11. Opciones contractuales | 304 |
| 4.1.12. Demás bienes y derechos de contenido económico | 305 |
| 4.2. Valoración de las deudas y obligaciones | 305 |
| 5. MÍNIMO EXENTO Y BASE LIQUIDABLE..... | 306 |
| 6. DEUDA TRIBUTARIA | 306 |
| 6.1. Cuota íntegra | 306 |
| 6.2. Reducción de la cuota íntegra | 307 |
| 6.3. Dedución por doble imposición internacional | 309 |
| 6.4. Bonificación de la cuota en Ceuta y Melilla..... | 310 |
| 6.5. Deduciones y bonificaciones autonómicas | 310 |
| 7. OBLIGACIÓN DE DECLARAR. GESTIÓN DEL IMPUESTO | 311 |

Tema Sexto
IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

| | |
|---------------------------------|-----|
| 1. ASPECTOS GENERALES | 313 |
| 1.1. Normativa aplicable..... | 313 |
| 1.2. Naturaleza y objeto..... | 313 |
| 1.3. Ámbito de aplicación | 314 |
| 2. HECHO IMPONIBLE..... | 314 |

| | | |
|------|--|-----|
| 3. | MODALIDADES DE SUJECCIÓN. SUJETOS PASIVOS Y RESPONSABLES | 315 |
| 3.1. | Modalidades de sujeción | 315 |
| 3.2. | Sujetos pasivos y responsables | 319 |
| 4. | BASE IMPONIBLE | 319 |
| 4.1. | Adquisiciones Mortis Causa | 319 |
| 4.2. | Adquisiciones inter vivos | 322 |
| 4.3. | Seguros sobre la vida | 323 |
| 5. | BASE LIQUIDABLE | 323 |
| 5.1. | Adquisiciones mortis causa | 324 |
| 5.2. | Adquisiciones inter vivos | 329 |
| 5.3. | Seguros sobre la vida | 333 |
| 6. | DEUDA TRIBUTARIA | 333 |
| 6.1. | Normas especiales | 334 |
| 6.2. | Tipo de gravamen | 336 |
| 6.3. | Cuota tributaria | 336 |
| 6.4. | Deducciones y bonificaciones de la cuota | 338 |
| 7. | OBLIGACIÓN REAL DE CONTRIBUIR | 340 |
| 8. | GESTIÓN DEL IMPUESTO | 340 |

Tema Séptimo

**EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES
Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS**

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | ASPECTOS GENERALES | 343 |
| 1.1. | Marco normativo | 343 |
| 1.2. | Contenido y naturaleza | 343 |
| 1.3. | Normas comunes | 345 |
| 1.4. | Ámbito territorial de aplicación del Impuesto | 346 |
| 1.5. | El ITPAJD como tributo cedido | 347 |
| 1.5.1. | Ámbito de la cesión | 347 |
| 1.5.2. | Puntos de conexión | 347 |
| 1.5.3. | Competencias normativas | 349 |
| 2. | TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS | 350 |
| 2.1. | Hecho imponible | 350 |
| 2.2. | Obligados tributarios | 354 |
| 2.2.1. | Contribuyente | 354 |
| 2.2.2. | Responsables subsidiarios | 354 |
| 2.3. | Base imponible | 355 |
| 2.3.1. | Regla general de valoración | 355 |
| 2.3.2. | Reglas especiales de valoración | 356 |
| 2.4. | Cuota tributaria | 361 |
| 3. | OPERACIONES SOCIETARIAS | 367 |
| 3.1. | Introducción | 367 |
| 3.2. | Hecho imponible | 367 |
| 3.3. | Obligados tributarios | 368 |
| 3.3.1. | Contribuyente | 368 |

| | |
|--|-----|
| 3.3.2. Responsable | 368 |
| 3.4. Base imponible..... | 368 |
| 3.5. Cuota tributaria | 369 |
| 4. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS..... | 370 |
| 4.1. Introducción | 370 |
| 4.2. Documentos notariales..... | 370 |
| 4.2.1. Hecho imponible..... | 370 |
| 4.2.2. Sujeto pasivo..... | 370 |
| 4.2.3. Base imponible..... | 370 |
| 4.2.4. Cuota tributaria | 371 |
| 4.3. Documentos mercantiles | 373 |
| 4.4. Documentos administrativos..... | 375 |
| 5. EXENCIONES, DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES..... | 376 |
| 5.1. Exenciones | 376 |
| 5.2. Deduciones y bonificaciones..... | 379 |
| 6. GESTIÓN DEL IMPUESTO..... | 379 |

Tema Octavo

EL IMPUESTO SOBRE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

| | |
|--|-----|
| 1. ASPECTOS GENERALES | 383 |
| 1.1. Marco normativo | 383 |
| 1.2. Naturaleza y ámbito de aplicación | 383 |
| 2. HECHO IMPONIBLE, EXENCIONES Y DEVENGO..... | 384 |
| 3. OBLIGADOS TRIBUTARIOS | 387 |
| 4. CUANTIFICACIÓN..... | 388 |
| 5. GESTIÓN DEL IMPUESTO Y OBLIGACIONES FORMALES..... | 390 |

Tema Noveno

EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

| | |
|---|-----|
| 1. INTRODUCCIÓN | 393 |
| 1.1. Naturaleza y caracteres | 393 |
| 1.2. Esquemas generales de aplicación del impuesto..... | 396 |
| 1.3. Ámbito espacial de aplicación | 404 |
| 1.4. Relación del IVA con otros impuestos indirectos..... | 404 |
| 2. OPERACIONES INTERIORES: ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS | 406 |
| 2.1. Delimitación del hecho imponible | 406 |
| 2.1.1. Concepto de actividad empresarial o profesional y de empresario o profesional..... | 407 |
| 2.1.2. Concepto de entrega de bienes y de prestación de servicios | 408 |
| 2.1.3. Operaciones asimiladas a las operaciones interiores | 410 |
| 2.1.4. Operaciones interiores no sujetas al impuesto | 412 |
| 2.2. Exenciones..... | 414 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 2.2.1. | Aspectos generales de las exenciones. Exenciones limitadas y exenciones plenas. Clasificación de las exenciones en operaciones interiores | 414 |
| 2.2.2. | Exenciones inmobiliarias..... | 417 |
| 2.2.3. | La exención técnica..... | 419 |
| 2.3. | Sujeto pasivo..... | 421 |
| 2.3.1. | Regla general: el sujeto pasivo con derecho a repercusión del impuesto | 421 |
| 2.3.2. | El sujeto pasivo por inversión..... | 423 |
| 2.3.3. | Los responsables | 424 |
| 2.4. | Lugar de realización del hecho imponible | 425 |
| 2.4.1. | Lugar de realización del hecho imponible en las entregas de bienes..... | 425 |
| 2.4.2. | Lugar de realización del hecho imponible en las prestaciones de servicios..... | 426 |
| 2.5. | Devengo del impuesto | 431 |
| 2.6. | Base imponible..... | 432 |
| 2.6.1. | Regla general..... | 432 |
| 2.6.2. | Reglas especiales | 434 |
| 2.6.3. | Modificación de la base imponible | 435 |
| 2.7. | El tipo impositivo..... | 437 |
| 3. | TRÁFICO INTERNACIONAL | 437 |
| 3.1. | Adquisiciones intracomunitarias de bienes | 437 |
| 3.1.1. | Hecho imponible..... | 437 |
| 3.1.2. | Exenciones | 439 |
| 3.1.3. | Sujeto pasivo..... | 440 |
| 3.1.4. | Lugar de realización del hecho imponible..... | 440 |
| 3.1.5. | Devengo..... | 441 |
| 3.1.6. | Base Imponible y tipo de gravamen | 441 |
| 3.2. | Regímenes particulares..... | 441 |
| 3.2.1. | Régimen de los bienes objeto de instalación o montaje..... | 441 |
| 3.2.2. | Régimen de las ventas a distancia..... | 442 |
| 3.2.3. | Régimen de los medios de transporte nuevos..... | 444 |
| 3.2.4. | Régimen aplicable a determinadas personas..... | 445 |
| 3.3. | Importaciones | 446 |
| 4. | DEDUCCIÓN DEL IMPUESTO..... | 447 |
| 4.1. | Requisitos para la deducción del IVA soportado | 447 |
| 4.2. | Regla de prorrateo general..... | 451 |
| 4.3. | Regla de prorrateo especial..... | 453 |
| 4.4. | Deducción del IVA soportado en la adquisición de bienes de inversión | 454 |
| 5. | GESTIÓN DEL IMPUESTO | 456 |
| 6. | REGÍMENES ESPECIALES..... | 457 |
| 6.1. | El régimen simplificado | 458 |
| 6.2. | El régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca | 460 |
| 6.3. | El régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección | 462 |

| | | |
|------|---|-----|
| 6.4. | El régimen especial del oro de inversión | 462 |
| 6.5. | El régimen especial de las agencias de viaje | 463 |
| 6.6. | El régimen especial del recargo de equivalencia | 464 |
| 6.7. | El régimen especial del grupo de entidades | 465 |
| 6.8. | El régimen especial del criterio de caja | 466 |
| 6.9. | Regímenes especiales aplicables las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios | 467 |

Tema Décimo

LOS IMPUESTOS ESPECIALES

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | CONCEPTO, NATURALEZA Y CLASES | 471 |
| 2. | LOS IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN..... | 472 |
| 3. | EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE | 474 |
| 4. | EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE EL CARBÓN | 474 |
| 5. | EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LA ELECTRICIDAD..... | 476 |

Tema Undécimo

LAS HACIENDAS TERRITORIALES

| | | |
|-----------|---|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 477 |
| 2. | LA HACIENDA AUTONÓMICA..... | 477 |
| 2.1. | Introducción | 477 |
| 2.2. | La financiación de las CCAA de régimen común | 479 |
| 2.2.1. | La tributación sobre el juego | 480 |
| 2.2.2. | La tributación de las tierras infrautilizadas..... | 481 |
| 2.2.3. | La tributación medioambiental | 482 |
| 2.3. | La gestión autonómica de tributos propios de las CCAA | 485 |
| 3. | LAS HACIENDAS LOCALES..... | 485 |
| 3.1. | Introducción | 485 |
| 3.2. | Los recursos tributarios de los municipios..... | 488 |
| 3.2.1. | La potestad normativa de los entes locales y el principio de legalidad..... | 488 |
| 3.2.2. | Los tributos propios de los municipios | 488 |
| 3.2.3. | El Impuesto sobre Bienes Inmuebles | 489 |
| 3.2.3.1. | Naturaleza y Hecho Imponible | 489 |
| 3.2.3.2. | Supuestos de no sujeción..... | 489 |
| 3.2.3.3. | Exenciones | 489 |
| 3.2.3.4. | Sujetos pasivos y otros obligados tributarios..... | 490 |
| 3.2.3.5. | Base imponible | 492 |
| 3.2.3.6. | Base liquidable | 493 |
| 3.2.3.7. | Tipos de gravamen y cuota íntegra..... | 495 |
| 3.2.3.8. | Bonificaciones y cuota líquida | 496 |
| 3.2.3.9. | Devengo y período impositivo..... | 497 |
| 3.2.3.10. | Derecho de afección | 497 |

| | | |
|--------|--|-----|
| | 3.2.3.11. Gestión | 499 |
| 3.2.4. | El Impuesto sobre Actividades Económicas | 499 |
| | 3.2.4.1. Naturaleza y hecho imponible..... | 499 |
| | 3.2.4.2. Supuestos de no sujeción..... | 501 |
| | 3.2.4.3. Exenciones | 501 |
| | 3.2.4.4. Sujetos pasivos | 502 |
| | 3.2.4.5. Cuota tributaria | 504 |
| | 3.2.4.6. Coeficiente de ponderación en función del importe neto de la cifra de negocios | 505 |
| | 3.2.4.7. Bonificaciones | 505 |
| | 3.2.4.8. Período impositivo y devengo | 506 |
| | 3.2.4.9. Gestión | 507 |
| 3.2.5. | El Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica..... | 508 |
| | 3.2.5.1. Naturaleza y hecho imponible..... | 508 |
| | 3.2.5.2. Supuestos de no sujeción..... | 509 |
| | 3.2.5.3. Exenciones | 509 |
| | 3.2.5.4. Sujetos pasivos | 509 |
| | 3.2.5.5. Cuota..... | 509 |
| | 3.2.5.6. Bonificaciones | 510 |
| | 3.2.5.7. Período impositivo y devengo | 510 |
| | 3.2.5.8. Gestión | 512 |
| 3.2.6. | El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras..... | 512 |
| | 3.2.6.1. Naturaleza y hecho imponible. Supuestos de no sujeción..... | 512 |
| | 3.2.6.2. Exenciones | 513 |
| | 3.2.6.3. Obligados tributarios | 513 |
| | 3.2.6.4. Base imponible..... | 514 |
| | 3.2.6.5. Tipo de gravamen y cuota íntegra | 515 |
| | 3.2.6.6. Bonificaciones y cuota líquida | 515 |
| | 3.2.6.7. Devengo..... | 515 |
| | 3.2.6.8. Gestión | 516 |
| 3.2.7. | El Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana..... | 517 |
| | 3.2.7.1. Naturaleza y hecho imponible..... | 517 |
| | 3.2.7.2. Supuestos de no sujeción..... | 517 |
| | 3.2.7.3. Exenciones | 518 |
| | 3.2.7.4. Sujetos pasivos | 519 |
| | 3.2.7.5. Cuantificación del impuesto | 520 |
| | 3.2.7.6. Bonificaciones y cuota líquida | 523 |
| | 3.2.7.7. Devengo..... | 524 |
| | 3.2.7.8. Devolución del impuesto..... | 524 |
| | 3.2.7.9. Gestión | 525 |
| 3.2.8. | El impuesto sobre Gastos Suntuarios: Cotos privados de caza y pesca | 525 |
| | 3.2.8.1. Naturaleza, normativa y hecho imponible..... | 525 |
| | 3.2.8.2. Sujetos pasivos | 526 |
| | 3.2.8.3. Cuantificación del impuesto | 526 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 3.2.8.4. | Período impositivo y devengo | 527 |
| 3.2.8.5. | Gestión del impuesto..... | 527 |
| 3.3. | La gestión tributaria local. Los organismos autónomos de recaudación..... | 527 |