

ÍNDICE

PRÓLOGO	5
ABREVIATURAS Y SIGLAS	13
1. INTRODUCCIÓN. PROBLEMAS QUE PLANTEA LA TRIBUTACIÓN DE LAS RENTAS IRREGULARES EN EL IRPF	15
2. EL SISTEMA DE ANUALIZACIÓN DE LAS RENTAS IRREGULARES ESTABLECIDO EN LA LIRPF-1978	29
2.1. Estructura del IRPF en la Ley 44/1978. La relativa sencillez del esquema de tributación de las rentas regulares	30
2.2. El sistema de anualización de las rentas irregulares	42
3. MODIFICACIONES POSTERIORES EN LA ESTRUCTURA DEL IMPUESTO. SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE ANUALIZACIÓN INICIAL DE LAS RENTAS IRREGULARES	55
3.1. Las rentas irregulares en la Ley 48/1985. La complicación del sistema de anualización de rentas motivada por nuevas reglas de integración y compensación de rentas.....	56
3.2. La LIRPF-1991: un paso más en complejidad. Novedades en el concepto de renta irregular y en la aplicación del sistema de anualización de rentas. La anualización de los rendimientos irregulares. La tributación separada, con tipos medios de gravamen, de los incrementos de patrimonio de carácter irregular, aunque sin posibilidad de anualización. Las pérdidas patrimoniales y el sistema de compensación.....	66
3.2.1. Clasificación de la renta en función de su origen: rendimientos, imputaciones de rentas y variaciones patrimoniales. Especial mención a estas últimas	73

3.2.2. Componentes de la renta en función de su frecuencia: la renta regular y la renta irregular. Novedades en el concepto de renta irregular y en la aplicación del sistema de anualización de rentas. El carácter analítico del impuesto. Su fragmentación	85
3.2.3. Las reglas de integración y compensación de rentas. Su complejidad. La anualización de los rendimientos irregulares. La tributación separada, con tipos medios de gravamen, de los incrementos de patrimonio de carácter irregular, sin posibilidad de anualización. Las pérdidas patrimoniales y el sistema de compensación futura.....	91
3.2.3.1. El carril de la renta regular. La integración y compensación de la renta regular del contribuyente. Parte regular de la base imponible. Base liquidable regular. Escala progresiva. Cuota íntegra regular	93
3.2.3.2. El carril de la renta irregular. La integración y compensación de la renta irregular del contribuyente. Parte irregular de la base imponible. Base liquidable irregular. Tipo medio de gravamen (con limitaciones). Cuota íntegra irregular	97
3.2.4. A modo de conclusión.....	101
3.3. La modificación de la LIRPF-1991 por el RD Ley 7/1996, de 7 de junio. Nuevas subdivisiones en los componentes de la renta irregular. Supresión de los coeficientes de abatimiento y vuelta a los coeficientes de actualización para las variaciones patrimoniales....	107
3.3.1. Régimen general: incrementos y disminuciones patrimoniales derivados de elementos patrimoniales no afectos <i>adquiridos después de la entrada en vigor del RD Ley 7/1996</i> . Cómputo de la variación patrimonial suprimiendo los coeficientes de abatimiento, pero actualizando el valor de adquisición. Fragmentación de las variaciones patrimoniales de carácter irregular. Nueva complicación en las reglas de integración y compensación. Distintos tipos de gravamen para cada componente de la base liquidable irregular.....	111
3.3.2. Regímenes transitorios: variaciones de patrimonio procedentes de elementos patrimoniales no afectos, <i>adquiridos antes de la entrada en vigor del RD L 7/1996</i>	126
3.3.2.1. Régimen fiscal transitorio aplicable a elementos patrimoniales no afectos a actividades económicas, <i>transmitidos en el ejercicio 1996</i>	127
3.3.2.2. Régimen fiscal transitorio aplicable a elementos patrimoniales no afectos a actividades económicas <i>transmitidos a partir del 1 de enero de 1997</i>	131

3.3.2.3. Régimen transitorio aplicable a elementos patrimoniales adquiridos antes del 1 de enero de 1979.....	134
3.3.3. Una breve reflexión conclusiva sobre el RD L 7/1996.....	135
3.4. La atribución de competencias normativas a las CCAA. Un paso más en complejidad. Incidencia en la tributación de las rentas irregulares	140
4. EL SISTEMA DE REDUCCIÓN DE LAS RENTAS IRREGULARES DE LA LIRPF-1998	147
4.1. Los mecanismos establecidos para solucionar la sobreimposición de las rentas irregulares en el IRPF diseñado por la LIRPF-1998. Sistema de reducción para rendimientos irregulares. Tipo fijo para las ganancias patrimoniales a largo plazo. Sistema de compensación futura para las pérdidas patrimoniales.....	148
4.2. El sistema de reducción y su protagonismo para «corregir» la progresividad de los rendimientos irregulares.....	183
4.3. Una breve mención a las <i>stock options</i> . La ilegalidad del reglamento.....	198
4.4. Alteraciones en la estructura del impuesto diseñada por la LIRPF-1998 que inciden, de algún modo, en la corrección de las rentas irregulares: la Ley 6/2000, de 13 de diciembre y el nuevo sistema de financiación autonómico, modelo 2001-2009. La modificación del sistema de reducción de la LIRPF-1998 por la Ley 46/2002, de 18 de diciembre.....	208
5. RÉGIMEN JURÍDICO ACTUAL DE LAS RENTAS IRREGULARES...	229
5.1. La creciente complejidad de la estructura actual del impuesto. Su carácter dual y la diferenciación de dos rutas. Renta general, base imponible general, base liquidable general y escala general progresiva. Renta del ahorro, base imponible del ahorro, base liquidable del ahorro y escala del ahorro.....	230
5.2. Mecanismos establecidos para atemperar la posible irregularidad de las rentas en el complejo IRPF diseñado por la LIRPF-2006 y su reglamento de desarrollo.....	260
5.2.1. El sistema de reducción aplicable a los rendimientos irregulares de la renta general.....	261
5.2.1.1. Aspectos comunes en la regulación de los rendimientos irregulares de la renta general	262
5.2.1.2. Nuevas exclusiones, límites y condicionantes en la aplicación del sistema de reducción. La conveniencia de revitalizar el sistema de anualización	266
5.2.1.3. Una especial mención al tratamiento de los honorarios de arquitectos y abogados por el ejercicio de actividades de carácter plurianual	289

5.2.2 Tipos fijos y/o escala progresiva con tipos moderados para los componentes de la renta del ahorro. La singularidad del modelo dual español	303
5.2.3. Ganancias y pérdidas patrimoniales irregulares. Reglas singulares de imputación temporal para algunas ganancias patrimoniales sin transmisión. Tipos del ahorro para las generadas por la transmisión de bienes o derechos.....	319
5.2.3.1. Concepto legal de ganancia y pérdida patrimonial: la irrelevancia de su carácter irregular.....	319
5.2.3.2. Clasificación de las ganancias y pérdidas patrimoniales. Las generadas por la transmisión de bienes o derechos, o sin ella. La no discriminación entre las de carácter regular e irregular	323
5.2.3.3. Sistema de cuantificación. La supresión de los coeficientes de actualización sobre el valor de adquisición en las ganancias y pérdidas patrimoniales inmobiliarias. Las limitaciones en la aplicación de los coeficientes de abatimiento	331
5.2.4. Sistema de compensación futura para los rendimientos del ahorro netos negativos y las pérdidas patrimoniales netas —con y sin transmisión— de carácter irregular	337
5.3. Nuestra propuesta. Nueva composición de las bases imponibles, general y del ahorro, realizada con criterios de proporcionalidad. La conveniencia de reconducir todas las ganancias patrimoniales de las personas físicas al ámbito del IRPF. El gravamen de las plusvalías reales y no las meramente monetarias. La revitalización del sistema de anualización para la renta general, acompañado de sencillas reglas de integración y compensación de rentas. Sistema de compensación futura para rentas negativas	345
BIBLIOGRAFÍA	371