

Presentación	21
-------------------------------	----

PARTE I

**RÉGIMEN ESPECIAL DE SEGURIDAD SOCIAL DE
TRABAJADORES AUTÓNOMOS**

Capítulo 1 Campo de aplicación	25
1. Sujetos incluidos.	25
2. Requisitos relativos a la nacionalidad	28
3. Requisitos relativos a la edad.	28
4. La inclusión expresa de los trabajadores por cuenta propia o autónomos	28
5. La inclusión de los trabajadores autónomos económicamente dependientes	30
6. La inclusión expresa de los familiares del trabajador por cuenta propia (autónomo colaborador)	32
7. La inclusión expresa de los socios trabajadores por cuenta propia.	33
8. Compañías regulares colectivas y Compañías comanditarias.	33
9. Sociedades civiles que no adoptan la forma mercantil de sociedad	34
10. Comunidades de bienes y Sociedades civiles irregulares	34
11. Socios industriales.	34
12. Sociedades de Capital	34
13. Sociedades Laborales.	36
14. La inclusión expresa de los profesionales por cuenta propia	36
15. Profesionales no colegiados	36
16. Profesionales colegiados	36
17. Otros colectivos de incorporación tardía	39
18. Agentes de seguros (D 806/1973, 12 abr.)	41
19. Trabajadores por cuenta propia de la agricultura	41
20. Taxistas (Res. 8-9-78)	44
21. Farmacéuticos titulares de oficinas de farmacia (RD 2649/1978, 29 sept., y RD 3328/1983, 21 dic.)	45
22. Religiosos y religiosas de la Iglesia Católica	45
23. Escritores de libros	48

24. Socios trabajadores de Cooperativas de Trabajo Asociado que hubieran optado por su inclusión en el RETA	49
25. Deportistas profesionales de alto nivel	50
26. Transportistas con vehículo propio	50
27. Notarios (RD 1505/2003, 28 nov.)	51
28. Personal estatutario de los Servicios de Salud que realice actividades complementarias privadas	53
29. Sujetos excluidos	53
Capítulo 2 Actos de encuadramiento	55
1. Afiliación al sistema y alta en el RETA	57
2. Inclusión en el Sistema Especial para Trabajadores por Cuenta Propia Agrarios	64
3. Situaciones asimiladas al alta	66
4. Baja en el RETA	67
Capítulo 3 Cotización y recaudación	71
1. Obligación de cotizar	73
2. Sujetos obligados a cotizar	74
3. Sujetos responsables de la cotización	75
4. Base de cotización	76
5. Tipos de cotización	90
6. Nacimiento de la obligación de cotizar	105
7. Extinción de la obligación de cotizar	106
8. Cotización en los supuestos de pluriactividad	107
9. Devolución de cotizaciones simultáneas al Régimen General y el Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	108
10. Cotización en el Sistema Especial para Trabajadores por Cuenta Propia Agrarios	109
11. Cotización por la prestación de incapacidad temporal	116
12. Recaudación	118
Capítulo 4 Contingencias protegidas y régimen de las prestaciones	125
1. Contingencias protegidas	127
2. Accidente de trabajo	130
3. Enfermedad profesional	132
4. Responsabilidad sobre las prestaciones	132
5. El requisito de encontrarse al corriente en el pago de cuotas	132
6. Pluriactividad	134
7. Trabajadores por cuenta propia agrarios: integración inicial en el RETA	134
Capítulo 5 Prestaciones por incapacidad temporal	137
1. Requisitos	139
2. Cuantía del subsidio	141
3. Dinámica del derecho	141
4. Compatibilidad del derecho	142

Capítulo 6	Nacimiento y cuidado del menor, riesgo durante el embarazo y riesgo durante la lactancia natural y cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave . . .	143
1.	Nacimiento y cuidado del menor	145
2.	Ejercicio corresponsable del cuidado del lactante	148
3.	Riesgo durante el embarazo y riesgo durante la lactancia natural	148
4.	Cuidado de menores afectados de cáncer u otra enfermedad grave	152
Capítulo 7	Incapacidad permanente	153
1.	Concepto.	155
2.	Grados de incapacidad permanente	155
3.	Cuantía y efectos económicos de la prestación	157
Capítulo 8	Jubilación	159
1.	Normativa aplicable	161
2.	Edad	161
3.	La jubilación anticipada de los trabajadores autónomos	161
4.	Continuidad de la actividad por cuenta propia tras el cumplimiento de la edad ordinaria de jubilación	164
5.	Base reguladora de la prestación	164
6.	Porcentaje aplicable	166
7.	Hecho causante	167
8.	Incompatibilidades	168
9.	Pluriactividad	172
Capítulo 9	Muerte y supervivencia. Prestaciones familiares	173
1.	Muerte y supervivencia.	175
2.	Prestaciones familiares.	176
Capítulo 10	Prestación por cese de actividad.	177
1.	Prestación extraordinaria por cese de actividad y otros beneficios de Seguridad Social para trabajadores por cuenta propia ante la emergencia sanitaria por el COVID-19	179
2.	Prestaciones por cese o suspensión de actividad y otras medidas especiales para la Comunidad Autónoma de Canarias para trabajadores autónomos afectados por la erupción volcánica de La Palma	183
3.	Concepto. Prestación por cese de actividad	190
4.	Beneficiarios. Prestación por cese de actividad	191
5.	Causas y exclusiones del cese de actividad	193
6.	Acreditación de la situación legal de cese de actividad.	195
7.	Situaciones especiales de cese de actividad	197
8.	Acción protectora.	202
9.	Desarrollo del derecho. Nacimiento	204
10.	Duración	205
11.	Suspensión	207
12.	Extinción.	208
13.	Incompatibilidad con el trabajo	210
14.	Incompatibilidad con otras prestaciones	210

15. Régimen financiero	212
16. Gestión	216
17. Obligaciones de solicitantes y beneficiarios.	219
18. Infracciones y sanciones	220
19. Sistema especial para trabajadores por cuenta propia agrarios	221
20. Prestación para la sostenibilidad de la actividad de las personas trabajadoras autónomas de un sector de actividad afectado por el Mecanismo RED de Flexibilidad y Estabilización del Empleo en su modalidad cíclica.	222
21. Prestación para la sostenibilidad de la actividad de las personas trabajadoras autónomas de un sector de actividad afectado por el Mecanismo RED de Flexibilidad y Estabilización del Empleo en su modalidad sectorial	228

PARTE II

RÉGIMEN FISCAL DE LOS TRABAJADORES AUTÓNOMOS

A) Rendimientos de actividades económicas en el IRPF	237
Capítulo 1 Concepto y reglas comunes en estimación directa y objetiva	239
1. Antecedentes recientes (arts. 27 a 32 LIRPF)	241
2. Delimitación conceptual (art. 27.1 LIRPF y art. 95.2 RIRPF)	243
3. Diferencias con las rentas del trabajo (art. 17 LIRPF y art. 95.3 RIRPF)	248
4. Diferencias con las rentas del capital y las ganancias patrimoniales (art. 27.2 LIRPF)	252
5. Reglas generales de cálculo del rendimiento neto (art. 28 LIRPF)	257
6. Individualización e imputación de rendimientos (arts. 11.4 y 30.2.2. ^a y 3. ^a LIRPF)	258
7. Imputación temporal de ingresos y gastos (art. 14.1.b LIRPF y art. 7 RIRPF)	262
8. Reglas especiales de valoración: operaciones vinculadas (art. 41 LIRPF) y actualización de balances (art. 9 Ley 16/2012)	268
9. Reducciones en el rendimiento neto (art. 32 LIRPF y arts. 25 y 26 RIRPF)	270
Capítulo 2 Afectación y desafectación de bienes	283
1. El problema de la afectación de bienes y derechos	285
2. Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica (art. 29 LIRPF y art. 22 RIRPF)	286
3. Afectación y desafectación de elementos patrimoniales (art. 28.3 LIRPF y arts. 23 y 40 RIRPF)	292
4. Bienes afectados antes de 01-01-1999 (art. 40.2 RIRPF)	297
5. Transmisión de elementos afectos (art. 37.1.n LIRPF y art. 40 RIRPF)	298
6. Licencias de autotaxis (DA 7. ^a LIRPF y art. 42 RIRPF)	299
7. Explotaciones agrarias (DA 6. ^a Ley 19/1995, DT 6. ^a RIRPF 99, DT 7. ^a Ley 14/2000 y art. 3 RD 660/1996)	302
Capítulo 3 Estimación directa en general.	303
1. Introducción y consideraciones previas (art. 30 LIRPF)	305

2.	Ingresos íntegros.	307
3.	Gastos deducibles. Reglas generales (art. 30 LIRPF y art. 15 LIS)	314
4.	Gastos contables en el Grupo 6 del PGC	324
5.	Gastos deducibles en la Ley 49/2002	329
6.	Gastos deducibles. Reglas particulares (art. 30 LIRPF)	330
Capítulo 4	Estimación directa simplificada	333
1.	Introducción y consideraciones previas	335
2.	Los ingresos íntegros en la ED simplificada (art. 30 LIRPF)	335
3.	Los gastos deducibles en la ED simplificada (art. 30 RIRPF)	335
Capítulo 5	Estimación objetiva	339
1.	Introducción y normativa aplicable	341
2.	Regulación normativa de la LIRPF (arts. 16 y 31 LIRPF)	345
3.	Regulación normativa del RIRPF (arts. 37 y 38 RIRPF)	347
4.	Actividades en estimación objetiva (art. 32 RIRPF y Orden HFP/1172/2022)	350
5.	Instrucciones para la aplicación de los signos, índices o módulos, excepto en actividades agrícolas, ganaderas y forestales del Anexo I (Orden HFP/1172/2022)	352
6.	Reducciones sobre el rendimiento neto (art. 32 LIRPF y art. 26 RIRPF)	371
Capítulo 6	Actividades agrícolas, ganaderas y forestales	373
1.	Consideraciones generales	375
2.	El cálculo del rendimiento en EO. Introducción	377
3.	Actividades incluidas y excluidas en EO (art. 32 RIRPF y Orden HFP/1172/2022)	379
4.	Determinación del rendimiento neto (art. 37 RIRPF y Anexo I Orden HFP/1172/2022)	380
5.	Rendimiento neto previo (Orden HFP/1172/2022)	380
6.	Rendimiento neto minorado (Orden HFP/1172/2022)	382
7.	Rendimiento neto de módulos (Orden HFP/1172/2022)	384
Capítulo 7	Incentivos fiscales a las actividades económicas	389
1.	Cuestiones generales	391
2.	El régimen de las empresas de reducida dimensión (art. 28.1 LIRPF y art. 101 y ss. LIS)	392
3.	La reinversión de beneficios extraordinarios del art. 21 LIS 95. Régimen transitorio (DT 2.ª RIRPF)	393
4.	Aportaciones no dinerarias especiales (art. 87 LIS)	393
5.	Amortización acelerada en los arts. duodécimo del RDL 2/2003 y la Ley 36/2003, y DT 13.ª LIS	393
6.	Libertad de amortización DA 11.ª TRLIS (incorporada por Ley 4/2008, de 23 de diciembre)	394
7.	Incentivos a la creación de empresas	395
Capítulo 8	Gestión del Impuesto.	397
1.	Obligación de declarar	399
1.1.	Introducción	399

1.2.	Contribuyentes obligados a declarar (art. 96 y DT 18.ª.3 LIRPF y art. 61 RIRPF)	399
1.3.	Contribuyentes no obligados a declarar (art. 96 LIRPF y art. 61 RIRPF).	399
1.4.	Autoliquidación (art. 97 LIRPF y art. 62 RIRPF)	406
1.5.	Modalidades de declaración.	407
1.6.	La presentación electrónica	412
1.7.	Borrador de declaración (art. 98 LIRPF y art. 64 RIRPF)	417
2.	El pago	418
2.1.	Lugar del pago (art. 97 LIRPF)	418
2.2.	Forma de pago (art. 97 LIRPF y art. 62.3 RIRPF).	418
2.3.	Fraccionamiento del pago (art. 97.2 y 5 LIRPF, art. 63 RIRPF y OM HAC/320/2021)	419
2.4.	Domiciliación del pago.	420
2.5.	Suspensión entre cónyuges (art. 97.6 LIRPF y art. 62.1 RIRPF).	421
3.	Liquidación provisional y devolución	422
3.1.	Liquidación provisional (art. 102 LIRPF).	422
3.2.	Liquidación provisional a no obligados a presentar declaración (art. 66 RIRPF)	422
3.3.	La devolución de oficio (art. 103 LIRPF, art. 65 RIRPF y arts. 124 a 127 LGT)	423
4.	Regularización mediante declaración complementaria y rectificación de autoliquidaciones	423
4.1.	Declaración complementaria.	423
4.2.	Rectificación de autoliquidaciones mediante Renta Web	426
5.	Obligaciones formales.	428
5.1.	Obligaciones formales de los contribuyentes del IRPF (art. 104 LIRPF y art. 68 RIRPF)	428
5.2.	Otras obligaciones formales (art. 105 LIRPF y arts. 69 a 71 RIRPF).	428
B)	Los regímenes especiales del IVA.	433
Capítulo 1	Reglas comunes a los regímenes especiales	435
1.	Introducción	437
2.	Enumeración (art. 120.1 LIVA).	438
3.	Opción y renuncia a los regímenes especiales (arts. 120.2, 3 y 4 LIVA y 33 RIVA)	439
4.	Determinación del volumen de operaciones (art. 121 LIVA).	442
Capítulo 2	El régimen especial simplificado	445
1.	Características.	447
2.	Extensión subjetiva (arts. 122 LIVA y 34 RIVA)	448
3.	Ámbito objetivo (arts. 123.2 LIVA; 37 RIVA y Orden de Módulos HFP/1172/2022).	448
4.	Compatibilidad del régimen simplificado y otros regímenes del Impuesto	452
5.	Renuncia al régimen simplificado (arts. 120 y 123.Tres LIVA; 33 y 35 RIVA).	455
6.	Exclusión del régimen simplificado (arts. 122.Dos LIVA y 36 RIVA)	457

7.	Contenido del régimen simplificado (arts. 123 LIVA y 38 RIVA)	460
8.	Obligaciones formales (arts. 40 y 41 RIVA)	465
9.	Módulos aplicables a las actividades agrarias (Orden HFP/1172/2022) . . .	468
10.	Módulos aplicables a las actividades no agrarias (Orden HFP/1172/2022)	469
11.	Definición de los módulos	470
12.	Periodificación de los ingresos en las actividades no agrarias	471
13.	Normas comunes a todas las actividades	473
Capítulo 3	El régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca . .	475
1.	Introducción	477
2.	Ámbito subjetivo de aplicación (arts. 124 LIVA y 43 RIVA)	478
3.	Ámbito objetivo de aplicación (arts. 125 LIVA y 44 RIVA)	481
4.	Actividades excluidas (arts. 126 LIVA y 45 RIVA)	482
5.	Servicios accesorios incluidos en el régimen especial (arts. 127 LIVA y 46 RIVA)	483
6.	Realización de actividades económicas en sectores diferenciados (art. 128 LIVA)	485
7.	Obligaciones de los sujetos pasivos (art. 129 LIVA y art. 47 RIVA)	485
8.	Régimen de las compensaciones (arts. 130 y ss. LIVA y art. 48 RIVA) . .	488
9.	Cuantía de la compensación (art. 130 LIVA)	489
10.	Reintegro de la compensación (art. 131 LIVA y art. 48 RIVA)	492
11.	Deducción de las compensaciones (arts. 133 y 134 LIVA y art. 49 RIVA)	494
12.	Comienzo o cese en la aplicación del régimen especial de agricultura, ganadería o pesca (art. 134.bis LIVA y art. 49.bis RIVA)	495
Capítulo 4	El régimen especial de recargo de equivalencia	499
1.	Introducción	501
2.	Concepto de comerciante minorista (art. 149 LIVA)	501
3.	Ámbito subjetivo de aplicación (arts. 148 LIVA y 59 RIVA)	503
4.	Ámbito objetivo de aplicación	504
5.	Contenido del régimen del recargo de equivalencia (art. 154 LIVA)	506
6.	El recargo de equivalencia: operaciones a las que se aplica (arts. 156 y 157 LIVA)	510
7.	Obligados al pago del recargo de equivalencia (arts. 158 y 159 LIVA) . . .	510
8.	Liquidación del recargo de equivalencia (arts. 160 y ss. LIVA)	511
9.	Obligaciones formales y registrales (arts. 163 LIVA y 61 RIVA)	514
10.	Infracciones y sanciones (arts. 170 y 171 LIVA)	516
Capítulo 5	Los regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores y prestaciones de servicios	517
1.	Introducción	519
2.	Regímenes aplicables a las ventas a distancia, y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios (arts. 163 septiesdecies LIVA y arts. 61 duodecimas a 61 septiesdecies RIVA)	520
3.	Régimen aplicable a los servicios prestados por empresarios o profesionales no establecidos en la Comunidad a destinatarios no empresarios o profesionales (arts. 163 octiesdecias a 163 vices LIVA)	527

4.	Régimen aplicable a los servicios prestados a particulares por empresarios o profesionales establecidos en la Comunidad, pero no en el Estado de consumo, así como a las ventas a distancia intracomunitarias de bienes y a entregas interiores facilitadas por interfaces (arts. 163 unvicies, duovicies, tervicies y quatervicies LIVA)	529
5.	Régimen aplicable a las ventas intracomunitarias de bienes importados de países o territorios terceros (arts. 163 quinvicies, sexvicies, septvicies y octovicies LIVA)	532
6.	El derecho a la deducción de las cuotas soportadas (arts. 163 vicies, 163 tervicies y 163 octovicies LIVA)	535
Capítulo 6	Obligaciones formales	539
1.	Introducción	541
2.	Obligaciones censales (art. 164 LIVA y Capítulo I del Título II del RD 1065/2007)	541
3.	Obligaciones de facturación (arts. 164 y 165 LIVA y RD 1619/2012)	551
4.	Autofacturas y recibos del Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca (RD 1619/2012)	574
5.	Facturación electrónica (art. 164.dos LIVA, RD 1619/2012 y Orden EHA/962/2007)	575
6.	Obligaciones contables y registrales (arts. 164.4.º, 165, 166 y 166 bis LIVA y 62 a 70 RIVA, según redacción dada por RD 1496/2003 modificado por el RD 87/2005, RD 1466/2007 y RD 596/2016)	581
7.	Enumeración y contenido de los libros-registro (arts. 62 a 70 RIVA)	588
8.	Contenido de los registros de facturación en el sistema de suministro Inmediato de Información - SII (arts. 63.3, 64.4, 65.6 y 66.3 RIVA y Orden HFP/417/2017).	595
9.	Obligaciones estadísticas (Reglamento 2019/2152 del Parlamento Europeo y del Consejo)	615
10.	Presentación de declaraciones y otras obligaciones (art. 164 LIVA)	619
C)	Impuesto sobre Actividades Económicas	621
Capítulo 1	Normas generales, hecho imponible y exenciones	623
1.	Normativa aplicable	625
2.	Objeto del impuesto.	625
3.	Hecho imponible (art. 78 TRLHL)	625
4.	Concepto de actividades (art. 79 TRLHL)	627
5.	Actividades empresariales	628
6.	Supuestos de no sujeción (art. 81 TRLHL)	628
7.	Exenciones (art. 82 TRLHL)	629
Capítulo 2	Bonificaciones	633
1.	Introducción	635
2.	Cooperativas y entidades similares	635
3.	Inicio de la actividad profesional	635
4.	Inicio de la actividad empresarial	635
5.	Creación de empleo (art. 88.2.b TRLHL)	636
6.	Otras bonificaciones de la cuota (art. 88.2 TRLHL)	636

Capítulo 3	Sujeto pasivo, período impositivo y devengo	639
1.	Sujeto pasivo (art. 83 TRLHL)	641
2.	Período impositivo y devengo (art. 89 TRLHL)	641
Capítulo 4	Cuota tributaria	643
1.	Definición de cuota tributaria	645
2.	Las tarifas del impuesto (art. 85 TRLHL; RD Leg. 1175/1990)	645
3.	La cuota de tarifa (art. 84 TRLHL)	645
4.	El coeficiente de ponderación (art. 86 TRLHL)	646
5.	El coeficiente de situación (art. 87 TRLHL)	647
6.	El recargo provincial (art. 134 TRLHL).	647
Capítulo 5	Clases de cuotas y determinación de la deuda	649
1.	Cuotas mínimas municipales (Regla 10. ^a .1 RD Leg. 1175/1990)	651
2.	Cuotas provinciales (Regla 11. ^a RD Leg. 1175/1990)	651
3.	Cuotas nacionales (Regla 12. ^a RD Leg. 1175/1990).	651
4.	Determinación de la Deuda Tributaria.	651
Capítulo 6	Instrucción y tarifas del IAE	653
1.	Generalidades y facultades según la cuota	655
1.1.	Contenido de las Tarifas	655
1.2.	Ejercicio de actividades gravadas (Regla 2. ^a RD Leg. 1175/1990)	656
1.3.	Clasificación de las actividades (Regla 3. ^a RD Leg. 1175/1990)	656
1.4.	Régimen de facultades (Regla 4. ^a .1 RD Leg. 1175/1990)	658
1.5.	Cuotas de actividades mineras e industriales (Regla 4. ^a .2.A RD Leg. 1175/1990)	658
1.6.	Cuotas correspondientes a la actividad de construcción (Regla 4. ^a .2.B RD Leg. 1175/1990)	658
1.7.	Cuotas de actividades de comercio al por mayor (Regla 4. ^a .2.C RD Leg. 1175/1990)	660
1.8.	Cuotas de actividades de comercio al por menor (Regla 4. ^a .2.D RD Leg. 1175/1990)	661
1.9.	Cuotas de actividades de prestación de servicios (Regla 4. ^a .2.E RD Leg. 1175/1990)	661
1.10.	Prestación de servicios complementarios de hospedaje (Regla 4. ^a .2.F RD Leg. 1175/1990)	661
1.11.	Servicios auxiliares de la actividad de transporte (Regla 4. ^a .2.G RD Leg. 1175/1990)	662
1.12.	Actividades relacionadas con el tráfico portuario (Regla 4. ^a .2.H RD Leg. 1175/1990)	662
1.13.	Cuotas por servicios recreativos (Regla 4. ^a .2.I RD Leg. 1175/1990)	662
1.14.	Cuotas de actividades profesionales	662
2.	Localización del hecho imponible	662
2.1.	Lugar de realización del hecho imponible (Regla 5. ^a RD Leg. 1175/1990)	662
3.	Locales donde se ejercen las actividades y actividades simultáneas	664
3.1.	Concepto de local (Regla 6. ^a .1 RD Leg. 1175/1990).	664

3.2.	Supuestos especiales (Regla 6. ^a RD Leg. 1175/1990)	664
3.3.	Unidad de local (Regla 6. ^a .2 RD Leg. 1175/1990).	665
3.4.	Ejercicio de actividades simultáneas (Regla 7. ^a RD Leg. 1175/1990)	665
4.	Elementos tributarios	666
4.1.	Régimen jurídico de los elementos tributarios (Regla 14. ^a RD Leg. 1175/1990)	666
4.2.	Potencia instalada (Regla 14. ^a .1.A RD Leg. 1175/1990).	666
4.3.	Número de obreros (Regla 14. ^a .1.B RD Leg. 1175/1990)	667
4.4.	Turnos de trabajo (Regla 14. ^a .1.C RD Leg. 1175/1990)	667
4.5.	Población de derecho (Regla 14. ^a .1.D RD Leg. 1175/1990)	668
4.6.	Aforo de locales de espectáculos (Regla 14. ^a .1.E RD Leg. 1175/1990)	668
4.7.	Sectores declarados en crisis (Regla 14. ^a .3 RD Leg. 1175/1990)	668
4.8.	Paralización de industrias (Regla 14.4 RD Leg. 1175/1990)	668
4.9.	Tributación por cuota cero (Regla 15. ^a RD Leg. 1175/1990).	668
4.10.	Reducción de cuotas de centrales hidroeléctricas	669
5.	Elemento superficie	669
5.1.	Determinación del valor de la superficie del local (Reglas 6. ^a y 14. ^a .1.F RD Leg. 1175/1990)	669
5.2.	Superficie computable (Regla 14. ^a .1.F RD Leg. 1175/1990)	671
5.3.	Cuantificación del elemento tributario superficie (Regla 14. ^a .1.F RD Leg. 1175/1990)	672
5.4.	Ponderación a través del coeficiente corrector (Regla 14. ^a .1.F.e RD Leg. 1175/1990)	675
5.5.	Actividades de temporada o cuyos establecimientos permanezcan abiertos al público durante un periodo inferior al año (Regla 14.5 de la Instrucción)	676
5.6.	Variaciones de los elementos tributarios (Regla 14.2 de la Instrucción)	676
6.	Regímenes específicos: promoción inmobiliaria y ganadería independiente División 0	677
6.1.	Actividad de Promoción Inmobiliaria (Grupo 833, Sección 1. ^a RD Leg. 1175/1990)	677
6.2.	Concepto de ganadería (Regla 3. ^a RD Leg. 1259/1991).	679
6.3.	Facultades de la actividad (Regla 4. ^a RD Leg. 1259/1991)	680
6.4.	Lugar de realización de la actividad (Regla 5. ^a RD Leg. 1259/1991)	680
6.5.	Elemento superficie (Regla 6. ^a RD Leg. 1259/1991)	680
6.6.	Cabezas de ganado (Regla 7. ^a .2 RD Leg. 1259/1991)	681
Capítulo 7	Gestión del IAE	683
1.	Competencias de la Administración.	685
1.1.	La gestión del IAE	685
1.2.	Gestión tributaria y gestión censal (arts. 90 y 91 TRLHL).	685
1.3.	Inspección del IAE (art. 91.3 TRLHL)	686
1.4.	Reclamaciones y recursos (art. 91.4 TRLHL)	687
1.5.	Matrícula del Impuesto (art. 91 TRLHL y 2, 3, 4 RD 243/1995).	688

2.	Obligaciones formales del sujeto pasivo	688
2.1.	Declaraciones de alta (art. 5 RD 243/1995, modificado por el RD 1041/2003)	688
2.2.	Declaraciones de variación (art. 6 RD 243/1995, modificado por el RD 1041/2003)	689
2.3.	Declaraciones de baja (art. 7 RD 243/1995, modificado por el RD 1041/2003)	690
2.4.	Modelos de declaraciones	690
2.5.	Lugar de presentación de las declaraciones (art. 8 RD 243/1995)	691
2.6.	Ingreso de las cuotas (art. 16 RD 243/1995)	692
2.7.	Bajas de oficio (art. 17 RD 243/1995)	692
2.8.	Régimen sancionador (art. 178 y ss. LGT)	692
2.9.	Tramitación de las exenciones y de otros beneficios fiscales (art. 9 RD 243/1995, de 17 de febrero, modificado por el RD 1041/2003)	692
D)	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	693
	Capítulo 1 Naturaleza y cuestiones generales	695
1.	Normativa aplicable	697
2.	Características del Impuesto (art. 92.1 TRLRHL)	697
3.	El hecho imponible (art. 92.1 y 2 TRLRHL)	697
4.	Supuestos de no sujeción (art. 92.3 TRLRHL)	698
	Capítulo 2 Obligación material de tributar	699
1.	Los sujetos pasivos (art. 94 TRLRHL)	701
2.	Exenciones (art. 93.1 TRLRHL)	701
3.	Cuota tributaria (art. 95.1 a 5 TRLRHL)	704
4.	Bonificaciones (art. 95.6 TRLRHL)	707
5.	Período impositivo y devengo del Impuesto (art. 96 TRLRHL)	708
	Capítulo 3 Obligación formal de tributar	711
1.	Gestión (arts. 97 y 98 TRLRHL)	713
2.	Colaboración de las Jefaturas de Tráfico (art. 99 TRLRHL)	713
E)	Impuesto sobre Bienes Inmuebles y otros tributos locales	715
	Capítulo 1 Impuesto sobre bienes inmuebles	717
1.	Naturaleza y hecho imponible (arts. 60 y 61 TRLRHL)	719
2.	Supuestos de no sujeción (art. 61.5 TRLRHL)	721
3.	Exenciones (art. 62 TRLRHL)	722
4.	Sujeto pasivo (art. 63 TRLRHL)	727
5.	Base imponible (art. 65 TRLRHL)	730
6.	Valores catastrales	730
7.	Valor de referencia (DF.3ª y DT.9ª TRLCI)	737
8.	Notificaciones y Recursos	738
9.	Referencia catastral	740
10.	Acreditación de la referencia catastral	742
11.	Base liquidable (arts. 66 a 70 TRLRHL)	743
12.	Clases de bienes inmuebles (arts. 6 a 8 TRLCI)	746

13. Cuota íntegra y cuota líquida (art. 71 TRLRHL)	749
14. Tipos de gravamen (art. 72 TRLRHL y RDL 20/2011).	749
15. Bonificaciones (arts. 73 y 74 TRLRHL)	752
16. Recargos (art. 153.1.a TRLRHL)	755
17. Devengo y período impositivo (art. 75 TRLRHL).	756
18. Gestión del impuesto (arts. 76 y 77 TRLRHL)	756
Capítulo 2 Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras . . .	761
1. Introducción	763
2. Hecho imponible (art. 100.1 TRLRHL)	763
3. Exenciones (art. 100.2 TRLRHL).	765
4. Sujeto pasivo (art. 101 TRLRHL)	766
5. Base imponible (art. 102 TRLRHL)	767
6. Tipo de gravamen (art. 102.3 TRLRHL)	768
7. Cuota (art. 102.2 TRLRHL)	768
8. Bonificaciones y deducciones (art. 103.2 TRLRHL)	768
9. Devengo (art. 102.4 TRLRHL)	769
10. Gestión (art. 103 TRLRHL).	770
Capítulo 3 Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	773
1. Declaración de inconstitucionalidad del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	775
2. Hecho imponible (art. 104 TRLRHL)	775
3. Exenciones (art. 105 TRLRHL)	782
4. Sujeto pasivo (art. 106 TRLRHL).	784
5. Base imponible (art. 107 TRLRHL)	786
6. Determinación de la base imponible (art. 107 TRLRHL).	786
7. Tipo de gravamen y cuota (art. 108 TRLRHL)	791
8. Bonificaciones (art. 108.4, 5 y 6 TRLRHL).	791
9. Devengo (art. 109 TRLRHL).	792
10. Gestión	793
11. Obligaciones formales (art. 110 TRLRHL)	793
12. Repercusiones en otros tributos.	795
Capítulo 4 Tasas y Precios Públicos	797
1. Tasas (arts. 20 a 27 y 132 TRLRHL).	799
2. Precios públicos (arts. 41 a 47, 127 y 148 TRLRHL).	801

PARTE III

EL PROCESO CONCURSAL. REGULACIÓN DE LA SEGUNDA OPORTUNIDAD

Formularios	805
1. Segunda oportunidad: solicitud del deudor persona física para la exoneración del pasivo insatisfecho, tras solicitud de conclusión del concurso presentada por el administrador concursal.	805

2.	Segunda oportunidad: solicitud del deudor persona física para la exoneración del pasivo insatisfecho, con liquidación de masa activa	805
3.	Segunda oportunidad: solicitud del deudor persona física para la exoneración del pasivo insatisfecho, con plan de pagos y sin liquidación de masa activa . . .	805
4.	Segunda oportunidad: solicitud del deudor persona física para la modificación del plan de pagos aprobado previamente en exoneración provisional. Sin liquidación de masa activa	805
5.	Segunda oportunidad: cambio de solicitud del deudor persona física para la exoneración del pasivo insatisfecho. Se opta por liquidación de masa activa, tras haberse aprobado un plan de pagos y no poder cumplirlo. Asimilable a supuestos en los que se revoca el plan o cuando no se aprueba la exoneración definitiva	805
6.	Segunda oportunidad: solicitud del deudor persona física, de art. 500 TRLConc, para la exoneración definitiva del pasivo insatisfecho, tras finalizar el plan de pagos, sin liquidación de masa activa.	805
7.	Capitulaciones matrimoniales. Contrato privado.	805
8.	Capitulaciones matrimoniales. Documento notarial	805