

ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| PRESENTACIÓN | 23 |
| ABREVIATURAS | 25 |
| CAPÍTULO I. EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL | 31 |
| Miguel Ángel Collado Yurrita y Luis María Romero Flor | |
| 1. CONCEPTO DE SISTEMA TRIBUTARIO | 31 |
| 2. EVOLUCIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL DESDE 1845 HASTA EL MOMENTO ACTUAL | 33 |
| 2.1. De los primeros intentos de crear una contribución única a la reforma tributaria Mon-Santillán de 1845 | 33 |
| 2.2. De la reforma tributaria Fernández Villaverde de 1900 a la II República . . | 35 |
| 2.3. Las reformas tributarias de 1940, 1957 y 1964 | 37 |
| 2.4. La reforma tributaria iniciada en 1977 y su evolución posterior | 41 |
| 3. ESTRUCTURA DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL VIGENTE | 45 |
| 3.1. El sistema tributario estatal | 45 |
| 3.2. El sistema tributario autonómico | 47 |
| 3.3. El sistema tributario local | 48 |
| 4. EFECTOS DE LA GLOBALIZACIÓN SOBRE LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS | 49 |
| BIBLIOGRAFÍA | 52 |
| CAPÍTULO II. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (I) . . | 53 |
| Francisco José Nocete Correa | |
| 1. NORMATIVA APLICABLE | 53 |
| 2. NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN | 54 |
| 3. HECHO IMPONIBLE | 56 |
| 3.1. Definición | 56 |
| 3.2. Objeto del impuesto: concepto de renta | 57 |
| 3.2.1. Presunción de onerosidad y operaciones vinculadas | 58 |
| 3.2.2. Clases de renta: renta general y renta del ahorro | 59 |

| | |
|---|------------|
| 3.2.3. Supuestos de no sujeción | 60 |
| 3.2.4. Exenciones | 61 |
| 3.3. Elemento subjetivo: el contribuyente | 67 |
| 3.4. Aspectos temporales: período impositivo, devengo e imputación temporal de rentas | 69 |
| 4. BASE IMPONIBLE: PROCESO DE DETERMINACIÓN | 71 |
| 4.1. Rendimientos del trabajo | 72 |
| 4.1.1. Rendimientos íntegros del trabajo | 73 |
| 4.1.2. Determinación del rendimiento neto del trabajo | 80 |
| 4.1.3. Determinación del rendimiento neto reducido del trabajo | 82 |
| 4.2. Rendimientos del capital inmobiliario | 83 |
| 4.2.1. Rendimientos íntegros del capital inmobiliario | 83 |
| 4.2.2. Determinación del rendimiento neto del capital inmobiliario | 84 |
| 4.2.3. Determinación del rendimiento neto reducido del capital inmobiliario | 87 |
| 4.3. Rendimientos del capital mobiliario | 88 |
| 4.3.1. Rendimientos íntegros del capital mobiliario | 88 |
| 4.3.2. Determinación del rendimiento neto del capital mobiliario y reducciones aplicables | 90 |
| 4.4. Rendimientos de las actividades económicas | 91 |
| 4.4.1. Determinación del rendimiento neto de las actividades económicas | 92 |
| 4.4.2. Reducciones aplicables sobre el rendimiento neto de las actividades económicas | 96 |
| 4.5. Ganancias y pérdidas patrimoniales | 97 |
| 4.5.1. Ganancias y pérdidas derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales | 99 |
| 4.5.2. Ganancias y pérdidas no derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales | 102 |
| 4.5.3. Ganancias excluidas de gravamen en determinados supuestos de reinversión | 103 |
| 4.6. Reglas especiales de valoración | 105 |
| BIBLIOGRAFÍA | 105 |
| CAPÍTULO III. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (II). | 107 |
| Saturnina Moreno González | |
| 5. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS: BASE IMPONIBLE GENERAL Y BASE IMPONIBLE DEL AHORRO. | 108 |
| 6. BASE LIQUIDABLE GENERAL Y BASE LIQUIDABLE DEL AHORRO | 111 |
| 6.1. Base liquidable general | 111 |
| 6.1.1. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social | 111 |
| 6.1.2. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad | 114 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 6.1.3. | Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad | 115 |
| 6.1.4. | Reducciones por aportaciones a mutualidades de previsión social de deportistas profesionales | 116 |
| 6.1.5. | Reducciones por pensiones compensatorias y alimentos | 117 |
| 6.2. | Base liquidable del ahorro | 117 |
| 7. | MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR | 117 |
| 7.1. | Mínimo del contribuyente | 118 |
| 7.2. | Mínimo por descendientes | 118 |
| 7.3. | Mínimo por ascendientes | 119 |
| 7.4. | Mínimo por discapacidad | 119 |
| 7.5. | Normas comunes para la aplicación de los mínimos anteriores | 120 |
| 8. | LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO | 121 |
| 8.1. | Cuota íntegra | 121 |
| 8.1.1. | Cuota íntegra estatal | 122 |
| 8.1.2. | Cuota íntegra autonómica | 125 |
| 8.1.3. | Especialidades en la determinación de la cuota íntegra, estatal y autonómica | 126 |
| 8.2. | Cuota líquida | 128 |
| 8.2.1. | Supresión de la deducción por inversión en vivienda habitual y régimen transitorio | 128 |
| 8.2.2. | Deducción por inversiones en empresas de nueva o reciente creación | 132 |
| 8.2.3. | Deducciones en actividades económicas | 133 |
| 8.2.4. | Deducciones por donativos y otras aportaciones | 135 |
| 8.2.5. | Deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla | 136 |
| 8.2.6. | Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y del Patrimonio Mundial | 137 |
| 8.2.7. | Supresión de la deducción por alquiler de vivienda habitual y régimen transitorio | 138 |
| 8.2.8. | Deducciones autonómicas | 139 |
| 8.2.9. | Pérdida sobrevenida del derecho a deducir | 140 |
| 8.2.10 | Modo de aplicación de las deducciones a la cuota íntegra, estatal y autonómica | 140 |
| 8.3. | Cuota diferencial | 141 |
| 8.3.1. | Aspectos generales | 141 |
| 8.3.2. | Deducción por doble imposición internacional | 142 |
| 8.3.3. | Pagos a cuenta | 144 |
| 8.3.3.1. | Aspectos generales | 144 |
| 8.3.3.2. | Retenciones e ingresos a cuenta | 144 |
| 8.3.3.3. | Pagos fraccionados | 147 |
| 8.4. | Cuota diferencial reducida | 148 |
| 8.4.1. | La deducción por maternidad | 148 |
| 8.4.2. | Las deducciones por familia numerosa o personas con discapacidad | 149 |

| | |
|---|-----|
| 9. RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN FAMILIAR | 152 |
| 10. REGÍMENES ESPECIALES DE TRIBUTACIÓN | 154 |
| 10.1. Imputación de rentas inmobiliarias | 154 |
| 10.2. Régimen de atribución de rentas | 156 |
| 10.3. Transparencia fiscal internacional | 158 |
| 10.4. Cesión de derechos de imagen | 162 |
| 10.5. Régimen especial para trabajadores desplazados | 165 |
| 10.6. Rentas derivadas de la participación en instituciones de inversión colectiva | 167 |
| 10.7. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia | 169 |
| 11. GESTIÓN DEL IMPUESTO | 173 |
| 11.1. Obligación de declarar | 173 |
| 11.2. Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria: fraccionamiento automático del pago y suspensión del ingreso de contribuyentes casados .. | 175 |
| 11.3. Borrador de la declaración | 176 |
| 11.4. Liquidación provisional y devoluciones derivadas de la normativa del tributo | 177 |
| 11.5. Obligaciones formales y registrales | 178 |
| 12. RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL, INFRACCIONES Y SANCIONES Y ORDEN JURISDICCIONAL | 178 |
| BIBLIOGRAFÍA | 179 |
| CAPÍTULO IV. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (I) | 181 |
| Gracia María Luchena Mozo | |
| 1. NORMATIVA APLICABLE | 182 |
| 2. NATURALEZA JURÍDICA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN | 182 |
| 3. ESTRUCTURA Y DELIMITACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE: CONCEPTO DE RENTA. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO | 183 |
| 3.1. Hecho imponible | 183 |
| 3.1.1. Concepto de actividad económica y de entidad patrimonial (art. 5 LIS) | 184 |
| 3.1.2. Imputación y atribución de rentas (art. 4.2 y 6 LIS) | 185 |
| 3.1.3. Rentas exentas (art. 9 LIS) | 185 |
| 3.2. Período impositivo y devengo | 188 |
| 4. SUJETOS PASIVOS. CRITERIOS DE SUJECCIÓN AL IMPUESTO | 190 |
| 5. BASE IMPONIBLE | 192 |
| 5.1. Concepto y métodos de determinación | 192 |
| 5.2. Diferencias entre fiscalidad y contabilidad. La técnica de los ajustes ... | 192 |
| 5.2.1. Imputación temporal. Inscripción contable de ingresos y gastos (art. 11 LIS) | 194 |
| 5.2.2. Limitación a la deducibilidad de gastos. Correcciones de valor: amortización (art. 12 LIS) | 198 |
| 5.2.3. Correcciones de valor: pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 13 LIS) | 206 |

| | |
|--|-----|
| 5.2.4. Provisiones (art. 14 LIS)..... | 209 |
| 5.2.5. Gastos deducibles y no deducibles (art. 15 LIS)..... | 213 |
| 5.2.6. Limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 16 LIS) | 216 |
| 5.2.7. Otras diferencias en la base imponible..... | 218 |
| 6. REDUCCIONES EN LA BASE IMPONIBLE..... | 227 |
| 6.1. Reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles (art. 23 LIS)..... | 227 |
| 6.2. Reducciones destinadas a la Obra benéfico-social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias (art. 24 LIS)..... | 228 |
| 6.3. Reserva de capitalización (art. 25 LIS)..... | 229 |
| 6.4. Compensación de bases imponible negativas (art. 26 LIS)..... | 231 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 233 |
| CAPÍTULO V. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (II) | 235 |
| Francisco José Cañal García | |
| 7. DEUDA TRIBUTARIA..... | 236 |
| 7.1. Tipo de gravamen..... | 236 |
| 7.2. Deducciones para evitar la doble imposición..... | 237 |
| 7.2.1. Doble imposición interna..... | 238 |
| 7.2.2. Doble imposición internacional..... | 239 |
| 7.3. Bonificaciones..... | 239 |
| 7.3.1. Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 LIS) | 240 |
| 7.3.2. Bonificación por prestación de servicios públicos locales (art. 34 LIS)..... | 240 |
| 7.4. Deducciones..... | 240 |
| 7.4.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica (art. 35 LIS)..... | 241 |
| 7.4.2. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 36 LIS)..... | 242 |
| 7.4.3. Deducciones por creación de empleo (art. 37 LIS)..... | 243 |
| 7.4.4. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad (art. 38 LIS)..... | 244 |
| 7.4.5. Normas comunes a las deducciones (art. 39 LIS)..... | 244 |
| 7.5. Deducción de retenciones e ingresos a cuenta (art. 41 LIS)..... | 245 |
| 7.6. Otras obligaciones materiales del sujeto pasivo..... | 246 |
| 7.6.1. Pagos fraccionados (art. 40 LIS)..... | 246 |
| 7.6.2. Retenciones e ingresos a cuenta..... | 248 |
| 8. REGÍMENES ESPECIALES..... | 249 |
| 8.1. Agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas (AIE, UTE). Art. 43-47 LIS..... | 249 |
| 8.2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas. Art. 48-49 LIS..... | 250 |
| 8.3. Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional. Art. 50-51 LIS..... | 250 |

| | |
|--|------------|
| 8.4. Instituciones de inversión colectiva (IIC). Art. 52-54 LIS | 251 |
| 8.5. Consolidación fiscal. Art. 58-75 LIS. | 252 |
| 8.6. Fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canje de valores. Art. 76-89 LIS | 254 |
| 8.7. Empresas de reducida dimensión (ERD). Art. 101-105 LIS | 256 |
| 8.8. Entidades sin fines lucrativos y parcialmente exentas | 257 |
| 8.8.1. Entidades sin fines lucrativos. | 257 |
| 8.8.2. Entidades parcialmente exentas (Art. 109-112 LIS). | 257 |
| 8.9. Otros regímenes especiales. | 258 |
| 9. FISCALIDAD INTERNACIONAL DE LA RENTA DE LAS SOCIEDADES | 259 |
| 9.1. Participación en entidades no residentes | 261 |
| 9.1.1. Transparencia fiscal internacional | 261 |
| 9.1.2. Eliminación de la doble imposición económica | 262 |
| 9.2. Operación en el exterior mediante establecimiento permanente | 263 |
| 9.3. Operación en el exterior sin establecimiento permanente | 264 |
| 10. GESTIÓN DEL IMPUESTO | 264 |
| 10.1. Obligaciones censales (art. 118-119 LIS). | 264 |
| 10.2. Obligaciones contables (art. 120-123 LIS) | 264 |
| 10.3. Autoliquidación. Devolución (art. 124-126 LIS) | 265 |
| BIBLIOGRAFÍA | 265 |
| CAPÍTULO VI. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES. | 267 |
| M ^a Esther Sánchez López | |
| 1. REGULACION, NATURALEZA Y AMBITO DE APLICACIÓN. INCIDENCIA DE LOS CONVENIOS Y DEL DERECHO DE LA UNION EUROPEA. | 267 |
| 1.1. Incidencia en el IRNR de los Convenios y Tratados y del Derecho de la Unión Europea. | 269 |
| 2. ELEMENTOS PERSONALES. | 270 |
| 2.1. Contribuyentes. | 271 |
| 2.2. Responsables. | 271 |
| 2.3. Representantes | 272 |
| 2.4. El domicilio fiscal | 273 |
| 2.5. La residencia en territorio español | 274 |
| 3. HECHO IMPONIBLE | 274 |
| 3.1. Rentas obtenidas en territorio español. Criterios de sujeción | 275 |
| 4. RENTAS OBTENIDAS MEDIANTE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE. | 275 |
| 4.1. Concepto de establecimiento permanente | 276 |
| 4.2. Notas caracterizadoras del establecimiento permanente | 277 |
| 4.3. Diversidad de establecimientos permanentes. | 278 |
| 4.4. Rentas imputables al establecimiento permanente. | 278 |
| 4.5. Base imponible | 279 |
| 4.5.1. Régimen general. | 279 |
| 4.5.2. Operaciones realizadas en España por EP que no cierran un ciclo mercantil completo. | 280 |

| | |
|---|------------|
| 4.5.3. EP que realizan obras de construcción, instalación o montaje . . . | 281 |
| 4.6. Deuda tributaria. | 283 |
| 4.7. Período impositivo y devengo. | 284 |
| 4.8. Obligaciones formales. | 284 |
| 5. RENTAS OBTENIDAS SIN MEDIACIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE | 285 |
| 5.1. Rentas sujetas. | 285 |
| 5.2. Exenciones | 298 |
| 5.3. Supuestos de no sujeción | 302 |
| 5.4. Obligaciones formales. | 302 |
| 6. OPCIÓN PARA CONTRIBUYENTES RESIDENTES EN OTROS ESTADOS MIEMBROS DE LA UE O DEL EEE | 303 |
| 7. ENTIDADES EN REGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS (ERAR) | 305 |
| 7.1. ERAR constituidas en España | 305 |
| 7.2. ERAR constituidas en el extranjero | 306 |
| BIBLIOGRAFIA | 308 |
| CAPÍTULO VII. EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO | 311 |
| José Alberto Sanz Díaz-Palacios | |
| 1. EVOLUCIÓN HISTÓRICA Y NORMATIVA APLICABLE | 311 |
| 2. NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS | 314 |
| 3. HECHO IMPONIBLE | 315 |
| 4. OBLIGADOS TRIBUTARIOS | 318 |
| 5. BASE IMPONIBLE | 320 |
| 5.1. Bienes inmuebles | 321 |
| 5.2. Actividades empresariales y profesionales | 322 |
| 5.3. Depósitos en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo | 323 |
| 5.4. Valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios | 323 |
| 5.5. Valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, negociados en mercados organizados. | 324 |
| 5.6. Otros valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad. | 324 |
| 5.7. Seguros de vida y rentas temporales o vitalicias. | 325 |
| 5.8. Joyas, pieles de carácter suntuario y vehículos, embarcaciones y aeronaves | 326 |
| 5.9. Objetos de arte y antigüedades. | 326 |
| 5.10. Derechos reales. | 326 |
| 5.11. Concesiones administrativas | 327 |
| 5.12. Derechos derivados de la propiedad intelectual e industrial | 327 |
| 5.13. Opciones contractuales. | 327 |
| 5.14. Otros bienes y derechos de contenido económico | 327 |
| 5.15. Valoración de las deudas. | 328 |
| 6. BASE LIQUIDABLE. | 328 |
| 7. DEUDA TRIBUTARIA. | 328 |

| | |
|--|------------|
| 8. GESTIÓN DEL IMPUESTO | 330 |
| BIBLIOGRAFÍA | 331 |
| CAPÍTULO VIII. EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES | 333 |
| José Andrés Rozas Valdés | |
| 1. INTRODUCCIÓN Y NORMATIVA APLICABLE | 333 |
| 2. NATURALEZA, CARACTERÍSTICAS Y ÁMBITO DE APLICACIÓN | 336 |
| 3. MODALIDADES DE IMPOSICIÓN: OBLIGACIÓN PERSONAL Y OBLIGACIÓN REAL DE CONTRIBUIR. | 339 |
| 4. HECHO IMPONIBLE | 341 |
| 5. OBLIGADOS TRIBUTARIOS | 343 |
| 6. BASE IMPONIBLE | 343 |
| 6.1. Adquisiciones <i>mortis causa</i> | 346 |
| 6.2. Adquisiciones <i>inter vivos</i> | 348 |
| 7. BASE LIQUIDABLE. | 349 |
| 8. DEUDA TRIBUTARIA. | 353 |
| 8.1. Cuota íntegra | 354 |
| 8.2. Cuota tributaria: los coeficientes multiplicadores en atención al patrimonio preexistente | 355 |
| 8.3. Las deducciones en la cuota | 357 |
| 9. GESTIÓN DEL IMPUESTO | 359 |
| BIBLIOGRAFÍA | 361 |
| CAPÍTULO IX. EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS | 363 |
| Montserrat Casanellas Chuecos | |
| 1. NORMATIVA APLICABLE | 364 |
| 2. NATURALEZA Y ESTRUCTURA | 364 |
| 2.1. Naturaleza del impuesto. | 364 |
| 2.2. Estructura del impuesto. Reglas de compatibilidad interna y externa ... | 365 |
| 2.2.1. Reglas de compatibilidad interna. | 365 |
| 2.2.2. Reglas de compatibilidad externa. | 366 |
| 3. PRINCIPIOS COMUNES A LAS DIVERSAS MODALIDADES | 368 |
| 3.1. Principio de calificación del acto o contrato. | 369 |
| 3.2. Principio de calificación de bienes | 370 |
| 3.3. Principio de concurrencia de convenciones | 370 |
| 3.4. Garantía del pago de las deudas tributarias | 371 |
| 4. TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS | 371 |
| 4.1. Ámbito de aplicación | 371 |
| 4.2. Hecho imponible | 372 |
| 4.2.1. Transmisiones <i>inter vivos</i> a título oneroso de bienes y derechos ... | 373 |
| 4.2.2. Actos o negocios constitutivos de derechos | 374 |

| | |
|--|------------|
| 4.2.3. Transmisiones patrimoniales por equiparación | 376 |
| 4.3. Sujetos pasivos | 378 |
| 4.4. Base imponible | 378 |
| 4.4.1. Regla general | 378 |
| 4.4.2. Reglas especiales. | 379 |
| 4.5. Cuota tributaria | 384 |
| 5. OPERACIONES SOCIETARIAS. | 386 |
| 5.1. Ámbito de aplicación | 386 |
| 5.2. Hecho imponible | 387 |
| 5.3. Sujetos pasivos | 388 |
| 5.4. Base imponible | 388 |
| 5.5. Cuota tributaria | 388 |
| 6. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS | 389 |
| 6.1. Ámbito de aplicación | 389 |
| 6.2. Documentos notariales. | 390 |
| 6.2.1. Hecho imponible | 390 |
| 6.2.2. Sujeto pasivo | 392 |
| 6.2.3. Base imponible y cuota tributaria | 392 |
| 6.3. Documentos mercantiles | 394 |
| 6.3.1. Hecho imponible | 394 |
| 6.3.2. Sujeto pasivo | 394 |
| 6.3.3. Base imponible y cuota tributaria | 395 |
| 6.4. Documentos administrativos | 396 |
| 6.4.1. Hecho imponible | 396 |
| 6.4.2. Sujeto pasivo | 397 |
| 6.4.3. Base imponible y cuota tributaria | 397 |
| 7. EXENCIONES | 397 |
| 7.1. Exenciones subjetivas | 398 |
| 7.2. Exenciones objetivas. | 398 |
| 8. GESTIÓN DEL IMPUESTO | 401 |
| 8.1. Liquidación y pago del impuesto | 401 |
| 8.2. Devolución del impuesto | 402 |
| 8.3. Obligaciones formales y deberes terceros | 403 |
| 8.4. Comprobación de valores | 403 |
| 8.4.1. Supuestos | 403 |
| 8.4.2. Consecuencias tributarias derivadas de la regularización | 404 |
| 8.4.3. Algunas cuestiones relativas al procedimiento de comprobación de valores | 405 |
| 8.5. Devengo y prescripción. | 405 |
| BIBLIOGRAFÍA | 406 |
| CAPÍTULO X. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO | 407 |
| Luis Manuel Alonso González y José María Tovillas Morán | |
| 1. NATURALEZA Y NORMATIVA APLICABLE. | 408 |

| | |
|--|-----|
| 2. HECHO IMPONIBLE | 410 |
| 2.1. Operaciones interiores | 410 |
| 2.1.1. Entregas de bienes | 413 |
| 2.2. Prestaciones de servicios | 416 |
| 2.3. Adquisición intracomunitaria de bienes | 417 |
| 2.3.1. Definición de adquisición intracomunitaria de bienes | 417 |
| 2.3.2. Supuestos asimilados a las adquisiciones intracomunitarias de bienes | 419 |
| 2.4. Importaciones | 421 |
| 3. SUPUESTOS DE NO SUJECIÓN | 422 |
| 4. EXENCIONES | 424 |
| 4.1. Concepto y consecuencias | 424 |
| 4.2. Exenciones en operaciones interiores | 425 |
| 4.2.1. Exenciones en servicios sociales, culturales y de interés general .. | 425 |
| 4.2.2. Exenciones en actividades financieras y de seguros | 426 |
| 4.2.3. Exenciones en actividades inmobiliarias | 427 |
| 4.2.4. Exención por servicios profesionales en el ámbito de la cultura .. | 429 |
| 4.3. Exenciones en exportaciones | 429 |
| 4.4. Exenciones en las entregas intracomunitarias | 430 |
| 4.5. Exenciones en las importaciones de bienes | 430 |
| 5. DEVENGO | 431 |
| 6. BASE IMPONIBLE | 432 |
| 6.1. Base imponible en las operaciones interiores y en las adquisiciones intracomunitarias de bienes | 432 |
| 6.1.1. Regla general | 432 |
| 6.1.2. Reglas especiales | 434 |
| 6.1.3. Modificación de la base imponible | 434 |
| 6.2. Base imponible en las importaciones | 435 |
| 7. LUGAR DE REALIZACIÓN DE LAS OPERACIONES SUJETAS AL IVA | 436 |
| 7.1. Lugar de realización de las entregas de bienes | 436 |
| 7.2. Lugar de realización de las prestaciones de servicios | 437 |
| 7.2.1. El destinatario de los servicios es un empresario o profesional .. | 437 |
| 7.2.2. El destinatario de los servicios no es un empresario o profesional .. | 439 |
| 8. SUJETOS PASIVOS Y RESPONSABLES | 441 |
| 8.1. Sujetos pasivos en las operaciones interiores | 441 |
| 8.2. Sujetos pasivos en las adquisiciones intracomunitarias de bienes | 443 |
| 8.3. Sujetos pasivos en las importaciones de bienes | 443 |
| 8.4. Obligación de repercusión del IVA | 444 |
| 8.5. Responsables | 445 |
| 9. TIPOS DE GRAVAMEN | 445 |
| 10. DEDUCCIÓN DE LAS CUOTAS DE IVA SOPORTADAS | 447 |
| 10.1. Condiciones subjetivas | 448 |
| 10.2. Condiciones objetivas | 448 |

| | |
|--|-----|
| 10.3. Condiciones temporales | 450 |
| 10.4. Condiciones formales | 450 |
| 11. EJERCICIO DEL DERECHO A LA DEDUCCIÓN EN LA LIQUIDACIÓN DEL IVA | 450 |
| 12. CUANTIFICACIÓN DE LA DEDUCCIÓN. REGLA DE PRORRATA | 451 |
| 13. RÉGIMENES ESPECIALES. | 453 |
| 13.1. Régimen simplificado de IVA | 453 |
| 13.1.1. Ámbito subjetivo de aplicación | 454 |
| 13.1.2. Ámbito objetivo de aplicación. | 454 |
| 13.1.3. Contenido del régimen | 454 |
| 13.2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca | 455 |
| 13.2.1. Ámbito subjetivo de aplicación | 455 |
| 13.2.2. Ámbito objetivo de aplicación. | 456 |
| 13.2.3. Contenido del régimen | 456 |
| 13.3. Régimen especial del recargo de equivalencia | 457 |
| 13.3.1. Ámbito subjetivo de aplicación: | 457 |
| 13.3.2. Ámbito objetivo de aplicación. | 458 |
| 13.3.3. Contenido del régimen | 458 |
| 13.4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección | 459 |
| 13.4.1. Ámbito subjetivo de aplicación | 459 |
| 13.4.2. Ámbito objetivo de aplicación. | 459 |
| 13.4.3. Contenido del régimen | 460 |
| 13.5. Régimen especial del oro de inversión | 461 |
| 13.5.1. Ámbito objetivo | 461 |
| 13.5.2. Contenido del régimen | 462 |
| 13.6. Régímenes especiales de los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión o de los prestados por vía electrónica. | 463 |
| 13.6.1. Ámbito subjetivo de aplicación | 463 |
| 13.6.2. Ámbito objetivo de aplicación. | 464 |
| 13.6.3. Contenido del régimen | 464 |
| 13.7. Régimen especial de agencias de viaje | 465 |
| 13.7.1. Ámbito subjetivo | 465 |
| 13.7.2. Ámbito objetivo. | 466 |
| 13.7.3. Contenido del régimen. | 466 |
| 13.8. Régimen especial de grupos de entidades. | 467 |
| 13.8.1. Ámbito subjetivo. | 467 |
| 13.8.2. Contenido del régimen | 467 |
| 13.9. Régimen especial del criterio de caja | 468 |
| 13.9.1. Ámbito subjetivo de aplicación | 468 |
| 13.9.2. Ámbito objetivo de aplicación. | 468 |
| 13.9.3. Contenido del régimen | 468 |
| 14. GESTIÓN | 469 |
| BIBLIOGRAFÍA | 470 |

| | |
|--|-----|
| CAPÍTULO XI. LOS IMPUESTOS ESPECIALES, OTROS TRIBUTOS SOBRE CONSUMOS ESPECÍFICOS E IMPOSICIÓN AMBIENTAL SOBRE LA ENERGÍA | 471 |
| Pedro José Carrasco Parrilla | |
| 1. LA ARMONIZACIÓN DE LAS «ACCISAS» Y LOS IMPUESTOS ESPECIALES EN ESPAÑA | 472 |
| 2. NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN | 474 |
| 3. LOS IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN: DISPOSICIONES COMUNES | 475 |
| 3.1. Impuestos Especiales sobre el alcohol y las bebidas alcohólicas | 481 |
| 3.1.1. Disposiciones particulares en relación con Canarias | 481 |
| 3.1.2. Productos objeto de gravamen | 482 |
| 3.1.3. Exenciones | 483 |
| 3.1.4. Devoluciones | 484 |
| 3.1.5. Bases, tipos y cuotas | 484 |
| 3.1.6. Infracciones y sanciones | 484 |
| 3.2. Impuesto sobre Hidrocarburos | 486 |
| 3.2.1. La supresión del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos y su «integración» en el Impuesto sobre Hidrocarburos | 487 |
| 3.2.2. Ámbito objetivo del impuesto y supuestos de no sujeción | 488 |
| 3.2.3. Exenciones | 488 |
| 3.2.4. Base imponible y tipos impositivos (estatal y autonómico) | 488 |
| 3.2.5. Devoluciones | 490 |
| 3.3. Impuesto sobre las Labores del Tabaco | 490 |
| 3.3.1. Ámbito objetivo (art.56 LIE) | 490 |
| 3.3.2. Supuestos de no sujeción | 490 |
| 3.3.3. Exenciones | 490 |
| 3.3.4. Base imponible y tipos impositivos | 491 |
| 3.3.5. Devoluciones | 492 |
| 4. IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE | 492 |
| 4.1. Configuración del hecho imponible: Supuestos de sujeción y exenciones | 493 |
| 4.1.1. Presunción fecha de inicio circulación o utilización en España, matriculación definitiva e incumplimiento de la obligación | 495 |
| 4.1.2. Cuando cambian las circunstancias o requisitos determinantes de la no sujeción o exención antes de transcurridos cuatro años desde la primera matriculación (art. 65.3 LIE) | 497 |
| 4.1.3. Exenciones, devoluciones y reducciones (art. 66 LIE) | 498 |
| 4.2. Determinación de los tipos de gravamen (art. 70 LIE) | 503 |
| 4.3. Autoliquidación y pago del impuesto. El visado previo a la matriculación de medios de transporte (art. 71 LIE) | 503 |
| 5. IMPUESTO ESPECIAL SOBRE EL CARBÓN | 505 |
| 6. IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE LOS SEGUROS | 506 |
| 6.1. Hecho imponible | 506 |
| 6.2. Exenciones | 507 |
| 6.3. Devengo del impuesto | 508 |

| | |
|---|-----|
| 6.4. Base imponible | 508 |
| 6.5. Obligados tributarios | 508 |
| 6.6. Tipo impositivo. | 509 |
| 6.7. Autoliquidación, ingreso y declaración resumen anual | 509 |
| 7. EL IMPUESTO SOBRE LOS GASES FLUORADOS DE EFECTO INVERNADERO | 509 |
| 7.1. Naturaleza y ámbito de aplicación | 509 |
| 7.2. Delimitación del hecho imponible y devengo del impuesto | 510 |
| 7.3. Contribuyentes y repercusión. | 511 |
| 7.4. Cálculo del impuesto, gestión, deducciones y devoluciones | 511 |
| 8. IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LA ELECTRICIDAD | 512 |
| 8.1. Naturaleza, ámbito objetivo y de aplicación. | 512 |
| 8.2. Delimitación del hecho imponible y devengo. | 513 |
| 8.3. Contribuyentes y obligados a soportar la repercusión | 513 |
| 8.4. Cálculo del impuesto | 514 |
| 8.5. Gestión | 515 |
| 8.6. Infracciones y sanciones | 515 |
| 9. TRIBUTACIÓN SOBRE EL JUEGO | 516 |
| 9.1. El juego en la actualidad: El impuesto sobre Actividades del Juego | 516 |
| 9.2. La «tasa» sobre los juegos de suerte, envite o azar | 517 |
| 9.2.1. Hecho imponible | 517 |
| 9.2.2. Obligados tributarios | 517 |
| 9.2.3. Base imponible. | 517 |
| 9.2.4. Tipos de gravamen | 517 |
| 9.2.5. Devengo | 518 |
| 9.3. La «tasa» sobre rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias. | 518 |
| 9.3.1. Hecho imponible | 518 |
| 9.3.2. Sujetos pasivos | 519 |
| 9.3.3. Exenciones | 519 |
| 9.3.4. Base imponible. | 519 |
| 9.3.5. Cuota tributaria | 519 |
| 9.3.6. Devengo | 520 |
| 10. IMPOSICIÓN AMBIENTAL SOBRE LA ENERGÍA | 520 |
| 10.1. El impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica | 520 |
| 10.1.1. Naturaleza y ámbito de aplicación. | 520 |
| 10.1.2. Hecho imponible y contribuyentes | 521 |
| 10.1.3. Base imponible | 521 |
| 10.1.4. Período impositivo y devengo. | 521 |
| 10.1.5. Liquidación y pago del impuesto | 521 |
| 10.2. El impuesto sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrónica | 522 |
| 10.2.1. Ámbito de aplicación, naturaleza y hecho imponible | 522 |
| 10.2.2. Obligados tributarios | 523 |
| 10.2.3. Cálculo del impuesto correspondiente al combustible nuclear gastado | 523 |

| | |
|--|-----|
| 10.2.4. Cálculo del impuesto correspondiente a los residuos radioactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrónica | 524 |
| 10.3. El impuesto sobre el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas | 525 |
| 10.3.1. Ámbito de aplicación, naturaleza y hecho imponible | 525 |
| 10.3.2. Contribuyentes | 525 |
| 10.3.3. Cálculo del impuesto. | 525 |
| 10.3.4. Período impositivo y devengo | 526 |
| 10.3.5. Liquidación y pago | 526 |
| 11. CANON POR UTILIZACIÓN DE AGUAS CONTINENTALES PARA LA PRODUCCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA | 526 |
| 12. IMPUESTO SOBRE EL VALOR DE LA EXTRACCIÓN DE GAS, PETRÓLEO Y CONDENSADOS | 528 |
| 12.1. Naturaleza y ámbito de aplicación | 528 |
| 12.2. Hecho imponible y contribuyentes. | 528 |
| 12.3. Base imponible | 529 |
| 12.4. Período impositivo y devengo. | 529 |
| 12.5. Cuota tributaria, liquidación y pago. | 529 |
| BIBLIOGRAFÍA | 530 |
| CAPÍTULO XII. LOS DERECHOS DE ADUANA. | 531 |
| Gemma Patón García | |
| 1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS, NORMATIVA APLICABLE Y ÁMBITO DE APLICACIÓN | 531 |
| 2. ESTRUCTURA, CARACTERÍSTICAS Y FUNCIONES DE ESTA IMPOSICIÓN | 535 |
| 3. ELEMENTOS ESENCIALES DE LOS DERECHOS DE ADUANA. | 538 |
| 3.1. Hecho imponible, supuestos de no sujeción y exenciones | 538 |
| 3.1.1. Generación de la deuda aduanera | 538 |
| 3.1.2. Supuestos de no sujeción | 541 |
| 3.1.3. Exenciones | 542 |
| 3.1.4. Devengo | 546 |
| 3.2. Obligados tributarios | 546 |
| 3.2.1. Sujetos pasivos | 546 |
| 3.2.2. Representante. | 547 |
| 3.3. Base imponible | 550 |
| 3.3.1. Método principal: valor de transacción | 551 |
| 3.3.2. Métodos secundarios | 553 |
| 3.4. El arancel aduanero común | 555 |
| 3.4.1. Nomenclatura combinada | 556 |
| 3.4.2. Tipos de gravamen | 557 |
| 4. REGÍMENES ADUANEROS | 558 |
| 4.1. Despacho a libre práctica | 558 |
| 4.2. Regímenes especiales | 559 |
| 4.2.1. Tránsito externo e interno | 559 |
| 4.2.2. Regímenes aduaneros económicos | 559 |

| | |
|--|-----|
| 4.2.3. Perfeccionamiento activo | 561 |
| 4.2.4. Perfeccionamiento pasivo | 561 |
| 4.2.5. Importación temporal | 561 |
| 4.2.6. Destino final | 561 |
| 4.2.7. Otros destinos | 562 |
| 4.3. Exportación | 562 |
| 5. GESTIÓN ADUANERA | 563 |
| 5.1. La declaración sumaria de entrada y presentación de las mercancías en el TAU | 563 |
| 5.2. La liquidación y el pago de los derechos de aduana | 568 |
| 5.3. La comprobación e inspección en los impuestos aduaneros | 568 |
| BIBLIOGRAFÍA | 569 |
| CAPÍTULO XIII. LOS IMPUESTOS MUNICIPALES | 571 |
| Rafael Olañeta Fernández-Grande | |
| 1. INTRODUCCIÓN | 571 |
| 2. EL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES | 572 |
| 2.1. Normativa aplicable | 572 |
| 2.2. Naturaleza | 572 |
| 2.3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción | 572 |
| 2.4. Exenciones | 573 |
| 2.5. Sujetos pasivos | 573 |
| 2.6. Base imponible | 574 |
| 2.7. Base liquidable | 575 |
| 2.8. Cuota íntegra y tipo de gravamen | 575 |
| 2.9. Cuota líquida y bonificaciones | 576 |
| 2.10. Devengo y período impositivo | 578 |
| 2.11. Gestión | 578 |
| 3. EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS | 579 |
| 3.1. Normativa aplicable | 579 |
| 3.2. Naturaleza | 579 |
| 3.3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción | 579 |
| 3.4. Exenciones | 580 |
| 3.5. Sujetos pasivos | 582 |
| 3.6. Cuantificación | 582 |
| 3.7. Período impositivo y devengo | 587 |
| 3.8. Gestión | 587 |
| 4. EL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA | 588 |
| 4.1. Normativa aplicable | 588 |
| 4.2. Naturaleza | 588 |
| 4.3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción | 588 |
| 4.4. Exenciones | 588 |
| 4.5. Sujetos pasivos | 589 |
| 4.6. Base imponible y cuota | 589 |

| | |
|--|-----|
| 4.7. Bonificaciones | 590 |
| 4.8. Periodo impositivo y devengo | 590 |
| 4.9. Gestión | 590 |
| 5. EL IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS | 591 |
| 5.1. Normativa aplicable | 591 |
| 5.2. Naturaleza | 591 |
| 5.3. Hecho imponible | 591 |
| 5.4. Exenciones | 591 |
| 5.5. Sujetos pasivos | 592 |
| 5.6. Base imponible | 592 |
| 5.7. Tipo de gravamen y cuota. Devengo | 592 |
| 5.8. Bonificaciones y deducciones | 593 |
| 5.9. Gestión | 593 |
| 6. EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA | 594 |
| 6.1. Normativa aplicable | 594 |
| 6.2. Naturaleza | 594 |
| 6.3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción | 594 |
| 6.4. Exenciones | 596 |
| 6.5. Sujetos pasivos | 597 |
| 6.6. Base imponible | 597 |
| 6.7. Cuota íntegra y tipo de gravamen | 598 |
| 6.8. Cuota líquida y bonificaciones | 599 |
| 6.9. Devengo | 599 |
| 6.10. Gestión | 599 |
| 7. EL IMPUESTO SOBRE GASTOS Suntuarios | 600 |
| 8. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 600 |
| 9. LAS TASAS LOCALES | 602 |
| 10. LOS PRECIOS PÚBLICOS | 604 |
| 11. TRIBUTOS LOCALES DEL RESTO DE ENTIDADES LOCALES | 604 |
| 12. REGÍMENES ESPECIALES | 605 |
| 12.1. Baleares y Canarias | 605 |
| 12.2. Ceuta y Melilla | 606 |
| 12.3. Barcelona y Madrid | 606 |
| 12.4. Navarra y País Vasco | 606 |
| BIBLIOGRAFÍA | 607 |