

ÍNDICE

| | | |
|---|------|----|
| PRESENTACIÓN A LA PRIMERA EDICIÓN | Pág. | 41 |
| PRÓLOGO A LA SEGUNDA EDICIÓN | | 43 |
| ABREVIATURAS | | 45 |

PARTE PRIMERA

INTRODUCCIÓN

| | | |
|---|--|----|
| CAPÍTULO 1: FINANCIACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO ESPAÑOL | | 49 |
| 1. EL SECTOR PÚBLICO ESPAÑOL: LÍMITES | | 49 |
| 1.1. Según la Constitución Española | | 49 |
| 1.2. Según la Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas | | 51 |
| 1.3. En la Ley General Presupuestaria | | 52 |
| 1.4. En sus Cuentas económicas | | 52 |
| 1.5. En la Contabilidad pública | | 54 |
| 1.6. En las leyes anuales de Presupuestos Generales del Estado | | 55 |
| 1.7. En la doctrina | | 55 |
| 2. FINANCIACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO ESPAÑOL | | 56 |
| 3. EL LLAMADO PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES | | 61 |
| | | |
| CAPÍTULO 2: PRINCIPIOS E INSTRUMENTOS TRIBUTARIOS | | 65 |
| 1. EXPLICACIÓN PREVIA | | 65 |
| 2. DELIMITACIÓN DE LAS CATEGORÍAS TRIBUTARIAS | | 65 |
| 3. EL PRINCIPIO DE BENEFICIO | | 66 |
| 4. EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONOMICA | | 66 |
| 4.1. Proyección | | 66 |
| 4.2. La representación material de la capacidad económica | | 66 |
| 4.3. La capacidad económica en la Constitución Española | | 67 |
| 4.4. La capacidad económica en la Ley General Tributaria | | 68 |
| 4.5. La capacidad económica y el objeto imponible | | 68 |
| 4.6. La capacidad económica y los impuestos de ordenamiento económico | | 68 |
| 4.7. La capacidad económica y las exenciones impositivas | | 69 |
| 4.8. La capacidad económica y la tributación de las entidades jurídicas | | 69 |
| 4.9. ¿El principio de capacidad económica en crisis? | | 70 |
| 5. EL PRINCIPIO DE GENERALIDAD | | 70 |
| 6. EL PRINCIPIO DE IGUALDAD | | 71 |
| 7. EL PRINCIPIO DE PROGRESIVIDAD | | 71 |
| 8. EL PRINCIPIO DE JUSTICIA | | 72 |
| 9. EL PRINCIPIO DE SOLIDARIDAD | | 73 |
| 10. EL PRINCIPIO DE REDISTRIBUCIÓN DE LA RENTA Y DEL PATRIMONIO | | 73 |
| 11. EL PRINCIPIO DE FINANCIACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL | | 73 |
| 12. PRINCIPIOS PROPIOS DEL ORDEN JURÍDICO | | 74 |
| 13. PRINCIPIOS PROPIOS DEL ORDEN ECONÓMICO | | 74 |
| 14. LAS TÉCNICAS TRIBUTARIAS | | 75 |

| | | |
|-----|--|----|
| 15. | OBJETO IMPONIBLE | 76 |
| 16. | EL HECHO IMPONIBLE | 76 |
| | 16.1. Introducción | 76 |
| | 16.2. Hecho imponible «legal» | 76 |
| | 16.3. Hecho imponible «real» | 77 |
| | 16.4. El hecho imponible y el objeto imponible | 77 |
| 17. | LOS SUPUESTOS DE NO-SUJECCIÓN | 77 |
| 18. | DEVENGO DEL TRIBUTO | 78 |
| | 18.1. Concepto | 78 |
| | 18.2. Efectos | 79 |
| | 18.3. El devengo y la legalidad aplicable | 79 |
| 19. | SUJETOS ACTIVOS DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS | 79 |
| 20. | SUJETOS PASIVOS DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS | 80 |
| | 20.1. Noción | 80 |
| | 20.2. Modalidades | 80 |
| | 20.3. Disposiciones | 80 |
| | 20.4. Sustitutos de contribuyente que retienen o repercuten cuotas tributarias | 80 |
| | 20.5. Esquema final | 81 |
| | 20.6. Cotitularidad pasiva | 81 |
| 21. | EL «RETENEDOR» POR CUENTA DEL TESORO PÚBLICO | 81 |
| 22. | RESPONSABLES TRIBUTARIOS | 82 |
| | 22.1. Advertencia | 82 |
| | 22.2. Noción | 82 |
| | 22.3. Responsables solidarios | 83 |
| | 22.4. Responsables subsidiarios | 83 |
| | 22.5. Responsables por titularidad de determinados bienes | 83 |
| 23. | CONTRIBUYENTES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA | 84 |
| 24. | EXENCIONES TRIBUTARIAS | 85 |
| | 24.1. Exenciones objetivas | 85 |
| | 24.2. Exenciones técnicas | 86 |
| | 24.3. Exenciones subjetivas | 86 |
| | 24.4. Conceptos con tipo de gravamen «cero» | 87 |
| 25. | LA BASE IMPONIBLE | 87 |
| | 25.1. Introducción | 87 |
| | 25.2. Modalidades | 87 |
| | 25.3. Noción | 88 |
| 26. | REGÍMENES DE DETERMINACIÓN/ESTIMACIÓN DE BASES IMPONIBLES | 88 |
| | 26.1. Indicación previa | 88 |
| | 26.2. Enumeración | 88 |
| 27. | DETERMINACIÓN DIRECTA DE BASES IMPONIBLES | 90 |
| | 27.1. Características | 90 |
| | 27.2. Requisitos esenciales | 90 |
| | 27.3. Itinerario a seguir | 91 |
| | 27.4. Una matización esencial | 91 |
| 28. | ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES IMPONIBLES | 92 |
| | 28.1. Introducción | 92 |
| | 28.2. Delimitación | 92 |
| | 28.3. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas | 92 |
| | 28.4. Impuesto sobre el Valor Añadido | 95 |
| 29. | DETERMINACIÓN DE BASES IMPONIBLES NO-DINERARIAS | 96 |
| 30. | ESTIMACIÓN INDIRECTA DE BASES IMPONIBLES | 96 |
| | 30.1. Implantación | 96 |
| | 30.2. Supuestos de aplicación | 97 |
| | 30.3. Medios de aplicación | 97 |
| | 30.4. Procedimiento a seguir | 97 |
| | 30.5. ¿Cómo se inicia el procedimiento de estimación indirecta? | 98 |

| | |
|--|-----|
| 30.6. Naturaleza y consideraciones críticas | 99 |
| 30.7. La Inspección y el sujeto pasivo | 99 |
| 31. PLURALIDAD DE BASES IMPONIBLES ANTE UN MISMO HECHO IMPONIBLE | 100 |
| 32. LA BASE LIQUIDABLE | 101 |
| 33. EL TIPO DE GRAVAMEN | 101 |
| 33.1. Noción | 101 |
| 33.2. Clases | 101 |
| 33.3. Los derechos aduaneros | 102 |
| 33.4. El tipo de gravamen «cero» | 102 |
| 34. CUOTA TRIBUTARIA | 103 |
| 34.1. Noción | 103 |
| 34.2. Clases o modalidades | 103 |
| 34.3. Las correcciones de las cuotas tributarias | 103 |
| 34.4. Cuota líquida | 104 |
| 35. LA REPERCUSIÓN DE LA CUOTA TRIBUTARIA | 104 |
| 36. LA DEUDA TRIBUTARIA | 105 |
| 36.1. Noción y composición | 105 |
| 36.2. Recargos equiparables a cuotas | 106 |
| 36.3. El interés de demora | 106 |
| 36.4. El recargo por aplazamiento o prórroga | 106 |
| 36.5. El recargo de apremio | 107 |
| 36.6. Las sanciones tributarios | 107 |
| 37. ÁMBITO ESPACIAL DE LOS TRIBUTOS | 107 |
| 37.1. En la Constitución Española | 107 |
| 37.2. En la Ley General Tributaria | 108 |
| 37.3. Comentarios al artículo 21 de la Ley General Tributaria | 108 |
| 37.4. En la doctrina | 108 |
| 37.5. La residencia habitual | 109 |
| 37.6. El establecimiento permanente | 110 |
| 37.7. Los regímenes especiales por razón del territorio | 110 |
| 37.8. La distribución regional de los tributos | 110 |
| 37.9. La doble imposición internacional | 111 |
| 37.10. Medidas unilaterales para evitar la doble imposición internacional | 112 |
| 37.11. Los convenios para evitar la doble imposición internacional | 112 |
| 37.12. Contenido de los convenios de la OCDE | 113 |
| 37.13. El principio de reciprocidad internacional en lo tributario | 114 |
| 37.14. El artículo 22.b) de la Ley General Tributaria | 114 |
| 38. ÁMBITO TEMPORAL DE LOS TRIBUTOS | 114 |
| 38.1. La legalidad tributaria a aplicar | 114 |
| 38.2. La irretroactividad de las normas tributarias | 115 |
| 38.3. La retroactividad de las normas tributarias interpretativas | 115 |
| 38.4. Puntualizaciones sobre determinadas capacidades económicas imponibles | 116 |
| 39. LA TRANSPARENCIA FISCAL | 117 |
| 39.1. Ideas previas | 117 |
| 39.2. Planteamiento | 117 |
| 39.3. Solución del Informe Neumark | 119 |
| 39.4. Solución del Informe Carter | 120 |
| 39.5. Solución «sistema de unidad» | 120 |
| 39.6. Solución «sistema de integración por el beneficio repartido» | 121 |
| 39.7. Solución «sistema de exención en el Impuesto sobre Sociedades» | 121 |
| 39.8. Solución «sistema de exención en el Impuesto de las Personas Físicas» | 121 |
| 39.9. Soluciones en las leyes españolas de 1978 | 121 |
| 39.10. El régimen de los entes sin personalidad jurídica | 122 |
| 39.11. El régimen de transparencia fiscal | 122 |
| 39.12. El régimen de deducción del Impuesto sobre Sociedades en el Impuesto de las Personas Físicas | 122 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 40. | LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA | 124 |
| | 40.1. Noción | 124 |
| | 40.2. Características | 124 |
| | 40.3. Su estructura es rígida | 125 |
| 41. | LA DECLARACIÓN TRIBUTARIA | 125 |
| | 41.1. Preliminar | 125 |
| | 41.2. Medios de iniciación del procedimiento de gestión tributaria | 125 |
| | 41.3. Iniciación «de oficio» | 126 |
| | 41.4. Contenido de la declaración tributaria | 126 |
| | 41.5. Requisitos de la declaración tributaria | 127 |
| | 41.6. Facultades de la Administración tributaria en esta materia | 127 |
| | 41.7. Efectos de las declaraciones tributarias | 128 |
| | 41.8. Otros documentos | 128 |
| | 41.9. Las declaraciones tributarias complementarias | 128 |
| | 41.10. La declaración tributaria con liquidación practicada por el sujeto pasivo ... | 129 |
| | 41.11. El presentador | 130 |
| | 41.12. El representante del no residente | 130 |
| 42. | LA COMPROBACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN DE LOS SUPUESTOS DE HECHO IMPONIBLES | 130 |
| | 42.1. Introducción | 130 |
| | 42.2. La comprobación administrativa | 130 |
| | 42.3. La investigación tributaria | 131 |
| 43. | LA COMPROBACIÓN ADMINISTRATIVA DEL VALOR DE LOS BIENES IMPONIBLES | 131 |
| | 43.1. En la Ley General Tributaria | 131 |
| | 43.2. Análisis | 132 |
| 44. | LA LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA | 133 |
| | 44.1. Noción | 133 |
| | 44.2. Características | 133 |
| | 44.3. Presunción de legalidad de las liquidaciones tributarias | 134 |
| | 44.4. Clases (provisionales y definitivas) | 134 |
| 45. | LA NOTIFICACIÓN DE LAS LIQUIDACIONES TRIBUTARIAS | 135 |
| | 45.1. Función que cumple | 135 |
| | 45.2. Modalidades | 135 |
| | 45.3. Notificaciones defectuosas | 135 |
| 46. | EL DOMICILIO TRIBUTARIO | 136 |
| | 46.1. Nociones previas | 136 |
| | 46.2. La residencia como elemento del hecho imponible | 136 |
| | 46.3. El domicilio tributario de las personas jurídicas | 137 |
| | 46.4. El domicilio tributario de las personas físicas | 137 |
| | 46.5. Importancia del domicilio tributario | 138 |
| 47. | EL DEVENGO DE LA DEUDA TRIBUTARIA | 139 |
| | 47.1. Distinción previa | 139 |
| | 47.2. Régimen jurídico | 139 |
| 48. | LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA | 139 |
| | 48.1. El pago de la deuda tributaria | 139 |
| | 48.2. Medios de pago | 139 |
| | 48.3. La prescripción | 140 |
| | 48.4. Otros modos de extinción de las deudas tributarias | 141 |
| | 48.5. El procedimiento recaudatorio | 141 |
| 49. | RETENCIONES Y OTROS INGRESOS A CUENTA | 142 |
| | 49.1. Introducción | 142 |
| | 49.2. Naturaleza | 142 |
| | 49.3. Criterios cuantitativos que rigen esta materia | 142 |
| | 49.4. Retenciones a cuenta de los Impuestos sobre Sociedades y sobre la Renta | 143 |
| | 49.5. Responsabilidades por retenciones | 144 |
| | 49.6. Pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre la Renta | 144 |
| | 49.7. Pagos a cuenta del Impuesto sobre Sociedades | 145 |

ÍNDICE

13

| | | |
|-----|---|-----|
| 50. | INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS | 145 |
| | 50.1. Introducción | 145 |
| | 50.2. Infracciones tributarias | 145 |
| | 50.3. Clases de infracciones tributarias | 146 |
| | 50.4. Sanciones tributarias | 146 |
| | 50.5. Graduación de las sanciones | 146 |
| | 50.6. Condonación de sanciones | 146 |
| 51. | EL DELITO FISCAL | 147 |
| 52. | LAS IMPUGNACIONES TRIBUTARIAS | 147 |
| | 52.1. Preliminar | 147 |
| | 52.2. Clases | 147 |
| | 52.3. El recurso de reposición | 148 |
| | 52.4. Las reclamaciones económico-administrativas | 148 |

PARTE SEGUNDA

EL SISTEMA TRIBUTARIO ESTATAL

| | | |
|-------------|--|-----|
| CAPÍTULO 3: | INTRODUCCIÓN | 151 |
| | 1. ESTRUCTURA DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESTATAL | 151 |
| | 1.1. Los tributos como soporte de un sistema | 151 |
| | 1.2. Los impuestos integrados en un sistema | 151 |
| | 1.3. Ambito del sistema impositivo a examinar | 152 |
| | 1.4. La capacidad económica como módulo de distribución de los impuestos | 152 |
| | 1.5. Fundamentos económicos; acotación inicial | 153 |
| | 1.6. Categorías económicas impositivas | 154 |
| | 1.7. El patrimonio como fuente de imposición | 155 |
| | 1.8. Los incrementos patrimoniales por vía de adquisición gratuita | 157 |
| | 1.9. Los incrementos patrimoniales por vía de renta | 160 |
| | 1.10. Los llamados incrementos patrimoniales en función del valor | 162 |
| | 1.11. La adscripción de elementos patrimoniales a las explotaciones económicas | 165 |
| | 1.12. El consumo de las unidades familiares | 168 |
| | 1.13. Las transmisiones patrimoniales a título oneroso | 171 |
| | 1.14. Nota final | 171 |
| | 2. EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESTATAL | 172 |
| | 2.1. Acotamiento inicial | 172 |
| | 2.2. Indicación previa | 172 |
| | 2.3. La reforma de 1845 | 173 |
| | 2.4. Hasta la reforma de Fernández Villaverde | 175 |
| | 2.5. El período 1900-1940 | 179 |
| | 2.6. La reforma tributaria de don José Larraz | 185 |
| | 2.7. Los precedentes y la reforma de 1957 | 187 |
| | 2.8. La reforma tributaria de 1964 | 188 |
| | 2.9. Los escarceos anteriores a 1977 | 189 |
| | 2.10. Un balance ante la reforma de Fernández-Ordóñez | 192 |
| | 2.11. La reforma tributaria iniciada en 1977 | 193 |
| | 2.12. Los balances de la reforma tributaria iniciada en 1977 | 195 |
| | <i>Nota bibliográfica</i> | 200 |
| CAPÍTULO 4: | IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES | 201 |
| | 1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS | 201 |
| | 2. NOCIÓN | 215 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 3. | SUJETO PASIVO | 215 |
| 4. | OBJETO IMPONIBLE | 216 |
| 5. | CARACTERÍSTICAS | 217 |
| 6. | POSICIÓN EN EL SISTEMA | 217 |
| 7. | ÁMBITO ESPACIAL | 218 |
| | 7.1. Delimitación | 218 |
| | 7.2. La residencia en España | 218 |
| | 7.3. Domicilio tributario | 218 |
| 8. | HECHO IMPONIBLE | 219 |
| | 8.1. Noción | 219 |
| | 8.2. Período impositivo | 219 |
| | 8.3. Devengo del impuesto | 219 |
| | 8.4. Conclusión | 220 |
| 9. | BASE IMPONIBLE: NOCIÓN Y MODALIDADES | 220 |
| 10. | LA BASE IMPONIBLE POR VÍA DE RENTA | 220 |
| | 10.1. Ingresos no computables | 220 |
| | 10.2. Ingresos computables | 221 |
| | 10.3. Gastos no computables | 223 |
| | 10.4. Gastos deducibles | 223 |
| | 10.5. Gastos no deducibles | 229 |
| 11. | PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 230 |
| 12. | IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS | 230 |
| | 12.1. Regla general | 230 |
| | 12.2. Criterios distintos | 231 |
| | 12.3. Supuestos específicos | 231 |
| 13. | VALORACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS | 232 |
| | 13.1. Según la ley del impuesto | 232 |
| | 13.2. Preceptos reglamentarios | 232 |
| | 13.3. Operaciones vinculadas | 233 |
| 14. | INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO/A PATRIMONIAL | 235 |
| | 14.1. Recopilación e introducción | 235 |
| | 14.2. Concepto positivo según la Ley | 236 |
| | 14.3. Conceptos negativos según la Ley | 236 |
| | 14.4. Noción integradora | 237 |
| | 14.5. Incremento patrimonial por ocultación tributaria | 239 |
| | 14.6. Alteración en la composición del patrimonio societario | 239 |
| | 14.7. Las alteraciones patrimoniales a título gratuito | 240 |
| | 14.8. Determinación del incremento/disminución de patrimonio | 241 |
| | 14.9. No cómputo por reinversión | 243 |
| | 14.10. Esquema final | 244 |
| 15. | LA BASE IMPONIBLE POR VÍA PATRIMONIAL | 244 |
| | 15.1. Introducción | 244 |
| | 15.2. El capital fiscal como magnitud imprescindible | 245 |
| | 15.3. Procedimiento de estimación de la base imponible | 246 |
| 16. | LA BASE IMPONIBLE POR ESTIMACIÓN INDIRECTA | 249 |
| | 16.1. Características y aplicación | 249 |
| | 16.2. Métodos indiciarios | 249 |
| 17. | TIPOS DE GRAVAMEN | 250 |
| 18. | CUOTA ÍNTEGRA | 251 |
| 19. | DEDUCCIONES DE LA CUOTA ÍNTEGRA | 251 |
| | 19.1. Clasificación y orden en que se practican | 251 |
| | 19.2. Por dividendos de sociedad residente | 252 |
| | 19.3. Por doble imposición internacional | 252 |
| | 19.4. Por dividendos de sociedad no-residente | 253 |
| | 19.5. Por bonificaciones | 254 |
| | 19.6. Por inversiones | 255 |

| | |
|---|-----|
| 19.7. Por creación de empleo | 257 |
| 19.8. Referencia a los empresarios y profesionales (personas físicas) | 257 |
| 20. CUOTA TRIBUTARIA FINAL | 258 |
| 21. CANTIDAD A INGRESAR EN EL TESORO PÚBLICO | 258 |
| 21.1. Retenciones a cuenta | 258 |
| 21.2. Pago a cuenta | 258 |
| 21.3. Cantidad a ingresar/devolver en/por el Tesoro Público | 259 |
| <i>Addenda</i> | 259 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 259 |
| | |
| CAPÍTULO 5: IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS | 260 |
| 1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS | 260 |
| 2. NOCIÓN | 265 |
| 3. SUJETO PASIVO | 266 |
| 3.1. Introducción | 266 |
| 3.2. Sujeto pasivo | 267 |
| 3.3. La opción por la tributación conjunta | 267 |
| 3.4. La residencia habitual | 268 |
| 3.5. Sujetos pasivos sin residencia habitual | 269 |
| 4. OBJETO IMPONIBLE | 270 |
| 5. LOS INCREMENTOS PATRIMONIALES NO SUJETOS | 270 |
| 6. LAS RENTAS EXENTAS | 271 |
| 7. HECHO IMPONIBLE | 272 |
| 7.1. Noción | 272 |
| 7.2. Período de la imposición | 272 |
| 7.3. Devengo del impuesto: Sus efectos | 273 |
| 7.4. El elemento espacial | 273 |
| 8. LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LAS RENTAS | 274 |
| 8.1. Nota previa | 274 |
| 8.2. Las disposiciones de la Ley 18/1991 | 274 |
| 9. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS | 276 |
| 10. LA VALORACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS Y DEMÁS CONTRAPRESTACIONES | 276 |
| 10.1. Indicación previa | 276 |
| 10.2. Presunción de onerosidad | 276 |
| 10.3. Operaciones vinculadas | 277 |
| 10.4. Las retribuciones en especie al trabajo | 277 |
| 10.5. Los inmuebles no arrendados ni subarrendados | 278 |
| 10.6. Los rendimientos mixtos del capital mobiliario | 278 |
| 10.7. Las rentas vitalicias y demás temporales | 278 |
| 10.8. Rectificación de los rendimientos líquidos | 279 |
| 10.9. A guisa de conclusión | 279 |
| 11. LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO DEPENDIENTE | 279 |
| 11.1. Indicación previa | 279 |
| 11.2. Rendimientos íntegros: Noción general | 279 |
| 11.3. Contraprestaciones a título específico | 280 |
| 11.4. Retribuciones no dinerarias | 281 |
| 11.5. Gastos deducibles | 282 |
| 11.6. Rendimientos netos | 282 |
| 12. LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL | 282 |
| 12.1. Noción comprensiva | 282 |
| 12.2. Clasificación | 283 |
| 12.3. Rendimientos del capital mobiliario | 283 |
| 12.4. Rendimientos del capital mobiliario no-financiero | 284 |

| | | |
|---|--|-----|
| 12.5. | Rendimientos del capital financiero | 285 |
| 12.6. | Gastos deducibles y reducciones comunes en los rendimientos del capital mobiliario | 287 |
| 12.7. | Los planes de ahorro popular | 287 |
| 13. | LOS RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES | 288 |
| 13.1. | Introducción | 288 |
| 13.2. | Indicaciones críticas previas | 289 |
| 13.3. | Patrimonio empresarial y profesional | 290 |
| 13.4. | El concepto de actividad empresarial y profesional | 290 |
| 13.5. | La unidad familiar y las actividades empresariales y profesionales | 291 |
| 13.6. | Rendimientos íntegros, gastos deducibles y rendimientos netos | 292 |
| 13.7. | Los rendimientos asimilados por ministerio de la Ley | 293 |
| 13.8. | Plusvalías exoneradas de gravamen | 294 |
| 14. | LOS INCREMENTOS Y DISMINUCIONES DE PATRIMONIO | 294 |
| 14.1. | Explicación previa | 294 |
| 14.2. | Noción | 295 |
| 14.3. | Los supuestos ajenos al incremento de valor | 296 |
| 14.4. | Excepciones por ministerio de la Ley | 296 |
| 14.5. | Cálculo del incremento/disminución de valor imponible | 297 |
| 14.6. | Normas para determinar los valores de adquisición y enajenación | 299 |
| 14.7. | Los incrementos patrimoniales no justificados | 301 |
| 14.8. | Incremento de valor exceptuado de gravamen por reinversión | 302 |
| 15. | BASES IMPONIBLE Y LIQUIDABLE | 302 |
| 15.1. | Determinación/estimación de los componentes de la base imponible | 302 |
| 15.2. | Vocabulario | 303 |
| 15.3. | Criterios que se infieren de los artículos 57 al 67 de la Ley del Impuesto | 304 |
| 15.4. | Conceptos puente | 305 |
| 15.5. | Base liquidable regular | 305 |
| 15.6. | Base liquidable irregular | 305 |
| 15.7. | Explicación final | 306 |
| 16. | CUOTA ÍNTEGRA | 306 |
| 16.1. | Nota orientadora | 307 |
| 16.2. | Gravamen de la base liquidable regular | 307 |
| 16.3. | Gravamen de la base liquidable irregular | 307 |
| 16.4. | Cuota íntegra | 307 |
| 17. | CUOTAS LÍQUIDA Y DIFERENCIAL | 307 |
| 17.1. | Cuota líquida | 307 |
| 17.2. | Deducción por doble imposición internacional | 310 |
| 17.3. | Cuota diferencial | 311 |
| 17.4. | La asignación tributaria a fines religiosos y otros | 311 |
| 18. | LAS REGLAS ESPECIALES DE LA TRIBUTACIÓN CONJUNTA | 311 |
| 18.1. | Preliminar | 311 |
| 18.2. | La unidad familiar | 311 |
| 18.3. | La opción por la tributación conjunta | 312 |
| 18.4. | El ejercicio de la opción | 312 |
| 18.5. | Sobre el período impositivo y el devengo del Impuesto | 313 |
| 18.6. | A qué se llama tributación conjunta | 313 |
| 18.7. | Sobre las disposiciones reguladoras de la tributación conjunta | 314 |
| | <i>Addenda</i> | 315 |
| | <i>Nota bibliográfica</i> | 315 |
| CAPÍTULO 6: RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL | | 316 |
| 1. | NOCIÓN Y EXPLICACIÓN PREVIA | 316 |
| 2. | FUNDAMENTO DEL RÉGIMEN | 316 |

| | |
|---|-----|
| 3. SUJECIÓN | 319 |
| 4. LA BASE IMPONIBLE DE LA SOCIEDAD EN TRANSPARENCIA | 320 |
| 5. LA IMPUTACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DE LA SOCIEDAD EN TRANSPARENCIA | 321 |
| 6. EXCLUSIÓN POR SOLAPAMIENTO DE TRANSPARENCIAS FISCALES | 322 |
| 7. INDIVIDUALIZACIÓN DE RENTAS | 323 |
| 8. SUPUESTOS DE NO IMPUTACIÓN SINO DE DISTRIBUCIÓN | 324 |
| 9. LAS RELACIONES ENTRE LA SOCIEDAD EN TRANSPARENCIA Y SUS SOCIOS | 324 |
| 10. LOS LLAMADOS COSTES DE ADQUISICIÓN Y DE TITULARIDAD | 325 |
| 11. EL TRATAMIENTO DEL NO-RESIDENTE | 326 |
| <i>Addenda</i> | 326 |
| | |
| CAPÍTULO 7: IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO | 327 |
| 1. PRECEDENTES HISTÓRICOS | 327 |
| 2. NOCIÓN | 329 |
| 3. OBJETO IMPONIBLE | 330 |
| 3.1. Definición legal | 330 |
| 3.2. El patrimonio presunto | 330 |
| 3.3. El capital humano | 330 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 331 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 333 |
| 6. SUJETO PASIVO | 334 |
| 6.1. Contribuyente | 334 |
| 6.2. Delimitación legal | 334 |
| 6.3. La residencia habitual | 334 |
| 6.4. Funcionarios del Estado español y de Estados extranjeros | 334 |
| 6.5. Los no-residentes en España | 334 |
| 6.6. La titularidad de los elementos patrimoniales | 335 |
| 6.7. La atribución de la titularidad jurídica | 335 |
| 6.8. Una puntualización útil | 336 |
| 6.9. La correlación activo/pasivo | 337 |
| 6.10. La prueba de la titularidad | 337 |
| 7. HECHO IMPONIBLE | 337 |
| 7.1. Noción | 337 |
| 7.2. Ámbito territorial | 338 |
| 7.3. Devengo | 338 |
| 8. EXENCIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES | 339 |
| 8.1. Noción y enumeración | 339 |
| 8.2. Correlación activo/pasivo | 340 |
| 9. BASE IMPONIBLE | 340 |
| 9.1. Base imponible igual a patrimonio neto | 340 |
| 9.2. El valor (real o estimado) de los bienes y derechos | 340 |
| 9.3. El importe del pasivo | 343 |
| 9.4. Base imponible | 343 |
| 10. BASE LIQUIDABLE | 343 |
| 11. CUOTA ÍNTEGRA | 344 |
| 11.1. Cálculo | 344 |
| 11.2. Límite | 344 |
| 11.3. Dedución por impuesto satisfecho en el extranjero | 345 |
| 11.4. Cuota a ingresar en el Tesoro Público | 345 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 345 |
| | |
| CAPÍTULO 8: IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES | 346 |
| 1. PRECEDENTES HISTÓRICOS | 346 |

| | | |
|-----|---|-----|
| 2. | ADVERTENCIA PREVIA | 349 |
| 3. | NOCIÓN | 349 |
| 4. | OBJETO IMPONIBLE | 349 |
| 5. | CARACTERÍSTICAS | 350 |
| 6. | POSICIÓN EN EL SISTEMA | 351 |
| 7. | HECHOS IMPONIBLES | 352 |
| | 7.1. Descripción | 352 |
| | 7.2. Ampliaciones | 352 |
| | 7.3. Presunciones legales | 354 |
| | 7.4. Ámbito espacial | 354 |
| | 7.5. Devengo | 356 |
| | 7.6. Múltiples y heterogéneos | 356 |
| 8. | EXENCIONES | 357 |
| 9. | SUJETO PASIVO | 358 |
| | 9.1. Importancia | 358 |
| | 9.2. Obligados al pago | 358 |
| | 9.3. La residencia habitual y el ámbito del Impuesto | 358 |
| | 9.4. Residentes habituales por función pública en el extranjero | 359 |
| | 9.5. Responsables subsidiarios | 359 |
| 10. | BASE IMPONIBLE | 359 |
| | 10.1. Definiciones iniciales | 359 |
| | 10.2. Advertencias operativas | 360 |
| | 10.3. La base imponible en las adquisiciones <i>mortis causa</i> | 360 |
| | 10.4. La base imponible en las adquisiciones <i>inter vivos</i> | 363 |
| | 10.5. La base imponible en los seguros de vida | 364 |
| | 10.6. Reglas especiales | 364 |
| | 10.7. Las reglas de la acumulación | 364 |
| | 10.8. La comprobación administrativa de valores | 366 |
| | 10.9. Derecho de retracto de la Administración Pública | 366 |
| | 10.10. Nota recapitulativa y reiterativa | 367 |
| | 10.11. Una deducción insólita | 367 |
| 11. | BASE LIQUIDABLE | 368 |
| | 11.1. Nota previa | 368 |
| | 11.2. Supuestos en que se aplican «reducciones» | 368 |
| | 11.3. Los grupos por parentesco | 368 |
| | 11.4. Cuantías de las «reducciones» | 369 |
| 12. | TARIFA | 369 |
| | 12.1. Consideración global | 369 |
| | 12.2. Escala de tipos de gravamen | 370 |
| 13. | DE LA CUOTA ÍNTEGRA A LA CUOTA TRIBUTARIA | 371 |
| | 13.1. El cómputo del patrimonio preexistente | 371 |
| | 13.2. Valoración del patrimonio preexistente | 371 |
| | 13.3. El cuadro de coeficientes multiplicadores | 371 |
| | 13.4. Puntualización en seguros sobre la vida | 372 |
| | 13.5. El error de salto en los coeficientes multiplicadores | 372 |
| | 13.6. Cuota tributaria | 373 |
| 14. | DEDUCCIONES DE LA CUOTA TRIBUTARIA | 373 |
| | 14.1. Por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas | 373 |
| | 14.2. Por doble imposición internacional | 374 |
| 15. | DOS CUESTIONES MÁS | 374 |
| | 15.1. Prescripción del Impuesto | 374 |
| | 15.2. Las autorizaciones a las Leyes anuales de Presupuestos Generales del Estado | 374 |
| | <i>Addenda</i> | 375 |
| | <i>Nota bibliográfica</i> | 375 |

| | |
|---|-----|
| CAPÍTULO 9: IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS | 376 |
| 1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS | 376 |
| 2. ADVERTENCIA | 377 |
| 3. NOCIÓN | 379 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 379 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 380 |
| 5.1. Respecto del IVA | 380 |
| 5.2. Respecto del Impuesto sobre Operaciones societarias | 381 |
| 5.3. Respecto del Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados | 381 |
| 5.4. Incidencia económica en otros impuestos | 381 |
| 6. ÁMBITO ESPACIAL | 381 |
| 7. HECHO IMPONIBLE | 382 |
| 7.1. Preliminar | 382 |
| 7.2. Transmisiones patrimoniales sujetas | 383 |
| 7.3. Transmisiones patrimoniales sujetas por asimilación legal | 383 |
| 7.4. Transmisiones gravadas por prescindirse del velo de la personalidad jurídica | 384 |
| 7.5. Devengo del impuesto | 385 |
| 8. OPERACIONES NO-SUJETAS | 386 |
| 9. EXENCIONES | 386 |
| 10. SUJETO PASIVO | 387 |
| 10.1. Indicación previa | 387 |
| 10.2. Sujeto pasivo-contribuyente | 387 |
| 10.3. Responsables subsidiarios | 388 |
| 11. BASE IMPONIBLE | 388 |
| 11.1. Nota previa | 389 |
| 11.2. El «valor real» | 389 |
| 11.3. Definición | 389 |
| 11.4. Reglas para supuestos especiales | 389 |
| 11.5. Comprobación administrativa del valor de los bienes y derechos imponibles | 391 |
| 12. TIPOS DE GRAVAMEN | 393 |
| 13. CUOTA TRIBUTARIA | 393 |
| 14. EFICACIA JURÍDICA Y EFECTOS ECONÓMICOS EN ESTE IMPUESTO | 394 |
| 15. LÍNEA DE REFORMA | 394 |
| 16. LA DISPOSICIÓN ADICIONAL 4.ª DE LA LEY DE TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS | 395 |
| 16.1. El texto | 395 |
| 16.2. El contexto | 395 |
| 16.3. Criterios de aplicación | 395 |
| 16.4. Otro supuesto en la misma línea | 397 |
| <i>Addenda</i> | 397 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 397 |
| | |
| CAPÍTULO 10: IMPUESTO SOBRE OPERACIONES SOCIETARIAS | 398 |
| 1. PRECEDENTES HISTÓRICOS | 398 |
| 2. NOCIÓN | 399 |
| 3. OBJETO IMPONIBLE | 399 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 401 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 401 |
| 6. ÁMBITO ESPACIAL | 402 |
| 7. HECHO IMPONIBLE | 403 |
| 7.1. Descripción inicial | 403 |
| 7.2. Noción de sociedad para este Impuesto | 403 |
| 7.3. El contrato de cuentas en participación | 405 |
| 7.4. La copropiedad de los buques | 405 |

| | |
|--|-----|
| 7.5. Las comunidades de bienes | 405 |
| 7.6. Retorsión para evitar el «fraude de ley» tributaria | 407 |
| 7.7. Devengo del Impuesto | 408 |
| 8. OPERACIÓN SOCIETARIA NO-SUJETA | 408 |
| 9. EXENCIONES | 408 |
| 10. SUJETO PASIVO | 408 |
| 10.1. Criterio orientador | 408 |
| 10.2. Sujeto pasivo-contribuyente | 408 |
| 10.3. Responsables subsidiarios | 408 |
| 11. BASE IMPONIBLE | 409 |
| 11.1. Constitución y aumento del capital societario | 409 |
| 11.2. Disminución o reducción del capital societario | 409 |
| 11.3. Disolución de sociedades | 410 |
| 11.4. Transformación de sociedades | 410 |
| 11.5. Fusión de sociedades | 410 |
| 11.6. Indicaciones finales | 411 |
| 12. TIPO DE GRAVAMEN/CUOTA TRIBUTARIA | 411 |
| 13. CONFRONTACIÓN DE ESTE IMPUESTO CON EL DE SOCIEDADES | 412 |
| 14. LÍNEAS DE REFORMA | 413 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 414 |
| | |
| CAPÍTULO 11: IMPUESTO SOBRE ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS | 415 |
| 1. PRECEDENTES HISTÓRICOS | 415 |
| 2. NOCIÓN | 416 |
| 3. OBJETO IMPONIBLE | 417 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 417 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 417 |
| 6. ÁMBITO ESPACIAL | 418 |
| 7. HECHO IMPONIBLE | 419 |
| 7.1. Delimitación inicial | 419 |
| 7.2. Especificación | 419 |
| 7.3. Devengo del Impuesto | 420 |
| 8. ACTOS JURÍDICOS NO-SUJETOS | 420 |
| 9. PERÍODO IMPOSITIVO | 420 |
| 10. SUJETO PASIVO | 421 |
| 11. BASES IMPONIBLES | 421 |
| 11.1. Documentos notariales | 421 |
| 11.2. Documentos mercantiles | 422 |
| 11.3. Documentos administrativos y judiciales | 422 |
| 11.4. Comprobación de valores | 423 |
| 12. TIPO DE GRAVAMEN Y/O CUOTA TRIBUTARIA | 423 |
| 12.1. Introducción | 423 |
| 12.2. Documentos notariales | 424 |
| 12.3. Documentos mercantiles | 424 |
| 12.4. Documentos administrativos y judiciales | 425 |
| 13. EXENCIONES | 426 |
| 14. NOTA FINAL Y LÍNEA DE REFORMA | 426 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 426 |
| | |
| CAPÍTULO 12: IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO | 427 |
| 1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS | 427 |
| 2. NOCIÓN | 432 |

| | |
|---|-----|
| 3. OBJETO IMPONIBLE | 432 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 435 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 436 |
| 6. HECHO IMPONIBLE | 440 |
| 6.1. Introducción | 441 |
| 6.2. Ámbito espacial | 441 |
| 6.3. Delimitación inicial | 441 |
| 6.4. Concepto de «entrega de bienes» | 443 |
| 6.5. Concepto de «prestación de servicios» | 445 |
| 6.6. Concepto de «importación de bienes» | 446 |
| 6.7. Concepto de «autoconsumo» de bienes y servicios | 447 |
| 6.8. Las actividades empresariales y profesionales | 448 |
| 6.9. Las sociedades mercantiles | 452 |
| 6.10. Las actividades inmobiliarias de naturaleza urbana | 452 |
| 6.11. Lugar de realización | 453 |
| 6.12. Devengo y exigibilidad del Impuesto | 456 |
| 7. OPERACIONES NO-SUJETAS | 460 |
| 8. EXENCIONES | 463 |
| 8.1. Preliminar | 463 |
| 8.2. Criterios orientadores | 464 |
| 8.3. Las «exenciones técnicas» | 465 |
| 8.4. A la exportación | 467 |
| 8.5. Exenciones recientes | 468 |
| 9. SUJETO PASIVO | 469 |
| 9.1. Boceto | 469 |
| 9.2. Noción legal | 470 |
| 9.3. Los titulares de actividades empresariales y profesionales | 471 |
| 9.4. Repercusión del Impuesto | 473 |
| 9.5. Responsables solidarios y subsidiarios | 473 |
| 10. BASE IMPONIBLE | 474 |
| 10.1. Nota previa | 474 |
| 10.2. En la exposición de motivos de la ley | 474 |
| 10.3. En las operaciones interiores: Regla general | 475 |
| 10.4. En las operaciones interiores: Reglas especiales | 476 |
| 10.5. En las importaciones: Regla general | 476 |
| 10.6. En las importaciones: Reglas especiales | 477 |
| 10.7. Regímenes de determinación/estimación | 478 |
| 11. TIPOS IMPOSITIVOS | 479 |
| 11.1. Explicación previa | 479 |
| 11.2. Reglas generales | 479 |
| 11.3. Tipo general | 479 |
| 11.4. Tipo reducido | 479 |
| 11.5. Tipo incrementado | 480 |
| 12. DEDUCCIONES DE LA CUOTA | 480 |
| 12.1. Indicaciones preliminares | 481 |
| 12.2. Alcance y condiciones | 481 |
| 12.3. Requisitos de índole subjetiva | 481 |
| 12.4. Cuotas tributarias (soportadas) deducibles | 482 |
| 12.5. Cuotas tributarias (soportadas) no-deducibles | 483 |
| 12.6. Un resumen y un supuesto práctico | 484 |
| 12.7. De cuando la deducción requiere determinadas imputaciones | 485 |
| 12.8. La regla de prorrata | 485 |
| 12.9. Clases de prorrata y criterios de aplicación | 486 |
| 12.10. Aplicación de la prorrata general | 486 |
| 12.11. La prorrata especial: Sus reglas | 488 |
| 12.12. Las actividades diferenciadas | 488 |

| | | |
|---|--|-----|
| 12.13. | La deducción por bienes de inversión | 490 |
| 12.14. | La regularización de las deducciones por bienes de inversión | 492 |
| 12.15. | Rectificación de deducciones | 494 |
| 12.16. | Devoluciones de cuotas soportadas | 494 |
| 13. | INTRODUCCIÓN A LOS RÉGIMENES ESPECIALES | 495 |
| 14. | RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO | 496 |
| 14.1. | Fines | 496 |
| 14.2. | Características | 496 |
| 14.3. | Ámbito | 497 |
| 14.4. | Exclusiones | 497 |
| 14.5. | Contenido | 497 |
| 14.6. | Obligaciones formales | 498 |
| 15. | RÉGIMEN ESPECIAL DE LA AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA | 498 |
| 15.1. | Esquema inicial | 498 |
| 15.2. | Características | 499 |
| 15.3. | Ámbito objetivo | 499 |
| 15.4. | Efectos | 499 |
| 15.5. | Régimen de las «compensaciones» | 500 |
| 16. | RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS | 500 |
| 16.1. | Fundamento | 500 |
| 16.2. | Requisito subjetivo | 501 |
| 16.3. | Noción de «bien usado» | 501 |
| 16.4. | Base imponible | 501 |
| 16.5. | Notas finales | 501 |
| 17. | RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y DE COLECCIÓN | 502 |
| 17.1. | Definiciones | 502 |
| 17.2. | Bienes excluidos de este régimen | 502 |
| 17.3. | Sujetos pasivos | 502 |
| 17.4. | Tributación | 502 |
| 18. | RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJE | 502 |
| 18.1. | Características | 502 |
| 18.2. | Ámbito | 503 |
| 18.3. | Tributación operación por operación | 503 |
| 18.4. | Tributación en «forma global» | 503 |
| 18.5. | Conclusiones distintivas | 504 |
| 19. | RÉGIMENES ESPECIALES DEL COMERCIO AL POR MENOR | 505 |
| 20. | RÉGIMEN ESPECIAL DE DETERMINACIÓN PROPORCIONAL DE BASES IMPONIBLES | 505 |
| 20.1. | Opción | 505 |
| 20.2. | Bienes excluidos | 505 |
| 20.3. | Tributación | 505 |
| 20.4. | Advertencia final | 506 |
| 20.5. | Razón de ser de este régimen especial | 506 |
| 21. | RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA | 507 |
| 21.1. | Fundamento, provisionalidad y alcance | 507 |
| 21.2. | Ámbito | 507 |
| 21.3. | Exacción | 507 |
| 21.4. | Procedimiento a seguir | 508 |
| 21.5. | Los condicionamientos de este régimen especial | 508 |
| 21.6. | Los tipos tributarios del Recargo de equivalencia | 509 |
| 22. | LÍNEAS DE REFORMA | 509 |
| | <i>Nota bibliográfica</i> | 510 |
| CAPÍTULO 13: IMPUESTOS ESPECIALES | | 511 |
| 1. | PRECEDENTES HISTÓRICOS | 511 |

| | |
|--|-----|
| 2. NOCIÓN | 515 |
| 3. OBJETO IMPONIBLE | 515 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 518 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 519 |
| 6. ÁMBITO ESPACIAL | 520 |
| 7. REPERCUSIÓN DEL IMPUESTO | 520 |
| 8. OTRAS DISPOSICIONES COMUNES | 521 |
| 8.1. Advertencia | 521 |
| 8.2. Determinación de las bases imponibles | 521 |
| 8.3. Tipos de gravamen | 521 |
| 8.4. Importación-exportación en estos Impuestos | 521 |
| 8.5. Devoluciones de cuotas por exportación | 522 |
| 8.6. Los Depósitos fiscales | 523 |
| 8.7. Notas finales | 523 |
| <i>Notas bibliográficas</i> | 523 |
| 9. IMPUESTO SOBRE EL ALCOHOL Y BEBIDAS DERIVADAS | 524 |
| 9.1. Definiciones | 524 |
| 9.2. Hechos imponible y devengo | 524 |
| 9.3. Supuestos de no-sujeción | 524 |
| 9.4. Exenciones | 525 |
| 9.5. Sujetos pasivos y responsables | 525 |
| 9.6. Base imponible | 525 |
| 9.7. Tipo de gravamen | 525 |
| 9.8. Normas de gestión | 525 |
| 9.9. Notas explicativas finales | 525 |
| <i>Terminología</i> | 527 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 527 |
| 10. IMPUESTO SOBRE LA CERVEZA | 527 |
| 10.1. Definición | 527 |
| 10.2. Hechos imponible y devengo | 527 |
| 10.3. Supuestos de no-sujeción | 528 |
| 10.4. Exenciones | 528 |
| 10.5. Sujetos pasivos y responsables | 528 |
| 10.6. Base imponible | 528 |
| 10.7. Tipos de gravamen | 528 |
| 10.8. Notas explicativas finales | 528 |
| 11. IMPUESTO SOBRE HIDROCARBUROS | 529 |
| 11.1. Definiciones | 529 |
| 11.2. Hechos imponible y devengo | 529 |
| 11.3. Supuestos de no-sujeción | 529 |
| 11.4. Exenciones | 530 |
| 11.5. Sujetos pasivos y responsables | 530 |
| 11.6. Base imponible | 530 |
| 11.7. Tipos de gravamen | 530 |
| 11.8. Prohibiciones de uso | 531 |
| 11.9. Otras notas explicativas | 531 |
| 11.10. El Monopolio de Petróleos, la Renta equivalente y este Impuesto | 532 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 533 |
| 12. IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO | 534 |
| 12.1. Definiciones | 534 |
| 12.2. Hechos imponible y devengo | 534 |
| 12.3. Supuestos de no-sujeción | 534 |
| 12.4. Exenciones | 534 |
| 12.5. Sujetos pasivos y responsables | 534 |
| 12.6. Base imponible | 535 |
| 12.7. Tipos de gravamen | 535 |

| | |
|--|------------|
| 12.8. Notas explicativas finales | 535 |
| CAPÍTULO 14: MONOPOLIOS FISCALES: SU ADAPTACIÓN | 536 |
| 1. ADVERTENCIA Y CONTENIDO | 536 |
| 2. LOS MONOPOLIOS FISCALES (TABACOS Y PETRÓLEOS) | 536 |
| 2.1. Los Monopolios estatales como vías de recaudación | 536 |
| 2.2. Los Monopolios estatales como fuentes de recursos tributarios | 537 |
| 3. LOS MONOPOLIOS DE PETRÓLEOS Y TABACOS: ANTECEDENTES | 539 |
| 3.1. El Monopolio de Petróleos | 539 |
| 3.2. El Monopolio de Tabacos | 540 |
| 3.3. Régimen tributario anterior de los petróleos y tabacos | 540 |
| 4. LOS MONOPOLIOS PÚBLICOS DE PETRÓLEOS Y TABACOS ANTE LA CEE | 541 |
| 4.1. El ordenamiento comunitario en esta materia | 541 |
| 4.2. La adaptación del Monopolio de petróleos | 542 |
| 4.3. La adaptación del Monopolio de tabacos | 545 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 546 |
| 5. EL MONOPOLIO DE LOTERÍAS Y APUESTAS DEL ESTADO | 547 |
| CAPÍTULO 15: RENTA DE ADUANAS | 548 |
| 1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS | 548 |
| 2. INTRODUCCIÓN | 549 |
| 3. LEGALIDAD VIGENTE | 550 |
| 4. CARACTERÍSTICAS, NATURALEZA Y POSICIÓN EN EL SISTEMA | 551 |
| 4.1. Advertencia previa | 551 |
| 4.2. Características | 551 |
| 4.3. Naturaleza | 552 |
| 4.4. Posición en el sistema | 553 |
| 5. CONCEPTOS PREVIOS Y RÉGIMENES ADUANEROS ECONÓMICOS | 553 |
| 5.1. Territorio aduanero | 553 |
| 5.2. Exacción de efecto equivalente | 555 |
| 5.3. Depósitos aduaneros | 555 |
| 5.4. Zonas y depósitos francos | 557 |
| 5.5. Depósitos provisionales | 558 |
| 5.6. Depósitos fiscales | 558 |
| 5.7. Transformación de mercancías bajo control aduanero | 558 |
| 5.8. Importación temporal | 558 |
| 5.9. Tráfico de perfeccionamiento activo | 559 |
| 5.10. Tráfico de perfeccionamiento pasivo | 560 |
| 5.11. Régimen de intercambios estándar | 560 |
| 5.12. Régimen de tránsito | 561 |
| 6. ORDENAMIENTO JURÍDICO-ADUANERO | 561 |
| 6.1. Características | 561 |
| 6.2. Despacho a libre práctica | 562 |
| 6.3. Despacho a consumo | 562 |
| 6.4. Levante o salida de las mercancías | 562 |
| 6.5. Garantías en favor de la Hacienda Pública | 563 |
| 6.6. Asistencia mutua de los Estados de la CEE | 563 |
| 6.7. Abandono y destrucción de las mercancías | 564 |
| 7. RECURSOS ADUANEROS | 564 |
| 8. HECHO IMPONIBLE | 565 |
| 8.1. De los Derechos a la importación | 565 |
| 8.2. De los Derechos a la exportación | 566 |

| | |
|--|-----|
| 8.3. Los productos, mercancías y demás bienes sujetos | 566 |
| 8.4. Devengo | 567 |
| 9. FRANQUICIAS ARANCELARIAS | 568 |
| 10. ELEMENTOS PERSONALES | 568 |
| 10.1. Sujetos pasivos | 568 |
| 10.2. Responsables | 569 |
| 10.3. Supuestos especiales | 569 |
| 11. BASE IMPONIBLE | 569 |
| 11.1. Noción y clases | 569 |
| 11.2. Base imponible no-dineraria | 569 |
| 11.3. Base imponible dineraria: El valor en Aduana | 570 |
| 11.4. Definición del valor en Aduana según Bruselas | 570 |
| 11.5. Definición del valor en Aduana según el GATT | 572 |
| 12. ARANCEL DE ADUANAS | 575 |
| 12.1. Notas previas | 575 |
| 12.2. Precedentes | 576 |
| 12.3. El Arancel integrado de aplicación «TARIC» | 576 |
| 12.4. El Arancel de Aduanas para 1991 | 577 |
| 12.5. Tipos impositivos | 578 |
| 12.6. Aplicación en el tiempo | 578 |
| 12.7. Derechos <i>antidumping</i> | 579 |
| 12.8. Derechos compensadores | 579 |
| 12.9. Derechos reguladores (<i>prélèvements</i>) | 579 |
| 13. DEUDA TRIBUTARIA O ADUANERA | 580 |
| 13.1. Noción | 580 |
| 13.2. Una nota sobre el cálculo de la deuda aduanera | 580 |
| 13.3. Exigibilidad | 581 |
| 13.4. Extinción | 581 |
| 13.5. Anulación | 582 |
| 14. EL FUTURO DE LOS SERVICIOS ADUANEROS | 583 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 583 |
| | |
| CAPÍTULO 16: CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y TASAS | 584 |
| 1. INDICACIÓN GENERAL | 584 |
| 2. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 584 |
| 3. LAS TASAS | 586 |
| 3.1. Ley reguladora | 586 |
| 3.2. Noción legal | 587 |
| 3.3. Fuentes normativas | 588 |
| 3.4. Ámbito de la legislación general | 588 |
| 3.5. Aspectos presupuestarios | 588 |
| 3.6. Aspectos económicos | 589 |
| 3.7. Elementos personales | 590 |
| 3.8. Exenciones | 590 |
| 3.9. Prestaciones o actividades generadoras de tasas | 591 |
| 3.10. Ámbito territorial y devengo | 591 |
| 3.11. Pago, gestión, etc., de las tasas | 592 |
| 3.12. Tasas vigentes | 592 |
| 4. CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y TASAS. SU APLICACIÓN PRESUPUESTARIA | 597 |
| 5. UNA CATEGORÍA NO TRIBUTARIA: LOS PRECIOS PÚBLICOS | 598 |
| 5.1. Introducción | 598 |
| 5.2. Concepto | 598 |
| 5.3. Régimen estimativo | 599 |
| 5.4. Los precios públicos y la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido | 600 |

| | |
|--|-----|
| 5.5. Los aranceles de funcionarios públicos | 601 |
| 5.6. El Canon de superficie de minas | 601 |
| 6. LAS EXACCIONES PARAFISCALES | 602 |
| 6.1. Noción legal | 602 |
| 6.2. Noción doctrinal | 602 |
| 6.3. Convalidación legal | 603 |
| 6.4. Preocupación y reforma | 603 |
| 6.5. ¿El final del fenómeno de la parafiscalidad? | 604 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 604 |
| | |
| CAPÍTULO 17: RÉGIMENES TRIBUTARIOS SINGULARES..... | 605 |
| 1. EXPLICACIÓN PREVIA | 605 |
| 2. RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS AMORTIZACIONES | 605 |
| 2.1. Nota previa | 605 |
| 2.2. Noción legal de amortización | 606 |
| 2.3. La depreciación y la pérdida como gasto deducible | 606 |
| 2.4. La provisión y la amortización por depreciación | 606 |
| 2.5. Elementos amortizables | 607 |
| 2.6. Depreciación efectiva | 607 |
| 2.7. Reglas generales | 608 |
| 2.8. Concepto de vida útil | 608 |
| 2.9. Operaciones en divisas | 608 |
| 2.10. Amortización de elementos usados | 609 |
| 2.11. Amortización de los bienes revertibles | 609 |
| 2.12. Amortización del inmovilizado material | 610 |
| 2.13. Amortización del inmovilizado inmaterial | 610 |
| 2.14. Amortización de determinados gastos de proyección plurianual | 610 |
| 2.15. Amortización degresiva | 611 |
| 2.16. Amortización según tablas | 611 |
| 2.17. Planes de amortización | 612 |
| 2.18. Libertad de amortización | 613 |
| 2.19. Indicaciones finales | 613 |
| 3. RÉGIMEN DE LA DESGRAVACIÓN POR INVERSIONES Y CREACIÓN DE EMPLEO | 614 |
| 3.1. Nota previa | 614 |
| 3.2. Situación legal | 614 |
| 3.3. Inversiones que se fomentan | 615 |
| 3.4. Requisitos, cálculo de la base para la deducción, etc. | 615 |
| 3.5. Importe de la deducción | 616 |
| 3.6. Fomento de la creación de empleo | 616 |
| 4. RÉGIMEN DE LA REINVERSIÓN DE INCREMENTOS PATRIMONIALES EN ACTIVOS EMPRESARIALES, PROFESIONALES O ARTÍSTICOS | 617 |
| 4.1. Nota-enlace | 617 |
| 4.2. Reglamentación | 617 |
| 4.3. Noción de elementos materiales de activo fijo | 617 |
| 4.4. Requisitos para la reinversión en el plazo de dos años | 618 |
| 4.5. Requisitos para la reinversión en el plazo de cuatro años | 619 |
| 4.6. Reinversión parcial | 619 |
| 4.7. Cómputo de la exención | 619 |
| 4.8. Contabilización | 619 |
| 4.9. Pérdida de la exención | 620 |
| 4.10. Incompatibilidad de este régimen | 620 |
| 4.11. En acciones de los Bancos industriales | 620 |
| 4.12. Supuestos orientadores | 621 |
| 5. RÉGIMEN DE LA RECONVERSIÓN Y LA REINDUSTRIALIZACIÓN | 621 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 5.1. | La reconversión industrial: Fundamentación | 621 |
| 5.2. | La reindustrialización: Nuevos objetivos | 621 |
| 5.3. | Clases de medidas | 622 |
| 5.4. | Presupuestos formales y reales | 622 |
| 5.5. | Beneficios tributarios a las sociedades de reconversión | 622 |
| 5.6. | Beneficios tributarios a las empresas acogidas a la reconversión | 623 |
| 5.7. | Medida financiera con cargo a la recaudación tributaria | 624 |
| 6. | RÉGIMEN DE LAS ENTIDADES JURÍDICAS EN PRINCIPIO EXENTAS | 624 |
| 6.1. | Explicación y enumeración | 624 |
| 6.2. | Excepción general a la exención | 625 |
| 6.3. | Excepción a la exención de las gestoras de la Seguridad Social | 627 |
| 6.4. | Excepción a la exención de las entidades señaladas con las letras <i>f)</i> a <i>k)</i> | 627 |
| 6.5. | Régimen tributario de los rendimientos no exentos | 627 |
| 7. | RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS COOPERATIVAS | 628 |
| 7.1. | Disposiciones reguladoras | 628 |
| 7.2. | Principios y ámbito del régimen especial | 628 |
| 7.3. | Clasificación y descripción de las cooperativas | 629 |
| 7.4. | Clasificación de las operaciones | 629 |
| 7.5. | Las bases impositivas | 630 |
| 7.6. | Los Fondos típicos de las cooperativas | 632 |
| 7.7. | Los tipos de gravamen | 632 |
| 7.8. | Cuota tributaria | 632 |
| 7.9. | La compensación de pérdidas | 633 |
| 7.10. | Las deducciones por doble imposición | 633 |
| 7.11. | La deducción por creación de empleo | 633 |
| 7.12. | El régimen de transparencia fiscal | 633 |
| 7.13. | Los demás beneficios tributarios | 633 |
| 7.14. | Las sociedades cooperativas de crédito | 634 |
| 7.15. | Régimen de los socios y asociados de las cooperativas | 634 |
| 7.16. | El Registro (fiscal) de cooperativas | 634 |
| 7.17. | Reflexiones finales | 634 |
| 8. | RÉGIMEN DE LAS UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS | 635 |
| 8.1. | Introducción | 635 |
| 8.2. | Requisitos constitutivos | 636 |
| 8.3. | Régimen tributario | 636 |
| 9. | RÉGIMEN DE LAS AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO | 637 |
| 9.1. | Nota previa | 637 |
| 9.2. | Régimen tributario de la comunitaria | 637 |
| 9.3. | Régimen tributario de la española | 638 |
| 10. | RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS LABORALES | 640 |
| 11. | RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS SOCIEDADES AGRARIAS DE TRANSFORMACIÓN | 641 |
| 12. | RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LA MINERÍA | 641 |
| 13. | RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LA INVESTIGACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS | 642 |
| 14. | RÉGIMEN DE LAS INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA | 644 |
| 14.1. | Precedentes | 644 |
| 14.2. | Ámbito e instituciones | 644 |
| 14.3. | Régimen tributario | 645 |
| 15. | RÉGIMEN DE LAS SOCIEDADES DE DESARROLLO INDUSTRIAL REGIONAL | 646 |
| 16. | RÉGIMEN DE LOS GRUPOS DE SOCIEDADES | 647 |
| 16.1. | Nota previa | 647 |
| 16.2. | Directivas del régimen de tributación consolidada | 648 |
| 16.3. | Noción del grupo societario consolidable | 648 |
| 16.4. | Conceptos de sociedad dominante y de sociedades dependientes | 649 |
| 16.5. | Aplicación del régimen | 649 |
| 16.6. | Base imponible consolidada | 650 |
| 16.7. | Devengo del Impuesto | 651 |

| | | |
|--|---|-----|
| 16.8. | Tipo de gravamen y deuda tributaria | 651 |
| 16.9. | Pérdida del régimen | 651 |
| 17. | RÉGIMEN DE LAS OPERACIONES DE FUSIÓN DE EMPRESAS | 652 |
| 17.1. | Introducción | 652 |
| 17.2. | Contorno legal de la fusión | 655 |
| 17.3. | Operaciones de fusión | 655 |
| 17.4. | Equivalencia de participaciones societarias | 655 |
| 17.5. | Forma de la sociedad resultante de la fusión | 656 |
| 17.6. | Requisitos a cumplir por las empresas que se fusionan | 656 |
| 17.7. | Actualizaciones de valores contables | 656 |
| 17.8. | Ajuste temporal | 656 |
| 17.9. | Régimen en el Impuesto sobre Sociedades | 657 |
| 17.10. | Régimen tributario de los socios de las sociedades anónimas | 658 |
| 17.11. | Régimen en el Impuesto sobre la Renta de las personas físicas | 658 |
| 17.12. | Régimen en el Impuesto sobre Transmisiones patrimoniales | 659 |
| 17.13. | Régimen en el Impuesto sobre Incremento de valor de los terrenos | 659 |
| 17.14. | Otras disposiciones | 660 |
| 18. | RÉGIMEN DE LAS OPERACIONES DE ESCISIÓN DE EMPRESAS | 661 |
| 18.1. | Introducción | 661 |
| 18.2. | Operaciones de escisión de sociedades | 661 |
| 18.3. | Noción tributaria de «rama de actividad» | 661 |
| 18.4. | Requisitos en las sociedades preexistentes y escindidas | 662 |
| 18.5. | Norma tributaria específica | 662 |
| 18.6. | Respecto del ordenamiento jurídico-privado | 662 |
| 19. | RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LA ACTUALIZACIÓN DE VALORES EN LOS BALANCES EMPRESARIALES | 662 |
| 19.1. | La revalorización en empresas societarias e individuales | 662 |
| 19.2. | Regularización y actualización de balances | 663 |
| 19.3. | Antecedentes legales | 664 |
| 19.4. | Entidades que pueden actualizar | 664 |
| 19.5. | Bienes susceptibles de actualización en sus valores | 664 |
| 19.6. | Bienes no susceptibles de actualización en sus valores | 665 |
| 19.7. | Reglas generales | 665 |
| 19.8. | Actualización del inmovilizado material | 665 |
| 19.9. | Actualización de los valores mobiliarios de renta variable | 666 |
| 19.10. | Normas especiales de actualización | 666 |
| 19.11. | Coefficientes máximos de actualización | 667 |
| 19.12. | Límites y «cuenta» de actualización | 667 |
| 19.13. | Enajenación de elementos con valor actualizado | 668 |
| 19.14. | Conclusión orientadora | 668 |
| | <i>Nota bibliográfica</i> | 669 |
| CAPÍTULO 18: RECURSOS COACTIVOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL | | 670 |
| 1. | ANTECEDENTES HISTÓRICOS | 670 |
| 2. | ASPECTOS INTRODUCTORIOS | 671 |
| 3. | MODELOS DE FINANCIACIÓN | 672 |
| 4. | EFFECTOS ECONÓMICOS | 673 |
| 5. | LAS PROPUESTAS DE INVOLUCIÓN | 673 |
| 6. | LA OPORTUNIDAD PERDIDA EN 1976-1977 | 674 |
| 7. | LA SEGURIDAD SOCIAL EN LA CONSTITUCIÓN ESPAÑOLA DE 1978 | 675 |
| 8. | LA REFORMA DE 1989 | 676 |
| 9. | FINANCIACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL | 678 |
| 9.1. | Nota retrospectiva | 678 |
| 9.2. | Los recursos de la Seguridad Social | 679 |
| 9.3. | Evolución de los recursos: 1982-1991 | 680 |

| | | |
|-----|--|-----|
| i51 | 10. COTIZACIONES O CUOTAS SOCIALES | 680 |
| i51 | 10.1. Notas previas | 680 |
| i52 | 10.2. Naturaleza económico-jurídica | 680 |
| i52 | 10.3. Posición en el sistema | 682 |
| i55 | 10.4. Regímenes de la Seguridad Social | 683 |
| i55 | 10.5. La obligación de cotizar en el régimen general | 683 |
| i55 | 10.6. Sujetos pasivos | 683 |
| i56 | 10.7. Base de cotización | 684 |
| i56 | 10.8. Tipos de cotización | 685 |
| i56 | 10.9. Una sanción encubierta | 686 |
| i56 | 10.10. La obligación de cotizar en régimen especial | 686 |
| i57 | 11. REFLEXIONES FINALES | 687 |

PARTE TERCERA

LOS TRIBUTOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

| | | |
|-----|--|-----|
| i60 | CAPÍTULO 19: INTRODUCCIÓN | 691 |
| i61 | 1. INDICACIONES PREVIAS | 691 |
| i61 | 2. LAS POTESTADES TRIBUTARIAS EN LA CONSTITUCIÓN ESPAÑOLA | 691 |
| i62 | 2.1. Planteamiento general | 691 |
| i62 | 2.2. La potestad tributaria de las Comunidades Autónomas | 691 |
| i62 | 2.3. La potestad legislativa de las Comunidades Autónomas | 692 |
| i62 | 2.4. Conclusiones | 693 |
| i63 | 3. LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES ORDENADORES DE LAS POTESTADES TRIBUTARIAS TERRITORIALES | 694 |
| i64 | CAPÍTULO 20: LOS RECURSOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS | 697 |
| i64 | 1. ENUMERACIÓN | 697 |
| i65 | 2. LOS IMPUESTOS PROPIOS | 697 |
| 65 | 3. LOS RECARGOS SOBRE IMPUESTOS DEL ESTADO | 700 |
| 66 | 4. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 701 |
| 66 | 5. LAS TASAS | 702 |
| 67 | 6. LOS IMPUESTOS CEDIDOS POR EL ESTADO | 702 |
| 67 | 6.1. Introducción | 702 |
| 68 | 6.2. Su regulación en la LOFCA | 703 |
| 68 | 6.3. Las leyes de desarrollo | 704 |
| 58 | 7. PARTICIPACIONES EN LOS INGRESOS DEL ESTADO | 707 |
| 59 | 7.1. Introducción | 707 |
| '0 | 7.2. Cálculo de las participaciones | 708 |
| '0 | 8. LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS | 709 |
| '1 | 9. LA FINANCIACIÓN DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE RÉGIMEN COMÚN: CONCLUSIONES | 711 |
| 2 | 10. LA CORRESPONSABILIDAD FINANCIERA DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS | 712 |
| 3 | CAPÍTULO 21: LOS RECURSOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS FORALES | 714 |
| 3 | 1. INTRODUCCIÓN | 714 |
| 4 | 2. RÉGIMEN TRIBUTARIO DE NAVARRA | 716 |
| 5 | 2.1. Introducción | 716 |
| 6 | 2.2. Situación legal vigente | 717 |
| 8 | 2.3. Especialidad de carácter orgánico | 718 |

| | | |
|--|--|-----|
| 2.4. | Normas comunes a varios impuestos | 718 |
| 2.5. | Impuesto sobre la Renta | 719 |
| 2.6. | Impuesto sobre el Patrimonio | 719 |
| 2.7. | Impuesto sobre Sociedades | 719 |
| 2.8. | Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 720 |
| 2.9. | Impuesto sobre el Valor Añadido y Recargo de Equivalencia | 720 |
| 2.10. | Impuestos Especiales | 721 |
| 2.11. | Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales | 722 |
| 2.12. | Impuesto sobre Operaciones Societarias | 722 |
| 2.13. | Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados | 722 |
| 2.14. | Tasas | 723 |
| 2.15. | Exacciones reguladoras de los precios | 723 |
| 2.16. | Precios públicos | 723 |
| 2.17. | Contribuciones especiales | 723 |
| 2.18. | Retenciones, pagos fraccionados e ingresos a cuenta | 723 |
| 2.19. | Aportación económica | 724 |
| 3. | RÉGIMEN TRIBUTARIO DEL PAÍS VASCO | 726 |
| 3.1. | Introducción | 726 |
| 3.2. | Normas generales de aplicación del concierto económico | 727 |
| 3.3. | Normas generales de armonización tributaria | 728 |
| 3.4. | Normas generales de colaboración en lo tributario | 729 |
| 3.5. | Impuesto sobre la Renta | 729 |
| 3.6. | Impuesto sobre el Patrimonio | 730 |
| 3.7. | Impuesto sobre Sociedades | 730 |
| 3.8. | Impuesto sobre Sucesiones | 733 |
| 3.9. | Impuesto sobre el Valor Añadido | 733 |
| 3.10. | Impuestos Especiales | 734 |
| 3.11. | Impuestos sobre Transmisiones patrimoniales y Operaciones societarias | 734 |
| 3.12. | Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados | 735 |
| 3.13. | Contribuciones especiales y tasas | 735 |
| 3.14. | Competencias exclusivas del Estado | 736 |
| 3.15. | Los cupos y las compensaciones | 736 |
| 3.16. | Nota final | 737 |
| CAPÍTULO 22: RÉGIMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES POR RAZÓN DEL TERRITORIO | | 738 |
| 1. | INTRODUCCIÓN | 738 |
| 2. | RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS ISLAS CANARIAS | 738 |
| 2.1. | Antecedentes históricos | 738 |
| 2.2. | Situación legal de pre-reforma | 739 |
| 2.3. | La adaptación formal del régimen de Canarias a la imposición indirecta estatal | 740 |
| 2.4. | Las demás especialidades tributarias de Canarias | 742 |
| 2.5. | La reforma de 1991 | 742 |
| 2.6. | Un paso adelante | 745 |
| 3. | RÉGIMEN TRIBUTARIO DE CEUTA Y MELILLA | 746 |
| 3.1. | Antecedentes históricos | 746 |
| 3.2. | Régimen actual | 746 |
| 3.3. | Examen de diferencias tributarias | 747 |
| 3.4. | Líneas de futuro | 748 |

PARTE CUARTA

LOS TRIBUTOS DE LOS MUNICIPIOS Y LAS PROVINCIAS

| | |
|--|-----|
| CAPÍTULO 23: TRIBUTOS MUNICIPALES: INTRODUCCIÓN, HISTORIA Y ORDENAMIENTO | 751 |
| 1. INTRODUCCIÓN | 751 |
| 2. EVOLUCIÓN HISTÓRICA | 751 |
| 2.1. Preliminar | 751 |
| 2.2. El principio de beneficio como criterio orientador | 752 |
| 2.3. Principio de beneficio más principio de capacidad de pago | 753 |
| 2.4. La distribución de capacidades económicas entre las Haciendas General y Locales | 754 |
| 2.5. Distribución de recaudaciones | 755 |
| 2.6. Concurrencia = sobreimposición | 756 |
| 2.7. ¿Existen impuestos «propios» de unas u otras Haciendas Públicas? | 757 |
| 2.8. Permeabilidad entre las Haciendas Públicas estatal y locales | 761 |
| 2.9. Gestión compartida | 763 |
| 2.10. Autonomía o subordinación de las Haciendas Locales | 764 |
| 3. ORDENAMIENTO BÁSICO DE LAS HACIENDAS MUNICIPALES | 767 |
| 3.1. Preceptos constitucionales | 767 |
| 3.2. Disposiciones de la LOFCA | 768 |
| 3.3. Las Leyes 7 de 1985 y 39 de 1988 | 768 |
| 4. NOTAS FINALES E INTRODUCTORIAS | 770 |
| 4.1. Preliminar | 770 |
| 4.2. Ámbito temporal | 771 |
| 4.3. Las exenciones | 771 |
| 4.4. Preeminencia de las Comunidades Autónomas | 771 |
| 5. PARTICIPACIÓN EN TRIBUTOS DEL ESTADO | 772 |
| 6. UNA IMPOSICIÓN SUPRIMIDA | 773 |
| | |
| CAPÍTULO 24: IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE BIENES INMUEBLES | 775 |
| 1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS | 775 |
| 2. NOCIÓN | 779 |
| 3. OBJETO IMPONIBLE | 779 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 779 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 779 |
| 6. HECHO IMPONIBLE | 780 |
| 6.1. Clasificación previa | 780 |
| 6.2. Inmuebles de naturaleza urbana | 780 |
| 6.3. Inmuebles de naturaleza rústica | 781 |
| 6.4. Notas aclaratorias | 781 |
| 6.5. Ámbito espacial | 782 |
| 6.6. Devengo y período impositivo | 782 |
| 7. EXENCIONES Y BONIFICACIONES | 782 |
| 8. BASE IMPONIBLE | 783 |
| 8.1. Definición | 783 |
| 8.2. El valor catastral de los inmuebles urbanos | 783 |
| 8.3. El valor catastral de los inmuebles rústicos | 783 |
| 8.4. La fijación de los valores catastrales | 784 |
| 9. TIPO DE GRAVAMEN | 786 |
| 9.1. Peculiaridad en este impuesto | 786 |
| 9.2. Explicación de su estructura | 786 |
| 9.3. Más medidas de flexibilización | 787 |
| 9.4. Conclusión | 787 |

| | |
|--|-----|
| 10. CUOTA TRIBUTARIA | 787 |
| 11. SUJETO PASIVO | 787 |
| 11.1. Enumeración | 787 |
| 11.2. Consideraciones críticas | 788 |
| 12. INDICACIONES FINALES | 788 |
| | |
| CAPÍTULO 25: IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE GASTOS SUNTUARIOS | 789 |
| 1. PRECEDENTES HISTÓRICOS | 789 |
| 2. NOCIÓN | 789 |
| 3. OBJETO IMPONIBLE | 789 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 789 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 790 |
| 6. ÁMBITO ESPACIAL | 790 |
| 7. HECHO IMPONIBLE | 790 |
| 7.1. Delimitación | 790 |
| 7.2. Devengo | 791 |
| 7.3. Período impositivo | 791 |
| 8. SUPRESIÓN/AMPUTACIÓN DEL IMPUESTO | 791 |
| 9. BASE IMPONIBLE, TIPO DE GRAVAMEN Y CUOTA | 791 |
| 10. SUJETO PASIVO | 792 |
| 11. LÍNEA DE REFORMA | 793 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 793 |
| | |
| CAPÍTULO 26: IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS | 794 |
| 1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS | 794 |
| 2. NOCIÓN | 797 |
| 3. OBJETO IMPONIBLE | 797 |
| 4. ACTIVIDADES U OPERACIONES NO SUJETAS | 797 |
| 4.1. Enumeración | 797 |
| 4.2. Comentarios | 798 |
| 4.3. Prueba del ejercicio de la actividad imponible | 799 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 799 |
| 5.1. Características | 799 |
| 5.2. Su inserción en el sistema estatal | 799 |
| 6. HECHOS IMPONIBLES | 800 |
| 6.1. El doble envío de la Ley 39/1988 | 800 |
| 6.2. Los términos de la delegación legislativa | 800 |
| 6.3. Una primera aproximación | 801 |
| 6.4. Las vacilaciones del legislador | 801 |
| 6.5. Rasgos de las actividades gravadas | 802 |
| 6.6. Lugar de realización de las actividades | 805 |
| 6.7. Período impositivo y devengo | 805 |
| 6.8. Ámbito espacial | 806 |
| 7. EXENCIONES | 806 |
| 8. TARIFAS: SU ESTRUCTURA | 807 |
| 9. SUJETO PASIVO | 807 |
| 10. CUOTA TRIBUTARIA | 808 |
| 10.1. Clases | 808 |
| 10.2. Cuotas mínimas municipales | 808 |
| 10.3. Cuotas provinciales | 808 |
| 10.4. Cuotas nacionales | 809 |
| 10.5. Opción en favor del sujeto pasivo | 809 |

| | |
|---|-----|
| 10.6. Elementos tributarios | 809 |
| 10.7. La cuota cero | 813 |
| 10.8. Importe mínimo de las cuotas | 813 |
| 10.9. Coeficiente de incremento de las cuotas | 813 |
| 10.10. Índice de situación | 813 |
| 10.11. Distribución de cuotas | 814 |
| 11. DEUDA TRIBUTARIA | 814 |
| 12. REFLEXIÓN FINAL | 814 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 814 |

CAPÍTULO 27: IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA 815

| | |
|--|-----|
| 1. PRECEDENTES HISTÓRICOS | 815 |
| 2. NOCIÓN | 815 |
| 3. OBJETO IMPONIBLE | 815 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 817 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 817 |
| 6. ÁMBITO ESPACIAL | 818 |
| 7. SUPUESTO DE NO SUJECIÓN | 818 |
| 8. HECHO IMPONIBLE | 818 |
| 8.1. Delimitación | 818 |
| 8.2. Período impositivo | 818 |
| 8.3. Devengo | 819 |
| 8.4. Exenciones | 819 |
| 9. SUJETO PASIVO | 819 |
| 10. BASE IMPONIBLE Y TARIFA | 819 |
| 11. CUOTAS TRIBUTARIAS INCREMENTADAS | 820 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 820 |

CAPÍTULO 28: IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS 821

| | |
|---|-----|
| 1. ESTABLECIMIENTO Y VIGENCIA | 821 |
| 2. NOCIÓN | 821 |
| 3. OBJETO IMPONIBLE | 821 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 822 |
| 4.1. Preliminar | 822 |
| 4.2. La Tasa por licencias urbanísticas | 822 |
| 4.3. El Impuesto sobre Actividades económicas | 824 |
| 4.4. El Impuesto sobre el Valor Añadido | 824 |
| 4.5. Naturaleza del Impuesto sobre Construcciones | 824 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 825 |
| 6. ÁMBITO ESPACIAL | 825 |
| 7. HECHO IMPONIBLE | 825 |
| 7.1. Definición | 825 |
| 7.2. Devengo | 825 |
| 8. EXENCIONES | 825 |
| 9. SUJETO PASIVO | 826 |
| 10. BASE IMPONIBLE | 826 |
| 11. TIPO DE GRAVAMEN | 827 |
| 11.1. Fijado por la Ley estatal | 827 |
| 11.2. Incrementado por el Ayuntamiento | 827 |
| 12. CUOTA | 827 |
| 13. CONSIDERACIÓN FINAL | 827 |
| <i>Nota bibliografía</i> | 827 |

| | |
|---|-----|
| CAPÍTULO 29: IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA | 828 |
| 1. PRECEDENTES HISTÓRICOS | 828 |
| 2. NOCIÓN | 831 |
| 3. OBJETO IMPONIBLE | 831 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 831 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 832 |
| 6. SUPUESTO DE NO SUJECCIÓN | 833 |
| 7. HECHO IMPONIBLE | 833 |
| 7.1. Nota previa | 833 |
| 7.2. Devengo del impuesto | 834 |
| 7.3. Período impositivo | 834 |
| 7.4. Descripción | 835 |
| 7.5. El contrato, el documento y el Impuesto | 835 |
| 8. SUJETO PASIVO | 836 |
| 9. EXENCIONES Y BONIFICACIONES | 837 |
| 9.1. Exenciones de carácter subjetivo | 837 |
| 9.2. Exenciones subjetivas-objetivas | 838 |
| 9.3. Bonificación | 838 |
| 10. BASE IMPONIBLE | 838 |
| 10.1. Concepto legal incumplido | 838 |
| 10.2. El cuadro de porcentajes según la Ley del Estado | 839 |
| 10.3. El cuadro de porcentajes municipal | 839 |
| 10.4. Cómputo del período impositivo | 839 |
| 10.5. Porcentaje aplicable en cada caso | 840 |
| 10.6. El valor del terreno urbano que se transmite | 840 |
| 10.7. Un ejemplo práctico | 840 |
| 10.8. Reglas especiales | 840 |
| 10.9. Supuestos de expropiación forzosa | 841 |
| 10.10. Alcance de la comprobación administrativa de valor | 841 |
| 11. TIPO DE GRAVAMEN | 841 |
| 11.1. La escala de la Ley estatal | 841 |
| 11.2. La escala por acuerdo municipal | 842 |
| 11.3. Opción que se otorga a los Ayuntamientos | 842 |
| 11.4. Potestad tributaria compartida | 842 |
| 12. CUOTA TRIBUTARIA | 842 |
| 12.1. Determinación | 842 |
| 12.2. El problema de las personas jurídicas | 842 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 843 |
| | |
| CAPÍTULO 30: LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES DE LOS MUNICIPIOS | 844 |
| 1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS | 844 |
| 2. NOCIÓN | 845 |
| 3. OBJETO IMPONIBLE O CONTRIBUTIVO | 846 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 846 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 848 |
| 6. ÁMBITO ESPACIAL | 849 |
| 7. ESTABLECIMIENTO | 849 |
| 7.1. Requisitos generales | 849 |
| 7.2. Aplicación preceptiva hasta 1989 | 849 |
| 7.3. Aplicación potestativa | 850 |
| 8. HECHO IMPONIBLE O CONTRIBUTIVO | 850 |
| 8.1. Indicación preliminar | 850 |

| | |
|---|-----|
| 8.2. Inversiones públicas locales: Noción | 851 |
| 9. CUOTA CONTRIBUTIVA GLOBAL | 852 |
| 9.1. Noción previa | 852 |
| 9.2. Determinación | 852 |
| 9.3. Las inversiones con financiación participada | 853 |
| 9.4. Financiador + contribuyente | 854 |
| 10. CUOTA CONTRIBUTIVA INDIVIDUAL | 854 |
| 10.1. Procedimiento de cálculo | 854 |
| 10.2. Módulos de reparto individual | 855 |
| 10.3. Una propuesta de carácter técnico-económico | 856 |
| 11. DEVENGO/EXIGIBILIDAD | 856 |
| 12. ALGUNAS NOTAS MÁS SOBRE SU RÉGIMEN JURÍDICO | 857 |
| 13. APLICACIÓN PRESUPUESTARIA | 858 |
| 14. CONTRIBUYENTES | 859 |
| 14.1. Contribuyentes mejor que sujetos pasivos | 859 |
| 14.2. Enumeración | 859 |
| 14.3. Las responsabilidades patrimoniales de los elementos personales | 860 |
| 15. LAS ASOCIACIONES ADMINISTRATIVAS DE CONTRIBUYENTES | 861 |
| 15.1. Indicación previa | 861 |
| 15.2. Regulación | 861 |
| 15.3. Reiteración final | 862 |
| 16. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES DESDEÑADAS | 862 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 862 |
| | |
| CAPÍTULO 31: LAS TASAS MUNICIPALES | 86 |
| 1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS | 863 |
| 2. NOCIÓN | 863 |
| 3. OBJETO TRIBUTARIO | 864 |
| 3.1. Notas previas | 864 |
| 3.2. Definición | 865 |
| 4. CARACTERÍSTICAS | 865 |
| 5. POSICIÓN EN EL SISTEMA | 867 |
| 6. ÁMBITO ESPACIAL | 868 |
| 7. SUPUESTOS DE EXACCIÓN | 868 |
| 8. SUPUESTOS DE NO-EXACCIÓN | 868 |
| 9. DEVENGO | 869 |
| 10. DEVOLUCIÓN DE LA TASA | 869 |
| 11. SUJETO PASIVO | 869 |
| 11.1. Regulación | 869 |
| 11.2. Exenciones | 870 |
| 12. CUANTÍA | 870 |
| 12.1. El coste del servicio o actividad administrativa | 870 |
| 12.2. Servicios de nueva implantación | 871 |
| 12.3. El importe de la tasa | 871 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 871 |
| | |
| CAPÍTULO 32: OTRAS PRESTACIONES DE CARÁCTER PÚBLICO | 872 |
| 1. INTRODUCCIÓN | 872 |
| 2. NORMAS COMUNES | 872 |
| 3. LA PRESTACIÓN PERSONAL | 873 |
| 4. LA PRESTACIÓN DE TRANSPORTE | 873 |
| 5. NOTA FINAL | 873 |

| | |
|---|-----|
| CAPÍTULO 33: LOS TRIBUTOS DE LOS MUNICIPIOS EN RÉGIMEN ESPECIAL | 874 |
| 1. DELIMITACIÓN INICIAL | 874 |
| 2. EN LAS PROVINCIAS VASCONGADAS | 875 |
| 2.1. Preliminar | 875 |
| 2.2. Impuesto sobre Bienes inmuebles | 876 |
| 2.3. Impuesto sobre Actividades económicas | 876 |
| 2.4. Impuesto sobre Vehículos de tracción mecánica | 877 |
| 3. EN LA PROVINCIA DE NAVARRA | 877 |
| 3.1. Introducción | 877 |
| 3.2. Principio general | 878 |
| 3.3. Reglas de competencia territorial | 878 |
| 3.4. Otros tributos locales | 878 |
| 4. EN LAS ISLAS CANARIAS | 878 |
| 5. EN CEUTA Y MELILLA | 879 |
| | |
| CAPÍTULO 34: EL RÉGIMEN TRIBUTARIO DE OTRAS ENTIDADES LOCALES | 882 |
| 1. LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES E INFRAMUNICIPALES | 882 |
| 2. TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 882 |
| 3. NORMAS ESPECIALES SOBRE CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 882 |
| 4. OTROS RECURSOS FINANCIEROS | 883 |
| 5. LAS ENTIDADES INFRAMUNICIPALES | 883 |
| | |
| CAPÍTULO 35: RECURSOS TRIBUTARIOS DE LAS DIPUTACIONES PROVINCIALES .. | 884 |
| 1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS | 884 |
| 2. INDICACIONES PREVIAS | 884 |
| 3. ENUMERACIÓN | 884 |
| 4. LAS TASAS PROVINCIALES | 885 |
| 5. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 885 |
| 6. LOS RECARGOS PROVINCIALES SOBRE IMPUESTOS MUNICIPALES | 885 |
| 7. PARTICIPACIONES PROVINCIALES EN INGRESOS ESTATALES | 885 |
| 8. REFERENCIA A UN TRIBUTO SUPRIMIDO | 886 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 886 |

PARTE QUINTA

OTROS REGÍMENES TRIBUTARIOS

| | |
|---|-----|
| CAPÍTULO 36: TRIBUTACIÓN DE LOS NO-RESIDENTES | 889 |
| 1. INDICACIONES PREVIAS | 889 |
| 2. LA RESIDENCIA: SUS DOS VERSIONES | 890 |
| 3. EL DOMICILIO TRIBUTARIO | 890 |
| 4. EL REPRESENTANTE/PAGADOR DE LOS NO-RESIDENTES | 892 |
| 5. LAS SOCIEDADES NO-RESIDENTES ANTE EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES | 893 |
| 5.1. Sujeción al Impuesto | 893 |
| 5.2. Acumulación o no de rendimientos e incrementos | 894 |
| 5.3. El Impuesto Especial sobre bienes inmuebles de entidades no-residentes | 895 |
| 6. LAS PERSONAS FÍSICAS NO-RESIDENTES ANTE EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | 896 |
| 6.1. Sujeción al Impuesto | 896 |
| 6.2. Ámbito de la obligación real de contribuir | 897 |

| | |
|--|-----|
| 6.3. El giro del Real Decreto-ley 24/1982 | 899 |
| 7. EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE COMO EJE DE GRAVAMEN | 900 |
| 7.1. Preliminar | 900 |
| 7.2. En el Impuesto sobre Sociedades | 900 |
| 7.3. En el Impuesto sobre la Renta | 903 |
| 8. TRIBUTACIÓN DE LAS RENTAS DE LOS NO-RESIDENTES OBTENIDAS SIN MEDIACIÓN DE ESTABLE- CIMIENTO PERMANENTE | 904 |
| 8.1. Antecedentes | 904 |
| 8.2. Cuando la no-residente es una entidad jurídica | 905 |
| 8.3. Cuando la no-residente es una persona física | 909 |
| 8.4. Cuando el no-residente en España es residente en otro país de la CEE | 911 |
| 8.5. Retención a cuenta del gravamen sobre los incrementos de valor en inmuebles | 913 |
| 8.6. <i>¿Quid</i> de la obligación real de contribuir? | 914 |
| 9. LOS NO-RESIDENTES EN EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO | 914 |
| 10. LAS SOCIEDADES NO-RESIDENTES Y EL IMPUESTO SOBRE OPERACIONES SOCIETARIAS | 914 |
| 11. EL NO-RESIDENTE Y LOS IMPUESTOS SOBRE EL CONSUMO | 916 |
| 11.1. Preliminar | 916 |
| 11.2. Regulación | 916 |
| <i>Nota bibliográfica</i> | 917 |
| | |
| CAPÍTULO 37: RECURSOS TRIBUTARIOS DE LA COMUNIDAD ECONÓMICA EUROPEA | 918 |
| 1. LA HACIENDA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS | 918 |
| 2. LOS INGRESOS DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS | 919 |
| 3. LOS RECURSOS PROPIOS DE LA COMUNIDAD ECONÓMICA EUROPEA | 920 |
| 3.1. Enumeración | 920 |
| 3.2. Recurso PNB | 920 |
| 3.3. Otros recursos | 920 |
| 4. LOS RECURSOS TRIBUTARIOS DE LA COMUNIDAD ECONÓMICA EUROPEA | 921 |
| 4.1. De tono menor | 921 |
| 4.2. Características | 921 |
| 4.3. Las cotizaciones agrarias y las exacciones azucareras | 921 |
| 4.4. Derechos aduaneros | 922 |
| 4.5. Recurso IVA | 923 |
| 4.6. Nota final | 924 |
| 5. DATOS DEL PRESUPUESTO GENERAL DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS PARA 1990 | 925 |
| 6. LA APORTACIÓN DE ESPAÑA AL PRESUPUESTO GENERAL DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS | 926 |
| | |
| CAPÍTULO 38: LA ARMONIZACIÓN TRIBUTARIA EN LA COMUNIDAD ECONÓMICA EUROPEA | 927 |
| 1. A GUISA DE INTRODUCCIÓN | 927 |
| 2. LA ARMONIZACIÓN TRIBUTARIA: PROPUESTAS Y PRIMERAS REALIZACIONES | 928 |
| 2.1. El Informe Neumark (1962) | 928 |
| 2.2. El Informe Werner (1970) | 929 |
| 2.3. La resolución comunitaria de marzo de 1971 | 929 |
| 2.4. La Decisión del Consejo Europeo de 21 de abril de 1970 | 930 |
| 2.5. Hasta el 31 de diciembre de 1979 | 930 |
| 3. LO CONSEGUIDO Y LAS PROPUESTAS | 931 |
| 3.1. La llamada Unión aduanera | 931 |
| 3.2. El Impuesto sobre el Valor Añadido en el punto de partida | 932 |
| 3.3. Lo propuesto para 1992 | 933 |
| 3.4. El Impuesto sobre el Valor Añadido, hoy | 934 |
| 4. LOS IMPUESTOS SOBRE CONSUMOS ESPECÍFICOS (<i>ACCISAS</i>) | 936 |
| 5. LA IMPOSICIÓN SOBRE LAS OPERACIONES SOCIETARIAS | 940 |

| | | |
|---|---|-----|
| 6. | LA IMPOSICIÓN SOBRE LAS EMPRESAS | 943 |
| 6.1. | Consideraciones iniciales | 943 |
| 6.2. | Fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canjes de acciones | 944 |
| 6.3. | Sociedades matriz y filial | 946 |
| 6.4. | Empresas asociadas o vinculadas | 950 |
| 6.5. | Tratamiento de las pérdidas | 953 |
| 6.6. | Armonización del Impuesto sobre Sociedades | 954 |
| 7. | LA IMPOSICIÓN DE CIERTOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO | 955 |
| 8. | LA ARMONIZACIÓN DE LA IMPOSICIÓN INDIRECTA: CONCLUSIÓN | 956 |
| 9. | LA ARMONIZACIÓN DE LA IMPOSICIÓN DIRECTA: CONCLUSIÓN | 957 |
| 10. | LAS COTIZACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL | 959 |
| 11. | LOS RECURSOS TRIBUTARIOS LOCALES | 960 |
| 12. | EL «LIBRO BLANCO» DE PERFECCIONAMIENTO DEL MERCADO INTERIOR COMUNITARIO: CONCLUSIONES | 960 |
| | <i>Nota bibliográfica</i> | 961 |
| CAPÍTULO 39: MEDIDAS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL .. | | 962 |
| 1. | ANTECEDENTES HISTÓRICOS | 962 |
| 2. | NOCIÓN | 963 |
| 3. | SOBRE LAS MEDIDAS PARA EVITAR O ATENUAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL | 964 |
| 4. | EL MODELO DE CONVENIO DE DOBLE IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA Y EL PATRIMONIO (OCDE) | 966 |
| 4.1. | Aspectos generales | 966 |
| 4.2. | Definiciones | 967 |
| 4.3. | Criterios que presiden el Modelo 1977 | 968 |
| 4.4. | Regímenes de gravamen de las rentas | 968 |
| 4.5. | Régimen del gravamen del patrimonio | 975 |
| 4.6. | Corolarios | 975 |
| 4.7. | Un supuesto de doble imposición «económica»: el impuesto subyacente | 976 |
| 4.8. | Cuando el exceso de los intereses satisfecho es tratado como dividendo | 980 |
| 5. | LA POSICIÓN DE ESPAÑA ANTE EL MODELO 1977 | 981 |
| 6. | MÉTODOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN SEGÚN EL MODELO 1977 | 983 |
| 6.1. | Preliminar | 983 |
| 6.2. | Método de exención | 984 |
| 6.3. | Método de imputación | 985 |
| 6.4. | Otras conclusiones | 986 |
| 7. | EL MODELO DE CONVENIO DE DOBLE IMPOSICIÓN SOBRE LAS SUCESIONES Y DONACIONES (OCDE) | 987 |
| 7.1. | Introducción | 987 |
| 7.2. | Ámbito de aplicación | 988 |
| 7.3. | Definiciones | 988 |
| 7.4. | Normas de gravamen | 988 |
| 8. | LA POSICIÓN DE ESPAÑA ANTE EL MODELO 1982 | 989 |
| 9. | MÉTODOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN SEGÚN EL MODELO 1982 | 990 |
| 10. | OTROS MODELOS DE CONVENIO | 991 |
| 11. | LAS OPCIONES DE LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL .. | 992 |
| 12. | LOS CONVENIOS SUSCRITOS POR ESPAÑA | 993 |
| 13. | NOTAS FINALES | 993 |
| | <i>Nota bibliográfica</i> | 994 |
| CAPÍTULO 40: LOS IMPUESTOS EN OTROS PAÍSES | | 995 |
| 1. | EXPLICACIÓN PREVIA | 995 |
| 2. | TIPOS DE SISTEMAS IMPOSITIVOS | 996 |
| 2.1. | Sistemas históricos | 996 |

| | |
|--|------|
| 2.2. Sistemas racionales | 996 |
| 2.3. Sistemas óptimos | 997 |
| 2.4. Sistema ideal | 998 |
| 2.5. Sistema aparente y real | 998 |
| 3. LOS SISTEMAS IMPOSITIVOS DE LOS PAÍSES DESARROLLADOS | 999 |
| 3.1. Nota preliminar | 999 |
| 3.2. Ponderación interna por bloques impositivos | 1000 |
| 3.3. Peso interno de las cinco imposiciones maestras | 1002 |
| 3.4. El peso de los impuestos | 1003 |
| 3.5. Nota final y advertencia previa | 1004 |
| 4. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS | 1004 |
| 4.1. Preliminar | 1004 |
| 4.2. Algunas soluciones en países extranjeros | 1007 |
| 4.3. El Impuesto de las entidades públicas territoriales | 1012 |
| 4.4. Aspectos aislados | 1012 |
| 5. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES | 1015 |
| 6. TRIBUTACIÓN DE LAS GANANCIAS DEL CAPITAL | 1018 |
| 7. IMPUESTO SOBRE HERENCIAS Y DONACIONES | 1020 |
| 8. IMPOSICIÓN PATRIMONIAL | 1025 |
| 8.1. Introducción | 1025 |
| 8.2. Breves reseñas por países | 1026 |
| 8.3. El Impuesto francés sobre las grandes fortunas | 1028 |
| 8.4. Los impuestos sobre la propiedad | 1030 |
| 9. IMPOSICIÓN SOBRE EL CONSUMO | 1031 |
| 9.1. Nota previa | 1031 |
| 9.2. Los Impuestos generales | 1031 |
| 9.3. Las <i>accisas</i> | 1033 |
| 10. PECULIARIDADES DE ALGUNOS SISTEMAS NACIONALES | 1034 |
| 10.1. Suecia | 1034 |
| 10.2. Finlandia | 1036 |
| 10.3. Japón | 1037 |
| 10.4. Unión Soviética | 1038 |
| 10.5. Estados Unidos de América | 1039 |

