

## INDICE

PROLOGO, de Fernando Sáinz de Bujanda .....	Pág.	13
INTRODUCCION .....		23
1. TRIBUTACIÓN DE LAS RENTAS FAMILIARES. DIVERSOS SISTEMAS .....		27
I. NOCIONES PRELIMINARES .....		27
1. Concepto de unidad familiar.....		27
2. Aspectos y problemas que deben diferenciarse .....		30
II. LAS DIVERSAS OPCIONES .....		33
1. Alternativa básica: imposición separada <i>versus</i> imposición conjunta.....		33
2. Métodos de imposición sobre la renta acumulada.....		35
A) <i>La técnica de las desgravaciones en el método unitario</i> .....		36
B) <i>Los métodos «per cápita»: sus modalidades</i> .....		40
3. Consideraciones finales y de Derecho comparado.....		44
4. Acumulación de rentas y subjetividad tributaria .....		47
2. LA UNIDAD FAMILIAR EN EL IMPUESTO ESPAÑOL SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS .....		52
I. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS DE 1978.....		52
II. MODALIDADES DE UNIDAD FAMILIAR .....		55
1. Precisiones conceptuales.....		55
2. Descripción de las diversas modalidades. Incidencia de la reforma del Derecho de familia .....		57
A) <i>Unidad familiar integrada por ambos cónyuges</i> .....		57
B) <i>Unidad familiar integrada por un solo cónyuge</i> .....		63
C) <i>Unidad familiar integrada por el padre o madre solteros</i> .....		66
D) <i>Unidad familiar integrada por los hermanos sometidos a tutela</i> .....		68
3. Carácter taxativo de la enumeración legal y singularidad en la pertenencia.....		70
4. Vicisitudes de la unidad familiar .....		72
III. LA DUALIDAD OBLIGACIÓN PERSONAL-OBLIGACIÓN REAL DE CONTRIBUIR Y UNIDAD FAMILIAR .....		74
1. Planteamiento .....		74
2. Rechazo de esta relación y exclusiva vinculación de la unidad familiar a la obligación personal de contribuir .....		76

3.	RÉGIMEN DE LA UNIDAD FAMILIAR .....	79
	I. PRELIMINAR. FUENTES NORMATIVAS .....	79
	II. NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. EL HECHO IMPONIBLE .....	81
	1. Elemento objetivo .....	81
	A) <i>Aspecto material</i> .....	82
	a) El concepto de «renta» .....	82
	b) Significado del término «obtención» .....	84
	B) <i>Aspecto espacial</i> .....	87
	C) <i>Aspecto temporal: periodo impositivo «normal» y periodos impositivos «cortos»</i> .....	91
	a) La Ley de 1978 .....	91
	b) La Ley de reforma parcial del Impuesto .....	94
	c) Juicio valorativo. Especial referencia a una laguna legal .....	96
	D) <i>Aspecto cuantitativo</i> .....	99
	2. Elemento subjetivo .....	103
	3. Algunas conclusiones. Precisión acerca de la pluralidad de hechos imponibles. La «obtención de renta negativa» y su especial significado en la unidad familiar .....	104
	III. SUJETO PASIVO. UNIDAD FAMILIAR Y SUBJETIVIDAD DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA .....	106
	1. Asunción de la posición deudora por los miembros de la unidad familiar. Diversas interpretaciones .....	106
	2. Postura adoptada. Exclusiva sujeción al impuesto de los miembros de la unidad familiar que obtengan renta .....	109
	IV. LA DEUDA TRIBUTARIA. DETERMINACIÓN DE SU CUANTÍA .....	112
	1. Normas de determinación de la base imponible en relación con la unidad familiar. Norma general y normas particulares .....	112
	A) <i>Acumulación de rentas</i> .....	112
	a) Ambito subjetivo. Especial referencia a la irrelevancia del régimen económico matrimonial .....	112
	b) Ambito objetivo: especial referencia a las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente y a la acumulación de incrementos y disminuciones patrimoniales .....	113
	B) <i>Rendimientos del trabajo: la no consideración como gasto de determinados conceptos</i> .....	117
	C) <i>Rendimientos del capital inmobiliario</i> .....	119
	D) <i>Rendimientos de actividades empresariales, profesionales y artísticas</i> ...	121
	a) Pagos entre miembros de la unidad familiar .....	121
	b) Referencia a determinados gastos remuneratorios de servicios personales .....	124
	E) <i>Incrementos y disminuciones patrimoniales</i> .....	125
	a) El consumo efectuado por los miembros de la unidad familiar. .....	125
	b) Disolución de la sociedad de gananciales .....	126
	c) Transmisiones <i>mortis causa</i> .....	127
	d) Pagos por alimentos .....	128
	F) <i>Otros aspectos de la base imponible en relación con la unidad familiar.</i>	131
	a) Determinación de la base imponible en periodo inferior al año. .....	131
	b) Límites de aplicación del régimen de estimación objetiva singular. .....	132
	c) Imputación temporal de ingresos y gastos .....	133
	d) Compensación de pérdidas .....	134

2. La base imponible acumulada y la aplicación de la tarifa progresiva. Límite de la cuota íntegra .....	137
3. Deduciones de la cuota .....	138
A) <i>Deducción general. Su incremento en función de la acumulación.</i> .....	141
B) <i>Deducción variable</i> .....	144
C) <i>Deducciones familiares</i> .....	147
a) Por matrimonio .....	147
b) Por hijos .....	148
c) Por ascendientes .....	149
d) Por miembro de la unidad familiar de setenta o más años .....	150
e) Por invalidez .....	151
f) Régimen transitorio para familias numerosas de honor .....	151
D) <i>Deducción por la segunda renta del trabajo</i> .....	152
E) <i>Determinación de circunstancias familiares y cuantía de las deducciones en periodo inferior al año</i> .....	153
V. EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA .....	155
1. El pago en el supuesto de unidad familiar. La responsabilidad solidaria .....	155
2. La responsabilidad de los herederos y legatarios .....	156
VI. LA DECLARACIÓN TRIBUTARIA .....	160
1. El deber de declarar .....	160
A) <i>Presupuesto de hecho del deber de declarar</i> .....	160
B) <i>Titularidad del deber de declarar</i> .....	161
C) <i>Objeto del deber de declarar</i> .....	162
D) <i>Modalidades de cumplimiento</i> .....	163
a) Declaración única suscrita por ambos cónyuges .....	163
b) Declaración única suscrita por uno solo de los cónyuges .....	164
c) Declaraciones separadas .....	164
E) <i>Imposibilidad de hecho de suscribir la declaración única</i> .....	165
2. La declaración simplificada .....	166
VII. REFERENCIA A OTRAS OBLIGACIONES EN RELACIÓN CON LA UNIDAD FAMILIAR .....	167
1. Obligaciones a cuenta .....	168
A) <i>Las retenciones: determinación de su cuantía</i> .....	168
B) <i>Los fraccionamientos de pago: la solidaridad de los miembros de la unidad familiar</i> .....	170
2. Obligaciones accesorias .....	170
A) <i>Consideración general. La solidaridad de los miembros de la unidad familiar y su excepción: sanción por la ausencia de un cónyuge en la firma de la declaración única</i> .....	170
B) <i>Especial referencia a la solidaridad en las sanciones</i> .....	172
C) <i>Especial referencia al recargo en caso de declaraciones separadas</i> .....	174
3. Obligaciones extratributarias: el prorrateo entre los miembros de la unidad familiar .....	175
BIBLIOGRAFIA .....	179