

INTRODUCCIÓN AL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL

LUIS MARÍA CAZORLA PRIETO
PABLO CHICO DE LA CÁMARA
(Directores)

INCLUYE LIBRO
ELECTRÓNICO
**THOMSON REUTERS
PROVIEW™**

CAPÍTULO I

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (I)

I.	Fuentes normativas	34
II.	Naturaleza y objeto del impuesto	35
	A. Naturaleza	35
	B. Objeto del impuesto	36
III.	Hecho imponible	36
	A. Elemento subjetivo	37
	1. El contribuyente	37
	2. Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio español	38
	3. No contribuyentes con residencia habitual en territorio español	39
	4. Contribuyentes con residencia habitual fuera del territorio español	39
	5. Contribuyentes con residencia habitual en el territorio de una Comunidad Autónoma	39
	6. Atribución de rentas	41
	7. Tributación conjunta	42
	8. Individualización de rentas	44
	B. Elemento objetivo	45
	1. Aspecto material	45
	a. Delimitación positiva: concepto de renta y estimación de rentas	45
	b. Delimitación negativa: supuestos de no sujeción y de exención	48
	2. Aspecto temporal	58
	a. Período impositivo y devengo del Impuesto	58
	b. Imputación temporal	59

IV. Base imponible: componentes de la renta sometida a gravamen	61
<i>A. Rendimientos del trabajo</i>	62
1. Rendimiento íntegro: concepto y caracteres	62
2. Rendimientos del trabajo en especie	63
3. Retención e ingresos a cuenta	65
4. Reducciones del rendimiento íntegro: los rendimientos irregulares	66
5. Rendimientos netos del trabajo: gastos deducibles	67
6. Reducción por obtención de rendimientos del trabajo ..	68
7. Cuantificación	69
<i>B. Rendimientos del capital</i>	69
1. Rendimientos de capital inmobiliario	69
a. Rendimiento íntegro: concepto y caracteres	69
b. Retenciones	70
c. Rendimiento neto: gastos deducibles	70
d. Reducciones del rendimiento neto	71
e. Arrendamiento en caso de parentesco	72
f. Cuantificación	73
2. Rendimientos del capital mobiliario	73
a. Concepto y caracteres	73
b. Cuantificación	74
<i>C. Rendimientos de actividades económicas</i>	74
1. Concepto y caracteres	74
2. Cuantificación (estimación directa simplificada)	78
<i>D. Ganancias y pérdidas</i>	79
1. Concepto y caracteres	79
2. Cuantificación	81
<i>E. Regímenes especiales</i>	82
1. Imputación de rentas inmobiliarias	82
a. Concepto y caracteres	82
b. Cuantificación	83
2. Régimen de atribución de rentas	83
3. Transparencia fiscal internacional	84
4. Derechos de imagen	84
5. Régimen especial para trabajadores desplazados	84

	<u>Página</u>
6. Instituciones de inversión colectiva	85
7. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia	85
V. Cuestiones a debate	86
VI. Supuesto práctico	86
VII. Prueba tipo test	95
VIII. Bibliografía	98

CAPÍTULO II

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (II)

I. Clases de renta. Integración y compensación de rentas. Base imponible	101
II. Base liquidable	103
A. <i>Concepto</i>	103
B. <i>Clases de reducciones</i>	103
1. Por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social	103
2. Por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad	104
3. Por aportaciones a patrimonios protegidos de las personas con discapacidad	104
4. Por pensiones compensatorias	104
III. Mínimo personal y familiar	105
A. <i>Concepto y clases</i>	105
B. <i>Régimen tributario</i>	107
IV. Cuota íntegra	107
A. <i>Tributación de la base imponible general: cuota íntegra general estatal y cuota íntegra general autonómica</i>	108
B. <i>Tributación de la base imponible del ahorro: cuota íntegra del ahorro estatal y cuota íntegra del ahorro autonómica</i>	109
V. Cuota líquida	109
A. <i>Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación</i> ...	110
B. <i>Deducciones en actividades económicas</i>	110
C. <i>Deducciones por donativos</i>	110
D. <i>Deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla</i>	111

	<i>E. Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y de ciudades, conjuntos y bienes declarados Patrimonio Mundial</i>	111
VI.	Cuota diferencial	111
	<i>A. Deducción por doble imposición internacional</i>	112
	<i>B. Deducción por maternidad</i>	112
	<i>C. Deducciones por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo</i>	113
	<i>D. Pagos a cuenta</i>	114
	1. Retenciones	114
	2. Ingresos a cuenta	115
	3. Pagos fraccionados	115
VII.	Gestión del impuesto	116
	<i>A. Obligación de declarar</i>	116
	<i>B. Autoliquidación</i>	117
	<i>C. Borrador de declaración</i>	118
VIII.	Cuestiones a debate	118
IX.	Supuesto práctico	118
X.	Prueba tipo test	121
XI.	Bibliografía	124

CAPÍTULO III

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (I)

I.	Fuentes normativas. Caracteres. Ámbito de aplicación	126
	<i>A. Fuentes normativas</i>	126
	<i>B. Caracteres</i>	126
	<i>C. Ámbito de aplicación</i>	128
II.	Hecho imponible	129
	<i>A. Elemento objetivo (I): Aspecto material. Exenciones</i>	129
	1. La obtención de renta a efectos del Impuesto sobre Sociedades	129
	2. La presunción de onerosidad en las cesiones de bienes y derechos	129
	3. Rentas exentas y no sujetas	131
	<i>B. Aspecto temporal: Período impositivo y devengo</i>	134
	1. Período impositivo	134

	<i>Página</i>
2. Devengo	136
C. <i>Aspecto espacial: Criterios de sujeción. Residencia. Domicilio fiscal</i> ..	136
1. Criterios de sujeción. Residencia	136
2. Domicilio fiscal	137
D. <i>Elemento subjetivo: Sujetos pasivos</i>	137
III. Métodos de determinación de la base imponible: la estimación directa y los ajustes de carácter fiscal	138
IV. Esquema de liquidación del impuesto sobre sociedades	141
V. La base imponible. Excepciones al resultado contable (I): normas sobre calificación de operaciones económicas	142
A. <i>Consideraciones generales</i>	142
B. <i>Normas sobre calificación de operaciones económicas</i>	143
1. Rentas exentas	143
2. El régimen de transparencia fiscal internacional	143
3. Gastos no deducibles fiscalmente	144
4. La retribución de los fondos propios	145
5. El Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos de naturaleza análoga pagados en el extranjero	146
6. Multas, sanciones y recargos	146
7. Pérdidas derivadas del juego	147
8. Los donativos y liberalidades	147
9. Contribuciones a Planes y Fondos de Pensiones y similares	148
10. Gastos de actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico	149
11. Gastos de servicios correspondientes a operaciones con paraísos fiscales	150
12. Gastos financieros generados en el seno de un grupo mercantil	150
13. Gastos derivados de la extinción de la relación laboral ..	151
14. Gastos correspondientes a operaciones híbridas realizadas con personas o entidades vinculadas	151
VI. La base imponible. Excepciones al resultado contable (ii): normas sobre valoración de operaciones económicas	152
A. <i>Planteamiento</i>	152
B. <i>Rentas derivadas de determinadas alteraciones patrimoniales</i>	152
C. <i>Operaciones vinculadas</i>	154

	D. Amortizaciones	157
	1. Concepto	157
	2. Reglas generales de la amortización	158
	E. Deterioros de valor de créditos comerciales y provisiones a corto plazo	160
VII.	La base imponible. Excepciones al resultado contable (iii): normas sobre imputación temporal de ingresos y gastos	162
	A. Planteamiento	162
	B. Operaciones a plazos o con precio aplazado	162
VIII.	Reducciones de la base imponible	163
	A. Planteamiento	163
	B. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles (el denominado «patent box»)	163
	C. La reserva de capitalización	164
	D. La reserva de nivelación	166
	E. Compensación de bases imponibles negativas	167
IX.	Cuestiones a debate	169
X.	Supuestos prácticos	171
XI.	Prueba tipo test	173
XII.	Bibliografía	175

CAPÍTULO IV

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (II)

I.	Cuota íntegra	177
	A. Tipo general de gravamen	178
	B. Tipos específicos de gravamen	178
II.	Cuota íntegra ajustada positiva	180
	A. Deducciones	180
	1. Deducciones para evitar la doble imposición	181
	a. Métodos de exención y deducción en cuota para evitar la doble imposición jurídica	183
	b. Métodos de exención y deducción para eliminar la doble imposición económica internacional	186
	B. Bonificaciones	190
	1. Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (artículo 33 LIS)	190



2.	Bonificación por prestación de servicios públicos postales (artículo 34 LIS)	191
III.	Cuota líquida positiva: Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	191
	A. <i>Planteamiento</i>	191
	B. <i>Deducción por la realización de actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica (artículo 35 LIS)</i>	192
	C. <i>Deducción por inversiones en producciones cinematográficas y artes escénicas y musicales (artículo 36 LIS)</i>	195
	D. <i>Deducción por creación de empleo (artículo 37 LIS)</i>	196
	E. <i>Deducción por creación de empleo para trabajadores discapacitados (artículo 38 LIS)</i>	196
IV.	Cuota diferencial. Deducción de pagos a cuenta: retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados	197
	A. <i>Retenciones e ingresos a cuenta</i>	197
	B. <i>Pagos fraccionados</i>	198
	1. <i>Régimen general</i>	199
	2. <i>Régimen alternativo</i>	199
V.	Gestión del impuesto: declaración. Autoliquidación	200
	A. <i>Declaración</i>	200
	B. <i>Autoliquidación</i>	201
VI.	Regímenes especiales	201
	A. <i>Enumeración</i>	201
	B. <i>Especialidades respecto de las entidades de reducida dimensión</i>	202
VII.	Cuestiones a debate	203
VIII.	Supuestos prácticos	204
IX.	Prueba tipo test	209
X.	Bibliografía	211

CAPÍTULO V

EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

I.	Introducción	213
II.	Naturaleza y características del impuesto	216
III.	Hecho imponible y devengo	217
IV.	Exenciones	218
V.	Sujeto pasivo	221

VI.	Base imponible	223
	<i>A. Concepto</i>	223
	<i>B. Reglas de valoración</i>	223
	1. Bienes inmuebles	224
	2. Actividades empresariales y profesionales	225
	3. Depósitos en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo	225
	4. Valores	225
	5. Seguros de vida y rentas temporales o vitalicias	228
	6. Joyas, pieles de carácter suntuario y vehículos, embarcaciones y aeronaves	228
	7. Objetos de arte y antigüedades	228
	8. Derechos reales	228
	9. Concesiones administrativas	229
	10. Derechos derivados de la propiedad intelectual e industrial	230
	11. Opciones contractuales	230
	12. Demás bienes y derechos de contenido económico	231
	13. Valoración de las deudas	231
VII.	Base liquidable	231
VIII.	Deuda tributaria	232
	<i>A. Cuota íntegra</i>	232
	<i>B. Deducciones y Bonificaciones</i>	237
IX.	Gestión del impuesto	239
X.	Cuestiones a debate	239
XI.	Supuesto práctico	240
XII.	Prueba tipo test	242
XIII.	Bibliografía	244

CAPÍTULO VI

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES Y
CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN

I.	Fuentes normativas	248
II.	Naturaleza y objeto del impuesto	248
III.	Elementos personales	249
IV.	Sujeción al impuesto	253

	<i>Página</i>
V. Exenciones	256
VI. Rendimientos obtenidos mediante establecimiento permanente	262
A. Concepto y definición de establecimiento permanente	263
B. Diversidad de establecimientos permanentes	264
C. Rentas imputables al establecimiento permanente	265
1. Composición de las rentas imputables	265
2. Reexportación de bienes importados	265
D. Determinación de la base imponible	266
1. La no deducibilidad de los gastos por uso de capitales propios	266
2. Gastos de dirección y generales de administración	267
3. Pagos realizados por la casa central	268
4. Bienes afectos al EP	269
E. Periodo impositivo y devengo	269
F. Deuda tributaria, retenciones y pagos fraccionados	270
G. Reglas aplicables a establecimientos de corta duración	270
H. Actividades que no cierran ciclo mercantil	271
I. Distribución de beneficios a la matriz	272
J. Convenios de doble imposición	272
1. Convenio de la OCDE	272
2. Convenios firmados por España	274
VII. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente	275
A. Devengo	275
B. Base imponible	275
C. Cuota impositiva	277
D. Declaración y liquidación	278
E. Retenciones	279
VIII. Opción para los contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo ...	282
IX. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes	284
X. Los convenios para evitar la doble imposición suscritos por España	284
A. El MC OCDE	285
B. Interpretación y principios de aplicación	286
C. Objetivos	287

D. Estructura del CDI	287
E. Definiciones comunes	289
F. Determinación, por categorías de renta, del derecho a gravar de cada uno de los Estados contratantes	291
G. Métodos para evitar la doble imposición	292
H. Convenios y tratados suscritos por España	293
I. Devoluciones de ingresos	293
XI. Cuestiones a debate	294
XII. Supuestos prácticos	294
XIII. Prueba tipo test	299
XIV. Bibliografía	303

CAPÍTULO VII

IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

I. Fuentes normativas	306
II. Naturaleza y objeto del impuesto	307
A. Características	308
III. Hecho imponible	309
A. Delimitación positiva	309
1. Adquisición a título de heredero o legatario	309
2. Adquisición por otros títulos sucesorios	310
3. Adquisición por donación	311
4. Adquisición por otros negocios jurídicos a título gratuito e «inter vivos»	311
5. Presunción de adquisiciones gratuitas	312
6. Adición de bienes	312
B. Delimitación negativa: supuestos de no sujeción y rentas exentas	313
C. Aspecto espacial	314
IV. Sujetos pasivos	316
V. Base imponible	318
A. Base imponible en las transmisiones «mortis causa»	318
1. Valor neto de la participación individual	318
2. Minoración de cargas y deudas	319
3. Gastos deducibles	320
4. Ajuar doméstico	321

	<i>Página</i>
<i>B. Base imponible en las donaciones y demás transmisiones lucrativas «inter vivos» equiparables</i>	321
<i>C. Base imponible en las percepciones derivadas de seguros sobre la vida</i>	322
VI. Base liquidable	322
<i>A. Reducciones de la legislación estatal</i>	323
1. Reducciones aplicables a las adquisiciones «mortis causa» y a la percepción de cantidades por los beneficiario de contratos de seguro sobre la vida	323
a. Reducción por parentesco [artículo 20.2.a)]	323
b. Reducción por minusvalía [artículo 20.2.a), último párrafo]	324
c. Reducción aplicable a las cantidades percibidas por los beneficiarios de contratos de seguro sobre la vida [artículo 20.2.b)]	324
d. Reducción por adquisición de una empresa individual, negocio profesional o participaciones en entidades a las que resulte de aplicación la exención regulada en el apartado octavo del artículo 4 de la Ley del Impuesto sobre el Patrimonio [artículo 20.2.c)]	325
e. Reducción por adquisición de la vivienda habitual [artículo 20.2.c), tercer párrafo]	325
f. Reducción por adquisiciones de bienes integrantes del Patrimonio Histórico Español o del Patrimonio Histórico o Cultural de las Comunidades Autónomas [artículo 20.2.c), cuarto párrafo]	326
g. Reducción por transmisión de los mismos bienes en los últimos diez años (artículo 20.3)	326
h. Beneficios fiscales aplicables las explotaciones prioritarias y a la instalación de jóvenes agricultores	326
2. Reducciones aplicables en las transmisiones «inter vivos»	327
a. Reducción por transmisión de participaciones «inter vivos» de una empresa individual, negocio profesional o participaciones en entidades a las que resulte de aplicación la exención prevista en el apartado octavo del artículo 4 de la Ley del Impuesto sobre el Patrimonio	328
b. Reducción por donación de bienes integrantes del Patrimonio Histórico Español y del Patrimonio Histórico o Cultural de las Comunidades Autónomas ..	328

	<i>B. Reducciones de la comunidad autónoma de Madrid</i>	328
	1. Reducciones por adquisiciones «mortis causa» y percepciones de seguros sobre la vida	329
	a. Reducción por parentesco	329
	b. Reducción por minusvalía	329
	c. Reducción sobre adquisiciones por los beneficiarios de seguros sobre la vida	329
	d. Reducción por adquisición de vivienda habitual	330
	e. Reducción por adquisición de empresa individual, negocio profesional o participaciones en entidades a las que resulte de aplicación la exención regulada en el apartado octavo del artículo 4 de la Ley del Impuesto sobre el Patrimonio	330
	f. Reducción por bienes del Patrimonio Histórico Español o Cultural de las Comunidades Autónomas ..	330
	g. Reducción por indemnizaciones satisfechas por las Administraciones públicas a los herederos de los afectados por el síndrome tóxico	330
	h. Reducción por prestaciones públicas extraordinarias por actos de terrorismo percibidas por los herederos	330
VII.	Tarifa del impuesto. Cuota íntegra	331
	A. <i>Tarifa estatal</i>	331
	B. <i>Tarifa de la comunidad de Madrid</i>	332
VIII.	Deuda tributaria	332
	A. <i>Coefficientes multiplicadores estatales</i>	332
	B. <i>Coefficientes multiplicadores de la comunidad de Madrid</i>	333
	C. <i>Deducción por doble imposición internacional</i>	334
	D. <i>Bonificaciones aplicables en Ceuta y Melilla</i>	334
	E. <i>Bonificaciones propias de la comunidad de Madrid</i>	334
	1. <i>Bonificación en adquisiciones «mortis causa»</i>	335
	2. <i>Bonificación en adquisiciones «inter vivos»</i>	335
IX.	Normas especiales	335
	A. <i>Derechos de usufructo y de nuda propiedad</i>	335
	1. <i>La adquisición de los derechos de usufructo y de nuda propiedad</i>	336
	2. <i>Consolidación del pleno dominio</i>	337

	<i>Página</i>
B. <i>Derechos de uso y habitación</i>	337
C. <i>Reservas sucesorias</i>	338
D. <i>Sustituciones y fideicomisos</i>	338
E. <i>Excesos de adjudicación</i>	339
F. <i>Renuncias y repudiaciones de la herencia</i>	339
G. <i>Donaciones especiales</i>	340
H. <i>Acumulación de donaciones</i>	341
X. Devengo y prescripción del impuesto	341
XI. Gestión del impuesto	342
A. <i>Documentación a presentar</i>	343
XII. Cuestiones a debate	344
XIII. Supuesto práctico	344
XIV. Prueba tipo test	353
XV. Bibliografía	355

CAPÍTULO VIII

EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

I. Fuentes normativas	358
II. Naturaleza y características	358
III. Contenido	359
A. <i>Modalidades</i>	359
B. <i>Compatibilidad e incompatibilidad interna</i>	359
1. TPO y OS	359
2. TPO, OS y AJD	359
C. <i>Relaciones con el IVA</i>	360
1. Relación IVA-TPO	360
2. Relación IVA-OS	361
3. Relación IVA-AJD	361
IV. Principios comunes a las diversas modalidades	361
A. <i>Principio de calificación</i>	361
1. Calificación del acto o contrato	361
2. Las condiciones en el impuesto	362
3. Calificación de bienes	362
B. <i>Concurrencia de convenciones</i>	362

	<i>C. Principio de afectación de los bienes transmitidos</i>	363
IV.	Ámbito de aplicación territorial del impuesto	363
V.	Transmisiones patrimoniales onerosas	364
	<i>A. Caracteres</i>	364
	<i>B. Hecho Imponible: delimitación de los diversos presupuestos de hecho</i>	365
	1. Transmisiones de bienes y derechos	365
	a. Transmisiones típicas	366
	b. Supuestos asimilados	366
	2. Constitución de derechos	368
	a. Constitución de derechos reales de uso y disfrute ..	368
	b. Constitución de derechos reales de garantía	370
	c. Constitución de derechos reales de adquisición	371
	e. Fianzas	371
	f. Arrendamientos	371
	g. Pensiones	372
	h. Concesiones administrativas	372
	<i>C. Obligados tributarios</i>	372
	1. Contribuyentes	372
	2. Responsables subsidiarios	373
	<i>D. Base Imponible</i>	373
	1. Normas generales	373
	2. Normas especiales	374
	a. Transmisiones típicas	374
	b. Supuestos asimilados	376
	c. Derechos reales de uso y disfrute	377
	d. Derechos reales de garantía	377
	e. Derechos reales de adquisición	378
	f. Préstamos	378
	g. Arrendamientos y aparcerías	378
	h. Pensiones	378
	i. Concesiones administrativas	379
	j. Transmisión de créditos y derechos	380
	<i>E. Cuota tributaria</i>	380
VII.	Operaciones societarias	381
	<i>A. Aspectos generales</i>	381

B. Hecho imponible: delimitación de los diversos presupuestos de hecho	381
1. Concepto de Sociedad	382
2. Operaciones societarias sujetas	383
a. Constitución de sociedades	383
b. Aumento de capital	383
c. Disminución de capital	384
d. Disolución	384
e. Aportaciones de los socios que no supongan un aumento del capital social	384
f. Traslado a España del domicilio social	385
3. Operaciones societarias no sujetas	385
C. Obligados tributarios	385
1. Contribuyentes	385
2. Responsables tributarios	386
D. Base Imponible	386
E. Cuota tributaria	387
VIII. Actos jurídicos documentados	387
A. Aspectos generales	387
1. Documentos notariales	388
a. Hecho Imponible	388
b. Obligados tributarios	389
c. Base Imponible	389
d. Cuota tributaria	391
2. Documentos mercantiles	391
a. Hecho Imponible	391
b. Obligados tributarios	392
c. Base Imponible	392
d. Cuota tributaria	393
3. Documentos administrativos	393
a. Hecho Imponible	393
b. Obligados tributarios	394
c. Base Imponible	394
d. Cuota tributaria	394
IX. Beneficios fiscales	395
A. Exenciones subjetivas [artículo 45.I.A)]	395

	<i>B. Exenciones objetivas [artículo 45.I.B)]</i>	396
X.	Devengo y prescripción	397
XI.	Comprobación de valores	398
XII.	Gestión	400
	<i>A. Competencia</i>	400
	<i>B. Autoliquidación</i>	400
	<i>C. Deberes de información y colaboración</i>	401
	<i>D. Devoluciones</i>	401
XIII.	Régimen sancionador	401
XIV.	Cuestiones a debate	402
XV.	Supuesto práctico	402
XVI.	Prueba tipo test	404
XVII.	Bibliografía	406

CAPÍTULO IX

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (I)

I.	Introducción	409
II.	El iva como un impuesto comunitario	410
III.	Funcionamiento del iva	412
	<i>A. La repercusión como elemento de la neutralidad</i>	413
	<i>B. La repercusión como una obligación entre particulares</i>	414
	<i>C. Los destinatarios finales y las operaciones exteriores</i>	414
	<i>D. Especial gravedad del fraude del IVA</i>	415
IV.	Ámbito de aplicación del iva en España	416
	<i>A. Canarias, Ceuta y Melilla</i>	416
	<i>B. Territorios forales</i>	416
	<i>C. El IVA y la financiación de las comunidades autónomas</i>	417
V.	Características del iva y principios que lo informan	417
	<i>A. El IVA como un impuesto de devengo instantáneo y declaración periódica</i>	418
	<i>B. Principios de aplicación</i>	419
	<i>C. El IVA como impuesto formalista: la relevancia jurídica de la factura</i>	420
VI.	Entregas de bienes y prestaciones de servicios	421
	<i>A. Concepto de entrega de bienes y prestaciones de servicios</i>	421
	<i>B. Diversas operaciones que deben considerarse una unidad</i>	422

	<i>C. Entregas gratuitas de bienes y servicios: autoconsumo y principio de neutralidad</i>	424
VII.	El sujeto pasivo: concepto de empresario o profesional. Aplicación espacial del impuesto	425
	<i>A. Concepto de empresario o profesional</i>	427
	<i>B. Delimitación con el impuesto sobre transmisiones patrimoniales</i>	428
VIII.	Adquisiciones intracomunitarias, importaciones y lugar de realización del hecho imponible	429
IX.	Operaciones no sujetas	431
X.	Devengo del tributo	432
	<i>A. Devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes e importaciones</i>	434
XI.	Cuantificación de la obligación tributaria	434
	<i>A. Base imponible</i>	434
	1. Exclusiones de la base imponible	436
	2. Reglas especiales	437
	3. Operaciones vinculadas	438
	<i>B. Tipos de gravamen</i>	439
	1. Tipo reducido del 10% a entregas de bienes	440
	2. Tipo reducido del 10% a prestaciones de servicios	442
	3. Otras operaciones que tributan al 10%	443
	4. Tipo reducido del 4 por 100 para entregas de bienes	443
	5. Tipo reducido del 4% a las prestaciones de servicios	444
XII.	Repercusión del tributo	445
	<i>A. Repercusión y modificación de la base imponible</i>	447
	<i>B. Supuestos de adquisiciones intracomunitarias, inversión del sujeto pasivo e importaciones</i>	448
XIII.	Cuestiones a debate	449
XIV.	Supuesto práctico	450
XV.	Prueba tipo test	451
XVI.	Bibliografía	454

CAPÍTULO X

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (II)

I.	Introducción al tema	455
II.	Exenciones en el IVA por operaciones interiores	456

	<i>A. Finalidad de las exenciones</i>	457
	<i>B. Exenciones de interés general</i>	458
	<i>C. Otras exenciones</i>	462
	<i>D. Exenciones por operaciones inmobiliarias</i>	463
	<i>E. Exenciones técnicas</i>	464
III.	Deducción del IVA soportado	465
	<i>A. Requisitos materiales para la deducción del IVA soportado</i>	466
	1. IVA soportado cuando el sujeto pasivo es el propio adquirente	468
	<i>B. Exclusiones del derecho a deducir</i>	469
	1. Bienes y derechos de carácter privado	469
	2. Vehículos automóviles de turismo	470
	<i>C. Requisitos formales para la deducción del IVA</i>	471
	1. La contabilización; artículos 95 y 99. Tres de la LIVA	471
	2. La factura completa	472
	3. El Incumplimiento a de requisitos formales y el derecho a la deducción	473
	4. Estimación indirecta	473
	<i>D. La deducción del IVA soportado como un derecho: requisitos temporales</i>	474
	1. Compensación y devolución del IVA soportado (mensual o anual)	474
	<i>E. Regularización en la deducción cuando se transmiten inmuebles</i>	476
IV.	Deducción del IVA cuando se hacen actividades exentas y actividades gravadas. La regla de prorrata y los sectores diferenciados	477
	<i>A. Prorrata especial</i>	478
	<i>B. Prorrata general</i>	479
	<i>C. Comparación de la prorrata especial y la general y su régimen de aplicación</i>	481
	1. Aplicación de la regla de prorrata general o especial	482
	<i>D. Sectores diferenciados</i>	483
	<i>E. Regularización de bienes de inversión</i>	485
V.	Deducción cuando se hacen actividades gravadas y actividades no sujetas al tributo (personas físicas, instituciones, fundaciones, etc.)	487
VI.	Regímenes especiales en el IVA	489

VII.	Abuso de derecho. Supuestos de responsabilidad tributaria	492
	A. Abuso de derecho	492
	B. Responsabilidad tributaria en la LIVA (artículo 87.cinco de la LIVA)	493
VIII.	Cuestiones a debate	493
IX.	Supuesto práctico	494
X.	Prueba tipo test	496
XI.	Bibliografía	498

CAPÍTULO XI IMPUESTOS ESPECIALES

I.	Los Impuestos Especiales	501
II.	Regulación	503
III.	Figuras tributarias	503
IV.	Naturaleza	503
V.	Armonización europea	504
VI.	Ámbito de aplicación y cesión a las CCAA	506
VII.	Los Impuestos Especiales de Fabricación	508
	A. Naturaleza y hecho imponible	508
	B. Devengo	509
	C. Sujeto pasivo	509
	D. Supuestos de no sujeción	510
	E. Exenciones	510
	F. Repercusión	512
	G. Devoluciones	512
	H. Fabricación, transformación y tenencia	513
	I. Régimen suspensivo	514
	J. Elementos cuantitativos	515
VIII.	El Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	516
	A. Hecho imponible	517
	B. Supuestos de no sujeción	518
	C. Exenciones	518
	D. Devolución	519
	E. Sujeto pasivo	519
	F. Devengo	519

	<i>G. Elementos cuantitativos</i>	519
	1. Base imponible	519
	2. Reducciones	520
	3. Tipo aplicable	520
IX.	Impuesto sobre el Carbón	520
	<i>A. Hecho imponible</i>	521
	<i>B. No sujeción</i>	521
	<i>C. Exenciones</i>	521
	<i>D. Devengo</i>	522
	<i>E. Sujeto pasivo</i>	522
	<i>F. Elementos cuantitativos</i>	522
	<i>G. Repercusión</i>	522
X.	Impuesto sobre la Electricidad	523
	<i>A. Hecho imponible</i>	523
	<i>B. No sujeción</i>	524
	<i>C. Exenciones</i>	524
	<i>D. Devengo</i>	524
	<i>E. Sujeto pasivo</i>	524
	<i>F. Elementos cuantitativos</i>	524
	<i>G. Repercusión</i>	525
XI.	Impuesto sobre Gases Fluorados	525
XII.	Impuesto sobre Primas de Seguro	526
XIII.	Cuestiones a debate	527
XIV.	Supuesto práctico	527
XV.	Prueba tipo test	529
XVI.	Bibliografía	532

CAPÍTULO XII IMPUESTOS LOCALES

I.	Fuentes normativas	533
II.	Impuesto sobre bienes inmuebles	536
	<i>A. Naturaleza jurídica</i>	536
	<i>B. Hecho imponible</i>	537
	<i>C. Exenciones</i>	538
	1. Exenciones automáticas (artículo 62.1, LRHL)	538

2.	Exenciones que requieren previa solicitud (artículo 62.2, LRHL)	539
3.	Exención sobre bienes de centros sanitarios de titularidad pública (artículo 62.3, LRHL)	539
4.	Exención aplicable a las entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002, de Régimen Fiscal de las Entidades sin Fines de Lucro y de Incentivos al Mecenazgo)	539
D.	<i>Sujeto pasivo</i>	539
E.	<i>Base imponible</i>	541
F.	<i>Base liquidable</i>	544
G.	<i>Cuota íntegra y cuota líquida</i>	547
H.	<i>Periodo impositivo y devengo</i>	553
I.	<i>Gestión</i>	553
III.	Impuesto sobre actividades económicas	554
A.	<i>Naturaleza jurídica</i>	554
B.	<i>Hecho imponible</i>	554
C.	<i>Exenciones</i>	555
D.	<i>Sujeto pasivo</i>	556
E.	<i>Cuota tributaria</i>	556
1.	Tarifas del impuesto	557
2.	Coeficiente de ponderación	558
3.	Coeficiente de situación	559
4.	Bonificaciones	559
F.	<i>Periodo impositivo y devengo</i>	561
G.	<i>Gestión</i>	561
IV.	Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica	562
A.	<i>Naturaleza</i>	562
B.	<i>Hecho Imponible</i>	563
1.	Elemento subjetivo	563
2.	Elemento objetivo	563
3.	Supuestos de no sujeción	563
C.	<i>Exenciones</i>	564
1.	Exenciones	564
2.	Exenciones rogadas	564
D.	<i>Sujetos pasivos</i>	565
E.	<i>Cuota</i>	565

	<i>Página</i>
1. Cuadro de tarifas	565
2. Aplicación de las tarifas	566
F. Bonificaciones	566
G. Período impositivo y devengo	566
H. Gestión	567
V. Impuesto sobre construcciones instalaciones y obras	568
A. Naturaleza jurídica	568
B. Hecho imponible	568
C. Exenciones	571
D. Sujetos pasivos	571
1. Contribuyentes	571
2. Sustitutos	572
E. Base imponible	572
F. Cuota y tipo impositivo	573
G. Devengo y liquidación	574
H. Bonificaciones	574
I. Deducciones	575
J. Bonificación en Ceuta y Melilla	575
K. Gestión	576
VI. Impuesto sobre incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana	576
A. Naturaleza jurídica	576
B. Hecho imponible	577
C. Exenciones	579
1. Exenciones objetivas	579
2. Exenciones subjetivas	579
D. Sujeto pasivo	580
E. Base imponible	580
F. Cuota tributaria	582
G. El devengo	583
H. Gestión	584
VII. Impuesto sobre gastos suntuarios	585
A. Naturaleza jurídica	585
B. Hecho imponible	585
C. Sujetos pasivos	586

	<i>Página</i>
D. Base imponible	586
E. Tipo impositivo	587
F. Periodo impositivo y devengo	588
G. Gestión	588
VIII. Cuestiones a debate	589
IX. Supuesto práctico	590
X. Prueba tipo test	592
XI. Bibliografía	594

CAPÍTULO XIII TRIBUTOS AUTONÓMICOS

I. Introducción. Marco normativo de los tributos autonómicos	595
A. CC.AA. de régimen común	595
B. Regímenes especiales en País Vasco, Navarra, Canarias, Ceuta y Melilla	598
II. Los impuestos propios de las CC.AA	599
A. Límites a su establecimiento	599
1. Principio de capacidad económica y prohibición de doble imposición	599
2. Principio de territorialidad	604
B. Clases de tributos propios	605
1. Medioambientales	605
a. Agua, vertidos y saneamiento	606
b. Bolsas de plástico de un solo uso	607
c. Caza	608
d. Contaminación atmosférica	608
e. Energía eólica	610
f. Estancias en establecimientos turísticos	612
g. Grandes áreas de venta	614
h. Instalaciones que inciden en el Medio Ambiente y actividades de riesgo	617
i. Residuos	624
2. Juego	628
3. Otros impuestos propios	628
a. Depósitos en entidades de crédito	628

	<u>Página</u>
b. Tierras infrautilizadas	631
C. Cuadro Resumen	633
III. Cuestiones a debate	637
IV. Supuesto práctico	638
V. Prueba tipo test	639
VI. Bibliografía	641