

# Sumario



Página

## A

Abreviaturas .....	43
--------------------	----

## 1

<b>Impuesto sobre la Renta de la Personas Físicas (IRPF)</b> .....	49
--	----

1. Naturaleza y hecho imponible .....	52
1.1. Aspecto material del hecho imponible .....	52
1.2. Aspecto espacial del hecho imponible .....	62
1.3. Aspecto temporal del hecho imponible .....	62
1.4. Delimitación negativa del hecho imponible: no sujeción y exenciones .....	75
2. Obligados tributarios .....	96
2.1. Sujetos pasivos .....	96
2.2. Otros obligados tributarios: sucesores .....	104
3. Determinación de la renta sometida a gravamen .....	105
4. Determinación de la base imponible .....	106
5. Rendimientos del trabajo .....	106
5.1. Rendimientos íntegros .....	106
5.2. Reducción por irregularidad .....	117
5.3. Rendimiento neto, gastos deducibles .....	122
5.4. Reducción por obtención de rendimientos netos del trabajo .....	123
6. Rendimientos de capital inmobiliario .....	125
6.1. Rendimientos íntegros .....	125
6.2. Gastos deducibles .....	126
6.3. Cantidades destinadas a la amortización del inmueble .....	131
6.4. Imputación temporal de los gastos: bienes inmuebles en expectativa de alquiler .....	132
6.5. Reducciones .....	133
6.6. Rendimiento en caso de parentesco .....	134
6.7. Criterios de individualización de los rendimientos del capital inmobiliario .....	135
7. Rendimientos de capital mobiliario .....	136
7.1. Participación en fondos propios de entidades .....	136
7.2. Cesión a terceros de capitales propios .....	154
7.3. Operaciones de capitalización, de contratos de seguro de vida o invalidez y rentas derivadas de la imposición de capitales .....	157
7.4. Otras rentas del capital mobiliario .....	160
7.5. Gastos deducibles .....	160
7.6. Las rentas irregulares .....	160

	<u>Página</u>
8. Rendimientos de actividades económicas .....	161
8.1. Concepto y delimitación con los rendimientos del trabajo .....	161
8.2. Reglas generales de cálculo: normas del IS y adaptaciones .....	163
8.3. Patrimonio empresarial y particular: elementos patrimoniales afectos .....	164
8.4. Rendimiento neto en estimación directa .....	167
8.5. Estimación directa simplificada .....	169
8.6. Rendimiento neto en estimación objetiva .....	171
8.7. Reducciones .....	195
8.8. Actualización de balances .....	199
9. Ganancias y pérdidas patrimoniales .....	199
9.1. Concepto: supuestos de inexistencia de ganancia o pérdida, exclusión y exención .....	199
9.2. Valoración de las ganancias y pérdidas patrimoniales .....	209
9.3. Normas específicas de valoración para supuestos concretos .....	212
9.4. Régimen transitorio aplicable a las ganancias patrimoniales derivadas de elementos patrimoniales adquiridos antes del 31-12-1994 .....	217
9.5. No integración de plusvalías derivadas de la disolución de personas interpuestas en el ámbito de la declaración tributaria especial .....	219
9.6. Ganancias patrimoniales no justificadas .....	220
10. Rentas en especie .....	221
10.1. Concepto .....	221
10.2. Exclusiones (No sujeción y exenciones) .....	223
10.3. Regla de valoración .....	228
10.4. Acuerdos previos de valoración de retribuciones en especie del trabajo .....	232
11. Clases de renta: general y del ahorro .....	233
12. Integración y compensación de rentas .....	234
12.1. Base imponible general .....	234
12.2. Base imponible del ahorro .....	235
13. Base liquidable .....	236
13.1. Determinación de la base liquidable .....	236
13.2. Reducciones por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento .....	237
13.3. Reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos .....	245
14. Mínimo personal y familiar .....	246
14.1. Concepto .....	246
14.2. Mínimo del contribuyente .....	247
14.3. Mínimo por descendientes .....	247
14.4. Mínimo por ascendientes .....	248
14.5. Mínimo por discapacidad .....	248
14.6. Normas comunes .....	249
15. Estructura de liquidación del impuesto .....	249
16. Escalas de gravamen y cuota íntegra estatal .....	250
16.1. Cuota íntegra estatal general .....	250
16.2. Cuota íntegra estatal del ahorro .....	251
16.3. Cuota íntegra estatal de sujetos pasivos residentes en el extranjero .....	252
17. Escalas de gravamen y cuota íntegra autonómica .....	252
17.1. Residencia habitual en el territorio de una Comunidad Autónoma .....	252
17.2. Cuota íntegra autonómica .....	254
17.3. Cuota íntegra autonómica general .....	254
17.4. Cuota íntegra autonómica del ahorro .....	255
18. Deducciones y cuota líquida .....	255
18.1. Deducción por inversión en vivienda habitual (tramos estatal y autonómico) .....	256
18.2. Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación .....	262

	<u>Página</u>
18.3. Deduciones por actividades económicas .....	263
18.4. Dedución por donativos y otras aportaciones .....	264
18.5. Dedución por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla .....	265
18.6. Dedución por actuaciones culturales en Patrimonio Histórico Español y Mundial ...	267
18.7. Dedución por cuenta ahorro-empresa .....	268
18.8. Dedución por arrendamiento de vivienda habitual .....	269
18.9. Deduciones autonómicas .....	270
18.10. Pérdida del derecho a deducir .....	270
19. Otras deducciones y cuota resultante de la autoliquidación .....	270
19.1. Dedución por doble imposición jurídica internacional .....	271
19.2. Dedución por obtención de rendimientos del trabajo o de actividades económicas .....	271
19.3. Dedución de cuotas abonadas en regímenes especiales de imputación de rentas .....	272
20. Pagos a cuenta, otras deducciones y cuota diferencial .....	272
20.1. Pagos a cuenta .....	272
20.2. Dedución de cuotas y retenciones del IRNR por cambios de residencia .....	272
20.3. Retenciones soportadas en virtud de la Directiva 2003/48/CE .....	273
21. Los pagos a cuenta .....	273
21.1. Introducción .....	273
21.2. Retenciones e ingresos a cuenta .....	273
21.3. Pagos fraccionados .....	291
21.4. Incumplimiento de la obligación de pagos fraccionados .....	294
22. Impuestos negativos .....	294
22.1. Dedución por maternidad .....	294
22.2. Dedución por familia numerosa o por personas con discapacidad a cargo .....	296
23. Tributación conjunta .....	297
23.1. Introducción .....	297
23.2. Concepto de unidad familiar .....	297
23.3. Momento de determinación de la composición de la unidad familiar .....	299
23.4. Opción por la tributación conjunta .....	299
23.5. Normas aplicables a la tributación conjunta .....	300
23.6. Obligación solidaria del pago de la deuda tributaria .....	301
24. Regímenes especiales .....	301
24.1. Imputación de rentas inmobiliarias .....	301
24.2. Entidades en régimen de atribución de rentas .....	302
24.3. Transparencia fiscal internacional .....	304
24.4. Rentas derivadas de la cesión de derechos de imagen .....	306
24.5. Régimen especial de los trabajadores desplazados («impatriados») .....	308
24.6. Régimen especial de las Instituciones de Inversión Colectiva (IIC) .....	310
24.7. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia .....	312
25. Gestión del impuesto .....	313
25.1. Obligación de autoliquidar .....	313
25.2. Régimen de autoliquidación .....	315
25.3. Efectos de la presentación de la autoliquidación en período voluntario .....	316
25.4. Efectos de la presentación de la autoliquidación fuera del período voluntario sin requerimiento previo (extemporánea y espontánea) .....	317
25.5. Efectos de la falta de presentación de la autoliquidación .....	318
25.6. Obligaciones contables, registrales, de facturación y de información .....	318

## 2

<b>Impuesto sobre Sociedades (IS)</b> .....	323
1. Naturaleza y hecho imponible .....	327
1.1. Aspecto material del hecho imponible .....	327
1.2. Aspecto espacial del hecho imponible .....	330
1.3. Aspecto temporal del hecho imponible .....	330
2. Contribuyentes .....	334
3. Exenciones subjetivas .....	336
3.1. Entidades totalmente exentas .....	337
3.2. Entidades parcialmente exentas .....	337
4. Base imponible .....	344
4.1. Método de estimación directa .....	344
4.2. Método de estimación objetiva .....	348
4.3. Método de estimación indirecta .....	348
5. Amortizaciones .....	350
5.1. La amortización del inmovilizado material .....	352
5.2. La amortización del inmovilizado intangible .....	362
5.3. Limitación temporal del importe deducible por amortización, ejercicios 2013 y 2014 ..	363
5.4. Libertad de amortización .....	364
6. Pérdida de valor de los elementos patrimoniales .....	369
6.1. Pérdidas por deterioro de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales .....	370
6.2. Pérdidas por deterioro de créditos como consecuencia de la insolvencia de deudores ...	370
6.3. Pérdidas por deterioro de valores mobiliarios .....	373
6.4. Reducciones de valor estrictamente fiscales .....	380
7. Provisiones .....	384
7.1. Reconocimiento y valoración de provisiones a efectos contables .....	385
7.2. Reglas fiscales .....	385
8. Gastos no deducibles .....	393
8.1. Gastos que representan una retribución de los fondos propios .....	394
8.2. Contabilización del Impuesto sobre Sociedades .....	396
8.3. Multas, sanciones penales y recargos .....	396
8.4. Pérdidas del juego .....	397
8.5. Donativos y liberalidades .....	397
8.6. Provisiones y fondos internos de pensiones .....	400
8.7. Gastos por servicios correspondientes a operaciones realizadas con paraísos fiscales ...	401
8.8. Gastos financieros .....	401
8.9. Gastos derivados de la extinción de relación laboral o mercantil de administradores ...	403
8.10. Medidas para evitar la doble deducibilidad de pérdidas .....	403
9. Reglas de valoración: regla general y reglas especiales para transmisiones lucrativas y societarias .....	404
9.1. Regla general y revalorizaciones contables .....	404
9.2. Reglas especiales .....	416
10. Operaciones vinculadas .....	433
10.1. La vinculación a efectos fiscales .....	434
10.2. El momento de apreciación de la vinculación .....	437
10.3. Relaciones entre la vinculación en el IS y en otros impuestos .....	437
10.4. La valoración a valor normal de mercado .....	437
10.5. Las obligaciones de documentación .....	451
10.6. Comprobación del valor de mercado .....	456
10.7. Régimen sancionador de las operaciones vinculadas .....	461

	<u>Página</u>
11. Reglas de valoración: cambio de residencia, cese de EPs, operaciones con sujetos ubicados en paraísos fiscales y cantidades sujetas a retención (elevación al íntegro) .....	463
11.1. Valoración en supuestos de cambio de residencia y operaciones con establecimientos permanentes .....	463
11.2. Valoración de operaciones con paraísos fiscales .....	466
11.3. Elevación al íntegro .....	466
11.4. Otros supuestos .....	466
12. Efectos de la sustitución del valor contable por el valor de mercado .....	468
13. Imputación temporal .....	470
13.1. La regla del devengo y sus excepciones generales contables y fiscales .....	471
13.2. Principio de inscripción contable .....	475
13.3. Reglas fiscales especiales de imputación temporal .....	477
14. Limitaciones a la deducibilidad de gastos financieros .....	483
15. Exención para evitar la doble imposición internacional .....	489
15.1. Dividendos y plusvalías obtenidas en España y el extranjero .....	490
15.2. Exención de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente situado fuera del territorio español .....	498
16. Reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles .....	500
17. Exención de rentas derivadas de la transmisión de determinados inmuebles en el IS de 12 mayo a 31 diciembre 2012 .....	502
18. Obra benéfico social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias .....	503
19. Reserva de capitalización .....	504
19.1. Importe del incremento de los fondos propios .....	504
19.2. Indisponibilidad de la reserva de capitalización .....	505
20. Bases imponibles negativas .....	506
20.1. Cuantía de la compensación .....	507
20.2. Plazo para la compensación .....	513
20.3. Acreditación de la procedencia y cuantía de las bases .....	515
21. Tipo de gravamen y cuota íntegra .....	518
21.1. Tipo de gravamen general .....	518
21.2. Tipos de gravámenes especiales .....	518
22. Deducciones para evitar la doble imposición interna: dividendos y plusvalías .....	524
22.1. Deducción por doble imposición interna de dividendos, otras participaciones en beneficios y operaciones societarias .....	525
22.2. Deducción para evitar la doble imposición interna sobre plusvalías .....	537
22.3. Deducciones no practicadas por insuficiencia de cuota .....	543
23. Deducciones para evitar la doble imposición internacional .....	544
23.1. Doble imposición (jurídica) internacional por impuestos soportados por el sujeto pasivo en el extranjero .....	544
23.2. Doble imposición (económica) internacional por dividendos y participaciones en beneficios .....	547
23.3. Doble imposición jurídica y económica internacional .....	550
24. Bonificaciones .....	551
24.1. Rentas obtenidas en Ceuta y Melilla .....	551
25. Deducciones para incentivar determinadas actividades .....	553
25.1. Deducciones por actividades de investigación y desarrollo (I+D) e innovación tecnológica (ITec) .....	554
25.2. Deducción para el fomento de las tecnologías de la información .....	566
25.3. Deducción por actividades de exportación .....	566
25.4. Deducción por inversión de beneficios .....	567
25.5. Deducciones por determinadas inversiones de carácter cultural .....	567
25.6. Deducciones medioambientales .....	574

	<u>Página</u>
25.7. Gastos de formación profesional .....	576
25.8. Creación de empleo para trabajadores minusválidos .....	579
25.9. Reinversión de beneficios extraordinarios .....	581
25.10. Dedución por creación de empleo .....	601
25.11. Normas comunes .....	602
26. Cuota líquida y cuota diferencial .....	605
27. Gestión del IS .....	605
27.1. Declaración, autoliquidación e ingreso .....	605
27.2. Pagos a cuenta: Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados .....	608
27.3. Obligaciones contables .....	623
27.4. Índice de entidades .....	626
28. Regímenes especiales .....	628
29. Agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y uniones temporales de empresas .....	628
29.1. Agrupaciones de interés económico españolas .....	628
29.2. Agrupaciones europeas de interés económico .....	637
29.3. Uniones temporales de empresas (UTE) .....	640
30. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas .....	650
30.1. Ámbito de aplicación .....	650
30.2. Requisitos para la aplicación del régimen .....	650
30.3. Requisitos formales y compatibilidad con otros regímenes especiales .....	651
30.4. Tributación de la sociedad .....	653
31. Sociedades y fondos de capital-riesgo (SCR y FCR) y sociedades de desarrollo industrial y regional (SODI) .....	656
31.1. Régimen fiscal vinculado a las SCR y a los FCR en el IS .....	658
31.2. Régimen fiscal vinculado a las SCR y a los FCR en otros impuestos .....	661
31.3. Régimen fiscal vinculado a las sociedades de desarrollo industrial regional (SODI) ...	661
32. Instituciones de inversión colectiva (IIC) .....	661
33. Sociedades patrimoniales .....	665
34. Consolidación fiscal .....	667
34.1. Concepto de grupo .....	668
34.2. Sujeto pasivo y responsables tributarios .....	671
34.3. Determinación de la base imponible consolidada .....	672
34.4. Compensación de bases imponibles negativas pendientes .....	676
34.5. Cuota íntegra del grupo fiscal .....	677
34.6. Deduciones y bonificaciones .....	678
34.7. Deuda tributaria .....	681
34.8. Retenciones y pagos fraccionados .....	681
34.9. Período impositivo .....	681
34.10. Modificaciones del grupo fiscal: inclusión y exclusión de sociedades dependientes .....	682
34.11. Pérdida del régimen especial y extinción del grupo fiscal por pérdida de la condición de sociedad dominante .....	683
34.12. Deberes formales .....	685
35. Reestructuraciones empresariales .....	689
35.1. Operaciones amparadas por el régimen especial .....	690
35.2. Régimen de las rentas derivadas de la transmisión en fusiones escisiones y aportaciones no dinerarias .....	693
35.3. Valoración de los elementos adquiridos en las fusiones, escisiones y aportaciones no dinerarias .....	695
35.4. Valor fiscal de las acciones o participaciones recibidas en contraprestación de una aportación no dineraria .....	696
35.5. Tributación de los socios en operaciones de fusión y escisión .....	697

	<u>Página</u>
35.6. Régimen fiscal aplicable cuando la entidad adquirente participa en la transmitente ....	699
35.7. Régimen fiscal aplicable cuando la entidad transmitente participa en el capital de la entidad adquirente .....	704
35.8. Régimen fiscal del canje de valores .....	705
35.9. Régimen fiscal de las aportaciones no dinerarias especiales .....	707
35.10. Subrogación en los derechos y obligaciones tributarias: régimen de compensación de bases imponibles negativas .....	708
35.11. Imputación de rentas: retroacción contable .....	710
35.12. Pérdidas de establecimientos permanentes .....	711
35.13. Obligaciones contables y mercantiles .....	712
35.14. Aplicación del régimen fiscal: cláusula antifraude .....	712
36. Régimen fiscal de la minería .....	714
37. Régimen fiscal de la investigación y explotación de hidrocarburos .....	715
38. Transparencia fiscal internacional .....	716
39. Empresas de reducida dimensión .....	716
39.1. Ámbito de aplicación .....	717
39.2. Libertad de amortización con creación de empleo .....	718
39.3. Libertad de amortización para inversiones de escaso valor .....	720
39.4. Amortización de los elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible .....	720
39.5. Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores .....	721
39.6. Amortización de elementos patrimoniales objeto de reinversión .....	722
39.7. Tipo de gravamen .....	723
40. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero .....	724
40.1. Ámbito de aplicación .....	725
40.2. Tratamiento fiscal de la carga financiera .....	726
40.3. Tratamiento fiscal de la recuperación del coste y límites .....	727
41. Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros (ETVE) .....	730
41.1. Tributación de las rentas obtenidas por la ETVE .....	730
41.2. Tributación de los socios o accionistas de las ETVE .....	732
41.3. Aportaciones no dinerarias .....	732
41.4. Incompatibilidades .....	732
42. Entidades parcialmente exentas .....	733
43. Régimen de las comunidades titulares de montes vecinales en mano común .....	735
44. Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje .....	735
44.1. Ámbito de aplicación .....	735
44.2. Régimen fiscal .....	737
45. Régimen de las entidades deportivas .....	738
<b>3</b>	
<b>Impuesto sobre la Renta de no residentes (IRNR) .....</b>	<b>739</b>
1. Régimen jurídico .....	740
1.1. Normativa vigente .....	740
1.2. Naturaleza y objeto .....	741
1.3. Ámbito de aplicación .....	741
1.4. Interpretación .....	742
1.5. Interrelación del IRNR con las normas convencionales .....	742
2. Elementos personales .....	743
2.1. Contribuyentes .....	743
2.2. Individualización de rentas .....	747

	<u>Página</u>
2.3. Responsables .....	748
2.4. Representantes .....	750
3. Declaración tributaria especial .....	752
4. Hecho imponible .....	752
4.1. Consideraciones generales .....	752
4.2. Rentas obtenidas en territorio español .....	753
4.3. Rentas no obtenidas en territorio español .....	762
4.4. Calificación de las rentas .....	762
5. Supuestos de exención .....	762
5.1. Rentas del trabajo y becas .....	763
5.2. Intereses y ganancias patrimoniales obtenidas por residentes en la unión europea .....	764
5.3. Rendimientos derivados de deuda pública .....	765
5.4. Rentas derivadas de valores emitidos en España por no residentes .....	765
5.5. Rendimientos de cuentas de no residentes .....	766
5.6. Rentas derivadas de la cesión o transmisión de contenedores o de buques y aeronaves a casco desnudo .....	766
5.7. Dividendos matriz-filial .....	767
5.8. Rentas derivadas de las transmisiones de valores o reembolso de participaciones en fondos de inversión efectuadas en mercados secundarios oficiales españoles .....	768
5.9. Dividendos y participaciones en beneficios .....	768
5.10. Cánones o regalías .....	769
5.11. Entidades de navegación marítima o aérea .....	770
6. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente .....	770
6.1. Concepto de establecimiento permanente .....	770
6.2. Rentas imputables a los establecimientos permanentes .....	774
6.3. Diversidad de establecimientos permanentes .....	775
6.4. Determinación de la base imponible .....	776
6.5. Deuda tributaria .....	781
6.6. Período impositivo y devengo .....	782
6.7. Declaración .....	782
6.8. Obligaciones contables, registrales y formales .....	783
6.9. Pagos a cuenta .....	783
7. Rentas obtenidas sin establecimiento permanente .....	784
7.1. Base imponible .....	784
7.2. Cuota tributaria .....	786
7.3. Deducciones .....	790
7.4. Devengo .....	790
7.5. Declaración .....	790
7.6. Obligaciones formales .....	792
7.7. Obligación de retener .....	792
8. Entidades en régimen de atribución de rentas .....	803
8.1. Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en España .....	803
8.2. Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero .....	805
9. Gravamen especial sobre inmuebles de entidades no residentes .....	806
9.1. Supuestos en los que se exige el gravamen especial .....	806
9.2. Exenciones .....	807
9.3. Base imponible .....	808
9.4. Tipo de gravamen .....	808
9.5. Cuota .....	808
9.6. Obligaciones formales .....	808
10. Opción para contribuyentes residentes de otros Estados de la Unión Europea .....	809



	<u>Página</u>
10.1. <i>Características del régimen</i> .....	809
10.2. <i>Cálculo de la deuda tributaria</i> .....	810
10.3. <i>Declaración conjunta</i> .....	810
10.4. <i>Aspectos formales</i> .....	811
11. <i>Sucesión en la deuda tributaria</i> .....	811
11.1. <i>Obligaciones transmisibles</i> .....	812
11.2. <i>Momento y forma</i> .....	812
11.3. <i>Sujetos sucesores en la deuda del causante</i> .....	812
11.4. <i>Supuestos dudosos</i> .....	812
12. <i>Responsabilidad patrimonial del contribuyente</i> .....	813
13. <i>Infracciones y sanciones</i> .....	813
14. <i>Orden jurisdiccional</i> .....	813
15. <i>Liquidación provisional</i> .....	813
16. <i>Deducción de pagos a cuenta del IRPF</i> .....	814
<b>4</b>	
<b>Impuesto sobre el Patrimonio (IP)</b> .....	815
1. <i>Naturaleza y hecho imponible</i> .....	816
1.1. <i>Aspecto material del hecho imponible</i> .....	816
1.2. <i>Aspecto espacial del hecho imponible</i> .....	816
1.3. <i>Aspecto temporal del hecho imponible</i> .....	817
2. <i>Los obligados tributarios</i> .....	817
2.1. <i>Sujetos pasivos</i> .....	817
2.2. <i>Atribución subjetiva del patrimonio</i> .....	819
3. <i>Las exenciones</i> .....	820
3.1. <i>Bienes integrantes del Patrimonio histórico</i> .....	820
3.2. <i>Obras de arte y antigüedades</i> .....	821
3.3. <i>Ajuar doméstico</i> .....	821
3.4. <i>Derechos de contenido económico en planes de pensiones y seguros</i> .....	822
3.5. <i>Derechos de la propiedad intelectual o industrial</i> .....	822
3.6. <i>Valores cuyos titulares no sean residentes fiscales en España</i> .....	822
3.7. <i>Patrimonio empresarial del sujeto</i> .....	822
3.8. <i>Vivienda habitual</i> .....	825
3.9. <i>Patrimonio de personas con discapacidad</i> .....	826
4. <i>La base imponible (I): valoración de bienes y derechos</i> .....	826
4.1. <i>Bienes inmuebles urbanos o rústicos</i> .....	826
4.2. <i>Bienes y derechos afectos al desarrollo de actividades económicas</i> .....	828
4.3. <i>Cuentas corrientes, de ahorro, depósitos e imposiciones</i> .....	828
4.4. <i>Inversiones en acciones o participaciones en entidades</i> .....	830
4.5. <i>Cesión con título a terceros de capitales propios</i> .....	832
4.6. <i>Seguros de vida</i> .....	833
4.7. <i>Rentas temporales y vitalicias</i> .....	833
4.8. <i>Derechos reales de uso, goce y disfrute</i> .....	834
4.9. <i>Concesiones administrativas</i> .....	835
4.10. <i>Derechos de propiedad industrial e intelectual</i> .....	835
4.11. <i>Opciones contractuales</i> .....	835
4.12. <i>Demás bienes y derechos de contenido económico</i> .....	835
5. <i>La base imponible (II): valoración de deudas</i> .....	837
6. <i>El mínimo exento y base liquidable</i> .....	839
7. <i>Los tipos de gravamen y la cuota íntegra</i> .....	840

	<u>Página</u>
7.1. <i>Tarifa de gravamen</i> .....	840
7.2. <i>Límites a la cuota íntegra</i> .....	840
8. <i>Deducciones, bonificaciones y cuota líquida</i> .....	841
8.1. <i>Deducción por doble imposición internacional</i> .....	841
8.2. <i>Bonificaciones</i> .....	842
9. <i>La gestión del impuesto</i> .....	842
9.1. <i>Deber de declarar</i> .....	842
9.2. <i>Presentación de declaraciones y pago de la cuota</i> .....	843
9.3. <i>Infracciones y sanciones</i> .....	843
<b>5</b>	
<b>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD)</b> .....	<b>845</b>
1. <i>Naturaleza y hecho imponible</i> .....	846
1.1. <i>Aspecto material del hecho imponible</i> .....	846
1.2. <i>Aspecto espacial del hecho imponible</i> .....	850
1.3. <i>Aspecto temporal del hecho imponible: el devengo</i> .....	851
1.4. <i>Delimitación negativa del hecho imponible: supuestos de no sujeción</i> .....	851
1.5. <i>Presunciones del hecho imponible</i> .....	852
2. <i>Los obligados tributarios</i> .....	853
2.1. <i>Los contribuyentes</i> .....	853
2.2. <i>Obligación personal de contribuir</i> .....	853
2.3. <i>Obligación real de contribuir</i> .....	854
2.4. <i>Representación</i> .....	855
2.5. <i>Responsables subsidiarios</i> .....	856
3. <i>La base imponible</i> .....	856
3.1. <i>Normas generales</i> .....	856
3.2. <i>La base imponible en las sucesiones: normas especiales</i> .....	857
3.3. <i>La base imponible en las donaciones: normas especiales</i> .....	863
3.4. <i>La base imponible en la percepción de seguros de vida</i> .....	864
4. <i>La base liquidable</i> .....	865
4.1. <i>La base liquidable en las sucesiones y en los beneficiarios de pólizas de seguros de vida: las reducciones estatales</i> .....	865
4.2. <i>La base liquidable en las sucesiones y en los beneficiarios de pólizas de seguros de vida: las reducciones autonómicas</i> .....	871
4.3. <i>La base liquidable en las donaciones o títulos equiparables</i> .....	871
4.4. <i>La base liquidable en las donaciones o títulos equiparables: las reducciones autonómicas</i> .....	873
5. <i>El tipo de gravamen y la cuota</i> .....	874
5.1. <i>La tarifa del impuesto</i> .....	874
5.2. <i>Los coeficientes multiplicadores de la cuota íntegra</i> .....	874
6. <i>Las deducciones y bonificaciones de la cuota</i> .....	876
6.1. <i>Deducciones y bonificaciones</i> .....	876
7. <i>La prescripción</i> .....	877
8. <i>Normas especiales</i> .....	878
8.1. <i>Derechos de usufructo, uso y habitación</i> .....	878
8.2. <i>Sustituciones, fideicomisos y reservas</i> .....	881
8.3. <i>Partición y excesos de adjudicación</i> .....	883
8.4. <i>Repudiación y renuncia a la herencia</i> .....	885
8.5. <i>Acumulación de donaciones</i> .....	885
9. <i>La gestión del impuesto sobre sucesiones y donaciones</i> .....	886

	<u>Página</u>
9.1. <i>La comprobación de valores</i> .....	887
9.2. <i>La presentación de documentos: la declaración tributaria</i> .....	888
9.3. <i>Liquidaciones parciales a cuenta</i> .....	896
9.4. <i>El pago</i> .....	896
9.5. <i>El régimen de autoliquidación</i> .....	898
10. <i>Los deberes formales</i> .....	899

## 6

<b>Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)</b> .....	903
1. <i>El IVA en España. Introducción</i> .....	907
2. <i>Régimen jurídico y naturaleza del Impuesto</i> .....	909
3. <i>Ámbito espacial y definiciones territoriales</i> .....	911
4. <i>El hecho imponible (I): Operaciones interiores</i> .....	912
4.1. <i>Requisitos de la sujeción</i> .....	912
4.2. <i>La delimitación con el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales</i> .....	915
4.3. <i>Concepto de empresario o profesional</i> .....	916
4.4. <i>Concepto de actividad empresarial o profesional</i> .....	922
4.5. <i>Presunción del ejercicio de una actividad empresarial o profesional</i> .....	927
4.6. <i>Inicio de las actividades empresariales o profesionales</i> .....	927
4.7. <i>Operaciones no sujetas</i> .....	928
4.8. <i>Las entregas de bienes: concepto general</i> .....	938
4.9. <i>Operaciones asimiladas a las entregas de bienes</i> .....	941
4.10. <i>Las prestaciones de servicios: concepto general y especificaciones</i> .....	946
4.11. <i>Operaciones asimiladas a las prestaciones de servicios</i> .....	950
5. <i>El hecho imponible (II): Adquisiciones intracomunitarias de bienes</i> .....	951
5.1. <i>Introducción</i> .....	951
5.2. <i>Concepto de adquisición intracomunitaria de bienes</i> .....	951
5.3. <i>Regímenes particulares: exclusiones del concepto y sujeción de los medios de transporte nuevos</i> .....	952
5.4. <i>Adquisiciones intracomunitarias no sujetas</i> .....	954
5.5. <i>Operaciones asimiladas a las adquisiciones intracomunitarias</i> .....	954
6. <i>El hecho imponible (III): las importaciones de bienes</i> .....	955
6.1. <i>Operaciones asimiladas a las importaciones de bienes</i> .....	957
7. <i>Las exenciones en las operaciones interiores</i> .....	958
7.1. <i>Concepto y aspectos generales</i> .....	958
7.2. <i>Exenciones de las operaciones inmobiliarias</i> .....	959
7.3. <i>Exenciones relativas a servicios postales</i> .....	973
7.4. <i>Exenciones relativas a servicios médicos y sanitarios</i> .....	974
7.5. <i>Exenciones de carácter social y asistencial</i> .....	977
7.6. <i>Exenciones relativas a la cesión de personal por entidades religiosas</i> .....	979
7.7. <i>Exenciones relativas a operaciones interiores realizadas por entidades sin ánimo de lucro a sus miembros</i> .....	979
7.8. <i>Exenciones relativas a la educación y actividades de enseñanza</i> .....	980
7.9. <i>Exenciones relativas a la práctica del deporte</i> .....	981
7.10. <i>Exenciones relativas a servicios culturales</i> .....	982
7.11. <i>Exenciones relativas a operaciones de seguro</i> .....	982
7.12. <i>Exenciones relativas a operaciones financieras</i> .....	983
7.13. <i>Exenciones relativas a loterías, apuestas y juegos de azar</i> .....	984
7.14. <i>Exenciones técnicas</i> .....	985

	<u>Página</u>
7.15. Exenciones relativas a servicios profesionales relacionados con la propiedad intelectual y con el arte .....	986
7.16. Exenciones relativas a la financiación de partidos políticos .....	986
8. Las exenciones en las exportaciones .....	986
8.1. Introducción .....	986
8.2. Entregas de bienes expedidos o transportados fuera de la Comunidad por el transmitente .....	988
8.3. Entregas de bienes expedidos o transportados fuera de la Comunidad por el adquirente no establecido .....	988
8.4. Entregas de bienes a viajeros .....	988
8.5. Entregas de bienes en tiendas libres de impuestos .....	989
8.6. Trabajos sobre bienes muebles adquiridos o importados para ser objeto de dichos trabajos .....	989
8.7. Entregas de bienes a organismos reconocidos que los exporten en el marco de sus actividades humanitarias, caritativas o educativas .....	990
8.8. Prestaciones de servicios directamente relacionadas con las exportaciones .....	991
8.9. Exenciones en operaciones asimiladas a las exportaciones .....	992
8.10. Exenciones en zonas francas, depósitos francos y otros depósitos .....	998
8.11. Exenciones relativas a regímenes aduaneros y fiscales .....	1001
9. Las exenciones en las operaciones con destino a otro estado miembro .....	1006
9.1. Introducción .....	1006
9.2. Examen de las exenciones .....	1006
9.3. Las exenciones en las adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	1008
10. Las exenciones en las importaciones .....	1011
10.1. Introducción .....	1011
10.2. Exención a la importación de bienes cuya entrega en el interior estuviese exenta .....	1013
10.3. Exenciones por la importación de bienes personales .....	1013
10.4. Exención a la importación de bienes muebles por estudiantes .....	1015
10.5. Exención a la importación de bienes de escaso valor y de pequeños envíos .....	1015
10.6. Exención a la importación de bienes en régimen de viajeros .....	1015
10.7. Exención a la importación de bienes a favor de empresarios o profesionales .....	1016
10.8. Exención en la importación de carburantes y lubricantes .....	1016
10.9. Exención a la importación a favor del sector agrícola, ganadero o pesquero .....	1017
10.10. Exención a la importación de animales, sustancias y bienes destinados a la investigación .....	1017
10.11. Exención a la importación de bienes con fines sanitarios y farmacéuticos .....	1018
10.12. Exención a la importación de bienes destinados a organismos caritativos o filantrópicos .....	1018
10.13. Exención a la importación de bienes en beneficio de personas con minusvalía .....	1018
10.14. Exención a la importación de bienes en beneficio de las víctimas de catástrofes .....	1019
10.15. Exención a la importación de bienes en el marco de relaciones internacionales .....	1019
10.16. Exención a la importación de bienes con fines de promoción comercial .....	1019
10.17. Exención a la importación de documentos .....	1019
10.18. Exención a las importaciones a favor de entes públicos y de organismos internacionales .....	1020
10.19. Exenciones en la importación de objetos de colección o de arte .....	1021
10.20. Exención a la importación de ataúdes, materiales y objetos para cementerios .....	1021
10.21. Exenciones a las reimportaciones de bienes .....	1021
10.22. Exención a las importaciones para evitar la doble imposición .....	1021
11. El lugar de realización del hecho imponible (I): entregas de bienes .....	1022
12. El lugar de realización del hecho imponible (II): prestaciones de servicios .....	1025
12.1. Introducción .....	1025

	<u>Página</u>
12.2. Reglas generales de localización de las prestaciones de servicios .....	1026
12.3. Reglas especiales de localización de las prestaciones de servicios .....	1028
13. El lugar de realización del hecho imponible (III): adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	1033
14. El devengo del IVA .....	1034
14.1. El devengo en las entregas de bienes .....	1034
14.2. El devengo en las prestaciones de servicios .....	1035
14.3. El devengo en el autoconsumo .....	1038
14.4. El devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	1039
14.5. El devengo en las importaciones de bienes .....	1040
14.6. Los pagos anticipados .....	1040
15. La base imponible (I): operaciones interiores .....	1042
15.1. Normativa y principios generales .....	1042
15.2. La contraprestación en el IVA: partidas integrantes .....	1043
15.3. Partidas no integrables en la base imponible del IVA .....	1047
15.4. Supuestos específicos de rectificación de la base imponible .....	1050
15.5. Supuestos de improcedencia de rectificación de la base imponible .....	1054
15.6. Las reglas especiales de determinación de la base imponible .....	1055
16. La base imponible (II): adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	1061
17. La base imponible (III): Importaciones de bienes .....	1062
17.1. Regla general .....	1062
17.2. Reglas especiales en la base imponible de las importaciones .....	1065
18. Los obligados tributarios .....	1068
18.1. Los sujetos pasivos en las operaciones interiores .....	1068
18.2. Los sujetos pasivos en las adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	1078
18.3. Los sujetos pasivos en las importaciones .....	1078
18.4. Los responsables tributarios .....	1079
19. La repercusión del IVA .....	1080
19.1. Cuestiones generales. Naturaleza, sujetos y objeto de la repercusión .....	1080
19.2. La naturaleza tributaria de las controversias sobre la repercusión .....	1082
19.3. La repercusión en la contratación administrativa .....	1083
19.4. Aspectos formales de la repercusión .....	1084
19.5. La rectificación de las cuotas repercutidas .....	1086
20. El tipo de gravamen .....	1089
20.1. Normas comunes y tipo general .....	1089
20.2. Tipo impositivo de los productos alimenticios .....	1090
20.3. Tipo impositivo de la sanidad .....	1092
20.4. Servicios de asistencia social .....	1094
20.5. Objetos de arte .....	1095
20.6. Actividades agrícolas, forestales o ganaderas .....	1096
20.7. Libros, periódicos y revistas .....	1096
20.8. Servicios de transporte de viajeros .....	1098
20.9. Servicios de hostelería y conexos .....	1099
20.10. Exposiciones y ferias de carácter comercial .....	1099
20.11. Entradas en determinados centros culturales .....	1099
20.12. Servicios de limpieza de vías públicas, parques y jardines públicos .....	1100
20.13. Servicios relacionados con el tratamiento de residuos y conexos .....	1100
21. Las deducciones .....	1100
21.1. Concepto y justificación .....	1100
21.2. Regulación normativa .....	1101
21.3. Los requisitos de la deducción .....	1102

	<u>Página</u>
21.4. <i>Las limitaciones del derecho a deducir</i> .....	1108
21.5. <i>Las exclusiones y las restricciones del derecho a deducir</i> .....	1110
21.6. <i>La regla de prorata</i> .....	1110
22. Las devoluciones .....	1128
22.1. <i>Régimen general</i> .....	1128
22.2. <i>Las devoluciones al finalizar cada periodo de liquidación</i> .....	1130
22.3. <i>Devoluciones a exportadores en régimen de viajeros</i> .....	1132
22.4. <i>Devolución del IVA a empresarios o profesionales establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto, Islas Canarias, Ceuta y Melilla</i> .....	1133
22.5. <i>La garantía de las devoluciones</i> .....	1134
22.6. <i>Devoluciones a empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del IVA</i> .....	1134
23. El régimen especial simplificado en el IVA .....	1137
24. El régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....	1146
24.1. <i>El carácter opcional del régimen y la renuncia</i> .....	1146
24.2. <i>Los sujetos pasivos</i> .....	1147
24.3. <i>Ámbito objetivo</i> .....	1148
24.4. <i>Deberes formales de los sujetos pasivos</i> .....	1151
24.5. <i>El régimen de deducciones y compensaciones</i> .....	1151
24.6. <i>Comienzo y cese de la aplicación del régimen especial: consecuencias</i> .....	1155
25. El régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	1156
25.1. <i>Introducción</i> .....	1156
25.2. <i>Ámbito objetivo de aplicación</i> .....	1157
25.3. <i>Ámbito subjetivo de aplicación</i> .....	1158
25.4. <i>La base imponible</i> .....	1159
25.5. <i>La repercusión del IVA</i> .....	1161
25.6. <i>Las deducciones y el tipo impositivo</i> .....	1161
25.7. <i>Los deberes formales</i> .....	1162
26. El régimen especial de oro de inversión .....	1162
27. El régimen especial de agencias de viajes .....	1166
27.1. <i>Introducción</i> .....	1166
27.2. <i>Ámbito objetivo del régimen especial</i> .....	1166
27.3. <i>La repercusión del impuesto</i> .....	1167
27.4. <i>Las exenciones</i> .....	1168
27.5. <i>El lugar de realización del hecho imponible</i> .....	1168
27.6. <i>La base imponible</i> .....	1168
27.7. <i>Las deducciones</i> .....	1169
27.8. <i>Los deberes formales</i> .....	1169
28. El régimen especial del recargo de equivalencia .....	1170
28.1. <i>Concepto y características del régimen especial del recargo de equivalencia</i> .....	1170
28.2. <i>Concepto de comerciante minorista y contenido de su actividad</i> .....	1170
28.3. <i>El recargo de equivalencia: concepto y supuestos de aplicación</i> .....	1172
28.4. <i>Comienzo o cese de actividades sujetas al régimen especial del recargo de equivalencia</i> .....	1173
28.5. <i>Los sujetos pasivos del recargo de equivalencia</i> .....	1174
28.6. <i>La repercusión del recargo de equivalencia</i> .....	1174
28.7. <i>Base imponible y tipos del recargo de equivalencia</i> .....	1174
28.8. <i>Liquidación e ingreso del recargo de equivalencia</i> .....	1175
28.9. <i>Deberes formales e infracciones en el régimen especial del recargo de equivalencia</i> .....	1175
29. El régimen especial del grupo de entidades .....	1176

	<u>Página</u>
29.1. Régimen jurídico .....	1176
29.2. Opción, renuncia y causas de exclusión del régimen especial .....	1177
29.3. Requisitos subjetivos .....	1178
29.4. Contenido del régimen especial .....	1180
29.5. Los deberes formales .....	1182
29.6. Infracciones específicas y actuaciones de comprobación .....	1184
30. El régimen especial de criterio de caja .....	1185
30.1. Introducción .....	1185
30.2. Requisitos subjetivos y límites cuantitativos .....	1185
30.3. Requisitos objetivos .....	1186
30.4. La opción y la exclusión del régimen especial .....	1186
30.5. Contenido del régimen especial .....	1187
30.6. Efectos del régimen especial sobre otros sujetos pasivos del IVA .....	1188
30.7. La declaración de concurso de acreedores del sujeto pasivo acogido al régimen especial y sus efectos .....	1189
30.8. Los deberes formales .....	1189
31. Los regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica .....	1190
32. Los deberes formales y la gestión del IVA .....	1192
32.1. Declaración de comienzo, modificación y cese de actividades .....	1192
32.2. Solicitud de NIF, comunicación y acreditación .....	1192
32.3. Deber de expedir y entregar facturas .....	1193
32.4. Llevanza de contabilidad .....	1195
32.5. Los Libros-registros obligatorios del IVA .....	1196
32.6. Operaciones económicas con terceras personas .....	1203
32.7. Las autoliquidaciones y el ingreso del IVA .....	1203
32.8. Deber de nombramiento de representante .....	1211
32.9. Las liquidaciones provisionales .....	1211
33. Las infracciones y sanciones en el IVA .....	1211
<b>7</b>	
<b>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITPyAJD) .....</b>	<b>1215</b>
1. Aspectos generales y normas comunes del ITPyAJD .....	1216
1.1. Naturaleza, contenido y modalidades del hecho imponible .....	1216
1.2. Las relaciones entre los tres hechos imponibles y la compatibilidad con otros impuestos .....	1217
1.3. La calificación de los actos o contratos .....	1219
1.4. Las condiciones suspensivas o resolutorias .....	1219
1.5. La afeción de bienes .....	1220
1.6. Ámbito territorial de aplicación .....	1220
2. Las transmisiones patrimoniales onerosas .....	1222
2.1. Hecho imponible e incompatibilidad con el IVA; aspectos generales .....	1222
2.2. Transmisiones «inter vivos» de toda clase de bienes y derechos .....	1223
2.3. Constitución de derechos reales .....	1232
2.4. Las condiciones resolutorias explícitas .....	1238
2.5. Préstamos; garantías relacionadas y negocios asimilados .....	1240
2.6. Los arrendamientos .....	1241
2.7. Las pensiones .....	1242
2.8. Concesiones administrativas .....	1242

	<u>Página</u>
2.9. Promesas y opciones de contratos sujetos .....	1243
2.10. Supuestos de no sujeción .....	1243
2.11. Las exenciones .....	1245
2.12. El aspecto temporal del hecho imponible «transmisiones patrimoniales onerosas»: el devengo del impuesto .....	1256
2.13. Los obligados tributarios .....	1258
2.14. La base imponible .....	1260
2.15. Los tipos de gravamen y la deuda tributaria .....	1271
3. El Impuesto sobre Operaciones Societarias .....	1274
3.1. Naturaleza y objeto .....	1274
3.2. Delimitación con otros impuestos indirectos .....	1274
3.3. Ámbito territorial de aplicación del tributo .....	1276
3.4. El hecho imponible .....	1277
3.5. Concepto de sociedad a efectos del IOS .....	1281
3.6. El devengo del impuesto .....	1284
3.7. Los obligados tributarios .....	1285
3.8. La base imponible .....	1285
3.9. La cuota tributaria .....	1287
3.10. Las exenciones en el IOS .....	1287
4. El Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados .....	1289
4.1. Naturaleza y objeto .....	1289
4.2. La integración del IAJD en la imposición indirecta y su compatibilidad con otros impuestos .....	1290
4.3. El hecho imponible: Modalidad «documentos notariales» .....	1290
4.4. La base imponible .....	1301
4.5. Los sujetos pasivos .....	1302
4.6. La cuota tributaria .....	1302
4.7. El hecho imponible: Modalidad «documentos mercantiles» .....	1303
4.8. La base imponible .....	1305
4.9. Los obligados tributarios .....	1306
4.10. La cuota tributaria .....	1306
4.11. El hecho imponible: Modalidad «documentos administrativos» .....	1307
4.12. La base imponible .....	1309
4.13. El sujeto pasivo .....	1309
4.14. La cuota tributaria .....	1309
4.15. El devengo del impuesto .....	1310
5. La prescripción del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados .....	1310
6. La gestión del impuesto .....	1311
6.1. La comprobación de valores .....	1311
6.2. Deberes formales .....	1312
6.3. La gestión y la liquidación .....	1313

## 8

<b>Imposición sobre primas de seguros y sobre depósitos en entidades de crédito (IDEC)</b> .....	1317
1. El Impuesto sobre las Primas de Seguros .....	1317
1.1. Introducción y objeto del impuesto .....	1317
1.2. Ámbito territorial de aplicación .....	1318
1.3. El hecho imponible .....	1319



	<u>Página</u>
1.4. <i>Las exenciones</i> .....	1320
1.5. <i>Ámbito espacial del hecho imponible</i> .....	1323
1.6. <i>Ámbito temporal del hecho imponible: el devengo del impuesto</i> .....	1323
1.7. <i>Los obligados tributarios</i> .....	1324
1.8. <i>La base imponible</i> .....	1324
1.9. <i>El tipo de gravamen</i> .....	1325
1.10. <i>La repercusión del impuesto</i> .....	1325
1.11. <i>Los deberes formales</i> .....	1326
2. <i>El impuesto sobre depósitos en entidades de crédito</i> .....	1327
2.1. <i>Naturaleza y régimen jurídico</i> .....	1327
2.2. <i>Ámbito territorial de aplicación</i> .....	1328
2.3. <i>El hecho imponible</i> .....	1328
2.4. <i>Las exenciones</i> .....	1328
2.5. <i>El devengo del impuesto</i> .....	1329
2.6. <i>Los sujetos pasivos</i> .....	1329
2.7. <i>La base imponible</i> .....	1329
2.8. <i>El tipo de gravamen y la cuota tributaria</i> .....	1330
2.9. <i>Deberes formales e infracciones tributarias.</i> .....	1330
2.10. <i>La supresión de los impuestos autonómicos</i> .....	1331
<b>9</b>	
<b>Impuestos especiales (IE)</b> .....	<b>1333</b>
1. <i>Introducción y régimen jurídico</i> .....	1335
2. <i>Ámbito territorial de aplicación</i> .....	1336
3. <i>Régimen general de los Impuestos Especiales de Fabricación</i> .....	1337
3.1. <i>El hecho imponible</i> .....	1337
3.2. <i>Los supuestos de no sujeción</i> .....	1337
3.3. <i>El devengo</i> .....	1338
3.4. <i>Las exenciones</i> .....	1340
3.5. <i>Las devoluciones</i> .....	1340
3.6. <i>Los obligados tributarios</i> .....	1341
3.7. <i>La repercusión</i> .....	1342
3.8. <i>La gestión: normas generales</i> .....	1343
3.9. <i>Las infracciones y sanciones tributarias</i> .....	1343
4. <i>Los Impuestos Especiales sobre el Alcohol y Bebidas Alcohólicas</i> .....	1345
4.1. <i>Disposiciones comunes</i> .....	1345
4.2. <i>El Impuesto sobre la Cerveza</i> .....	1347
4.3. <i>El Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas</i> .....	1349
4.4. <i>El Impuesto sobre Productos Intermedios</i> .....	1351
4.5. <i>El Impuesto sobre el Alcohol y las Bebidas Derivadas</i> .....	1353
5. <i>El Impuesto sobre Hidrocarburos</i> .....	1360
5.1. <i>Introducción y régimen jurídico</i> .....	1360
5.2. <i>Ámbito objetivo, conceptos y definiciones</i> .....	1362
5.3. <i>Los supuestos de no sujeción</i> .....	1363
5.4. <i>Las exenciones específicas</i> .....	1364
5.5. <i>La base imponible</i> .....	1365
5.6. <i>Los tipos impositivos</i> .....	1366
5.7. <i>Normas especiales en materia de devoluciones</i> .....	1370
5.8. <i>Infracciones y sanciones</i> .....	1372
6. <i>El Impuesto Especial sobre las Labores del Tabaco</i> .....	1374

	<u>Página</u>
6.1. Régimen jurídico .....	1374
6.2. Precisiones sobre el ámbito territorial .....	1375
6.3. Ámbito objetivo .....	1375
6.4. Conceptos y definiciones .....	1376
6.5. Supuestos de no sujeción .....	1377
6.6. Las exenciones específicas .....	1377
6.7. La base imponible .....	1379
6.8. Los tipos impositivos .....	1380
6.9. Supuestos específicos de devolución .....	1380
6.10. Normas específicas de gestión .....	1381
7. El Impuesto Especial sobre el Carbón .....	1383
7.1. Régimen jurídico y ámbito territorial de aplicación .....	1383
7.2. Ámbito objetivo .....	1383
7.3. El hecho imponible .....	1384
7.4. Supuestos de no sujeción .....	1384
7.5. Las exenciones .....	1385
7.6. El devengo del impuesto .....	1385
7.7. Los sujetos pasivos .....	1385
7.8. La base imponible .....	1385
7.9. El tipo de gravamen y la repercusión .....	1385
7.10. Las devoluciones .....	1386
7.11. La gestión del impuesto .....	1387
7.12. Las infracciones y sanciones tributarias .....	1388
8. El Impuesto Especial sobre la Electricidad .....	1388
8.1. Naturaleza, régimen jurídico y objeto del impuesto .....	1388
8.2. Ámbito territorial de aplicación del impuesto .....	1389
8.3. Hecho imponible: Delimitación positiva y no sujeción .....	1389
8.4. El devengo y la exigibilidad del impuesto .....	1390
8.5. Los sujetos pasivos .....	1390
8.6. La base imponible y la base liquidable .....	1390
8.7. El tipo impositivo .....	1391
8.8. Las exenciones particulares en el Impuesto sobre la Electricidad .....	1391
8.9. La repercusión del impuesto .....	1392
8.10. Infracciones y sanciones .....	1392
8.11. La gestión del impuesto .....	1393
9. El Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte .....	1393
9.1. Naturaleza y régimen jurídico .....	1393
9.2. El hecho imponible .....	1394
9.3. Los sujetos pasivos .....	1403
9.4. La base imponible .....	1403
9.5. La base liquidable .....	1404
9.6. Los tipos de gravamen .....	1405
9.7. La gestión del impuesto y las devoluciones .....	1408
10. Los impuestos para la sostenibilidad energética .....	1410
10.1. Introducción y justificación .....	1410
10.2. El Impuesto sobre el valor de la producción de energía eléctrica .....	1411
10.3. Los impuestos sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrónica y sobre el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas ..	1413
10.4. El Impuesto sobre la Producción de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos Resultantes de la Generación de Energía Nucleoelectrónica .....	1414

	<u>Página</u>
10.5. <i>El Impuesto sobre el Almacenamiento de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos en Instalaciones Centralizadas</i> .....	1417
11. El impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero .....	1418
11.1. <i>Introducción y justificación</i> .....	1418
11.2. <i>Naturaleza y ámbito territorial de aplicación</i> .....	1419
11.3. <i>El hecho imponible; conceptos y definiciones</i> .....	1419
11.4. <i>Los supuestos de no sujeción y las exenciones</i> .....	1420
11.5. <i>Los contribuyentes</i> .....	1422
11.6. <i>La base imponible y el tipo impositivo</i> .....	1422
11.7. <i>El devengo del impuesto</i> .....	1424
11.8. <i>La repercusión</i> .....	1424
11.9. <i>Las deducciones y devoluciones</i> .....	1424
11.10. <i>La gestión del impuesto</i> .....	1425
12. El impuesto sobre el valor de la extracción de gas, petróleos y condensados .....	1426
12.1. <i>Introducción y naturaleza jurídica</i> .....	1426
12.2. <i>Ámbito objetivo y territorial</i> .....	1427
12.3. <i>El hecho imponible</i> .....	1427
12.4. <i>Los sujetos pasivos</i> .....	1427
12.5. <i>La base imponible</i> .....	1427
12.6. <i>El tipo de gravamen</i> .....	1428
12.7. <i>Periodo impositivo y devengo</i> .....	1429
12.8. <i>Deberes formales e infracciones tributarias</i> .....	1429

## 10

<b>Las tasas, los tributos sobre el juego y otros recursos tributarios</b> .....	<b>1431</b>
1. Disposiciones generales de las tasas .....	1431
1.1. <i>Fuentes</i> .....	1431
1.2. <i>Hecho imponible</i> .....	1432
1.3. <i>Caracteres</i> .....	1432
1.4. <i>Tasas por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público</i> .....	1432
1.5. <i>Tasas por servicios o actividades prestadas en régimen de derecho público</i> .....	1433
1.6. <i>Gestión de las tasas</i> .....	1435
2. Tributos sobre el juego .....	1435
2.1. <i>Impuesto sobre las actividades del juego</i> .....	1435
2.2. <i>Tasa por la gestión administrativa del juego</i> .....	1437
2.3. <i>Tasa sobre los juegos de suerte, envite o azar (casinos, bingos, máquinas o aparatos automáticos)</i> .....	1438
3. Contribuciones especiales .....	1440
3.1. <i>Hecho imponible</i> .....	1440
4. Precios públicos .....	1440
4.1. <i>Normativa</i> .....	1440
4.2. <i>Concepto</i> .....	1440
4.3. <i>Importe</i> .....	1440
4.4. <i>Exigibilidad</i> .....	1441
4.5. <i>Gestión</i> .....	1441
5. Exacciones parafiscales .....	1441
5.1. <i>Concepto</i> .....	1441
5.2. <i>Exacciones parafiscales creadas a favor del sector público estatal</i> .....	1441
5.3. <i>Exacciones parafiscales creadas a favor de sujetos distintos de las administraciones públicas</i> .....	1442

## 11

<b>Tributos cedidos a las Comunidades Autónomas</b> .....	1445
1. Disposiciones generales del sistema de financiación autonómica .....	1447
1.1. <i>Sistemas de financiación de las CCAA</i> .....	1447
1.2. <i>Principios generales del sistema actual de financiación autonómica de régimen común</i> .....	1448
1.3. <i>Contenido de la Hacienda autonómica común</i> .....	1449
1.4. <i>Tributos propios</i> .....	1449
1.5. <i>Tributos estatales cedidos</i> .....	1449
2. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de Andalucía en materia de tributos cedidos .....	1452
2.1. <i>IRPF</i> .....	1452
2.2. <i>IP</i> .....	1453
2.3. <i>ISD</i> .....	1454
2.4. <i>ITPAJD</i> .....	1455
2.5. <i>IEF (Hidrocarburos)</i> .....	1456
2.6. <i>IEDMT</i> .....	1456
2.7. <i>Tributos sobre el juego</i> .....	1456
3. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de Aragón en materia de tributos cedidos .....	1456
3.1. <i>IRPF</i> .....	1456
3.2. <i>IP</i> .....	1457
3.3. <i>ISD</i> .....	1458
3.4. <i>ITPAJD</i> .....	1459
3.5. <i>IEF (Hidrocarburos)</i> .....	1460
3.6. <i>IEDMT</i> .....	1460
3.7. <i>Tributos sobre el juego</i> .....	1460
4. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad autónoma de Asturias en materia de tributos cedidos .....	1460
4.1. <i>IRPF</i> .....	1460
4.2. <i>IP</i> .....	1461
4.3. <i>ISD</i> .....	1462
4.4. <i>ITPAJD</i> .....	1463
4.5. <i>IEF (Hidrocarburos)</i> .....	1464
4.6. <i>IEDMH</i> .....	1464
4.7. <i>Tributos sobre el juego</i> .....	1464
5. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de Canarias en materia de tributos cedidos .....	1464
5.1. <i>IRPF</i> .....	1465
5.2. <i>IP</i> .....	1465
5.3. <i>ISD</i> .....	1466
5.4. <i>ITPAJD</i> .....	1467
5.5. <i>IEDMT</i> .....	1467
5.6. <i>Tributos sobre el juego</i> .....	1467
6. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de Cantabria en materia de tributos cedidos .....	1467
6.1. <i>IRPF</i> .....	1468
6.2. <i>IP</i> .....	1468
6.3. <i>ISD</i> .....	1469
6.4. <i>ITPAJD</i> .....	1471
6.5. <i>IEF (Hidrocarburos)</i> .....	1471

	<u>Página</u>
6.6. IEDMT .....	1472
6.7. <i>Tributos sobre el juego</i> .....	1472
7. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha en materia de tributos cedidos .....	1472
7.1. IRPF .....	1472
7.2. IP .....	1473
7.3. ISD .....	1473
7.4. ITPAJD .....	1474
7.5. IEF ( <i>Hidrocarburos</i> ) .....	1475
7.6. IEDMT .....	1475
7.7. <i>Tributos sobre el juego</i> .....	1475
8. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de Castilla y León en materia de tributos cedidos .....	1476
8.1. IRPF .....	1476
8.2. IP .....	1476
8.3. ISD .....	1477
8.4. ITPAJD .....	1478
8.5. IEF ( <i>Hidrocarburos</i> ) .....	1478
8.6. IEDMT .....	1479
8.7. <i>Tributos sobre el juego</i> .....	1479
9. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de Cataluña en materia de tributos cedidos .....	1479
9.1. IRPF .....	1479
9.2. IP .....	1480
9.3. ISD .....	1480
9.4. ITPAJD .....	1482
9.5. IEF ( <i>Hidrocarburos</i> ) .....	1483
9.6. IEDMT .....	1483
9.7. <i>Tributos sobre el juego</i> .....	1483
10. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de la Comunidad Valenciana en materia de tributos cedidos .....	1483
10.1. IRPF .....	1483
10.2. IP .....	1485
10.3. ISD .....	1485
10.4. ITPAJD .....	1487
10.5. IEF ( <i>Hidrocarburos</i> ) .....	1487
10.6. IEDMT .....	1488
10.7. <i>Tributos sobre el juego</i> .....	1488
11. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de Extremadura en materia de tributos cedidos .....	1488
11.1. IRPF .....	1488
11.2. IP .....	1489
11.3. ISD .....	1490
11.4. ITPAJD .....	1491
11.5. IEF ( <i>Hidrocarburos</i> ) .....	1493
11.6. IEDMT .....	1493
11.7. <i>Tributos sobre el juego</i> .....	1493
12. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos .....	1493
12.1. IRPF .....	1493
12.2. IP .....	1494
12.3. ISD .....	1495

	<u>Página</u>
12.4. ITPAJD .....	1496
12.5. IEF (Hidrocarburos) .....	1497
12.6. IEDMT .....	1497
12.7. Tributos sobre el juego .....	1497
13. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de Islas Baleares en materia de tributos cedidos .....	1498
13.1. IRPF .....	1498
13.2. IP .....	1499
13.3. ISD .....	1499
13.4. ITPAJD .....	1501
13.5. IEF (Hidrocarburos) .....	1501
13.6. IEDMT .....	1502
13.7. Tributos sobre el juego .....	1502
14. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de La Rioja en materia de tributos cedidos .....	1502
14.1. IRPF .....	1502
14.2. IP .....	1503
14.3. ISD .....	1503
14.4. ITPAJD .....	1504
14.5. IEF (Hidrocarburos) .....	1504
14.6. IEDMT .....	1505
14.7. Tributos sobre el juego .....	1505
15. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de Madrid en materia de tributos cedidos .....	1505
15.1. IRPF .....	1505
15.2. IP .....	1506
15.3. ISD .....	1507
15.4. ITPAJD .....	1508
15.5. IEF (Hidrocarburos) .....	1509
15.6. IEDMT .....	1509
15.7. Tributos sobre el juego .....	1509
16. Competencias normativas ejercidas por la Comunidad Autónoma de Murcia en materia de tributos cedidos .....	1510
16.1. IRPF .....	1510
16.2. IP .....	1511
16.3. ISD .....	1511
16.4. ITPAJD .....	1512
16.5. IEF (Hidrocarburos) .....	1513
16.6. IEDMT .....	1514
16.7. Tributos sobre el juego .....	1514

## 12

<b>Las Haciendas Forales</b> .....	1515
1. Introducción .....	1515
2. La Comunidad Foral de Navarra .....	1516
2.1. Los procedimientos tributarios y las infracciones y sanciones .....	1517
2.2. Normativa tributaria de Navarra y puntos de conexión .....	1518
2.3. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas .....	1519
2.4. El Impuesto sobre el Patrimonio .....	1533
2.5. El Impuesto sobre Sociedades .....	1535

	<u>Página</u>
2.6. <i>El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i> .....	1544
2.7. <i>El Impuesto sobre la Renta de los No Residentes</i> .....	1545
2.8. <i>El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i> .....	1546
2.9. <i>El Impuesto sobre el Valor Añadido</i> .....	1548
2.10. <i>Los Impuestos especiales y otros impuestos indirectos</i> .....	1549
2.11. <i>Los impuestos locales de Navarra</i> .....	1550
3. El País Vasco .....	1552
3.1. <i>Introducción</i> .....	1552
3.2. <i>Procedimientos tributarios. Infracciones y sanciones</i> .....	1556
3.3. <i>El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i> .....	1557
3.4. <i>El Impuesto sobre el Patrimonio</i> .....	1562
3.5. <i>El Impuesto sobre Sociedades</i> .....	1566
3.6. <i>El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i> .....	1571
3.7. <i>El Impuesto sobre la Renta de no Residentes</i> .....	1574
3.8. <i>El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i> .....	1575
3.9. <i>El Impuesto sobre el Valor Añadido</i> .....	1576
3.10. <i>Los Impuestos Especiales y otros impuestos indirectos</i> .....	1577
3.11. <i>Los impuestos locales del País Vasco</i> .....	1579

## 13

<b>Regímenes especiales por razón del territorio de Canarias, Ceuta y Melilla</b> .....	<b>1583</b>
1. Regímenes especiales por razón del territorio .....	1583
2. Régimen especial de Canarias .....	1584
2.1. <i>Normativa</i> .....	1584
2.2. <i>Reserva para Inversiones en Canarias (RIC)</i> .....	1584
2.3. <i>Deducciones por inversiones en Canarias (DIC)</i> .....	1594
2.4. <i>Régimen especial de la Zona Especial Canaria (ZEC)</i> .....	1598
2.5. <i>Impuesto General Indirecto Canario (IGIC)</i> .....	1599
2.6. <i>Arbitrio sobre Importaciones y Entregas de Mercancías en Canarias (AIEM)</i> .....	1605
2.7. <i>Impuesto Especial sobre las Labores del Tabaco de Canarias</i> .....	1608
2.8. <i>Impuesto Especial sobre Combustibles derivados del Petróleo en Canarias</i> .....	1608
2.9. <i>Beneficio específico para Canarias en ITPAJD</i> .....	1609
3. Régimen especial de Ceuta y Melilla .....	1609
3.1. <i>Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación (IPSI)</i> .....	1609
3.2. <i>Beneficios fiscales para Ceuta y Melilla en los tributos estatales y locales</i> .....	1612

## 14

<b>Los Tributos Locales</b> .....	<b>1615</b>
1. Disposiciones generales del sistema financiero local .....	1616
1.1. <i>Tipos de entes locales</i> .....	1616
1.2. <i>Regulación de los entes locales</i> .....	1616
1.3. <i>Contenido de la Hacienda financiera local</i> .....	1617
2. Disposiciones generales del sistema tributario local .....	1617
2.1. <i>Poder tributario local</i> .....	1617
2.2. <i>Principios de los tributos locales</i> .....	1617
2.3. <i>Beneficios fiscales en los tributos locales</i> .....	1617
2.4. <i>Imposición, supresión y ordenación de los tributos locales</i> .....	1618
2.5. <i>Gestión, inspección y recaudación de tributos locales</i> .....	1618
2.6. <i>Revisión de actos en materia de tributos locales</i> .....	1618

	<u>Página</u>
3. Impuesto sobre Bienes Inmuebles .....	1619
3.1. Normativa .....	1619
3.2. Hecho imponible y caracteres .....	1619
3.3. Supuestos de no sujeción .....	1621
3.4. Exenciones .....	1621
3.5. Obligados tributarios .....	1623
3.6. Cuantificación del IBI .....	1624
3.7. Devengo .....	1628
3.8. Gestión .....	1628
4. Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE) .....	1628
4.1. Normativa .....	1628
4.2. Hecho imponible y caracteres .....	1629
4.3. Supuestos de no sujeción .....	1629
4.4. Obligados tributarios .....	1630
4.5. Exenciones .....	1630
4.6. Cuantificación del IAE .....	1632
4.7. Devengo .....	1637
4.8. Gestión .....	1637
4.9. Recargo provincial sobre el IAE .....	1638
4.10. Recurso cameral permanente sobre el IAE .....	1638
5. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM) .....	1638
5.1. Normativa .....	1638
5.2. Hecho imponible y caracteres .....	1639
5.3. Supuestos de no sujeción .....	1639
5.4. Obligados tributarios .....	1639
5.5. Exenciones .....	1640
5.6. Cuantificación del IVTM .....	1641
5.7. Devengo .....	1643
5.8. Gestión .....	1643
6. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO) .....	1644
6.1. Normativa .....	1644
6.2. Hecho imponible y caracteres .....	1644
6.3. Compatibilidad con otros tributos .....	1645
6.4. Exenciones .....	1645
6.5. Obligados tributarios .....	1646
6.6. Cuantificación del ICIO .....	1647
6.7. Devengo .....	1648
6.8. Gestión .....	1649
7. Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU) ...	1649
7.1. Normativa .....	1649
7.2. Hecho imponible y caracteres .....	1649
7.3. Supuestos de no sujeción .....	1652
7.4. Exenciones .....	1653
7.5. Obligados tributarios .....	1655
7.6. Cuantificación del IIVTNU .....	1655
7.7. Devengo .....	1658
7.8. Gestión .....	1658
8. Impuesto municipal sobre gastos suntuarios (IMGS) .....	1660
8.1. Normativa .....	1660
8.2. Hecho imponible .....	1660



	<u>Página</u>
8.3. Obligados tributarios y devengo .....	1660
8.4. Cuantificación .....	1661
8.5. Gestión .....	1663
9. Tasas en el ámbito local .....	1663
9.1. Hecho imponible .....	1663
9.2. Tasas por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local ..	1663
9.3. Tasas por servicios o actividades prestadas en régimen de derecho público .....	1664
10. Contribuciones especiales en el ámbito local .....	1666
10.1. Hecho imponible .....	1666
10.2. Obligados tributarios .....	1667
10.3. Cuantificación .....	1667
10.4. Devengo .....	1668
10.5. Afectación .....	1669
<b>15</b>	
<b>La relación jurídico-tributaria .....</b>	<b>1671</b>
1. Concepto de relación jurídico-tributaria .....	1672
2. Aspecto objetivo de la relación jurídico-tributaria (I): Las obligaciones tributarias mate- riales a cargo de los obligados tributarios .....	1672
2.1. Obligación tributaria principal .....	1672
2.2. Obligación de realizar pagos a cuenta .....	1676
2.3. Obligaciones entre particulares como consecuencia de la aplicación de los tributos .....	1677
2.4. Obligaciones materiales accesorias .....	1678
3. Aspecto objetivo de la relación jurídico-tributaria (II): las obligaciones tributarias mate- riales a cargo de la administración tributaria .....	1684
3.1. Devolución de cantidades derivadas de la normativa de los tributos .....	1685
3.2. Devolución de ingresos indebidos .....	1685
3.3. Reembolso del coste de garantías .....	1686
4. Aspecto objetivo de la relación jurídico-tributaria (III): las obligaciones tributarias for- males .....	1686
4.1. Obligaciones censales .....	1687
4.2. Obligaciones en relación con el Número de Identificación Fiscal (NIF) .....	1687
4.3. Obligaciones formales derivadas de la actividad económica .....	1688
4.4. Obligación de comunicar el domicilio fiscal .....	1694
4.5. Obligaciones de información .....	1695
5. Aspecto objetivo de la relación jurídico-tributaria (IV): derechos .....	1702
6. Aspecto subjetivo de la relación jurídico-tributaria (I): los obligados tributarios .....	1703
6.1. Concepto de obligado tributario .....	1703
6.2. Los sujetos pasivos .....	1703
6.3. Obligados a realizar y a soportar pagos a cuenta .....	1704
6.4. Obligados a repercutir y a soportar la repercusión .....	1705
6.5. Sucesores .....	1705
6.6. Responsables .....	1707
6.7. Otros obligados tributarios .....	1716
7. Aspecto subjetivo de la relación jurídico-tributaria (II): capacidad de obrar y represen- tación en el ámbito tributario .....	1716
7.1. Capacidad jurídica y de obrar .....	1716
7.2. Representación .....	1716

**16**

<b>La aplicación de los tributos: Información y asistencia a los obligados tributarios. Normas comunes de las actuaciones y procedimientos tributarios</b> .....	1731
1. Concepto de aplicación de los tributos .....	1732
2. Actuaciones de información y asistencia a los obligados tributarios .....	1732
2.1. <i>Actuaciones de información</i> .....	1732
2.2. <i>Actuaciones de asistencia tributaria</i> .....	1738
3. Normas comunes de los procedimientos y actuaciones tributarias (I): Concepto, fuentes y competencia .....	1739
3.1. <i>Concepto</i> .....	1739
3.2. <i>Fuentes</i> .....	1740
3.3. <i>Competencia de los órganos de la Administración tributaria</i> .....	1740
4. Normas comunes de los procedimientos y actuaciones tributarias (II): Iniciación .....	1741
4.1. <i>Iniciación de oficio</i> .....	1741
4.2. <i>Iniciación a instancia del obligado tributario</i> .....	1742
4.3. <i>Efectos de la iniciación</i> .....	1743
4.4. <i>Denuncia pública</i> .....	1743
4.5. <i>Actuaciones con el sujeto comprobado</i> .....	1744
4.6. <i>Derechos de los sujetos comprobados</i> .....	1747
5. Normas comunes de los procedimientos y actuaciones tributarias (III): desarrollo o tramitación .....	1748
5.1. <i>Lugar y horario de las actuaciones</i> .....	1748
5.2. <i>Plazos de tramitación</i> .....	1749
5.3. <i>Medios y actuaciones de obtención de información</i> .....	1751
5.4. <i>La prueba</i> .....	1755
5.5. <i>Documentación de las actuaciones</i> .....	1758
5.6. <i>Trámite de audiencia y de alegaciones y puesta de manifiesto del expediente</i> .....	1760
5.7. <i>Notificaciones</i> .....	1761
6. Normas comunes de los procedimientos y actuaciones tributarias (IV): Terminación ...	1766
6.1. <i>La resolución</i> .....	1766
6.2. <i>Otras formas de terminación del procedimiento</i> .....	1768
6.3. <i>Plazo de duración de los procedimientos tributarios</i> .....	1769
6.4. <i>Interrupciones justificadas y dilaciones por causa no imputable a la Administración tributaria</i> .....	1770
6.5. <i>Efectos del incumplimiento del plazo</i> .....	1774

**17**

<b>La gestión tributaria</b> .....	1777
1. <b>Ámbito de actuación de la gestión tributaria</b> .....	1778
2. <b>Iniciación de la gestión tributaria</b> .....	1778
2.1. <i>Iniciación de oficio</i> .....	1778
2.2. <i>Iniciación a instancia del obligado (declaraciones, autoliquidaciones, solicitudes)</i> .....	1780
3. <b>Efectos de la presentación de una declaración o autoliquidación</b> .....	1784
3.1. <i>Presentación dentro del período voluntario</i> .....	1784
3.2. <i>Presentación fuera del período voluntario sin requerimiento previo</i> .....	1785
3.3. <i>Presentación fuera del período voluntario con requerimiento previo</i> .....	1785
4. <b>Declaraciones y autoliquidaciones complementarias, sustitutivas y rectificativas</b> .....	1786
4.1. <i>Declaraciones complementarias o sustitutivas</i> .....	1786
4.2. <i>Autoliquidaciones complementarias y sustitutivas</i> .....	1786

	<u>Página</u>
4.3. Autoliquidaciones rectificativas .....	1788
4.4. Especialidad en la rectificación de autoliquidaciones de retenciones e ingresos a cuenta soportados y cuotas repercutidas .....	1790
5. Actuaciones de control del cumplimiento de presentación de declaraciones, autoliquidaciones y de obligaciones formales .....	1791
5.1. Actuaciones tendentes al control de la presentación de declaraciones o autoliquidaciones .....	1791
5.2. Actuaciones tendentes al control de la presentación de obligaciones y declaraciones informativas .....	1791
6. Actuaciones de elaboración y mantenimiento de los censos y expedición, revocación y rehabilitación del NIF .....	1792
6.1. Actuaciones de elaboración y mantenimiento de los censos tributarios .....	1792
6.2. Actuaciones de expedición, revocación y rehabilitación del NIF .....	1797
7. Procedimientos gestores de comprobación .....	1801
7.1. Normativa y competencia .....	1801
7.2. Obligados tributarios en los procedimientos gestores .....	1802
7.3. Procedimiento de verificación de datos .....	1802
7.4. Procedimiento de comprobación limitada .....	1805
7.5. Procedimiento de comprobación de valores .....	1810
8. Otros procedimientos tributarios con trascendencia tributaria .....	1816
8.1. Procedimiento para el reconocimiento de beneficios fiscales de carácter rogado .....	1816
8.2. Cuenta corriente tributaria .....	1818
<b>18</b>	
<b>La inspección tributaria .....</b>	<b>1821</b>
1. Ámbito de actuación de la inspección tributaria .....	1821
2. Principales rasgos del procedimiento inspector .....	1822
2.1. Normativa .....	1822
2.2. Carácter único del procedimiento inspector .....	1822
2.3. Órganos de la inspección .....	1822
2.4. Competencia .....	1823
3. Sujetos del procedimiento inspector .....	1825
4. Iniciación del procedimiento inspector .....	1825
4.1. Inicio por citación o por personación .....	1825
4.2. Notificación del inicio .....	1826
4.3. Extensión y alcance de las actuaciones .....	1829
4.4. Efectos de la iniciación .....	1831
5. Tramitación del procedimiento inspector (I): reglas generales .....	1833
5.1. Deber de atender a la inspección .....	1833
5.2. Lugar de las actuaciones inspectoras y facultad de la inspección de entrada y reconocimiento .....	1833
5.3. Horario de las actuaciones inspectoras .....	1833
5.4. Obtención y examen de la documentación .....	1834
5.5. La prueba .....	1836
5.6. Documentación de la tramitación .....	1839
5.7. Trámite de audiencia y puesta de manifiesto del expediente .....	1840
6. Tramitación del procedimiento inspector (II): situaciones particulares .....	1842
6.1. Medidas cautelares .....	1842
6.2. Estimación indirecta de la base imponible .....	1844
6.3. Indicios de delito contra la Hacienda Pública .....	1845
6.4. Indicios de conflicto en la aplicación de las normas .....	1850

	<u>Página</u>
7. Terminación del procedimiento inspector .....	1851
7.1. <i>Las actas de la inspección</i> .....	1851
7.2. <i>Plazo de duración del procedimiento inspector (para procedimientos inspectores en los que el inicio se haya notificado antes del 12 de octubre de 2015)</i> .....	1857
7.3. <i>Plazo de duración del procedimiento inspector (para procedimientos inspectores en los que el inicio se haya notificado después del 12 de octubre de 2015)</i> .....	1866
7.4. <i>Formas de terminación del procedimiento</i> .....	1869
<b>19</b>	
<b>La recaudación tributaria</b> .....	<b>1873</b>
1. <b>Ámbito de actuación de la gestión recaudatoria</b> .....	<b>1874</b>
1.1. <i>Objeto de la recaudación</i> .....	1874
1.2. <i>Normativa aplicable</i> .....	1875
2. <b>Extinción de la deuda tributaria (I): Pago</b> .....	<b>1875</b>
2.1. <i>Elemento subjetivo</i> .....	1875
2.2. <i>Elemento objetivo (I): pago en efectivo</i> .....	1876
2.3. <i>Elemento objetivo (II): pago en especie</i> .....	1878
2.4. <i>Suspensión del pago</i> .....	1878
2.5. <i>Imputación del pago</i> .....	1879
2.6. <i>Período voluntario y ejecutivo de pago</i> .....	1879
2.7. <i>Aplazamiento o fraccionamiento del pago</i> .....	1880
3. <b>Extinción de la deuda tributaria (II): Compensación</b> .....	<b>1891</b>
3.1. <i>Compensación a instancia del obligado</i> .....	1891
3.2. <i>Compensación de oficio</i> .....	1893
3.3. <i>Sistema de cuenta corriente tributaria</i> .....	1893
4. <b>Extinción de la deuda tributaria (III): Deducciones sobre transferencias a entidades de derecho público</b> .....	<b>1893</b>
5. <b>Extinción de la deuda tributaria (IV): Prescripción</b> .....	<b>1894</b>
5.1. <i>Concepto de prescripción</i> .....	1894
5.2. <i>Inicio e interrupción de la prescripción en contra de la Administración tributaria</i> ....	1895
5.3. <i>Inicio e interrupción de la prescripción en contra del obligado tributario</i> .....	1899
6. <b>Extinción de la deuda tributaria (V): Otras formas</b> .....	<b>1900</b>
6.1. <i>Condonación</i> .....	1900
6.2. <i>Baja por crédito incobrable de forma definitiva</i> .....	1900
6.3. <i>Otros medios previstos en las leyes</i> .....	1901
7. <b>El procedimiento de recaudación frente al deudor principal</b> .....	<b>1901</b>
7.1. <i>Recaudación en período voluntario y ejecutivo</i> .....	1901
7.2. <i>Inicio del período ejecutivo</i> .....	1901
7.3. <i>Intereses de demora del período ejecutivo</i> .....	1902
7.4. <i>Recargos del período ejecutivo</i> .....	1902
7.5. <i>Facultades de los órganos de recaudación</i> .....	1904
7.6. <i>Medidas cautelares</i> .....	1904
7.7. <i>Privilegios de la Hacienda Pública para el cobro de sus deudas</i> .....	1904
7.8. <i>El procedimiento de apremio</i> .....	1906
8. <b>El procedimiento de recaudación frente a los responsables tributarios</b> .....	<b>1920</b>
8.1. <i>Aspectos comunes de la responsabilidad</i> .....	1920
8.2. <i>Procedimiento de derivación de responsabilidad</i> .....	1920
9. <b>El procedimiento de recaudación frente a los sucesores tributarios</b> .....	<b>1925</b>
9.1. <i>Sucesores de personas físicas</i> .....	1925
9.2. <i>Sucesores de personas jurídicas</i> .....	1928

	<u>Página</u>
10. Acciones penales y civiles en garantía del crédito tributario .....	1928
10.1. <i>Acción por delito de insolvencia punible (alzamiento de bienes)</i> .....	1928
10.2. <i>Acciones civiles</i> .....	1929
11. Otros procedimientos de recaudación tributaria .....	1930
11.1. <i>Procedimiento de devolución de ingresos indebidos</i> .....	1930
11.2. <i>Procedimiento para el reembolso del coste de las garantías</i> .....	1930

## 20

### **Infracciones y sanciones tributarias. El procedimiento sancionador en el ámbito tributario** .....

1. Aspectos comunes: normativa, concepto y principios .....	1932
1.1. <i>Normativa</i> .....	1932
1.2. <i>Concepto</i> .....	1932
1.3. <i>Principios de la potestad sancionadora tributaria</i> .....	1933
2. Sujetos responsables de las infracciones y sanciones tributarias .....	1938
2.1. <i>Sujetos infractores</i> .....	1938
2.2. <i>Responsables del pago de las sanciones</i> .....	1939
2.3. <i>Sucesores del pago de las sanciones</i> .....	1940
3. Calificación de las infracciones tributarias .....	1941
3.1. <i>Ocultación de datos</i> .....	1941
3.2. <i>Medios fraudulentos</i> .....	1942
4. Clases y cuantificación de las sanciones tributarias .....	1943
4.1. <i>Sanciones pecuniarias</i> .....	1943
4.2. <i>Criterios de graduación de determinadas sanciones pecuniarias</i> .....	1943
4.3. <i>Sanciones no pecuniarias</i> .....	1947
5. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones y sanciones tributarias ...	1947
5.1. <i>Extinción del derecho de la Administración a imponer sanciones</i> .....	1947
5.2. <i>Extinción del derecho de la Administración a exigir sanciones</i> .....	1950
6. Infracciones y sanciones de los artículos 191 a 193 LGT .....	1950
6.1. <i>Tipos infractores</i> .....	1950
6.2. <i>Base de la sanción</i> .....	1951
6.3. <i>Calificación de la infracción</i> .....	1953
6.4. <i>Especialidad por dejar de ingresar retenciones o ingresos a cuenta</i> .....	1953
6.5. <i>Cuantificación de la sanción</i> .....	1954
6.6. <i>Infracción específica por cuotas de IVA e IGIC y retenciones declaradas en períodos de liquidación distintos del correcto</i> .....	1955
6.7. <i>Infracción específica para las ganancias patrimoniales no justificadas en IRPF y para la presunción de obtención de rentas en IS</i> .....	1956
6.8. <i>Caso particular para el cálculo de las sanciones cuando se firman actas de distinta naturaleza en un mismo procedimiento inspector o existen sanciones impuestas con anterioridad al mismo sujeto (Principio de calificación unitaria)</i> .....	1957
6.9. <i>Hoja-Resumen del Art. 191 LGT</i> .....	1958
7. Infracciones y sanciones del artículo 194 LGT .....	1959
7.1. <i>Solicitud de devoluciones improcedentes</i> .....	1959
7.2. <i>Solicitud improcedente de beneficios fiscales de carácter rogado</i> .....	1959
8. Infracciones y sanciones del artículo 195 LGT .....	1959
8.1. <i>Infracciones del art. 195.1.1º párrafo LGT</i> .....	1959
8.2. <i>Infracciones del art. 195.1.2º párrafo LGT</i> .....	1961
9. Infracciones y sanciones de los artículos 196 y 197 LGT .....	1962
10. Infracciones y sanciones de los artículos 198, 199 y disposición adicional 18º LGT .....	1962
10.1. <i>Por no presentar en plazo sin causar perjuicio económico</i> .....	1963

	<u>Página</u>
10.2. <i>Por presentar o contestar con incorrecciones, inexactitudes o falsedades sin perjuicio económico</i> .....	1963
10.3. <i>Régimen específico para la declaración informativa sobre bienes y derechos en el extranjero</i> .....	1964
11. <i>Infracciones y sanciones del artículo 200 LGT</i> .....	1965
12. <i>Infracciones y sanciones del artículo 201 LGT</i> .....	1966
12.1. <i>Incumplimiento de las obligaciones de facturación (salvo expedición de facturas falsas o falseadas)</i> .....	1966
12.2. <i>Expedición de facturas falsas o falseadas</i> .....	1967
12.3. <i>Incumplimiento de la expedición y utilización de los documentos de circulación exigidos por la normativa de los Impuestos Especiales</i> .....	1967
13. <i>Infracciones y sanciones del artículo 202 LGT</i> .....	1967
14. <i>Infracciones y sanciones del artículo 203 LGT</i> .....	1968
14.1. <i>Falta de contestación de requerimientos debidamente notificados</i> .....	1968
14.2. <i>Quebrantamiento de medidas cautelares</i> .....	1969
15. <i>Otras infracciones y sanciones por incumplimientos formales</i> .....	1969
15.1. <i>Incumplimiento del deber de sigilo</i> .....	1969
15.2. <i>Incumplimiento de la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta</i> .....	1970
15.3. <i>Incumplimiento de la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta</i> .....	1970
15.4. <i>Incumplimiento de la obligación de comunicar el domicilio fiscal</i> .....	1970
16. <i>Infracciones tributarias o con incidencia tributaria recogidas fuera de la LGT</i> .....	1971
16.1. <i>Infracción por incumplimiento de la limitación de pago en efectivo</i> .....	1971
16.2. <i>Infracciones tributarias específicas del IVA</i> .....	1972
16.3. <i>Infracciones tributarias específicas del IS</i> .....	1972
16.4. <i>Infracción tributaria específica del IRNR</i> .....	1973
16.5. <i>Infracciones por contrabando</i> .....	1973
17. <i>El procedimiento sancionador tributario</i> .....	1973
17.1. <i>Tramitación separada o conjunta</i> .....	1973
17.2. <i>Notificaciones</i> .....	1974
17.3. <i>Iniciación</i> .....	1974
17.4. <i>Tramitación o desarrollo</i> .....	1975
17.5. <i>Terminación</i> .....	1976
18. <i>Recursos contra actos de imposición de sanción</i> .....	1978
18.1. <i>Impugnación de sanciones pecuniarias</i> .....	1978
18.2. <i>Impugnación de sanciones no pecuniarias</i> .....	1979
<b>21</b>	
<b>Delitos contra la Hacienda Pública y la Seguridad Social</b> .....	<b>1981</b>
1. <i>Aspectos comunes: normativa, concepto y principios</i> .....	1981
1.1. <i>Normativa</i> .....	1981
1.2. <i>Concepto y tipos delictivos</i> .....	1982
1.3. <i>Principios de la potestad penal</i> .....	1982
2. <i>Delito de defraudación a la hacienda española (delito fiscal)</i> .....	1983
2.1. <i>Tipo delictivo</i> .....	1983
2.2. <i>Elemento objetivo (defraudación)</i> .....	1983
2.3. <i>Elemento subjetivo</i> .....	1985
2.4. <i>Penalidad</i> .....	1986
2.5. <i>Consumación del delito</i> .....	1987
2.6. <i>Prescripción</i> .....	1988

	<u>Página</u>
2.7. <i>Excusa absolutoria</i> .....	1988
2.8. <i>Tramitación del delito fiscal en el seno de un procedimiento inspector</i> .....	1989
3. Delito de defraudación a la hacienda de la Unión Europea .....	1993
3.1. <i>Tipo delictivo</i> .....	1993
3.2. <i>Penalidad</i> .....	1993
4. Delito de defraudación a la Seguridad Social .....	1993
4.1. <i>Tipo delictivo</i> .....	1993
4.2. <i>Penalidad</i> .....	1994
4.3. <i>Excusa absolutoria</i> .....	1995
5. Delito de defraudación de subvenciones y ayudas públicas .....	1995
5.1. <i>Tipo delictivo</i> .....	1995
5.2. <i>Penalidad</i> .....	1996
5.3. <i>Excusa absolutoria</i> .....	1996
6. Delito contable (310 CP) .....	1996
6.1. <i>Tipo delictivo</i> .....	1996
6.2. <i>Penalidad</i> .....	1997
6.3. <i>Excusa absolutoria</i> .....	1997
7. Delitos e infracciones de contrabando .....	1997
7.1. <i>Actuaciones que determinan ilícito de contrabando</i> .....	1997
7.2. <i>Delito de contrabando</i> .....	1998
7.3. <i>Infracciones y sanciones de contrabando</i> .....	2000

## 22

<b>Procedimientos de revisión en vía administrativa</b> .....	2001
1. Concepto de revisión en vía administrativa .....	2002
1.1. <i>Revisión frente a los actos de aplicación de los tributos e imposición de sanciones</i> .....	2002
1.2. <i>Revisión frente a las resoluciones de los TEA</i> .....	2002
1.3. <i>Actos y resoluciones no impugnables</i> .....	2003
2. Aspectos comunes en la revisión en vía administrativa .....	2003
2.1. <i>Capacidad y representación</i> .....	2003
2.2. <i>Prueba</i> .....	2003
2.3. <i>Notificaciones</i> .....	2003
2.4. <i>Plazo máximo de duración</i> .....	2004
2.5. <i>Plazo de interposición</i> .....	2004
3. Procedimientos especiales de revisión .....	2005
3.1. <i>Revisión de actos y resoluciones nulos de pleno derecho</i> .....	2005
3.2. <i>Declaración de lesividad</i> .....	2006
3.3. <i>Revocación</i> .....	2007
3.4. <i>Rectificación de errores materiales, aritméticos o de hecho</i> .....	2007
3.5. <i>Devolución de ingresos indebidos</i> .....	2009
3.6. <i>Recurso extraordinario de revisión</i> .....	2010
4. El recurso de reposición .....	2012
4.1. <i>Caracteres</i> .....	2012
4.2. <i>Objeto</i> .....	2012
4.3. <i>Legitimados</i> .....	2013
4.4. <i>Interposición</i> .....	2013
4.5. <i>Suspensión de la ejecución del acto recurrido</i> .....	2015
4.6. <i>Tramitación o desarrollo</i> .....	2017
4.7. <i>Terminación</i> .....	2017
5. Reclamación económico-administrativa .....	2018

	<u>Página</u>
5.1. Caracteres .....	2018
5.2. Objeto .....	2018
5.3. Legitimados .....	2019
5.4. Tribunales Económico-Administrativos .....	2020
5.5. Cuantía de la reclamación .....	2022
5.6. Acumulación de reclamaciones .....	2023
5.7. Suspensión de la ejecución del acto reclamado .....	2024
5.8. Procedimiento general en única o primera instancia .....	2028
5.9. Procedimiento abreviado .....	2034
6. Recursos contra resoluciones de los TEA .....	2034
6.1. Recurso de anulación .....	2034
6.2. Recurso ordinario de alzada .....	2035
6.3. Recursos extraordinarios de unificación .....	2038
6.4. Recurso extraordinario de revisión .....	2038
6.5. Recurso contra la ejecución .....	2038
7. Notas sobre el recurso contencioso-administrativo .....	2039
7.1. Plazo de interposición .....	2039
7.2. Tasas judiciales .....	2040
7.3. Capacidad, legitimación y representación .....	2041
7.4. Suspensión de la ejecución del acto recurrido .....	2041
8. Ejecución de las resoluciones administrativas y judiciales .....	2043
8.1. Ejecución de las resoluciones de los TEA .....	2043
8.2. Ejecución de las sentencias .....	2045
9. Procedimiento para el reembolso del coste de las garantías .....	2048
9.1. Presupuesto .....	2048
9.2. Coste de las garantías .....	2048
9.3. Iniciación .....	2048
9.4. Tramitación o desarrollo .....	2048
9.5. Terminación .....	2048
9.6. Prescripción del derecho a obtener el reembolso .....	2049
<b>A</b>	
<b>Anexos</b> .....	2051
Tabla de interés legal y de demora (Proview) .....	2051
Tabla indicador público de renta de efectos múltiples (IPREM) (Proview) .....	2051
Tabla salario mínimo interprofesional (Proview) .....	2051
Tablas de amortización (Proview) .....	2051
Relación de consultas vinculantes de la DGT y de la DGT Canarias (Proview) .....	2051
Tabla de amortización (Ley 27/2014, de 27 de noviembre del Impuesto sobre Sociedades) (Proview) .....	2051
<b>I</b>	
<b>Índice Analítico</b> .....	2053

## GUÍA DE UTILIZACIÓN DE PROVIEW