

ÍNDICE

PARTE ESPECIAL. LOS IMPUESTOS

I. EL IRPF	11
A) EL ÁMBITO DEL IMPUESTO	11
1. ¿Existen otras rentas que pueden estar no sujetas a tributación?	11
B) ATRIBUCIÓN	12
2. ¿Cuál es el régimen de la renta obtenida por sociedades civiles?	13
C) INDIVIDUALIZACIÓN	15
3. ¿Establece la ley criterios para individualizar la titularidad de la renta tributable?	15
D) RENDIMIENTOS DEL TRABAJO	18
4. ¿Existè un régimen tributario especial para las dietas?	18
E) RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO	20
5. ¿Se deducen gastos para la determinación del rendimiento tributable?	20
F) RENDIMIENTOS DE CAPITAL MOBILIARIO	21
6. ¿Existen casos dudosos en la configuración de estos rendimientos?	21
G) RENDIMIENTOS DE ACTIVIDAD	22
7. ¿Qué gastos son deducibles para determinar el rendimiento neto?	23
— Respecto a la afectación a la actividad	23
— Respecto a su realidad	24
— Relación con la actividad	27
8. ¿Existen rendimientos irregulares de actividad?	29
H) GANANCIAS PATRIMONIALES	30

9. ¿Cuáles son las cuestiones que con más frecuencia se plantean en la tributación de las ganancias patrimoniales?	30
— Cuándo se produce la alteración patrimonial	30
— Cuándo se imputa temporalmente la ganancia	32
— Cálculo de la ganancia	35
• Valor de adquisición	35
— Ganancias sin justificación	36
• Existentes	36
• Inexistentes	37
I) VINCULACIÓN	38
10. ¿El ajuste fiscal por vinculación afecta a la realidad de los precios convenidos?	38
J) REDUCCIONES	40
11. ¿Cuándo se aplica la reducción por pensión conyugal?	41
K) DEDUCCIONES	43
12. ¿Qué rentas permiten la deducción por dividendos?	43
L) RETENCIONES	44
13. ¿Hay cuestiones conflictivas en la práctica de las retenciones?	45
— Obligación de retener	45
— Quién debe soportar la retención	48
— Cálculo de la retención	50
— Período en que la retención es imputable	52
— Retención después de haber satisfecho la retribución	53
— Prescripción del derecho a exigir la retención	54
M) PRESCRIPCIÓN	55
14. ¿Cabe la renuncia a la prescripción ganada?	55
II. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	56
A) LOS GASTOS FISCALMENTE DEDUCIBLES	56
15. ¿Hay criterios para decidir sobre la deducibilidad fiscal de un gasto?	56
— Sobre las liberalidades	57
— Sobre las relaciones públicas y las atenciones a terceros	58
B) BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS	60
16. ¿Existen ganancias injustificadas?	60
C) IMPUTACIÓN TEMPORAL	61
17. ¿Cuándo se produce la renta en la permuta?	61

D) RETENCIONES	62
18. ¿Cuándo se imputan las retenciones?	62
III. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES	63
A) SUJECIÓN AL IMPUESTO	63
19. ¿Hay sujeción en las ventas en subasta judicial?	63
B) EXENCIONES	66
20. ¿Hay dudas en la exención por transmisión de acciones?	66
IV. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	68
A) NO SUJECIÓN	68
21. ¿Hay criterios de delimitación de la sujeción al impuesto?	68
— Ausencia de actividad	70
— Atipicidad de la operación	71
B) HECHOS IMPONIBLES	71
22. ¿Se delimitan las adquisiciones intracomunitarias de medios de transporte?	71
C) EXENCIONES	71
23. ¿Hay pronunciamientos recientes sobre exenciones?	72
— Colegios profesionales	74
— Franqueo postal	74
— Entregas intracomunitarias	74
D) LA RENUNCIA DE EXENCIONES	75
24. ¿Hay criterios sobre la renuncia a la exención en entregas inmobiliarias?	75
E) DEVENGO	79
25. ¿Hay criterios recientes sobre el devengo?	80
— Usufructo de negocios	80
— Negocios de permuta	81
F) LA BASE IMPONIBLE	81
26. ¿Cuál es el tratamiento de las subvenciones?	82
G) DEDUCCIONES	86
27. ¿Hay requisitos que condicionan la deducción?	86
— Sobre la condición de empresario	86
— Sobre la afectación de los bienes a la actividad	87
— Sobre la justificación formal mediante factura	90

— Sobre el pago previo en las importaciones	91
— Sobre la caducidad del derecho a deducir	93
H) RÉGIMENES ESPECIALES.....	94
28. ¿Cabe la renuncia al régimen simplificado?	94
I) GESTIÓN	95
29. ¿Se exigen intereses de demora en las deducciones regularizadas?	95

PARTE GENERAL. LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

I. GESTIÓN	97
A) LA VERIFICACIÓN	97
30. ¿Está legalmente condicionada la verificación?	97
— Excesos	97
— Deficiencias	100
B) LA COMPROBACIÓN DE VALORES	107
31. ¿Hay condicionantes a la comprobación de valores? ..	107
— La motivación cuando se aplican normas catastrales.....	107
— La incorporación al expediente de estudios internos	109
— La inaplicación de decretos autonómicos de valores	113
— La limitación en la reiteración de comprobaciones	113
C) LA COMPROBACIÓN LIMITADA	115
32. ¿Existen condicionantes de la comprobación limitada? ..	115
— La competencia	115
— El trámite de audiencia y alegaciones.....	116
D) CADUCIDAD	119
33. ¿Hay discrepancias en cuanto a la caducidad?	119
E) PRESCRIPCIÓN.....	122
34. ¿Qué efectos produce un recurso en la prescripción? ..	122
F) DEBER DE INFORMACIÓN	125
35. ¿Existen condicionantes al deber de información?	125
II. INSPECCIÓN	128
A) LOS INSPECCIONADOS	128
36. ¿Quiénes y cómo actúan ante una inspección?	128
— Mediante representación	129
— Como interesado	132

B) LOS INSPECTORES	134
37. ¿Hay alguna limitación subjetiva a la actuación inspectora?	134
C) LA PRUEBA	140
38. ¿Existen limitaciones o alternativa a la prueba de los hechos?	140
— Sobre la denuncia	140
— Sobre las diligencias	142
— Sobre la estimación indirecta	143
D) DURACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS	145
39. ¿Qué plazos se pueden considerar en las actuaciones inspectoras?	145
— La perención del derecho	145
— La caducidad en las actuaciones	147
— La caducidad en la resolución	156
— La suspensión de actuaciones	158
— La reclamación en queja	160
E) LAS ACTAS.....	162
40. ¿Están sometidas las actas a especiales requisitos? ..	162
— Actas firmadas con conformidad del inspeccionado	163
— Actas previas	164
— Actas anuladas	170
F) LA TRAMITACIÓN DE LAS ACTAS	172
41. ¿Qué consecuencias se pueden derivar de la decisión del Inspector Jefe respecto de las actas?	172
— Considerar insuficiente la inspección y ordenar la ampliación de actuaciones.....	172
— Cambiar la calificación de la propuesta sin anular el acta	173
III. RECAUDACIÓN.....	174
A) LOS INTERESES DE DEMORA	174
42. ¿Hay supuestos conflictivos en la exigencia de intereses de demora?	175
— En la reducción de la deuda en una reclamación estimada.....	175
— En la regularización tributaria	178
— En las devoluciones.....	179
B) EL APREMIO	180

43. ¿Qué consecuencia tiene el apremio a quien no es deudor?	180
C) EL EMBARGO	181
44. ¿Cabe el embargo cautelar?	182
D) LOS RESPONSABLES TRIBUTARIOS	184
45. ¿Hay supuestos conflictivos en la exigencia de deudas a terceros responsables?	184
— En la sucesión de empresas	184
— En los administradores de sociedades	187
— En la impugnación de la derivación de la responsabilidad	190
IV. SANCIONES	192
A) LA TIPIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES.....	192
46. ¿Hay aspectos conflictivos en la tipificación de las infracciones?.....	192
— El cumplimiento espontáneo	192
— La necesidad de considerar el aspecto subjetivo de la tipificación	197
— La interpretación de la tipificación	203
B) LA CULPABILIDAD	204
47. ¿Quién debe probar la culpa?.....	204
C) PUNIBILIDAD	208
48. ¿Qué modifica la punibilidad?	209
— Unas veces pueden ser las circunstancias agravantes ..	209
— Otras el principio de proporcionalidad.....	210
— Y otras, las causas de exoneración de responsabilidad ..	212
D) EXTINCIÓN DE RESPONSABILIDAD	213
49. ¿Se interrumpe la prescripción del derecho a sancionar?	214
E) PROCEDIMIENTO SANCIONADOR	218
50. ¿Existen cuestiones litigiosas sobre el procedimiento sancionador?.....	219
— Sobre la tramitación.....	219
— Sobre la motivación	220
— Sobre la caducidad	223
V. DELITO FISCAL	226
51. ¿En qué sentido influye la normativa tributaria en los delitos fiscales?	226

VI. RECLAMACIONES Y RECURSOS	227
52. ¿Existen controversias respecto de las reclamaciones y los recursos?	227
a) En cuanto a la rectificación de autoliquidaciones	227
b) Las reclamaciones en cuanto a:	229
— La legitimación para reclamar	229
— La suspensión de la ejecutividad del acto impugnado	230
— El contenido de la resolución	232
— La prescripción	235
— En los recursos, en cuanto a las pretensiones	236
VII. EL MARCO CONSTITUCIONAL	238
53. ¿Hay conflictividad en la ordenación de impuestos autonómicos?	238