

SUMARIO

	Página
Abreviaturas	17
I. INTRODUCCIÓN: IDEAS PREVIAS	21
1.1. Concepto de discapacitado	24
1.2. Acreditación de la minusvalía	26
II. IMPOSICIÓN DIRECTA	31
1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	31
1.1. Rentas exentas	31
1.2. Rendimientos del trabajo	39
1.3. Rendimientos de Actividades Económicas	40
1.3.1. Contribuyentes acogidos al Régimen de estimación directa	40
1.3.2. Contribuyentes acogidos al Régimen de estimación objetiva	40
1.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales	41
1.5. Mínimo personal y familiar	41
1.6. Reducciones por discapacidad	43
1.6.1. Reducción por discapacidad de trabajadores activos	43
1.6.2. Reducción por discapacidad del contribuyente	45
1.6.3. Reducción para el contribuyente por discapacidad de los descendientes	46

	Página
1.6.4. Reducción para el contribuyente por discapacidad de los ascendientes	46
1.6.5. Reducción por gastos de asistencia del contribuyente discapacitado o para el contribuyente por ascendientes o descendientes discapacitados	48
1.6.6. Reducción por aportaciones al patrimonio protegido de la persona con discapacidad ...	49
1.6.6.1. Régimen tributario del aportante al patrimonio protegido de la persona discapacitada	49
1.6.6.2. Régimen tributario del discapacitado titular del patrimonio protegido	53
1.6.7. Reducciones por aportaciones y contribuciones a Planes de Pensiones, Mutualidades de Previsión Social y Planes de Previsión Asegurados constituidos en favor de personas con minusvalía	56
1.6.7.1. Aportaciones	57
1.6.7.2. Prestaciones	58
1.7. Deducción por adecuación de la vivienda habitual .	59
1.8. Deducciones autonómicas	61
1.8.1. Comunidad Autónoma de Andalucía	63
1.8.1.1. Deducción por minusvalía	63
1.8.2. Comunidad Autónoma de Aragón	63
1.8.2.1. Por nacimiento o adopción del segundo hijo	63
1.8.3. Comunidad Autónoma de Asturias	64
1.8.3.1. Deducción por adquisición de vivienda habitual para contribuyentes discapacitados	64
1.8.3.2. Deducción por adquisición de vivienda habitual para contribuyentes con los que convivan personas discapacitadas	65
1.8.4. Comunidad Autónoma de las Islas Baleares .	66

	Página
1.8.4.1. Deducción por minusvalía	66
1.8.5. Comunidad Autónoma de Canarias	67
1.8.5.1. Deducción por minusvalía	67
1.8.5.2. Deducción por donación a descendientes o adoptados para adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual	68
1.8.6. <i>Comunidad Autónoma de Cantabria</i>	68
1.8.6.1. Deducción por arrendamiento en vivienda habitual	69
1.8.6.2. Deducción por cuidado de familiares	69
1.8.7. Comunidad Autónoma de Castilla y León ..	70
1.8.7.1. Deducción por familia numerosa con miembros discapacitados	70
1.8.7.2. Deducción por minusvalía que necesiten ayuda de tercera persona ..	71
1.8.8. Comunidad Autónoma de Cataluña	72
1.8.8.1. Deducción por el alquiler de la vivienda habitual de discapacitados .	72
1.8.8.2. Deducción por la donación a descendientes para la adquisición de su primera vivienda habitual	73
1.8.8.3. Porcentajes incrementados para la deducción por inversión en vivienda habitual	73
1.8.9. Comunidad Autónoma de Galicia	74
1.8.9.1. Deducción por familias numerosas	74
1.8.9.2. Deducción por sujetos pasivos minusválidos	75
1.8.10. Comunidad Autónoma de Madrid	75
1.8.10.1. Deducción por acogimiento no remunerado	75
1.8.11. Comunidad Autónoma de Valencia	77

	Página
1.8.11.1. Deducción por nacimiento o adopción de un hijo discapacitado	77
1.8.11.2. Deducción para contribuyentes discapacitados	78
1.8.11.3. Deducción por adquisición de vivienda habitual por discapacitados .	79
2. Impuesto sobre el Patrimonio	80
2.1. Normativa estatal	80
2.2. Normativa autonómica	80
2.2.1. Comunidad Autónoma de Andalucía	81
2.2.1.1. Mínimo exento	81
2.2.2. Comunidad Autónoma de Cataluña	82
2.2.2.1. Mínimo exento	82
2.2.2.2. Bonificación de los patrimonios protegidos	82
2.2.3. Comunidad Autónoma de Galicia	82
2.2.3.1. Mínimo exento	82
2.2.4. Comunidad Autónoma de Madrid	83
2.2.4.1. Mínimo exento	83
2.2.5. Comunidad Autónoma de Valencia	83
2.2.5.1. Mínimo exento	83
3. Impuesto sobre Sociedades	84
3.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo	84
3.2. Deducción por adaptación de vehículos para discapacitados	85
3.3. Deducción por creación de empleo para trabajadores minusválidos	86
3.4. Deducción por contribuciones empresariales a planes de pensiones de empleo, a mutualidades de previsión social que actúen como instrumento de previsión social empresarial o por aportaciones a patrimonios protegidos de las personas con discapacidad	86
3.5. Cooperativas de trabajo asociado	87

	Página
3.6. Exención de determinadas explotaciones económicas llevadas a cabo por entidades sin ánimo de lucro	87
4. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	88
4.1. Normativa estatal	88
4.1.1. Reducción por minusvalía	88
4.1.2. Reducción por transmisiones <i>inter vivos</i> de empresa individual, negocio profesional o participaciones	90
4.2. Normativa autonómica	91
4.2.1. Comunidad Autónoma de Andalucía	93
4.2.1.1. Reducción por minusvalía	93
4.2.2. Comunidad Autónoma de Aragón	93
4.2.2.1. Reducción por minusvalía en transmisiones <i>mortis causa</i>	93
4.2.2.2. Reducción por transmisiones <i>inter vivos</i> de empresas individuales, negocios profesionales o participaciones	93
4.2.3. Comunidad Autónoma de Islas Baleares	94
4.2.3.1. Reducción por minusvalía	94
4.2.3.2. Donación de los padres de cantidades para la adquisición de la vivienda habitual	94
4.2.3.3. Donación de los padres de inmuebles que vayan a ser la primera vivienda habitual	95
4.2.4. Comunidad Autónoma de Canarias	96
4.2.4.1. Reducción por minusvalía	96
4.2.4.2. Donación del ascendiente en favor de sus descendientes para adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual	97
4.2.5. Comunidad Autónoma de Cantabria	98
4.2.5.1. Reducción por discapacidad	98
4.2.5.2.1. Reducción por transmisión <i>inter vivos</i> de em-	

	<u>Página</u>
presa individual, de negocio profesional o participaciones	99
4.2.5.2.2. Reducción por transmisión <i>inter vivos</i> de bienes del Patrimonio Histórico Español, de las Comunidades Autónomas y objetos de arte y antigüedad	99
4.2.6. Comunidad Autónoma de Castilla y León ..	100
4.2.6.1. Reducción por discapacidad	100
4.2.6.2. Reducción para los herederos del síndrome tóxico	100
4.2.6.3. Reducción para los herederos de los damnificados por un acto terrorista	101
4.2.6.4. Reducción en donaciones dinerarias para adquisición de la primera vivienda habitual	101
4.2.6.5. Reducción en las adquisiciones <i>inter vivos</i> de explotaciones agrarias ..	102
4.2.6.6. Reducción en las adquisiciones <i>inter vivos</i> de empresas, negocios profesionales y participaciones de empresas individuales, negocios profesionales y participaciones en entidades	103
4.2.7. Comunidad Autónoma de Cataluña	104
4.2.7.1. Reducción por discapacidad	104
4.2.7.2. Reducción por donación de cantidades destinadas a la adquisición de la primera vivienda	104
4.2.8. Comunidad Autónoma de Galicia	106
4.2.8.1. Reducción por minusvalía	106
4.2.8.2. Reducción por indemnizaciones percibidas por el síndrome tóxico ..	106

	<u>Página</u>
4.2.8.3. Reducción por transmisiones de participaciones <i>inter vivos</i> de una explotación agraria	107
4.2.8.4. Reducción por transmisión <i>inter vivos</i> de participaciones de empresas individuales, negocios profesionales o participaciones en entidades	107
4.2.9. Comunidad Autónoma de Madrid	109
4.2.9.1. Reducción por minusvalía	109
4.2.9.2. Reducción para los herederos de los afectados por el Síndrome Tóxico	109
4.2.9.3. Reducción para los herederos de los afectados por actos de terrorismo	110
4.2.9.4. Donación al ascendiente para adquisición de su vivienda habitual ..	110
4.2.10. Comunidad Autónoma de La Rioja	112
4.2.10.1. Transmisión <i>inter vivos</i> de empresa individual o negocio profesional	112
4.2.10.2. Reducción por transmisión <i>inter vivos</i> de una explotación agraria ..	112
4.2.11. Comunidad Autónoma de Valencia	113
4.2.11.1. Reducción por minusvalía	113
4.2.11.2. Bonificación en la cuota por minusvalía en transmisiones <i>mortis causa</i>	114
4.2.11.3. Reducción por minusvalía en transmisiones <i>inter vivos</i>	114
4.2.11.4. Reducción por transmisión <i>inter vivos</i> de empresa individual o de un negocio profesional o de participaciones en entidades	114
III. IMPOSICIÓN INDIRECTA	117

	Página
1. Impuesto sobre el Valor Añadido	117
1.1. Exenciones en operaciones interiores	117
1.2. Exenciones a la importación	120
1.3. Exenciones en las adquisiciones intracomunitarias ..	121
1.4. Tipos impositivos	121
1.5. Actividades económicas acogidas al régimen simplificado del IVA	127
2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	128
2.1. Normativa estatal	128
2.2. Normativa de las Comunidades Autónomas	131
2.2.1. Comunidad Autónoma de Andalucía	131
2.2.2. Comunidad Autónoma de Canarias	133
2.2.3. Comunidad Autónoma de Cantabria	134
2.2.4. Comunidad Autónoma de Castilla y León ..	136
2.2.5. Comunidad Autónoma de Cataluña	137
2.2.6. Comunidad Autónoma de las Islas Baleares ..	138
2.2.7. Comunidad Autónoma de La Rioja	139
2.2.8. Comunidad Autónoma de Valencia	140
3. Impuesto especial sobre Determinados Medios de Transporte	141
IV. HACIENDA LOCAL	147
1. Impuesto sobre Actividades Económicas	147
2. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	148
3. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras ...	150
V. RÉGIMEN COMUNITARIO DE FRANQUICIAS ADUANERAS	151
VI. REFLEXIÓN FINAL	153
VII. ESQUEMAS-RESUMEN DE LAS MEDIDAS IMPOSITIVAS ADOPTADAS POR LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE RÉGIMEN COMÚN EN RELACIÓN CON LAS PERSONAS DISCAPACITADAS	157
ANEXO I: TRIBUNALES DE JUSTICIA	179
1. STS de 23 de septiembre de 2002 (RJ 2002, 8082)	181

	Página
2. SAN de 26 de mayo de 1997 (JT 1997, 961)	186
3. STSJ Asturias de 8 de marzo de 2001 (JT 2001, 813)	188
4. STSJ Baleares de 22 de noviembre de 2002 (JT 2003, 517) ..	190
5. STSJ Asturias de 27 de octubre de 2003 (JUR 2004, 49434) ..	191
6. STSJ Cataluña de 18 de noviembre de 2004 (JT 2005, 110) ..	193
7. STSJ Castilla y León/Burgos de 11 de marzo de 2005 (JT 2005, 623)	195
8. STSJ Asturias de 12 de abril de 2005 (JT 2005, 746)	199
9. STSJ Cantabria de 24 de mayo de 2005 (JUR 2005, 155518)	201
ANEXO II: TRIBUNAL ECONÓMICO ADMINISTRATIVO CENTRAL	205
1. Res. TEAC de 5 de diciembre de 2002 (JT 2003, 655)	207
2. Res. TEAC de 17 de febrero de 2005 (JT 2005, 524)	208
ANEXO III: DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS	211
1. Resolución de la DGT de 3 de abril de 1998 (JUR 2001, 216484)	213
2. Resolución de la DGT de 3 de agosto de 1998 (JUR 2001, 232279)	214
3. Resolución de la DGT de 23 de junio de 1999 (JUR 2001, 231944)	216
4. Resolución de la DGT de 23 de abril de 2001 (JUR 2002, 105528)	217
5. Resolución de la DGT de 9 de mayo de 2001 (JUR 2002, 105591)	218
6. Resolución de la DGT de 19 de noviembre de 2001 (JUR 2002, 90287)	219
7. Resolución de la DGT de 12 de septiembre de 2002 (JUR 2003, 27467)	220
8. Resolución de la DGT de 22 de octubre de 2002 (JUR 2003, 36287)	221
9. Resolución de la DGT de 25 de noviembre de 2002 (JUR 2003, 48240)	222

	<u>Página</u>
10. Resolución de la DGT de 21 de enero de 2003 (JUR 2003, 59027)	223
11. Resolución de la DGT de 20 de febrero de 2003 (JUR 2003, 87654)	224
12. Resolución de la DGT de 20 de febrero de 2003 (JUR 2003, 87656)	225
13. Resolución de la DGT de 7 de octubre de 2003 (JUR 2004, 9616)	227
14. Resolución de la DGT de 14 de octubre de 2003 (JUR 2004, 9719)	229
15. Resolución de la DGT de 4 de marzo de 2004 (JUR 2004, 148243)	230
16. Resolución de la DGT de 16 de marzo de 2004 (JUR 2004, 148382)	233
17. Resolución de la DGT de 29 de noviembre de 2004 (JUR 2005, 4771)	234
18. Resolución de la DGT de 2 de febrero de 2005 (JUR 2005, 79588)	235
19. Resolución de la DGT de 18 de marzo de 2005 (JUR 2005, 96311)	237
20. Resolución de la DGT de 21 de marzo de 2005 (JUR 2005, 98523)	240
21. Resolución de la DGT de 31 de marzo de 2005 (JUR 2005, 98659)	242
22. Resolución de la DGT de 27 abril de 2005 (JT 2005, 529)	248
ANEXO IV: RELACIÓN DE SENTENCIAS Y RESOLUCIONES	257