

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	25
ABREVIATURAS	27
CAPÍTULO I. EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL	31
Miguel Ángel Collado Yurrita y Luis María Romero Flor	
1. CONCEPTO DE SISTEMA TRIBUTARIO	31
2. EVOLUCIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL DESDE 1845 HASTA EL MOMENTO ACTUAL	33
2.1. De los primeros intentos de crear una contribución única a la reforma tributaria Mon-Santillán de 1845	33
2.2. De la reforma tributaria Fernández Villaverde de 1900 a la II República	35
2.3. Las reformas tributarias de 1940, 1957 y 1964	37
2.4. La reforma tributaria iniciada en 1977 y su evolución posterior	42
3. ESTRUCTURA DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL VIGENTE.	45
3.1. El sistema tributario estatal	45
3.2. El sistema tributario autonómico	48
3.3. El sistema tributario local.	48
4. EFECTOS DE LA GLOBALIZACIÓN SOBRE LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS	50
BIBLIOGRAFÍA	52
CAPÍTULO II. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (I)	55
Francisco José Nocete Correa	
1. NORMATIVA APLICABLE	55
2. NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN	56

3. HECHO IMPONIBLE	58
3.1. Definición.....	58
3.2. Objeto del impuesto: concepto de renta	59
3.2.1. Presunción de onerosidad y operaciones vinculadas.....	60
3.2.2. Clases de renta: renta general y renta del ahorro	61
3.2.3. Supuestos de no sujeción.....	62
3.2.4. Exenciones.....	63
3.3. Elemento subjetivo: el contribuyente	69
3.4. Aspectos temporales: período impositivo, devengo e imputación temporal de rentas	71
4. BASE IMPONIBLE: PROCESO DE DETERMINACIÓN	74
4.1. Rendimientos del trabajo	74
4.1.1. Rendimientos íntegros del trabajo	75
4.1.2. Determinación del rendimiento neto del trabajo	83
4.1.3. Determinación del rendimiento neto reducido del trabajo.....	83
4.2. Rendimientos del capital inmobiliario	85
4.2.1. Rendimientos íntegros del capital inmobiliario	85
4.2.2. Determinación del rendimiento neto del capital inmobiliario	85
4.2.3. Determinación del rendimiento neto reducido del capital inmobiliario	88
4.3. Rendimientos del capital mobiliario.....	90
4.3.1. Rendimientos íntegros del capital mobiliario	90
4.3.2. Determinación del rendimiento neto del capital mobiliario y reducciones aplicables	92
4.4. Rendimientos de las actividades económicas	93
4.4.1. Determinación del rendimiento neto de las actividades económicas	94
4.4.2. Reducciones aplicables sobre el rendimiento neto de las actividades económicas	98
4.5. Ganancias y pérdidas patrimoniales.....	100
4.5.1. Ganancias y pérdidas derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales.....	101
4.5.2. Ganancias y pérdidas no derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales	106
4.5.3. La exención por reinversión en los supuestos de transmisión de la vivienda habitual	106
4.6. Reglas especiales de valoración.....	108
BIBLIOGRAFÍA	108
CAPÍTULO III. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (II)	109
Saturnina Moreno González	
5. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS: BASE IMPONIBLE GENERAL Y BASE IMPONIBLE DEL AHORRO.....	110

6. BASE LIQUIDABLE GENERAL Y BASE LIQUIDABLE DEL AHORRO	112
6.1. Base liquidable general	113
6.1.1. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social	113
6.1.2. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad	116
6.1.3. Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad	117
6.1.4. Reducciones por aportaciones a mutualidades de previsión social de deportistas profesionales	118
6.1.5. Reducciones por pensiones compensatorias y alimentos.....	119
6.1.6. Reducción por cuotas de afiliación y aportaciones a partidos políticos.....	119
6.2. Base liquidable del ahorro	119
7. MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR.....	119
7.1. Mínimo del contribuyente	120
7.2. Mínimo por descendientes	120
7.3. Mínimo por ascendientes	121
7.4. Mínimo por discapacidad.....	122
7.5. Normas comunes para la aplicación de los mínimos anteriores	122
8. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO	124
8.1. Cuota íntegra	124
8.1.1. Cuota íntegra estatal.....	124
8.1.2. Cuota íntegra autonómica	130
8.1.3. Especialidades en la determinación de la cuota íntegra, estatal y autonómica.....	131
8.1.3.1. Cuando el mínimo personal y familiar es igual o superior a la base liquidable general	131
8.1.3.2. Contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero.....	132
8.2. Cuota líquida	132
8.2.1. Deducción por inversión en vivienda habitual: régimen transitorio	133
8.2.2. Deducciones en actividades económicas.....	136
8.2.3. Deducciones por donativos	137
8.2.4. Deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla.....	137
8.2.5. Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y del Patrimonio Mundial	138
8.2.6. Deducción por cuenta ahorro-empresa	139
8.2.7. Deducción por alquiler de vivienda habitual	140
8.2.8. Deducción por obras de mejora en la vivienda	140
8.2.9. Deducciones autonómicas	142
8.2.10. Modo de aplicación de las deducciones a la cuota íntegra, estatal y autonómica.....	142

8.3. Cuota diferencial	144
8.3.1. Aspectos generales	144
8.3.2. Dedución por doble imposición internacional	145
8.3.3. Dedución por obtención de rendimientos del trabajo o de actividades económicas	146
8.3.4. Compensaciones fiscales	146
8.3.5. Pagos a cuenta	147
8.3.5.1. Aspectos generales	147
8.3.5.2. Retenciones e ingresos a cuenta	147
8.3.5.3. Pagos fraccionados	150
8.4. Cuota diferencial reducida. Aplicación de la deducción por maternidad	151
9. RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN FAMILIAR	152
10. REGÍMENES ESPECIALES DE TRIBUTACIÓN	154
10.1. Imputación de rentas inmobiliarias	154
10.2. Régimen de atribución de rentas	156
10.3. Transparencia fiscal internacional	157
10.4. Cesión de derechos de imagen	159
10.5. Régimen especial para trabajadores desplazados	161
10.6. Rentas derivadas de la participación en instituciones de inversión colectiva	162
11. GESTIÓN DEL IMPUESTO	164
11.1. Obligación de declarar	164
11.2. Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria: fraccionamiento automático del pago y suspensión del ingreso de contribuyentes casados	166
11.3. Borrador de la declaración	167
11.4. Liquidación provisional y devoluciones derivadas de la normativa del tributo	168
11.5. Obligaciones formales y registrales	169
12. RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL, INFRACCIONES Y SANCIONES Y ORDEN JURISDICCIONAL	169
BIBLIOGRAFÍA	170
CAPÍTULO IV. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (I)	171
Gracia María Luchena Mozo	
1. NORMATIVA APLICABLE	171
2. NATURALEZA JURÍDICA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN	172
3. ESTRUCTURA Y DELIMITACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE: CONCEPTO DE RENTA. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO	173
3.1. Hecho imponible	173

3.1.1. Imputación y atribución de rentas: arts. 4.2 y 6 TRLIS	174
3.1.2. Presunción de retribución o estimación de rentas: art. 5 TRLIS	174
3.1.3. Presunción de obtención (de ocultación de rentas): art. 134 TRLIS	175
3.1.4. Rentas exentas: art. 9 TRLIS	175
3.2. Período impositivo y devengo	178
4. SUJETOS PASIVOS. CRITERIOS DE SUJECIÓN AL IMPUESTO	180
5. BASE IMPONIBLE	182
5.1. Concepto y métodos de determinación	182
5.2. Diferencias entre fiscalidad y contabilidad. La técnica de los ajustes	182
5.2.1. Amortización	184
5.2.1.1. Elementos amortizables	184
5.2.1.2. Reglas sobre amortización (art. 1 RIS)	185
5.2.1.3. Métodos de amortización	186
5.2.1.4. Amortización del inmovilizado intangible	189
5.2.1.5. Ajustes al resultado contable	189
5.2.1.6. Arrendamiento financiero	192
5.2.2. Pérdidas por deterioro	193
5.2.2.1. Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 TRLIS)	194
5.2.2.2. Pérdidas por deterioro de valor de créditos derivadas de insolvencia de deudores (art. 12.2 TRLIS)	194
5.2.2.3. Pérdidas por deterioro de valores mobiliarios (art. 12.3 y 4 TRLIS)	196
5.2.2.4. Fondo de comercio (art. 12.5 y 6 TRLIS)	197
5.2.2.5. Dedución del intangible de vida útil indefinida (art. 12.7 TRLIS)	199
5.2.3. Provisiones	199
5.2.4. Gastos deducibles y no deducibles	203
5.2.5. Otras diferencias en la base imponible	205
5.2.5.1. Reglas de valoración (art. 15 TRLIS)	205
5.2.5.2. Imputación temporal (art. 19 TRLIS)	207
5.2.5.3. Operaciones vinculadas (art. 16 TRLIS)	209
5.2.5.4. De la subcapitalización a la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 20 TRLIS)	211
5.2.6. Compensación de bases imponible negativas (art. 25 TRLIS)	213
BIBLIOGRAFÍA	214
CAPÍTULO V. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (II)	215
Francisco José Cañal García	
I. DEUDA TRIBUTARIA	216
1.1. Tipo de gravamen	216

1.2. Dedicaciones para evitar la doble imposición	217
1.2.1. Doble imposición interna	218
1.2.1.1. Doble imposición de dividendos	218
1.2.1.1. Doble imposición de plusvalías	219
1.2.2. Doble imposición internacional	220
1.3. Bonificaciones.	220
1.3.1. Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 TRLIS)	220
1.3.2. Bonificación por actividades exportadoras de libros y audiovisuales (art. 34.1 TRLIS)	221
1.3.3. Bonificación por prestación de servicios públicos locales (art. 34.2 TRLIS)	221
1.4. Dedicaciones	221
1.4.1. Dedución por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica (art. 35 TRLIS)	222
1.4.2. Dedución para el fomento de las tecnologías de la información y de la comunicación (art. 36 TRLIS)	222
1.4.3. Dedución por actividades de exportación (artículo 37 TRLIS)	222
1.4.4. Dedución por inversiones en bienes de interés cultural (artículo 38.1 TRLIS)	223
1.4.5. Dedución por inversiones en producciones cinematográficas (artículo 38.2 TRLIS)	223
1.4.6. Dedución por inversiones en producción de libros (artículo 38.3 TRLIS)	224
1.4.7. Otras deducciones sociales (art. 38.4, 5 y 6 TRLIS)	224
1.4.8. Dedución por inversiones medioambientales (artículo 39 TRLIS)	224
1.4.9. Dedución por gastos de formación profesional (artículo 40 TRLIS)	225
1.4.10. Dedución por creación de empleo para trabajadores discapacitados (artículo 41 TRLIS)	225
1.4.11. Dedución por reinversión de beneficios extraordinarios (artículo 42 TRLIS)	226
1.4.12. Dedicaciones por creación de empleo (artículo 43 TRLIS)	226
1.4.13. Límite de la cuantía de deducciones (art. 44.1 último párrafo)	227
1.5. Dedución de retenciones e ingresos a cuenta (art. 46 TRLIS)	227
1.6. Otras obligaciones materiales del sujeto pasivo	228
1.6.1. Pagos fraccionados (art. 45 TRLIS)	228
1.6.2. Retenciones e ingresos a cuenta	230
2. REGÍMENES ESPECIALES	231
2.1. Agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas (AIE, UTE). Arts. 48-52 TRLIS	231

2.2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas. Arts. 53-54 TRLIS	232
2.3. Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional. Arts. 55-56 TRLIS	233
2.4. Instituciones de inversión colectiva (IIC). Arts. 57-60 TRLIS	233
2.5. Sociedades patrimoniales. Arts. 61-63 TRLIS	235
2.6. Consolidación fiscal. Arts. 64-82 TRLIS	235
2.7. Fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canje de valores. Arts. 83-96 TRLIS	237
2.8. Empresas de reducida dimensión (ERD). Arts. 108-114 TRLIS	238
2.9. Entidades sin fines lucrativos y parcialmente exentas. Arts. 120-122 TRLIS	240
2.9.1. Entidades sin fines lucrativos	240
2.9.2. Entidades parcialmente exentas	240
2.10. Otros regímenes especiales	241
3. Fiscalidad internacional de la renta de las sociedades	242
3.1. Participación en entidades no residentes	243
3.1.1. Transparencia fiscal internacional	243
3.1.2. Doble imposición económica	244
3.1.2.1. Método de exención	244
3.1.2.2. Método de imputación de rentas con deducción	245
3.2. Operación en el exterior mediante establecimiento permanente	246
3.3. Operación en el exterior sin establecimiento permanente	246
4. GESTIÓN DEL IMPUESTO	246
4.1. Obligaciones censales (arts. 130-132 TRLIS)	246
4.2. Obligaciones contables (arts. 133-135 TRLIS)	247
4.3. Autoliquidación. Devolución (arts. 136-138 TRLIS)	247
BIBLIOGRAFÍA	248
CAPÍTULO VI. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	249
M ^a Esther Sánchez López	
1. REGULACIÓN, NATURALEZA Y AMBITO DE APLICACIÓN. INCIDENCIA DE LOS CONVENIOS Y DEL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA.	249
1.1. Incidencia en el IRNR de los Convenios y Tratados y del Derecho de la Unión Europea	251
2. ELEMENTOS PERSONALES.	252
2.1. Contribuyentes	253
2.2. Responsables	253
2.3. Representantes	254
2.4. El domicilio fiscal	255
2.5. La residencia en territorio español	256
3. HECHO IMPONIBLE	256
3.1. Rentas obtenidas en territorio español. Criterios de sujeción	257

4. RENTAS OBTENIDAS MEDIANTE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	257
4.1. Concepto de establecimiento permanente	258
4.2. Notas caracterizadoras del establecimiento permanente	259
4.3. Diversidad de establecimientos permanentes.	259
4.4. Rentas imputables al establecimiento permanente.	260
4.5. Base imponible	261
4.5.1. Régimen general	261
4.5.2. Operaciones realizadas en España por EP que no cierran un ciclo mercantil completo	262
4.5.3. EP que realizan obras de construcción, instalación o montaje	263
4.6. Deuda tributaria.	265
4.7. Período impositivo y devengo.	265
4.8. Obligaciones formales	266
5. RENTAS OBTENIDAS SIN MEDIACION DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	267
5.1. Rentas sujetas.	267
5.2. Exenciones	276
5.3. Supuestos de no sujeción	280
5.4. Obligaciones formales	280
6. ENTIDADES EN REGIMEN DE ATRIBUCION DE RENTAS (ERAR)	282
6.1. ERAR constituidas en España	283
6.2. ERAR constituidas en el extranjero	283
7. GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE BIENES INMUEBLES DE ENTIDADES NO RESIDENTES	285
8. OPCION PARA CONTRIBUYENTES RESIDENTES EN OTROS ESTADOS MIEMBROS DE LA UNION EUROPEA.	286
BIBLIOGRAFIA	287
CAPÍTULO VII. EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO.	289
José Alberto Sanz Díaz-Palacios	
1. EVOLUCIÓN HISTÓRICA Y NORMATIVA APLICABLE	289
2. NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS	292
3. HECHO IMPONIBLE	293
4. OBLIGADOS TRIBUTARIOS	296
5. BASE IMPONIBLE	298
5.1. Bienes inmuebles	299
5.2. Actividades empresariales y profesionales	299
5.3. Depósitos en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo	300
5.4. Valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios.	301
5.5. Valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, negociados en mercados organizados.	301
5.6. Otros valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad.	302

5.7. Seguros de vida y rentas temporales o vitalicias.	303
5.8. Joyas, pieles de carácter suntuario y vehículos, embarcaciones y aeronaves	303
5.9. Objetos de arte y antigüedades	304
5.10. Derechos reales.	304
5.11. Concesiones administrativas	304
5.12. Derechos derivados de la propiedad intelectual e industrial	305
5.13. Opciones contractuales.	305
5.14. Otros bienes y derechos de contenido económico	305
5.15. Valoración de las deudas	305
6. BASE LIQUIDABLE.	306
7. DEUDA TRIBUTARIA.	306
8. GESTIÓN DEL IMPUESTO	308
BIBLIOGRAFÍA	309
CAPÍTULO VIII. EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES	311
José Andrés Rozas Valdés	
1. INTRODUCCIÓN Y NORMATIVA APLICABLE	311
2. NATURALEZA, CARACTERÍSTICAS Y ÁMBITO DE APLICACIÓN	314
3. MODALIDADES DE IMPOSICIÓN: OBLIGACIÓN PERSONAL Y OBLIGACIÓN REAL DE CONTRIBUIR	316
4. HECHO IMPONIBLE	317
5. OBLIGADOS TRIBUTARIOS	320
6. BASE IMPONIBLE	320
6.1. Adquisiciones mortis causa	322
6.2. Adquisiciones inter vivos	325
7. BASE LIQUIDABLE.	325
8. DEUDA TRIBUTARIA.	330
8.1. Cuota íntegra	330
8.2. Cuota tributaria: los coeficientes multiplicadores en atención al patrimonio preexistente	331
8.3. Las deducciones en la cuota	333
9. GESTIÓN DEL IMPUESTO	335
BIBLIOGRAFÍA	337
CAPÍTULO IX. EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS.	339
Montserrat Casanellas Chuecos	
1. NORMATIVA APLICABLE.	340

2. NATURALEZA Y ESTRUCTURA	340
2.1. Naturaleza del impuesto	340
2.2. Estructura del impuesto. Reglas de compatibilidad interna y externa	341
2.2.1. Reglas de compatibilidad interna	341
2.2.2. Reglas de compatibilidad externa	342
3. PRINCIPIOS COMUNES A LAS DIVERSAS MODALIDADES	345
3.1. Principio de calificación del acto o contrato	345
3.2. Principio de calificación de bienes	346
3.3. Principio de concurrencia de convenciones	346
3.4. Garantía del pago de las deudas tributarias	347
4. TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS	347
4.1. Ámbito de aplicación	347
4.2. Hecho imponible	348
4.2.1. Transmisiones inter vivos a título oneroso de bienes y derechos	349
4.2.2. Actos o negocios constitutivos de derechos	349
4.2.3. Transmisiones patrimoniales por equiparación	352
4.3. Sujetos pasivos	353
4.4. Base imponible	354
4.4.1. Regla general	354
4.4.2. Reglas especiales	355
4.4.2.1. Derechos reales de goce	355
4.4.2.2. Derechos reales de garantía	357
4.4.2.3. Otros derechos reales	357
4.4.2.4. Arrendamientos	358
4.4.2.5. Transmisiones de valores	358
4.4.2.6. Pensiones	358
4.4.2.7. Concesiones administrativas	359
4.4.2.8. Préstamos	360
4.5. Cuota tributaria	360
5. OPERACIONES SOCIETARIAS	361
5.1. Ámbito de aplicación	361
5.2. Hecho imponible	362
5.3. Sujetos pasivos	363
5.4. Base imponible	363
5.5. Cuota tributaria	364
6. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS	364
6.1. Ámbito de aplicación	364
6.2. Documentos notariales	365
6.2.1. Hecho imponible	365
6.2.2. Sujeto pasivo	367
6.2.3. Base imponible y cuota tributaria	367
6.3. Documentos mercantiles	369

6.3.1. Hecho imponible	369
6.3.2. Sujeto pasivo	369
6.3.3. Base imponible y cuota tributaria	370
6.4. Documentos administrativos	372
6.4.1. Hecho imponible	372
6.4.2. Sujeto pasivo	372
6.4.3. Base imponible y cuota tributaria	372
7. EXENCIONES	373
7.1. Exenciones subjetivas	373
7.2. Exenciones objetivas	373
8. GESTIÓN DEL IMPUESTO	376
8.1. Liquidación y pago del impuesto	376
8.2. Devolución del impuesto	377
8.3. Obligaciones formales y deberes terceros	378
8.4. Comprobación de valores	379
8.4.1. Supuestos	379
8.4.2. Consecuencias tributarias derivadas de la regularización	379
8.4.3. Algunas cuestiones relativas al procedimiento de comprobación de valores	380
8.5. Devengo y prescripción	381
BIBLIOGRAFÍA	381
CAPÍTULO X. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	383
Luis Manuel Alonso González y José María Tovillas Morán	
1. NATURALEZA Y NORMATIVA APLICABLE	384
2. HECHO IMPONIBLE	386
2.1. Operaciones interiores	386
2.1.1. Entregas de bienes	389
2.2. Prestaciones de servicios	392
2.3. Adquisición intracomunitaria de bienes	393
2.3.1. Definición de adquisición intracomunitaria de bienes	393
2.3.2. Supuestos asimilados a las adquisiciones intracomunitarias de bienes	395
2.4. Importaciones	397
3. SUPUESTOS DE NO SUJECCIÓN	398
4. EXENCIONES	400
4.1. Concepto y consecuencias	400
4.2. Exenciones en operaciones interiores	401
4.2.1. Exenciones en servicios sociales, culturales y de interés general	401
4.2.2. Exenciones en actividades financieras y de seguros	402
4.2.3. Exenciones en actividades inmobiliarias	403
4.2.4. Exención por servicios profesionales en el ámbito de la cultura	405

4.3. Exenciones en exportaciones	405
4.4. Exenciones en las entregas intracomunitarias	406
4.5. Exenciones en las importaciones de bienes.	407
5. DEVENGO	407
6. BASE IMPONIBLE	408
6.1. Base imponible en las operaciones interiores y en las adquisiciones intracomunitarias de bienes	409
6.1.1. Regla general	409
6.1.2. Reglas especiales	410
6.1.3. Modificación de la base imponible	411
6.2. Base imponible en las importaciones	412
7. LUGAR DE REALIZACIÓN DE LAS OPERACIONES SUJETAS AL IVA	412
7.1. Lugar de realización de las entregas de bienes	412
7.2. Lugar de realización de las prestaciones de servicios	413
7.2.1. El destinatario de los servicios es un empresario o profesional. . .	413
7.2.2. El destinatario de los servicios no es un empresario o profesional	415
8. SUJETOS PASIVOS Y RESPONSABLES	417
8.1. Sujetos pasivos en las operaciones interiores	418
8.2. Sujetos pasivos en las adquisiciones intracomunitarias de bienes	419
8.3. Sujetos pasivos en las importaciones de bienes.	420
8.4. Obligación de repercusión del IVA	420
8.5. Responsables.	421
9. TIPOS DE GRAVAMEN	422
10. DEDUCCIÓN DE LAS CUOTAS DE IVA SOPORTADAS	423
10.1. Condiciones subjetivas	424
10.2. Condiciones objetivas	424
10.3. Condiciones temporales	426
10.4. Condiciones formales	426
11. EJERCICIO DEL DERECHO A LA DEDUCCIÓN EN LA LIQUIDACIÓN DEL IVA	427
12. CUANTIFICACIÓN DE LA DEDUCCIÓN. REGLA DE PRORRATA	427
13. REGÍMENES ESPECIALES.	429
13.1. Régimen simplificado de IVA.	430
13.1.1. Ámbito subjetivo de aplicación	430
13.1.2. Ámbito objetivo de aplicación.	430
13.1.3. Contenido del régimen	431
13.2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	432
13.2.1. Ámbito subjetivo de aplicación	432
13.2.2. Ámbito objetivo de aplicación	432
13.2.3. Contenido del régimen.	433
13.3. Régimen especial del recargo de equivalencia	434

13.3.1. Ámbito subjetivo de aplicación:	434
13.3.2. Ámbito objetivo de aplicación	434
13.3.3. Contenido del régimen.	435
13.4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	436
13.4.1. Ámbito subjetivo de aplicación	436
13.4.2. Ámbito objetivo de aplicación	436
13.4.3. Contenido del régimen	437
13.5. Régimen especial del oro de inversión	438
13.5.1. Ámbito objetivo.	438
13.5.2. Contenido del régimen	438
13.6. Régimen especial de los servicios prestados por vía electrónica.	440
13.6.1. Ámbito subjetivo de aplicación	440
13.6.2. Ámbito objetivo de aplicación	440
13.6.3. Contenido del régimen	441
13.7. Régimen especial de agencias de viaje	442
13.7.1. Ámbito subjetivo.	442
13.7.2. Ámbito objetivo.	442
13.7.3. Contenido del régimen	443
13.8. Régimen especial de grupos de entidades.	444
13.8.1. Ámbito subjetivo.	444
13.8.2. Contenido del régimen	445
14. GESTIÓN	445
BIBLIOGRAFÍA	446
CAPÍTULO XI. LOS IMPUESTOS ESPECIALES	447
Pedro José Carrasco Parrilla	
1. LA ARMONIZACIÓN DE LAS «ACCISAS» Y LOS IMPUESTOS ESPECIALES EN ESPAÑA.	448
2. NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN	450
3. LOS IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN: DISPOSICIONES COMUNES	451
3.1. Impuestos Especiales sobre el alcohol y las bebidas alcohólicas	456
3.1.1. Disposiciones particulares en relación con Canarias	457
3.1.2. Productos objeto de gravamen	457
3.1.3. Exenciones.	459
3.1.4. Devoluciones.	459
3.1.5. Bases, tipos y cuotas	460
3.1.6. Infracciones y sanciones	460
3.2. Impuesto sobre Hidrocarburos	462
3.2.1. La supresión del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos y su «integración» en el Impuesto sobre Hidrocarburos.	462

3.2.2. Ámbito objetivo del impuesto y supuestos de no sujeción	463
3.2.3. Exenciones.	464
3.2.4. Base imponible y tipos impositivos (estatal y autonómico)	464
3.2.5. Devoluciones.	465
3.3. Impuesto sobre las Labores del Tabaco.	466
3.3.1. Ámbito objetivo (art.56 LIE).	466
3.3.2. Supuestos de no sujeción.	466
3.3.3. Exenciones.	466
3.3.4. Base imponible y tipos impositivos.	467
3.3.5. Devoluciones.	468
4. IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE.	468
4.1. Configuración del hecho imponible: Supuestos de sujeción y exenciones	468
4.1.1 Presunción fecha de inicio circulación o utilización en España, matriculación definitiva e incumplimiento de la obligación.	471
4.1.2. Cuando cambian las circunstancias o requisitos determinantes de la no sujeción o exención antes de transcurridos cuatro años desde la primera matriculación (art. 65.3 LIE)	472
4.1.3. Exenciones, devoluciones y reducciones (art. 66 LIE).	473
4.1.3.1 Exención de la primera matriculación definitiva	473
4.1.3.2. Condiciones para la aplicación de determinadas exenciones.	476
4.1.3.3. Devoluciones (art. 66.3 LIE)	476
4.1.3.4. Reducciones por uso exclusivo de familias numerosas.	477
4.2. Determinación de los tipos de gravamen (art. 70 LIE).	477
4.3. Autoliquidación y pago del impuesto. El visado previo a la matriculación de medios de transporte (art. 71 LIE)	478
5. IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE LOS SEGUROS.	479
5.1 Hecho imponible	480
5.2. Exenciones	481
5.3. Devengo del impuesto	482
5.4. Base imponible	482
5.5. Obligados tributarios	482
5.6. Tipo impositivo.	483
5.7 Autoliquidación, ingreso y declaración resumen anual	483
6. IMPUESTO SOBRE LA ELECTRICIDAD.	483
6.1 Ámbito objetivo	484
6.2 Sujetos pasivos	484
6.3. Devengo	484
6.4. Repercusión	484
6.5. Base imponible	485
6.6. Tipo impositivo.	485
6.7 Exenciones	485
6.8. Disposiciones especiales en relación con los intercambios intracomunitarios de energía eléctrica (art. 64 Sexto)	486

7. TRIBUTACIÓN SOBRE EL JUEGO	486
7.1 El juego en la actualidad: El impuesto sobre Actividades del Juego	486
7.2. La «tasa» sobre los juegos de suerte, envite o azar	487
7.2.1. Hecho imponible.	487
7.2.2. Obligados tributarios	488
7.2.3. Base imponible	488
7.2.4. Tipos de gravamen	488
7.2.5. Devengo	489
7.3. La «tasa» sobre rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias.	489
7.3.1. Hecho imponible.	489
7.3.2. Sujetos pasivos	489
7.3.3. Exenciones.	489
7.3.4. Base imponible	490
7.3.5. Cuota tributaria	490
7.3.6. Devengo	491
BIBLIOGRAFÍA	491
CAPÍTULO XII. LOS DERECHOS DE ADUANA.	493
Gemma Patón García	
1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS, NORMATIVA APLICABLE Y ÁMBITO DE APLICACIÓN	493
2. ESTRUCTURA, CARACTERÍSTICAS Y FUNCIONES DE ESTA IMPOSICIÓN	497
3. ELEMENTOS ESENCIALES DE LOS DERECHOS DE ADUANA.	500
3.1. Hecho imponible, supuestos de no sujeción y exenciones	500
3.1.1. Generación de la deuda aduanera	500
3.1.2. Supuestos de no sujeción.	503
3.1.3. Exenciones.	503
3.1.3.1. Regímenes especiales	503
3.1.3.2. Contingentes Arancelarios.	504
3.1.3.3. Franquicias	505
3.1.3.4. Mercancías de retorno	506
3.1.3.5. Productos de la pesca marítima y otros productos extraídos del mar	507
3.1.4. Devengo	507
3.2. Obligados tributarios	508
3.2.1. Sujetos pasivos	508
3.2.2. Representante	509
3.3. Base imponible	511
3.3.1. Método principal: valor de transacción.	512
3.3.2. Métodos secundarios	514
3.4. El arancel aduanero común	516
3.4.1. Nomenclatura combinada.	517
3.4.2. Tipos de gravamen	517

4. REGÍMENES ADUANEROS	519
4.1. Despacho a libre práctica	519
4.2. Regímenes especiales	520
4.2.1. Tránsito externo e interno	520
4.2.2. Regímenes aduaneros económicos	520
4.2.2.1. Depósito	520
4.2.2.2. Zonas y depósitos francos	521
4.2.3. Perfeccionamiento activo	522
4.2.4. Perfeccionamiento pasivo	522
4.2.5. Importación temporal	522
4.2.6. Destino final	522
4.2.7. Otros destinos	523
4.3. Exportación	523
5. GESTIÓN ADUANERA	524
5.1. La declaración sumaria de entrada y presentación de las mercancías en el TAC	524
5.2. La liquidación y el pago de los derechos de aduana	530
5.3. La comprobación e inspección en los impuestos aduaneros	531
BIBLIOGRAFÍA	532
CAPÍTULO XIII. LOS IMPUESTOS MUNICIPALES	533
Rafael Olañeta Fernández-Grande	
1. INTRODUCCIÓN	533
2. EL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES	534
2.1. Normativa aplicable	534
2.2. Naturaleza	534
2.3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción	535
2.4. Exenciones	535
2.5. Sujetos pasivos	536
2.6. Base imponible	536
2.7. Base liquidable	537
2.8. Cuota íntegra y tipo de gravamen	537
2.9. Cuota líquida y bonificaciones	538
2.10. Devengo y período impositivo	540
2.11. Gestión	540
3. EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS	541
3.1. Normativa aplicable	541
3.2. Naturaleza	541
3.3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción	542
3.4. Exenciones	542
3.5. Sujetos pasivos	544
3.6. Cuantificación	544

3.7. Período impositivo y devengo	549
3.8. Gestión	549
4. EL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA	550
4.1. Normativa aplicable	550
4.2. Naturaleza	550
4.3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción	550
4.4. Exenciones	550
4.5. Sujetos pasivos	551
4.6. Base imponible y cuota	551
4.7. Bonificaciones	552
4.8. Período impositivo y devengo	552
4.9. Gestión	553
5. EL IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS	553
5.1. Normativa aplicable	553
5.2. Naturaleza	553
5.3. Hecho imponible	553
5.4. Exenciones	554
5.5. Sujetos pasivos	554
5.6. Base imponible	554
5.7. Tipo de gravamen y cuota. Devengo	555
5.8. Bonificaciones y deducciones	555
5.9. Gestión	556
6. EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA	557
6.1. Normativa aplicable	557
6.2. Naturaleza	557
6.3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción	557
6.4. Exenciones	558
6.5. Sujetos pasivos	559
6.6. Base imponible	559
6.7. Cuota íntegra y tipo de gravamen	561
6.8. Cuota líquida y bonificaciones	561
6.9. Devengo	561
6.10. Gestión	562
7. EL IMPUESTO SOBRE GASTOS SUNTUARIOS	562
8. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES	563
9. LAS TASAS LOCALES	564
10. LOS PRECIOS PÚBLICOS	566
11. TRIBUTOS LOCALES DEL RESTO DE ENTIDADES LOCALES	567
12. REGÍMENES ESPECIALES	568

12.1. Baleares y Canarias	568
12.2. Ceuta y Melilla	568
12.3. Barcelona y Madrid	568
12.4. Navarra y País Vasco	569
BIBLIOGRAFÍA	569