

ÍNDICE SISTEMÁTICO

I.	IRPF	49
1.	Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación	49
1.1.	Miembros de la unidad familiar con residencia habitual en territorios distintos y opción por tributación conjunta	49
1.2.	Residente en el País Vasco y Territorio Común en el mismo periodo impositivo	49
1.3.	Traslado de residencia a paraíso fiscal	50
1.4.	Desplazamiento a territorio vasco para trabajos especialmente cualificados relacionados con la actividad de I+D	50
1.5.	Funcionarios y empleados de la Unión Europea	51
2.	El hecho imponible y exenciones	52
2.1.	Cantidades percibidas del Fondo de Garantía del Pago de Alimentos regulado en el Real Decreto 1.618/2007	52
2.2.	Préstamo de socio a sociedad	52
2.3.	Indemnización por incapacidad permanente parcial abonada por la Seguridad Social	53
2.4.	Pensionista por invalidez que alcanza la edad de jubilación	54
2.5.	Pensión por gran invalidez en acto de servicio	54
2.6.	Pensión extranjera de gran invalidez	55
2.7.	Pensión de invalidez total y de invalidez parcial	55
2.8.	Prestación de un plan de pensiones a una persona con minusvalía	57
2.9.	Prestación por desempleo en pago único	58
2.10.	Indemnización voluntaria por despido	58
2.11.	Compensación por no renovación de contrato temporal	59
2.12.	Indemnización por anticipación de la jubilación	60
2.13.	Indemnización por despido por causas económicas, tecnológicas y de fuerza mayor	61
2.14.	Indemnización por extinción del contrato por modificación sustancial de las condiciones de trabajo	62
2.15.	Indemnización por daños y perjuicios derivados de actividad de la Administración	63
2.16.	Indemnización por accidente de tráfico, abonada por la compañía de seguros del causante	63
2.17.	Indemnización por daños a personas fijada en forma de renta	64
2.18.	Indemnización: sustitución por una renta periódica	64
2.19.	Prestación de la Seguridad Social derivada de lesiones permanentes no invalidantes	65
2.20.	Indemnizaciones múltiples por seguros de accidentes	66
2.21.	Exención por dividendos percibidos de sociedades	67
2.22.	Prestaciones de la Seguridad Social en favor de familiares de fallecidos en accidente de trabajo	69
2.23.	Premio de la lotería francesa	69
2.24.	Premio del bingo y de la quiniela	70
2.25.	Becas concedidas por organismo público a su personal	70
2.26.	Beca para obtención del doctorado	71
2.27.	Pensión compensatoria y anualidad para alimentos	71

2.28.	Prestación familiar por hijo minusválido	72
2.29.	Pensión de funcionario por incapacidad permanente absoluta	72
2.30.	Fondos de Promoción de Empleo	73
2.31.	Ayudas por acogimiento familiar	75
2.32.	Trabajo realizado en el extranjero	75
2.33.	Trabajos realizados en el extranjero por el administrador de una sociedad	77
2.34.	Cantidades percibidas por trabajos realizados en el extranjero	78
2.35.	Adquisición del Bono Cultura pública para el consumo de cultura	79
2.36.	Ayuda de sociedad pública para la rehabilitación de vivienda cedida en alquiler	79
2.37.	Cantidad percibida en concepto de renta básica de emancipación	80
3.	El contribuyente. Atribución e individualización de rentas	80
3.1.	Residente en Grecia durante más de 183 días	80
3.2.	Trabajadores fronterizos: Residentes en el Estado francés con trabajo en Hernani (sólo Gipuzkoa)	81
3.3.	Entidades sin personalidad jurídica	82
3.4.	Entidades en régimen de atribución de rentas. Rentas negativas	82
3.5.	Comunidad de bienes que ejerce actividad económica. Rendimiento atribuido al socio capitalista.	83
3.6.	Préstamo de socio a sociedad civil	83
3.7.	Individualización de los rendimientos del capital de matrimonio en régimen de gananciales	84
3.8.	Individualización de los retornos cooperativos	85
3.9.	Individualización de rendimientos de actividades económicas	86
3.10.	Individualización de ganancias patrimoniales derivadas de transmisión de bien privativo	87
3.11.	Individualización de rentas correspondientes a la herencia pendiente del ejercicio de un poder testatorio (sólo Bizkaia)	87
4.	Rendimientos del trabajo	89
4.1.	Indemnización voluntaria por despido	89
4.2.	Indemnización por clientela a un representante de comercio	90
4.3.	Pensión Complementaria por Incapacidad Permanente Absoluta	90
4.4.	Prestación Complementaria por Incapacidad Permanente Absoluta	90
4.5.	Pensiones por invalidez total e invalidez parcial	91
4.6.	Becas concedidas por organismo público a su personal	92
4.7.	El empleador satisface las cuotas del régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores autónomos	92
4.8.	Compensación por traslado del centro de trabajo	93
4.9.	Prestación de plan de pensiones por incapacidad	93
4.10.	Prestación de un sistema de previsión social por fallecimiento	94
4.11.	Prestación de sistema alternativo a Plan de Pensiones	94
4.12.	Prestación de dos EPSV, una por haber transcurrido más de 10 años desde su apertura y otra por la contingencia de jubilación	95
4.13.	Rescate de una EPSV por desempleo de larga duración y posterior cobro por la contingencia de jubilación	96
4.14.	Prestación de una EPSV por fallecimiento del cónyuge y aportación a otra EPSV	96
4.15.	Primera prestación en capital de una EPSV	96
4.16.	Prestación en forma de capital de una EPSV en caso de jubilación parcial	98
4.17.	Prestación en forma de capital de una EPSV. Cómputo del período medio de permanencia.	99
4.18.	Pensión compensatoria y anualidad para alimentos	101
4.19.	Pensión compensatoria percibida del cónyuge en forma de capital	102
4.20.	Contribución a sistema alternativo a Plan de Pensiones	102
4.21.	Gastos de formación	102
4.22.	Gastos por desplazamiento al centro de trabajo	103
4.23.	Bonificaciones para minusválidos	103
4.24.	Retribuciones de los miembros de la Junta de Gobierno de un Colegio Profesional	105
4.25.	Prestaciones de Plan de Pensiones de aportaciones de jubilado	106
4.26.	Planes y Fondos de Pensiones. Prestaciones anticipadas	106
4.27.	Atrasos de salarios reconocidos por sentencia judicial firme	107
4.28.	Prejubilado con Convenio especial con la Seguridad Social, gasto deducible	108
4.29.	Indemnizaciones a prejubilado afectado por expediente de regulación de empleo	108
4.30.	Ingresos en EPSV individual efectuados por empresario	110
4.31.	Realización de Stock options de directivos	111
4.32.	Abono de un incentivo dentro de un plan plurianual y extraordinario de fidelización y compromiso con la empresa	112
4.33.	Seguro colectivo que instrumenta compromisos de pensiones a favor de empleados de empresa	112
4.34.	Aportaciones lucrativas al patrimonio protegido del discapacitado	113
4.35.	Gastos de locomoción compensados según kilómetros recorridos. Justificación	114
4.36.	Plus de transporte	115
4.37.	Dietas por desplazamientos superiores a 9 meses	115
4.38.	Gastos por desplazamiento. Justificación	116
4.39.	Dietas por destino en el extranjero	116
4.40.	Dietas. Relaciones laborales de carácter especial	117
4.41.	Indemnización por traslado del centro de trabajo	118
4.42.	Gastos deducibles en el supuesto de inexistencia de ingresos	118
4.43.	Gastos deducibles por aportaciones a organizaciones políticas	119
5.	Rendimientos de actividades económicas	119
5.1.	Afección de vehículo mixto a la actividad	119
5.2.	Subagente de seguros	120
5.3.	Deducibilidad de gastos sin efectivo ejercicio de actividad económica	121
5.4.	Transmisión de negocio	121
5.5.	Ganancia de patrimonio por traspaso de local de negocio	122
5.6.	Transmisión de una farmacia	123
5.7.	Transmisión de licencia administrativa de autotaxi	124
5.8.	Ganancia de patrimonio en actividad empresarial	124
5.9.	Reinversión en activos fijos	127
5.10.	Empresas de reducida dimensión. Exención por reinversión	127
5.11.	Estimación directa simplificada, nueva actividad en módulos	129
5.12.	Módulos y nueva actividad en estimación directa	129
5.13.	Actividad profesional en estimación directa y actividad empresarial en módulos	130
5.14.	Actividad empresarial en módulos y actividad profesional nueva	130
5.15.	Actividad agrícola en módulos. Determinación de rendimientos netos	131
5.16.	Restaurante en módulos, rendimientos netos en estimación objetiva	132
5.17.	Superación de las magnitudes de la modalidad de signos, índices y módulos	134

5.18.	Renuncia tácita al régimen de estimación objetiva por signos, índices y módulos	134
5.19.	Actividad profesional en estimación directa normal. Rendimiento neto	135
5.20.	Actividad profesional, deducción inversión en libros profesionales	136
5.21.	Módulos: expropiación de finca rústica en actividad agrícola	137
5.22.	Rendimiento plurianual de finca forestal	137
5.23.	Clientes morosos. Provisión por insolvencias	139
5.24.	Profesional: gastos por servicios profesionales	140
5.25.	Deducción cuotas de leasing en la modalidad simplificada del método de estimación directa para contribuyente acogido al Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas	141
5.26.	Cesión de local privativo	142
5.27.	Módulos: población a efectos del índice corrector	142
5.28.	Módulos: actividades de temporada	143
5.29.	Módulos: cómputo del titular con incapacidad permanente	144
5.30.	Módulos: cómputo del titular dedicado a tiempo parcial	144
5.31.	Módulos: titular con incapacidad laboral transitoria	145
5.32.	Módulos o estimación directa: máquinas recreativas	146
5.33.	Módulos: consumo de energía eléctrica	146
5.34.	Módulos: personal contratado a través de empresas de trabajo temporal	147
5.35.	Módulos: servicios prestados por autónomo	147
5.36.	Módulos: Matrimonio que ejerce actividades económicas separadas. Cálculo de los límites excluyentes del régimen	147
5.37.	Actividad ganadera en módulos. Pago de la cuota láctea. Determinación del rendimiento neto	148
6.	Rendimientos del capital	150
6.1.	Rendimiento de un solar	150
6.2.	Inmueble no objeto de cesión	150
6.3.	Inexistencia de valor catastral en inmueble	150
6.4.	Arrendamiento de finca rústica por cinco años pagadero al final del período	150
6.5.	Usufructo sobre vivienda arrendada en parte	151
6.6.	Alquiler de apartamento parte del año	153
6.7.	Alquiler de vivienda mediante contratos de temporada consecutivos	154
6.8.	Salvos de dudoso cobro	154
6.9.	Concepto de gastos de conservación y reparación frente a los de mejora	155
6.10.	Gastos de financiación de un inmueble distintos de los intereses	156
6.11.	Arrendamiento de vivienda a un pariente	157
6.12.	Alquiler de inmueble adquirido por herencia	157
6.13.	Repercusión de gastos al arrendatario	158
6.14.	Amortización de indemnización a cargo del titular del usufructo	159
6.15.	Penalización por cancelación anticipada de una imposición a plazo	160
6.16.	Préstamo de socio a sociedad	160
6.17.	Rendimientos implícitos del capital mobiliario al reembolso	161
6.18.	Rendimientos mixtos del capital mobiliario	161
6.19.	Rendimientos implícitos: Integración	163
6.20.	Constitución de un plan individual de ahorro sistemático	164
6.21.	Seguro de vida. Prima única	165
6.22.	Seguro de vida contratado antes del 1 de enero de 2007. Compensación fiscal	166
6.23.	Seguro de vida contratado antes de 31-12-1994. Régimen transitorio y compensación fiscal	167

7.	Ganancias y pérdidas de patrimonio	168
7.1.	Donación de una vivienda entre abuelo y nieto	168
7.2.	Donación de un derecho real de usufructo sobre parte de un bien inmueble	169
7.3.	Indemnización por resolución de arrendamiento	170
7.4.	Expropiación de una finca	170
7.5.	Canje de acciones sin voto por acciones ordinarias	171
7.6.	Transmisión por persona mayor de 65 años de la nuda propiedad de su vivienda habitual, reservándose el usufructo vitalicio de la misma	171
7.7.	Transmisión de acciones cotizadas adquiridas antes del 31-12-1994 (régimen transitorio)	172
7.8.	Transmisión de derechos de suscripción de valores admitidos a negociación	173
7.9.	Mejoras y actualización de inmuebles	174
7.10.	Impuesto Municipal sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana pagado por el comprador	175
7.11.	Transmisión de vivienda habiéndose adquirido con anterioridad el terreno, antes del 31-12-1994 (régimen transitorio)	175
7.12.	Transmisión de inmueble que anteriormente había tenido la consideración de la vivienda habitual	176
7.13.	Separación de socio	178
7.14.	Permuta de solar por edificación a constituir	178
7.15.	Renta vitalicia a cambio de la vivienda habitual	179
7.16.	Indemnización por resolución de arrendamiento y exención por reinversión en vivienda	179
7.17.	Declaración de ganancias patrimoniales no justificadas	180
7.18.	Enajenación de local cedido a comunidad de bienes	181
7.19.	Exención por reinversión en vivienda habitual: subrogación en hipoteca	181
7.20.	Descalificación de una VPO: reintegro de ayudas más intereses	182
7.21.	Entregas a cuenta efectuadas al promotor de la vivienda, o al vendedor, y posterior resolución del contrato de compraventa por imposibilidad de pago del comprador	183
7.22.	Abono a la entidad bancaria por parte de la compañía de seguros de la indemnización por el importe del préstamo pendiente de amortizar	184
7.23.	Transmisión onerosa de inmueble procedente de una adquisición lucrativa previa	184
7.24.	Exención por reinversión en vivienda en construcción	185
7.25.	Exención por reinversión en vivienda habitual en la que sólo se ostenta el usufructo	186
7.26.	Exención por reinversión en la enajenación de vivienda habitual en la que no se ostenta la plena propiedad	187
7.27.	Intereses de demora en expropiación forzosa	187
7.28.	Venta de acciones de distinta antigüedad	187
7.29.	Transmisión de valores que se recompran en un corto plazo de tiempo	188
7.30.	Cantidad satisfecha por una entidad financiera como indemnización por daños originados	189
7.31.	Siniestro de un vehículo propio. Vendido para el desguace	190
7.32.	Indemnización percibida por un arrendatario de finca rústica por renuncia a los derechos arrendaticios	190
7.33.	Exención por reinversión. Adquisición de la nueva vivienda en el extranjero	191
7.34.	Cesión gratuita de una cartera de clientes al cónyuge	193

7.35.	Separación de socio de sociedad recibiendo un inmueble	193	10.13.	Fecha de adquisición de obra nueva	220
7.36.	Separación de socio de sociedad comprando las acciones la sociedad	194	11. Base liquidable	221	
7.37.	División de la cosa común con exceso de adjudicación	194	11.1.	Sustitución de la pensión compensatoria por un capital	221
7.38.	Pago recibido por parte de un autónomo de la compañía de seguros en concepto de indemnización por incapacidad laboral por enfermedad por los días de baja	196	11.2.	Aportación a una EPSV del importe obtenido en el rescate total de otra EPSV	222
7.39.	Venta de un bien con aplazamiento del cobro del precio e impago del mismo	197	11.3.	Aportaciones de pensionista de viudedad a Plan de Pensiones	224
8. Imputación temporal	197	11.4.	Aportaciones a Plan de Pensiones de administrador de sociedad	227	
8.1.	Prestación por desempleo en la modalidad de pago único	197	11.5.	Pensión compensatoria y anualidad para alimentos	227
8.2.	Renta vitalicia a cambio de la segunda vivienda	198	11.6.	Exceso de aportación a EPSV	227
8.3.	Venta de bien con anticipación en el cobro del precio	198	11.7.	Aportaciones a Planes de pensiones a favor del cónyuge	230
8.4.	Atrasos percibidos por sentencia judicial	199	11.8.	Pensión compensatoria. Pago del préstamo hipotecario de la vivienda	231
8.5.	Venta nave industrial con aplazamiento en el cobro del precio	200	11.9.	Aportaciones al patrimonio protegido del discapacitado	233
8.6.	Permuta de solar por viviendas a construir	201	11.10.	Reducción por tributación conjunta	234
8.7.	Imputación temporal. Ayuda Pública para adquirir vivienda	201	12. Cuota íntegra	234	
8.8.	Salvos de dudoso cobro	202	12.1.	Determinación de la cuota íntegra	234
9. Reglas especiales de valoración	202	12.2.	Límite de tributación de ganancias patrimoniales de actividades económicas	235	
9.1.	Suministro de energía a empleado de compañía eléctrica	202	13. Deducciones para incentivar la actividad económica, personales y familiares	237	
9.2.	Vivienda utilizada por empleado (I)	203	13.1.	Deducción general y deducción para incentivar la actividad económica	237
9.3.	Vivienda utilizada por empleado (II)	203	13.2.	Deducción para incentivar la actividad económica	237
9.4.	Vehículo automóvil utilizado por administrador	204	13.3.	Matrimonio con hijos y ascendiente	238
9.5.	Utilización indistinta de automóvil para fines particulares y propios de la empresa	205	13.4.	Fallecimiento de ascendiente y mínimo familiar	239
9.6.	Comida de empleado sufragada por la empresa, retribución en especie	206	13.5.	Ascendiente compartido por hijos	239
9.7.	Contribución empresarial a sistema alternativo a Plan de Pensiones	206	13.6.	Ascendiente que vive en centro residencial	240
9.8.	Préstamo sin interés a empleado	207	13.7.	Fallecimiento de contribuyente. Deducción por ascendiente	241
9.9.	Retribución dineraria en sustitución de los comedores de empresa	208	13.8.	Fallecimiento de progenitora y tutela de hijo	242
9.10.	Seguridad Social a cargo del empleado satisfecha por la empresa	208	13.9.	Deducción por ascendiente e indemnización exenta y deducción por discapacidad de ascendiente	243
9.11.	Entrega de acciones a trabajadores	209	13.10.	Deducción por descendiente discapacitado	244
9.12.	Anticipos de nóminas sin interés	210	13.11.	Pareja de hecho y deducción por descendiente	245
9.13.	Préstamo a empleado y su cónyuge	210	13.12.	Separación matrimonial y deducción por descendiente	245
9.14.	Vales de empresa para adquirir productos a precios rebajados	212	13.13.	Deducción por abono de anualidades por alimentos a los hijos	247
9.15.	Descuento en compra de acciones	212	14. Deducciones por vivienda	249	
9.16.	Becas estudios familiares del personal	213	14.1.	Deducción por alquiler de vivienda habitual	249
10. Integración y compensación de rentas	214	14.2.	Deducción por alquiler de vivienda habitual situada en otro Territorio Histórico	249	
10.1.	Esquema de integración y compensación de rentas	214	14.3.	Deducción por alquiler de vivienda habitual de las cantidades satisfechas a una residencia de ancianos	250
10.2.	Integración y compensación de rentas	215	14.4.	Adquisición del usufructo de vivienda	250
10.3.	Venta de bien con aplazamiento en el cobro del precio	216	14.5.	Pluralidad de viviendas habituales	251
10.4.	Prestaciones de la Seguridad Social en favor de familiares de fallecidos en accidente de trabajo	217	14.6.	Traslado de vivienda por nacimiento de descendiente	251
10.5.	Indemnización por anticipación de la jubilación	217	14.7.	Adquisición de vivienda con préstamo de familiar	252
10.6.	Prestaciones de la Seguridad Social derivadas de lesiones permanentes no invalidantes	217	14.8.	Adquisición de vivienda con préstamo en divisas	253
10.7.	Prestación de plan de pensiones por incapacidad	218	14.9.	Adquisición de vivienda con plazos pagados después del matrimonio	254
10.8.	Indemnización por despido por causas económicas, tecnológicas y de fuerza mayor	218	14.10.	Impuesto Municipal sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana pagado por el comprador	256
10.9.	Ganancia por traspaso de local de negocio	219	14.11.	Adquisición de vivienda por herencia	256
10.10.	Fecha de adquisición de un bien existiendo documento privado	219	14.12.	Sustitución del préstamo para la adquisición de vivienda	257
10.11.	Período de generación de bienes adquiridos por herencia	219	14.13.	Cuenta vivienda y adquisición de solar para construir la vivienda habitual	257
10.12.	Período de generación de acciones de valor nominal elevado	220	14.14.	Cuenta vivienda: concepto	258

14.15.	Traspasso de cuenta vivienda	259
14.16.	Devolución de la deducción por cantidades depositadas en cuentas vivienda por no invertir las en la adquisición de vivienda habitual	260
14.17.	Destino a otros fines de parte del saldo de la cuenta vivienda	262
14.18.	Transcurso del período establecido de la cuenta vivienda	263
14.19.	Cambio de vivienda habitual antes de tres años	264
14.20.	Deducción por ampliación de vivienda	266
14.21.	Adquisición de vivienda habitual habiendo disfrutado de la deducción por otra vivienda anterior	267
14.22.	Inversión simultánea en la vivienda habitual y en cuenta vivienda	268
14.23.	Contrato de compraventa de vivienda habitual con condición suspensiva ..	270
14.24.	Separación de bienes y deducción por vivienda	270
14.25.	Deducción en vivienda titularidad de un solo cónyuge	272
14.26.	Compra de una lonja para su transformación en vivienda	273
14.27.	Enajenación de vivienda por causas económicas que impiden el pago de la deuda	274
14.28.	Obras de adecuación para superar las barreras físicas de las personas con discapacidad	275
14.29.	Intereses de demora por el retraso en el pago de la mensualidad del préstamo ..	277
14.30.	Practicadas las oportunas deducciones por inversión en vivienda habitual, se transmite ésta y se reinvierte el importe obtenido en la adquisición de una nueva vivienda habitual	277
14.31.	Plazo para invertir el saldo de una cuenta vivienda	279
14.32.	Adquisición de un loft sin permiso de habitabilidad	280
14.33.	Disfrute de vivienda por razón de cargo, no traslado a vivienda habitual ...	280
14.34.	Deducción por cuenta vivienda abierta en el extranjero	281
14.35.	Deducción por adquisición de vivienda	282
14.36.	Compra y deducción por adquisición de vivienda desde el extranjero	285
14.37.	Préstamo de empresa destinado a la adquisición de vivienda habitual	285
15.	Otras deducciones	286
15.1.	Deducción por inversiones y por otras actividades del Impuesto sobre Sociedades	286
15.2.	Deducción por inversiones y otras actividades no aplicada por insuficiencia de cuota	287
15.3.	Deducciones en actividades empresariales en estimación objetiva	287
15.4.	Aportación a una asociación de utilidad pública	289
15.5.	Cuotas satisfechas por los socios a una asociación de utilidad pública	291
15.6.	Deducción por dividendos	291
15.7.	Deducción por donación del usufructo de un inmueble a fundación	291
15.8.	Deducción por dividendos en rendimientos de las cuentas en participación ..	293
15.9.	Cuotas satisfechas a sindicato de trabajadores	294
15.10.	Compensación fiscal derivada de rendimientos de seguros de vida generados en más de dos años. Aplicación del régimen transitorio	295
16.	Tributación familiar	299
16.1.	Tributación conjunta: rentas obtenidas por miembro único	299
16.2.	Unidad familiar: separación de hecho de cónyuges con hijos	299
16.3.	Unidad familiar: hermanos huérfanos menores de edad	299
16.4.	Unidad familiar: menor convive con padre sin la custodia	299
16.5.	Unidad familiar: convivencia alternativa de menor con ambos padres	300

16.6.	Unidad familiar: pareja de hecho y separados legalmente	301
16.7.	Tributación conjunta: cambio de opción	302
16.8.	Tributación conjunta: cónyuge sujeto a IRNR	302
16.9.	Tributación conjunta: prestaciones entre miembros de la unidad familiar ..	303
16.10.	Tributación conjunta: compensación de rendimientos negativos anteriores ..	303
16.11.	Tributación conjunta: reducción por trabajo personal	303
16.12.	Tributación conjunta: Reducciones en la base imponible	304
16.13.	Matrimonio y declaraciones	304
16.14.	Unidad familiar: hijo incapacitado	305
16.15.	Madre soltera e hijo minusválido de 14 años. Unidad familiar	305
17.	Periodo impositivo y devengo del impuesto	306
17.1.	Declaración conjunta: fallecimiento de un cónyuge	306
17.2.	Divorcio y matrimonio en el mismo año	307
17.3.	Período partido: reducciones del rendimiento del trabajo	307
17.4.	Fallecimiento de cónyuge: tributación conjunta y deducción por descendiente	308
17.5.	Período partido: obligación de declarar	309
17.6.	Fallecimiento de cónyuge separado con hijos	310
17.7.	Matrimonio de contribuyente con hijos	311
18.	Obligación de declarar	312
18.1.	Justificantes de pagos a cuenta de titulares varios	312
18.2.	Obligación de autoliquidar: rendimientos del trabajo	312
18.3.	Obligación de autoliquidar: rendimientos del capital y ganancias patrimoniales	314
18.4.	Devolución de lo ingresado sin obligación de declarar	314
18.5.	Obligación de declarar y vivienda segunda	315
18.6.	Obligación de declarar: pensiones y otros rendimientos de trabajo	315
18.7.	Obligación de declarar por períodos partidos	315
18.8.	Plazo de presentación de declaraciones negativas	316
18.9.	Plazo de presentación de declaraciones con renuncia	316
18.10.	Plazo de la Administración para practicar la devolución	316
18.11.	Rentas del trabajo de varias sociedades	317
19.	Retenciones	317
19.1.	Comunidad de bienes profesional	317
19.2.	Esquema de cálculo de retenciones del rendimiento de trabajo	318
19.3.	Retenciones de trabajador discapacitado, casado, con cónyuge y descendientes menores	322
19.4.	Retenciones a empleado por cuenta ajena que cambia durante el año de empresa	325
19.5.	Trabajador separado que satisface pensión compensatoria a cónyuge y anualidades por alimentos a hijos	326
19.6.	Retribución de administrador de una sociedad	327
19.7.	Variación durante el año de la cuantía de los rendimientos del trabajo percibida	327
19.8.	Gratificación voluntaria por jubilación	328
19.9.	Indemnización voluntaria por despido	328
19.10.	Retribuciones variables por horas extraordinarias	329
19.11.	Rentas del trabajo obtenidas por empleada de hogar	329
19.12.	Pensión compensatoria al cónyuge	329
19.13.	Rendimientos obtenidos por minusválidos	330

19.14.	Intereses por el aplazamiento del pago del precio	331
19.15.	Arrendamiento de negocio	331
19.16.	Rendimientos de las cuentas en participación	332
19.17.	Cesión de uso de bienes arrendados	333
19.18.	Rendimientos implícitos del capital mobiliario a la transmisión	333
19.19.	Sociedad civil profesional	333
19.20.	Protésico dental	334
19.21.	Retribución de profesores	334
19.22.	Insuficiencia de retención: elevación al íntegro	335
19.23.	Administrador y trabajador de sociedad	335
19.24.	Arrendamiento de inmueble por empresario	336
19.25.	Alquiler de un terreno rústico donde se sitúa una casa rural	337
19.26.	Retribución de socios administradores con relación laboral	337
19.27.	Retención aplicable a determinadas actividades económicas que tributan en módulos	338
19.28.	Momento de la retención	339
19.29.	Obligación de retener de las comunidades de propietarios	340
19.30.	Obligados a retener: particular no empresario	340
19.31.	Obligados a retener: no residente sin establecimiento permanente	340
19.32.	Retención a médicos del Registro Civil	341
19.33.	Retención a socio de cooperativa agraria	341
19.34.	Jugadores de equipo aficionado de fútbol-sala	341
19.35.	Intereses de cuenta en divisas	342
19.36.	Subagente de seguros	342
19.37.	Retribuciones de Agente Comercial	343
19.38.	Profesional dependiente	343
19.39.	Actividad agrícola	344
19.40.	Anticipos sobre indemnización por despido no firme	344
19.41.	Retenciones y Dietas por gastos de manutención y estancia	345
19.42.	Retención en contratos de duración inferior al año	345
19.43.	Regularización de retenciones del último trimestre	346
19.44.	Regularización de retenciones por finiquitos	347
19.45.	Retención sobre arrendamiento de stand en ferias comerciales	348
19.46.	Contrato de duración superior a un año con vencimiento a mitad del año ..	348
19.47.	Contrato de duración inferior a un año con vencimiento durante el año	349
19.48.	Contrato temporal para recolección agrícola	349
20.	Ingresos a cuenta	350
20.1.	Retribución de administrador de una sociedad	350
20.2.	Cesta de Navidad para los empleados	351
20.3.	Vivienda utilizada por empleado	351
20.4.	Vehículo automóvil utilizado por administrador	352
20.5.	Rendimientos explícitos en especie del capital mobiliario	353
21.	Pagos fraccionados	353
21.1.	Comisiones por seguros producidos antes del cese	353
21.2.	Agricultores y ganaderos	354
21.3.	Cálculo de pago fraccionado. Actividad agrícola	355
21.4.	Pagos fraccionados y criterio de caja	356
21.5.	Cálculo de pago fraccionado. Régimen estimación directa	356
22.	Obligaciones formales	357
22.1.	Profesional en estimación directa	357
22.2.	Agricultor en módulos	358

22.3.	Farmacia en estimación directa simplificada	358
22.4.	Sociedad civil profesional	358
22.5.	Actividad empresarial en módulos	359
II.	I. SOBRE EL PATRIMONIO	361
1.	Naturaleza, objeto y ámbito territorial	361
1.1.	Patrimonio neto. Cálculo	361
1.2.	Ciudadano de origen vasco residente en territorio común	362
1.3.	Ciudadano de origen guipuzcoano no residente en el Estado español	362
1.4.	Ciudadano francés con inmuebles en territorio foral	362
2.	Bienes y derechos exentos	363
2.1.	Obras de arte	363
2.2.	Ajuar doméstico	363
2.3.	Joyas y pieles de carácter suntuario	364
2.4.	Derechos de autor en patrimonio de heredero	364
2.5.	Derecho de la propiedad industrial no afecto a actividad empresarial	365
2.6.	Derecho de la propiedad industrial afecto a actividad empresarial	365
2.7.	Valores en poder de no residente	365
2.8.	Valores en poder de español no residente	366
2.9.	Bienes necesarios para ejercicio de actividad profesional	366
2.10.	Bienes necesarios para ejercicio de actividad empresarial	366
2.11.	Participaciones en Sociedad Industrial	367
2.12.	Participaciones en Sociedades patrimoniales antes transparentes, Fondos de Inversión Inmobiliarios y Fondos de Inversión Mobiliaria	368
2.13.	Participaciones en Sociedad de Arrendamiento de inmuebles	369
2.14.	Participaciones en varias sociedades	369
2.15.	Acciones propias en autocartera	371
2.16.	Bienes comunes a matrimonio, afectos a actividad empresarial	371
2.17.	Bienes comunes a matrimonio, afectos a actividad profesional	372
2.18.	Acciones sin voto y acciones de sociedad patrimonial	372
2.19.	Copropietario de finca rústica afecta a actividad agrícola	373
2.20.	Acciones de Sociedades de Inversión de Capital Variable (SICAV)	373
2.21.	Participaciones en entidades de un no residente que tributa en el IRNR	374
2.22.	Concepto de gestión de Patrimonio mobiliario o inmobiliario. Sociedad de mera tenencia de bienes	374
2.23.	Préstamo de valores	375
3.	Sujeto pasivo	375
3.1.	Entes que no son sujetos pasivos del IP	375
3.2.	Tributación individual	376
3.3.	Sujeto pasivo por obligación personal	376
3.4.	Sujeto pasivo por obligación real	376
3.5.	Sujeto pasivo no residente sin obligación de nombrar representante	377
3.6.	Representante de sujeto pasivo no residente	377
3.7.	Representante sin funciones de depositario o gestor	378
3.8.	Gestor de no residente	378
4.	Atribución e imputación de rendimientos	379
4.1.	Piso adquirido antes de contraer matrimonio	379
4.2.	Piso adquirido antes matrimonio, y se continúa pagando después matrimonio	379
4.3.	Vehículo adquirido a plazos antes matrimonio, y se continúa pagando después matrimonio	379

4.4.	Piso comprado después del matrimonio en régimen de gananciales	379
4.5.	Herencia recibida por cónyuge	380
4.6.	Piso comprado después del matrimonio en régimen de separación de bienes	380
4.7.	Disolución de matrimonio en régimen de gananciales	380
4.8.	Herencia yacente	381
4.9.	Boleto de lotería en litigio	381
4.10.	Local adquirido con precio aplazado	382
4.11.	Local vendido con reserva de dominio	382
5.	Base imponible	383
5.1.	Base imponible de sujeto pasivo por obligación personal	383
5.2.	Base imponible de sujeto pasivo por obligación real	383
6.	Valoración de elementos patrimoniales	384
6.1.	Valoración de finca rústica	384
6.2.	Valoración de un piso con valor comprobado por la Administración	384
6.3.	Valoración de inmueble en construcción	385
6.4.	Valoración de inmueble construido por propietario	385
6.5.	Multipropiedad con titularidad parcial	385
6.6.	Multipropiedad sin titularidad parcial	386
6.7.	Plaza de aparcamiento para residentes	386
6.8.	Integración de costes en el valor de adquisición de bienes inmuebles	386
6.9.	Gastos accesorios a la compra de un piso	386
6.10.	Mejoras y amortización de un piso	387
6.11.	Valor de inmueble actualizado	387
6.12.	Valoración pendiente de tasación pericial contradictoria	388
6.13.	Valoración recurrida en vía económico-administrativa	388
6.14.	Arrendamiento de vivienda anterior al Decreto Boyer	389
6.15.	Valoración de actividad empresarial con contabilidad ajustada al Código de Comercio	390
6.16.	Valoración de actividad de construcción inmobiliaria	391
6.17.	Valoración de actividad profesional no ajustada al Código de Comercio	392
6.18.	Valoración de la cartera de un agente de seguros	392
6.19.	Valoración de depósito en cuenta corriente	393
6.20.	Determinación de saldo medio de cuenta bancaria	393
6.21.	Valores representativos de cesión a terceros de capitales propios negociados en mercados organizados	394
6.22.	Valoración de acciones y participaciones negociadas en mercados organizados	395
6.23.	Acciones nuevas no admitidas aún a cotización oficial	395
6.24.	Acciones no desembolsadas	396
6.25.	Determinación del último balance aprobado	396
6.26.	Valoración de acciones no negociadas en mercados organizados de sociedad con balance auditado	397
6.27.	Determinación del valor teórico de una sociedad	397
6.28.	Valor teórico de acciones de sociedad no inmobiliaria, con inmuebles en su activo	398
6.29.	Valoración de acciones no negociadas de sociedad con balance no auditado	399
6.30.	Valoración de participación en Fondo de Inversión no negociados	400
6.31.	Valoración de acciones no negociadas en Sociedad de Inversión Mobiliaria	400

6.32.	Valoración de participaciones en Cooperativas	401
6.33.	Valoración de seguros de vida	401
6.34.	Valoración de renta temporal	402
6.35.	Valoración de renta vitalicia	402
6.36.	Cesión de inmueble a cambio de renta vitalicia y usufructo vitalicio	403
6.37.	Límite de rentas temporales	403
6.38.	Joyas y pieles de carácter suntuario	404
6.39.	Vehículos, embarcaciones y aeronaves	405
6.40.	Copias de obras de arte	406
6.41.	Objetos de arte	406
6.42.	Antigüedades	407
6.43.	Valoración de usufructo Temporal	407
6.44.	Valoración de usufructo Vitalicio	408
6.45.	Valoración de usufructo temporal y vitalicio	408
6.46.	Derecho de uso y habitación vitalicio	409
6.47.	Valoración de derecho de uso y habitación del cónyuge viudo	410
6.48.	Derecho de uso y habitación temporal	410
6.49.	Valoración de concesión administrativa con canon de explotación único	411
6.50.	Valoración de concesión administrativa con canon de explotación periódico	411
6.51.	Valoración de concesión administrativa por regla residual	412
6.52.	Valoración de marca adquirida a terceros	412
6.53.	Valoración de patente adquirida a tercero	413
6.54.	Valoración de derechos de autor adquiridos a terceros	413
6.55.	Valoración de opciones contractuales	414
6.56.	Valoración de crédito	414
6.57.	Valoración de deuda personal	414
6.58.	Valoración de préstamo hipotecario	415
6.59.	Avales no ejecutados	415
6.60.	Avales ejecutados	416
6.61.	Tasación pericial contradictoria	416
6.62.	Tasación pericial contradictoria respecto a la valoración de vehículos usados	416
6.63.	Deducción cuota de IRPF	417
6.64.	Deducción cuota de IP	418
6.65.	Deducción cuota de sucesiones	418
7.	Base liquidable	418
7.1.	Determinación de base liquidable en obligación personal	418
7.2.	Base liquidable en obligación real de contribuir	419
8.	Devengo del impuesto	420
8.1.	Sujeto pasivo fallecido antes de treinta y uno de diciembre	420
8.2.	Sujeto pasivo fallecido el treinta y uno de diciembre	420
9.	Cuota íntegra	421
9.1.	Determinación de cuota íntegra	421
9.2.	Determinación de cuota íntegra	421
9.3.	Determinación de cuota íntegra de no residente	421
9.4.	Reducción por mínimo exento para sujetos pasivos por obligación real	422
9.5.	Límite de la cuota íntegra sin bienes improductivos	422
9.6.	Límite de la cuota íntegra con bienes improductivos	423
9.7.	Límite de cuota íntegra con aplicación de porcentaje máximo de reducción del 80 %	424

9.8.	Límite de cuota íntegra en unidad familiar	425
9.9.	Límite de cuota íntegra para sujetos pasivos por obligación real	425
9.10.	Límite de cuota íntegra con base imponible IRPF nula	426
9.11.	Participación en Fondo de Inversión y límite de cuota íntegra	426
10.	Deducción por doble imposición internacional	427
10.1.	Impuesto satisfecho en el extranjero superior al español	427
10.2.	Impuesto satisfecho en el extranjero inferior al español	427
11.	Gestión del Impuesto	428
11.1.	Límites para declarar en obligación personal	428
11.2.	Límite para declarar en obligación personal atendiendo al valor de bienes y derechos	428
11.3.	Límite para declarar en obligación real	428
11.4.	Pago de impuesto en Bienes de Interés Cultural	429
11.5.	Modelos de declaraciones	429
11.6.	Plazo de declaraciones	430
11.7.	Plazo de presentación de declaraciones de sujeto pasivo no obligado a declarar por IRPF	431
11.8.	Infracciones y sanciones	432
11.9.	Modelos declaraciones de no residentes	433
III.	I. SOBRE SOCIEDADES	435
1.	Naturaleza y ámbito de aplicación	435
1.1.	Sociedad residente en el PV con volumen de operaciones en el ejercicio anterior inferior a 7 millones de euros	435
1.2.	Sociedad residente en Gipuzkoa con volumen de operaciones en el ejercicio anterior fue superior a 7.000.000 Euros (I)	435
1.3.	Sociedad residente en Gipuzkoa cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior fue superior a 7.000.000 Euros (II)	436
1.4.	Sociedad residente en Gipuzkoa cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior fue superior a 7.000.000 Euros (III)	436
1.5.	Sociedad residente en territorio común cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior fue superior a 7 millones de Euros y que realiza la totalidad de sus operaciones en Álava	436
1.6.	Sociedad residente en Álava cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior fue superior a 7 millones de Euro/s y que realiza operaciones en Álava, Navarra y territorio común	437
1.7.	Sociedad que tributa a las Administraciones Foral y Estatal y que realiza operaciones en el extranjero	438
1.8.	Sociedad que tributa a las Administraciones Foral y Estatal: liquidación del Impuesto	438
1.9.	Sociedad que realiza servicios de transporte de energía eléctrica	439
1.10.	Sociedad con domicilio en Álava y operaciones en diferentes territorios (I)	440
1.11.	Sociedad con domicilio en Álava y operaciones en diferentes territorios (II)	440
1.12.	Sociedad con domicilio en Burgos y operaciones en diferentes territorios (I)	441
1.13.	Sociedad con domicilio en Burgos y operaciones en diferentes territorios (II)	441
1.14.	Sociedad con domicilio en Burgos y operaciones en diferentes territorios (III)	441

2.	Hecho imponible. Exenciones	442
2.1.	Incremento de patrimonio por transmisión onerosa en entidad parcialmente exenta	442
2.2.	Exención por reinversión de incremento de patrimonio derivado de transmisión de bienes afectos a actividades exentas	442
2.3.	Sociedad Anónima de capital íntegramente de Comunidad Autónoma	443
2.4.	Entidad religiosa	443
2.5.	Renuncia a la exención	443
2.6.	Partidos políticos	444
2.7.	Asociación de Ganaderos	444
2.8.	Ingresos obtenidos de la explotación de una patente desarrollada por la propia empresa	444
2.9.	Ingresos obtenidos de la explotación de una patente adquirida a un tercero	445
2.10.	Rentas obtenidas de la transmisión de una patente desarrollada por la propia empresa	445
3.	Sujeto pasivo	446
3.1.	Comunidad de bienes formada por dos Sociedades Anónimas	446
3.2.	Sociedad de capital íntegramente municipal	446
3.3.	Fundación acogida al régimen fiscal del mecenazgo	446
3.4.	Uniones Temporales de Empresas	446
3.5.	Agrupaciones de Interés Económico	447
3.6.	Sociedad Anónima no inscrita en el Registro Mercantil	447
3.7.	Residente en España que obtiene rentas en el extranjero	447
4.	Base imponible: Ingresos computables	448
4.1.	Subvenciones creación de empleo	448
4.2.	Rappels sobre compras	448
4.3.	Descuento sobre compras por pronto pago	449
4.4.	Rendimientos pagaré	449
4.5.	Intereses por aplazamiento del pago en el precio de ventas de mercaderías	450
4.6.	Incremento valor liquidativo participaciones en FIM constituido en paraíso fiscal	450
4.7.	Subvención para la adquisición de activo cuya entrada en funcionamiento es posterior a la concesión de la subvención	451
4.8.	Subvención para la adquisición de activos en régimen de arrendamiento financiero (leasing)	451
4.9.	Abono en Pérdidas y Ganancias con cargo a Reservas de libre disposición	451
4.10.	Cesión gratuita de terrenos propiedad de un ayuntamiento para la promoción de viviendas sociales	452
4.11.	Subvención de la Comunidad Europea por abandono del cultivo de viñedo	452
4.12.	Diferencias positivas de cambio en moneda extranjera	454
5.	Base imponible: Compras consumidas. Valoración de existencias	454
5.1.	Descuentos comerciales sobre compras	454
5.2.	Transporte sobre compras	454
5.3.	IVA: Prorrata general	455
5.4.	Aplazamiento en el pago de compras de mercaderías sin pacto expreso de intereses	455
5.5.	Valoración de existencias en prestación de servicios	456

6. Base imponible: Servicios exteriores	456	11. Base imponible: Correcciones de valor y provisiones	478
6.1. Dietas a consejeros acordadas en Junta General de Accionistas	456	11.1. Deterioro por insolvencias de deuda desde cuyo vencimiento han transcurrido menos de 6 meses	478
6.2. Arrendamiento de un local de negocio	457	11.2. Deterioro por insolvencias de deuda avalada por un Banco	479
6.3. Gastos de reparación y conservación	457	11.3. Provisión cobertura de garantías de reparaciones y revisiones: Dotación contable inferior a límite fiscal	479
6.4. Primas de seguro	458	11.4. Provisión cobertura de gastos accesorios por devoluciones ventas	480
7. Base imponible: Tributos	459	11.5. Provisión para cobertura de gastos por prejubilaciones de ejercicios futuros	481
7.1. Impuesto sobre Bienes Inmuebles de una vivienda no afecta a la actividad empresarial	459	11.6. Provisión para responsabilidades por Acta de Inspección	481
7.2. Actas Inspección por Retenciones	459	11.7. Desaparición de la relación de vinculación en provisión de insolvencias ...	482
8. Base imponible: Gastos de personal	460	11.8. Fondo de comercio	482
8.1. Retribuciones de empleados que son socios	460	11.9. Pérdida de valor de instrumentos de capital de entidades residentes en paraísos fiscales	483
8.2. Retribuciones a administradores	461	11.10. Pérdida de valor de instrumentos de deuda admitidos a negociación en un mercado regulado	483
8.3. Retribución en especie por utilización de vehículo	461	11.11. Provisión por depreciación de títulos de renta variable que no cotizan en un mercado regulado	484
8.4. Retribuciones por servicios laborales prestados por socios	462	11.12. Provisión para responsabilidades por obligaciones tácitas	484
9. Base imponible: Gastos financieros	462	11.13. Fondo de comercio financiero: deducibilidad	484
9.1. Rendimientos implícitos negativos	462	11.14. Fondo de comercio financiero: reversión del ajuste extracontable por pérdida por deterioro	485
9.2. Intereses de demora liquidados en Actas de Inspección	462	11.15. Fondo de comercio financiero: reversión del ajuste extracontable por transmisión de los valores	485
9.3. Carga financiera de un contrato de cesión de uso con opción de compra ...	463	11.16. Fondo de comercio financiero de entidad no residente	486
10. Base imponible: Amortizaciones	463	11.17. Dedución extracontable del fondo de comercio financiero y reservas	487
10.1. Amortización de vehículos turismo	463	11.18. Fondo de comercio financiero y aumento de la participación	487
10.2. Base amortización en activos adquiridos a sociedades vinculadas	464	12. Base imponible: Otras partidas deducibles	487
10.3. Pérdida de valor de terreno correspondiente a varios ejercicios	464	12.1. Diferencias negativas en moneda extranjera: operación con vencimiento inferior a un año	487
10.4. Amortización posterior al período máximo de amortización	465	12.2. Convenio de colaboración en actividades de interés general	488
10.5. Amortización mínima: dotación en ejercicio posterior	465	12.3. Participación en beneficios de administradores no prevista en estatutos pero acordada en Junta General de Accionistas	488
10.6. Amortización mediante aplicación porcentaje constante (primer ejercicio)	466	12.4. Gastos de alquiler de un piso para pernoctación de trabajadores	489
10.7. Amortización mediante aplicación porcentaje constante (ejercicios intermedios)	467	13. Base imponible: Partidas no deducibles	489
10.8. Amortización mediante aplicación porcentaje constante (último ejercicio)	467	13.1. Retribuciones a socios-administradores en proporción a sus participaciones en el capital social	489
10.9. Amortización mediante aplicación método de números dígitos (primer ejercicio)	468	13.2. Participación en beneficios de los empleados	490
10.10. Amortización números dígitos (ejercicios siguientes)	468	13.3. Impuesto sobre Sociedades	490
10.11. Amortización de elementos utilizados en varios turnos de trabajo	469	13.4. Ajustes negativos en la imposición directa	491
10.12. Amortización de inmuebles adquiridos usados	470	13.5. Deuda tributaria exigida por sucesión en actividad	491
10.13. Amortización de bienes afectos a actividades de investigación y desarrollo	470	13.6. Interés de demora devengado por la suspensión de actos impugnados	492
10.14. Cesión de uso con opción de compra	471	13.7. Indemnización a un trabajador que excede de la exigible legalmente	492
10.15. Amortización programa informático para elaboración declaraciones IRPF	472	13.8. Venta realizada por precio inferior al coste	493
10.16. Amortización derecho de traspaso (duración contrato inferior a 10 años) ..	473	13.9. Donación en metálico a una asociación sin ánimo de lucro que no reúne los requisitos para disfrutar del régimen fiscal de las Normas Forales de Incentivos Fiscales al Mecenazgo	493
10.17. Amortización de marcas	473	13.10. Servicios de asesoramiento prestados por un residente en Mónaco (paraíso fiscal)	493
10.18. Amortización mínima: dotación en ejercicio posterior	473	13.11. Adquisición de mercancías a entidad residente en Mónaco(paraíso fiscal)	494
10.19. Amortización. Mejora con alargamiento de vida útil	474	13.12. Primas de seguros de vida siendo beneficiaria la propia Sociedad	494
10.20. Amortización. Mejora en local sobre el que se ha formalizado un contrato de leasing	475		
10.21. Amortización de elementos utilizados en varios turnos de trabajo y amortización degresiva	476		
10.22. Amortización acelerada mediana empresa: Tablas	476		
10.23. Libertad de amortización: elementos de escaso valor.	477		
10.24. Libertad de amortización: elementos afectos directamente a la reducción del impacto contaminante de la actividad de la empresa.	477		
10.25. Indemnización por obras realizadas por el arrendatario	478		

13.13. Donaciones a partidos políticos	495	16.6. Venta de un local comercial en un ejercicio y rescisión de la venta en febrero del ejercicio siguiente	516
13.14. Deuda Seguridad Social por derivación de responsabilidad	495	16.7. Ingresos procedentes de la concesión administrativa de un Parking público	517
13.15. Relaciones públicas y atenciones con el personal	495	16.8. Comisiones satisfechas a Agentes Comerciales Independientes	518
14. Base imponible: Beneficios y pérdidas procedentes del inmovilizado	496	16.9. Nómina de diciembre satisfecha el año siguiente	518
14.1. Revalorización contable voluntaria realizada para compensar bases imponibles negativas	496	16.10. Participación en beneficios de los empleados	519
14.2. Incremento del valor contable de un edificio ajustándolo al valor comprobado a efectos de ITP y AJD	497	16.11. Imputación de pagas extraordinarias	519
14.3. Revalorización contable de terrenos por una sociedad promotora	497	16.12. Cuotas de Seguridad Social liquidadas en Acta de la Inspección de Trabajo	520
14.4. Donación de una maquinaria a una sociedad: valor de mercado inferior al valor neto contable	497	16.13. Operaciones a plazos	520
14.5. Aportación no dineraria	498	16.14. Endoso de efectos en operación a plazo	521
14.6. Disolución de sociedad con devolución a socios: efectos en la sociedad ..	498	16.15. Permuta de nave industrial a cambio de local comercial	521
14.7. Disolución de una sociedad con devolución a socios: efectos en el socio ..	499	16.16. Recuperación de valor de una cartera de valores adquirida a una sociedad vinculada	522
14.8. Reducción de capital con devolución a socios mediante entrega de bienes ..	499	16.17. Recuperación de valor de bienes transmitidos 6 meses antes de su adquisición	523
14.9. Repercusión en socio de reducción de capital	499	16.18. Indemnización por expropiación forzosa	523
14.10. Permuta de bienes: valor de mercado del bien recibido superior al valor contable del entregado	500	16.19. Criterio de caja	524
14.11. Importe depreciación monetaria	501	16.20. Gasto contabilizado en un ejercicio y devengado en otro ya prescrito	524
14.12. Importe depreciación monetaria superior a la renta fiscal positiva	503	16.21. Devoluciones tributarias acordadas en resoluciones de recursos	525
14.13. Importe depreciación monetaria: renta fiscal negativa	503	16.22. Cesión de derechos por varios años	526
14.14. Importe de la depreciación monetaria: valores fiscales no coincidentes con valores contables	503	16.23. Transmisión de inmueble: entrega posterior al otorgamiento de escritura pública	526
14.15. Amortización de acciones propias	504	16.24. Operaciones a plazos. Venta inmovilizado inmaterial	527
14.16. Donación de una maquinaria (repercusión en el donatario)	505	16.25. Operaciones a plazos. Imputación de ingresos y gastos	527
14.17. Importe depreciación monetaria: transmisión de bienes muebles	505	16.26. Intereses de demora liquidados por la Administración	528
15. Reglas de valoración	506	16.27. Devolución a trabajadores por sentencia firme	528
15.1. Operaciones sociedad-socio: operaciones vinculadas	506	16.28. Gastos anteriores al inicio efectivo de la actividad	529
15.2. Operaciones sociedad-socio: operaciones vinculadas	506	16.29. Cantidades percibidas por un contrato de exclusividad	529
15.3. Operaciones sociedades participadas por parientes: operaciones vinculadas	506	17. Reinversión de beneficios extraordinarios	530
15.4. Operaciones vinculadas: corrección valorativa practicada por los sujetos pasivos	507	17.1. Enajenación de maquinaria y reinversión en marcas	530
15.5. Operaciones vinculadas: ajuste secundario (I)	507	17.2. Enajenación de maquinaria y reinversión en valores	530
15.6. Operaciones vinculadas: ajuste secundario (II)	509	17.3. Reinversión en una participación en una SICAV	531
15.7. Obligaciones de documentación de operaciones vinculadas (I)	510	17.4. Enajenación de valores y reinversión en maquinaria	531
15.8. Obligaciones de documentación de operaciones vinculadas (II)	510	17.5. Enajenación de valores y reinversión en valores	532
15.9. Obligaciones de documentación de operaciones vinculadas (III)	511	17.6. Enajenación de valores adquiridos en diferentes momentos (I)	532
15.10. Obligaciones de documentación de operaciones vinculadas (IV)	512	17.7. Enajenación de valores adquiridos en diferentes momentos (II)	533
15.11. Operaciones cooperativas-socios	512	17.8. Enajenación de valores adquiridos en diferentes momentos (III)	533
15.12. Operaciones cooperativas-socios: exclusión aplicación valor de mercado ..	513	17.9. Enajenación de valores adquiridos en diferentes momentos (IV)	534
15.13. Operaciones realizadas con residentes en paraísos fiscales	513	17.10. Materialización de varias reinversiones en una participación del 10%	534
15.14. Elevación al íntegro de rendimientos sujetos a retención	514	17.11. Enajenación de inmuebles por una empresa promotora.	535
16. Imputación temporal	514	17.12. Reinversión en una operación de lease-back	536
16.1. Ventas realizadas en diciembre y contabilizadas en ejercicio posterior	514	17.13. Reinversión materializada en adquirir una maquinaria usada a otra empresa del grupo	536
16.2. Cobro anticipado en octubre del arrendamiento por un año de un local comercial	515	17.14. Reinversión materializada en adquirir una maquinaria nueva a otra empresa del grupo	537
16.3. Anticipos de clientes	515	17.15. Reinversión en caso de aportaciones no dinerarias a sociedades	537
16.4. Gasto contabilizado en ejercicio anterior a su imputación fiscal	516	18. Compensación de bases imponibles negativas	538
16.5. Préstamo retribuido concedido por una sociedad a otra con la que no está vinculada	516	18.1. Gran empresa que compensa una base imponible negativa de un ejercicio anterior	538

18.2.	Mediana empresa que compensa una base imponible negativa de un ejercicio anterior	538	21.16.	Primas de asistencia a juntas	559
18.3.	Entidad tenedora de activos que compensa una base imponible negativa de un ejercicio anterior	539	22.	Bonificaciones	559
18.4.	Compensación en 2025 de base imponible negativa de 2010	539	22.1.	Empresa municipal	559
18.5.	Compensación en 2026 de base imponible negativa de 2010	540	22.2.	Bonificación empresa municipal con derecho a deducción doble imposición	561
18.6.	Compensación de base imponible negativa superior al resultado contable negativo	540	22.3.	Bonificación arrendamiento viviendas (I)	561
18.7.	Compensación parcial de base imponible negativa	540	22.4.	Bonificación arrendamiento viviendas (II)	562
18.8.	Sucesión en la actividad de una sociedad con bases imponibles negativas	542	23.	Deducciones para incentivar inversiones en activos no corrientes nuevos	563
18.9.	Limitación a la compensación de bases imponibles negativas	542	23.1.	Inversión en bienes adquiridos a otra entidad	563
18.10.	Comprobación pérdidas ejercicios prescritos	542	23.2.	Inversión en bienes adquiridos a otra entidad para la que eran inmovilizado en curso	564
19.	Período impositivo y devengo del impuesto	543	23.3.	Inversión en bienes adquiridos en régimen de arrendamiento financiero	564
19.1.	Ejercicio social no coincidente con año natural	543	23.4.	Adquisición de un edificio mediante un contrato de arrendamiento financiero	564
19.2.	Cambio de ejercicio fiscal	544	23.5.	Umbrales de inversión (I)	565
19.3.	Transformación de Sociedad Limitada a Sociedad Anónima	544	23.6.	Umbrales de inversión (II)	565
19.4.	Cambio de régimen de tributación en el Impuesto sobre Sociedades (I)	544	23.7.	Umbrales de inversión (III)	566
19.5.	Cambio de régimen de tributación en el Impuesto sobre Sociedades (II) ..	546	23.8.	Umbrales de inversión (IV)	567
19.6.	Cambio de régimen de tributación en el Impuesto sobre Sociedades (III) ..	547	23.9.	Umbrales de inversión (V)	567
19.7.	Ampliación de capital con cargo a reservas	547	23.10.	Umbrales de inversión (VI)	568
19.8.	Disolución de sociedad	548	23.11.	Umbrales de inversión (VII)	569
20.	Tipos de gravamen	548	23.12.	Mantenimiento de la inversión	570
20.1.	Tipos de gravamen	548	23.13.	Deducción por inversión en libros	570
20.2.	Tipo aplicable a las actividades de una asociación sin ánimo de lucro, que no reúne los requisitos de la Norma Foral de Incentivos Fiscales al Mece- nazgo	549	23.14.	Deducción por producción de largometrajes	571
21.	Deducciones por doble imposición	550	24.	Deducciones para incentivar la financiación de las empresas	571
21.1.	Dividendos de sociedad participada en un 2,5%	550	24.1.	Reserva para Inversiones Productivas	571
21.2.	Dividendos de sociedad participada directamente en un 5 %	550	24.2.	Reserva para actividades de conservación y mejora del medio ambiente o ahorro energético	572
21.3.	Dividendos de sociedad participada indirectamente en un 5 %	551	24.3.	Aplicación de la deducción por la dotación a la Reserva por una pequeña empresa	572
21.4.	Deducción para evitar la doble imposición interna de dividendos con va- riación del porcentaje de participación	551	24.4.	Materialización de la Reserva	573
21.5.	Dividendos procedentes de ejercicio en que se tributó por el régimen de Sociedades Patrimoniales	552	24.5.	Liquidación de la sociedad	573
21.6.	Deducción por doble imposición de dividendos y usufructo de acciones ..	552	24.6.	Reparto de otras reservas disponibles	574
21.7.	Disolución y liquidación de sociedad: deducción por doble imposición de dividendos	553	25.	Deducción para la realización de determinadas actividades	574
21.8.	Dividendos con cargo a beneficios de ejercicios anteriores a aquél en que se adquiere la participación	554	25.1.	Inversiones en Investigación y Desarrollo	574
21.9.	Deducción doble imposición dividendos: transmisión de acciones (I)	554	25.2.	Inversión en Investigación y Desarrollo realizada parcialmente en extran- jero (I)	576
21.10.	Deducción doble imposición dividendos: transmisión de acciones (II)	555	25.3.	Inversión en Investigación y Desarrollo realizada parcialmente en extran- jero (II)	577
21.11.	Deducción por doble imposición dividendos: cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota	556	25.4.	Inversión en Investigación y Desarrollo realizada parcialmente en extran- jero (III)	579
21.12.	Deducción doble imposición dividendos: pérdida por deterioro del valor de as acciones equivalente a ingreso por dividendo acreditando tributación an- terior	556	25.5.	Inversiones en Investigación y Desarrollo: pagos realizados a terceros por actividades efectuadas en el exterior	580
21.13.	Deducción doble imposición dividendos: transmisión de acciones (previa reducción de capital para compensar pérdidas)	557	25.6.	Inversión en Investigación y Desarrollo: porcentaje deducción (I)	580
21.14.	Deducción doble imposición dividendos: adquisición previa al reparto del dividendo y transmisión posterior. Lavado dividendos	558	25.7.	Inversión en Investigación y Desarrollo: porcentaje deducción (II)	581
21.15.	Deducción por dividendos procedente de ejercicios anteriores	558	25.8.	Inversión en Investigación y Desarrollo: muestrarios	581
			25.9.	Informes sobre calificación de actividades de I+D (I)	582
			25.10.	Informes sobre calificación de actividades de I+D (II)	582
			25.11.	Informes sobre calificación de actividades de I+D (III)	582
			25.12.	Creación de un establecimiento permanente en el extranjero	583

25.13. Gastos de formación profesional (I)	583	27.17. Entidades que no desarrollan una actividad económica	603
25.14. Gastos de formación profesional (II)	584	28. Régimen especial de las sociedades de promoción de empresas	604
25.15. Inversiones destinadas a la protección del medio ambiente	585	28.1. Aportaciones no dinerarias en la constitución de una SPE	604
25.16. Listado Vasco de Tecnologías Limpias	585	28.2. Aportaciones dinerarias en la constitución de una SPE	604
25.17. Deducción por contribuciones empresariales a instrumentos de previsión social empresarial (I)	585	28.3. Aplicación del régimen especial de SPE	605
25.18. Deducción por contribuciones empresariales a instrumentos de previsión social empresarial (II)	586	29. Régimen especial de las sociedades patrimoniales	605
25.19. Aportaciones realizadas al amparo del régimen de exteriorización de compromisos por pensiones	587	29.1. Concepto de sociedad patrimonial (I)	605
25.20. Aportaciones realizadas a una EPSV empresarial como consecuencia de un expediente de regulación de empleo	587	29.2. Concepto de sociedad patrimonial (II)	606
25.21. Actuaciones en materia de prevención de riesgos laborales	587	29.3. Concepto de sociedad patrimonial (III)	606
25.22. Protocolo de empresa familiar (GIPUZKOA)	588	29.4. Tributación de la sociedad patrimonial (I)	607
25.23. Contratación trabajadores minusválidos en 2011	588	29.5. Tributación de la sociedad patrimonial (II)	607
25.24. Trabajador al que sobreviene una minusvalía	590	29.6. Venta de valores por una sociedad patrimonial que los adquirió siendo sociedad en régimen general	608
25.25. Planes de igualdad (GIPUZKOA)	590	29.7. Sociedades patrimoniales con activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias (I)	608
26. Normas comunes a las diferentes deducciones	591	29.8. Sociedades patrimoniales con activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias (II)	609
26.1. Límite deducciones NFIS	591	29.9. Sociedades patrimoniales con activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias (III)	609
26.2. Deducciones generadas en 2012 por una gran empresa	591	29.10. Reparto de dividendos por sociedad patrimonial	610
26.3. Deducciones generadas en 2012 por una mediana empresa y aplicadas en ejercicios siguientes	592	30. Régimen especial de consolidación fiscal	610
26.4. Deducciones generadas en ejercicios anteriores aplicadas en 2012 por una gran empresa	593	30.1. Grupos fiscales con sociedades cotizadas (I)	610
26.5. Deducciones sin límite de cuota	593	30.2. Grupos fiscales con sociedades cotizadas (II)	611
26.6. Incumplimiento requisito de mantenimiento de la inversión (I)	594	30.3. Extinción de un grupo fiscal por adquisición de la entidad dominante	611
26.7. Incumplimiento requisito de mantenimiento de la inversión (II)	595	30.4. Extinción de un grupo fiscal por absorción de la entidad dominante	612
27. Régimen especial de las pequeñas y medianas empresas	595	30.5. Extinción de un grupo fiscal por cambio de domicilio de la entidad dominante	612
27.1. Determinación volumen de operaciones (I)	595	30.6. Adquisición y posterior enajenación de una sociedad debido a sus pérdidas	613
27.2. Determinación volumen de operaciones (II)	596	31. Régimen especial de las reorganizaciones empresariales	614
27.3. Importe volumen de operaciones: elevación al año	596	31.1. Escisión total de una entidad y atribución proporcional de nuevos valores a los socios	614
27.4. Importe volumen de operaciones: empresa de nueva creación	597	31.2. Fusión por absorción de entidad sometida a normativa estatal y deducciones pendientes	615
27.5. Importe del volumen de operaciones del ejercicio anterior superior a 50 millones de €	597	31.3. Fusión por absorción y compensación de bases imponibles negativas	615
27.6. Libertad de amortización	598	31.4. Aportación de inmueble de una comunidad de bienes a una sociedad limitada	616
27.7. Libertad amortización: activos del inmovilizado intangible	598	32. Régimen especial de contratos de arrendamiento financiero	617
27.8. Libertad de amortización: bienes adquiridos mediante leasing	599	32.1. Leasing de una maquinaria	617
27.9. Libertad de amortización: enajenación de un activo	599	32.2. Leasing inmuebles	618
27.10. Pérdidas por deterioro del valor global de los créditos por posibles insolvencias: dotación global	600	32.3. Lease-back	620
27.11. Pérdidas por deterioro del valor global de los créditos por posibles insolvencias: dotación global e individual	601	32.4. Contrato de leasing con un período de carencia	621
27.12. Pérdidas por deterioro del valor global de los créditos por posibles insolvencias: dotación máxima deducible	601	32.5. Leasing inmueble en construcción	621
27.13. Pérdidas por deterioro del valor global de los créditos por posibles insolvencias: ejercicios en los que no es aplicable el régimen especial	602	32.6. Mejoras realizadas en un bien objeto de un contrato de leasing	623
27.14. Tipo de gravamen	602	32.7. Modificación de la duración de un contrato de arrendamiento financiero	624
27.15. Importe del volumen de operaciones en los supuestos de vinculación con entidades extranjeras	603	33. Gestión del Impuesto	624
27.16. Libertad de amortización: adquisición de inmueble utilizado anteriormente en condición de arrendatario	603	33.1. Obligación de presentar declaración: Sociedad constituida mediante escritura pública de diciembre de un año, inscrita en el Registro Mercantil en enero del año siguiente	624

33.2.	Obligación de presentar declaración: Sociedad constituida en un ejercicio que comienza sus actividades en el siguiente	625	2.17.	Suministro de gas por empresa municipal	641			
33.3.	Obligación de presentar declaración: fundación no acogida al régimen fiscal de las Normas Forales de Incentivos Fiscales al Mecenazgo que no obtiene rendimientos sujetos a tributación	625	2.18.	Permuta de un derecho de superficie por futuras viviendas	642			
33.4.	Obligación de presentar declaración: fundación no acogida al régimen fiscal de las Normas Forales de Incentivos Fiscales al Mecenazgo que obtiene rendimientos sujetos a tributación	626	2.19.	Aportación de solares por los socios a la comunidad de bienes	642			
33.5.	Obligación de presentar declaración: fundación acogida al régimen fiscal de las Normas Forales de Incentivos Fiscales al Mecenazgo	626	2.20.	Indemnización pagada por el arrendatario al arrendador por resolución anticipada de contrato	643			
33.6.	Plazo de declaración: aprobación cuentas anuales el 30 de junio	627	2.21.	Arrendamiento de viviendas destinadas a la venta inicialmente	643			
33.7.	Plazo de declaración: transformación de Sociedad Anónima a Sociedad Responsabilidad Limitada en el ejercicio 2011	627	2.22.	Cesión de uso de vehículos por empresas fabricantes a concesionarios	644			
33.8.	Plazo de declaración: transformación Sociedad Responsabilidad Limitada a Sociedad Anónima	627	2.23.	Afectación de un ordenador adquirido para su venta como bien de inversión	644			
33.9.	Plazo de declaración: ampliación de capital con cargo a reservas	628	2.24.	Extensión de la afectación de un bien corporal a otras actividades	644			
33.10.	Plazo de declaración: aprobación pendiente de los modelos oficiales	628	2.25.	Autoconsumo en fabricante de muebles	645			
33.11.	Retención a cuenta del Impuesto sobre Sociedades en ajuste secundario	628	2.26.	Comisionista en nombre propio	645			
33.12.	Falta de consignación de la relación de sociedades participadas	629	2.27.	Comisionista por cuenta y en nombre ajeno	646			
IV. IVA	631	2.28.	Traspaso de local de negocio	646	2.29.	Adquisición de un bien mediante arrendamiento financiero (leasing)	646	
1. Naturaleza y ámbito de aplicación	631	2.29.	Adquisición de un bien mediante arrendamiento financiero (leasing)	646	2.30.	Pases gratis a espectáculos deportivos	647	
1.1.	Adquisición en país tercero por un particular	631	2.31.	Indemnización pagada por el arrendador al arrendatario por resolución anticipada de contrato	647	2.32.	Donación de terreno para construcción de un hospital	648
1.2.	Venta por sociedad comerciante, domiciliada en territorio común a través de sucursal establecida en el País Vasco	631	2.32.	Donación de terreno para construcción de un hospital	648	2.33.	Concesión efectuada por Ayuntamiento para la construcción y posterior explotación de plazas de aparcamiento	648
1.3.	Empresa domiciliada en el País Vasco que realiza operaciones con territorio común	632	2.33.	Concesión efectuada por Ayuntamiento para la construcción y posterior explotación de plazas de aparcamiento	648	2.34.	Aportación no dineraria efectuada por socio empresario individual	649
1.4.	Servicios prestados en el País Vasco por un arquitecto domiciliado en territorio común	632	2.34.	Aportación no dineraria efectuada por socio empresario individual	649	2.35.	Servicio de mediación ocasional	649
1.5.	Abogado domiciliado en territorio común presta servicios en Álava y territorio común	633	2.35.	Servicio de mediación ocasional	649	2.36.	Asociación de exportadores que actúa como comisionista en nombre propio	649
1.6.	Concierto con el País Vasco: Cambio de domicilio	633	2.36.	Asociación de exportadores que actúa como comisionista en nombre propio	649	2.37.	Retrato encargado a un pintor	650
1.7.	Concierto Económico y procesos de reestructuración empresarial	633	2.37.	Retrato encargado a un pintor	650	2.38.	Opción de compra sobre vivienda	650
1.8.	Concierto con el País Vasco: Grupos de entidades	634	2.38.	Opción de compra sobre vivienda	650	2.39.	Operaciones de arrendamiento financiero por lease back	650
2. Hecho imponible. Entregas de bienes y prestaciones de servicios	634	2.39.	Operaciones de arrendamiento financiero por lease back	650	2.40.	Retribuciones al Consejo de Administración	651	
2.1.	Operación realizada por una sociedad mercantil	634	2.40.	Retribuciones al Consejo de Administración	651	2.41.	Venta del derecho de vuelo de un local	651
2.2.	Venta de mobiliario por profesional	635	2.41.	Venta del derecho de vuelo de un local	651	2.42.	Disolución Comunidad de Bienes	651
2.3.	Prestación de servicios por asociación de padres de alumnos (APA)	635	2.42.	Disolución Comunidad de Bienes	651	2.43.	Permuta de solar entre una Fundación y una promotora	651
2.4.	Arrendamiento de vivienda por particular	636	2.43.	Permuta de solar entre una Fundación y una promotora	651	2.44.	Edición y venta por ente público	652
2.5.	Particular que realiza ocasionalmente la promoción de una edificación	636	2.44.	Edición y venta por ente público	652	2.45.	Transmisión del derecho de usufructo	652
2.6.	Promoción de edificación por comunidad de propietarios	636	2.45.	Transmisión del derecho de usufructo	652	2.46.	Transmisión de una opción de compra	653
2.7.	Venta de solares urbanizados	637	2.46.	Transmisión de una opción de compra	653	2.47.	Adquisición de la mitad indivisa de otro comunero	653
2.8.	Venta de vehículo nuevo a ciudadano de otro Estado miembro	637	2.47.	Adquisición de la mitad indivisa de otro comunero	653	3. Hecho imponible. Adquisiciones intracomunitarias	654	
2.9.	Transmisión de bien de inversión con todo el patrimonio empresarial	638	3.1.	Adquisición en el interior a entidad no establecida	654	3.1.	Adquisición en el interior a entidad no establecida	654
2.10.	Transmisión totalidad patrimonio empresarial con la excepción de derecho de traspaso	638	3.2.	Adquisición de una patente a entidad no establecida en el territorio de aplicación del Impuesto	654	3.2.	Adquisición de una patente a entidad no establecida en el territorio de aplicación del Impuesto	654
2.11.	Entrega gratuita de objetos de muestras	639	3.3.	Adquisición efectuada por empresa establecida de bienes procedentes de otro Estado miembro	655	3.3.	Adquisición efectuada por empresa establecida de bienes procedentes de otro Estado miembro	655
2.12.	Transferencia al uso particular de taxi	639	3.4.	Ejecución de obra realizada en España y con destino a otro Estado miembro	655	3.4.	Ejecución de obra realizada en España y con destino a otro Estado miembro	655
2.13.	Venta de ordenador por un médico	640	3.5.	Remisión de géneros por un empresario para su almacenamiento en otro Estado miembro	656	3.5.	Remisión de géneros por un empresario para su almacenamiento en otro Estado miembro	656
2.14.	Retribución en especie en virtud de convenio colectivo	640	3.6.	Remisión por empresario de productos cuya elaboración la ha realizado en otro Estado miembro	656	3.6.	Remisión por empresario de productos cuya elaboración la ha realizado en otro Estado miembro	656
2.15.	Entregas de terrenos por Ayuntamientos	640	3.7.	Venta efectuada a una Fundación de otro Estado miembro	657	3.7.	Venta efectuada a una Fundación de otro Estado miembro	657
2.16.	Prestación de servicios públicos mediante empresa mercantil	641	3.8.	Adquisición de vehículo nuevo por un particular en otro Estado miembro	657	3.8.	Adquisición de vehículo nuevo por un particular en otro Estado miembro	657
			3.9.	Actividad de mediación en el transporte intracomunitario	658	3.9.	Actividad de mediación en el transporte intracomunitario	658

3.10.	Transporte de mercancías desde otro Estado miembro para su venta en el territorio de aplicación del Impuesto	658	5.30.	Servicios prestados por un periodista	675
3.11.	Transporte intracomunitario de mercancías, siendo el destinatario empresario establecido en el territorio de aplicación del impuesto	659	5.31.	Entregas efectuadas a zona franca	675
3.12.	Transporte intracomunitario de mercancías siendo el destinatario empresario identificado en otro Estado miembro	659	5.32.	Entrega de yate transportado por el comprador a un Estado no miembro ...	675
3.13.	Transporte intracomunitario de mercancías, siendo el destinatario un particular	659	5.33.	Entregas en régimen de viajeros	676
3.14.	Adquisición efectuada por Ayuntamiento a empresa establecida en otro Estado miembro	660	5.34.	Entregas de vehículo automóvil a personal diplomático en España	676
3.15.	Adquisiciones efectuadas mediante catálogo por profesional médico	660	5.35.	Entregas efectuadas a un médico establecido en otro Estado miembro	677
4.	Hecho imponible. Importaciones de bienes	661	5.36.	Prestación de servicios efectuada por una Agrupación de Interés Económico (AIE)	677
4.1.	Adquisición con origen de Canarias	661	5.37.	Entrega de bienes efectuada por una Agrupación de Interés Económico (AIE)	678
4.2.	Entrada de producto en depósito aduanero	661	5.38.	Arrendamiento de Casas Rurales	678
4.3.	Importación por particular de vehículo	662	5.39.	Servicios de gestión de cobro de honorarios efectuada por un Colegio Profesional	678
4.4.	Importación en régimen de tránsito comunitario externo	662	5.40.	Servicios prestados por Notarios en las compraventas	679
4.5.	Importación de mercancías con destino a otro Estado miembro	662	5.41.	Transmisión de finca rústica	679
4.6.	Introducción en zona franca de mercancías con origen de país tercero	663	5.42.	Transmisión de edificio efectuada por entidad de Leasing	679
5.	Exenciones. Entregas de bienes y prestaciones de servicios	663	5.43.	Venta de décimos de lotería con sobreprecio por Fundación	680
5.1.	Arrendamiento por médico analista de los equipos e instalaciones de un laboratorio	663	5.44.	Servicios prestados por club náutico	680
5.2.	Informe realizado por un médico para un laboratorio	664	5.45.	Servicios prestados por autoescuelas	681
5.3.	Prestación de servicios de un médico a un hospital	664	5.46.	Clases de Idiomas a través de INTERNET	681
5.4.	Servicios sanitarios prestados por sociedad mercantil	664	5.47.	Clases de equitación	682
5.5.	Servicio médico prestado por hospital	664	5.48.	Servicios prestados por los peritos tasadores	682
5.6.	Servicios de alimentación y restaurante prestados al personal de una clínica	665	5.49.	Asistencia sanitaria realizada por farmacéutico	682
5.7.	Servicios prestados por asistente social	665	5.50.	Servicios prestados por fisioterapeutas	683
5.8.	Ventas de objetos elaborados por centros de educación especial	665	5.51.	Servicios de gestión prestados a compañía aérea	683
5.9.	Academia que prepara oposiciones	666	5.52.	Servicios prestados por podólogos	683
5.10.	Profesor que imparte clases en academia de oposiciones	666	5.53.	Transmisión de local por centro de enseñanza	684
5.11.	Servicios de alimentación y transporte prestados por colegio público	666	5.54.	Viviendas entregadas en pago de deudas	684
5.12.	Conferencia impartida por profesional	667	5.55.	Seminarios impartidos por mutua de accidente de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social	684
5.13.	Aportación de acciones a una sociedad	667	5.56.	Servicios de Osteopatía	685
5.14.	Venta de vivienda arrendada efectuada por un promotor	667	5.57.	Servicios prestados a empresa estibadora	685
5.15.	Entrega de edificio para su demolición	668	5.58.	Entregas de viviendas sin cédula de habitabilidad	685
5.16.	Aportación de terrenos a las Juntas de Compensación	668	5.59.	Comunicación de la renuncia a la exención	686
5.17.	Obras de urbanización de terrenos efectuadas por las Juntas de Compensación	669	5.60.	Renuncia a la exención por usufructuario	687
5.18.	Operaciones realizadas por una sociedad inmobiliaria	669	5.61.	Explotación en arrendamiento de apartamentos amueblados	687
5.19.	Operaciones realizadas por una promotora inmobiliaria	670	5.62.	Alquiler de vivienda a una sociedad acogida al régimen especial de entidades dedicadas al arrendamiento	687
5.20.	Venta de vivienda construida para uso propio	670	6.	Exenciones. Operaciones intracomunitarias	688
5.21.	Transmisión de vivienda rehabilitada	671	6.1.	Adquisición intracomunitaria exenta	688
5.22.	Transformación de locales en viviendas	672	6.2.	Empresario realiza el transporte de mercancía de otro Estado miembro para su venta en el territorio de aplicación del Impuesto	688
5.23.	Arrendamiento de vivienda a una sociedad	672	6.3.	Ejecución de obra realizada en el territorio de aplicación del Impuesto y con destino a otro Estado miembro	689
5.24.	Arrendamiento de vivienda a un directivo de una sociedad	673	6.4.	Entrega efectuada a otro Estado miembro con transporte de no establecido	689
5.25.	Arrendamiento de vivienda y plaza de garaje	673	6.5.	Entregas intracomunitarias con transporte por cuenta del adquirente	690
5.26.	Arrendamiento de vivienda utilizada también como despacho profesional	673	6.6.	Adquisición por sociedad establecida del patrimonio empresarial de una empresa de otro Estado miembro	690
5.27.	Venta de bien de inversión por médico dentista	674	6.7.	Adquisición intracomunitaria efectuada en zona franca	691
5.28.	Venta de vehículo por empresa operadora de máquinas recreativas	674	6.8.	Adquisición intracomunitaria efectuada en zona franca de bienes de inversión	691
5.29.	Venta de automóvil destinado a uso de directivo	674			

6.9.	Operación triangular	691	8.33.	Arrendamiento de bienes muebles por particular establecido en la Comunidad Europea	706
6.10.	Empresario que realiza el transporte de mercancías a otro Estado miembro donde procede a su venta a otros empresarios	692	8.34.	Venta de capacidad telefónica a una empresa establecida en Canarias	706
6.11.	Operación triangular	693	8.35.	Prestación de servicios de impresión digital a un empresario belga	707
6.12.	Entregas a viajeros	693	9.	Lugar de realización del hecho imponible. Operaciones intracomunitarias	707
7.	Exenciones. Importaciones	694	9.1.	Localización de adquisición efectuada a otro Estado miembro	707
7.1.	Reimportación de bien transportado fuera de la UE para ser reparado	694	9.2.	Ejecución de obra realizada en otro Estado miembro	708
7.2.	Importación de obra de arte	694	9.3.	Territorio de localización de la actividad de mediación en el transporte intracomunitario	708
8.	Lugar de realización del hecho imponible. Entregas de bienes y prestaciones de servicios	695	9.4.	Transporte intracomunitario de mercancías, siendo el destinatario un particular	708
8.1.	Arrendamiento de inmueble situado en España por no residente	695	9.5.	Transporte de vehículos accidentados o averiados	709
8.2.	Servicio de auditoría prestado por despacho español a destinatario establecido fuera de la UE	695	9.6.	Sucesión de transportes intracomunitarios	709
8.3.	Servicio de auditoría prestado por una empresa establecida en Canarias a destinatario establecido en la península	695	9.7.	Mediación en operaciones intracomunitarias	709
8.4.	Servicios de publicidad prestados por una empresa establecida en Francia y siendo destinatario un establecimiento permanente en España de empresario francés	695	10.	Devengo. Entregas de bienes y prestaciones de servicios	710
8.5.	Establecimiento de hostelería situado en Francia	696	10.1.	Operación de leasing	710
8.6.	Reparación de maquinaria efectuada en España por empresario extranjero	696	10.2.	Comisión de compra en nombre propio	711
8.7.	Servicios de abogacía prestados por extranjero a un particular	696	10.3.	Comisión de ventas en nombre propio	711
8.8.	Servicio técnico en bien mueble realizado por empresa no establecida	697	10.4.	Venta inmueble mediante letras	711
8.9.	Mediación en operación de venta de bien mueble a otro Estado miembro	697	10.5.	Entrega de vivienda por promotor inmobiliario	712
8.10.	Prestaciones de servicios a empresario no establecido en la UE	697	10.6.	Entrega de mercancía en depósito	712
8.11.	Constructor extranjero de inmueble situado en España	698	10.7.	Certificación de obra	713
8.12.	Ventas a distancia a otros Estados miembros	698	10.8.	Entrega cuya aceptación se condiciona a la comprobación de su buen funcionamiento	713
8.13.	Ventas a distancia a otros Estados miembros	699	10.9.	Servicios prestados por abogado y procurador	714
8.14.	Ventas a distancia de bienes objeto de Impuestos Especiales	699	10.10.	Servicios de dirección de obra prestados por arquitecto	714
8.15.	Encargo a entidad no establecida de la elaboración de programa informático	700	10.11.	Teléfono y elevación de tipos	715
8.16.	Servicio de auditoría prestado a Organismo Público por entidad no establecida	700	10.12.	Arrendamiento de un bien inmueble. Rentas no pagadas	715
8.17.	Remisión de componentes desde otro Estado Miembro para su fabricación en España	700	10.13.	Servicios prestados por agente comercial	715
8.18.	Realización de un transporte intracomunitario	701	10.14.	Permuta de terrenos por edificaciones	716
8.19.	Servicios de publicidad prestados por una sociedad española a través de INTERNET	701	10.15.	Cantidades retenidas en garantía de las ejecuciones de obra	716
8.20.	Transmisión de la señal de televisión	701	10.16.	Descuento en un banco de una certificación de obra. Devengo	717
8.21.	Tributación de las operaciones de Investigación y Desarrollo	702	10.17.	Certificaciones de obra en los contratos con las Administraciones Públicas	717
8.22.	Alquiler de un stand en feria extranjera	702	10.18.	Constitución de derecho de superficie para la construcción de una gasolinera	717
8.23.	Contratos de multipropiedad. Tipo club	702	10.19.	Contratos estimatorios	718
8.24.	Enseñanza a distancia. Lugar de realización	703	11.	Devengo. Operaciones intracomunitarias	718
8.25.	Creación de una página web en Internet a un no establecido	703	11.1.	Pago anticipado en las adquisiciones intracomunitarias	718
8.26.	Dominio en Internet	703	11.2.	Remisión de mercancías por empresario establecido en otro Estado miembro para su venta en España	719
8.27.	Servicios de telefonía prestados por operador canario	704	12.	Devengo. Importaciones	719
8.28.	Arrendamiento de Vehículos	704	12.1.	Introducción en zona franca de mercancías procedentes de países terceros a la UE	719
8.29.	Alquiler de grúas	705	12.2.	Desafectación de un barco de pesca costera	720
8.30.	Cesión de personal	705	13.	Base imponible. Entregas de bienes y prestaciones de servicios	720
8.31.	Reparación de automóvil en Estado Miembro	705	13.1.	Arrendamiento de local de negocio	720
8.32.	Reparación para empresa comunitaria	706	13.2.	Arrendamiento en un mismo contrato y por precio único de vivienda y despacho	721
			13.3.	Pago de cantidades por incumplimiento de contrato	721

13.4.	Pago de tasas de Tráfico por autoescuela	722
13.5.	Servicios de abogado	722
13.6.	Intereses por aplazamiento en el pago	723
13.7.	Operación de arrendamiento financiero (leasing)	723
13.8.	Adquisición de terreno con aplazamiento en el pago	724
13.9.	Subvención destinada a cubrir déficit de explotación	724
13.10.	Subvención vinculada al precio	724
13.11.	Venta de vivienda con subrogación en la hipoteca	725
13.12.	Cantidades entregadas en concepto de señal	725
13.13.	Indemnización por siniestro en transporte de mercancías	726
13.14.	Contraprestación parte en dinero y parte en especie	726
13.15.	Permuta de solar por edificación a construir	727
13.16.	Transmisión por precio único de bienes de naturaleza distinta	727
13.17.	Servicios principales y accesorios	728
13.18.	Bonificación en especie	729
13.19.	Bienes de naturaleza distinta entregados como regalo	729
13.20.	Precio notoriamente inferior al normal de mercado entre partes vinculadas	730
13.21.	Entrega a título gratuito	730
13.22.	Entrega de mercancía con envase de retorno	731
13.23.	Clientes fallidos	731
13.24.	Resolución de contrato de compraventa (I)	732
13.25.	Resolución contrato compraventa (II)	732
13.26.	Sentencia de desahucio en un arrendamiento	733
13.27.	Modificación de la base imponible en situación concursal	733
13.28.	Contratación con Ente público	734
13.29.	Rectificación de factura siendo el destinatario un particular	734
13.30.	Tratamiento fiscal de los «Rappels»	735
13.31.	Error en la repercusión del IVA	735
13.32.	El IVA en el retracto legal	736
13.33.	Compras realizadas por un particular que ha resultado insolvente	736
13.34.	Cobro de un crédito considerado incobrable	737
13.35.	Desistimiento por el acreedor de la reclamación judicial	737
14.	Base imponible. Adquisiciones intracomunitarias	738
14.1.	Recepción por empresario español de productos elaborados en otro Estado miembro por él mismo	738
14.2.	Operación intracomunitaria con gastos de transporte por cuenta del comprador	738
14.3.	Ejecución de obra realizada en otro Estado miembro	739
14.4.	Recepción de mercancía en Estado miembro distinto al que corresponde según el NIF IVA comunicado por el destinatario al proveedor	739
15.	Base imponible. Importaciones	740
15.1.	Importación en condiciones de entrega CIF	740
15.2.	Trabajos de descarga de buques	740
16.	Sujeto pasivo. Entregas de bienes y prestaciones de servicios	741
16.1.	Operaciones de instalación o montaje en España	741
16.2.	Entidad financiera suiza establecida en España contrata los servicios de un abogado extranjero	741
16.3.	Sociedad no establecida en España repara maquinaria de sucursal de empresa establecida en nuestro país	741
16.4.	Transporte intracomunitario de bienes	742
16.5.	Profesional extranjero establecido en España asesora a un particular	742
16.6.	Profesional español presta distintos servicios de asesoría jurídica a extranjeros	742
16.7.	Cesión de uso de inmueble situado en España	743
17.	Sujeto pasivo. Operaciones intracomunitarias	743
17.1.	Transporte intracomunitario por entidad no establecida	743
17.2.	Adquisición efectuada mediante catálogo por profesional médico	744
17.3.	Adquisición de automóvil nuevo por particular	745
17.4.	Sujeto pasivo en operación triangular cuando el destinatario sea persona jurídica que no actúe como empresario	745
18.	Sujeto pasivo. Importaciones	745
18.1.	Importación con intervención de agente de aduanas	745
18.2.	Desafectación de vehículo diplomático	746
18.3.	Sujeto pasivo en las importaciones de materiales de recuperación	746
19.	El tipo impositivo	746
19.1.	Macetas para viveros	746
19.2.	Entrega de conservas vegetales	747
19.3.	Entregas de programa informático destinado a escolares	747
19.4.	Entregas de productos derivados de la fruta	747
19.5.	Instalación de mobiliario de cocina	748
19.6.	Ejecución de obra realizada por subcontratista	748
19.7.	Ejecución de obra en viviendas de protección oficial (VPO)	749
19.8.	Entrega de vivienda para otros fines	749
19.9.	Entrega de viviendas a entidad financiera acreedora	749
19.10.	Adquisición de vivienda y plaza de garaje en edificios distintos	750
19.11.	Tipo transitorio aplicable a la transmisión de viviendas	750
19.12.	Tipo transitorio aplicable a pagos anticipados en una transmisión de vivienda	751
19.13.	Tipo impositivo aplicable a las transmisiones de suelo a propietarios de viviendas edificadas en derecho de superficie	752
19.14.	Tipo impositivo aplicable a los servicios de renovación y reparación de viviendas	752
19.15.	Cuota de entrada a gimnasio	753
19.16.	Servicios prestados por residencia de ancianos	753
19.17.	Servicios prestados por hotel, no accesorios	754
19.18.	Encuadernación de libros	754
19.19.	Entrega de material escolar	754
19.20.	Implantación de prótesis colocadas en pacientes por hospital público	755
19.21.	Adquisición de vehículo para su utilización como taxi para minusválidos	755
19.22.	Servicios prestados por compañía de teatro	756
19.23.	Transporte por tierra de personas	756
19.24.	Entregas de obras de arte por sus autores	756
19.25.	Importación obras de arte efectuadas por particulares	757
19.26.	Servicios médicos de cirugía plástica y reparadora	757
19.27.	Servicios prestados por veterinarios a titulares de explotaciones agrícolas	758
19.28.	Servicios prestados por veterinarios en general	758
19.29.	Entrada a espectáculos deportivos	758
19.30.	Servicios de tala o corte de madera	759
19.31.	Venta de madera	759
19.32.	Instalación de aire acondicionado	759
19.33.	Transmisión de vivienda sobre plano	760

19.34. Adquisición de automóvil por minusválido	760
19.35. Servicios prestados por peritos agrícolas	761
19.36. Obras de albañilería en viviendas	761
19.37. Ejecución de obra para ampliación de vivienda	762
19.38. Ejecuciones de obra en vivienda propia	762
19.39. Trabajos de albañilería en garajes	762
19.40. Obras de albañilería encargadas por Comunidad de Propietarios	763
19.41. Tipo impositivo aplicable a los servicios de renovación y reparación de viviendas	763
19.42. Rehabilitación de alojamiento turístico: casa rural	763
19.43. Entrega de terrenos para viviendas de protección oficial	764
19.44. Venta con instalación de fregaderos y grifos	764
19.45. Tipo aplicable a la transmisión de la nuda propiedad de una vivienda nueva	764
19.46. Servicios prestados a residencias de la tercera edad	765
19.47. Servicios prestados por Cooperativa Agraria	765
19.48. Enseñanza para obtener el título de Patrón de embarcaciones deportivas ...	766
19.49. Promoción y venta de apartamentos turísticos	766
19.50. Televisión de pago	767
19.51. Entrega de viviendas calificadas como de protección oficial	767
20. Deducciones y devoluciones	767
20.1. Arrendamiento de vivienda y despacho	767
20.2. Retribución en especie de imposición a plazo en Entidad Financiera	768
20.3. Utilización de un bien en las actividades de arrendamiento de locales y de viviendas	768
20.4. Uso por directivo de automóvil	769
20.5. Promotora procede al cambio de destino de local de negocio	769
20.6. Entrega intracomunitaria de automóvil nuevo	770
20.7. Entrega de factura anterior al devengo de la operación	770
20.8. Cuota superior a la correcta	770
20.9. IVA soportado por profesional dependiente	771
20.10. Error en el IVA repercutido	771
20.11. Uso privado de vehículo afecto a una autoescuela	772
20.12. Adquisición de plaza de garaje por taxista	772
20.13. Adquisición de vehículo efectuada por concesionario para demostraciones	773
20.14. Adquisición objetos con publicidad	773
20.15. IVA soportado en atenciones a un cliente	774
20.16. Adquisición de vehículo por profesional	774
20.17. Adquisición de local de negocio por no residente	775
20.18. Adquisición conjunta de inmueble por matrimonio de profesionales	775
20.19. IVA soportado por desplazamiento de empleado	775
20.20. Empresa que presta servicio de restaurante a sus empleados	776
20.21. IVA soportado por comida de trabajo	776
20.22. IVA soportado en actividades en regímenes simplificado y recargo de equivalencia	776
20.23. Cálculo de la prorrata en actividad de explotación de máquinas de juego .	777
20.24. Cálculo de la prorrata y operación inmobiliaria	777
20.25. IVA soportado para la prestación de servicio en territorio tercero	778
20.26. Cálculo de la prorrata especial	778
20.27. Afectación de bien de circulante	779
20.28. Actividad de venta y arrendamiento de viviendas	780
20.29. Concepto de sectores diferenciados	780
20.30. Exclusión del régimen especial de la agricultura	781
20.31. Regularización de los bienes de inversión	781
20.32. Entregas de bienes de inversión durante el período de regularización	782
20.33. Devoluciones a exportadores	783
20.34. Devoluciones a viajeros	784
20.35. Devoluciones a persona no establecida en España	784
20.36. Devoluciones a no establecidos: residente en Gibraltar	785
20.37. Cuotas de IVA soportado por una óptica	785
20.38. Cese en los cuatro años siguientes al inicio ejercicio actividad	786
20.39. Compensación del IVA a compensar por la sociedad adquirente	786
20.40. Abono de intereses de demora en las devoluciones de IVA	787
20.41. Reventa de vehículo afecto al 50 por cien	787
20.42. Deducibilidad de un bien de inversión afecto parcialmente	787
20.43. Deducción de cuotas soportadas transcurrido más de un año desde el devengo	788
20.44. Factura que contiene cuotas soportadas deducibles y no deducibles	789
20.45. Deducción de bien de inversión defectuoso	789
20.46. Cómputo de los ingresos financieros en la prorrata	789
20.47. Límite del plazo de deducción de las cuotas soportadas	790
21. Régimen simplificado	790
21.1. Carácter de las cuotas de IVA como cuota mínima	790
21.2. Solicitud de inclusión en el régimen simplificado	791
21.3. Renuncia al régimen simplificado	791
21.4. Renuncia a estimación objetiva por signos, índices y módulos en el IRPF .	791
21.5. Inicio de una nueva actividad, tributando por las anteriores en régimen simplificado de IVA	792
21.6. Renuncia extemporánea al régimen simplificado	792
21.7. Revocación de la renuncia al régimen simplificado	793
21.8. Renuncia al régimen simplificado y apertura de un local nuevo	793
21.9. Renuncia al régimen simplificado de una comunidad de bienes	793
21.10. Determinación del volumen de operaciones, con venta de local comercial	794
21.11. Continuación de la actividad de una comunidad de bienes	794
21.12. Exclusión por volumen de operaciones ejerciendo actividades varias	794
21.13. Exclusión de operaciones. Importaciones	795
21.14. Renuncia al régimen y posterior cese, ejerciendo actividades varias	795
21.15. Fabricación y venta al por menor de los productos fabricados	795
21.16. Cálculo de la cuota a ingresar	796
21.17. Venta de maquinaria en régimen simplificado	796
21.18. Venta de vehículo por taxista adquirido en régimen general	796
21.19. Compensación de cuota del régimen general	797
21.20. Regularización bien de inversión	797
21.21. Adjudicaciones no dinerarias por disolución de una comunidad de bienes .	798
21.22. Adquisición de inmueble común a actividades varias	798
21.23. Taller de reparación de vehículos con grúa	798
21.24. Transportista con viajes al extranjero	799
21.25. Exclusión con actividades varias. Transferencia de una actividad	799
21.26. Venta de bien inmueble en régimen simplificado	800
21.27. Adquisición de un camión mediante «leasing»	800
21.28. Promotor y constructor y régimen simplificado	801
21.29. Exclusión del régimen simplificado ejerciendo actividades varias	801

21.30. Actividad en locales varios, uno de ellos en temporada	801
21.31. Cálculo cuota de actividad de temporada	802
21.32. Ejercicio inferior al año	802
21.33. Cómputo de personal no asalariado (I)	803
21.34. Cómputo de personal no asalariado (II)	803
21.35. Fabricación y venta al por menor de pan	804
21.36. Titular con actividades varias y cónyuge	804
21.37. Incapacidad temporal y módulos de personal	805
21.38. Personal que proporciona una empresa de servicios	805
21.39. Hijo que alcanza la mayoría de edad en el ejercicio	806
21.40. Empleado minusválido en régimen simplificado	806
21.41. Cómputo del personal no asalariado cuando dispone de locales varios	807
21.42. Cómputo del personal asalariado y actividades en recargo de equivalencia	807
21.43. Bar cafetería con máquinas recreativas	807
21.44. Potencia fiscal en actividades de construcción	808
21.45. Cómputo de los vehículos de autoescuela	808
21.46. Consumo de energía eléctrica el año de inicio de la actividad	809
21.47. Energía eléctrica en local afecto a varias actividades	809
21.48. Cómputo de mesas interiores y exteriores	810
21.49. Número de plazas en los servicios de hospedaje	810
21.50. Capacidad de carga de vehículo	811
21.51. Vehículo con limitaciones administrativas en la Tarjeta de Inspección Técnica	811
21.52. Utilización de vehículo en régimen simplificado	812
21.53. Superficie de local afecto	812
21.54. Regularización en régimen simplificado	812
21.55. Reducción de los módulos por incendio	813
21.56. Obligaciones formales en régimen simplificado	813
21.57. Reducción de módulos por reforma del local	814
21.58. Paralización de la actividad por suspensión administrativa	814
21.59. Deducciones previas al inicio de la actividad en el régimen simplificado	815
21.60. Venta de tabaco en cafés y bares	815
21.61. Consumo de energía. Generador a gasóleo	815
22. Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca	816
22.1. Explotación de una finca en aparcería	816
22.2. Agricultor que realiza el envasado de sus productos	816
22.3. Venta de productos de terceros	817
22.4. Cultivos en invernadero	817
22.5. Ganadería dependiente	817
22.6. Alimentación de ganado con pastos comunales	818
22.7. Venta de pinos por un Ayuntamiento	818
22.8. Percepción de la compensación en operaciones diversas	818
22.9. Venta de maquinaria afecta	819
22.10. Base para el cálculo de la compensación e importe de la misma	819
22.11. Gastos descontados por el adquirente en el cálculo de la compensación	820
22.12. Envíos realizados por ganadero a su carnicería	820
22.13. Agricultor vende sus productos en frutería de la que es comunero	820
22.14. Venta por agricultor de sus productos en un mercadillo	821
22.15. Límite por volumen de operaciones	821
22.16. Ganadería integrada	822
22.17. Adquisición de un tractor	822
22.18. Renuncia al régimen especial	823
22.19. Renuncia al régimen de estimación objetiva en IRPF	823
22.20. Entrega por agricultores a minoristas	823
22.21. Entrega de terrenos rústicos por agricultor en Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca	824
23. Régimen especial de bienes usados y régimen especial de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	824
23.1. Adquisición de maquinaria usada a agricultor en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	824
23.2. Diferencia entre renovación y reparación	825
23.3. Deducibilidad de IVA soportado	825
23.4. Adquisiciones de bienes usados; cuotas deducibles	825
23.5. Adquisición intracomunitaria de bien usado	826
23.6. Renuncia al régimen especial	826
23.7. Repercusión del IVA en el régimen especial	827
23.8. Cálculo de la base imponible en este régimen especial	827
23.9. Revendedores de vehículos usados de importación	828
23.10. Venta ocasional de bienes objeto de régimen especial	828
23.11. Adquisiciones efectuadas por revendedores a otros revendedores	828
23.12. Cálculo de Base Imponible del régimen especial	828
23.13. Regularización complementaria en el método del margen de beneficio global	829
23.14. Margen de beneficio global negativo	830
23.15. Reparaciones efectuadas por revendedor de vehículos usados	830
23.16. Entregas intracomunitarias en régimen especial	831
23.17. Entregas intracomunitarias en régimen general	831
23.18. Existencia de pagos anticipados	831
24. Régimen especial de las agencias de viajes	832
24.1. Venta de un paquete completo por agencia mayorista y agencia minorista en nombre propio	832
24.2. Servicio de hospedaje y transporte	832
24.3. Servicio de hospedaje	832
24.4. Venta de billetes de tren y avión	833
24.5. Lugar de realización de servicios de mediación en viaje a territorio tercero	833
24.6. Determinación de la Base imponible operación por operación	833
24.7. Determinación de la Base imponible de modo global	834
24.8. Viajes de estudios organizados	835
24.9. Deducibilidad del IVA soportado por las agencias de viajes	835
25. Régimen especial del oro de inversión	836
25.1. Adquisición por particular de oro de inversión	836
25.2. Oro de inversión como sector diferenciado	836
25.3. Entregas interiores de oro de inversión	837
25.4. Entregas intracomunitarias de oro de inversión	838
26. Régimen especial del recargo de equivalencia	839
26.1. Prestación de servicios	839
26.2. Sector diferenciado	839
26.3. Ventas a sujetos pasivos del IVA	840
26.4. Venta de productos excluidos	840
26.5. Ferretería que realiza duplicado de llaves	840

26.6.	Comerciante minorista y fabricante	841	2.5.	Adquisición de inmueble por sociedad leasing a particular	856
26.7.	Ventas de papel de envolver a comerciantes minoristas	841	2.6.	Adquisición de inmueble por sociedad leasing a sociedad mercantil	857
26.8.	Carnicería en la que hay elaboración	841	2.7.	Disolución de gananciales. Adjudicación de vivienda habitual	857
26.9.	Transmisión del fondo de comercio	842	2.8.	Préstamo hipotecario a sociedad	858
26.10.	Deducciones previas al inicio de la actividad	842	2.9.	Contrato de opción de compra sobre terrenos para construir viviendas de protección pública	858
26.11.	Venta de un vehículo	843	2.10.	Disolución de Comunidad de bienes sobre terrenos destinados a viviendas de protección pública	858
26.12.	Compra a sujeto pasivo acogido al régimen especial de agricultura	843	2.11.	Desembolso de dividendos pasivos	859
26.13.	Ventas a otros sujetos pasivos en régimen especial de recargo de equivalencia	843	2.12.	Sociedades Públicas	859
26.14.	Adquisición intracomunitaria de bienes	844	2.13.	Segregación de finca que se aporta a Junta de concertación	859
26.15.	Comienzo en el régimen y deducción del IVA soportado anteriormente	844	2.14.	Venta de vehículo usado a empresa de vehículos de ocasión para posterior reventa	860
26.16.	Exclusión de una actividad del régimen de recargo de equivalencia	844	2.15.	Compra de vehículo usado con destino al desguace	860
26.17.	Cese de la actividad y transmisión de existencias	845	2.16.	Entrega de vehículos usados a cambio de otro nuevo	860
26.18.	Cese de la actividad por constitución de sociedad	845	2.17.	Ejercicio de retracto legal de la Ley de Arrendamientos Urbanos	861
26.19.	Régimen de viajeros	845	2.18.	Subrogación en préstamos hipotecarios	861
27. Obligaciones formales y gestión del impuesto	846	2.19.	Transmisión de derechos de suscripción de sociedad productiva	862	
27.1.	Plazo y rectificación de las anotaciones registrales	846	2.20.	Transmisión de derechos de suscripción preferentes de sociedad de mera tenencia de inmuebles	862
27.2.	Inclusión de prestaciones de servicios en el modelo 349	846	2.21.	Venta de acciones recibidas por aportaciones no dinerarias de inmuebles	862
27.3.	Declaración anual de IVA existiendo cese en el ejercicio de la actividad ..	847	2.22.	Expropiación forzosa. Justiprecio constituido por terrenos	863
V. ITP Y AJD	849	2.23.	Transmisión de participaciones en Fondo de Inversión Mobiliario	863	
1. Naturaleza y contenido	849	2.24.	Aportación de inmueble por comunidad de bienes a Sociedad	863	
1.1.	Incompatibilidad entre TPO, OS y AJD Documentos Notariales (gravamen variable)	849	2.25.	Adquisición de vivienda protegida	864
1.2.	Incompatibilidad entre OS y AJD Documentos Notariales (cuota variable)	849	2.26.	Adquisición de terrenos para VPP	864
1.3.	Compatibilidad de TPO con AJD Documentos Mercantiles	850	2.27.	Novación de préstamo hipotecario	864
1.4.	Compatibilidad de OS con AJD Documentos Mercantiles	850	2.28.	Aportación a la sociedad de gananciales	865
1.5.	Compatibilidad de IVA con OS y AJD Documentos Notariales (cuota variable)	850	2.29.	Disolución de la sociedad de gananciales	865
1.6.	Compatibilidad de IVA con AJD Documentos Mercantiles	851	2.30.	Crédito relacionado con Vivienda de Protección Pública	865
1.7.	Venta con pacto de reserva de dominio	851	3. Transmisiones Patrimoniales Onerosas. Hecho Imponible	866	
1.8.	Venta de terreno sujeta a condición suspensiva	851	3.1.	Transmisión de inmueble no afecto a Actividad empresarial	866
1.9.	Transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial, incluido inmuebles	852	3.2.	Adquisición de bienes a particulares por empresario	866
1.10.	Transmisión de negocio de farmacia reservándose el local	852	3.3.	Constitución de derecho de tanteo	866
1.11.	Transmisión de negocio de farmacia incluido el local	852	3.4.	Permuta de solar a cambio de local comercial	867
1.12.	Ejercicio de derecho de reversión sobre parcela expropiada	853	3.5.	Exceso de aportación en operaciones societarias	867
1.13.	Calificación como permuta y no como compraventa	853	3.6.	Adjudicaciones en pago de deudas	868
1.14.	Calificación como bien mueble del Buque	853	3.7.	Dación en pago de la vivienda a la entidad financiera acreedora	868
1.15.	Compraventa y segregación de finca	854	3.8.	Adjudicación para pago de deudas	869
1.16.	Alcance de la afección de los bienes y derechos transmitidos	854	3.9.	Adjudicación en pago de asunción de deudas	869
1.17.	Compra de automóvil usado en el extranjero, por residente en Gipuzkoa ..	854	3.10.	Condición resolutoria explícita de compraventa sujeta a TPO	869
1.18.	Compra de inmueble en el extranjero por residente en Gipuzkoa	855	3.11.	Condición resolutoria explícita de compraventa sujeta y no exenta a IVA ..	870
1.19.	Adjudicación en subasta pública de inmueble embargado por la Administración	855	3.12.	Entrega de terreno rústico por empresario a particular	870
2. Exenciones	855	3.13.	Entrega de terrenos con edificaciones en curso	870	
2.1.	Transmisión de inmueble a Osakidetza	855	3.14.	Transmisión de terrenos rústicos junto a construcciones agrarias	871
2.2.	Declaración de obra nueva de inmueble destinado al culto religioso	856	3.15.	Cesión de derecho de superficie a cambio de viviendas	871
2.3.	Transmisión de cuadro a parroquia	856	3.16.	Exceso de adjudicación en división de comunidad	872
2.4.	Adquisición de inmueble por empresa municipal	856	3.17.	Concesión de expendedoría de Tabacos	872
			3.18.	Concesión plaza de aparcamiento para residente	872
			3.19.	Ampliación de usufructo	873
			3.20.	Transmisión de concesión	873
			3.21.	Sociedad de Economía Mixta	873

3.22.	Cesión del derecho a cobrar por un prestatario	874	5.25.	Derecho a retraer ejercitado	893
3.23.	Reconocimiento de deuda a favor de Banco	874	5.26.	Caducidad del plazo del derecho de retraer	893
3.24.	Hipoteca constituida después de concedido el préstamo	874	5.27.	Concesión administrativa con canon de explotación periódico y Fondo de Reversión	894
3.25.	Constitución de prenda en garantía de aval bancario	875	5.28.	Valoración de vehículos a motor	894
3.26.	Subasta a condición de ceder	875	5.29.	Obras en concesión administrativa	894
3.27.	Subasta con cesión posterior	875	6.	Transmisiones Patrimoniales Onerosas. Cuota Tributaria	895
3.28.	Transmisión de acciones de sociedad de mera tenencia de bienes inmuebles a socios no residentes	876	6.1.	Transmisión de vivienda	895
3.29.	Transmisión de acciones adquiridas mediante aportación de inmuebles	876	6.2.	Transmisión de inmuebles	895
3.30.	Venta de participaciones sociales	877	6.3.	Transmisión de inmuebles: normativa y tipo aplicables	896
3.31.	Transmisión de cuotas participativas	877	6.4.	Cuota tributaria de constitución de derecho real sobre inmueble	896
3.32.	Venta de finca rústica afecta a actividad empresarial	877	6.5.	Cuota tributaria de hipoteca sobre finca rústica	896
3.33.	Venta de piso sobre plano	878	6.6.	Cuota tributaria de transmisión de vehículo	897
3.34.	Concesión de cafetería en hospital público	878	6.7.	Venta de piso amueblado sin separación de los muebles	897
3.35.	Exceso de cabida	878	6.8.	Venta de piso amueblado especificando los bienes muebles	898
3.36.	Ayuntamiento vendedor de solares	879	6.9.	Arrendamiento de fincas urbanas	898
4.	Transmisiones Patrimoniales Onerosas. Sujeto Pasivo	879	6.10.	Aparcería sobre finca rústica	899
4.1.	Transmisión con pacto de hacerse cargo del pago de los impuestos el vendedor	879	6.11.	Transmisión de acciones de sociedad de mera tenencia de bienes	899
4.2.	Sujetos pasivos en la constitución de derechos reales	879	6.12.	Transmisión de acciones adquiridas por aportación no dineraria de inmuebles	900
4.3.	Transmisión de bien a una comunidad de propietarios	880	6.13.	Usufructo sobre acciones	900
4.4.	Matrimonio en régimen de gananciales. Transmisión de un bien ganancial	881	6.14.	Tipo de gravamen aplicable en la transmisión de cuotas en sociedad civil sin personalidad jurídica	901
4.5.	Transmisión de bien a matrimonio en régimen de gananciales	881	7.	Operaciones societarias. Hecho imponible	901
4.6.	Transmisión de bien a matrimonio en régimen de separación de bienes	881	7.1.	Aportación para reponer pérdidas sociales	901
5.	Transmisiones Patrimoniales Onerosas. Base Imponible	882	7.2.	Sociedad disuelta y no liquidada	901
5.1.	Cargas y deudas sobre finca	882	7.3.	Traslado de sede a España desde otro país UE	902
5.2.	Usufructo Temporal	882	7.4.	Traslado de sede a España desde país no UE	902
5.3.	Usufructo Vitalicio	882	7.5.	Ampliación de capital con cargo a reserva de prima de emisión	903
5.4.	Usufructo temporal y vitalicio	883	7.6.	Sucursal de Sociedad no UE	903
5.5.	Usufructo por más de 30 años a favor de persona jurídica	884	7.7.	Adquisición de concesionario de automóviles pro indiviso	903
5.6.	Cesión conjunta de usufructo y nuda propiedad a diferentes personas	884	7.8.	Adquisición mortis causa por varios herederos de negocio de electrodomésticos	904
5.7.	Derecho de uso y habitación vitalicio	885	7.9.	Prórroga de sociedades	904
5.8.	Derecho de uso y habitación temporal	885	7.10.	Transformación de sociedad anónima en sociedad de responsabilidad limitada	904
5.9.	Arrendamiento de vivienda	886	7.11.	Reducción de capital social para compensar pérdidas sociales	904
5.10.	Arrendamiento de vivienda sin fijar plazo de duración	886	7.12.	Ampliación de capital con cargo a prima	905
5.11.	Contrato de aparcería	886	8.	Operaciones societarias. Sujeto pasivo	905
5.12.	Derecho de tanteo	887	8.1.	Establecimiento de sucursales	905
5.13.	Bien adquirido en subasta judicial	887	8.2.	Sujeto pasivo en la constitución de comunidad	905
5.14.	Valoración de pensión vitalicia	888	9.	Operaciones societarias. Base imponible	906
5.15.	Cesión de inmueble a cambio de pensión vitalicia y usufructo vitalicio	888	9.1.	Ampliación de capital por sociedad anónima, parcialmente desembolsado	906
5.16.	Límite de rentas temporales	889	9.2.	Constitución de sociedad regular colectiva	906
5.17.	Concesión administrativa con canon de explotación periódico	889	9.3.	Aportación no dineraria a sociedad anónima y comprobación administrativa del valor	907
5.18.	Valoración de concesión administrativa por regla residual	890	9.4.	Traslado de sede de dirección efectiva	907
5.19.	Transmisión de concesión	890	9.5.	Contrato de cuentas en participación	908
5.20.	Consolidación del dominio en nudo propietario	890	10.	Operaciones societarias. Cuota tributaria	908
5.21.	Contrato de opción	891	10.1.	Tipo aplicable	908
5.22.	Deducción del impuesto satisfecho por el contrato de opción en el contrato al que se opta	892			
5.23.	Venta de inmueble con cláusula de retro	892			
5.24.	Venta del derecho de retraer	892			

11. Actos Jurídicos Documentados. Documentos Notariales	908	16.2. Momento para solicitar la tasación pericial contradictoria. Solicitud	926
11.1. Préstamo hipotecario concedido por Banco	908	16.3. Comprobación en adquisición por subasta judicial	926
11.2. Subrogación en préstamos hipotecarios	909	16.4. Comprobación de viviendas de protección oficial	927
11.3. Novación en préstamo hipotecario acogido a la Ley 2/1994	910	16.5. Sucesivas comprobaciones de valores	927
11.4. Operación inmobiliaria sujeta y no exenta de IVA	910	16.6. Tasación pericial contradictoria	927
11.5. Operación inmobiliaria sujeta y exenta de IVA, con renuncia a la exención	910	VI. I. SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES	929
11.6. Declaración de obra nueva	911	1. Naturaleza, objeto y ámbito territorial de aplicación	929
11.7. Segregación de terreno	911	1.1. Donación de inmueble a comunidad de bienes	929
11.8. Cancelación de Hipoteca	912	1.2. Donación de fondos depositados en Banco Suizo	929
11.9. Arrendamiento financiero (leasing), ejercicio de opción de compra	912	1.3. Herencia de causante con residencia en territorio foral	929
11.10. Crédito bancario con garantía hipotecaria	913	1.4. Donación de residente en Bizkaia a favor de residente en territorio común	930
11.11. Escritura pública de amortización de obligaciones	913	1.5. Herencia con causante no residente y herederos alaveses	930
11.12. Reconocimiento de deuda e hipoteca	913	1.6. Donación de un bien sito en Gipuzkoa a un no residente	931
11.13. Conversión de obligaciones en acciones	914	1.7. Donación de bienes a dos hijos residentes en Asturias y en Bizkaia	931
11.14. Constitución de hipoteca mobiliaria	914	1.8. Herencia con causante residiendo 2 años en Vitoria (I)	931
11.15. Distribución de hipoteca	914	1.9. Herencia con causante residiendo 2 años en Vitoria (II)	932
11.16. Ampliación de préstamo hipotecario	915	1.10. Herencia con causante residiendo 2 años en Bizkaia y poder testatorio	932
11.17. Sujeto pasivo en crédito hipotecario	915	2. Hecho imponible. Exenciones	933
11.18. Distribución de hipoteca	915	2.1. Cantidades devengadas y no percibidas a la muerte del causante	933
11.19. Arrendamiento de local	916	2.2. Renuncia a derechos de suscripción preferente de acciones totalmente liberadas	933
12. Actos Jurídicos Documentados. Documentos mercantiles	916	2.3. Póliza de seguro suscrita por matrimonio	933
12.1. Emisión de letra de cambio	916	2.4. Donación de matrimonio en régimen de gananciales	934
12.2. Letra de cambio emitida en el extranjero	916	2.5. Indemnización por accidente de tráfico	934
12.3. Letra de cambio con vencimiento superior a seis meses	917	2.6. Comorriencia y derecho de representación	935
12.4. Documentos que realizan función de giro	917	2.7. Donación hecha por empresario	935
12.5. Recibos emitidos por grandes empresas	918	2.8. Ayuda por defunción concedida a la viuda	936
12.6. Pagarés de empresa	918	2.9. Regalos de boda con motivo de matrimonio	936
12.7. Pagarés bancarios	919	2.10. Donación de servicios por profesional	937
12.8. Pagarés bancarios con cláusula «no a la orden»	919	2.11. Donación con asunción de deuda	937
13. Actos Jurídicos Documentados. Documentos Administrativos	919	2.12. Seguro de vida	937
13.1. Documentos Administrativos. Tipos	919	2.13. Aportaciones gratuitas a la sociedad conyugal	938
14. Devengo y prescripción del impuesto	920	2.14. Renuncia a la herencia	938
14.1. Venta de inmueble en documento privado y posterior elevación a público	920	2.15. Renuncia a derecho de uso y habitación	938
14.2. Venta con condición suspensiva	920	2.16. Venta de derechos hereditarios	939
14.3. Ampliación de capital de sociedad anónima	921	2.17. Herencia a favor del cónyuge viudo	939
14.4. Documento privado presentado a su liquidación una vez prescrito el derecho de la Administración	921	2.18. Donación a una hija	940
14.5. Fecha fehaciente de transmisión	922	2.19. Donación a favor de la sociedad conyugal del hijo	940
14.6. Venta de vehículo usado a empresa de vehículos de ocasión para posterior reventa	922	2.20. Pacto sucesorio con eficacia de presente a favor de un hijo (sólo Bizkaia)	940
14.7. Prescripción en transmisión de solar para vivienda de protección pública	923	3. Sujeto pasivo	941
14.8. Venta en el extranjero de inmueble situado en España	923	3.1. Sujeto pasivo por obligación personal y obligación real	941
14.9. Escritura pública ante funcionario extranjero	923	3.2. Contrato de seguro con entidad de seguro española	941
15. Obligaciones formales	924	3.3. Responsabilidad solidaria de entidad de seguro	942
15.1. Supuestos en los que no debe presentarse autoliquidación	924	4. Base imponible	942
15.2. Lugar de presentación	925	4.1. Determinación de la base imponible en adquisiciones «mortis causa»	942
15.3. Plazo de presentación de las declaraciones-liquidaciones	925	4.2. Adición de bienes que pertenecen al causante en el año anterior al fallecimiento	943
16. Comprobación de valores	925	4.3. Adición de bien transmitido a pariente dentro de tercer grado	943
16.1. Transmisión de vehículos entre particulares	925	4.4. Adición de bienes adquiridos en usufructo	944

4.5.	Exclusión de adición o deducción de ITP satisfecho (ÁLAVA)	944	6.10.	Deducción por doble imposición internacional	965
4.6.	Exclusión de adición o deducción de ITP satisfecho (BIZKAIA)	945	7.	Devengo y prescripción	967
4.7.	Exclusión de adición o deducción de ITP satisfecho (GIPUZKOA)	946	7.1.	Fecha de valoración de bienes de la herencia	967
4.8.	Deducción del IRPF como deuda del causante	947	7.2.	Devengo y aceptación de herencia	968
4.9.	Gastos de entierro y funeral	948	7.3.	Devengo de donación	968
4.10.	Base imponible en adquisición mortis causa	948	7.4.	Devengo en herencias con testamento por comisario (sólo Bizkaia)	968
4.11.	Donación de finca rústica	949	7.5.	Devengo en pactos sucesorios con eficacia de presente (sólo Bizkaia)	969
4.12.	Base imponible en los contratos de seguro	950	7.6.	Donación y condición suspensiva	969
4.13.	Seguro suscrito por cónyuge con cargo a sociedad gananciales	950	7.7.	Prescripción de donación en documento privado	969
4.14.	Valoración de bienes y derechos	951	7.8.	Devengo de sucesión con limitación de disponer	970
4.15.	Disminuciones de patrimonio del causante. Transmisibilidad a herederos	951	7.9.	Usufructo con facultad de disponer	970
4.16.	Devolución tributaria por el IRPF	951	7.10.	Donación mortis causa	970
4.17.	Seguro unit link	952	8.	Normas especiales	971
5.	Base liquidable	952	8.1.	Valoración de usufructo temporal	971
5.1.	Adquisición por herencia de sobrino (ÁLAVA)	952	8.2.	Valoración usufructo inferior a 1 año	971
5.2.	Adquisición por herencia de sobrino (BIZKAIA)	952	8.3.	Valoración de usufructo vitalicio	972
5.3.	Adquisición por herencia de sobrino (GIPUZKOA)	953	8.4.	Valoración de nuda propiedad	972
5.4.	Herencia de tía de cónyuge (ÁLAVA y BIZKAIA)	953	8.5.	Valoración de nuda propiedad en caso de usufructos sucesivos	973
5.5.	Herencia de tía de cónyuge (GIPUZKOA)	953	8.6.	Valoración de derecho de uso y de habitación vitalicio	973
5.6.	Herencia por primo con minusvalías físicas (ÁLAVA)	954	8.7.	Valoración de derecho de uso y habitación del cónyuge viudo	974
5.7.	Herencia por primo con minusvalías físicas (BIZKAIA)	954	8.8.	Valoración de derecho de uso y habitación temporal	974
5.8.	Herencia por primo con minusvalías físicas (GIPUZKOA)	955	8.9.	Sustitución vulgar	975
5.9.	Herencia y beneficiario de seguro de vida (ÁLAVA)	955	8.10.	Sustitución pupilar	975
5.10.	Herencia y beneficiario de seguro de vida (BIZKAIA)	956	8.11.	Sustitución fideicomisaria	976
5.11.	Herencia y beneficiario de seguro de vida (GIPUZKOA)	956	8.12.	Donación con cláusula de reversión y sustitución	976
5.12.	Donación de patrimonio familiar agrícola (ÁLAVA)	957	8.13.	La Reserva troncal	977
5.13.	Donación de patrimonio familiar agrícola (BIZKAIA)	957	8.14.	Igualdad en la partición	978
5.14.	Donación de patrimonio familiar agrícola (GIPUZKOA)	957	8.15.	Acumulación de donaciones. Prescripción	978
5.15.	Adquisición hereditaria por parte de un hermano (ÁLAVA)	958	8.16.	Permuta de derechos	979
5.16.	Adquisición hereditaria por parte de un hermano (BIZKAIA)	958	8.17.	Permuta posterior de derechos	979
5.17.	Adquisición hereditaria por parte de un hermano (GIPUZKOA)	959	8.18.	Fiducia sucesoria	979
5.18.	Donación a un hermano	959	8.19.	Usufructo en herencias que se defieran por poder testatorio (sólo Bizkaia)	980
5.19.	Percepción de seguro de vida por suegro (ÁLAVA)	959	8.20.	Usufructo en herencias que se defieran por poder testatorio con plazo para su ejercicio (sólo Bizkaia)	980
5.20.	Percepción de seguro de vida por suegro (BIZKAIA)	959	8.21.	Usufructo en herencias que se defieran por poder testatorio a favor del cónyuge viudo otorgado en 1990 (sólo Bizkaia)	981
5.21.	Percepción de seguro de vida por suegro (GIPUZKOA)	960	8.22.	Uso del poder testatorio sobre bienes de comunidad postconyugal (sólo Bizkaia)	981
5.22.	Crédito destinado a la compra de acciones exentas	960	8.23.	Sucesiones con poder testatorio de vizcaíno no aforado (sólo Bizkaia)	981
5.23.	Transmisión mortis causa de la vivienda habitual	960	8.24.	Uso parcial del poder testatorio en diferentes momentos (sólo Bizkaia)	982
5.24.	Adquisición por herencia de vivienda habitual	961	8.25.	Reversión de bienes al instituyente en pactos sucesorios (sólo Bizkaia)	982
6.	Deuda Tributaria	961	8.26.	Excesos de adjudicación en caserío y pertenecidos (sólo Bizkaia)	983
6.1.	Determinación de la cuota en herencia con causante alavés	961	8.27.	Excesos de adjudicación en bienes troncales (sólo Bizkaia)	983
6.2.	Determinación de la cuota en herencia con causante vizcaíno	962	8.28.	Excesos de adjudicación en vivienda habitual (sólo Bizkaia y Gipuzkoa)	983
6.3.	Determinación de la cuota en herencia con causante guipuzcoano	963	8.29.	Renuncia pura y simple a la herencia	984
6.4.	Tributación de donación a hijo alavés o vizcaíno por donante de Madrid	963	8.30.	Renuncia a favor de persona determinada después de prescrita la herencia	984
6.5.	Tributación de donación a hijo guipuzcoano por donante de Madrid	964	8.31.	Acumulación de cantidades percibidas por seguros de vida	985
6.6.	Tributación de la herencia percibida por un hijo de causante alavés o vizcaíno	964	9.	Gestión del impuesto	985
6.7.	Tributación de la herencia percibida por un hijo de causante guipuzcoano	964	9.1.	Sistemas de liquidación del impuesto	985
6.8.	Tributación de una adquisición por seguro de vida por un hijo de fallecido alavés o vizcaíno	965	9.2.	Documentos a presentar para liquidar el ISD (ÁLAVA)	985
6.9.	Tributación de una adquisición por seguro de vida por un hijo de fallecido guipuzcoano	965	9.3.	Documentos a presentar para liquidar el ISD (BIZKAIA)	986

9.4.	Documentos a presentar para liquidar el ISD (GIPUZKOA)	987
9.5.	Plazo para presentar la documentación o la declaración (ÁLAVA)	988
9.6.	Plazo para presentar la documentación o la declaración (BIZKAIA)	988
9.7.	Plazo para presentar la documentación o la declaración (GIPUZKOA)	989
9.8.	Prórroga de los plazos de presentación (ÁLAVA)	989
9.9.	Prórroga de los plazos de presentación (BIZKAIA)	989
9.10.	Prórroga de los plazos de presentación (GIPUZKOA)	990
9.11.	Modelos de autoliquidación del ISD (ÁLAVA)	990
9.12.	Modelos de autoliquidación del ISD (BIZKAIA)	990
9.13.	Modelos de autoliquidación del ISD (GIPUZKOA)	991
9.14.	Plazo de presentación en pacto sucesorio con eficacia de presente (sólo Bizkaia)	991
9.15.	Obligaciones del comisario de la herencia que se defiera por poder testatorio (Sólo Bizkaia)	991
9.16.	Incumplimiento de la obligación de declarar adquisiciones exentas (ÁLAVA)	992
9.17.	Incumplimiento de la obligación de declarar adquisiciones exentas (BIZKAIA)	992