

	<i>Págs</i>
Nota de los autores	7
Abreviaturas	9
 Capítulo 1. Los tributos en España	
EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL	13
1. EL SISTEMA TRIBUTARIO	13
2. EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL. DESCRIPCIÓN Y CLASIFICACIONES .	15
3. ANTECEDENTES HISTÓRICOS	21
4. LA ESTRUCTURA TERRITORIAL DEL SISTEMA TRIBUTARIO. LA UNIÓN EUROPEA	25
5. (sigue) LOS RÉGIMENES FORALES	29
6. (sigue) LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE RÉGIMEN FINANCIERO COMÚN	35
7. (sigue) LAS CORPORACIONES LOCALES	43
8. (sigue) LAS ISLAS CANARIAS. CEUTA Y MELILLA	45
9. DINAMICIDAD DEL SISTEMA. COMPLEJIDAD Y RELACIONES INTERNAS .	46
10. LOS PRINCIPIOS DEL SISTEMA	48
Bibliografía	63
 Capítulo 2. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	
I. GENERALIDADES	65
11. INTRODUCCIÓN: FUENTES	65
12. ÁMBITO ESPACIAL DE APLICACIÓN; EL IRPF COMO IMPUESTO COMPAR- TIDO	67
13. ARMONIZACIÓN COMUNITARIA DEL IRPF	68
14. EL IRPF COMO IMPUESTO PERSONAL SOBRE LA RENTA: NATURALEZA, OBJETO Y CARACTERÍSTICAS	69
 II. LA TRIBUTACIÓN INDIVIDUAL	70
1.º EL HECHO IMPONIBLE	70
15. EL CONCEPTO DE HECHO IMPONIBLE	70
16. LA DELIMITACIÓN MATERIAL DEL HECHO IMPONIBLE: EL CONCEPTO DE RENTA	71
17. (sigue) RENTAS NO SUJETAS Y RENTAS EXENTAS	73
18. (sigue) RENTAS PRESUNTAS; RENTAS EN ESPECIE; IMPUTACIONES DE RENTA (REMISIÓN)	75
19. LA DELIMITACIÓN SUBJETIVA DEL HECHO IMPONIBLE: LOS CONTRIBU- YENTES POR EL IRPF; LA RESIDENCIA HABITUAL EN ESPAÑA	77
20. (sigue) LA RESIDENCIA HABITUAL EN UNA COMUNIDAD AUTÓNOMA .	78
21. (sigue) EL RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS	79
22. LA DELIMITACIÓN TEMPORAL DEL HECHO IMPONIBLE: EL PERÍODO IMPOSITIVO Y EL DEVENGO	80
23. LA OBTENCIÓN DE LA RENTA: A) LA IMPUTACIÓN TEMPORAL DE LA RENTA: REGLA GENERAL Y REGLAS ESPECIALES	80

	<u>Págs</u>
24. (sigue) B) LA IMPUTACIÓN SUBJETIVA DE LA RENTA: CRITERIOS DE INDIVIDUALIZACIÓN	83
2.º LA BASE IMPONIBLE	84
25. ESQUEMA GENERAL DE DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE	84
26. (sigue) CÓMPUTO DE LAS RENTAS SUJETAS A RETENCIÓN; LA ELEVA- CIÓN AL ÍNTEGRO	86
27. (sigue) CÓMPUTO DE LAS RENTAS SUJETAS A INGRESO A CUENTA . . .	87
28. (sigue) LA JUSTIFICACIÓN DE LOS GASTOS	88
A) <i>Los rendimientos del trabajo</i>	88
29. LOS RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DEL TRABAJO: CONCEPTO GENÉRICO Y CONCEPTOS ESPECÍFICOS	88
30. (sigue) CÓMPUTO DE LOS RENDIMIENTOS IRREGULARES	93
31. LOS RENDIMIENTOS NETOS: GASTOS DEDUCIBLES Y REDUCCIONES . . .	94
B) <i>Los rendimientos de capital</i>	94
32. CONCEPTO GENÉRICO DE LOS RENDIMIENTOS DE CAPITAL. LA NO AFECTACIÓN	94
33. LOS RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DE CAPITAL INMOBILIARIO	95
34. LOS RENDIMIENTOS NETOS: GASTOS DEDUCIBLES; REDUCCIÓN DE LOS RENDIMIENTOS IRREGULARES	96
35. EL RENDIMIENTO NETO EN LOS ARRENDAMIENTOS ENTRE PARIENTES .	97
36. LOS RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DE CAPITAL MOBILIARIO: CONSIDERA- CIONES GENERALES	98
37. (sigue) RENDIMIENTOS DERIVADOS DE LA PARTICIPACIÓN EN FONDOS PROPIOS DE SOCIEDADES	99
38. (sigue) RENDIMIENTOS DERIVADOS DE LA CESIÓN DE CAPITALES PRO- PIOS A TERCEROS; RENDIMIENTOS IMPLÍCITOS, EXPLÍCITOS Y MIXTOS .	100
39. (sigue) RENDIMIENTOS DERIVADOS DE OPERACIONES DE CAPITALIZA- CIÓN Y DE SEGUROS DE VIDA O INVALIDEZ	102
40. (sigue) OTROS RENDIMIENTOS DE CAPITAL MOBILIARIO	103
41. LOS RENDIMIENTOS NETOS: GASTOS DEDUCIBLES; REDUCCIÓN DE LOS RENDIMIENTOS IRREGULARES	104
C) <i>Rendimientos de actividades económicas</i>	105
42. CONCEPTO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA	105
43. LOS RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS; DELIMI- TACIÓN RESPECTO DE OTROS RENDIMIENTOS	106
44. EL RENDIMIENTO NETO Y LOS REGÍMENES DE DETERMINACIÓN DEL MISMO: A) LA ESTIMACIÓN DIRECTA NORMAL Y LA ESTIMACIÓN DIREC- TA SIMPLIFICADA	107
45. (sigue) B) LA ESTIMACIÓN OBJETIVA	111
46. LA REDUCCIÓN DE LOS RENDIMIENTOS NETOS IRREGULARES	113
D) <i>Las ganancias y pérdidas patrimoniales</i>	114
47. EL CONCEPTO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES	114
48. LAS GANANCIAS PATRIMONIALES NO JUSTIFICADAS	120
49. DETERMINACIÓN DEL IMPORTE DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRI- MONIALES: REGLAS GENERALES	121
50. (sigue) EL VALOR DE ADQUISICIÓN; LOS COEFICIENTES DE ACTUALIZA- CIÓN	122
51. (sigue) EL VALOR DE TRANSMISIÓN	123

	<u>Págs</u>
52. REGLAS ESPECIALES; ACCIONES Y PARTICIPACIONES CON COTIZACIÓN OFICIAL	124
53. (sigue) ACCIONES Y PARTICIPACIONES SIN COTIZACIÓN OFICIAL	125
54. (sigue) ACCIONES LIBERADAS	126
55. (sigue) ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE SOCIEDADES TRANSPARENTES	127
56. (sigue) TRATAMIENTO DE LOS DERECHOS DE SUSCRIPCIÓN PREFERENTE	129
57. (sigue) OPERACIONES SOCIETARIAS	130
58. (sigue) OTROS SUPUESTOS ESPECIALES	132
59. EXENCIÓN DE LAS GANANCIAS PATRIMONIALES POR REINVERSIÓN: LA VIVIENDA HABITUAL	133
60. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS GANANCIAS PATRIMONIALES PRODUCIDAS EN BIENES AFECTOS	134
E) <i>Rentas especiales de valoración</i>	136
61. VALORACIÓN DE LAS RENTAS PRESUNTAS	136
62. VALORACIÓN DE LAS RENTAS EN ESPECIE	136
63. VALORACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS	137
F) <i>Las imputaciones de renta</i>	139
64. LA IMPUTACIÓN DE RENTAS INMOBILIARIAS	139
65. LAS IMPUTACIONES DE RENTA POR TRANSPARENCIA: A) LA TRANSPARENCIA FISCAL INTERNA. B) LA TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL	139
66. LA IMPUTACIÓN DE RENTAS DERIVADAS DE LA CESIÓN DE LOS DERECHOS DE IMAGEN	143
67. LA IMPUTACIÓN DE RENTAS A LOS SOCIOS O PARTICIPES DE INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA	144
G) <i>Integración y compensación de rentas positivas y negativas</i>	145
68. LA INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN EN LA PARTE GENERAL DE LA BASE IMPONIBLE	145
69. LA INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN EN LA PARTE ESPECIAL DE LA BASE IMPONIBLE	146
H) <i>La determinación de la renta disponible</i>	146
70. LA APLICACIÓN DEL MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR	146
3.º LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO	147
71. LA DEUDA TRIBUTARIA: PLANTEAMIENTO GENERAL. DEUDA TRIBUTARIA Y RÉGIMENES ECONÓMICOS DEL MATRIMONIO	147
72. LA BASE LIQUIDABLE: REDUCCIONES DE LA BASE IMPONIBLE GENERAL	149
73. LA COMPENSACIÓN DE BASES LIQUIDABLES GENERALES NEGATIVAS ..	151
74. DETERMINACIÓN DE LA CUOTA LÍQUIDA ESTATAL. A) LA CUOTA ÍNTEGRA: ESCALA GENERAL Y TIPOS ESPECIALES	152
75. (sigue) B) LAS DEDUCCIONES DE LA CUOTA ÍNTEGRA	154
76. DETERMINACIÓN DE LA CUOTA LÍQUIDA AUTONÓMICA O COMPLEMENTARIA. A) LA CUOTA ÍNTEGRA: ESCALA GENERAL Y TIPO ESPECIAL ..	156
77. (sigue) B) LAS DEDUCCIONES DE LA CUOTA ÍNTEGRA	157
78. LA CUOTA DIFERENCIAL: LAS DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNA E INTERNACIONAL	157
79. (sigue) LAS DEDUCCIONES POR TRANSPARENCIA FISCAL Y POR OTROS SUPUESTOS DE IMPUTACIÓN DE RENTAS	159

	<u>Págs</u>
80. CUOTA DIFERENCIAL, CUOTA RESULTANTE DE LA AUTOLIQUIDACIÓN Y DEVOLUCIÓN: REMISIÓN	161
4.º LA GESTIÓN DEL IMPUESTO	162
81. LA OBLIGACIÓN DE DECLARAR; LA COMUNICACIÓN	162
82. LA AUTOLIQUIDACIÓN. EL INGRESO DE LA CUOTA DIFERENCIAL	164
83. LOS PAGOS A CUENTA: A) RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA: SUPUESTOS TÍPICOS	164
84. (sigue) DETERMINACIÓN DEL IMPORTE DE LAS RETENCIONES Y LOS INGRESOS A CUENTA	166
85. (sigue) EL CONTENIDO DE LAS OBLIGACIONES DE RETENER Y DE REALIZAR INGRESOS A CUENTA	168
86. (sigue) B) LOS PAGOS FRACCIONADOS	169
87. LA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN MEDIANTE COMUNICACIÓN	170
88. LA DEVOLUCIÓN DE OFICIO A LOS SUJETOS OBLIGADOS A DECLARAR	171
89. LAS LIQUIDACIONES PROVISIONALES	172
90. DEBERES CONTABLES Y REGISTRALES DE LOS SUJETOS PASIVOS	173
III. LA TRIBUTACIÓN CONJUNTA	173
91. CONCEPTO DE UNIDAD FAMILIAR	173
92. LA OPCIÓN POR LA TRIBUTACIÓN CONJUNTA	174
93. REGLAS ESPECIALES DE CUANTIFICACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE Y DE LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO	175
IV. LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA EN LOS RÉGIMENES FORALES	177
94. EL IRPF DE NAVARRA	177
95. EL IRPF EN EL PAÍS VASCO	179
96. (sigue) EL IRPF DE ÁLAVA	180
97. (sigue) EL IRPF DE GUIPÚZCOA	182
98. (sigue) EL IRPF DE VIZCAYA	182
Bibliografía	182
Capítulo 3. El Impuesto sobre Sociedades	
I. GENERALIDADES	185
99. INTRODUCCIÓN	185
100. NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS	186
101. ÁMBITO ESPACIAL DE APLICACIÓN	187
102. ARMONIZACIÓN COMUNITARIA DEL IS	188
103. LA NUEVA ARTICULACIÓN DE LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA	189
104. LA RESIDENCIA Y EL DOMICILIO FISCAL DE LA SOCIEDAD	189
II. EL RÉGIMEN GENERAL	190
1.º EL HECHO IMPONIBLE	190
105. EL HECHO IMPONIBLE	190
106. EL SUJETO PASIVO	191
107. EL CONCEPTO DE RENTA	193
108. LA DETERMINACIÓN DE LA RENTA	194
109. (sigue) EN VIRTUD DEL RESULTADO CONTABLE	195
2.º CUESTIONES GENERALES RELATIVAS A LA CONTABILIZACIÓN Y VALORACIÓN DE OPERACIONES	197
110. LAS EXIGENCIAS CONTABLES	197

	<i>Págs</i>
111. LA PRESUNCIÓN DE RETRIBUCIÓN	200
112. LA PRESUNCIÓN DE RETENCIÓN	201
113. LA APLICACIÓN DEL VALOR NORMAL DEL MERCADO: LAS OPERACIONES VINCULADAS	202
114. (sigue) CAMBIOS DE RESIDENCIA Y CESE DE ENTIDADES Y ESTABLECI- MIENTOS PERMANENTES	205
115. (sigue) OPERACIONES CON PARAÍSO FISCALES	206
116. LA PRESUNCIÓN DE OBTENCIÓN DE RENTAS	206
117. RÉGIMEN DE LOS SUPUESTOS DE SUBCAPITALIZACIÓN	207
118. ORIGEN Y SIGNIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL BENEFICIO GRAVADO	208
3.º LA DETERMINACIÓN DEL BENEFICIO A EFECTOS FISCALES	209
119. CONTENIDO Y SIGNIFICACIÓN DEL BENEFICIO	209
A) <i>Los resultados ordinarios</i>	211
120. LOS INGRESOS	211
121. LAS PARTIDAS DEDUCIBLES	213
122. LAS PARTIDAS DEDUCIBLES EN PARTICULAR: REDUCCIÓN DE EXIS- TENCIAS Y GASTOS DE APROVISIONAMIENTO	215
123. (sigue) GASTOS DE PERSONAL	215
124. (sigue) AMORTIZACIONES	216
125. (sigue) PROVISIONES	221
126. OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	223
127. (sigue) GASTOS FINANCIEROS	225
128. (sigue) OTRAS DEDUCCIONES	225
129. PARTIDAS NO DEDUCIBLES	226
B) <i>Los resultados extraordinarios</i>	227
130. LOS RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS Y NEGATIVOS	227
131. REGLAS GENERALES DE DETERMINACIÓN DE LOS RESULTADOS EX- TRAORDINARIOS	230
132. CRITERIOS ESPECIALES DE VALORACIÓN: EN LAS TRANSMISIONES Y ADQUISICIONES LUCRATIVAS	234
133. (sigue) EN LAS OPERACIONES SOCIETARIAS: A EFECTOS DE LA SOCIEDAD TRANSMITENTE	235
134. (sigue) EN LAS OPERACIONES SOCIETARIAS: A EFECTOS DE LA SOCIEDAD ADQUIRENTE	237
135. (sigue) OTRAS OPERACIONES CON TÍTULOS DE PARTICIPACIÓN	238
136. TRATAMIENTO DE LOS BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS EN CASO DE REINVERSIÓN	240
4.º EL PERÍODO IMPOSITIVO	242
137. EL PERÍODO IMPOSITIVO	242
138. LA IMPUTACIÓN TEMPORAL DE LA RENTA: PRINCIPIOS GENERALES ...	243
139. (sigue) REGLAS ESPECIALES	245
5.º LA BASE IMPONIBLE	247
140. CONCEPTO Y DETERMINACIÓN	247
141. LA COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS	248
6.º LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO	250
142. PLANTEAMIENTO GENERAL. EL TIPO Y LA CUOTA DEL IMPUESTO ...	250

	<i>Pàgs</i>
143. DEDUCCIONES DE LA CUOTA ÍNTEGRA: POR DOBLE IMPOSICIÓN ECONÓMICA DE DIVIDENDOS	251
144. (sigue) POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL	253
145. (sigue) POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL DE DIVIDENDOS	254
146. BONIFICACIONES	255
147. LAS DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR DETERMINADAS ACTIVIDADES: CLASES	256
148. (sigue) REGIMEN GENERAL	256
149. (sigue) DEDUCCIONES IMPUTADAS POR TRANSPARENCIA FISCAL	257
150. CUOTA A INGRESAR Y DEVOLUCIÓN	257
7.º LA GESTIÓN DEL IMPUESTO	258
151. EL ÍNDICE DE ENTIDADES Y EL CIF	258
152. LA DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO	258
153. PAGOS A CUENTA	259
154. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	260
III. LOS REGÍMENES ESPECIALES	261
155. INTRODUCCIÓN	261
156. LAS ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS	262
157. LA TRANSPARENCIA FISCAL	263
158. (sigue) LA TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL	264
159. LOS GRUPOS DE SOCIEDADES	265
160. OTROS REGÍMENES ESPECIALES	267
IV. LOS REGÍMENES ESPECIALES POR RAZÓN DEL TERRITORIO.	268
161. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES EN CANARIAS	268
162. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DE NAVARRA	268
163. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DE VIZCAYA, ÁLAVA Y GUIPÚZCOA.	269
Bibliografía	270
Capítulo 4. El Impuesto sobre la Renta de los No Residentes	
164. INTRODUCCIÓN	273
165. ESTRUCTURA	274
166. CRITERIOS DE SUJECIÓN	275
167. RENTAS OBTENIDAS MEDIANTE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	276
168. LA TRIBUTACIÓN DE LOS NO RESIDENTES SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	278
169. EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE BIENES INMUEBLES DE ENTIDADES NO RESIDENTES	279
Bibliografía	281
Capítulo 5. El Impuesto sobre Actividades Económicas	
170. NATURALEZA Y CARACTERES	283
171. ARMONIZACIÓN COMUNITARIA DEL IAE	284
172. HECHO IMPONIBLE. SUPUESTOS DE NO SUJECIÓN	284
173. BENEFICIOS FISCALES. EXENCIONES	285
174. SUJETOS PASIVOS	287
175. LA CUOTA TRIBUTARIA. LAS TARIFAS DEL IAE. LA CUOTA DE TARIFA	287
176. EL COEFICIENTE DE MODIFICACIÓN Y EL ÍNDICE DE SITUACIÓN	289
177. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO	290
178. LA GESTIÓN DEL IAE	291

	<i>Págs</i>
179. EL RECARGO PROVINCIAL EN EL IAE	293
180. EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN NAVARRA	293
181. EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ÁLAVA	294
182. EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN GUIPÚZCOA ..	295
183. EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN VIZCAYA	295
Bibliografía	295
 Capítulo 6. El Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	
184. NATURALEZA Y CARACTERES	297
185. HECHO IMPONIBLE	297
186. BENEFICIOS FISCALES. EXENCIONES	298
187. SUJETOS PASIVOS	299
188. BASE IMPONIBLE	300
189. CUOTA	301
190. DEVENGO	302
191. GESTIÓN	302
192. EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA EN NAVARRA	303
193. EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA EN ÁLAVA	304
194. EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA EN GUIPÚZCOA	304
195. EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA EN VIZCAYA	305
Bibliografía	305
 Capítulo 7. El Impuesto sobre el Patrimonio	
I. GENERALIDADES	307
196. INTRODUCCIÓN Y FUENTES NORMATIVAS	307
197. NATURALEZA Y CARACTERES	308
198. ÁMBITO TERRITORIAL DE APLICACIÓN	310
II. LA OBLIGACIÓN PERSONAL	311
199. EL HECHO IMPONIBLE: EL CONCEPTO DE PATRIMONIO	311
200. (sigue) ELEMENTOS PATRIMONIALES EXENTOS	313
201. (sigue) EL ELEMENTO TEMPORAL DEL HECHO IMPONIBLE: EL DEVENGO.	315
202. (sigue) EL ELEMENTO SUBJETIVO DEL HECHO IMPONIBLE	316
203. LOS SUJETOS PASIVOS	317
204. ATRIBUCIÓN E IMPUTACIÓN DE PATRIMONIOS	318
205. LA BASE IMPONIBLE	319
206. LOS CRITERIOS DE VALORACIÓN: LA REGLA GENERAL	320
207. (sigue) BIENES INMUEBLES	321
208. (sigue) BIENES AFECTOS AL EJERCICIO DE ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES	322
209. (sigue) DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE O DE AHORRO, A LA VISTA O A PLAZO	322
210. (sigue) VALORES NEGOCIADOS EN MERCADOS ORGANIZADOS	323
211. (sigue) OTROS VALORES	323
212. (sigue) SEGUROS DE VIDA	324
213. (sigue) RENTAS VITALICIAS	325
214. (sigue) ELEMENTOS DEL AJUAR DOMÉSTICO NO EXENTOS	325

	<i>Págs</i>
215. (sigue) OTROS ELEMENTOS DEL AJUAR: OBJETOS DE ARTE Y ANTIGÜEDADES	325
216. (sigue) DERECHOS REALES	325
217. (sigue) CONCESIONES ADMINISTRATIVAS	326
218. (sigue) DERECHOS DERIVADOS DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL O INDUSTRIAL	326
219. (sigue) OPCIONES CONTRACTUALES	326
220. (sigue) DEUDAS	326
221. BASE LIQUIDABLE	327
222. CUOTA ÍNTEGRA: SUS LÍMITES	327
223. DEDUCCIONES DE LA CUOTA	328
224. LA GESTIÓN DEL IMPUESTO: ÓRGANOS COMPETENTES	329
225. EL DEBER DE DECLARAR: LAS AUTOLIQUIDACIONES	329
226. EL PAGO DE LA DEUDA TRIBUTARIA	330
227. TASACIÓN PERICIAL CONTRADICTORIA	330
228. RÉGIMEN SANCIONADOR	330
III. LA OBLIGACIÓN REAL DE CONTRIBUIR	331
229. ALCANCE Y EFECTOS	331
IV. EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO EN LOS TERRITORIOS FORALES	332
230. NAVARRA	332
231. ÁLAVA, GUIPÚZCOA Y VIZCAYA	332
Bibliografía	334
 Capítulo 8. El Impuesto sobre Bienes Inmuebles	
232. NATURALEZA Y CARACTERES	335
233. HECHO IMPONIBLE	336
234. BENEFICIOS FISCALES. EXENCIONES	337
235. SUJETOS PASIVOS	338
236. BASE IMPONIBLE: DEFINICIÓN. EL VALOR CATASTRAL. LA BASE LIQUIDABLE	339
237. PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE FIJACIÓN DE LOS VALORES CATASTRALES	341
238. REVISIÓN, MODIFICACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LOS VALORES CATASTRALES	342
239. LA CUOTA	343
240. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO	344
241. LA GESTIÓN	344
242. LA IMPOSICIÓN SOBRE BIENES INMUEBLES EN NAVARRA	345
243. EL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES EN ÁLAVA	346
244. EL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES EN GUIPÚZCOA	346
245. EL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES EN VIZCAYA	347
Bibliografía	347
 Capítulo 9. El Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	
246. NATURALEZA Y CARACTERES	349
247. ARMONIZACIÓN COMUNITARIA DEL IMPUESTO DE VEHÍCULOS	350
248. EL HECHO IMPONIBLE	350
249. EXENCIONES	351
250. SUJETO PASIVO	352

	<i>Págs</i>
251. CUOTA	352
252. PERÍODO IMPOSITIVO, DEVENGO Y GESTIÓN	353
253. POSIBILIDAD DE QUE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS RECLAMEN LA MATERIA IMPONIBLE DEL IVTM	354
254. EL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA O DE CIRCULACIÓN EN NAVARRA	355
255. EL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA EN ÁLAVA	355
256. EL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA EN GUI- PÚZCOA	355
257. EL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA EN VIZ- CAYA	356
Bibliografía	356

Capítulo 10. El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

I. GENERALIDADES	357
258. INTRODUCCIÓN. NATURALEZA Y CARACTERES	357
259. ÁMBITO ESPACIAL DE APLICACIÓN. PUNTOS DE CONEXIÓN	358
260. OBLIGACIÓN PERSONAL Y REAL DE CONTRIBUIR	359
II. OBLIGACIÓN PERSONAL DE CONTRIBUIR	360
A) <i>El hecho imponible</i>	360
261. HECHOS IMPONIBLES	360
262. PRESUNCIONES	362
263. SUPUESTOS DE NO SUJECIÓN Y EXENCIONES	364
264. SUJETOS PASIVOS Y RESPONSABLES	365
265. EL DEVENGO DEL IMPUESTO	366
B) <i>La base imponible</i>	366
266. DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE	366
267. LA BASE IMPONIBLE EN LAS ADQUISICIONES <i>MORTIS CAUSA</i>	367
268. LA BASE IMPONIBLE EN LAS DONACIONES	374
269. LA BASE IMPONIBLE EN LOS SEGUROS DE VIDA	375
C) <i>Liquidación del impuesto</i>	376
270. LA BASE LIQUIDABLE	376
271. LA DEUDA TRIBUTARIA	378
272. PRESCRIPCIÓN	380
III. OBLIGACIÓN REAL DE CONTRIBUIR	380
273. TRIBUTACIÓN POR OBLIGACIÓN REAL	380
IV. NORMAS ESPECIALES	381
274. USUFRUCTOS	382
275. DERECHOS DE USO Y HABITACIÓN	384
276. SUSTITUCIONES	385
277. FIDEICOMISOS	385
278. RESERVAS	386
279. PARTICIÓN Y EXCESOS DE ADJUDICACIÓN	386
280. REPUDIACIÓN Y RENUNCIA	387
281. ACUMULACIÓN DE DONACIONES	388
V. GESTIÓN DEL IMPUESTO	388
282. COMPETENCIA FUNCIONAL	388

283.	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO. AUTOLIQUIDACIÓN	389
284.	PAGO DEL IMPUESTO. LIQUIDACIONES PARCIALES	389
285.	RÉGIMEN SANCIONADOR	390
VI.	EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES EN LOS TERRITORIOS FORALES	390
286.	EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES DE NAVARRA ...	390
287.	EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES EN EL PAIS VASCO. ÁLAVA	392
288.	(Sigue) GUIPÚZCOA	393
289.	(Sigue) VIZCAYA	394
	Bibliografía	395
Capítulo 11. El Impuesto sobre el Valor Añadido		
I.	GENERALIDADES	397
290.	EL PROCESO DE ARMONIZACIÓN DEL IVA EN LA COMUNIDAD EUROPEA	397
291.	LA INTRODUCCIÓN DEL IVA EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL. CARACTERÍSTICAS DEL IMPUESTO	400
292.	ÁMBITO ESPACIAL DE APLICACIÓN	402
293.	OPERACIONES SUJETAS	403
294.	DELIMITACIÓN ENTRE EL IVA Y OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS ...	403
II.	ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	405
A)	<i>El hecho imponible</i>	405
295.	DEFINICIÓN DEL HECHO IMPONIBLE EN LAS OPERACIONES INTERIORES .	405
296.	CONCEPTO DE ENTREGA DE BIENES	405
297.	CONCEPTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	408
298.	CONCEPTO DE EMPRESARIO Y PROFESIONAL	409
299.	EL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL O PROFESIONAL COMO MARCO DELIMITADOR DEL HECHO IMPONIBLE	412
300.	LA ONEROSIDAD DE LA PRESTACIÓN	413
301.	EL AUTOCONSUMO: CONCEPTO Y TIPOS	413
302.	IRRELEVANCIA DEL CARÁCTER HABITUAL U OCASIONAL DE LA OPERACIÓN	416
303.	IRRELEVANCIA DE LOS FINES O RESULTADOS PERSEGUIDOS CON LA ACTIVIDAD U OPERACIÓN	416
304.	OPERACIONES NO SUJETAS	417
305.	OPERACIONES EXENTAS	421
306.	(sigue) OPERACIONES INTERIORES	422
307.	(sigue) EXPORTACIONES	425
308.	(sigue) ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES	426
B)	<i>Puntos de conexión</i>	426
309.	LUGAR DE REALIZACIÓN DE LAS ENTREGAS DE BIENES	426
310.	LUGAR DE REALIZACIÓN DE LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS	428
311.	LUGAR DE REALIZACIÓN DE LOS TRANSPORTES INTRACOMUNITARIOS DE BIENES	430
C)	<i>El devengo</i>	431
312.	EL DEVENGO EN LAS ENTREGAS DE BIENES	431
313.	EL DEVENGO EN LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS	432

	<i>Págs</i>
D) <i>La base imponible</i>	433
314. LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO. CONCEPTOS INCLUIDOS Y EXCLUIDOS DE LA BASE	433
315. LAS REGLAS ESPECIALES DE DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE	435
316. LA MODIFICACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE	437
E) <i>El sujeto pasivo</i>	438
317. CONCEPTO DE SUJETO PASIVO	438
318. LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	439
III. ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES	440
319. CONCEPTO DE ADQUISICIÓN INTRACOMUNITARIA DE BIENES	440
A) <i>Régimen general</i>	440
320. EL HECHO IMPONIBLE	440
321. SUPUESTOS DE NO SUJECCIÓN (REMISIÓN)	441
322. SUPUESTOS DE EXENCIÓN	442
323. LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE	442
324. EL DEVENGO	443
325. LA BASE IMPONIBLE	443
326. EL SUJETO PASIVO	443
B) <i>Regímenes particulares</i>	443
327. EL RÉGIMEN DE VIAJEROS	444
328. EL RÉGIMEN DE PERSONAS EN RÉGIMEN ESPECIAL	444
329. EL RÉGIMEN DE VENTAS A DISTANCIA	445
330. EL RÉGIMEN DE LOS MEDIOS DE TRANSPORTE NUEVOS	445
IV. IMPORTACIONES DE BIENES	446
331. EL HECHO IMPONIBLE	446
332. SUPUESTOS DE EXENCIÓN	447
333. EL DEVENGO	448
334. LA BASE IMPONIBLE	448
335. EL SUJETO PASIVO	448
V. LA REPERCUSIÓN DEL IMPUESTO	449
336. EL DEBER DE REPERCUTIR EL IMPUESTO	449
337. REQUISITOS DE LA REPERCUSIÓN	450
338. LA RECTIFICACIÓN DE LAS CUOTAS REPERCUTIDAS: CAUSAS, FORMAS Y PLAZOS	451
VI. LA CUOTA	451
339. LOS TIPOS IMPOSITIVOS	451
VII. LAS DEDUCCIONES	452
340. EL DERECHO A LA DEDUCCIÓN DEL IVA SOPORTADO	452
341. REQUISITOS SUBJETIVOS	453
342. REQUISITOS OBJETIVOS	453
343. EXCLUSIONES Y RESTRICCIONES DEL DERECHO A LA DEDUCCIÓN	455
344. REQUISITOS FORMALES	456
345. NACIMIENTO Y EJERCICIO DEL DERECHO A DEDUCIR	457
346. LA REGLA DE LA PRORRATA. CLASES DE PRORRATA Y CRITERIOS DE APLICACIÓN	458
347. RÉGIMEN DE DEDUCCIONES EN SECTORES DIFERENCIADOS DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL O PROFESIONAL	460

	<i>Págs</i>
348. DEDUCCIONES DE CUOTAS SOPORTADAS EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES DE INVERSIÓN Y REGULARIZACIÓN DE LAS MISMAS. TRANSMISIÓN DE BIENES DE INVERSIÓN DURANTE EL PERÍODO DE REGULARIZACIÓN . . .	461
349. DEDUCCIONES ANTERIORES AL COMIENZO DE LA ACTIVIDAD	462
350. LA RECTIFICACIÓN DE LAS DEDUCCIONES: REQUISITOS Y PLAZOS	463
VIII. LAS DEVOLUCIONES	464
351. LAS DEVOLUCIONES: RÉGIMEN GENERAL	464
352. DEVOLUCIONES A EXPORTADORES Y OTROS OPERADORES ECONÓMICOS EN RÉGIMEN COMERCIAL	465
353. DEVOLUCIONES EN LAS EXPORTACIONES EN RÉGIMEN DE VIAJEROS . . .	465
354. DEVOLUCIONES A SUJETOS PASIVOS NO ESTABLECIDOS EN EL TERRITORIO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO	466
355. DEVOLUCIONES POR ENTREGAS A TÍTULO OCASIONAL DE MEDIOS DE TRANSPORTE NUEVOS	467
IX. DEBERES DE LOS SUJETOS PASIVOS	467
356. DEBERES DE CARÁCTER CENSAL, DE FACTURACIÓN Y REGISTRALES . . .	468
X. LA GESTIÓN DEL IMPUESTO	469
357. LA AUTOLIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO Y OTRAS DECLARACIONES	469
358. LA LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE OFICIO	470
XI. LOS RÉGIMENES ESPECIALES	471
359. NORMAS GENERALES	471
360. EL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO	471
361. EL RÉGIMEN ESPECIAL DE LA AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA	474
362. EL RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN	476
363. EL RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJES	479
364. EL RÉGIMEN ESPECIAL APLICABLE A LAS OPERACIONES CON ORO DE INVERSIÓN	481
365. EL RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA	481
366. EL RECARGO DE EQUIVALENCIA	483
XII. RÉGIMENES FISCALES ESPECIALES POR RAZÓN DEL TERRITORIO	484
367. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO EN EL PAÍS VASCO Y NAVARRA	484
368. EL IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO	486
369. EL ARBITRIO SOBRE LA PRODUCCIÓN E IMPORTACIÓN EN LAS ISLAS CANARIAS	489
370. EL IMPUESTO SOBRE LA PRODUCCIÓN, LOS SERVICIOS Y LA IMPORTACIÓN EN LAS CIUDADES DE CEUTA Y MELILLA	490
Bibliografía	491

Capítulo 12. Los Impuestos Especiales

I. GENERALIDADES	493
371. INTRODUCCIÓN	493
372. NATURALEZA	494
373. ARMONIZACIÓN COMUNITARIA DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES	495
374. DIFERENCIACIÓN DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES	496

	<i>Págs</i>
II. IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN	497
1.º ELEMENTOS ESTRUCTURALES	497
375. EL HECHO IMPONIBLE	497
376. ÁMBITO ESPACIAL DE APLICACIÓN	498
377. EL SUJETO PASIVO	498
378. EXENCIONES	499
379. DEVOLUCIONES	500
380. GESTIÓN	500
2.º ESTUDIO DE LAS DISTINTAS FIGURAS	501
381. EL IMPUESTO SOBRE EL ALCOHOL Y LAS BEBIDAS ALCOHÓLICAS ...	501
382. EL IMPUESTO SOBRE HIDROCARBUROS	501
383. EL IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO	502
384. EL IMPUESTO SOBRE LA ELECTRICIDAD	502
III. EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE	502
385. HECHO IMPONIBLE	502
386. RÉGIMEN APLICABLE	503
IV. LOS IMPUESTOS ESPECIALES Y LOS TERRITORIOS DE RÉGIMEN ESPECIAL	503
387. LOS IMPUESTOS ESPECIALES EN NAVARRA Y EL PAÍS VASCO	503
388. LOS IMPUESTOS ESPECIALES EN CANARIAS, CEUTA Y MELILLA	504
V. OTRAS FIGURAS	505
389. EL IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGUROS	505
Bibliografía	505
Capítulo 13. El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras	
390. NATURALEZA Y CARACTERES	507
391. HECHO IMPONIBLE	508
392. EXENCIONES	509
393. SUJETOS PASIVOS	509
394. BASE IMPONIBLE Y CUOTA	509
395. DEVENGO	510
396. GESTIÓN	510
397. EL IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS EN NAVARRA	511
398. EL IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS EN ÁLAVA	511
399. EL IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS EN GUIPÚZCOA	511
400. EL IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS EN VIZCAYA	512
Bibliografía	512
Capítulo 14. El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	
I. GENERALIDADES	513
401. INTRODUCCIÓN Y FUENTES NORMATIVAS	513

	<i>Págs</i>
402. NATURALEZA Y CARACTERES	514
403. ÁMBITO TERRITORIAL DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO	515
404. ARMONIZACIÓN COMUNITARIA DEL IMPUESTO	516
405. PRINCIPIOS COMUNES A LAS DIVERSAS MODALIDADES	517
II. TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS	518
406. HECHO IMPONIBLE: ANÁLISIS DE LOS DIVERSOS PRESUPUESTOS DE HECHO	518
407. (sigue) TRANSMISIONES TÍPICAS	520
408. (sigue) SUPUESTOS ASIMILADOS	520
409. (sigue) CONSTITUCIÓN DE DERECHOS REALES DE USO Y DISFRUTE ..	522
410. (sigue) CONSTITUCIÓN DE DERECHOS REALES DE GARANTÍA	523
411. (sigue) PRÉSTAMOS Y ASIMILADOS	524
412. (sigue) FIANZAS	524
413. (sigue) ARRENDAMIENTOS	524
414. (sigue) PENSIONES	524
415. (sigue) CONCESIONES ADMINISTRATIVAS	525
416. (sigue) OPCIONES Y PROMESAS	525
417. SUJETOS PASIVOS	525
418. RESPONSABLES TRIBUTARIOS	527
419. BASE IMPONIBLE	527
420. CUOTA TRIBUTARIA	530
III. OPERACIONES SOCIETARIAS	531
421. HECHO IMPONIBLE: ANÁLISIS DE LOS DIVERSOS PRESUPUESTOS DE HECHO	531
422. (sigue) CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES	532
423. (sigue) AUMENTO DEL CAPITAL SOCIAL	533
424. (sigue) APORTACIONES DE LOS SOCIOS PARA REPONER PÉRDIDAS SOCIALES	533
425. (sigue) DISMINUCIÓN DEL CAPITAL SOCIAL	533
426. (sigue) FUSIÓN	534
427. (sigue) ESCISIÓN	534
428. (sigue) DISOLUCIÓN	534
429. (sigue) TRASLADO A ESPAÑA DEL DOMICILIO SOCIAL	535
430. (sigue) SUPUESTOS DE EQUIPARACIÓN SUBJETIVA	535
431. SUJETOS PASIVOS	536
432. RESPONSABLES TRIBUTARIOS	536
433. BASE IMPONIBLE	536
434. CUOTA TRIBUTARIA	537
IV. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS	537
435. INTRODUCCIÓN. PRINCIPIOS GENERALES	537
436. DOCUMENTOS NOTARIALES	538
437. DOCUMENTOS MERCANTILES	539
438. DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS	540
V. DISPOSICIONES COMUNES	541
439. BENEFICIOS FISCALES	541
440. DEVENGO	542
441. PRESCRIPCIÓN	543
VI. GESTIÓN DEL IMPUESTO	543
442. CONSIDERACIONES GENERALES	543

	<i>Págs</i>
443. AUTOLIQUIDACIÓN	543
444. COMPROBACIÓN DE VALORES	544
445. LIQUIDACIÓN, PAGO Y DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO	545
VII. EL ITPAJD EN LOS TERRITORIOS FORALES	546
446. EL ITPAJD DE NAVARRA	546
447. EL ITPAJD EN EL PAÍS VASCO: ÁLAVA, GUIPÚZCOA Y VIZCAYA ..	547
Bibliografía	549
Capítulo 15. Tasas y contribuciones especiales	
448. LAS TASAS FISCALES EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ESTATAL. RÉGIMEN GENERAL	551
449. LAS TASAS FISCALES: A) EL CANON DE SUPERFICIE DE MINAS	553
450. B) TASA POR EXPEDICIÓN DE TÍTULOS ACADÉMICOS Y PROFESIONALES ..	554
451. C) TASA POR ACTUACIONES Y SERVICIOS EN MATERIA DE NAVEGACIÓN MARÍTIMA Y AÉREA Y REGISTRO DE ESPECIALIDADES FARMACÉUTICAS ..	554
452. D) TASA SOBRE RIFAS, TÓMBOLAS, APUESTAS Y COMBINACIONES ALEATORIAS	555
453. E) TASA SOBRE JUEGOS DE SUERTE, ENVITE O AZAR	556
454. LAS TASAS EN EL SISTEMA TRIBUTARIO LOCAL	559
455. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES	560
Bibliografía	562
Capítulo 16. Los recursos tributarios de la Unión Europea. Los derechos de aduana	
456. INTRODUCCIÓN	563
457. LOS RECURSOS DE LA UNIÓN EUROPEA	564
458. LOS DERECHOS DE ADUANA. ANTECEDENTES	565
459. FUENTES NORMATIVAS: EL CÓDIGO ADUANERO COMUNITARIO	567
460. (sigue) EL ARANCEL ADUANERO COMÚN: EL ARANCEL INTEGRADO COMUNITARIO (TARIC)	568
461. EL HECHO IMPONIBLE. EL DESPACHO A LIBRE PRÁCTICA	568
462. EXENCIONES	569
463. EL DEVENGO	570
464. EL SUJETO PASIVO	570
465. LA BASE IMPONIBLE: EL VALOR EN ADUANA	571
466. LA DEUDA ADUANERA	571
467. EL DESTINO ADUANERO. LOS RÉGIMENES ECONÓMICOS Y DE SUSPENSIÓN DE DERECHOS	572
468. (sigue) LAS ZONAS FRANCAS Y LOS DEPÓSITOS FRANCOS	575
469. GESTIÓN DEL IMPUESTO	576
Bibliografía	577