

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

|           |                                                                                                          |           |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I.</b> | <b>IRPF</b>                                                                                              | <b>53</b> |
| <b>1.</b> | <b>Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación</b>                                                         | <b>53</b> |
| 1.1.      | Residente en el País Vasco                                                                               | 53        |
| <b>2.</b> | <b>El hecho imponible y exenciones</b>                                                                   | <b>53</b> |
| 2.1.      | Cantidades percibidas del Fondo de Garantía del Pago de Alimentos regulado en el Real Decreto 1.618/2007 | 53        |
| 2.2.      | Préstamo de socio a sociedad                                                                             | 54        |
| 2.3.      | Beneficiaria de ayudas derivadas de la Ley de dependencia                                                | 55        |
| 2.4.      | Pensión extraordinaria de viudedad por fallecimiento en acto de servicio                                 | 56        |
| 2.5.      | Pensionista por invalidez que alcanza la edad de jubilación                                              | 56        |
| 2.6.      | Pensión por gran invalidez en acto de servicio                                                           | 56        |
| 2.7.      | Declaración de gran inválido con efectos retroactivos                                                    | 57        |
| 2.8.      | Pensión extranjera de gran invalidez                                                                     | 57        |
| 2.9.      | Pensión de orfandad de la MUNPAL                                                                         | 57        |
| 2.10.     | Pensión percibida por fallecimiento de un gran inválido                                                  | 58        |
| 2.11.     | Pensión de invalidez total y de invalidez parcial                                                        | 58        |
| 2.12.     | Prestación de un plan de pensiones a una persona con minusvalía                                          | 59        |
| 2.13.     | Prestación por desempleo en pago único                                                                   | 60        |
| 2.14.     | Indemnización voluntaria por despido                                                                     | 60        |
| 2.15.     | Indemnización por despido de ejecutivo                                                                   | 61        |
| 2.16.     | Indemnización por despido de ejecutivo, antes en relación común                                          | 62        |
| 2.17.     | Indemnización por despido con intereses                                                                  | 62        |
| 2.18.     | Compensación por no renovación de contrato temporal                                                      | 63        |
| 2.19.     | Indemnización por anticipación de la jubilación                                                          | 63        |
| 2.20.     | Indemnización por despido por causas económicas, tecnológicas y de fuerza mayor                          | 64        |
| 2.21.     | Indemnización por extinción del contrato por modificación sustancial de las condiciones de trabajo       | 64        |
| 2.22.     | Indemnización por cese de la relación laboral de una empleada del hogar                                  | 65        |
| 2.23.     | Indemnización por clientela a un representante de comercio                                               | 65        |
| 2.24.     | Ayudas públicas percibidas por nacimiento de hijos                                                       | 65        |
| 2.25.     | Indemnización por daños y perjuicios derivados de actividad de la Administración                         | 66        |
| 2.26.     | Indemnización por accidente de tráfico                                                                   | 66        |
| 2.27.     | Indemnización en favor del cónyuge de fallecido en accidente de tráfico                                  | 67        |
| 2.28.     | Indemnización por accidente de tráfico, abonada por la compañía de seguros del causante                  | 68        |
| 2.29.     | Indemnización por daños a personas fijada en forma de renta                                              | 68        |
| 2.30.     | Indemnización: sustitución por una renta periódica                                                       | 69        |
| 2.31.     | Prestación de la Seguridad Social derivada de lesiones permanentes no invalidantes                       | 69        |
| 2.32.     | Indemnizaciones múltiples por seguros de accidentes                                                      | 70        |
| 2.33.     | Exención por dividendos percibidos de sociedades                                                         | 71        |
| 2.34.     | Prestaciones de la Seguridad Social en favor de familiares de fallecidos en accidente de trabajo         | 72        |
| 2.35.     | Premio de la lotería francesa                                                                            | 73        |

|           |                                                                                                             |           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.36.     | Premio del bingo y de la quiniela .....                                                                     | 73        |
| 2.37.     | Tributación de los planes de ahorros individuales sistemáticos .....                                        | 74        |
| 2.38.     | Becas concedidas por organismo público a su personal .....                                                  | 74        |
| 2.39.     | Beca para obtención del doctorado .....                                                                     | 75        |
| 2.40.     | Pensión compensatoria y anualidad para alimentos .....                                                      | 76        |
| 2.41.     | Prestación familiar por hijo minusválido .....                                                              | 76        |
| 2.42.     | Pensión de funcionario por incapacidad permanente absoluta .....                                            | 77        |
| 2.43.     | Fondos de Promoción de Empleo .....                                                                         | 77        |
| 2.44.     | Ayudas por acogimiento familiar .....                                                                       | 79        |
| 2.45.     | Trabajo realizado en el extranjero .....                                                                    | 79        |
| 2.46.     | Cantidades percibidas por trabajos realizados en el extranjero .....                                        | 81        |
| <b>3.</b> | <b>El contribuyente. Atribución e individualización de rentas .....</b>                                     | <b>82</b> |
| 3.1.      | Residente en España con pensión de la Seguridad Social alemana .....                                        | 82        |
| 3.2.      | Residente en Suecia durante más de 183 días .....                                                           | 82        |
| 3.3.      | Extranjero residente en España .....                                                                        | 83        |
| 3.4.      | Trabajadores fronterizos: Residentes en el Estado francés con trabajo en<br>Hernani (sólo Gipuzkoa) .....   | 83        |
| 3.5.      | Sociedad civil con personalidad jurídica .....                                                              | 84        |
| 3.6.      | Entidades sin personalidad jurídica .....                                                                   | 84        |
| 3.7.      | Comunidad de propietarios con renta por alquileres .....                                                    | 85        |
| 3.8.      | Entidades en régimen de atribución de rentas. Rentas negativas .....                                        | 85        |
| 3.9.      | Comunidad de bienes. Naturaleza de la retribución acordada .....                                            | 86        |
| 3.10.     | Comunidad de bienes. Aportación de bienes gananciales .....                                                 | 86        |
| 3.11.     | Préstamo de socio a sociedad civil .....                                                                    | 86        |
| 3.12.     | Individualización de los rendimientos del trabajo .....                                                     | 87        |
| 3.13.     | Individualización de los rendimientos del capital de matrimonio en régimen<br>de gananciales .....          | 87        |
| 3.14.     | Individualización de los retornos cooperativos .....                                                        | 88        |
| 3.15.     | Individualización de rendimientos de actividades económicas .....                                           | 89        |
| 3.16.     | Cesión de local privativo .....                                                                             | 90        |
| 3.17.     | Atribución e individualización de rentas. Usufructo de Fondo de Inver-<br>sión .....                        | 90        |
| 3.18.     | Atribución e individualización de rentas. Inmueble adquirido y pagado antes<br>de contraer matrimonio ..... | 91        |
| <b>4.</b> | <b>Rendimientos del trabajo .....</b>                                                                       | <b>91</b> |
| 4.1.      | Comisiones percibidas por empleados de entidades aseguradoras .....                                         | 91        |
| 4.2.      | Prestaciones de la Seguridad Social en favor de familiares de fallecidos en<br>accidente de trabajo .....   | 92        |
| 4.3.      | Gratificación voluntaria por jubilación .....                                                               | 92        |
| 4.4.      | Indemnización por diferencias retributivas por cambio voluntario de em-<br>presa .....                      | 92        |
| 4.5.      | Indemnización por anticipación de la jubilación .....                                                       | 93        |
| 4.6.      | Indemnización en sustitución del preaviso en contrato temporal .....                                        | 93        |
| 4.7.      | Salarios de tramitación en causa por despido .....                                                          | 93        |
| 4.8.      | Indemnización por vacaciones no disfrutadas por cese del trabajador .....                                   | 94        |
| 4.9.      | Indemnización voluntaria por despido .....                                                                  | 94        |
| 4.10.     | Indemnización por clientela a un representante de comercio .....                                            | 95        |
| 4.11.     | Pensión Complementaria por Incapacidad Permanente Absoluta .....                                            | 95        |
| 4.12.     | Prestación Complementaria por Incapacidad Permanente Absoluta .....                                         | 95        |
| 4.13.     | Pensiones por invalidez total e invalidez parcial .....                                                     | 96        |
| 4.14.     | Becas concedidas por organismo público a su personal .....                                                  | 96        |

|           |                                                                                                                                       |            |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.15.     | Compensación por traslado del centro de trabajo .....                                                                                 | 97         |
| 4.16.     | Prestación de plan de pensiones por incapacidad .....                                                                                 | 97         |
| 4.17.     | Prestación de un sistema de previsión social por fallecimiento .....                                                                  | 98         |
| 4.18.     | Prestación de sistema alternativo a Plan de Pensiones .....                                                                           | 98         |
| 4.19.     | Prestación de dos EPSV, una por haber transcurrido más de 10 años desde<br>su apertura y otra por la contingencia de jubilación ..... | 98         |
| 4.20.     | Prestación de una EPSV por fallecimiento del cónyuge y aportación a otra<br>EPSV .....                                                | 99         |
| 4.21.     | Primera prestación en capital de una EPSV .....                                                                                       | 99         |
| 4.22.     | Pensión compensatoria y anualidad para alimentos .....                                                                                | 100        |
| 4.23.     | Contribución a sistema alternativo a Plan de Pensiones .....                                                                          | 101        |
| 4.24.     | Gastos de formación .....                                                                                                             | 101        |
| 4.25.     | Gastos por desplazamiento al centro de trabajo .....                                                                                  | 101        |
| 4.26.     | Reducciones para minusválidos .....                                                                                                   | 102        |
| 4.27.     | Retribuciones de los miembros de la Junta de Gobierno de un Colegio Pro-<br>fesional .....                                            | 103        |
| 4.28.     | Prestaciones de Plan de Pensiones de aportaciones de jubilado .....                                                                   | 103        |
| 4.29.     | Cesión de apuntes por estudiante para su reproducción y comercialización<br>.....                                                     | 104        |
| 4.30.     | Planes y Fondos de Pensiones. Prestaciones anticipadas .....                                                                          | 104        |
| 4.31.     | Atrasos de salarios reconocidos por sentencia judicial firme .....                                                                    | 105        |
| 4.32.     | Prejubilado con Convenio especial con la Seguridad Social, gasto deduci-<br>ble .....                                                 | 106        |
| 4.33.     | Indemnizaciones a prejubilado afectado por expediente de regulación de<br>empleo .....                                                | 106        |
| 4.34.     | Ingresos en Plan de Pensiones individual efectuados por empresario .....                                                              | 107        |
| 4.35.     | Realización de Stock options de directivos .....                                                                                      | 108        |
| 4.36.     | Seguro colectivo que instrumenta compromisos de pensiones a favor de<br>empleados de empresa .....                                    | 108        |
| 4.37.     | Aportaciones lucrativas al patrimonio protegido del discapacitado .....                                                               | 109        |
| 4.38.     | Gastos de locomoción compensados según kilómetros recorridos. Justifi-<br>cación .....                                                | 110        |
| 4.39.     | Plus de transporte .....                                                                                                              | 111        |
| 4.40.     | Dietas por desplazamientos superiores a 9 meses .....                                                                                 | 111        |
| 4.41.     | Gastos por desplazamiento. Justificación .....                                                                                        | 112        |
| 4.42.     | Indemnización por navegación en aguas extranjeras .....                                                                               | 112        |
| 4.43.     | Dietas por destino en el extranjero .....                                                                                             | 113        |
| 4.44.     | Dietas del personal de vuelo .....                                                                                                    | 113        |
| 4.45.     | Dietas. Relaciones laborales de carácter especial .....                                                                               | 115        |
| 4.46.     | Indemnización por traslado del centro de trabajo .....                                                                                | 115        |
| <b>5.</b> | <b>Rendimientos de actividades económicas .....</b>                                                                                   | <b>116</b> |
| 5.1.      | Afección de vehículo mixto a la actividad .....                                                                                       | 116        |
| 5.2.      | Subagente de seguros .....                                                                                                            | 116        |
| 5.3.      | Profesional dependiente .....                                                                                                         | 117        |
| 5.4.      | Arrendamiento y compraventa empresarial de inmuebles .....                                                                            | 117        |
| 5.5.      | Prima por arranque de viñedos .....                                                                                                   | 118        |
| 5.6.      | Deducibilidad de gastos sin efectivo ejercicio de actividad económica .....                                                           | 119        |
| 5.7.      | Transmisión de negocio .....                                                                                                          | 119        |
| 5.8.      | Ganancia de patrimonio por traspaso de local de negocio .....                                                                         | 120        |
| 5.9.      | Cese en el ejercicio de la actividad .....                                                                                            | 121        |
| 5.10.     | Transmisión de una farmacia .....                                                                                                     | 123        |
| 5.11.     | Transmisión de licencia administrativa de autotaxi .....                                                                              | 123        |

|           |                                                                                                  |            |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.12.     | Ganancia de patrimonio en actividad empresarial .....                                            | 124        |
| 5.13.     | Reinversión en activos fijos .....                                                               | 126        |
| 5.14.     | Empresas de reducida dimensión. Exención por reinversión .....                                   | 127        |
| 5.15.     | Estimación directa simplificada, nueva actividad en módulos .....                                | 128        |
| 5.16.     | Módulos y nueva actividad en estimación directa .....                                            | 129        |
| 5.17.     | Actividad profesional en estimación directa y actividad empresarial en módulos .....             | 129        |
| 5.18.     | Actividad empresarial en módulos y actividad profesional nueva .....                             | 129        |
| 5.19.     | Actividad agrícola en módulos. Determinación de rendimientos netos .....                         | 130        |
| 5.20.     | Restaurante en módulos, rendimientos netos en la nueva estimación objetiva .....                 | 131        |
| 5.21.     | Actividad profesional en estimación directa normal. Rendimiento neto .....                       | 133        |
| 5.22.     | Actividad profesional, deducción inversión en libros profesionales .....                         | 134        |
| 5.23.     | Abogado con despacho en vivienda habitual .....                                                  | 135        |
| 5.24.     | Módulos: expropiación de finca rústica en actividad agrícola .....                               | 136        |
| 5.25.     | Rendimiento plurianual de finca forestal .....                                                   | 136        |
| 5.26.     | Cientes morosos. Provisión por insolvencias .....                                                | 137        |
| 5.27.     | Profesional: gastos por servicios profesionales .....                                            | 139        |
| 5.28.     | Cesión de local privativo .....                                                                  | 139        |
| 5.29.     | Estimación objetiva: comunidad de bienes .....                                                   | 140        |
| 5.30.     | Módulos: índice corrector en sociedad civil .....                                                | 140        |
| 5.31.     | Módulos: población a efectos del índice corrector .....                                          | 141        |
| 5.32.     | Módulos: actividades de temporada de diciembre .....                                             | 141        |
| 5.33.     | Módulos: cómputo del titular inválido permanente .....                                           | 142        |
| 5.34.     | Módulos: cómputo del titular dedicado a tiempo parcial .....                                     | 142        |
| 5.35.     | Módulos: titular con incapacidad laboral transitoria .....                                       | 143        |
| 5.36.     | Módulos: hijos menores y mayores de edad en el negocio .....                                     | 144        |
| 5.37.     | Módulos o estimación directa: máquinas recreativas .....                                         | 144        |
| 5.38.     | Módulos: potencia eléctrica en ausencia de la contratada .....                                   | 144        |
| 5.39.     | Módulos: consumo de energía eléctrica .....                                                      | 145        |
| 5.40.     | Módulos: personal contratado a través de empresas de trabajo temporal .....                      | 145        |
| 5.41.     | Módulos: servicios prestados por autónomo .....                                                  | 146        |
| 5.42.     | Actividad ganadera en módulos. Pago de la cuota láctea. Determinación del rendimiento neto ..... | 146        |
| <b>6.</b> | <b>Rendimientos del capital .....</b>                                                            | <b>147</b> |
| 6.1.      | Rendimiento de un solar .....                                                                    | 147        |
| 6.2.      | Inmueble no objeto de cesión .....                                                               | 147        |
| 6.3.      | Inexistencia de valor catastral en inmueble .....                                                | 148        |
| 6.4.      | Arrendamiento de finca rústica por cinco años pagadero al final del período .....                | 148        |
| 6.5.      | Usufructo sobre vivienda arrendada en parte .....                                                | 148        |
| 6.6.      | Alquiler de apartamento parte del año .....                                                      | 150        |
| 6.7.      | Gastos de conservación y reparación de inmuebles .....                                           | 150        |
| 6.8.      | Gastos de financiación de un inmueble distintos de los intereses .....                           | 151        |
| 6.9.      | Arrendamiento de vivienda a un pariente .....                                                    | 152        |
| 6.10.     | Alquiler de inmueble adquirido por herencia .....                                                | 152        |
| 6.11.     | Repercusión de gastos al arrendatario .....                                                      | 153        |
| 6.12.     | Amortización de indemnización a cargo del titular del usufructo .....                            | 153        |
| 6.13.     | Penalización por cancelación anticipada de una imposición a plazo .....                          | 154        |
| 6.14.     | Rendimientos implícitos del capital mobiliario al reembolso .....                                | 155        |
| 6.15.     | Rendimientos implícitos del capital mobiliario a la transmisión .....                            | 155        |
| 6.16.     | Rendimientos explícitos dinerarios del capital mobiliario .....                                  | 156        |

|           |                                                                                                                                                                          |            |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 6.17.     | Rendimientos explícitos en especie del capital mobiliario .....                                                                                                          | 156        |
| 6.18.     | Rendimientos mixtos del capital mobiliario .....                                                                                                                         | 157        |
| 6.19.     | Cesión de uso de bienes arrendados .....                                                                                                                                 | 159        |
| 6.20.     | Renta vitalicia a cambio de la vivienda habitual .....                                                                                                                   | 159        |
| 6.21.     | Intereses por el aplazamiento del pago del precio .....                                                                                                                  | 160        |
| 6.22.     | Rendimientos implícitos: Integración .....                                                                                                                               | 160        |
| 6.23.     | Constitución de un plan individual de ahorro sistemático .....                                                                                                           | 161        |
| 6.24.     | Comparación de tributación entre PIAS, régimen especial de jubilación y régimen general .....                                                                            | 162        |
| 6.25.     | Contrato financiero a plazo .....                                                                                                                                        | 163        |
| 6.26.     | Seguro de vida. Prima única .....                                                                                                                                        | 163        |
| 6.27.     | Seguro de vida contratado antes del 1 de enero de 2007. Compensación fiscal .....                                                                                        | 164        |
| 6.28.     | Seguro de vida contratado antes de 31-12-1994. Régimen transitorio y compensación fiscal .....                                                                           | 165        |
| <b>7.</b> | <b>Ganancias y pérdidas de patrimonio .....</b>                                                                                                                          | <b>166</b> |
| 7.1.      | Indemnización por resolución de arrendamiento .....                                                                                                                      | 166        |
| 7.2.      | Expropiación de una finca .....                                                                                                                                          | 167        |
| 7.3.      | Canje de acciones manteniendo el capital .....                                                                                                                           | 167        |
| 7.4.      | Canje de participaciones por acciones por transformación de la sociedad ..                                                                                               | 167        |
| 7.5.      | Canje de acciones sin voto por acciones ordinarias .....                                                                                                                 | 168        |
| 7.6.      | Intereses por el retraso en la percepción de indemnización por despido .....                                                                                             | 168        |
| 7.7.      | Intereses de demora pagados por la Administración .....                                                                                                                  | 169        |
| 7.8.      | Amortización de préstamo por avalista .....                                                                                                                              | 169        |
| 7.9.      | Disolución de la sociedad de gananciales .....                                                                                                                           | 169        |
| 7.10.     | Renta vitalicia a cambio de la vivienda habitual por persona mayor de 65 años o personas en situación de dependencia .....                                               | 170        |
| 7.11.     | Transmisión de acciones cotizadas adquiridas antes del 31-12-1994 (régimen transitorio) .....                                                                            | 170        |
| 7.12.     | Mejoras y actualización de inmuebles .....                                                                                                                               | 172        |
| 7.13.     | Impuesto Municipal sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana pagado por el comprador .....                                                         | 172        |
| 7.14.     | Transmisión de vivienda habiéndose adquirido con anterioridad el terreno, antes del 31-12-1994 (régimen transitorio) .....                                               | 173        |
| 7.15.     | Separación de socio .....                                                                                                                                                | 174        |
| 7.16.     | Indemnización por accidente de tráfico por daños a las personas y a las cosas .....                                                                                      | 175        |
| 7.17.     | Permuta de solar por edificación a constituir .....                                                                                                                      | 175        |
| 7.18.     | Renta vitalicia a cambio de la vivienda habitual .....                                                                                                                   | 176        |
| 7.19.     | Capital a cambio de una renta .....                                                                                                                                      | 176        |
| 7.20.     | Indemnización por resolución de arrendamiento y exención por reinversión en vivienda .....                                                                               | 176        |
| 7.21.     | Declaración de ganancias patrimoniales no justificadas .....                                                                                                             | 177        |
| 7.22.     | Enajenación de local cedido a comunidad de bienes .....                                                                                                                  | 178        |
| 7.23.     | Exención por reinversión en vivienda habitual: subrogación en hipoteca ...                                                                                               | 178        |
| 7.24.     | Subvención para adquisición de vivienda .....                                                                                                                            | 179        |
| 7.25.     | Descalificación de una VPO: reintegro de ayudas más intereses .....                                                                                                      | 180        |
| 7.26.     | 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 ..... | 180        |
| 7.27.     | Transmisión onerosa de inmueble procedente de una adquisición lucrativa previa .....                                                                                     | 181        |

|           |                                                                                                              |            |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 7.28.     | Exención por reinversión en vivienda en construcción .....                                                   | 181        |
| 7.29.     | Intereses de demora en expropiación forzosa .....                                                            | 182        |
| 7.30.     | Venta de acciones de distinta antigüedad .....                                                               | 182        |
| 7.31.     | Transmisión de valores que se recompran en un corto plazo de tiempo .....                                    | 183        |
| 7.32.     | Cantidad satisfecha por una entidad financiera como indemnización por daños originados .....                 | 184        |
| 7.33.     | Siniestro de un vehículo propio. Vendido para el desguace .....                                              | 184        |
| 7.34.     | Indemnización percibida por un arrendatario de finca rústica por renuncia a los derechos arrendaticios ..... | 185        |
| 7.35.     | Exención por reinversión. Adquisición de la nueva vivienda en el extranjero .....                            | 186        |
| 7.36.     | Cesión gratuita de una cartera de clientes al cónyuge .....                                                  | 187        |
| 7.37.     | Separación de socio de sociedad recibiendo un inmueble .....                                                 | 187        |
| 7.38.     | Separación de socio de sociedad comprando las acciones la sociedad .....                                     | 188        |
| 7.39.     | División de la cosa común con exceso de adjudicación .....                                                   | 188        |
| <b>8.</b> | <b>Imputación temporal .....</b>                                                                             | <b>189</b> |
| 8.1.      | Prestación por desempleo en la modalidad de pago único .....                                                 | 189        |
| 8.2.      | Renta vitalicia a cambio de la segunda vivienda .....                                                        | 189        |
| 8.3.      | Venta de bien con aplazamiento en el cobro del precio .....                                                  | 190        |
| 8.4.      | Venta de bien con anticipación en el cobro del precio .....                                                  | 190        |
| 8.5.      | Atrasos percibidos por sentencia judicial .....                                                              | 191        |
| 8.6.      | Venta nave industrial con aplazamiento en el cobro del precio .....                                          | 192        |
| 8.7.      | Imputación temporal. Ayuda Pública para adquirir vivienda .....                                              | 193        |
| 8.8.      | Imputación temporal. Rentas del trabajo en reclamación judicial .....                                        | 193        |
| <b>9.</b> | <b>Reglas especiales de valoración .....</b>                                                                 | <b>194</b> |
| 9.1.      | Suministro de energía a empleado de compañía eléctrica .....                                                 | 194        |
| 9.2.      | Transporte de empleados al centro de trabajo .....                                                           | 195        |
| 9.3.      | Cesta de Navidad para los empleados .....                                                                    | 195        |
| 9.4.      | Vivienda utilizada por empleado (I) .....                                                                    | 195        |
| 9.5.      | Vivienda utilizada por empleado (II) .....                                                                   | 196        |
| 9.6.      | Vehículo automóvil utilizado por administrador .....                                                         | 197        |
| 9.7.      | Utilización indistinta de automóvil para fines particulares y propios de la empresa .....                    | 197        |
| 9.8.      | Préstamo a empleado .....                                                                                    | 198        |
| 9.9.      | Comida de empleado sufragada por la empresa, retribución en especie .....                                    | 199        |
| 9.10.     | Prima de seguro de asistencia sanitaria de empleado pagada por la empresa .....                              | 199        |
| 9.11.     | Contribución empresarial a sistema alternativo a Plan de Pensiones .....                                     | 200        |
| 9.12.     | Canje de los vales de comida por productos alimenticios .....                                                | 200        |
| 9.13.     | Valoración de la retribución en especie .....                                                                | 201        |
| 9.14.     | Retribución dineraria en sustitución de los comedores de empresa .....                                       | 201        |
| 9.15.     | Seguridad Social a cargo del empleado satisfecha por la empresa .....                                        | 202        |
| 9.16.     | Entrega de acciones a trabajadores .....                                                                     | 202        |
| 9.17.     | Anticipos de nóminas sin interés .....                                                                       | 203        |
| 9.18.     | Préstamo a empleado y su cónyuge .....                                                                       | 204        |
| 9.19.     | Vales de empresa para adquirir productos a precios rebajados .....                                           | 205        |
| 9.20.     | Ayudas en efectivo de empresa para asistencia sanitaria de empleados .....                                   | 205        |
| 9.21.     | Seguro de enfermedad de trabajadores satisfecho por empresa .....                                            | 205        |
| 9.22.     | Descuento en compra de acciones .....                                                                        | 206        |
| 9.23.     | Premio de un coche otorgado por un Banco .....                                                               | 207        |
| 9.24.     | Becas estudios familiares del personal .....                                                                 | 207        |

|            |                                                                                                        |            |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>10.</b> | <b>Integración y compensación de rentas .....</b>                                                      | <b>208</b> |
| 10.1.      | Esquema de integración y compensación de rentas .....                                                  | 208        |
| 10.2.      | Integración y compensación de rentas .....                                                             | 210        |
| 10.3.      | Venta fondtesoro adquirido el mismo año .....                                                          | 210        |
| 10.4.      | Venta de bien con aplazamiento en el cobro del precio .....                                            | 211        |
| 10.5.      | Venta de bien con anticipación en el cobro del precio .....                                            | 211        |
| 10.6.      | Prestaciones de la Seguridad Social en favor de familiares de fallecidos en accidente de trabajo ..... | 211        |
| 10.7.      | Indemnización por anticipación de la jubilación .....                                                  | 212        |
| 10.8.      | Prestaciones de la Seguridad Social derivadas de lesiones permanentes no invalidantes .....            | 212        |
| 10.9.      | Prestación de plan de pensiones por incapacidad .....                                                  | 212        |
| 10.10.     | Indemnización por despido por causas económicas, tecnológicas y de fuerza mayor .....                  | 213        |
| 10.11.     | Indemnización por reducción de la jornada de trabajo .....                                             | 213        |
| 10.12.     | Ganancia por traspaso de local de negocio .....                                                        | 214        |
| 10.13.     | Disolución de la sociedad de gananciales. Período de generación .....                                  | 214        |
| 10.14.     | Fecha de adquisición de un bien existiendo documento privado .....                                     | 214        |
| 10.15.     | Período de generación de bienes adquiridos por herencia .....                                          | 215        |
| 10.16.     | Período de generación de acciones liberadas .....                                                      | 215        |
| 10.17.     | Período de generación de acciones de valor nominal elevado .....                                       | 216        |
| 10.18.     | Fecha de adquisición de obra nueva .....                                                               | 216        |
| 10.19.     | Fecha y valor de adquisición de un inmueble adquirido por herencia .....                               | 217        |
| <b>11.</b> | <b>Base liquidable .....</b>                                                                           | <b>217</b> |
| 11.1.      | Sustitución de la pensión compensatoria por un capital .....                                           | 217        |
| 11.2.      | Aportaciones de pensionista de viudedad a Plan de Pensiones .....                                      | 218        |
| 11.3.      | Aportaciones a Plan de Pensiones de administrador de sociedad .....                                    | 219        |
| 11.4.      | Pensión compensatoria y anualidad para alimentos .....                                                 | 221        |
| 11.5.      | Exceso de aportación a EPSV .....                                                                      | 221        |
| 11.6.      | Aportaciones a Planes de pensiones a favor del cónyuge .....                                           | 223        |
| 11.7.      | Pensión compensatoria. Pago del préstamo hipotecario de la vivienda .....                              | 224        |
| 11.8.      | Aportaciones al patrimonio protegido del discapacitado .....                                           | 225        |
| 11.9.      | Reducción por tributación conjunta .....                                                               | 226        |
| <b>12.</b> | <b>Cuota íntegra .....</b>                                                                             | <b>227</b> |
| 12.1.      | Determinación de la cuota íntegra .....                                                                | 227        |
| 12.2.      | Límite de tributación de ganancias patrimoniales de actividades económicas .....                       | 227        |
| <b>13.</b> | <b>Deducciones para incentivar la actividad económica, personales y familiares ..</b>                  | <b>229</b> |
| 13.1.      | Deducción general y deducción para incentivar la actividad económica ..                                | 229        |
| 13.2.      | Matrimonio con hijos y ascendiente .....                                                               | 229        |
| 13.3.      | Fallecimiento de ascendiente .....                                                                     | 231        |
| 13.4.      | Ascendiente compartido por hijos .....                                                                 | 231        |
| 13.5.      | Fallecimiento de contribuyente. Deducción por ascendiente .....                                        | 232        |
| 13.6.      | Fallecimiento de progenitora y tutela de hijo .....                                                    | 233        |
| 13.7.      | Deducción por ascendiente e indemnización exenta y deducción por discapacidad de ascendiente .....     | 234        |
| 13.8.      | Deducción por descendiente discapacitado .....                                                         | 234        |
| 13.9.      | Pareja de hecho y deducción por descendiente .....                                                     | 235        |
| 13.10.     | Separación matrimonial y deducción por descendiente .....                                              | 236        |
| 13.11.     | Deducción por abono de anualidades por alimentos a los hijos .....                                     | 237        |

|                                                                                                                                                                                         |     |                                                                                                        |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>14. Deducciones por vivienda</b>                                                                                                                                                     | 238 | 16.4. Unidad familiar: menor convive con padre sin la custodia                                         | 272 |
| 14.1. Deducción por alquiler de vivienda habitual                                                                                                                                       | 238 | 16.5. Unidad familiar: convivencia alternativa de menor con ambos padres                               | 272 |
| 14.2. Adquisición del usufructo de vivienda                                                                                                                                             | 238 | 16.6. Unidad familiar: pareja de hecho y separados legalmente                                          | 273 |
| 14.3. Adquisición de vivienda con préstamo de familiar                                                                                                                                  | 239 | 16.7. Tributación conjunta: cambio de opción                                                           | 273 |
| 14.4. Adquisición de vivienda con préstamo en divisas                                                                                                                                   | 240 | 16.8. Tributación conjunta: cónyuge sujeto a IRNR                                                      | 274 |
| 14.5. Adquisición de vivienda con plazos pagados después del matrimonio                                                                                                                 | 241 | 16.9. Tributación conjunta: prestaciones entre miembros de la unidad familiar                          | 274 |
| 14.6. Impuesto Municipal sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana pagado por el comprador                                                                        | 241 | 16.10. Tributación conjunta: compensación de rendimientos negativos anteriores                         | 274 |
| 14.7. Adquisición de vivienda por herencia                                                                                                                                              | 242 | 16.11. Tributación conjunta: reducción por trabajo personal                                            | 275 |
| 14.8. Sustitución del préstamo para la adquisición de vivienda                                                                                                                          | 242 | 16.12. Tributación conjunta: Reducciones en la base imponible                                          | 275 |
| 14.9. Cuenta vivienda y adquisición de solar para construir la vivienda habitual                                                                                                        | 242 | 16.13. Matrimonio y declaraciones                                                                      | 276 |
| 14.10. Cuenta vivienda: concepto                                                                                                                                                        | 243 | 16.14. Unidad familiar: hijo incapacitado                                                              | 276 |
| 14.11. Traspaso de cuenta vivienda                                                                                                                                                      | 244 | 16.15. Madre soltera e hijo minusválido de 14 años. Unidad familiar                                    | 276 |
| 14.12. Destino a otros fines de parte del saldo de la cuenta vivienda                                                                                                                   | 245 | <b>17. Periodo impositivo y devengo del impuesto</b>                                                   | 277 |
| 14.13. Transcurso del período establecido de la cuenta vivienda                                                                                                                         | 246 | 17.1. Declaración conjunta: fallecimiento de un cónyuge                                                | 277 |
| 14.14. Cambio de vivienda habitual antes de tres años                                                                                                                                   | 247 | 17.2. Divorcio y matrimonio en el mismo año                                                            | 278 |
| 14.15. Deducción por ampliación de vivienda                                                                                                                                             | 248 | 17.3. Período partido: reducciones del rendimiento del trabajo                                         | 278 |
| 14.16. Adquisición de vivienda habitual habiendo disfrutado de la deducción por otra vivienda anterior                                                                                  | 249 | 17.4. Fallecimiento de cónyuge: tributación conjunta y deducción por descendiente                      | 279 |
| 14.17. Inversión simultánea en la vivienda habitual y en cuenta vivienda                                                                                                                | 250 | 17.5. Período partido: obligación de declarar                                                          | 280 |
| 14.18. Contrato de compraventa de vivienda habitual con condición suspensiva                                                                                                            | 251 | 17.6. Fallecimiento de cónyuge separado con hijos                                                      | 281 |
| 14.19. Separación de bienes y deducción por vivienda                                                                                                                                    | 251 | 17.7. Matrimonio de contribuyente con hijos                                                            | 282 |
| 14.20. Deducción en vivienda titularidad de un solo cónyuge                                                                                                                             | 252 | <b>18. Obligación de declarar</b>                                                                      | 283 |
| 14.21. Compra de una lonja para su transformación en vivienda                                                                                                                           | 253 | 18.1. Justificantes de pagos a cuenta de titulares varios                                              | 283 |
| 14.22. Enajenación de vivienda por causas económicas que impiden el pago de la deuda                                                                                                    | 253 | 18.2. Obligación de declarar                                                                           | 283 |
| 14.23. 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 | 255 | 18.3. Devolución de lo ingresado sin obligación de declarar                                            | 284 |
| 14.24. Plazo para invertir el saldo de una cuenta vivienda                                                                                                                              | 256 | 18.4. Obligación de declarar y vivienda segunda                                                        | 285 |
| 14.25. Adquisición de un loft sin permiso de habitabilidad                                                                                                                              | 257 | 18.5. Obligación de declarar: pensiones y otros rendimientos de trabajo                                | 285 |
| 14.26. Arrendamiento vivienda de Patronato de Casas Militares, no traslado a vivienda habitual                                                                                          | 257 | 18.6. Obligación de declarar por períodos partidos                                                     | 285 |
| 14.27. Deducción por cuenta vivienda abierta en el extranjero                                                                                                                           | 258 | 18.7. Plazo de presentación de declaraciones negativas                                                 | 286 |
| 14.28. Deducción por adquisición de vivienda                                                                                                                                            | 258 | 18.8. Plazo de presentación de declaraciones con renuncia                                              | 286 |
| <b>15. Otras deducciones</b>                                                                                                                                                            | 260 | 18.9. Plazo de la Administración para practicar la devolución                                          | 286 |
| 15.1. Deducción por inversiones y por otras actividades del Impuesto sobre Sociedades                                                                                                   | 260 | 18.10. Rentas del trabajo de varias sociedades                                                         | 287 |
| 15.2. Deducciones en actividades empresariales en estimación objetiva                                                                                                                   | 261 | <b>19. Retenciones</b>                                                                                 | 287 |
| 15.3. Aportación a una asociación de utilidad pública                                                                                                                                   | 263 | 19.1. Comunidad de bienes profesional                                                                  | 287 |
| 15.4. Cuotas satisfechas por los socios a una asociación de utilidad pública                                                                                                            | 264 | 19.2. Esquema de cálculo de retenciones del rendimiento de trabajo                                     | 288 |
| 15.5. Deducción por dividendos                                                                                                                                                          | 264 | 19.3. Retenciones de trabajador discapacitado, casado, con cónyuge y descendientes menores             | 292 |
| 15.6. Deducción por usufructo de un inmueble                                                                                                                                            | 265 | 19.4. Retenciones a empleado por cuenta ajena que cambia durante el año de empresa                     | 295 |
| 15.7. Deducción por dividendos en rendimientos de las cuentas en participación                                                                                                          | 267 | 19.5. Trabajador separado que paga pensión compensatoria a cónyuge y anualidades por alimentos a hijos | 296 |
| 15.8. Compensación fiscal derivada de rendimientos de seguros de vida generados en mas de dos años. Aplicación del régimen transitorio                                                  | 268 | 19.6. Retribución de administrador de una sociedad                                                     | 296 |
| <b>16. Tributación familiar</b>                                                                                                                                                         | 271 | 19.7. Prestaciones de la Seguridad Social en favor de familiares de fallecidos en accidente de trabajo | 297 |
| 16.1. Tributación conjunta: rentas obtenidas por miembro único                                                                                                                          | 271 | 19.8. Gratificación voluntaria por jubilación                                                          | 297 |
| 16.2. Unidad familiar: separación de hecho de cónyuges con hijos                                                                                                                        | 271 | 19.9. Indemnización voluntaria por despido                                                             | 298 |
| 16.3. Unidad familiar: hermanos huérfanos menores de edad                                                                                                                               | 271 | 19.10. Retribuciones variables por horas extraordinarias                                               | 298 |
|                                                                                                                                                                                         |     | 19.11. Pensión compensatoria al cónyuge                                                                | 298 |
|                                                                                                                                                                                         |     | 19.12. Rendimientos obtenidos por minusválidos                                                         | 299 |
|                                                                                                                                                                                         |     | 19.13. Intereses por el aplazamiento del pago del precio                                               | 300 |

|                                                                                                   |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 19.14. Arrendamiento de negocio .....                                                             | 301        |
| 19.15. Rendimientos de las cuentas en participación .....                                         | 301        |
| 19.16. Cesión de uso de bienes arrendados .....                                                   | 302        |
| 19.17. Rendimientos implícitos del capital mobiliario a la transmisión .....                      | 302        |
| 19.18. Piloto de carreras .....                                                                   | 303        |
| 19.19. Sociedad civil profesional .....                                                           | 303        |
| 19.20. Protésico dental .....                                                                     | 303        |
| 19.21. Retribución de profesores .....                                                            | 304        |
| 19.22. Insuficiencia de retención: elevación al íntegro .....                                     | 304        |
| 19.23. Administrador y trabajador de sociedad .....                                               | 305        |
| 19.24. Arrendamiento de inmueble por empresario .....                                             | 305        |
| 19.25. Retribución de socios administradores con relación laboral .....                           | 306        |
| 19.26. Retención aplicable a determinadas actividades económicas que tributan en<br>módulos ..... | 307        |
| 19.27. Momento de la retención .....                                                              | 308        |
| 19.28. Obligación de retener de las comunidades de propietarios .....                             | 309        |
| 19.29. Obligados a retener: particular no empresario .....                                        | 309        |
| 19.30. Obligados a retener: no residente sin establecimiento permanente .....                     | 309        |
| 19.31. Retención a médicos del Registro Civil .....                                               | 310        |
| 19.32. Retención a socio de cooperativa agraria .....                                             | 310        |
| 19.33. Jugadores de equipo aficionado de fútbol-sala .....                                        | 310        |
| 19.34. Intereses de cuenta en divisas .....                                                       | 311        |
| 19.35. Montador de carpintería .....                                                              | 311        |
| 19.36. Recaudador de tributos .....                                                               | 312        |
| 19.37. Subagente de seguros .....                                                                 | 312        |
| 19.38. Embalsamador de cadáveres .....                                                            | 312        |
| 19.39. Retribuciones de Agente Comercial .....                                                    | 313        |
| 19.40. Profesional dependiente .....                                                              | 313        |
| 19.41. Actividad ganadera de engorde de porcino .....                                             | 314        |
| 19.42. Actividad agrícola .....                                                                   | 314        |
| 19.43. Anticipos sobre indemnización por despido no firme .....                                   | 315        |
| 19.44. Personal colaborador de las Juntas Electorales .....                                       | 315        |
| 19.45. Retribuciones de los miembros de la Junta de Gobierno de un Colegio Pro-<br>fesional ..... | 316        |
| 19.46. Retenciones y Dietas por gastos de manutención y estancia .....                            | 316        |
| 19.47. Retención en contratos de duración inferior al año .....                                   | 316        |
| 19.48. Regularización de retenciones del último trimestre .....                                   | 317        |
| 19.49. Regularización de retenciones por finiquitos .....                                         | 318        |
| 19.50. Retención sobre arrendamiento de stand en ferias comerciales .....                         | 319        |
| 19.51. Contrato de duración superior a un año con vencimiento a mitad del año ..                  | 319        |
| 19.52. Contrato de duración inferior a un año con vencimiento durante el año .....                | 320        |
| 19.53. Contrato temporal para recolección agrícola .....                                          | 320        |
| <b>Ingresos a cuenta .....</b>                                                                    | <b>321</b> |
| 20.1. Retribución de administrador de una sociedad .....                                          | 321        |
| 20.2. Utilización gratuita de plaza de garaje por empleado .....                                  | 322        |
| 20.3. Cesta de Navidad para los empleados .....                                                   | 322        |
| 20.4. Vivienda utilizada por empleado .....                                                       | 323        |
| 20.5. Vehículo automóvil utilizado por administrador .....                                        | 324        |
| 20.6. Rendimientos explícitos en especie del capital mobiliario .....                             | 325        |
| 20.7. Premio en un concurso .....                                                                 | 325        |
| 20.8. Persona que ha de soportar el ingreso a cuenta .....                                        | 326        |

|                                                                                                                                                    |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>21. Pagos fraccionados .....</b>                                                                                                                | <b>327</b> |
| 21.1. Comisiones por seguros producidos antes del cese .....                                                                                       | 327        |
| 21.2. Agricultores y ganaderos .....                                                                                                               | 328        |
| 21.3. Cálculo de pago fraccionado. Actividad agrícola .....                                                                                        | 328        |
| 21.4. Pagos fraccionados y criterio de caja .....                                                                                                  | 329        |
| 21.5. Cálculo de pago fraccionado. Régimen estimación directa .....                                                                                | 330        |
| <b>22. Obligaciones formales .....</b>                                                                                                             | <b>331</b> |
| 22.1. Autotaxi en estimación directa .....                                                                                                         | 331        |
| 22.2. Agricultores en estimación directa .....                                                                                                     | 332        |
| 22.3. Profesional en estimación directa .....                                                                                                      | 332        |
| 22.4. Agricultor en módulos .....                                                                                                                  | 332        |
| 22.5. Farmacia en estimación directa simplificada .....                                                                                            | 333        |
| 22.6. Sociedad civil profesional .....                                                                                                             | 333        |
| 22.7. Actividad empresarial en módulos .....                                                                                                       | 334        |
| <b>II. I. SOBRE EL PATRIMONIO .....</b>                                                                                                            | <b>335</b> |
| <b>1. Naturaleza, objeto y ámbito territorial .....</b>                                                                                            | <b>335</b> |
| 1.1. Patrimonio neto .....                                                                                                                         | 335        |
| 1.2. Ciudadano de origen vasco residente en territorio común .....                                                                                 | 335        |
| 1.3. Cónyuge de ciudadano vasco residente en territorio común .....                                                                                | 336        |
| 1.4. Ciudadano de origen guipuzcoano no residente en el Estado español .....                                                                       | 336        |
| 1.5. Ciudadano francés con inmuebles en territorio foral .....                                                                                     | 336        |
| <b>2. Hecho imponible .....</b>                                                                                                                    | <b>337</b> |
| 2.1. Patrimonio a fecha distinta de treinta y uno de diciembre .....                                                                               | 337        |
| 2.2. Arrendatario de vivienda .....                                                                                                                | 337        |
| 2.3. Indemnización judicial por daños físicos .....                                                                                                | 337        |
| <b>3. Bienes y derechos exentos .....</b>                                                                                                          | <b>338</b> |
| 3.1. Finca con ruinas romanas .....                                                                                                                | 338        |
| 3.2. Obras de arte .....                                                                                                                           | 338        |
| 3.3. Antigüedades .....                                                                                                                            | 338        |
| 3.4. Derechos de autor en patrimonio de heredero .....                                                                                             | 339        |
| 3.5. Derecho de la propiedad industrial afecto a actividad empresarial .....                                                                       | 339        |
| 3.6. Valores en poder de no residente .....                                                                                                        | 339        |
| 3.7. Valores en poder de español no residente .....                                                                                                | 340        |
| 3.8. Bienes necesarios para ejercicio de actividad profesional .....                                                                               | 340        |
| 3.9. Bienes necesarios para ejercicio de actividad empresarial .....                                                                               | 341        |
| 3.10. Participaciones en Sociedad Industrial .....                                                                                                 | 341        |
| 3.11. Participaciones en Sociedades patrimoniales antes transparentes, Fondos de<br>Inversión Inmobiliarios y Fondos de Inversión Mobiliaria ..... | 342        |
| 3.12. Participación en sociedad deportiva .....                                                                                                    | 343        |
| 3.13. Participaciones en Sociedad de Arrendamiento de inmuebles .....                                                                              | 343        |
| 3.14. Participaciones en varias sociedades .....                                                                                                   | 344        |
| 3.15. Acciones propias en autocartera .....                                                                                                        | 345        |
| 3.16. Bienes comunes a matrimonio, afectos a actividad empresarial .....                                                                           | 346        |
| 3.17. Bienes comunes a matrimonio, afectos a actividad profesional .....                                                                           | 346        |
| 3.18. Acciones sin voto y acciones de sociedad patrimonial .....                                                                                   | 347        |
| 3.19. Copropietario de finca rústica afecta a actividad agrícola .....                                                                             | 347        |
| 3.20. Acciones de Sociedades de Inversión de Capital Variable (SICAV) .....                                                                        | 348        |
| 3.21. Participaciones en entidades de un no residente que tributa en el IRNR .....                                                                 | 348        |
| 3.22. Concepto de gestión de Patrimonio mobiliario o inmobiliario. Sociedad de<br>mera tenencia de bienes .....                                    | 348        |

|           |                                                                                                               |            |            |                                                                                          |            |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.23.     | Préstamo de valores .....                                                                                     | 349        | 7.28.      | Valoración de acciones no negociadas de sociedad con balance no audita-<br>do .....      | 368        |
| <b>4.</b> | <b>Sujeto pasivo .....</b>                                                                                    | <b>349</b> | 7.29.      | Valoración de acciones no negociadas en Sociedad de Inversión Mobilia-<br>ria .....      | 369        |
| 4.1.      | Tributación individual .....                                                                                  | 349        | 7.30.      | Valoración de participaciones en Cooperativas .....                                      | 370        |
| 4.2.      | Sujeto pasivo por obligación personal .....                                                                   | 350        | 7.31.      | Valoración de seguros de vida .....                                                      | 370        |
| 4.3.      | Sujeto pasivo por obligación real .....                                                                       | 350        | 7.32.      | Valoración de renta temporal .....                                                       | 370        |
| 4.4.      | Sujeto pasivo no residente sin obligación de nombrar representante .....                                      | 350        | 7.33.      | Valoración de renta vitalicia .....                                                      | 371        |
| 4.5.      | Representante de sujeto pasivo no residente .....                                                             | 351        | 7.34.      | Cesión de inmueble a cambio de renta vitalicia y usufructo vitalicio .....               | 371        |
| 4.6.      | Representante sin funciones de depositario o gestor .....                                                     | 351        | 7.35.      | Límite de rentas temporales .....                                                        | 372        |
| 4.7.      | Gestor de no residente .....                                                                                  | 352        | 7.36.      | Joyas y pieles de carácter suntuario .....                                               | 372        |
| <b>5.</b> | <b>Atribución e imputación de rendimientos .....</b>                                                          | <b>352</b> | 7.37.      | Vehículos, embarcaciones y aeronaves .....                                               | 373        |
| 5.1.      | Piso adquirido antes de contraer matrimonio .....                                                             | 352        | 7.38.      | Objetos de arte .....                                                                    | 374        |
| 5.2.      | Piso adquirido antes matrimonio, y se continúa pagando después matrimo-<br>nio .....                          | 352        | 7.39.      | Antigüedades .....                                                                       | 374        |
| 5.3.      | Disolución de matrimonio en régimen de gananciales .....                                                      | 352        | 7.40.      | Valoración de Usufructo Temporal .....                                                   | 375        |
| <b>6.</b> | <b>Base imponible .....</b>                                                                                   | <b>353</b> | 7.41.      | Valoración de Usufructo Vitalicio .....                                                  | 375        |
| 6.1.      | Base imponible de sujeto pasivo por obligación personal .....                                                 | 353        | 7.42.      | Valoración de Usufructo temporal y vitalicio .....                                       | 376        |
| 6.2.      | Base imponible de sujeto pasivo por obligación real .....                                                     | 354        | 7.43.      | Derecho de uso y habitación vitalicio .....                                              | 376        |
| <b>7.</b> | <b>Valoración de elementos patrimoniales .....</b>                                                            | <b>354</b> | 7.44.      | Valoración de derecho de uso y habitación del cónyuge viudo .....                        | 377        |
| 7.1.      | Valoración de finca rústica .....                                                                             | 354        | 7.45.      | Derecho de uso y habitación temporal .....                                               | 377        |
| 7.2.      | Valoración de inmueble en construcción .....                                                                  | 355        | 7.46.      | Valoración de concesión administrativa con canon de explotación único . .                | 378        |
| 7.3.      | Valoración de inmueble construido por propietario .....                                                       | 355        | 7.47.      | Valoración de concesión administrativa con canon de explotación periód-<br>co .....      | 378        |
| 7.4.      | Multipropiedad con titularidad parcial .....                                                                  | 355        | 7.48.      | Valoración de concesión administrativa por regla residual .....                          | 378        |
| 7.5.      | Multipropiedad sin titularidad parcial .....                                                                  | 356        | 7.49.      | Valoración de marca adquirida a terceros .....                                           | 379        |
| 7.6.      | Plaza de aparcamiento para residentes .....                                                                   | 356        | 7.50.      | Valoración de patente adquirida a tercero .....                                          | 379        |
| 7.7.      | Integración de costes en el valor de adquisición de bienes inmuebles .....                                    | 356        | 7.51.      | Valoración de derechos de autor adquiridos a terceros .....                              | 380        |
| 7.8.      | Gastos accesorios a la compra de un piso .....                                                                | 356        | 7.52.      | Valoración de crédito .....                                                              | 380        |
| 7.9.      | Mejoras y amortización de un piso .....                                                                       | 357        | 7.53.      | Valoración de animales no afectos a actividad empresarial .....                          | 381        |
| 7.10.     | Valor de inmueble actualizado .....                                                                           | 357        | 7.54.      | Valoración de préstamo hipotecario .....                                                 | 381        |
| 7.11.     | Valoración pendiente de tasación pericial contradictoria .....                                                | 358        | 7.55.      | Avales no ejecutados .....                                                               | 381        |
| 7.12.     | Valoración recurrida en vía económico-administrativa .....                                                    | 358        | 7.56.      | Avales ejecutados .....                                                                  | 382        |
| 7.13.     | Arrendamiento de vivienda anterior al Decreto Boyer .....                                                     | 359        | 7.57.      | Tasación pericial contradictoria .....                                                   | 382        |
| 7.14.     | Valoración de actividad empresarial con contabilidad ajustada al Código de<br>Comercio .....                  | 359        | 7.58.      | Tasación pericial contradictoria respecto a la valoración de vehículos usa-<br>dos ..... | 383        |
| 7.15.     | Valoración de actividad de construcción inmobiliaria .....                                                    | 361        | 7.59.      | Deducción cuota de IRPF .....                                                            | 383        |
| 7.16.     | Valoración de actividad profesional no ajustada al Código de Comercio ...                                     | 361        | 7.60.      | Deducción cuota de IP .....                                                              | 384        |
| 7.17.     | Valoración de la cartera de un agente de seguros .....                                                        | 362        | 7.61.      | Deducción cuota de sucesiones .....                                                      | 384        |
| 7.18.     | Valoración de depósito en cuenta corriente .....                                                              | 362        | <b>8.</b>  | <b>Base liquidable .....</b>                                                             | <b>384</b> |
| 7.19.     | Determinación de saldo medio de cuenta bancaria .....                                                         | 363        | 8.1.       | Determinación de base liquidable en obligación personal .....                            | 384        |
| 7.20.     | Valores representativos de cesión a terceros de capitales propios negociados<br>en mercados organizados ..... | 364        | 8.2.       | Base liquidable en obligación real de contribuir .....                                   | 385        |
| 7.21.     | Valoración de acciones y participaciones negociadas en mercados organi-<br>zados .....                        | 364        | <b>9.</b>  | <b>Devengo del impuesto .....</b>                                                        | <b>386</b> |
| 7.22.     | Acciones nuevas no admitidas aún a cotización oficial .....                                                   | 365        | 9.1.       | Sujeto pasivo fallecido antes de treinta y uno de diciembre .....                        | 386        |
| 7.23.     | Acciones no desembolsadas .....                                                                               | 365        | 9.2.       | Sujeto pasivo fallecido el treinta y uno de diciembre .....                              | 386        |
| 7.24.     | Determinación del último balance aprobado .....                                                               | 365        | <b>10.</b> | <b>Cuota íntegra .....</b>                                                               | <b>386</b> |
| 7.25.     | Valoración de acciones no negociadas en mercados organizados de sociedad<br>con balance auditado .....        | 366        | 10.1.      | Determinación de cuota íntegra .....                                                     | 386        |
| 7.26.     | Determinación del valor teórico de una sociedad .....                                                         | 367        | 10.2.      | Determinación de cuota íntegra .....                                                     | 386        |
| 7.27.     | Valor teórico de acciones de sociedad no inmobiliaria, con inmuebles en su<br>activo .....                    | 367        | 10.3.      | Determinación de cuota íntegra de no residente .....                                     | 387        |
|           |                                                                                                               |            | 10.4.      | Límite de la cuota íntegra sin bienes improductivos .....                                | 387        |
|           |                                                                                                               |            | 10.5.      | Límite de la cuota íntegra con bienes improductivos .....                                | 388        |

|        |                                                                                                                                                                                              |     |       |                                                                                                                            |     |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 10.6.  | Límite de cuota íntegra con aplicación de porcentaje máximo de reducción del 80 % .....                                                                                                      | 388 | 2.    | <b>Hecho imponible. Exenciones</b> .....                                                                                   | 403 |
| 10.7.  | Límite de cuota íntegra en unidad familiar .....                                                                                                                                             | 389 | 2.1.  | Estimación de rentas en una prestación gratuita de servicios .....                                                         | 403 |
| 10.8.  | Límite de cuota íntegra para sujetos pasivos por obligación real .....                                                                                                                       | 390 | 2.2.  | Donación a entidad parcialmente exenta de bien afecto a actividades no exentas .....                                       | 403 |
| 10.9.  | Límite de cuota íntegra con base imponible IRPF nula .....                                                                                                                                   | 390 | 2.3.  | Donación efectuada por entidad parcialmente exenta en cumplimiento de sus propios fines .....                              | 404 |
| 10.10. | Participación en Fondo de Inversión y límite de cuota íntegra .....                                                                                                                          | 391 | 2.4.  | Incremento de patrimonio por transmisión onerosa en entidad parcialmente exenta .....                                      | 404 |
| 11.    | <b>Deducción por doble imposición internacional</b> .....                                                                                                                                    | 391 | 2.5.  | Exención por reinversión de incremento de patrimonio derivado de transmisión de bienes afectos a actividades exentas ..... | 404 |
| 11.1.  | Impuesto satisfecho en el extranjero superior al español .....                                                                                                                               | 391 | 2.6.  | Dividendos percibidos por una entidad parcialmente exenta .....                                                            | 405 |
| 11.2.  | Impuesto satisfecho en el extranjero inferior al español .....                                                                                                                               | 391 | 2.7.  | Deducción doble imposición dividendos en entidad parcialmente exenta ..                                                    | 405 |
| 12.    | <b>Bonificación de la cuota en Ceuta y Melilla</b> .....                                                                                                                                     | 392 | 2.8.  | Retención intereses satisfechos a un Ayuntamiento .....                                                                    | 405 |
| 12.1.  | Bonificación del 75 % a sujeto pasivo residente en Ceuta y Melilla .....                                                                                                                     | 392 | 2.9.  | Liquidación del Impuesto por entidad parcialmente exenta .....                                                             | 406 |
| 12.2.  | Bonificación del 75 % a sujeto pasivo no residente en Ceuta y Melilla .....                                                                                                                  | 392 | 2.10. | Fundación no acogida al régimen fiscal de las Normas Forales de Incentivos Fiscales al Mecenazgo .....                     | 407 |
| 13.    | <b>Gestión del Impuesto</b> .....                                                                                                                                                            | 393 | 2.11. | Sindicatos .....                                                                                                           | 407 |
| 13.1.  | Límites para declarar en obligación personal .....                                                                                                                                           | 393 | 2.12. | Asociación de empresarios .....                                                                                            | 408 |
| 13.2.  | Límite para declarar en obligación personal atendiendo al valor de bienes y derechos .....                                                                                                   | 393 | 2.13. | Juntas de Compensación .....                                                                                               | 408 |
| 13.3.  | Límite para declarar en obligación real .....                                                                                                                                                | 393 | 2.14. | Sociedad Anónima de capital íntegramente municipal .....                                                                   | 408 |
| 13.4.  | Pago de impuesto en Bienes de Interés Cultural .....                                                                                                                                         | 394 | 2.15. | Sociedad Anónima de capital íntegramente de Comunidad Autónoma .....                                                       | 408 |
| 13.5.  | Modelos de declaraciones .....                                                                                                                                                               | 394 | 2.16. | Entidad religiosa .....                                                                                                    | 409 |
| 13.6.  | Plazo de declaraciones .....                                                                                                                                                                 | 394 | 2.17. | Renuncia a la exención .....                                                                                               | 409 |
| 13.7.  | Plazo de presentación de declaraciones de sujeto pasivo no obligado a declarar por IRPF .....                                                                                                | 395 | 2.18. | Partidos políticos .....                                                                                                   | 409 |
| 13.8.  | Infracciones y sanciones .....                                                                                                                                                               | 395 | 2.19. | Autoridad Portuaria de Bilbao .....                                                                                        | 410 |
| 13.9.  | Modelos declaraciones de no residentes .....                                                                                                                                                 | 395 | 2.20. | Asociación de Ganaderos .....                                                                                              | 410 |
| III.   | <b>I. SOBRE SOCIEDADES</b> .....                                                                                                                                                             | 397 | 2.21. | Ingresos obtenidos de la explotación de una patente desarrollada por la propia empresa .....                               | 410 |
| 1.     | <b>Naturaleza y ámbito de aplicación</b> .....                                                                                                                                               | 397 | 2.22. | Ingresos obtenidos de la explotación de una patente adquirida a un tercero .....                                           | 411 |
| 1.1.   | Sociedad residente en el PV con volumen de operaciones en el ejercicio anterior inferior a 7 millones de euros .....                                                                         | 397 | 2.23. | Rentas obtenidas de la transmisión de una patente desarrollada por la propia empresa .....                                 | 411 |
| 1.2.   | Sociedad residente en Gipuzkoa con volumen de operaciones en el ejercicio anterior fue superior a 7.000.000 Euros (I) .....                                                                  | 397 | 3.    | <b>Sujeto pasivo</b> .....                                                                                                 | 412 |
| 1.3.   | Sociedad residente en Gipuzkoa cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior fue superior a 7.000.000 Euros (II) .....                                                                | 398 | 3.1.  | Sociedad civil .....                                                                                                       | 412 |
| 1.4.   | Sociedad residente en Gipuzkoa cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior fue superior a 7.000.000 Euros (III) .....                                                               | 398 | 3.2.  | Comunidad de bienes .....                                                                                                  | 412 |
| 1.5.   | Sociedad residente en territorio común cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior fue inferior a 7.000.000 Euros y que realiza operaciones en Bizkaia .....                        | 398 | 3.3.  | Comunidad de bienes formada por dos Sociedades Anónimas .....                                                              | 412 |
| 1.6.   | 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 Alava .....  | 399 | 3.4.  | Ayuntamiento .....                                                                                                         | 413 |
| 1.7.   | Sociedad residente en Álava cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior fue superior a 7 millones de Euro/s y que realiza el operaciones en Álava, Navarra y territorio común ..... | 399 | 3.5.  | Sociedad de capital íntegramente municipal .....                                                                           | 413 |
| 1.8.   | Sociedad que tributa a las Administraciones Foral y Estatal y que realiza operaciones en el extranjero .....                                                                                 | 400 | 3.6.  | Fundación acogida al régimen fiscal del mecenazgo .....                                                                    | 413 |
| 1.9.   | Sociedad que tributa a las Administraciones Foral y Estatal y que realiza operaciones en Canarias, Ceuta y Melilla. ....                                                                     | 400 | 3.7.  | Fundación no acogida al régimen fiscal del mecenazgo .....                                                                 | 413 |
| 1.10.  | Sociedad que tributa a las Administraciones Foral y Estatal: liquidación del Impuesto .....                                                                                                  | 401 | 3.8.  | Cámaras Oficiales y Colegios Profesionales .....                                                                           | 414 |
| 1.11.  | Sociedad que realiza servicios de transporte de energía eléctrica .....                                                                                                                      | 402 | 3.9.  | Partidos Políticos y Sindicatos .....                                                                                      | 414 |
|        |                                                                                                                                                                                              |     | 3.10. | Cooperativas .....                                                                                                         | 414 |
|        |                                                                                                                                                                                              |     | 3.11. | Uniones Temporales de Empresas .....                                                                                       | 414 |
|        |                                                                                                                                                                                              |     | 3.12. | Agrupaciones de Interés Económico .....                                                                                    | 415 |
|        |                                                                                                                                                                                              |     | 3.13. | Sociedad Anónima no inscrita en el Registro Mercantil .....                                                                | 415 |
|        |                                                                                                                                                                                              |     | 3.14. | Residente en España que obtiene rentas en el extranjero .....                                                              | 415 |
|        |                                                                                                                                                                                              |     | 4.    | <b>Base imponible: Ingresos computables</b> .....                                                                          | 416 |
|        |                                                                                                                                                                                              |     | 4.1.  | Subvenciones creación de empleo .....                                                                                      | 416 |
|        |                                                                                                                                                                                              |     | 4.2.  | Rappels sobre compras .....                                                                                                | 416 |
|        |                                                                                                                                                                                              |     | 4.3.  | Descuento sobre compras por pronto pago .....                                                                              | 416 |



|       |                                                                                                                            |     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.4.  | Préstamo retribuido entre sociedades no vinculadas .....                                                                   | 417 |
| 4.5.  | Rendimientos pagaré .....                                                                                                  | 417 |
| 4.6.  | Intereses por aplazamiento del pago en el precio de ventas de mercaderías .....                                            | 418 |
| 4.7.  | Beneficios distribuidos por Instituciones de Inversión Colectiva .....                                                     | 418 |
| 4.8.  | Incremento valor liquidativo participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva .....                                 | 419 |
| 4.9.  | Incremento valor liquidativo participaciones en FIM constituido en paraíso fiscal .....                                    | 419 |
| 4.10. | Subvención para la adquisición de un vehículo industrial .....                                                             | 420 |
| 4.11. | Subvención para la adquisición de activo cuya entrada en funcionamiento es posterior a la concesión de la subvención ..... | 420 |
| 4.12. | Subvención para la adquisición de activos en régimen de arrendamiento financiero (leasing) .....                           | 421 |
| 4.13. | Venta mercaderías en moneda extranjera .....                                                                               | 421 |
| 4.14. | Abono en Pérdidas y Ganancias con cargo a Reservas de libre disposición .....                                              | 421 |
| 4.15. | Propinas satisfechas al personal .....                                                                                     | 422 |
| 4.16. | Cesión gratuita de terrenos propiedad de un ayuntamiento para la promoción de viviendas sociales .....                     | 422 |
| 4.17. | Cesión gratuita de terrenos de un Ayuntamiento a una promotora .....                                                       | 423 |
| 4.18. | Subvención de la Comunidad Europea por abandono del cultivo de viñedo .....                                                | 423 |
| 4.19. | Diferencias positivas de cambio en moneda extranjera .....                                                                 | 424 |
| 5.    | <b>Base imponible: Compras consumidas. Valoración de existencias</b> .....                                                 | 424 |
| 5.1.  | Intereses por aplazamiento en el pago de compras de mercaderías .....                                                      | 424 |
| 5.2.  | Descuentos comerciales sobre compras .....                                                                                 | 425 |
| 5.3.  | Rappels sobre compras .....                                                                                                | 425 |
| 5.4.  | Transporte sobre compras .....                                                                                             | 426 |
| 5.5.  | IVA: Prorrata general .....                                                                                                | 426 |
| 5.6.  | LIFO: valoración de existencias .....                                                                                      | 427 |
| 5.7.  | Valoración de existencias. Media simple .....                                                                              | 427 |
| 5.8.  | Cantidades pagadas por entidad promotora en concepto de exceso de edificabilidad .....                                     | 427 |
| 5.9.  | Aplazamiento en el pago de compras de mercaderías sin pacto expreso de intereses .....                                     | 428 |
| 5.10. | Valoración de existencias en prestación de servicios .....                                                                 | 428 |
| 6.    | <b>Base imponible: Servicios exteriores</b> .....                                                                          | 429 |
| 6.1.  | Dietas a consejeros acordadas en Junta General de Accionistas .....                                                        | 429 |
| 6.2.  | Atenciones a clientes .....                                                                                                | 430 |
| 6.3.  | Arrendamiento de un local de negocio .....                                                                                 | 430 |
| 6.4.  | Gastos de reparación y conservación .....                                                                                  | 430 |
| 6.5.  | Honorarios de profesionales independientes .....                                                                           | 431 |
| 6.6.  | Transportes .....                                                                                                          | 431 |
| 6.7.  | Primas de seguro .....                                                                                                     | 432 |
| 6.8.  | Pagos realizados al apoderado de la entidad .....                                                                          | 432 |
| 7.    | <b>Base imponible: Tributos</b> .....                                                                                      | 433 |
| 7.1.  | IVA soportado en adquisición de mercaderías: prorrata general .....                                                        | 433 |
| 7.2.  | Impuesto sobre Bienes Inmuebles de una vivienda no afecta a la actividad empresarial .....                                 | 433 |
| 7.3.  | Ajustes negativos en la imposición directa .....                                                                           | 434 |

|        |                                                                                            |     |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.4.   | Actas Inspección por IVA .....                                                             | 434 |
| 7.5.   | Actas Inspección por Retenciones .....                                                     | 435 |
| 7.6.   | Ajustes positivos en la imposición directa .....                                           | 436 |
| 7.7.   | Ajustes positivos en la imposición indirecta .....                                         | 436 |
| 8.     | <b>Base imponible: Gastos de personal</b> .....                                            | 437 |
| 8.1.   | Retribuciones de empleados que son socios .....                                            | 437 |
| 8.2.   | Retribuciones a administradores .....                                                      | 438 |
| 8.3.   | Retribución en especie por utilización de vehículo .....                                   | 438 |
| 8.4.   | Ingresos a cuenta de retribuciones en especie .....                                        | 439 |
| 8.5.   | Pagas extraordinarias .....                                                                | 439 |
| 8.6.   | Regalo al personal de cestas de navidad .....                                              | 440 |
| 8.7.   | Leasing de una vivienda para retribución en especie del Director General .....             | 440 |
| 8.8.   | Retribuciones por servicios laborales prestados por socios .....                           | 441 |
| 9.     | <b>Base imponible: Gastos financieros</b> .....                                            | 442 |
| 9.1.   | Rendimientos implícitos negativos .....                                                    | 442 |
| 9.2.   | Intereses de demora liquidados en Actas de Inspección .....                                | 442 |
| 9.3.   | Intereses intercalarios .....                                                              | 442 |
| 9.4.   | Intereses correspondientes a una operación de Lease-Back .....                             | 443 |
| 9.5.   | Intereses por aplazamiento en el pago .....                                                | 443 |
| 9.6.   | Carga financiera de un contrato de cesión de uso con opción de compra .....                | 444 |
| 10.    | <b>Base imponible: Amortizaciones</b> .....                                                | 444 |
| 10.1.  | Amortización de vehículos turismo .....                                                    | 444 |
| 10.2.  | Apartamento entregado por el Promotor al Constructor en pago de la ejecución de obra ..... | 445 |
| 10.3.  | Base amortización en activos adquiridos a sociedades vinculadas .....                      | 445 |
| 10.4.  | Pérdida de valor de terreno correspondiente a varios ejercicios .....                      | 445 |
| 10.5.  | Amortización posterior al período máximo de amortización .....                             | 446 |
| 10.6.  | Amortización mínima: dotación en ejercicio posterior .....                                 | 446 |
| 10.7.  | Amortización mediante aplicación porcentaje constante (primer ejercicio) .....             | 447 |
| 10.8.  | Amortización mediante aplicación porcentaje constante (ejercicios intermedios) .....       | 448 |
| 10.9.  | Amortización mediante aplicación porcentaje constante (último ejercicio) .....             | 448 |
| 10.10. | Amortización mediante aplicación método de números dígitos (primer ejercicio) .....        | 449 |
| 10.11. | Amortización números dígitos (ejercicios siguientes) .....                                 | 449 |
| 10.12. | Amortización de elementos utilizados en varios turnos de trabajo .....                     | 450 |
| 10.13. | Amortización de elementos del inmovilizado adquiridos usados .....                         | 451 |
| 10.14. | Amortización de inmuebles adquiridos usados .....                                          | 451 |
| 10.15. | Amortización de bienes revalorizados voluntariamente .....                                 | 452 |
| 10.16. | Amortización de bienes afectos a actividades de investigación y desarrollo .....           | 452 |
| 10.17. | Cesión de uso con opción de compra .....                                                   | 453 |
| 10.18. | Amortización programa informático para elaboración declaraciones IRPF .....                | 454 |
| 10.19. | Amortización derecho de traspaso (duración contrato superior a 10 años) .....              | 454 |
| 10.20. | Amortización de marcas .....                                                               | 455 |
| 10.21. | Amortización fondo de comercio .....                                                       | 455 |
| 10.22. | Amortización mínima: dotación en ejercicio posterior .....                                 | 455 |
| 10.23. | Amortización. Mejora sin ampliación de vida útil .....                                     | 456 |
| 10.24. | Amortización. Mejora con alargamiento de vida útil .....                                   | 457 |
| 10.25. | Amortización. Mejora en local sobre el que se ha formalizado un contrato de leasing .....  | 458 |

|                                                                      |                                                                                                                                      |        |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                        |     |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 10.26.                                                               | Amortización de elementos utilizados en varios turnos de trabajo y amortización degresiva .....                                      | 459    | 12.1.                                                                                                                                                                                  | Robo de dinero efectivo en caja .....                                                                                                                                                                  | 476 |
| 10.27.                                                               | Amortización elementos utilizados más de un turno de trabajo. Contabilización sin considerar la mayor utilización .....              | 459    | 12.2.                                                                                                                                                                                  | Destrucción en un incendio de existencias no aseguradas .....                                                                                                                                          | 476 |
| 10.28.                                                               | Amortización acelerada mediana empresa: Tablas .....                                                                                 | 460    | 12.3.                                                                                                                                                                                  | Destrucción en un incendio de existencias aseguradas .....                                                                                                                                             | 476 |
| 10.29.                                                               | Libertad de amortización: elementos de escaso valor. ....                                                                            | 460    | 12.4.                                                                                                                                                                                  | Diferencias negativas en moneda extranjera: operación con vencimiento inferior a un año .....                                                                                                          | 477 |
| 10.30.                                                               | Libertad de amortización: elementos afectos directamente a la reducción del impacto contaminante de la actividad de la empresa. .... | 461    | 12.5.                                                                                                                                                                                  | Donación en metálico a un Ayuntamiento .....                                                                                                                                                           | 477 |
| 10.31.                                                               | Indemnización por obras realizadas por el arrendatario .....                                                                         | 461    | 12.6.                                                                                                                                                                                  | Donación en metálico a la Cruz Roja, ONCE e Iglesia Católica .....                                                                                                                                     | 477 |
| 10.32.                                                               | Obras en fachada .....                                                                                                               | 461    | 12.7.                                                                                                                                                                                  | Donación de un ordenador a una asociación docente declarada de utilidad pública que reúne los requisitos para disfrutar del régimen fiscal de la Norma Foral de Incentivos Fiscales al Mecenazgo ..... | 478 |
| 10.33.                                                               | Amortización de instalaciones solares térmicas (placas solares) .....                                                                | 462    | 12.8.                                                                                                                                                                                  | Convenio de colaboración en actividades de interés general .....                                                                                                                                       | 478 |
| <b>11. Base imponible: Correcciones de valor y provisiones .....</b> | <b>462</b>                                                                                                                           | 12.9.  | Participación en beneficios de administradores prevista en estatutos .....                                                                                                             | 479                                                                                                                                                                                                    |     |
| 11.1.                                                                | Deterioro por insolvencias de deuda desde cuyo vencimiento han transcurrido menos de 6 meses .....                                   | 462    | 12.10.                                                                                                                                                                                 | Participación en beneficios de administradores de Sociedades de Responsabilidad Limitada superior al 10 % .....                                                                                        | 479 |
| 11.2.                                                                | Deterioro por insolvencias de deuda desde cuyo vencimiento han transcurrido más de 6 meses .....                                     | 463    | 12.11.                                                                                                                                                                                 | Participación en beneficios de administradores no prevista en estatutos pero acordada en Junta General de Accionistas .....                                                                            | 480 |
| 11.3.                                                                | Deterioro por insolvencias por haber sido procesado el cliente por delito de alzamiento de bienes .....                              | 464    | 12.12.                                                                                                                                                                                 | Dietas a Consejeros acordadas en Junta General de Accionistas .....                                                                                                                                    | 480 |
| 11.4.                                                                | Deterioro por insolvencias de deuda objeto de litigio judicial .....                                                                 | 464    | 12.13.                                                                                                                                                                                 | Dietas a Consejeros previstas en Estatutos y cuya cuantía se acuerda en Junta General de Accionistas .....                                                                                             | 481 |
| 11.5.                                                                | Deterioro por insolvencias de deuda avalada por un Banco .....                                                                       | 464    | 12.14.                                                                                                                                                                                 | Donación en metálico a Euskaltzaindia .....                                                                                                                                                            | 481 |
| 11.6.                                                                | Reclamación judicial de deuda de un Ayuntamiento .....                                                                               | 465    | 12.15.                                                                                                                                                                                 | Gastos de alquiler de un piso para pernoctación de trabajadores .....                                                                                                                                  | 482 |
| 11.7.                                                                | Deuda de un cliente avalada por un particular .....                                                                                  | 465    | <b>13. Base imponible: Partidas no deducibles .....</b>                                                                                                                                | <b>482</b>                                                                                                                                                                                             |     |
| 11.8.                                                                | Deterioro por insolvencias: Sistema de dotación global .....                                                                         | 465    | 13.1.                                                                                                                                                                                  | Distribución de dividendos .....                                                                                                                                                                       | 482 |
| 11.9.                                                                | Provisión cobertura de garantías de reparaciones y revisiones: Dotación contable inferior a límite fiscal .....                      | 466    | 13.2.                                                                                                                                                                                  | Retribuciones a socios-administradores en proporción a sus participaciones en el capital social .....                                                                                                  | 483 |
| 11.10.                                                               | Provisión cobertura de garantías de reparaciones y revisiones: Dotación contable superior a límite fiscal .....                      | 467    | 13.3.                                                                                                                                                                                  | Participación en beneficios de los empleados .....                                                                                                                                                     | 483 |
| 11.11.                                                               | Provisión cobertura de gastos accesorios por devoluciones ventas .....                                                               | 468    | 13.4.                                                                                                                                                                                  | Impuesto sobre Sociedades .....                                                                                                                                                                        | 484 |
| 11.12.                                                               | Provisión para cobertura de gastos por prejubilaciones de ejercicios futuros .....                                                   | 468    | 13.5.                                                                                                                                                                                  | Ajustes negativos en la imposición directa .....                                                                                                                                                       | 484 |
| 11.13.                                                               | Provisión para responsabilidades por Acta de Inspección .....                                                                        | 469    | 13.6.                                                                                                                                                                                  | Deuda tributaria exigida por sucesión en actividad .....                                                                                                                                               | 485 |
| 11.14.                                                               | Crédito adeudado por una entidad vinculada .....                                                                                     | 470    | 13.7.                                                                                                                                                                                  | Sanciones tributarias .....                                                                                                                                                                            | 485 |
| 11.15.                                                               | Desaparición de la relación de vinculación en provisión de insolvencias .....                                                        | 470    | 13.8.                                                                                                                                                                                  | Recargo de apremio .....                                                                                                                                                                               | 485 |
| 11.16.                                                               | Fondo de comercio .....                                                                                                              | 470    | 13.9.                                                                                                                                                                                  | Recargo único por ingreso fuera de plazo sin requerimiento previo de la Administración .....                                                                                                           | 486 |
| 11.17.                                                               | Marcas y otro intangible con vida útil indefinida .....                                                                              | 471    | 13.10.                                                                                                                                                                                 | Intereses por aplazamiento de deudas tributarias .....                                                                                                                                                 | 486 |
| 11.18.                                                               | Pérdida de valor de instrumentos de capital de entidades residentes en paraísos fiscales .....                                       | 471    | 13.11.                                                                                                                                                                                 | Interés de demora devengado por la suspensión de actos impugnados .....                                                                                                                                | 486 |
| 11.19.                                                               | Pérdida de valor de instrumentos de deuda admitidos a negociación en un mercado regulado .....                                       | 472    | 13.12.                                                                                                                                                                                 | Multa de tráfico .....                                                                                                                                                                                 | 487 |
| 11.20.                                                               | Pérdida de valor de instrumentos de deuda no admitidos a negociación en un mercado regulado .....                                    | 472    | 13.13.                                                                                                                                                                                 | Multa por apertura de local sin autorización municipal .....                                                                                                                                           | 487 |
| 11.21.                                                               | Provisión por depreciación de títulos de renta variable que no cotizan en un mercado regulado .....                                  | 473    | 13.14.                                                                                                                                                                                 | Compra de Lotería de Navidad .....                                                                                                                                                                     | 487 |
| 11.22.                                                               | Provisión para responsabilidades por obligaciones tácitas .....                                                                      | 473    | 13.15.                                                                                                                                                                                 | Indemnización a un trabajador que excede de la exigible legalmente .....                                                                                                                               | 488 |
| 11.23.                                                               | Fondo de comercio financiero: deducibilidad .....                                                                                    | 474    | 13.16.                                                                                                                                                                                 | Aportaciones voluntarias a Planes de Pensiones .....                                                                                                                                                   | 488 |
| 11.24.                                                               | Fondo de comercio financiero: reversión del ajuste extracontable por pérdida por deterioro .....                                     | 474    | 13.17.                                                                                                                                                                                 | Seguros por pérdidas de directivos siendo beneficiaria la empresa .....                                                                                                                                | 488 |
| 11.25.                                                               | Fondo de comercio financiero: reversión del ajuste extracontable por transmisión de los valores .....                                | 475    | 13.18.                                                                                                                                                                                 | Entrega gratuita de dinero de una sociedad a otra .....                                                                                                                                                | 489 |
| 11.26.                                                               | Fondo de comercio financiero de entidad no residente .....                                                                           | 475    | 13.19.                                                                                                                                                                                 | Venta realizada por precio inferior al coste .....                                                                                                                                                     | 489 |
| <b>2. Base imponible: Otras partidas deducibles .....</b>            | <b>476</b>                                                                                                                           | 13.20. | 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 ..... | 489                                                                                                                                                                                                    |     |
|                                                                      |                                                                                                                                      | 13.21. | Servicios de asesoramiento prestados por un residente en Andorra (paraíso fiscal) .....                                                                                                | 490                                                                                                                                                                                                    |     |
|                                                                      |                                                                                                                                      | 13.22. | Adquisición de mercancías a entidad residente en Andorra (paraíso fiscal) .....                                                                                                        | 490                                                                                                                                                                                                    |     |
|                                                                      |                                                                                                                                      | 13.23. | Primas de seguros de vida siendo beneficiaria la propia Sociedad .....                                                                                                                 | 491                                                                                                                                                                                                    |     |
|                                                                      |                                                                                                                                      | 13.24. | Donaciones a partidos políticos .....                                                                                                                                                  | 491                                                                                                                                                                                                    |     |

|                                                                                                                 |            |                                                                                                    |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 13.25. Deuda Seguridad Social por derivación de responsabilidad .....                                           | 491        | 16.1. Ventas realizadas en diciembre y contabilizadas en ejercicio posterior .....                 | 511        |
| 13.26. Robo de efectivo por uno de los socios .....                                                             | 492        | 16.2. Cobro anticipado en octubre del arrendamiento por un año de un local comercial .....         | 511        |
| 13.27. Relaciones públicas y atenciones con el personal .....                                                   | 492        | 16.3. Pago anticipado en octubre del arrendamiento por un año de un local comercial .....          | 512        |
| <b>14. Base imponible: Beneficios y pérdidas procedentes del inmovilizado .....</b>                             | <b>493</b> | 16.4. Anticipos de clientes .....                                                                  | 512        |
| 14.1. Revalorización contable voluntaria realizada para compensar bases imponibles negativas .....              | 493        | 16.5. Gasto contabilizado en ejercicio anterior a su imputación fiscal (suspensión de pagos) ..... | 512        |
| 14.2. Incremento del valor contable de un edificio ajustándolo al valor comprobado a efectos de ITP y AJD ..... | 493        | 16.6. Préstamo retribuido concedido por una sociedad a otra con la que no está vinculada .....     | 513        |
| 14.3. Revalorización contable de terrenos por una sociedad promotora .....                                      | 494        | 16.7. Venta de un local comercial en 2008 y rescisión de la venta en febrero de 2009 .....         | 513        |
| 14.4. Donación de una maquinaria a una sociedad: valor de mercado superior al valor neto contable .....         | 494        | 16.8. Ingresos procedentes de la concesión administrativa de un Parking público .....              | 514        |
| 14.5. Donación de una maquinaria a una sociedad: valor de mercado inferior al valor neto contable .....         | 495        | 16.9. Comisiones satisfechas a Agentes Comerciales Independientes .....                            | 514        |
| 14.6. Aportación no dineraria .....                                                                             | 495        | 16.10. Nómina de diciembre satisfecha el año siguiente .....                                       | 515        |
| 14.7. Disolución de sociedad con devolución a socios: efectos en la sociedad .....                              | 495        | 16.11. Participación en beneficios de los empleados .....                                          | 516        |
| 14.8. Disolución de una sociedad con devolución a socios: efectos en el socio .....                             | 496        | 16.12. Imputación de pagas extraordinarias .....                                                   | 516        |
| 14.9. Reducción de capital con devolución a socios mediante entrega de bienes .....                             | 496        | 16.13. Paga extraordinaria por permanencia en la empresa .....                                     | 517        |
| 14.10. Repercusión en socio de reducción de capital .....                                                       | 497        | 16.14. Indemnización despido trabajadores .....                                                    | 517        |
| 14.11. Permuta de bienes: valor de mercado del bien recibido superior al valor contable del entregado .....     | 497        | 16.15. Cuotas de Seguridad Social liquidadas en Acta de la Inspección de Trabajo .....             | 517        |
| 14.12. Importe depreciación monetaria .....                                                                     | 498        | 16.16. Operaciones a plazos .....                                                                  | 518        |
| 14.13. Importe depreciación monetaria superior a la renta fiscal positiva .....                                 | 500        | 16.17. Descuento de efectos en operación a plazo .....                                             | 518        |
| 14.14. Importe depreciación monetaria: renta fiscal negativa .....                                              | 500        | 16.18. Endoso de efectos en operación a plazo .....                                                | 518        |
| 14.15. Importe depreciación monetaria: transmisión de existencias .....                                         | 500        | 16.19. Permuta de nave industrial a cambio de local comercial .....                                | 519        |
| 14.16. Importe depreciación monetaria: transmisión de acciones .....                                            | 501        | 16.20. Recuperación de valor de una cartera de valores adquirida a una sociedad vinculada .....    | 520        |
| 14.17. Importe de la depreciación monetaria: valores fiscales no coincidentes con valores contables .....       | 501        | 16.21. Recuperación de valor de bienes transmitidos 6 meses antes de su adquisición .....          | 521        |
| 14.18. Amortización de acciones propias .....                                                                   | 502        | 16.22. Indemnización por expropiación forzosa .....                                                | 521        |
| 14.19. Donación de una maquinaria (repercusión en el donatario) .....                                           | 502        | 16.23. Criterio de caja .....                                                                      | 521        |
| 14.20. Importe depreciación monetaria: transmisión de bienes muebles .....                                      | 503        | 16.24. Gasto contabilizado en un ejercicio y devengado en otro ya prescrito .....                  | 522        |
| 14.21. Ayudas públicas por destrucción de elementos afectos .....                                               | 504        | 16.25. Devoluciones tributarias acordadas en resoluciones de recursos .....                        | 523        |
| 14.22. Reducción de capital con devolución de aportaciones. Repercusión en el socio .....                       | 504        | 16.26. Cesión de derechos por varios años .....                                                    | 523        |
| <b>15. Reglas de valoración .....</b>                                                                           | <b>504</b> | 16.27. Explotación de alcornos para la venta de corcho .....                                       | 524        |
| 15.1. Operaciones sociedad-socio: operaciones vinculadas .....                                                  | 504        | 16.28. Devoluciones tributarias acordadas por resolución firme .....                               | 524        |
| 15.2. Operaciones sociedad-socio: operaciones vinculadas .....                                                  | 505        | 16.29. Transmisión de inmueble: entrega posterior al otorgamiento de escritura pública .....       | 525        |
| 15.3. Operaciones sociedades participadas por un mismo socio: operaciones vinculadas .....                      | 505        | 16.30. Operaciones a plazos. Venta inmovilizado inmaterial .....                                   | 525        |
| 15.4. Operaciones sociedades participadas por parientes: operaciones vinculadas .....                           | 505        | 16.31. Operaciones a plazos. Imputación de ingresos y gastos .....                                 | 526        |
| 15.5. Operaciones sociedades que participan en una misma entidad: operaciones vinculadas .....                  | 506        | 16.32. Intereses de demora liquidados por la Administración .....                                  | 526        |
| 15.6. Operaciones vinculadas: corrección valorativa practicada por los sujetos pasivos .....                    | 506        | 16.33. Devolución a trabajadores por sentencia firme .....                                         | 527        |
| 15.7. Operaciones vinculadas: ajuste secundario (I) .....                                                       | 507        | 16.34. Gastos anteriores al inicio efectivo de la actividad .....                                  | 527        |
| 15.8. Operaciones vinculadas: ajuste secundario (II) .....                                                      | 508        | 16.35. Prima de arrendamiento .....                                                                | 528        |
| 15.9. Operaciones cooperativas-socios .....                                                                     | 509        | 16.36. Cantidades percibidas por un contrato de exclusividad .....                                 | 528        |
| 15.10. Operaciones cooperativas-socios: exclusión aplicación valor de mercado .....                             | 509        | <b>17. Reinversión de beneficios extraordinarios .....</b>                                         | <b>529</b> |
| 15.11. Operaciones realizadas con residentes en paraísos fiscales .....                                         | 510        | 17.1. Enajenación de maquinaria y reinversión en marcas .....                                      | 529        |
| 15.12. Elevación al íntegro de rendimientos sujetos a retención .....                                           | 510        | 17.2. Enajenación de maquinaria y reinversión en valores .....                                     | 529        |
| <b>6. Imputación temporal .....</b>                                                                             | <b>511</b> | 17.3. Enajenación de valores y reinversión en maquinaria .....                                     | 530        |
|                                                                                                                 |            | 17.4. Enajenación de valores y reinversión en valores .....                                        | 530        |
|                                                                                                                 |            | 17.5. Enajenación de valores adquiridos seis meses antes .....                                     | 531        |

|            |                                                                                                                                                                   |     |            |                                                                                                                                     |     |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 17.6.      | Enajenación de valores adquiridos en diferentes momentos (I) .....                                                                                                | 531 | 21.12.     | Deducción doble imposición dividendos: adquisición previa al reparto del dividendo y transmisión posterior. Lavado dividendos ..... | 551 |
| 17.7.      | Enajenación de valores adquiridos en diferentes momentos (II) .....                                                                                               | 532 | 21.13.     | Deducción por dividendos procedente de ejercicios anteriores .....                                                                  | 552 |
| 17.8.      | Enajenación de valores adquiridos en diferentes momentos (III) .....                                                                                              | 532 | 21.14.     | Primas de asistencia a juntas .....                                                                                                 | 552 |
| 17.9.      | Enajenación de valores adquiridos en diferentes momentos (IV) .....                                                                                               | 533 |            |                                                                                                                                     |     |
| 17.10.     | Enajenación de inmuebles por una empresa promotora. ....                                                                                                          | 533 | <b>22.</b> | <b>Bonificaciones</b> .....                                                                                                         | 553 |
| <b>18.</b> | <b>Compensación de bases impositivas negativas</b> .....                                                                                                          | 534 | 22.1.      | Empresa municipal .....                                                                                                             | 553 |
| 18.1.      | Compensación en 2023 de base imponible negativa de 2008 .....                                                                                                     | 534 | 22.2.      | Bonificación empresa municipal con derecho a deducción doble imposición .....                                                       | 554 |
| 18.2.      | Compensación en 2024 de base imponible negativa de 2008 .....                                                                                                     | 534 | 22.3.      | Bonificación arrendamiento viviendas (I) .....                                                                                      | 554 |
| 18.3.      | Compensación de base imponible negativa de 2007 con base imponible negativa de 2008 .....                                                                         | 535 | 22.4.      | Bonificación arrendamiento viviendas (II) .....                                                                                     | 555 |
| 18.4.      | Compensación de base imponible negativa superior al resultado contable negativo .....                                                                             | 535 | <b>23.</b> | <b>Deducciones para incentivar inversiones en activos no corrientes nuevos</b> .....                                                | 556 |
| 18.5.      | Compensación parcial de base imponible negativa .....                                                                                                             | 536 | 23.1.      | Inversión en bienes adquiridos a otra entidad .....                                                                                 | 556 |
| 18.6.      | Sucesión en la actividad de una sociedad con bases impositivas negativas .....                                                                                    | 537 | 23.2.      | Inversión en bienes adquiridos a otra entidad para la que eran inmovilizado en curso .....                                          | 557 |
| 18.7.      | Limitación a la compensación de bases impositivas negativas .....                                                                                                 | 537 | 23.3.      | Inversión en bienes adquiridos en régimen de arrendamiento financiero ....                                                          | 557 |
| 18.8.      | Comprobación pérdidas ejercicios prescritos .....                                                                                                                 | 537 | 23.4.      | Inversión en bienes adquiridos por el arrendatario sobre un bien arrendado .....                                                    | 558 |
| <b>19.</b> | <b>Período impositivo y devengo del impuesto</b> .....                                                                                                            | 538 | 23.5.      | Umbral de inversión (I) .....                                                                                                       | 558 |
| 19.1.      | Ejercicio económico coincide con año natural .....                                                                                                                | 538 | 23.6.      | Umbral de inversión (II) .....                                                                                                      | 559 |
| 19.2.      | Ejercicio social no coincidente con año natural .....                                                                                                             | 539 | 23.7.      | Umbral de inversión (III) .....                                                                                                     | 559 |
| 19.3.      | Cambio de ejercicio fiscal .....                                                                                                                                  | 539 | 23.8.      | Umbral de inversión (IV) .....                                                                                                      | 560 |
| 19.4.      | Transformación de Sociedad Limitada a Sociedad Anónima .....                                                                                                      | 539 | 23.9.      | Umbral de inversión (V) .....                                                                                                       | 560 |
| 19.5.      | Cambio de régimen de tributación en el Impuesto sobre Sociedades (I) ....                                                                                         | 540 | 23.10.     | Umbral de inversión (VI) .....                                                                                                      | 561 |
| 19.6.      | Cambio de régimen de tributación en el Impuesto sobre Sociedades (II) ...                                                                                         | 541 | 23.11.     | Umbral de inversión (VII) .....                                                                                                     | 562 |
| 19.7.      | Cambio de régimen de tributación en el Impuesto sobre Sociedades (III) ..                                                                                         | 541 | 23.12.     | Mantenimiento de la inversión .....                                                                                                 | 563 |
| 19.8.      | Ampliación de capital con cargo a reservas .....                                                                                                                  | 542 | 23.13.     | Deducción por inversión en libros .....                                                                                             | 564 |
| 19.9.      | Disolución de sociedad .....                                                                                                                                      | 542 | 23.14.     | Deducción por producción de largometrajes .....                                                                                     | 564 |
| <b>20.</b> | <b>Tipos de gravamen</b> .....                                                                                                                                    | 543 | <b>24.</b> | <b>Deducciones para incentivar la financiación de las empresas</b> .....                                                            | 565 |
| 20.1.      | Tipos de gravamen .....                                                                                                                                           | 543 | 24.1.      | Reserva para Inversiones Productivas .....                                                                                          | 565 |
| 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 Mecenazgo .....    | 544 | 24.2.      | Reserva para actividades de conservación y mejora del medio ambiente o ahorro energético .....                                      | 565 |
| <b>21.</b> | <b>Deducciones por doble imposición</b> .....                                                                                                                     | 544 | 24.3.      | Materialización de la Reserva .....                                                                                                 | 566 |
| 21.1.      | Dividendos de sociedad participada en un 4 % .....                                                                                                                | 544 | 24.4.      | Liquidación de la sociedad .....                                                                                                    | 566 |
| 21.2.      | Dividendos de sociedad participada directamente en un 5 % .....                                                                                                   | 545 | 24.5.      | Reparto de otras reservas disponibles .....                                                                                         | 566 |
| 21.3.      | Dividendos de sociedad participada indirectamente en un 5 % .....                                                                                                 | 545 | <b>25.</b> | <b>Deducción para la realización de determinadas actividades</b> .....                                                              | 567 |
| 21.4.      | Dividendos procedentes de ejercicio en que se tributó por el régimen de Sociedades Patrimoniales .....                                                            | 546 | 25.1.      | Inversiones en Investigación y Desarrollo .....                                                                                     | 567 |
| 21.5.      | Disolución y liquidación de sociedad: deducción por doble imposición de dividendos .....                                                                          | 546 | 25.2.      | Inversión en Investigación y Desarrollo realizada parcialmente en extranjero (I) .....                                              | 569 |
| 21.6.      | Dividendos con cargo a beneficios de ejercicios anteriores a aquél en que se adquiere la participación .....                                                      | 547 | 25.3.      | Inversión en Investigación y Desarrollo realizada parcialmente en extranjero (II) .....                                             | 570 |
| 21.7.      | Deducción doble imposición dividendos: transmisión de acciones (I) .....                                                                                          | 548 | 25.4.      | Inversión en Investigación y Desarrollo realizada parcialmente en extranjero (III) .....                                            | 572 |
| 21.8.      | Deducción doble imposición dividendos: transmisión de acciones (II) .....                                                                                         | 548 | 25.5.      | Inversiones en Investigación y Desarrollo: pagos realizados a terceros por actividades efectuadas en el exterior .....              | 572 |
| 21.9.      | Deducción por doble imposición dividendos: cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota .....                                                               | 549 | 25.6.      | Inversión en Investigación y Desarrollo: porcentaje deducción (I) .....                                                             | 573 |
| 21.10.     | Deducción doble imposición dividendos: pérdida por deterioro del valor de las acciones equivalente a ingreso por dividendo acreditando tributación anterior ..... | 550 | 25.7.      | Inversión en Investigación y Desarrollo: porcentaje deducción (II) .....                                                            | 574 |
| 21.11.     | Deducción doble imposición dividendos: transmisión de acciones (previa reducción de capital para compensar pérdidas) .....                                        | 551 | 25.8.      | Inversión en Investigación y Desarrollo: muestrarios .....                                                                          | 574 |
|            |                                                                                                                                                                   |     | 25.9.      | Innovación tecnológica .....                                                                                                        | 574 |
|            |                                                                                                                                                                   |     | 25.10.     | Creación de un establecimiento permanente en el extranjero .....                                                                    | 575 |
|            |                                                                                                                                                                   |     | 25.11.     | Inversión en participaciones de sociedad extranjera .....                                                                           | 575 |

|        |                                                                                                                                                    |     |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 25.12. | Concurrencia a Feria Internacional de Muestras de Valencia .....                                                                                   | 576 |
| 25.13. | Gastos de publicidad en el extranjero .....                                                                                                        | 576 |
| 25.14. | Subvenciones percibidas para el desarrollo de actividades de exportación .....                                                                     | 577 |
| 25.15. | Gastos de formación profesional .....                                                                                                              | 577 |
| 25.16. | Inversiones destinadas a la protección del medio ambiente .....                                                                                    | 578 |
| 25.17. | Listado Vasco de Tecnologías Limpias .....                                                                                                         | 578 |
| 25.18. | Deducción por contribuciones empresariales a instrumentos de previsión social empresarial .....                                                    | 579 |
| 25.19. | Aportaciones realizadas al amparo del régimen de exteriorización de compromisos por pensiones .....                                                | 579 |
| 25.20. | Aportaciones realizadas a una EPSV empresarial como consecuencia de un expediente de regulación de empleo .....                                    | 580 |
| 25.21. | Actuaciones en materia de prevención de riesgos laborales .....                                                                                    | 580 |
| 25.22. | Protocolo de empresa familiar (Gipuzkoa) .....                                                                                                     | 581 |
| 25.23. | Contratación trabajadores minusválidos en 2008 .....                                                                                               | 581 |
| 25.24. | Contratación trabajadores minusválidos en 2009 .....                                                                                               | 583 |
| 25.25. | Trabajador al que sobreviene una minusvalía .....                                                                                                  | 584 |
| 25.26. | Planes de igualdad (Gipuzkoa) .....                                                                                                                | 584 |
| 26.    | <b>Normas comunes a las diferentes deducciones</b> .....                                                                                           | 585 |
| 26.1.  | Límite deducciones NFIS .....                                                                                                                      | 585 |
| 26.2.  | Deducciones sin límite de cuota .....                                                                                                              | 585 |
| 26.3.  | Incumplimiento requisito de mantenimiento de la inversión (I) .....                                                                                | 587 |
| 26.4.  | Incumplimiento requisito de mantenimiento de la inversión (II) .....                                                                               | 587 |
| 27.    | <b>Régimen especial de las pequeñas y medianas empresas</b> .....                                                                                  | 587 |
| 27.1.  | Determinación volumen de operaciones (I) .....                                                                                                     | 587 |
| 27.2.  | Determinación volumen de operaciones (II) .....                                                                                                    | 588 |
| 27.3.  | Importe volumen de operaciones: elevación al año .....                                                                                             | 588 |
| 27.4.  | Importe volumen de operaciones: empresa de nueva creación .....                                                                                    | 589 |
| 27.5.  | Importe del volumen de operaciones del ejercicio anterior superior a 50 millones de € .....                                                        | 590 |
| 27.6.  | Libertad de amortización .....                                                                                                                     | 590 |
| 27.7.  | Libertad de amortización: elementos usados .....                                                                                                   | 590 |
| 27.8.  | Libertad amortización: activos del inmovilizado intangible .....                                                                                   | 591 |
| 27.9.  | Libertad de amortización: bienes adquiridos mediante leasing .....                                                                                 | 591 |
| 27.10. | Pérdidas por deterioro del valor global de los créditos por posibles insolvencias: dotación global .....                                           | 592 |
| 27.11. | Pérdidas por deterioro del valor global de los créditos por posibles insolvencias: dotación global e individual .....                              | 593 |
| 27.12. | Pérdidas por deterioro del valor global de los créditos por posibles insolvencias: dotación máxima deducible .....                                 | 593 |
| 27.13. | Pérdidas por deterioro del valor global de los créditos por posibles insolvencias: ejercicios en los que no es aplicable el régimen especial ..... | 594 |
| 27.14. | Tipo de gravamen .....                                                                                                                             | 594 |
| 27.15. | Importe del volumen de operaciones en los supuestos de vinculación con entidades extranjeras .....                                                 | 595 |
| 27.16. | Libertad de amortización: adquisición de inmueble utilizado anteriormente en condición de arrendatario .....                                       | 595 |
| 27.17. | Entidades que no desarrollan una actividad económica .....                                                                                         | 595 |
| 28.    | <b>Régimen especial de las sociedades de promoción de empresas</b> .....                                                                           | 596 |
| 28.1.  | Aportaciones no dinerarias en la constitución de una SPE .....                                                                                     | 596 |
| 28.2.  | Aportaciones dinerarias en la constitución de una SPE .....                                                                                        | 596 |

|        |                                                                                                                                                                                               |     |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 28.3.  | Aplicación del régimen especial de SPE .....                                                                                                                                                  | 597 |
| 29.    | <b>Régimen especial de las sociedades patrimoniales</b> .....                                                                                                                                 | 597 |
| 29.1.  | Concepto de sociedad patrimonial (I) .....                                                                                                                                                    | 597 |
| 29.2.  | Concepto de sociedad patrimonial (II) .....                                                                                                                                                   | 598 |
| 29.3.  | Concepto de sociedad patrimonial (III) .....                                                                                                                                                  | 598 |
| 29.4.  | Tributación de la sociedad patrimonial (I) .....                                                                                                                                              | 599 |
| 29.5.  | Tributación de la sociedad patrimonial (II) .....                                                                                                                                             | 599 |
| 29.6.  | Reparto de dividendos por sociedad patrimonial .....                                                                                                                                          | 600 |
| 30.    | <b>Régimen especial de contratos de arrendamiento financiero</b> .....                                                                                                                        | 600 |
| 30.1.  | Leasing de una maquinaria .....                                                                                                                                                               | 600 |
| 30.2.  | Leasing inmuebles .....                                                                                                                                                                       | 602 |
| 30.3.  | Lease-back .....                                                                                                                                                                              | 603 |
| 30.4.  | Contrato de leasing con un período de carencia .....                                                                                                                                          | 604 |
| 30.5.  | Leasing de elementos usados .....                                                                                                                                                             | 605 |
| 30.6.  | Leasing inmueble en construcción .....                                                                                                                                                        | 605 |
| 30.7.  | Mejoras realizadas en un bien objeto de un contrato de leasing .....                                                                                                                          | 607 |
| 30.8.  | Modificación de la duración de un contrato de arrendamiento financiero .....                                                                                                                  | 608 |
| 31.    | <b>Gestión del Impuesto</b> .....                                                                                                                                                             | 608 |
| 31.1.  | Obligación de presentar declaración: Sociedad constituida mediante escritura pública de diciembre de 2008, inscrita en el Registro Mercantil en enero de 2009 .....                           | 608 |
| 31.2.  | Obligación de presentar declaración: Sociedad constituida en 2008 que comienza sus actividades en 2009 .....                                                                                  | 608 |
| 31.3.  | Obligación de presentar declaración: Sociedad que presenta baja en IAE y cesa en sus actividades .....                                                                                        | 609 |
| 31.4.  | 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 ..... | 609 |
| 31.5.  | 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 .....    | 610 |
| 31.6.  | Obligación de presentar declaración: fundación acogida al régimen fiscal de las Normas Forales de Incentivos Fiscales al Mecenazgo .....                                                      | 610 |
| 31.7.  | Plazo de declaración: aprobación cuentas anuales el 30-6-2009 .....                                                                                                                           | 611 |
| 31.8.  | Plazo de declaración: ejercicio no coincidente con el año natural, aprobación cuentas antes 6 meses .....                                                                                     | 611 |
| 31.9.  | Plazo de declaración: ejercicio no coincidente con el año natural, aprobación cuentas transcurridos 6 meses .....                                                                             | 611 |
| 31.10. | Plazo de declaración: transformación de Sociedad Anónima a Sociedad Responsabilidad Limitada en el ejercicio 2008 .....                                                                       | 612 |
| 31.11. | Plazo de declaración: transformación Sociedad Responsabilidad Limitada a Sociedad Anónima .....                                                                                               | 612 |
| 31.12. | Plazo de declaración: ampliación de capital con cargo a reservas .....                                                                                                                        | 612 |
| 31.13. | Plazo de declaración: aprobación pendiente de los modelos oficiales .....                                                                                                                     | 613 |
| 31.14. | Falta de consignación de la relación de sociedades participadas .....                                                                                                                         | 613 |
| IV.    | <b>IVA</b> .....                                                                                                                                                                              | 615 |
| 1.     | <b>Naturaleza y ámbito de aplicación</b> .....                                                                                                                                                | 615 |
| 1.1.   | Adquisición en país tercero por un particular .....                                                                                                                                           | 615 |
| 1.2.   | Venta por sociedad comerciante, domiciliada en territorio común a través de sucursal establecida en el País Vasco .....                                                                       | 615 |



|                                                                        |                                                                                                    |     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.3.                                                                   | Empresa domiciliada en el País Vasco que realiza operaciones con territorio común .....            | 616 |
| 1.4.                                                                   | Servicios prestados en el País Vasco por un arquitecto domiciliado en territorio común .....       | 616 |
| 1.5.                                                                   | Abogado domiciliado en territorio común presta servicios en Álava y territorio común .....         | 616 |
| 1.6.                                                                   | Concierto con el País Vasco: Cambio de domicilio .....                                             | 617 |
| <b>Hecho imponible. Entregas de bienes y prestaciones de servicios</b> | .....                                                                                              | 617 |
| 2.1.                                                                   | Operación realizada por una sociedad mercantil .....                                               | 617 |
| 2.2.                                                                   | Venta de mobiliario por profesional .....                                                          | 618 |
| 2.3.                                                                   | Venta en pública subasta de elemento del patrimonio empresarial .....                              | 618 |
| 2.4.                                                                   | Expropiación de solar no afecto a actividad profesional .....                                      | 618 |
| 2.5.                                                                   | Asociación que realiza exclusivamente prestaciones de servicios a título gratuito .....            | 619 |
| 2.6.                                                                   | Prestación de servicios por asociación de padres de alumnos (APA) .....                            | 619 |
| 2.7.                                                                   | Arrendamiento de vivienda por particular .....                                                     | 619 |
| 2.8.                                                                   | Particular que realiza ocasionalmente la promoción de una edificación .....                        | 620 |
| 2.9.                                                                   | Promoción de edificación por comunidad de propietarios .....                                       | 620 |
| 2.10.                                                                  | Venta de solares urbanizados .....                                                                 | 620 |
| 2.11.                                                                  | Operación entre sucursales .....                                                                   | 621 |
| 2.12.                                                                  | Venta de vehículo nuevo a ciudadano de otro Estado miembro .....                                   | 621 |
| 2.13.                                                                  | Transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial .....                                       | 622 |
| 2.14.                                                                  | Transmisión de bien de inversión con todo el patrimonio empresarial .....                          | 622 |
| 2.15.                                                                  | Transmisión totalidad patrimonio empresarial con la excepción de derecho de traspaso .....         | 623 |
| 2.16.                                                                  | Entrega gratuita de objetos de carácter publicitario .....                                         | 623 |
| 2.17.                                                                  | Servicios prestados por vendedor cupón de la ONCE .....                                            | 624 |
| 2.18.                                                                  | Servicios prestados por cooperativas de trabajo asociado .....                                     | 624 |
| 2.19.                                                                  | Transferencia al uso particular de taxi .....                                                      | 624 |
| 2.20.                                                                  | Venta de ordenador por un médico .....                                                             | 624 |
| 2.21.                                                                  | Academia de enseñanza que realiza una cesión de uso gratuita .....                                 | 625 |
| 2.22.                                                                  | Retribución en especie en virtud de convenio colectivo .....                                       | 625 |
| 2.23.                                                                  | Servicios prestados por abogado en el turno de oficio .....                                        | 625 |
| 2.24.                                                                  | Entregas de terrenos por Ayuntamientos .....                                                       | 626 |
| 2.25.                                                                  | Prestación de servicios públicos mediante empresa mercantil .....                                  | 626 |
| 2.26.                                                                  | Retirada de vehículos por las grúas municipales .....                                              | 627 |
| 2.27.                                                                  | Suministro de gas por empresa municipal .....                                                      | 627 |
| 2.28.                                                                  | Permuta de un derecho de superficie por futuras viviendas .....                                    | 627 |
| 2.29.                                                                  | Construcción o ensamblaje bien mueble. Ejecuciones de obra .....                                   | 628 |
| 2.30.                                                                  | Instalación de ascensores .....                                                                    | 628 |
| 2.31.                                                                  | Aportación de solares por los socios a la comunidad de bienes .....                                | 628 |
| 2.32.                                                                  | Indemnización pagada por el arrendatario al arrendador por resolución anticipada de contrato ..... | 629 |
| 2.33.                                                                  | Bienes ofrecidos como regalo entregados conjuntamente con otros .....                              | 629 |
| 2.34.                                                                  | Arrendamiento de viviendas destinadas a la venta inicialmente .....                                | 630 |
| 2.35.                                                                  | Cesión de uso de vehículos por empresas fabricantes a concesionarios .....                         | 630 |
| 2.36.                                                                  | Actividad de edición de libros y enseñanza .....                                                   | 631 |
| 2.37.                                                                  | Afectación de un ordenador adquirido para su venta como bien de inversión .....                    | 631 |
| 2.38.                                                                  | Extensión de la afectación de un bien corporal a otras actividades .....                           | 631 |
| 2.39.                                                                  | Producción del propio inmovilizado .....                                                           | 632 |
| 2.40.                                                                  | Autoconsumo en fabricante de muebles .....                                                         | 632 |

|                                                            |                                                                                                                   |     |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.41.                                                      | Adquisición de automóviles financiados mediante préstamos otorgados por una entidad financiera con garantía ..... | 633 |
| 2.42.                                                      | Comisionista en nombre propio .....                                                                               | 633 |
| 2.43.                                                      | Comisionista por cuenta y en nombre ajeno .....                                                                   | 633 |
| 2.44.                                                      | Suministro de programas informáticos específicos .....                                                            | 634 |
| 2.45.                                                      | Traspaso local de negocio .....                                                                                   | 634 |
| 2.46.                                                      | Adquisición de un bien mediante arrendamiento financiero (leasing) .....                                          | 635 |
| 2.47.                                                      | Pases gratis a espectáculos deportivos .....                                                                      | 635 |
| 2.48.                                                      | Venta por un particular de un vehículo usado a otro Estado miembro .....                                          | 636 |
| 2.49.                                                      | Indemnización pagada por el arrendador al arrendatario por resolución anticipada de contrato .....                | 636 |
| 2.50.                                                      | Donación de terreno para construcción de un hospital .....                                                        | 636 |
| 2.51.                                                      | Concesión efectuada por Ayuntamiento para la construcción y posterior explotación de plazas de aparcamiento ..... | 637 |
| 2.52.                                                      | Aportación no dineraria efectuada por socio empresario individual .....                                           | 637 |
| 2.53.                                                      | Servicios prestados por contadores .....                                                                          | 637 |
| 2.54.                                                      | Servicio de mediación ocasional .....                                                                             | 638 |
| 2.55.                                                      | Asociación de exportadores que actúa como comisionista en nombre propio .....                                     | 638 |
| 2.56.                                                      | Ejecución de obra sobre bien mueble con total aportación de materiales por el que realiza la obra .....           | 638 |
| 2.57.                                                      | Cantidades percibidas por traspasos de futbolistas .....                                                          | 639 |
| 2.58.                                                      | Retrato encargado a un pintor .....                                                                               | 639 |
| 2.59.                                                      | Opción de compra sobre vivienda .....                                                                             | 639 |
| 2.60.                                                      | Operaciones de arrendamiento financiero por lease back .....                                                      | 640 |
| 2.61.                                                      | Retribuciones al Consejo de Administración .....                                                                  | 640 |
| 2.62.                                                      | Venta del derecho de vuelo de un local .....                                                                      | 640 |
| 2.63.                                                      | Disolución Comunidad de Bienes .....                                                                              | 641 |
| 2.64.                                                      | Permuta de solar entre una Fundación y una promotora .....                                                        | 641 |
| 2.65.                                                      | Indemnizaciones satisfechas por un Ayuntamiento .....                                                             | 642 |
| 2.66.                                                      | Edición y venta por ente público .....                                                                            | 642 |
| 2.67.                                                      | Transmisión del derecho de usufructo .....                                                                        | 642 |
| 2.68.                                                      | Transmisión de una opción de compra .....                                                                         | 643 |
| 2.69.                                                      | Adquisición de la mitad indivisa de otro comunero .....                                                           | 643 |
| <b>3. Hecho imponible. Adquisiciones intracomunitarias</b> | .....                                                                                                             | 644 |
| 3.1.                                                       | Adquisición en el interior a entidad no establecida .....                                                         | 644 |
| 3.2.                                                       | Adquisición de una patente a entidad no establecida en el territorio de aplicación del Impuesto .....             | 644 |
| 3.3.                                                       | Adquisición efectuada por empresa establecida de bienes procedentes de otro Estado miembro .....                  | 645 |
| 3.4.                                                       | Ejecución de obra realizada en otro Estado miembro .....                                                          | 645 |
| 3.5.                                                       | Ejecución de obra realizada en España y con destino a otro Estado miembro .....                                   | 646 |
| 3.6.                                                       | Remisión de géneros por un empresario para su almacenamiento en otro Estado miembro .....                         | 646 |
| 3.7.                                                       | Remisión por empresario de productos cuya elaboración la ha realizado en otro Estado miembro .....                | 646 |
| 3.8.                                                       | Venta efectuada a una Fundación de otro Estado miembro .....                                                      | 647 |
| 3.9.                                                       | Instalación de bien adquirido en otro Estado miembro .....                                                        | 647 |
| 3.10.                                                      | Adquisición efectuada por agricultor de productos procedentes de otro Estado miembro .....                        | 648 |
| 3.11.                                                      | Adquisición de vehículo nuevo por un particular en otro Estado miembro .....                                      | 648 |

|           |                                                                                                                                            |     |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.12.     | Actividad de mediación en el transporte intracomunitario .....                                                                             | 649 |
| 3.13.     | Transporte de mercancías desde otro Estado miembro para su venta en el territorio de aplicación del Impuesto .....                         | 649 |
| 3.14.     | Transporte intracomunitario de mercancías, siendo el destinatario empresario establecido en el territorio de aplicación del impuesto ..... | 650 |
| 3.15.     | Transporte intracomunitario de mercancías siendo el destinatario empresario identificado en otro Estado miembro .....                      | 650 |
| 3.16.     | Transporte intracomunitario de mercancías, siendo el destinatario un particular .....                                                      | 651 |
| 3.17.     | Adquisición efectuada por Ayuntamiento a empresa establecida en otro Estado miembro .....                                                  | 651 |
| 3.18.     | Adquisición intracomunitaria de vehículo .....                                                                                             | 651 |
| 3.19.     | Adquisiciones efectuadas mediante catálogo por profesional médico .....                                                                    | 652 |
| <b>4.</b> | <b>Hecho imponible. Importaciones de bienes</b> .....                                                                                      | 652 |
| 4.1.      | Adquisición con destino Ceuta o Melilla .....                                                                                              | 652 |
| 4.2.      | Adquisición con origen de Canarias .....                                                                                                   | 652 |
| 4.3.      | Entrada de producto en depósito aduanero .....                                                                                             | 653 |
| 4.4.      | Introducción de mercancías en la aduana en situación de depósito temporal .....                                                            | 653 |
| 4.5.      | Importación por particular de vehículo .....                                                                                               | 653 |
| 4.6.      | Importación en régimen de tránsito comunitario externo .....                                                                               | 654 |
| 4.7.      | Importación de mercancías con destino a otro Estado miembro .....                                                                          | 654 |
| 4.8.      | Introducción en zona franca de mercancías con origen de país tercero .....                                                                 | 655 |
| <b>5.</b> | <b>Exenciones. Entregas de bienes y prestaciones de servicios</b> .....                                                                    | 655 |
| 5.1.      | Arrendamiento por médico analista de los equipos e instalaciones de un laboratorio .....                                                   | 655 |
| 5.2.      | Informe realizado por un médico para un laboratorio .....                                                                                  | 655 |
| 5.3.      | Prestación de servicios de un médico a un hospital .....                                                                                   | 656 |
| 5.4.      | Servicios sanitarios prestados por sociedad mercantil .....                                                                                | 656 |
| 5.5.      | Servicio médico prestado por hospital .....                                                                                                | 656 |
| 5.6.      | Servicios de alimentación y restaurante prestados al personal de una clínica .....                                                         | 657 |
| 5.7.      | Servicios prestados por estomatólogo y odontólogo .....                                                                                    | 657 |
| 5.8.      | Servicios prestados por asistente social .....                                                                                             | 657 |
| 5.9.      | Ventas de objetos elaborados por centros de educación especial .....                                                                       | 657 |
| 5.10.     | Academia que prepara oposiciones .....                                                                                                     | 658 |
| 5.11.     | Profesor que imparte clases en academia de oposiciones .....                                                                               | 658 |
| 5.12.     | Servicios de alimentación y transporte prestados por colegio público .....                                                                 | 658 |
| 5.13.     | Conferencia impartida por profesional .....                                                                                                | 659 |
| 5.14.     | Reparación de vehículo consecuencia de siniestro cubierto por seguro .....                                                                 | 659 |
| 5.15.     | Aportación de acciones a una sociedad .....                                                                                                | 660 |
| 5.16.     | Venta de vivienda arrendada efectuada por un promotor .....                                                                                | 660 |
| 5.17.     | Entrega de edificio para su demolición .....                                                                                               | 661 |
| 5.18.     | Venta de un local ganancial afecto a actividad empresarial .....                                                                           | 661 |
| 5.19.     | Transmisión de nave industrial .....                                                                                                       | 661 |
| 5.20.     | Transmisión de una nave en construcción .....                                                                                              | 662 |
| 5.21.     | Aportación de terrenos a las Juntas de Compensación .....                                                                                  | 662 |
| 5.22.     | Obras de urbanización de terrenos efectuadas por las Juntas de Compensación .....                                                          | 662 |
| 5.23.     | Operaciones realizadas por una sociedad inmobiliaria .....                                                                                 | 663 |
| 5.24.     | Operaciones realizadas por una promotora inmobiliaria .....                                                                                | 663 |

|       |                                                                                                                   |     |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.25. | Venta de vivienda construida para uso propio .....                                                                | 664 |
| 5.26. | Transmisión de vivienda rehabilitada .....                                                                        | 665 |
| 5.27. | Venta y arrendamiento de despachos habilitados en edificación previa .....                                        | 665 |
| 5.28. | Arrendamiento de terreno para valla publicitaria .....                                                            | 666 |
| 5.29. | Arrendamiento de vivienda a una sociedad .....                                                                    | 666 |
| 5.30. | Arrendamiento de vivienda y plaza de garaje .....                                                                 | 666 |
| 5.31. | Arrendamiento de vivienda utilizada también como despacho profesional .....                                       | 667 |
| 5.32. | Expropiación de terreno rústico .....                                                                             | 667 |
| 5.33. | Venta de bien de inversión por médico dentista .....                                                              | 667 |
| 5.34. | Venta de vehículo por empresa operadora de máquinas recreativas .....                                             | 668 |
| 5.35. | Venta de automóvil destinado a uso de directivo .....                                                             | 668 |
| 5.36. | Servicios prestados por un periodista .....                                                                       | 668 |
| 5.37. | Venta hecha por pintor de una copia dibujada por él mismo .....                                                   | 669 |
| 5.38. | Entregas efectuadas a zona franca .....                                                                           | 669 |
| 5.39. | Entrega de barco de pesca .....                                                                                   | 669 |
| 5.40. | Entrega de yate transportado por el transmitente a un Estado no miembro .....                                     | 669 |
| 5.41. | Entrega de yate transportado por el comprador a un Estado no miembro .....                                        | 670 |
| 5.42. | Entregas en régimen de viajeros .....                                                                             | 670 |
| 5.43. | Entregas de vehículo automóvil a personal diplomático en España .....                                             | 671 |
| 5.44. | Entregas efectuadas a un médico establecido en otro Estado miembro .....                                          | 671 |
| 5.45. | Prestación de servicios efectuada por una Agrupación de Interés Económico (AIE) .....                             | 672 |
| 5.46. | Entrega de bienes efectuada por una Agrupación de Interés Económico (AIE) .....                                   | 672 |
| 5.47. | Agrupación de Interés Económico Europea (AIEE) .....                                                              | 672 |
| 5.48. | Arrendamiento de Casas Rurales .....                                                                              | 673 |
| 5.49. | Servicios de gestión de cobro de honorarios efectuada por un Colegio Profesional .....                            | 673 |
| 5.50. | Servicios prestados por Notarios en las compraventas .....                                                        | 673 |
| 5.51. | Transmisión de finca rústica .....                                                                                | 674 |
| 5.52. | Transmisión de edificio efectuada por entidad de Leasing .....                                                    | 674 |
| 5.53. | Servicios de mediación en la venta de un yate entre entidades no comunitarias .....                               | 674 |
| 5.54. | Suscripción de acciones en sociedades multipropiedad o «tipo club» .....                                          | 675 |
| 5.55. | Servicios prestados por club náutico .....                                                                        | 675 |
| 5.56. | Servicios prestados por autoescuelas .....                                                                        | 676 |
| 5.57. | Servicios prestados por los Registradores de la Propiedad en los préstamos hipotecarios .....                     | 676 |
| 5.58. | Clases de Idiomas a través de INTERNET .....                                                                      | 676 |
| 5.59. | Clases de equitación .....                                                                                        | 677 |
| 5.60. | Servicios prestados por agentes de seguros .....                                                                  | 677 |
| 5.61. | Servicios prestados por los peritos tasadores .....                                                               | 677 |
| 5.62. | Asistencia sanitaria realizada por farmacéutico .....                                                             | 677 |
| 5.63. | Servicios prestados por fisioterapeutas .....                                                                     | 678 |
| 5.64. | Servicios de gestión prestados a compañía aérea .....                                                             | 678 |
| 5.65. | Servicios prestados por podólogos .....                                                                           | 678 |
| 5.66. | Transmisión de local por centro de enseñanza .....                                                                | 679 |
| 5.67. | Viviendas entregadas en pago de deudas .....                                                                      | 679 |
| 5.68. | Seminarios impartidos por mutua de accidente de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social ..... | 680 |
| 5.69. | Servicios de Osteopatía .....                                                                                     | 680 |
| 5.70. | Servicios prestados a empresa estibadora .....                                                                    | 680 |

|       |                                                                                                                                                                            |     |       |                                                                                                                                   |     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.71. | Entregas de viviendas sin cédula de habitabilidad .....                                                                                                                    | 681 | 8.12. | Servicio de mediación en inmueble .....                                                                                           | 694 |
| 5.72. | Comunicación de la renuncia a la exención .....                                                                                                                            | 681 | 8.13. | Mediación en operación de venta de bien mueble a otro Estado miembro .                                                            | 694 |
| 5.73. | Renuncia a la exención por usufructuario .....                                                                                                                             | 682 | 8.14. | Constructor extranjero de inmueble situado en España .....                                                                        | 695 |
| 5.74. | Explotación en arrendamiento de apartamentos amueblados .....                                                                                                              | 682 | 8.15. | Ventas a distancia a otros Estados miembros .....                                                                                 | 695 |
| 5.75. | Alquiler de vivienda a una sociedad acogida al régimen especial de entida-<br>des dedicadas al arrendamiento .....                                                         | 683 | 8.16. | Ventas a distancia a otros Estados miembros .....                                                                                 | 695 |
| 6.    | <b>Exenciones. Operaciones intracomunitarias</b> .....                                                                                                                     | 683 | 8.17. | Ventas a distancia de bienes objeto de Impuestos Especiales .....                                                                 | 696 |
| 6.1.  | Adquisición intracomunitaria exenta .....                                                                                                                                  | 683 | 8.18. | Encargo a entidad no establecida de la elaboración de programa informáti-<br>co .....                                             | 696 |
| 6.2.  | Empresario realiza el transporte mercancía de otro Estado miembro para su<br>venta en el territorio de aplicación del Impuesto .....                                       | 684 | 8.19. | Servicio de auditoría prestado por entidad no establecida a Organismo Pú-<br>blico que desarrolla una actividad empresarial ..... | 697 |
| 6.3.  | Remisión de géneros por un empresario para su almacenamiento en otro<br>Estado miembro .....                                                                               | 684 | 8.20. | Servicio de auditoría prestado a Organismo Público por entidad no estable-<br>cida .....                                          | 697 |
| 6.4.  | Ejecución de obra realizada en el territorio de aplicación del Impuesto y con<br>destino a otro Estado miembro .....                                                       | 684 | 8.21. | Remisión de componentes desde otro Estado Miembro para su fabricación<br>en España .....                                          | 697 |
| 6.5.  | Entrega efectuada a otro Estado miembro con transporte de no establecido<br>.....                                                                                          | 685 | 8.22. | Subcontratación de transporte intracomunitario dentro de territorio espa-<br>ñol .....                                            | 698 |
| 6.6.  | Adquisición por sociedad establecida del patrimonio empresarial de una<br>empresa de otro Estado miembro .....                                                             | 685 | 8.23. | Servicios de abogacía prestados a un particular domiciliado en Melilla .....                                                      | 698 |
| 6.7.  | Adquisición intracomunitaria efectuada en zona franca .....                                                                                                                | 686 | 8.24. | Servicios de publicidad prestados por una sociedad española a través de<br>INTERNET .....                                         | 698 |
| 6.8.  | Adquisición intracomunitaria efectuada en zona franca de bienes de inver-<br>sión .....                                                                                    | 686 | 8.25. | Transmisión de la señal de televisión .....                                                                                       | 699 |
| 6.9.  | Operación triangular .....                                                                                                                                                 | 686 | 8.26. | Tributación de las operaciones de Investigación y Desarrollo .....                                                                | 699 |
| 6.10. | Empresario que realiza el transporte de mercancías a otro Estado miembro<br>donde procede a su venta a otros empresarios .....                                             | 687 | 8.27. | Alquiler de un stand en feria extranjera .....                                                                                    | 699 |
| 6.11. | Entregas en tiendas libres de impuestos .....                                                                                                                              | 688 | 8.28. | Contratos de multipropiedad. Tipo club .....                                                                                      | 700 |
| 6.12. | Operación triangular .....                                                                                                                                                 | 688 | 8.29. | Enseñanza a distancia. Lugar de realización .....                                                                                 | 700 |
| 6.13. | Entregas a viajeros .....                                                                                                                                                  | 688 | 8.30. | Creación de una página web en Internet a un no establecido .....                                                                  | 700 |
| 7.    | <b>Exenciones. Importaciones</b> .....                                                                                                                                     | 689 | 8.31. | Dominio en Internet .....                                                                                                         | 701 |
| 7.1.  | Reimportación de bien transportado fuera de la UE para ser reparado .....                                                                                                  | 689 | 8.32. | Servicios de telefonía prestados por operador canario .....                                                                       | 701 |
| 7.2.  | Reimportación de bienes expedidos fuera de la UE para su presentación en<br>feria internacional .....                                                                      | 689 | 8.33. | Arrendamiento de Vehículos .....                                                                                                  | 701 |
| 7.3.  | Importación de obra de arte efectuada por un particular .....                                                                                                              | 689 | 8.34. | Alquiler de grúas .....                                                                                                           | 702 |
| 7.4.  | Importación de obra de arte efectuada por un museo .....                                                                                                                   | 690 | 8.35. | Cesión de personal .....                                                                                                          | 702 |
| 8.    | <b>Lugar de realización del hecho imponible. Entregas de bienes y prestaciones<br/>de servicios</b> .....                                                                  | 690 | 8.36. | Reparación de automóvil en Estado Miembro .....                                                                                   | 702 |
| 8.1.  | Operación de instalación o montaje .....                                                                                                                                   | 690 | 8.37. | Reparación para empresa comunitaria .....                                                                                         | 703 |
| 8.2.  | Arrendamiento de inmueble situado en España por no residente .....                                                                                                         | 691 | 8.38. | Compra de programas informáticos por empresa establecida a través IN-<br>TERNET .....                                             | 703 |
| 8.3.  | Servicio de auditoría prestado por despacho español a destinatario estable-<br>cido fuera de la UE .....                                                                   | 691 | 8.39. | Arrendamiento de bienes muebles por particular establecido en la Comu-<br>nidad Europea .....                                     | 704 |
| 8.4.  | Servicio de auditoría prestado por una empresa establecida en Canarias a<br>destinatario establecido en la península .....                                                 | 691 | 8.40. | Venta de capacidad telefónica a una empresa establecida en Canarias .....                                                         | 704 |
| 8.5.  | Servicios de publicidad prestados por una empresa establecida en Francia<br>y siendo destinatario un establecimiento permanente en España de empre-<br>sario francés ..... | 692 | 8.41. | Prestación de servicios de impresión digital a un empresario belga .....                                                          | 704 |
| 8.6.  | Establecimiento de hostelería situado en Francia .....                                                                                                                     | 692 | 9.    | <b>Lugar de realización del hecho imponible. Operaciones intracomunitarias</b> ....                                               | 705 |
| 8.7.  | Reparación de maquinaria efectuada en España por empresario extranjero .....                                                                                               | 692 | 9.1.  | Localización de adquisición efectuada a otro Estado miembro .....                                                                 | 705 |
| 8.8.  | Empresa residente en España presta servicio a empresa no residente .....                                                                                                   | 693 | 9.2.  | Ejecución de obra realizada en otro Estado miembro .....                                                                          | 705 |
| 8.9.  | Servicios de abogacía prestados por extranjero a un particular .....                                                                                                       | 693 | 9.3.  | Territorio de localización de la actividad de mediación en el transporte in-<br>tracomunitario .....                              | 706 |
| 8.10. | Servicio de publicidad prestado por empresa establecida en España a des-<br>tinatario no establecido .....                                                                 | 693 | 9.4.  | Transporte efectuado a empresario identificado en otro Estado miembro .                                                           | 706 |
| 8.11. | Servicio técnico en bien mueble realizado por empresa no establecida .....                                                                                                 | 694 | 9.5.  | Transporte intracomunitario de mercancías, siendo el destinatario un parti-<br>cular .....                                        | 707 |
|       |                                                                                                                                                                            |     | 9.6.  | Transporte de vehículos accidentados o averiados .....                                                                            | 707 |
|       |                                                                                                                                                                            |     | 9.7.  | Sucesión de transportes intracomunitarios .....                                                                                   | 707 |
|       |                                                                                                                                                                            |     | 9.8.  | Mediación en operaciones intracomunitarias .....                                                                                  | 708 |
|       |                                                                                                                                                                            |     | 10.   | <b>Devengo. Entregas de bienes y prestaciones de servicios</b> .....                                                              | 708 |
|       |                                                                                                                                                                            |     | 10.1. | Operación de leasing .....                                                                                                        | 708 |



|                                                                                 |                                                                                                        |        |                                                                                |                                                                                                                                         |     |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 10.2.                                                                           | Comisión de compra en nombre propio .....                                                              | 709    | 13.16.                                                                         | Fianza en arrendamiento de inmueble .....                                                                                               | 727 |
| 10.3.                                                                           | Comisión de ventas en nombre propio .....                                                              | 709    | 13.17.                                                                         | Indemnización por siniestro en transporte de mercancías .....                                                                           | 727 |
| 10.4.                                                                           | Cooperativa de viviendas .....                                                                         | 709    | 13.18.                                                                         | Rescisión de contrato de arrendamiento .....                                                                                            | 728 |
| 10.5.                                                                           | Venta inmueble mediante letras .....                                                                   | 710    | 13.19.                                                                         | Contraprestación parte en dinero y parte en especie .....                                                                               | 728 |
| 10.6.                                                                           | Entrega de vivienda por promotor inmobiliario .....                                                    | 710    | 13.20.                                                                         | Permuta de solar por edificación a construir .....                                                                                      | 728 |
| 10.7.                                                                           | Entrega de mercancía en depósito .....                                                                 | 711    | 13.21.                                                                         | Cesión de derecho arrendaticio a cambio de local comercial .....                                                                        | 729 |
| 10.8.                                                                           | Certificación de obra .....                                                                            | 711    | 13.22.                                                                         | Transmisión por precio único de bienes de naturaleza distinta .....                                                                     | 729 |
| 10.9.                                                                           | Entrega cuya aceptación se condiciona a la comprobación de su buen funcionamiento .....                | 712    | 13.23.                                                                         | Bonificación en especie .....                                                                                                           | 730 |
| 10.10.                                                                          | Permuta de un derecho de superficie por futuras plazas de garaje .....                                 | 712    | 13.24.                                                                         | Bienes de naturaleza distinta entregados como regalo .....                                                                              | 730 |
| 10.11.                                                                          | Servicios prestados por abogado y procurador .....                                                     | 713    | 13.25.                                                                         | Bienes de naturaleza distinta entregados como regalo .....                                                                              | 731 |
| 10.12.                                                                          | Servicios de visado y legalización de proyecto por el colegio arquitecto ...                           | 713    | 13.26.                                                                         | Precio notoriamente inferior al normal de mercado entre partes vinculadas .....                                                         | 731 |
| 10.13.                                                                          | Realización de proyecto por arquitecto .....                                                           | 713    | 13.27.                                                                         | Entrega a título gratuito .....                                                                                                         | 732 |
| 10.14.                                                                          | Servicios de dirección de obra prestados por arquitecto .....                                          | 714    | 13.28.                                                                         | Entrega de mercancía con envase de retorno .....                                                                                        | 732 |
| 10.15.                                                                          | Teléfono y elevación de tipos .....                                                                    | 714    | 13.29.                                                                         | Cientes fallidos .....                                                                                                                  | 733 |
| 10.16.                                                                          | Arrendamiento de un bien inmueble. Rentas no pagadas .....                                             | 715    | 13.30.                                                                         | Resolución de contrato de compraventa (I) .....                                                                                         | 733 |
| 10.17.                                                                          | Servicios prestados por agente comercial .....                                                         | 715    | 13.31.                                                                         | Resolución contrato compraventa (II) .....                                                                                              | 734 |
| 10.18.                                                                          | Permuta de terrenos por edificaciones .....                                                            | 715    | 13.32.                                                                         | Sentencia de desahucio en un arrendamiento .....                                                                                        | 734 |
| 10.19.                                                                          | Cantidades retenidas en garantía de las ejecuciones de obra .....                                      | 716    | 13.33.                                                                         | Modificación de la base imponible en situación de quiebra .....                                                                         | 735 |
| 10.20.                                                                          | Descuento en un banco de una certificación de obra. Devengo .....                                      | 716    | 13.34.                                                                         | Rectificación de cuotas tras comprobación de la Inspección de los Tributos .....                                                        | 735 |
| 10.21.                                                                          | Certificaciones de obra en los contratos con las Administraciones Públicas .....                       | 717    | 13.35.                                                                         | Contratación con Ente público .....                                                                                                     | 735 |
| 10.22.                                                                          | Alquiler pagado cada dos años .....                                                                    | 717    | 13.36.                                                                         | Plazo de repercusión del impuesto .....                                                                                                 | 736 |
| 10.23.                                                                          | Constitución de derecho de superficie para la construcción de una gasolinera .....                     | 717    | 13.37.                                                                         | Rectificación de factura siendo el destinatario un particular .....                                                                     | 736 |
| 10.24.                                                                          | Contratos estimatorios .....                                                                           | 718    | 13.38.                                                                         | Determinación de la Base Imponible en los servicios de mediación prestados por la Sociedad General de Autores de España .....           | 737 |
| <b>11. Devengo. Operaciones intracomunitarias</b> .....                         | 718                                                                                                    | 13.39. | Cesión de derechos de autor a la Sociedad General de Autores de España .       | 737                                                                                                                                     |     |
| 11.1.                                                                           | Pago anticipado en las adquisiciones intracomunitarias .....                                           | 718    | 13.40.                                                                         | Tratamiento fiscal de los «Rappels» .....                                                                                               | 737 |
| 11.2.                                                                           | Remisión de mercancías por empresario establecido en otro Estado miembro para su venta en España ..... | 719    | 13.41.                                                                         | Error en la repercusión del IVA .....                                                                                                   | 738 |
| <b>12. Devengo. Importaciones</b> .....                                         | 719                                                                                                    | 13.42. | El IVA en el retracto legal .....                                              | 738                                                                                                                                     |     |
| 12.1.                                                                           | Introducción en zona franca de mercancías procedentes de países terceros a la UE .....                 | 719    | 13.43.                                                                         | Compras realizadas por un particular que ha resultado insolvente .....                                                                  | 739 |
| 12.2.                                                                           | Desafectación de un barco de pesca costera .....                                                       | 720    | 13.44.                                                                         | Cobro de un crédito considerado incobrable .....                                                                                        | 739 |
| <b>13. Base imponible. Entregas de bienes y prestaciones de servicios</b> ..... | 720                                                                                                    | 13.45. | Desistimiento por el acreedor de la reclamación judicial .....                 | 740                                                                                                                                     |     |
| 13.1.                                                                           | Arrendamiento de local de negocio .....                                                                | 720    | <b>14. Base imponible. Adquisiciones intracomunitarias</b> .....               | 740                                                                                                                                     |     |
| 13.2.                                                                           | Arrendamiento de inmueble dedicado a vivienda y despacho profesional ..                                | 721    | 14.1.                                                                          | Recepción por empresario español de productos elaborados en otro Estado miembro por él mismo .....                                      | 740 |
| 13.3.                                                                           | Arrendamiento en un mismo contrato y por precio único de vivienda y despacho .....                     | 721    | 14.2.                                                                          | Operación intracomunitaria con gastos de transporte por cuenta del comprador .....                                                      | 741 |
| 13.4.                                                                           | Alquiler de vehículo por empresa de alquiler .....                                                     | 722    | 14.3.                                                                          | Ejecución de obra realizada en otro Estado miembro .....                                                                                | 741 |
| 13.5.                                                                           | Pago de tasas de Tráfico por autoescuela .....                                                         | 722    | 14.4.                                                                          | Recepción de mercancía en Estado miembro distinto al que corresponde según el NIF IVA comunicado por el destinatario al proveedor ..... | 742 |
| 13.6.                                                                           | Servicios de abogado .....                                                                             | 722    | <b>15. Base imponible. Importaciones</b> .....                                 | 742                                                                                                                                     |     |
| 13.7.                                                                           | Intereses por aplazamiento en el pago .....                                                            | 723    | 15.1.                                                                          | Importación en condiciones de entrega CIF .....                                                                                         | 742 |
| 13.8.                                                                           | Operación de arrendamiento financiero (leasing) .....                                                  | 724    | 15.2.                                                                          | Trabajos de descarga de buques .....                                                                                                    | 743 |
| 13.9.                                                                           | Adquisición de terreno con aplazamiento en el pago .....                                               | 724    | <b>16. Sujeto pasivo. Entregas de bienes y prestaciones de servicios</b> ..... | 743                                                                                                                                     |     |
| 13.10.                                                                          | Subvención destinada a cubrir déficit de explotación .....                                             | 724    | 16.1.                                                                          | Operaciones de instalación o montaje en España .....                                                                                    | 743 |
| 13.11.                                                                          | Subvención vinculada al precio .....                                                                   | 725    | 16.2.                                                                          | Entidad no residente presta servicios de hostelería en España .....                                                                     | 743 |
| 13.12.                                                                          | Subvenciones concedidas por matriz a filial .....                                                      | 725    | 16.3.                                                                          | Entidad financiera suiza establecida en España contrata los servicios de un abogado extranjero .....                                    | 744 |
| 13.13.                                                                          | Gastos de devolución de efectos .....                                                                  | 726    | 16.4.                                                                          | Sociedad no establecida en España repara maquinaria de sucursal de empresa establecida en nuestro país .....                            | 744 |
| 13.14.                                                                          | Venta de vivienda con subrogación en la hipoteca .....                                                 | 726    |                                                                                |                                                                                                                                         |     |
| 13.15.                                                                          | Cantidades entregadas en concepto de señal .....                                                       | 726    |                                                                                |                                                                                                                                         |     |

|            |                                                                                                                      |            |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 16.5.      | Servicios de reparación de bien mueble efectuado por no establecido siendo el destinatario un particular .....       | 745        |
| 16.6.      | Transporte intracomunitario de mercancías .....                                                                      | 745        |
| 16.7.      | Elaboración de software por entidad no establecida en España .....                                                   | 745        |
| 16.8.      | Profesional extranjero establecido en España asesora a un particular .....                                           | 746        |
| 16.9.      | Profesional español presta distintos servicios de asesoría jurídica a extranjeros .....                              | 746        |
| 16.10.     | Cesión de uso de inmueble situado en España .....                                                                    | 747        |
| 16.11.     | Transporte de viajeros .....                                                                                         | 747        |
| 16.12.     | Prestación de servicios de sucursal a casa matriz .....                                                              | 747        |
| <b>17.</b> | <b>Sujeto pasivo. Operaciones intracomunitarias .....</b>                                                            | <b>748</b> |
| 17.1.      | Sujeto pasivo en las adquisiciones intracomunitarias .....                                                           | 748        |
| 17.2.      | Transporte intracomunitario por entidad no establecida .....                                                         | 748        |
| 17.3.      | Adquisición efectuada mediante catálogo por profesional médico .....                                                 | 748        |
| 17.4.      | Adquisición de automóvil nuevo por particular .....                                                                  | 749        |
| 17.5.      | Sujeto pasivo en operación triangular cuando el destinatario sea persona jurídica que no actúe como empresario ..... | 749        |
| <b>18.</b> | <b>Sujeto pasivo. Importaciones .....</b>                                                                            | <b>750</b> |
| 18.1.      | Importación con intervención de agente de aduanas .....                                                              | 750        |
| 18.2.      | Desafectación de vehículo diplomático .....                                                                          | 750        |
| 18.3.      | Sujeto pasivo en las importaciones de materiales de recuperación .....                                               | 750        |
| <b>19.</b> | <b>El tipo impositivo .....</b>                                                                                      | <b>751</b> |
| 19.1.      | Macetas para viveros .....                                                                                           | 751        |
| 19.2.      | Entrega de conservas vegetales .....                                                                                 | 751        |
| 19.3.      | Comida para llevar .....                                                                                             | 752        |
| 19.4.      | Entregas de programa informático destinado a escolares .....                                                         | 752        |
| 19.5.      | Entregas de productos derivados de la fruta .....                                                                    | 752        |
| 19.6.      | Ejecución de obra para la construcción de un hospital .....                                                          | 752        |
| 19.7.      | Instalación de ascensor .....                                                                                        | 753        |
| 19.8.      | Instalación de mobiliario de cocina .....                                                                            | 753        |
| 19.9.      | Ejecución de obra realizada por subcontratista .....                                                                 | 754        |
| 19.10.     | Ejecución de obra en viviendas de protección oficial (VPO) .....                                                     | 754        |
| 19.11.     | Entrega de vivienda para otros fines .....                                                                           | 755        |
| 19.12.     | Adquisición de vivienda y plaza de garaje en edificios distintos .....                                               | 755        |
| 19.13.     | Transmisión de vivienda unifamiliar con terreno accesorio de más de 5.000 metros cuadrados .....                     | 755        |
| 19.14.     | Servicios prestados por abogado y procurador .....                                                                   | 756        |
| 19.15.     | Suministro de comidas a colegio .....                                                                                | 756        |
| 19.16.     | Servicios prestados por un arquitecto a promotor .....                                                               | 756        |
| 19.17.     | Cuota de entrada a gimnasio .....                                                                                    | 757        |
| 19.18.     | Servicios prestados por residencia ancianos .....                                                                    | 757        |
| 19.19.     | Servicios prestados por hotel, no accesorios .....                                                                   | 757        |
| 19.20.     | Impresión de libros y revistas .....                                                                                 | 758        |
| 19.21.     | Encuadernación de libros .....                                                                                       | 758        |
| 19.22.     | Entrega de material escolar .....                                                                                    | 759        |
| 19.23.     | Entregas de productos y especialidades farmacéuticos .....                                                           | 759        |
| 19.24.     | Implantación de prótesis colocadas en pacientes por hospital público .....                                           | 759        |
| 19.25.     | Adquisición de vehículo para su utilización como taxi para minusválidos .....                                        | 760        |
| 19.26.     | Servicios prestados por compañía de teatro .....                                                                     | 760        |
| 19.27.     | Transporte por mar o aire de personas entre la península e Islas Baleares ..                                         | 761        |
| 19.28.     | Transporte por tierra de personas .....                                                                              | 761        |

|            |                                                                                                |            |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 19.29.     | Entregas de obras de arte por sus autores .....                                                | 761        |
| 19.30.     | Importación obras de arte efectuadas por particulares .....                                    | 762        |
| 19.31.     | Servicios prestados por veterinarios a titulares de explotaciones agrícolas .....              | 762        |
| 19.32.     | Servicios prestados por veterinarios en general .....                                          | 762        |
| 19.33.     | Servicios prestados por empresas funerarias .....                                              | 763        |
| 19.34.     | Entrada a espectáculos deportivos .....                                                        | 763        |
| 19.35.     | Servicios de tala o corte de madera .....                                                      | 763        |
| 19.36.     | Venta de madera .....                                                                          | 764        |
| 19.37.     | Instalación de aire acondicionado .....                                                        | 764        |
| 19.38.     | Transmisión de vivienda sobre plano .....                                                      | 764        |
| 19.39.     | Servicios de televisión prestados a particulares .....                                         | 765        |
| 19.40.     | Servicios de Gestión de cobro de Letras de Cambio .....                                        | 765        |
| 19.41.     | Adquisición de automóvil por minusválido .....                                                 | 766        |
| 19.42.     | Atracciones de feria fuera de los parques de atracciones .....                                 | 766        |
| 19.43.     | Servicios prestados por peritos agrícolas .....                                                | 767        |
| 19.44.     | Obras de albañilería en viviendas .....                                                        | 767        |
| 19.45.     | Ejecución de obra para ampliación de vivienda .....                                            | 767        |
| 19.46.     | Servicios prestados por cooperativa agraria .....                                              | 768        |
| 19.47.     | Tributación de distintas entregas de uva .....                                                 | 768        |
| 19.48.     | Ejecuciones de obra en vivienda propia .....                                                   | 768        |
| 19.49.     | Trabajos de albañilería en garajes .....                                                       | 768        |
| 19.50.     | Obras de albañilería encargadas por Comunidad de Propietarios .....                            | 769        |
| 19.51.     | Rehabilitación de alojamiento turístico: casa rural .....                                      | 769        |
| 19.52.     | Entrega de terrenos para viviendas de protección oficial .....                                 | 769        |
| 19.53.     | Venta con instalación de fregaderos y grifos .....                                             | 770        |
| 19.54.     | Tipo aplicable a la transmisión de la nuda propiedad de una vivienda nueva .....               | 770        |
| 19.55.     | Servicios prestados a residencias de la tercera edad .....                                     | 770        |
| 19.56.     | Servicios prestados por Cooperativa Agraria .....                                              | 771        |
| 19.57.     | Promoción y venta de apartamentos turísticos .....                                             | 771        |
| 19.58.     | Televisión de pago .....                                                                       | 771        |
| 19.59.     | Entrega de viviendas calificadas como de protección oficial .....                              | 772        |
| <b>20.</b> | <b>Deducciones y devoluciones .....</b>                                                        | <b>772</b> |
| 20.1.      | Arrendamiento de vivienda y despacho .....                                                     | 772        |
| 20.2.      | Retribución en especie de imposición a plazo en Entidad Financiera .....                       | 773        |
| 20.3.      | Utilización de un bien en las actividades de arrendamiento de locales y de viviendas .....     | 773        |
| 20.4.      | Uso por directivo de automóvil .....                                                           | 773        |
| 20.5.      | Promotora procede al cambio de destino de local de negocio .....                               | 774        |
| 20.6.      | Servicio de asesoramiento prestado por no establecido a empresario establecido en España ..... | 774        |
| 20.7.      | Entrega intracomunitaria de automóvil nuevo .....                                              | 775        |
| 20.8.      | Entrega de factura anterior al devengo de la operación .....                                   | 775        |
| 20.9.      | Cuota superior a la correcta .....                                                             | 776        |
| 20.10.     | IVA soportado por comunidad de propietarios .....                                              | 776        |
| 20.11.     | IVA soportado por profesional dependiente .....                                                | 777        |
| 20.12.     | Error en el IVA repercutido .....                                                              | 777        |
| 20.13.     | Uso privado de vehículo afecto a una autoescuela .....                                         | 778        |
| 20.14.     | Adquisición de vehículo para utilización de directivo .....                                    | 778        |
| 20.15.     | Adquisición de plaza de garaje por taxista .....                                               | 778        |

|                                                                                               |     |                                                                                                         |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 20.16. Adquisición de vehículo efectuada por concesionario para demostraciones .....          | 779 | 21.4. Renuncia al régimen simplificado .....                                                            | 801 |
| 20.17. Adquisición objetos con publicidad .....                                               | 779 | 21.5. Renuncia a estimación objetiva por signos, índices y módulos en el IRPF .....                     | 801 |
| 20.18. IVA soportado en atenciones a un cliente .....                                         | 780 | 21.6. Inicio de una nueva actividad, tributando por las anteriores en régimen simplificado de IVA ..... | 801 |
| 20.19. Adquisición de vehículo por profesional .....                                          | 780 | 21.7. Renuncia extemporánea al régimen simplificado .....                                               | 802 |
| 20.20. IVA soportado por empresa de alquiler de vehículos .....                               | 781 | 21.8. Revocación de la renuncia al régimen simplificado .....                                           | 802 |
| 20.21. Adquisición de máquina elevadora .....                                                 | 781 | 21.9. Renuncia al régimen simplificado y apertura de un local nuevo .....                               | 803 |
| 20.22. Adquisición de local de negocio por no residente .....                                 | 781 | 21.10. Renuncia al régimen simplificado de una comunidad de bienes .....                                | 803 |
| 20.23. Adquisición conjunta de inmueble por matrimonio de profesionales .....                 | 782 | 21.11. Exclusión del régimen simplificado por volumen de operaciones .....                              | 803 |
| 20.24. IVA soportado por desplazamiento de empleado .....                                     | 782 | 21.12. Determinación del volumen de operaciones, con venta de local comercial .....                     | 804 |
| 20.25. Empresa que presta servicio de restaurante a sus empleados .....                       | 782 | 21.13. Continuación de la actividad de una comunidad de bienes .....                                    | 804 |
| 20.26. IVA soportado por comida de trabajo .....                                              | 783 | 21.14. Exclusión por volumen de operaciones ejerciendo actividades varias .....                         | 804 |
| 20.27. IVA soportado en actividades en regímenes simplificado y recargo de equivalencia ..... | 783 | 21.15. Exclusión de operaciones. Importaciones .....                                                    | 805 |
| 20.28. Abogado que presta entre otros servicios los correspondientes al turno de oficio ..... | 783 | 21.16. Renuncia al régimen y posterior cese, ejerciendo actividades varias .....                        | 805 |
| 20.29. Cálculo de la prorrata en actividad de explotación de máquinas de juego .....          | 784 | 21.17. Restaurante con precios intervenidos .....                                                       | 805 |
| 20.30. Cálculo de la prorrata y operación inmobiliaria .....                                  | 784 | 21.18. Fabricación y venta al por menor de los productos fabricados .....                               | 806 |
| 20.31. IVA soportado para la prestación de servicio en territorio tercero .....               | 785 | 21.19. Cálculo de la cuota a ingresar .....                                                             | 806 |
| 20.32. Cálculo de la prorrata especial .....                                                  | 785 | 21.20. Venta de maquinaria en régimen simplificado .....                                                | 806 |
| 20.33. Prorrata y cierre de ejercicio en fecha distinta de 31 de diciembre .....              | 786 | 21.21. Venta de vehículo por taxista adquirido en régimen general .....                                 | 807 |
| 20.34. Afectación de bien de circulante .....                                                 | 786 | 21.22. Deducciones previas al inicio de la actividad .....                                              | 807 |
| 20.35. Actividad de venta y arrendamiento de viviendas .....                                  | 787 | 21.23. Compensación de cuota del régimen general .....                                                  | 808 |
| 20.36. Concepto de sectores diferenciados .....                                               | 787 | 21.24. Regularización bien de inversión .....                                                           | 808 |
| 20.37. Exclusión del régimen especial de la agricultura .....                                 | 788 | 21.25. Adjudicaciones no dinerarias por disolución de una comunidad de bienes .....                     | 808 |
| 20.38. Regularización de los bienes de inversión .....                                        | 788 | 21.26. Adquisición de inmueble común a actividades varias .....                                         | 809 |
| 20.39. Entregas de bienes de inversión durante el período de regularización .....             | 789 | 21.27. Taller de reparación de vehículos con grúa .....                                                 | 809 |
| 20.40. Deducciones previas al inicio de la actividad .....                                    | 790 | 21.28. Transportista con viajes al extranjero .....                                                     | 810 |
| 20.41. Devolución en empresa que procede al cese en la actividad .....                        | 791 | 21.29. Exclusión con actividades varias. Transferencia de una actividad .....                           | 810 |
| 20.42. Devoluciones a exportadores .....                                                      | 791 | 21.30. Venta de bien inmueble en régimen simplificado .....                                             | 810 |
| 20.43. Devoluciones a viajeros .....                                                          | 792 | 21.31. Adquisición de un camión mediante «leasing» .....                                                | 811 |
| 20.44. Devoluciones por entregas a depósito fiscal .....                                      | 792 | 21.32. Promotor y constructor y régimen simplificado .....                                              | 811 |
| 20.45. Devoluciones a persona no establecida en España .....                                  | 792 | 21.33. Exclusión del régimen simplificado ejerciendo actividades varias .....                           | 812 |
| 20.46. Cuotas de IVA soportado por una óptica .....                                           | 793 | 21.34. Revocación a la renuncia para el año siguiente .....                                             | 812 |
| 20.47. Agricultor en régimen general .....                                                    | 793 | 21.35. Actividad en locales varios, uno de ellos en temporada .....                                     | 813 |
| 20.48. Cese en los cuatro años siguientes al inicio ejercicio actividad .....                 | 794 | 21.36. Cálculo cuota de actividad de temporada .....                                                    | 813 |
| 20.49. Compensación del IVA a compensar por la sociedad adquirente .....                      | 794 | 21.37. Ejercicio inferior al año .....                                                                  | 814 |
| 20.50. Abono de intereses de demora en las devoluciones de IVA .....                          | 795 | 21.38. Cómputo de personal no asalariado (I) .....                                                      | 814 |
| 20.51. Reventa de vehículo afecto al 50 por cien .....                                        | 795 | 21.39. Cómputo de personal no asalariado (II) .....                                                     | 814 |
| 20.52. Deducibilidad de un bien de inversión afecto parcialmente .....                        | 795 | 21.40. Fabricación y venta al por menor de pan .....                                                    | 815 |
| 20.53. Dedución de cuotas soportadas transcurrido más de un año desde el devengo .....        | 796 | 21.41. Reducción de empleado contratado en calidad de aprendiz .....                                    | 816 |
| 20.54. Factura que contiene cuotas soportadas deducibles y no deducibles .....                | 797 | 21.42. Titular con actividades varias y cónyuge .....                                                   | 816 |
| 20.55. Factura que contiene abreviatura del nombre comercial .....                            | 797 | 21.43. Personal que proporciona una empresa de servicios .....                                          | 816 |
| 20.56. Dedución de bien de inversión defectuoso .....                                         | 797 | 21.44. Hijo que alcanza la mayoría de edad en el ejercicio .....                                        | 817 |
| 20.57. Cómputo de los ingresos financieros en la prorrata .....                               | 798 | 21.45. Empleado minusválido en régimen simplificado .....                                               | 817 |
| 20.58. Límite del plazo de deducción de las cuotas soportadas .....                           | 798 | 21.46. Cómputo del personal no asalariado cuando dispone de locales varios .....                        | 818 |
| 20.59. Subvenciones que deben formar parte de la prorrata .....                               | 798 | 21.47. Bar cafetería con máquinas recreativas .....                                                     | 818 |
| 21. Régimen simplificado .....                                                                | 799 | 21.48. Potencia fiscal en actividades de construcción .....                                             | 819 |
| 21.1. Carácter de las cuotas de IVA como cuota mínima .....                                   | 799 | 21.49. Cómputo de los vehículos de autoescuela .....                                                    | 819 |
| 21.2. Inclusión de actividad en el régimen simplificado .....                                 | 800 | 21.50. Consumo de energía eléctrica el año de inicio de la actividad .....                              | 820 |
| 21.3. Solicitud de inclusión en el régimen simplificado .....                                 | 800 | 21.51. Energía eléctrica en local afecto a varias actividades .....                                     | 820 |
|                                                                                               |     | 21.52. Cómputo de mesas interiores y exteriores .....                                                   | 821 |
|                                                                                               |     | 21.53. Número de plazas en los servicios de hospedaje .....                                             | 821 |

|            |                                                                                                                                              |            |            |                                                                                               |            |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 21.54.     | Capacidad de carga de vehículo .....                                                                                                         | 821        | 23.10.     | Reventa de vehículo usado que estuvo afecto a actividad profesional .....                     | 839        |
| 21.55.     | Vehículo con limitaciones administrativas en la Tarjeta de Inspección Técnica .....                                                          | 822        | 23.11.     | Venta ocasional de bienes objeto de régimen especial .....                                    | 839        |
| 21.56.     | Utilización de vehículo en régimen simplificado .....                                                                                        | 822        | 23.12.     | Adquisiciones efectuadas por revendedores a otros revendedores .....                          | 839        |
| 21.57.     | Superficie de local afecto .....                                                                                                             | 822        | 23.13.     | Cálculo de Base Imponible del régimen especial .....                                          | 840        |
| 21.58.     | Regularización en régimen simplificado .....                                                                                                 | 823        | 23.14.     | Regularización complementaria en el método del margen de beneficio global .....               | 840        |
| 21.59.     | Reducción de los módulos por incendio .....                                                                                                  | 823        | 23.15.     | Entrega de medio de transporte nuevo .....                                                    | 841        |
| 21.60.     | Obligaciones formales en régimen simplificado .....                                                                                          | 824        | 23.16.     | Margen de beneficio global negativo .....                                                     | 841        |
| 21.61.     | Reducción de módulos por reforma del local .....                                                                                             | 824        | 23.17.     | Reparaciones efectuadas por revendedor de vehículos usados .....                              | 842        |
| 21.62.     | Paralización de la actividad por suspensión administrativa .....                                                                             | 825        | 23.18.     | Entregas intracomunitarias en régimen especial .....                                          | 842        |
| 21.63.     | Deducciones previas al inicio de la actividad en el régimen simplificado ..                                                                  | 825        | 23.19.     | Entregas intracomunitarias en régimen general .....                                           | 843        |
| 21.64.     | Venta de tabaco en cafés y bares .....                                                                                                       | 825        | 23.20.     | Existencia de pagos anticipados .....                                                         | 843        |
| 21.65.     | Consumo de energía. Generador a gasóleo .....                                                                                                | 826        | <b>24.</b> | <b>Régimen especial de las agencias de viajes .....</b>                                       | <b>843</b> |
| <b>22.</b> | <b>Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca .....</b>                                                                              | <b>826</b> | 24.1.      | Venta de un paquete completo por agencia mayorista y agencia minorista en nombre propio ..... | 843        |
| 22.1.      | Explotación de una finca en aparcería .....                                                                                                  | 826        | 24.2.      | Servicio de hospedaje y transporte .....                                                      | 844        |
| 22.2.      | Agricultor que realiza el envasado de sus productos .....                                                                                    | 827        | 24.3.      | Servicio de hospedaje .....                                                                   | 844        |
| 22.3.      | Venta de productos de terceros .....                                                                                                         | 827        | 24.4.      | Repercusión de la cuota de IVA .....                                                          | 844        |
| 22.4.      | Cultivos invernadero .....                                                                                                                   | 827        | 24.5.      | Aplicación de la regla de prorata .....                                                       | 845        |
| 22.5.      | Ganadería dependiente .....                                                                                                                  | 828        | 24.6.      | Venta de billetes de tren y avión .....                                                       | 845        |
| 22.6.      | Alimentación de ganado con pastos comunales .....                                                                                            | 828        | 24.7.      | Lugar de realización de servicios de mediación en viaje a territorio tercero .....            | 845        |
| 22.7.      | Prestación de servicios por sujeto pasivo incluido en el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca a otro agricultor incluido ..... | 829        | 24.8.      | Determinación de la Base imponible operación por operación .....                              | 846        |
| 22.8.      | Venta de pinos por un Ayuntamiento .....                                                                                                     | 829        | 24.9.      | Determinación de la Base imponible de modo global .....                                       | 846        |
| 22.9.      | Percepción de la compensación en operaciones diversas .....                                                                                  | 829        | 24.10.     | Viajes de estudios organizados .....                                                          | 847        |
| 22.10.     | Venta de maquinaria afecta .....                                                                                                             | 830        | 24.11.     | Deducibilidad del IVA soportado por las agencias de viajes .....                              | 848        |
| 22.11.     | Base para el cálculo de la compensación e importe de la misma .....                                                                          | 830        | 24.12.     | Venta de servicios a agencia de viajes extranjera por empresa española ....                   | 848        |
| 22.12.     | Gastos descontados por el adquirente en el cálculo de la compensación ..                                                                     | 830        | <b>25.</b> | <b>Régimen especial del oro de inversión .....</b>                                            | <b>848</b> |
| 22.13.     | Envíos realizados por ganadero a su carnicería .....                                                                                         | 831        | 25.1.      | Adquisición por particular de oro de inversión .....                                          | 848        |
| 22.14.     | Agricultor vende sus productos en frutería de la que es comunero .....                                                                       | 831        | 25.2.      | Oro de inversión como sector diferenciado .....                                               | 849        |
| 22.15.     | Venta por agricultor de sus productos en un mercadillo .....                                                                                 | 832        | 25.3.      | Entregas interiores de oro de inversión .....                                                 | 849        |
| 22.16.     | Actividad de apicultura .....                                                                                                                | 832        | 25.4.      | Entregas intracomunitarias de oro de inversión .....                                          | 850        |
| 22.17.     | Límite por volumen de operaciones .....                                                                                                      | 832        | <b>26.</b> | <b>Régimen especial del recargo de equivalencia .....</b>                                     | <b>851</b> |
| 22.18.     | Ganadería integrada .....                                                                                                                    | 833        | 26.1.      | Obligatoriedad del régimen del recargo de equivalencia .....                                  | 851        |
| 22.19.     | Adquisición de un tractor .....                                                                                                              | 833        | 26.2.      | Prestación de servicios .....                                                                 | 852        |
| 22.20.     | Renuncia al régimen especial .....                                                                                                           | 834        | 26.3.      | Sector diferenciado .....                                                                     | 852        |
| 22.21.     | Renuncia al régimen de estimación objetiva en IRPF .....                                                                                     | 834        | 26.4.      | Ventas a sujetos pasivos del IVA .....                                                        | 853        |
| 22.22.     | Entrega por agricultores a minoristas .....                                                                                                  | 835        | 26.5.      | Venta de productos excluidos .....                                                            | 853        |
| 22.23.     | Entrega de terrenos rústicos por agricultor en Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca .....                                      | 835        | 26.6.      | Ferretería que realiza duplicado de llaves .....                                              | 854        |
| <b>23.</b> | <b>Régimen especial de bienes usados y régimen especial de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....</b>                    | <b>835</b> | 26.7.      | Comerciante minorista y fabricante .....                                                      | 854        |
| 23.1.      | Venta de un bien afecto .....                                                                                                                | 835        | 26.8.      | Artículos sanitarios para la construcción .....                                               | 854        |
| 23.2.      | Adquisición de maquinaria usada a agricultor en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....                               | 836        | 26.9.      | Ventas de papel de envolver a comerciantes minoristas .....                                   | 855        |
| 23.3.      | Diferencia entre renovación y reparación .....                                                                                               | 836        | 26.10.     | Carnicería en la que hay elaboración .....                                                    | 855        |
| 23.4.      | Deducibilidad de IVA soportado .....                                                                                                         | 836        | 26.11.     | Traspaso de negocio .....                                                                     | 855        |
| 23.5.      | Adquisición intracomunitaria de bien usado .....                                                                                             | 837        | 26.12.     | Transmisión del fondo de comercio .....                                                       | 856        |
| 23.6.      | Renuncia al régimen especial .....                                                                                                           | 837        | 26.13.     | Deducciones previas al inicio de la actividad .....                                           | 856        |
| 23.7.      | Repercusión del IVA en el régimen especial .....                                                                                             | 838        | 26.14.     | Venta de un vehículo .....                                                                    | 857        |
| 23.8.      | Cálculo de la base imponible en este régimen especial .....                                                                                  | 838        | 26.15.     | Compra a sujeto pasivo acogido al régimen especial de agricultura .....                       | 857        |
| 23.9.      | Revendedores de vehículos usados de importación .....                                                                                        | 839        | 26.16.     | Obligados a la repercusión del recargo de equivalencia .....                                  | 857        |
|            |                                                                                                                                              |            | 26.17.     | Ventas a otros sujetos pasivos en régimen especial de recargo de equivalencia .....           | 858        |

|                        |                                                                                      |            |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 26.18.                 | Adquisición intracomunitaria de bienes .....                                         | 858        |
| 26.19.                 | Comienzo en el régimen y deducción del IVA soportado anteriormente .....             | 858        |
| 26.20.                 | Exclusión de una actividad del régimen de recargo de equivalencia .....              | 858        |
| 26.21.                 | Cese de la actividad y transmisión de existencias .....                              | 859        |
| 26.22.                 | Cese de la actividad por constitución de sociedad .....                              | 859        |
| 26.23.                 | Régimen de viajeros .....                                                            | 860        |
| 26.24.                 | Imprudencia de la repercusión del recargo de equivalencia .....                      | 860        |
| <b>27.</b>             | <b>Obligaciones formales y gestión del impuesto .....</b>                            | <b>860</b> |
| 27.1.                  | Plazo y rectificación de las anotaciones registrales .....                           | 860        |
| 27.2.                  | Nombramiento de representante .....                                                  | 861        |
| 27.3.                  | Inclusión del transporte comunitario en el modelo 349 .....                          | 861        |
| 27.4.                  | Declaración anual de IVA existiendo cese en el ejercicio de la actividad ..          | 862        |
| <b>ITP Y AJD .....</b> | <b>863</b>                                                                           |            |
| <b>1.</b>              | <b>Naturaleza y contenido .....</b>                                                  | <b>863</b> |
| 1.1.                   | Incompatibilidad entre TPO, OS y AJD Documentos Notariales (gravamen variable) ..... | 863        |
| 1.2.                   | Incompatibilidad entre IVA y TPO .....                                               | 863        |
| 1.3.                   | Incompatibilidad entre OS y AJD Documentos Notariales (cuota variable) .....         | 863        |
| 1.4.                   | Compatibilidad de TPO con AJD Documentos Mercantiles .....                           | 864        |
| 1.5.                   | Compatibilidad de OS con AJD Documentos Mercantiles .....                            | 864        |
| 1.6.                   | Compatibilidad de IVA con OS y AJD Documentos Notariales (cuota variable) .....      | 864        |
| 1.7.                   | Compatibilidad de IVA con AJD Documentos Mercantiles .....                           | 865        |
| 1.8.                   | Venta con pacto de reserva de dominio .....                                          | 865        |
| 1.9.                   | Venta de terreno sujeta a condición suspensiva .....                                 | 866        |
| 1.10.                  | Transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial, incluido inmuebles .....     | 866        |
| 1.11.                  | Transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial, sin inmuebles .....          | 866        |
| 1.12.                  | Transmisión de negocio de farmacia reservándose el local .....                       | 866        |
| 1.13.                  | Transmisión de negocio de farmacia incluido el local .....                           | 867        |
| 1.14.                  | Ejercicio de derecho de reversión sobre parcela expropiada .....                     | 867        |
| 1.15.                  | Vicios en Escritura Pública .....                                                    | 868        |
| 1.16.                  | Calificación como permuta y no como compraventa .....                                | 868        |
| 1.17.                  | Calificación como bien mueble del Buque .....                                        | 868        |
| 1.18.                  | Calificación de Instalaciones Industriales para explotación de mina .....            | 868        |
| 1.19.                  | Varias convenciones en un mismo documento .....                                      | 869        |
| 1.20.                  | Compraventa y segregación de finca .....                                             | 869        |
| 1.21.                  | Venta en documento privado y en escritura pública .....                              | 869        |
| 1.22.                  | Alcance de la afección de los bienes y derechos transmitidos .....                   | 870        |
| 1.23.                  | Compra de automóvil usado en el extranjero, por residente en Gipuzkoa ..             | 870        |
| 1.24.                  | Compra de vehículo en el extranjero para utilizarlo en el extranjero .....           | 870        |
| 1.25.                  | Compra de inmueble en el extranjero por residente en Gipuzkoa .....                  | 870        |
| 1.26.                  | Adjudicación en subasta pública de inmueble embargado por la Administración .....    | 871        |
| <b>2.</b>              | <b>Exenciones .....</b>                                                              | <b>871</b> |
| 2.1.                   | Transmisión de inmuebles a Ayuntamiento .....                                        | 871        |
| 2.2.                   | Transmisión de inmueble a Osakidetza .....                                           | 871        |
| 2.3.                   | Declaración de obra nueva de inmueble destinado al culto religioso .....             | 872        |
| 2.4.                   | Transmisión de cuadro a parroquia .....                                              | 872        |

|           |                                                                                                     |            |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.5.      | Adquisición de inmueble por empresa municipal .....                                                 | 872        |
| 2.6.      | Adquisición de inmueble por sociedad leasing a particular .....                                     | 872        |
| 2.7.      | Adquisición de inmueble por sociedad leasing a sociedad mercantil .....                             | 873        |
| 2.8.      | Disolución de gananciales. Adjudicación de vivienda habitual .....                                  | 873        |
| 2.9.      | Préstamo hipotecario a sociedad .....                                                               | 874        |
| 2.10.     | Contrato de opción de compra sobre terrenos para construir viviendas de protección pública .....    | 874        |
| 2.11.     | Disolución de Comunidad de bienes sobre terrenos destinados a viviendas de protección pública ..... | 874        |
| 2.12.     | Desembolso de dividendos pasivos .....                                                              | 875        |
| 2.13.     | Sociedades Públicas .....                                                                           | 875        |
| 2.14.     | Préstamo hipotecario a Cámara de Comercio .....                                                     | 875        |
| 2.15.     | Segregación de finca que se aporta a Junta de concertación .....                                    | 876        |
| 2.16.     | Venta de vehículo usado a empresa de vehículos de ocasión para posterior reventa .....              | 876        |
| 2.17.     | Vehículo usado no revendido en el plazo de un año .....                                             | 876        |
| 2.18.     | Compra de vehículo usado con destino al desguace .....                                              | 876        |
| 2.19.     | Entrega de vehículos usados a cambio de otro nuevo .....                                            | 877        |
| 2.20.     | Ejercicio de retracto legal de la Ley de Arrendamientos Urbanos .....                               | 877        |
| 2.21.     | Subrogación en préstamos hipotecarios .....                                                         | 878        |
| 2.22.     | Transmisión de derechos de suscripción de sociedad productiva .....                                 | 878        |
| 2.23.     | Transmisión de derechos de suscripción preferentes de sociedad de mera tenencia de inmuebles .....  | 878        |
| 2.24.     | Venta de acciones recibidas por aportaciones no dinerarias de inmuebles .....                       | 879        |
| 2.25.     | Reparto de vivienda habitual privativa en disolución de gananciales .....                           | 879        |
| 2.26.     | Expropiación forzosa. Justiprecio constituido por terrenos .....                                    | 879        |
| 2.27.     | Transmisión de participaciones en Fondo de Inversión Mobiliario .....                               | 880        |
| 2.28.     | Aportación de inmueble por comunidad de bienes a Sociedad .....                                     | 880        |
| 2.29.     | Segregación de finca rústica por Iglesia .....                                                      | 880        |
| 2.30.     | Adquisición de vivienda protegida .....                                                             | 880        |
| 2.31.     | Adquisición de terrenos para VPP .....                                                              | 881        |
| 2.32.     | Novación de préstamo hipotecario .....                                                              | 881        |
| 2.33.     | Aportación a la sociedad de gananciales .....                                                       | 881        |
| 2.34.     | Disolución de la sociedad de gananciales .....                                                      | 882        |
| 2.35.     | Crédito relacionado con Vivienda de Protección Pública .....                                        | 882        |
| <b>3.</b> | <b>Transmisiones Patrimoniales Onerosas. Hecho Imponible .....</b>                                  | <b>882</b> |
| 3.1.      | Transmisión a título gratuito .....                                                                 | 882        |
| 3.2.      | Transmisión onerosa por empresario .....                                                            | 883        |
| 3.3.      | Transmisión de inmueble no afecto a Actividad empresarial .....                                     | 883        |
| 3.4.      | Constitución de derecho de tanteo .....                                                             | 883        |
| 3.5.      | Permuta de solar a cambio de local comercial .....                                                  | 884        |
| 3.6.      | Compraventa de cosa que nunca llegó a poseerse .....                                                | 884        |
| 3.7.      | Exceso de aportación en operaciones societarias .....                                               | 885        |
| 3.8.      | Adjudicaciones en pago de deudas .....                                                              | 885        |
| 3.9.      | Adjudicación para pago de deudas .....                                                              | 886        |
| 3.10.     | Adjudicación en pago de asunción de deudas .....                                                    | 886        |
| 3.11.     | No devolución del impuesto en adjudicaciones en pago .....                                          | 886        |
| 3.12.     | Condición resolutoria explícita de compraventa sujeta a TPO .....                                   | 887        |
| 3.13.     | Condición resolutoria explícita de compraventa sujeta y no exenta a IVA ..                          | 887        |
| 3.14.     | Entrega de terreno rústico por empresario a particular .....                                        | 887        |
| 3.15.     | Entrega de terrenos con edificaciones en curso .....                                                | 887        |
| 3.16.     | Transmisión de terrenos rústicos junto a construcciones agrarias .....                              | 888        |



|                                                                      |                                                                                                       |      |                                                                        |                                                                                                          |     |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.17.                                                                | Cesión de derecho de superficie a cambio de viviendas .....                                           | 888  | 5.14.                                                                  | Venta de Vivienda de protección oficial (VPO) .....                                                      | 907 |
| 3.18.                                                                | Exceso de adjudicación en división de comunidad .....                                                 | 889  | 5.15.                                                                  | Valoración de pensión vitalicia .....                                                                    | 908 |
| 3.19.                                                                | Concesión de expendeduría de Tabacos .....                                                            | 889  | 5.16.                                                                  | Cesión de inmueble a cambio de pensión vitalicia y usufructo vitalicio ....                              | 908 |
| 3.20.                                                                | Concesión plaza de aparcamiento para residente .....                                                  | 889  | 5.17.                                                                  | Límite de rentas temporales .....                                                                        | 909 |
| 3.21.                                                                | Exceso de adjudicación de mejoras a heredero .....                                                    | 890  | 5.18.                                                                  | Concesión administrativa con canon de explotación único .....                                            | 909 |
| 3.22.                                                                | Ampliación de usufructo .....                                                                         | 890  | 5.19.                                                                  | Concesión administrativa con canon de explotación periódico .....                                        | 909 |
| 3.23.                                                                | Autorización para la apertura de una sala de fiestas .....                                            | 890  | 5.20.                                                                  | Valoración de concesión administrativa por regla residual .....                                          | 910 |
| 3.24.                                                                | Transmisión de concesión .....                                                                        | 891  | 5.21.                                                                  | Transmisión de concesión .....                                                                           | 910 |
| 3.25.                                                                | Autorización para realizar instalaciones en la playa .....                                            | 891  | 5.22.                                                                  | Consolidación del dominio en nudo propietario .....                                                      | 910 |
| 3.26.                                                                | Sociedad de Economía Mixta .....                                                                      | 891  | 5.23.                                                                  | Contrato de opción .....                                                                                 | 911 |
| 3.27.                                                                | Cesión del derecho a cobrar por un prestatario .....                                                  | 892  | 5.24.                                                                  | Deducción del impuesto satisfecho por el contrato de opción en el contrato al que se opta .....          | 911 |
| 3.28.                                                                | Reconocimiento de deuda a favor de Banco .....                                                        | 892  | 5.25.                                                                  | Venta de inmueble con cláusula de retro .....                                                            | 912 |
| 3.29.                                                                | Hipoteca constituida después de concedido el préstamo .....                                           | 892  | 5.26.                                                                  | Venta del derecho de retraer .....                                                                       | 912 |
| 3.30.                                                                | Constitución de prenda en garantía de aval bancario .....                                             | 893  | 5.27.                                                                  | Derecho a retraer ejercitado .....                                                                       | 913 |
| 3.31.                                                                | Subasta a condición de ceder .....                                                                    | 893  | 5.28.                                                                  | Caducidad del plazo del derecho de retraer .....                                                         | 913 |
| 3.32.                                                                | Subasta con cesión posterior .....                                                                    | 894  | 5.29.                                                                  | Concesión administrativa con canon de explotación periódico y Fondo de Reversión .....                   | 913 |
| 3.33.                                                                | Transmisión de acciones de sociedad de mera tenencia de bienes inmuebles a socios no residentes ..... | 894  | 5.30.                                                                  | Valoración vehículos a motor .....                                                                       | 914 |
| 3.34.                                                                | Transmisión de acciones adquiridas mediante aportación de inmuebles ....                              | 894  | 5.31.                                                                  | Obras en concesión administrativa .....                                                                  | 914 |
| 3.35.                                                                | Ventas realizadas por un particular .....                                                             | 895  | <b>6. Transmisiones Patrimoniales Onerosas. Cuota Tributaria .....</b> | <b>915</b>                                                                                               |     |
| 3.36.                                                                | Venta de participaciones sociales .....                                                               | 895  | 6.1.                                                                   | Transmisión de inmueble .....                                                                            | 915 |
| 3.37.                                                                | Transmisión de cuotas participativas .....                                                            | 896  | 6.2.                                                                   | Cuota tributaria de constitución de derecho real sobre inmueble .....                                    | 916 |
| 3.38.                                                                | Venta de finca rústica afecta a actividad empresarial .....                                           | 896  | 6.3.                                                                   | Cuota tributaria de hipoteca sobre finca rústica .....                                                   | 916 |
| 3.39.                                                                | Venta de piso sobre plano .....                                                                       | 896  | 6.4.                                                                   | Cuota tributaria de transmisión de vehículo .....                                                        | 916 |
| 3.40.                                                                | Concesión de cafetería en hospital público .....                                                      | 897  | 6.5.                                                                   | Cuota tributaria en prenda sobre bien mueble .....                                                       | 917 |
| 3.41.                                                                | Exceso de cabida .....                                                                                | 897  | 6.6.                                                                   | Venta de piso amueblado sin separación de los muebles .....                                              | 917 |
| 3.42.                                                                | Ayuntamiento vendedor de solares .....                                                                | 897  | 6.7.                                                                   | Venta de piso amueblado especificando los bienes muebles .....                                           | 917 |
| <b>4. Transmisiones Patrimoniales Onerosas. Sujeto Pasivo .....</b>  | <b>898</b>                                                                                            | 6.8. | Arrendamiento de fincas urbanas .....                                  | 918                                                                                                      |     |
| 4.1.                                                                 | Transmisión con pacto de hacerse cargo del pago de los impuestos el vendedor .....                    | 898  | 6.9.                                                                   | Aparcería sobre finca rústica .....                                                                      | 918 |
| 4.2.                                                                 | Sujetos pasivos en la constitución de derechos reales .....                                           | 898  | 6.10.                                                                  | Transmisión de acciones de sociedad de mera tenencia de bienes .....                                     | 919 |
| 4.3.                                                                 | Transmisión de bien a una comunidad de propietarios .....                                             | 899  | 6.11.                                                                  | Transmisión de acciones adquiridas por aportación no dineraria de inmuebles .....                        | 920 |
| 4.4.                                                                 | Matrimonio en régimen de gananciales. Transmisión de un bien ganancial .....                          | 899  | 6.12.                                                                  | Usufructo sobre acciones .....                                                                           | 920 |
| 4.5.                                                                 | Transmisión de bien a matrimonio en régimen de gananciales .....                                      | 899  | 6.13.                                                                  | Tipo de gravamen aplicable .....                                                                         | 921 |
| 4.6.                                                                 | Transmisión de bien a matrimonio en régimen de separación de bienes ....                              | 900  | 6.14.                                                                  | Tipo de gravamen aplicable en la transmisión de cuotas en sociedad civil sin personalidad jurídica ..... | 921 |
| 4.7.                                                                 | Responsable subsidiario de arrendamiento .....                                                        | 900  | <b>7. Operaciones societarias. Hecho imponible .....</b>               | <b>921</b>                                                                                               |     |
| <b>5. Transmisiones Patrimoniales Onerosas. Base Imponible .....</b> | <b>900</b>                                                                                            | 7.1. | Aportación para reponer pérdidas sociales .....                        | 921                                                                                                      |     |
| 5.1.                                                                 | Cargas y deudas sobre finca .....                                                                     | 900  | 7.2.                                                                   | Sociedad disuelta y no liquidada .....                                                                   | 922 |
| 5.2.                                                                 | Usufructo Temporal .....                                                                              | 901  | 7.3.                                                                   | Traslado de sede a España desde otro país UE .....                                                       | 922 |
| 5.3.                                                                 | Usufructo Vitalicio .....                                                                             | 901  | 7.4.                                                                   | Traslado de sede a España desde país no UE .....                                                         | 922 |
| 5.4.                                                                 | Usufructo temporal y vitalicio .....                                                                  | 902  | 7.5.                                                                   | Ampliación de capital con cargo a reserva de prima de emisión .....                                      | 923 |
| 5.5.                                                                 | Usufructo por más de 30 años a favor de persona jurídica .....                                        | 903  | 7.6.                                                                   | Sucursal de Sociedad no UE .....                                                                         | 923 |
| 5.6.                                                                 | Cesión conjunta de usufructo y nuda propiedad a diferentes personas .....                             | 904  | 7.7.                                                                   | Adquisición de concesionario de automóviles proindiviso .....                                            | 923 |
| 5.7.                                                                 | Derecho de uso y habitación vitalicio .....                                                           | 904  | 7.8.                                                                   | Adquisición de edificio por varios comuneros y disolución inmediata .....                                | 923 |
| 5.8.                                                                 | Derecho de uso y habitación temporal .....                                                            | 905  | 7.9.                                                                   | Adquisición mortis causa por varios herederos de negocio de electrodomésticos .....                      | 924 |
| 5.9.                                                                 | Arrendamiento de vivienda .....                                                                       | 905  | 7.10.                                                                  | Prórroga de sociedades .....                                                                             | 924 |
| 5.10.                                                                | Arrendamiento de vivienda sin fijar plazo de duración .....                                           | 905  | 7.11.                                                                  | Transformación de sociedad anónima en sociedad de responsabilidad limitada .....                         | 924 |
| 5.11.                                                                | Contrato de aparcería .....                                                                           | 906  |                                                                        |                                                                                                          |     |
| 5.12.                                                                | Derecho de tanteo .....                                                                               | 907  |                                                                        |                                                                                                          |     |
| 5.13.                                                                | Bien adquirido en subasta judicial .....                                                              | 907  |                                                                        |                                                                                                          |     |



|            |                                                                                          |            |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 7.12.      | Reducción de capital social para compensar pérdidas sociales .....                       | 925        |
| 7.13.      | Ampliación de capital con cargo a prima .....                                            | 925        |
| <b>8.</b>  | <b>Operaciones societarias. Sujeto pasivo .....</b>                                      | <b>925</b> |
| 8.1.       | Establecimiento de sucursales .....                                                      | 925        |
| 8.2.       | Sujeto pasivo en la constitución de comunidad .....                                      | 926        |
| <b>9.</b>  | <b>Operaciones societarias. Base imponible .....</b>                                     | <b>926</b> |
| 9.1.       | Ampliación de capital por sociedad anónima, parcialmente desembolsado .....              | 926        |
| 9.2.       | Constitución de sociedad regular colectiva .....                                         | 926        |
| 9.3.       | Aportación no dineraria a sociedad anónima y comprobación administrativa del valor ..... | 927        |
| 9.4.       | Traslado de sede de dirección efectiva .....                                             | 927        |
| 9.5.       | Contrato de cuentas en participación .....                                               | 928        |
| <b>10.</b> | <b>Operaciones societarias. Cuota tributaria .....</b>                                   | <b>928</b> |
| 10.1.      | Tipo aplicable .....                                                                     | 928        |
| <b>11.</b> | <b>Actos Jurídicos Documentados. Documentos Notariales .....</b>                         | <b>928</b> |
| 11.1.      | Documento notarial gravamen variable .....                                               | 928        |
| 11.2.      | Préstamo hipotecario concedido por Banco .....                                           | 929        |
| 11.3.      | Subrogación en préstamos hipotecarios .....                                              | 930        |
| 11.4.      | Novación en préstamo hipotecario acogido a la Ley 2/1994 .....                           | 930        |
| 11.5.      | Operación inmobiliaria sujeta y no exenta de IVA .....                                   | 930        |
| 11.6.      | Operación inmobiliaria sujeta y exenta de IVA, con renuncia a la exención .....          | 931        |
| 11.7.      | Declaración de obra nueva .....                                                          | 931        |
| 11.8.      | Segregación de terreno .....                                                             | 932        |
| 11.9.      | Cancelación de Hipoteca .....                                                            | 932        |
| 11.10.     | Arrendamiento financiero (leasing), ejercicio de opción de compra .....                  | 932        |
| 11.11.     | Crédito bancario con garantía hipotecaria .....                                          | 933        |
| 11.12.     | Escritura pública de amortización de obligaciones .....                                  | 933        |
| 11.13.     | Reconocimiento de deuda e hipoteca .....                                                 | 934        |
| 11.14.     | Conversión de obligaciones en acciones .....                                             | 934        |
| 11.15.     | Constitución de hipoteca mobiliaria .....                                                | 934        |
| 11.16.     | Distribución de hipoteca .....                                                           | 935        |
| 11.17.     | Cambio del valor nominal de las acciones .....                                           | 935        |
| 11.18.     | Ampliación de préstamo hipotecario .....                                                 | 935        |
| 11.19.     | Sujeto pasivo en crédito hipotecario .....                                               | 936        |
| 11.20.     | Distribución de hipoteca .....                                                           | 936        |
| 11.21.     | Arrendamiento de local .....                                                             | 936        |
| <b>12.</b> | <b>Actos Jurídicos Documentados. Documentos mercantiles .....</b>                        | <b>937</b> |
| 12.1.      | Emisión de letra de cambio .....                                                         | 937        |
| 12.2.      | Letra de cambio emitida en el extranjero .....                                           | 937        |
| 12.3.      | Letra de cambio con vencimiento superior a seis meses .....                              | 938        |
| 12.4.      | Documentos que realizan función de giro .....                                            | 938        |
| 12.5.      | Recibos emitidos por grandes empresas .....                                              | 939        |
| 12.6.      | Pagarés de empresa .....                                                                 | 939        |
| 12.7.      | Pagarés bancarios .....                                                                  | 939        |
| 12.8.      | Pagarés bancarios con cláusula «no a la orden» .....                                     | 940        |
| 12.9.      | Tarjetas de crédito o débito .....                                                       | 940        |
| <b>13.</b> | <b>Actos Jurídicos Documentados. Documentos Administrativos .....</b>                    | <b>940</b> |
| 13.1.      | Documentos Administrativos. Tipos .....                                                  | 940        |

|            |                                                                                                       |            |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>14.</b> | <b>Devengo y prescripción del impuesto .....</b>                                                      | <b>941</b> |
| 14.1.      | Transmisión de inmueble en escritura pública .....                                                    | 941        |
| 14.2.      | Venta de inmueble en documento privado y posterior elevación a público .....                          | 941        |
| 14.3.      | Venta con condición suspensiva .....                                                                  | 942        |
| 14.4.      | Ampliación de capital de sociedad anónima .....                                                       | 942        |
| 14.5.      | Documento privado presentado a su liquidación una vez prescrito el derecho de la Administración ..... | 942        |
| 14.6.      | Fecha fehaciente de transmisión .....                                                                 | 943        |
| 14.7.      | Venta de vehículo usado a empresa de vehículos de ocasión para posterior reventa .....                | 944        |
| 14.8.      | Prescripción en transmisión de solar para vivienda de protección pública .....                        | 944        |
| 14.9.      | Venta en el extranjero de inmueble situado en España .....                                            | 944        |
| 14.10.     | Escritura pública ante funcionario extranjero .....                                                   | 945        |
| <b>15.</b> | <b>Obligaciones formales .....</b>                                                                    | <b>945</b> |
| 15.1.      | Supuestos en los que no debe presentarse autoliquidación .....                                        | 945        |
| 15.2.      | Modelos de autoliquidación .....                                                                      | 947        |
| 15.3.      | Lugar de presentación. Modelos .....                                                                  | 947        |
| 15.4.      | Plazo de presentación de las declaraciones-liquidaciones .....                                        | 947        |
| <b>16.</b> | <b>Comprobación de valores .....</b>                                                                  | <b>948</b> |
| 16.1.      | Transmisión de vehículos entre particulares .....                                                     | 948        |
| 16.2.      | Momento para solicitar la tasación pericial contradictoria. Solicitud .....                           | 948        |
| 16.3.      | Comprobación en adquisición por subasta judicial .....                                                | 949        |
| 16.4.      | Comprobación de viviendas de protección oficial .....                                                 | 949        |
| 16.5.      | Sucesivas comprobaciones de valores .....                                                             | 949        |
| 16.6.      | Tasación pericial contradictoria .....                                                                | 950        |
| <b>VI.</b> | <b>I. SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES .....</b>                                                         | <b>951</b> |
| <b>1.</b>  | <b>Naturaleza, objeto y ámbito territorial de aplicación .....</b>                                    | <b>951</b> |
| 1.1.       | Donación de inmueble a persona jurídica .....                                                         | 951        |
| 1.2.       | Donación de inmueble a comunidad de bienes .....                                                      | 951        |
| 1.3.       | Donación de fondos depositados en Banco Suizo .....                                                   | 951        |
| 1.4.       | Herencia de causante con residencia en territorio foral .....                                         | 952        |
| 1.5.       | Donación de residente en Bizkaia a favor de residente en territorio común .....                       | 952        |
| 1.6.       | Herencia con causante no residente y herederos alaveses .....                                         | 952        |
| 1.7.       | Donación de un bien sito en Gipuzkoa a un no residente .....                                          | 953        |
| 1.8.       | Donación de bienes a dos hijos residentes en Asturias y en Bizkaia .....                              | 953        |
| 1.9.       | Herencia con causante residiendo 2 años en Vitoria (I) .....                                          | 954        |
| 1.10.      | Herencia con causante residiendo 2 años en Vitoria (II) .....                                         | 954        |
| 1.11.      | Herencia con causante residiendo 2 años en Bizkaia y poder testatorio (Bizkaia) .....                 | 954        |
| <b>2.</b>  | <b>Hecho imponible. Exenciones .....</b>                                                              | <b>955</b> |
| 2.1.       | Cantidades devengadas y no percibidas a la muerte del causante .....                                  | 955        |
| 2.2.       | Renuncia a derechos de suscripción preferente de acciones totalmente liberadas .....                  | 955        |
| 2.3.       | Póliza de seguro suscrita por matrimonio .....                                                        | 956        |
| 2.4.       | Donación de matrimonio en régimen de gananciales .....                                                | 956        |
| 2.5.       | Indemnización por accidente de tráfico .....                                                          | 956        |
| 2.6.       | Contratante de seguro de vida distinto de asegurado y de beneficiario .....                           | 957        |
| 2.7.       | Conmoriencia y derecho de representación .....                                                        | 957        |
| 2.8.       | Donación hecha por empresario .....                                                                   | 958        |

|                                 |                                                                                        |     |                                        |                                                                                  |      |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2.9.                            | Subvención de Organismo Oficial para compra de vivienda .....                          | 958 | 5.13.                                  | Donación de patrimonio familiar agrícola (BIZKAIA) .....                         | 979  |
| 2.10.                           | Ayuda por defunción concedida a la viuda .....                                         | 959 | 5.14.                                  | Donación de patrimonio familiar agrícola (GIPUZKOA) .....                        | 980  |
| 2.11.                           | Regalos de boda con motivo de matrimonio .....                                         | 959 | 5.15.                                  | Adquisición hereditaria por parte de un hermano (ÁLAVA) .....                    | 981  |
| 2.12.                           | Apertura de cuenta bancaria a nombre de hijo .....                                     | 960 | 5.16.                                  | Adquisición hereditaria por parte de un hermano (BIZKAIA) .....                  | 981  |
| 2.13.                           | Donación de servicios por profesional .....                                            | 960 | 5.17.                                  | Adquisición hereditaria por parte de un hermano (GIPUZKOA) .....                 | 981  |
| 2.14.                           | Donación con asunción de deuda .....                                                   | 960 | 5.18.                                  | Donación a un hermano .....                                                      | 981  |
| 2.15.                           | Seguro de vida .....                                                                   | 961 | 5.19.                                  | Percepción de seguro de vida por suegro (ÁLAVA) .....                            | 982  |
| 2.16.                           | Seguro de vida .....                                                                   | 961 | 5.20.                                  | Percepción de seguro de vida por suegro (BIZKAIA) .....                          | 982  |
| 2.17.                           | Aportaciones gratuitas a la sociedad conyugal .....                                    | 961 | 5.21.                                  | Percepción de seguro de vida por suegro (GIPUZKOA) .....                         | 982  |
| 2.18.                           | Renuncia a la herencia .....                                                           | 962 | 5.22.                                  | Crédito destinado a la compra de acciones exentas .....                          | 983  |
| 2.19.                           | Venta de derechos hereditarios .....                                                   | 962 | 5.23.                                  | Transmisión mortis causa de la vivienda habitual .....                           | 983  |
| 2.20.                           | Herencia a favor del cónyuge viudo .....                                               | 962 | 5.24.                                  | Adquisición por herencia de vivienda habitual .....                              | 983  |
| 2.21.                           | Donación a una hija .....                                                              | 962 |                                        |                                                                                  |      |
| 2.22.                           | Donación a favor de la sociedad conyugal del hijo .....                                | 963 | <b>6. Deuda Tributaria</b> .....       |                                                                                  | 984  |
| 2.23.                           | Pacto sucesorio con eficacia de presente a favor de un hijo (sólo Bizkaia) .....       | 963 | 6.1.                                   | Determinación de la cuota en herencia con causante alavés .....                  | 984  |
| <b>3. Sujeto pasivo</b> .....   |                                                                                        | 964 | 6.2.                                   | Determinación de la cuota en herencia con causante vizcaíno .....                | 984  |
| 3.1.                            | Sujeto pasivo por obligación personal y obligación real .....                          | 964 | 6.3.                                   | Determinación de la cuota en herencia con causante guipuzcoano .....             | 985  |
| 3.2.                            | Contrato de seguro con entidad de seguro española .....                                | 964 | 6.4.                                   | Deducción por doble imposición internacional .....                               | 986  |
| 3.3.                            | Responsabilidad solidaria de entidad de seguro .....                                   | 965 |                                        |                                                                                  |      |
| <b>4. Base imponible</b> .....  |                                                                                        | 965 | <b>7. Devengo y prescripción</b> ..... |                                                                                  | 988  |
| 4.1.                            | Determinación de la base imponible en adquisiciones «mortis causa» .....               | 965 | 7.1.                                   | Consecuencias del devengo .....                                                  | 988  |
| 4.2.                            | Adición de bienes que pertenecen al causante en el año anterior al fallecimiento ..... | 966 | 7.2.                                   | Fecha de valoración de bienes de la herencia .....                               | 988  |
| 4.3.                            | Adición de bien transmitido a pariente dentro de tercer grado .....                    | 966 | 7.3.                                   | Devengo y aceptación de herencia .....                                           | 989  |
| 4.4.                            | Adición de bienes adquiridos en usufructo .....                                        | 967 | 7.4.                                   | Devengo de donación .....                                                        | 989  |
| 4.5.                            | Exclusión de adición o deducción de ITP satisfecho (ÁLAVA) .....                       | 967 | 7.5.                                   | Devengo en herencias con testamento por comisario (sólo Bizkaia) .....           | 989  |
| 4.6.                            | Exclusión de adición o deducción de ITP satisfecho (BIZKAIA) .....                     | 968 | 7.6.                                   | Devengo en pactos sucesorios con eficacia de presente (sólo Bizkaia) .....       | 990  |
| 4.7.                            | Exclusión de adición o deducción de ITP satisfecho (GIPUZKOA) .....                    | 969 | 7.7.                                   | Donación y condición suspensiva .....                                            | 990  |
| 4.8.                            | Deducción del IRPF como deuda del causante .....                                       | 970 | 7.8.                                   | Prescripción de donación en documento privado .....                              | 990  |
| 4.9.                            | Gastos de entierro y funeral .....                                                     | 971 | 7.9.                                   | Devengo de sucesión con limitación de disponer .....                             | 991  |
| 4.10.                           | Base imponible en adquisición mortis causa .....                                       | 971 | 7.10.                                  | Usufructo con facultad de disponer .....                                         | 991  |
| 4.11.                           | Donación de finca rústica .....                                                        | 972 | 7.11.                                  | Testamento ológrafo .....                                                        | 991  |
| 4.12.                           | Base imponible en los contratos de seguro .....                                        | 973 | 7.12.                                  | Donación mortis causa .....                                                      | 992  |
| 4.13.                           | Seguro suscrito por cónyuge con cargo a sociedad gananciales .....                     | 973 |                                        |                                                                                  |      |
| 4.14.                           | Valoración de bienes y derechos .....                                                  | 974 | <b>8. Normas especiales</b> .....      |                                                                                  | 992  |
| 4.15.                           | Disminuciones de patrimonio del causante. Transmisibilidad a herederos .....           | 974 | 8.1.                                   | Valoración de usufructo temporal .....                                           | 992  |
| 4.16.                           | Devolución tributaria por el IRPF .....                                                | 974 | 8.2.                                   | Valoración usufructo inferior a 1 año .....                                      | 992  |
| 4.17.                           | Seguro unit link .....                                                                 | 974 | 8.3.                                   | Valoración de usufructo vitalicio .....                                          | 993  |
|                                 |                                                                                        |     | 8.4.                                   | Valoración de nuda propiedad .....                                               | 993  |
| <b>5. Base liquidable</b> ..... |                                                                                        | 975 | 8.5.                                   | Valoración de nuda propiedad en caso de usufructos sucesivos .....               | 994  |
| 5.1.                            | Adquisición por herencia de sobrino (ÁLAVA) .....                                      | 975 | 8.6.                                   | Valoración de derecho de uso y de habitación vitalicio .....                     | 995  |
| 5.2.                            | Adquisición por herencia de sobrino (BIZKAIA) .....                                    | 975 | 8.7.                                   | Valoración de derecho de uso y habitación del cónyuge viudo .....                | 995  |
| 5.3.                            | Adquisición por herencia de sobrino (GIPUZKOA) .....                                   | 976 | 8.8.                                   | Valoración de derecho de uso y habitación temporal .....                         | 996  |
| 5.4.                            | Herencia de tía de cónyuge (ÁLAVA y BIZKAIA) .....                                     | 976 | 8.9.                                   | Sustitución vulgar .....                                                         | 996  |
| 5.5.                            | Herencia de tía de cónyuge (GIPUZKOA) .....                                            | 976 | 8.10.                                  | Sustitución pupilar .....                                                        | 997  |
| 5.6.                            | Herencia por primo con minusvalías físicas (ÁLAVA) .....                               | 977 | 8.11.                                  | Sustitución fideicomisaria .....                                                 | 997  |
| 5.7.                            | Herencia por primo con minusvalías físicas (BIZKAIA) .....                             | 977 | 8.12.                                  | La Reserva troncal .....                                                         | 997  |
| 5.8.                            | Herencia por primo con minusvalías físicas (GIPUZKOA) .....                            | 977 | 8.13.                                  | Igualdad en la partición .....                                                   | 998  |
| 5.9.                            | Herencia y beneficiario de seguro de vida (ÁLAVA) .....                                | 978 | 8.14.                                  | Valoración de condonación de renta vitalicia .....                               | 998  |
| 5.10.                           | Herencia y beneficiario de seguro de vida (BIZKAIA) .....                              | 978 | 8.15.                                  | Acumulación de donaciones. Prescripción .....                                    | 999  |
| 5.11.                           | Herencia y beneficiario de seguro de vida (GIPUZKOA) .....                             | 979 | 8.16.                                  | Permuta de derechos .....                                                        | 999  |
| 5.12.                           | Donación de patrimonio familiar agrícola (ÁLAVA) .....                                 | 979 | 8.17.                                  | Permuta posterior de derechos .....                                              | 999  |
|                                 |                                                                                        |     | 8.18.                                  | Fiducia sucesoria .....                                                          | 1000 |
|                                 |                                                                                        |     | 8.19.                                  | Usufructo en herencias que se defieran por poder testatorio (sólo Bizkaia) ..... | 1000 |

|           |                                                                                                                             |             |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 8.20.     | Usufructo en herencias que se defieran por poder testatorio con plazo para su ejercicio (sólo Bizkaia) .....                | 1001        |
| 8.21.     | Usufructo en herencias que se defieran por poder testatorio a favor del cónyuge viudo otorgado en 1990 (sólo Bizkaia) ..... | 1001        |
| 8.22.     | Uso del poder testatorio sobre bienes de comunidad postconyugal (sólo Bizkaia) .....                                        | 1001        |
| 8.23.     | Sucesiones con poder testatorio de vizcaíno no aforado (sólo Bizkaia) .....                                                 | 1002        |
| 8.24.     | Uso parcial del poder testatorio en diferentes momentos (sólo Bizkaia) .....                                                | 1002        |
| 8.25.     | Reversión de bienes al instituyente en pactos sucesorios (sólo Bizkaia) .....                                               | 1003        |
| 8.26.     | Excesos de adjudicación en caserío y pertenecidos (sólo Bizkaia) .....                                                      | 1003        |
| 8.27.     | Excesos de adjudicación en bienes troncales (sólo Bizkaia) .....                                                            | 1003        |
| 8.28.     | Excesos de adjudicación en vivienda habitual (sólo Bizkaia y Gipuzkoa) ..                                                   | 1004        |
| 8.29.     | Renuncia pura y simple a la herencia .....                                                                                  | 1004        |
| 8.30.     | Renuncia a favor de persona determinada después de prescrita la herencia                                                    | 1005        |
| 8.31.     | Acumulación de cantidades percibidas por seguros de vida .....                                                              | 1005        |
| <b>9.</b> | <b>Gestión del impuesto</b> .....                                                                                           | <b>1005</b> |
| 9.1.      | Sistemas de liquidación del impuesto .....                                                                                  | 1005        |
| 9.2.      | Documentos a presentar para liquidar el ISD (ÁLAVA) .....                                                                   | 1006        |
| 9.3.      | Documentos a presentar para liquidar el ISD (BIZKAIA) .....                                                                 | 1007        |
| 9.4.      | Documentos a presentar para liquidar el ISD (GIPUZKOA) .....                                                                | 1008        |
| 9.5.      | Plazo para presentar la documentación o la declaración (ÁLAVA) .....                                                        | 1008        |
| 9.6.      | Plazo para presentar la documentación o la declaración (BIZKAIA) .....                                                      | 1009        |
| 9.7.      | Plazo para presentar la documentación o la declaración (GIPUZKOA) .....                                                     | 1009        |
| 9.8.      | Prórroga de los plazos de presentación (ÁLAVA) .....                                                                        | 1010        |
| 9.9.      | Prórroga de los plazos de presentación (BIZKAIA) .....                                                                      | 1010        |
| 9.10.     | Prórroga de los plazos de presentación (GIPUZKOA) .....                                                                     | 1010        |
| 9.11.     | Modelos de autoliquidación del ISD (ÁLAVA) .....                                                                            | 1010        |
| 9.12.     | Modelos de autoliquidación del ISD (BIZKAIA) .....                                                                          | 1011        |
| 9.13.     | Modelos de autoliquidación del ISD (GIPUZKOA) .....                                                                         | 1011        |
| 9.14.     | Plazo de presentación en pacto sucesorio con eficacia de presente (sólo Bizkaia) .....                                      | 1012        |
| 9.15.     | Obligaciones del comisario de la herencia que se defiera por poder testatorio (Sólo Bizkaia) .....                          | 1012        |
| 9.16.     | Incumplimiento de la obligación de declarar adquisiciones exentas (ÁLAVA) .....                                             | 1012        |
| 9.17.     | Incumplimiento de la obligación de declarar adquisiciones exentas (BIZKAIA) .....                                           | 1012        |
| 9.18.     | Incumplimiento de la obligación de declarar adquisiciones exentas (GIPUZKOA) .....                                          | 1013        |