

# SUMARIO

## C.I. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

|                                                                                                                                                                                                                                            |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. BASE IMPONIBLE. . . . .                                                                                                                                                                                                                 | 25 |
| 1.1. Gastos deducibles. . . . .                                                                                                                                                                                                            | 25 |
| 1.2. Depreciación de cartera. . . . .                                                                                                                                                                                                      | 29 |
| 1.3. Deducibilidad de intereses de préstamo participativo. . . . .                                                                                                                                                                         | 31 |
| 1.4. Fondo de comercio financiero. . . . .                                                                                                                                                                                                 | 32 |
| 2. BENEFICIOS FISCALES. . . . .                                                                                                                                                                                                            | 34 |
| 2.1. Exención / Dedución para eliminar la doble imposición. . . . .                                                                                                                                                                        | 34 |
| 2.2. Dedución por reinversión. . . . .                                                                                                                                                                                                     | 37 |
| 2.3. Dedución por gastos de propaganda y publicidad en acontecimientos de excepcional interés público. . . . .                                                                                                                             | 40 |
| 2.4. Tipo impositivo reducido por mantenimiento o creación de empleo. . . . .                                                                                                                                                              | 43 |
| 3. PAGOS FRACCIONADOS. . . . .                                                                                                                                                                                                             | 45 |
| 4. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS FUSIONES, ESCISIONES, APORTACIONES DE ACTIVOS, CANJE DE VALORES Y CAMBIO DE DOMICILIO SOCIAL DE UNA SOCIEDAD EUROPEA O UNA SOCIEDAD COOPERATIVA EUROPEA DE UN ESTADO MIEMBRO A OTRO DE LA UNIÓN EUROPA. . . . . | 47 |
| 5. RÉGIMEN ESPECIAL DE CONSOLIDACIÓN. . . . .                                                                                                                                                                                              | 54 |
| 6. TAX LEASE. . . . .                                                                                                                                                                                                                      | 57 |
| 7. OTRAS CUESTIONES. . . . .                                                                                                                                                                                                               | 59 |
| 7.1. Sociedades patrimoniales. . . . .                                                                                                                                                                                                     | 59 |
| 7.2. Rentas no declaradas. Deudas inexistentes. . . . .                                                                                                                                                                                    | 62 |
| 7.3. Libertad de establecimiento y circulación de capitales. . . . .                                                                                                                                                                       | 63 |

## C.II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| 1. CORRECCIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN. . . . . | 69 |
| 2. EXENCIONES. . . . .                        | 70 |
| 3. RETENCIONES. . . . .                       | 73 |
| 4. INTANGIBLES. . . . .                       | 77 |
| 5. RESIDENCIA FISCAL. . . . .                 | 79 |
| 6. NORMATIVA COMUNITARIA. . . . .             | 81 |

## C.III. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| 1. VALORACIÓN A MERCADO DE LAS OPERACIONES INTRAGRUPPO. . . . . | 85 |
| 2. PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN. . . . .                         | 86 |
| 3. DEDUCIBILIDAD DE GASTOS. . . . .                             | 92 |
| 4. SANCIONES. . . . .                                           | 99 |

## C.IV. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

|                                                |     |
|------------------------------------------------|-----|
| 1. GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES. . . . . | 105 |
| 2. CALIFICACIÓN DE RENTAS. . . . .             | 106 |
| 3. IMPUTACIÓN DE RENTAS INMOBILIARIAS. . . . . | 109 |
| 4. REDUCCIONES. . . . .                        | 110 |
| 5. EXENCIONES. . . . .                         | 114 |
| 6. RESIDENCIA FISCAL. . . . .                  | 124 |

**C.V. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES**

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| 1. BENEFICIOS FISCALES. ....               | 129 |
| 2. VALORACIÓN DE DERECHOS DE CRÉDITO. .... | 132 |
| 3. ESPECIALIDADES AUTONÓMICAS. ....        | 133 |
| 4. NO RESIDENTES. ....                     | 136 |

**C.VI. ADUANAS**

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 1. VALOR EN ADUANA. .... | 143 |
|--------------------------|-----|

**C.VII. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

|                                                      |     |
|------------------------------------------------------|-----|
| 1. DELIMITACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. ....            | 149 |
| 2. BASE IMPONIBLE. ....                              | 152 |
| 3. DEDUCCIONES. ....                                 | 153 |
| 4. REPERCUSIÓN DEL IMPUESTO. ....                    | 168 |
| 5. OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS. ....               | 169 |
| 6. EXENCIONES. ....                                  | 171 |
| 7. ESTABLECIMIENTO PERMANENTE A EFECTOS DE IVA. .... | 177 |

**C.VIII. IMPUESTO DE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS**

|                                                                                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. HECHO IMPONIBLE. ....                                                                  | 181 |
| 2. SUJETO PASIVO. ....                                                                    | 183 |
| 3. BASE IMPONIBLE. ....                                                                   | 186 |
| 3.1. Comprobaciones de valor. ....                                                        | 186 |
| 3.2. Extinción de condominio con adjudicación de bien indivisible. ....                   | 188 |
| 3.3. Declaraciones de obra nueva. ....                                                    | 189 |
| 3.4. Artículo 108 (actual 314) del Texto Refundido de la Ley del Mercado de Valores. .... | 191 |
| 4. EXENCIONES. ....                                                                       | 193 |
| 4.1. Viviendas de protección oficial. ....                                                | 193 |

**C.IX. IMPUESTOS LOCALES**

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA. .... | 197 |
| 2. IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS. ....                                       | 198 |
| 3. IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES. ....                                             | 202 |
| 4. TASAS Y EXACCIONES PARAFISCALES. ....                                             | 205 |

**C.X. IMPUESTOS ESPECIALES**

|                                                |     |
|------------------------------------------------|-----|
| 1. IMPUESTO ESPECIAL SOBRE HIDROCARBUROS. .... | 209 |
|------------------------------------------------|-----|

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| <b>C.XI. IMPUESTOS FORALES</b> ..... | 213 |
|--------------------------------------|-----|

**C.XII. PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

|                                                         |     |
|---------------------------------------------------------|-----|
| 1. NEGOCIOS JURÍDICOS ANÓMALOS. ....                    | 221 |
| 2. PRESCRIPCIÓN. ....                                   | 227 |
| 3. PROCEDIMIENTO INSPECTOR. ....                        | 228 |
| 4. REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN / NOTIFICACIONES. .... | 243 |
| 5. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR. ....                      | 245 |

---

|                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------|-----|
| 6. PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN. ....                       | 255 |
| 7. PROCEDIMIENTO ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO. ....             | 266 |
| 8. PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN. ....                           | 272 |
| 9. COMPROBACIÓN DE VALORES. ....                            | 273 |
| 10. RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA. ....                        | 281 |
| 11. RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DEL ESTADO LEGISLADOR. .... | 292 |
| 12. OTROS. ....                                             | 295 |
| 12.1. Consultas tributarias. ....                           | 295 |
| 12.2. Confianza legítima. ....                              | 299 |
| 12.3. Recurso de reposición. ....                           | 300 |
| 12.4. Sucesión tributaria. ....                             | 302 |
| 12.5. Declaración tributaria especial. ....                 | 303 |
| 12.6. Aplazamientos y fraccionamientos. ....                | 305 |
| 12.7. Transparencia administrativa. ....                    | 306 |