

# ÍNDICE

*Página*

## 1.<sup>a</sup> PARTE IMUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

I.	NATURALEZA, OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN.....	31
II.	EL HECHO IMPONIBLE. EXENCIOS.....	38
III.	EL CONTRIBUYENTE. ATRIBUCIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE RENTAS.....	123
IV.	PERÍODO IMPOSITIVO. DEVENGÓ. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE RENTAS.....	142
V.	DETERMINACIÓN DE LA RENTA SOMETIDA A GRAVAMEN.....	180
VI.	RENDIMIENTOS DEL TRABAJO.....	184
VII.	RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO.....	253
VIII.	RENDIMIENTOS DE CAPITAL MOBILIARIO.....	279
IX.	RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS.....	339
X.	GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES.....	423
XI.	INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS.....	510
XII.	MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR.....	521
XIII.	REGLAS ESPECIALES DE VALORACIÓN.....	539
XIV.	REGÍMENES DE DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE.....	569
XV.	BASE LIQUIDABLE.....	584
XVI.	LA CUOTA ÍNTegra ESTATAL.....	641
XVII.	LA CUOTA LÍQUIDA ESTATAL. DEDUCCIONES ESTATALES.....	648
XVIII.	EL GRAVAMEN AUTONÓMICO.....	695
XIX.	LA CUOTA DIFERENCIAL.....	801
XX.	LA TRIBUTACIÓN FAMILIAR.....	832
XXI.	LOS REGÍMENES ESPECIALES.....	843
XXII.	LOS PAGOS A CUENTA.....	908
XXIII.	GESTIÓN DEL IMPUESTO.....	949
XXIV.	RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL, RÉGIMEN SANCIONADOR Y ORDEN JURISDICCIONAL.....	970
XXV.	GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE LOS PREMIOS DE DETERMINADAS LOTERÍAS Y APUESTAS....	972

## 2.<sup>a</sup> PARTE IMUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

I.	CONCEPTO, NATURALEZA Y CONTENIDO.....	980
II.	LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA MATERIAL.....	986
III.	LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES.....	1012
IV.	ESPECIALIDADES AUTONÓMICAS.....	1014

## 3.<sup>a</sup> PARTE IMUESTO SOBRE SOCIEDADES

I.	ASPECTOS GENERALES, HECHO IMPONIBLE Y CONTRIBUYENTE.....	1028
II.	LA BASE IMPONIBLE.....	1045

III. IMPUTACIÓN TEMPORAL. INSCRIPCIÓN CONTABLE DE INGRESOS Y GASTOS.....	1055
IV. AMORTIZACIONES.....	1077
V. PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES Y PROVISIONES.....	1109
VI. GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES.....	1128
VII. REGLAS DE VALORACIÓN.....	1158
VIII. OPERACIONES VINCULADAS. OTRAS REGLAS DE VALORACIÓN.....	1175
IX. RENTAS EXENTAS Y OTRAS REDUCCIONES EN LA BASE IMPONIBLE.....	1214
X. COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS.....	1242
XI. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO.....	1248
XII. LA DEUDA TRIBUTARIA.....	1249
XIII. DEDUCCIONES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN.....	1251
XIV. BONIFICACIONES EN LA CUOTA.....	1256
XV. DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA REALIZACIÓN DE DETERMINADAS ACTIVIDADES.....	1260
XVI. GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	1278
XVII. RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA.....	1285
XVIII. LA TRIBUTACIÓN DE LAS FÓRMULAS DE COLABORACIÓN EMPRESARIAL.....	1301
XIX. ENTIDADES DEDICADAS AL ARRENDAMIENTO DE VIVIENDAS.....	1311
XX. SOCIEDADES Y FONDOS DE CAPITAL-RIESGO Y SOCIEDADES DE DESARROLLO INDUSTRIAL REGIONAL.....	1317
XXI. INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA.....	1321
XXII. RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL.....	1330
XXIII. 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 EUROPEA.....	1353
XXIV. RÉGIMEN FISCAL DE LA MINERÍA.....	1389
XXV. RÉGIMEN FISCAL DE LA INVESTIGACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS.....	1394
XXVI. TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL.....	1398
XXVII. INCENTIVOS FISCALES PARA LAS ENTIDADES DE REDUCIDA DIMENSIÓN.....	1404
XXVIII. RÉGIMEN ESPECIAL DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.....	1423
XXIX. RÉGIMEN DE LAS ENTIDADES DE TENENCIA DE VALORES EXTRANJEROS.....	1433
XXX. ENTIDADES NO LUCRATIVAS. INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO.....	1440
XXXI. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS SOCIEDADES COOPERATIVAS.....	1466
XXXII. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS SOCIEDADES LABORALES.....	1483
XXXIII. RÉGIMEN DE LAS SOCIEDADES AGRARIAS DE TRANSFORMACIÓN.....	1484
XXXIV. RÉGIMEN DE LAS ENTIDADES NAVIERAS EN FUNCIÓN DEL TONELAJE.....	1485
XXXV. RÉGIMEN ESPECIAL DE CANARIAS.....	1492
XXXVI. SOCIEDADES ANÓNIMAS COTIZADAS DE INVERSIÓN EN EL MERCADO INMOBILIARIO.....	1506

#### **4.<sup>a</sup> PARTE** **TRIBUTACIÓN DE NO RESIDENTES**

I. NATURALEZA DEL IMPUESTO Y ÁMBITO TERRITORIAL.....	1523
II. NORMAS APLICABLES: NORMAS UNILATERALES Y CONVENIOS SOBRE DOBLE IMPOSICIÓN.....	1529
III. EL CONTRIBUYENTE DEL IRNR: LA RESIDENCIA FISCAL.....	1547
IV. RÉGIMEN GENERAL DE IMPOSICIÓN.....	1553
V. REGÍMENES ESPECIALES.....	1574
VI. TRIBUTACIÓN DE LAS RENTAS CON ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.....	1579

---

VII. TRIBUTACIÓN DE LAS RENTAS SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE: CON Y SIN CONVENIO SOBRE DOBLE IMPOSICIÓN . . . . .	1588
VIII. EL GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE BIENES INMUEBLES. . . . .	1617
IX. EL GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE PREMIOS DE DETERMINADAS LOTERÍAS Y APUESTAS. . . . .	1619
X. GESTIÓN DEL IRNR . . . . .	1620

**5.<sup>a</sup> PARTE**  
**IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES**

I. NORMAS GENERALES, ÁMBITO TERRITORIAL Y HECHO IMPONIBLE. . . . .	1639
II. LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES. . . . .	1654
III. TRIBUTACIÓN DE LAS ADQUISICIONES MORTIS CAUSA. . . . .	1667
IV. TRIBUTACIÓN DE LAS ADQUISICIONES LUCRATIVAS INTER VIVOS. . . . .	1693
V. TRIBUTACIÓN DE LOS SEGUROS SOBRE LA VIDA. . . . .	1703
VI. LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES. . . . .	1706
VII. ESPECIALIDADES AUTONÓMICAS. . . . .	1717

**6.<sup>a</sup> PARTE**  
**IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

I. NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN. . . . .	1843
II. EL HECHO IMPONIBLE EN EL IVA. . . . .	1847
III. LAS EXENCIONES EN EL IVA. . . . .	1902
IV. LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. . . . .	1987
V. EL DEVENGÓ DEL IVA. . . . .	2018
VI. LA BASE IMPONIBLE EN EL IVA. . . . .	2028
VII. EL SUJETO PASIVO Y LA REPERCUSIÓN EN EL IVA. . . . .	2063
VIII. LOS TIPOS IMPOSITIVOS EN EL IVA. . . . .	2096
IX. DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES EN EL IVA. . . . .	2124
X. LOS REGÍMENES ESPECIALES. . . . .	2187
XI. OBLIGACIONES FORMALES DE LOS SUJETOS PASIVOS. . . . .	2280
XII. GESTIÓN DEL IVA. . . . .	2329

**7.<sup>a</sup> PARTE**  
**IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS**

I. NORMAS GENERALES Y COMUNES. . . . .	2352
II. FISCALIDAD DE LAS TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS. . . . .	2391
III. TRIBUTACIÓN DE LAS OPERACIONES SOCIETARIAS. . . . .	2424
IV. FISCALIDAD DE LOS ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS. . . . .	2436
V. OBLIGACIONES FORMALES Y GESTIÓN. . . . .	2454
VI. ESPECIALIDADES AUTONÓMICAS. . . . .	2465

**8.<sup>a</sup> PARTE**  
**IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGUROS**

I. IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGUROS. . . . .	2524
--	------

**9.<sup>a</sup> PARTE  
IMPUESTOS ESPECIALES**

I.	CUESTIONES GENERALES SOBRE LOS IMPUESTOS ESPECIALES.....	2533
II.	LOS IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN. ASPECTOS COMUNES.....	2536
III.	LOS IMPUESTOS SOBRE EL ALCOHOL Y BEBIDAS ALCOHÓLICAS.....	2599
IV.	EL IMPUESTO SOBRE HIDROCARBUROS.....	2622
V.	EL IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO.....	2650
VI.	EL IMPUESTO SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE.....	2654
VII.	EL IMPUESTO SOBRE EL CARBÓN.....	2680
VIII.	EL IMPUESTO SOBRE LA ELECTRICIDAD.....	2685

**10.<sup>a</sup> PARTE  
REGÍMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES POR RAZÓN DEL TERRITORIO**

I.	EL SISTEMA DE FINANCIACIÓN DE LAS CCAA.....	2692
II.	PAÍS VASCO.....	2693
III.	NAVARRA.....	2727
IV.	LAS ISLAS CANARIAS.....	2768
V.	CEUTA Y MELILLA.....	2785

**11.<sup>a</sup> PARTE  
IMPUUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS**

I.	LA FISCALIDAD EMPRESARIAL. EL IAE.....	2790
II.	INSTRUCCIÓN Y TARIFAS DEL IAE.....	2800
III.	GESTIÓN DEL IAE.....	2819

**12.<sup>a</sup> PARTE  
IMPUUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA**

I.	EL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA.....	2826
----	---	------

**13.<sup>a</sup> PARTE  
IMPUUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES Y OTROS TRIBUTOS LOCALES**

I.	IMPUUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES.....	2838
II.	IMPUUESTO MUNICIPAL SOBRE GASTOS Suntuarios.....	2866
III.	CONTRIBUCIONES ESPECIALES.....	2868
IV.	IMPUUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS.....	2870
V.	IMPUUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBA-NA.....	2877
VI.	TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS.....	2892

**14.<sup>a</sup> PARTE  
OTROS RECURSOS TRIBUTARIOS**

I.	LAS TASAS.....	2898
----	----------------	------

---

II. LOS PRECIOS PÚBLICOS.....	2917
 <b>15.<sup>a</sup> PARTE</b>	
<b>PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS</b>	
I. LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS.....	2920
II. PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA.....	2959
III. PROCEDIMIENTOS DE INSPECCIÓN.....	2972
IV. LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA.....	3001
V. LA REVISIÓN DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS EN VÍA ADMINISTRATIVA.....	3076
 <b>16.<sup>a</sup> PARTE</b>	
<b>INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS. DELITO FISCAL. PRECEPTOS ANTIELUSIÓN DE LA LGT</b>	
I. LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS.....	3104
II. DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA.....	3153
III. LOS PRECEPTOS ANTIELUSIÓN DE LA LGT: CALIFICACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE, SIMULACIÓN Y CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA. ECONOMÍA DE OPCIÓN.....	3175
 <b>ÍNDICE ANALÍTICO.....</b>	3187