

# SUMARIO

## C.I. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

|                                                                                                                                                                                                                                             |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. BASE IMPONIBLE. . . . .                                                                                                                                                                                                                  | 31  |
| 1.1. Gastos deducibles. . . . .                                                                                                                                                                                                             | 31  |
| 1.2. Amortizaciones. . . . .                                                                                                                                                                                                                | 38  |
| 1.3. Gastos financieros. . . . .                                                                                                                                                                                                            | 40  |
| 1.4. Imputación temporal. . . . .                                                                                                                                                                                                           | 43  |
| 1.5. Reducción por reserva de capitalización. . . . .                                                                                                                                                                                       | 52  |
| 1.6. Compensación de bases imponibles negativas. . . . .                                                                                                                                                                                    | 55  |
| 2. BENEFICIOS FISCALES. . . . .                                                                                                                                                                                                             | 64  |
| 2.1. Exención / Deducción para eliminar la doble imposición. . . . .                                                                                                                                                                        | 64  |
| 2.2. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica. . . . .                                                                                                                                              | 66  |
| 2.3. Deducción por gastos de propaganda y publicidad en acontecimientos de excepcional interés público. . . . .                                                                                                                             | 67  |
| 2.4. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas. . . . .                                                                                                                                                                    | 69  |
| 3. 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 EUROPEA. . . . . | 71  |
| 4. SENTENCIAS DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA. . . . .                                                                                                                                                                         | 81  |
| 5. OTRAS JURISDICCIONES. . . . .                                                                                                                                                                                                            | 86  |
| 6. OTRAS CUESTIONES. . . . .                                                                                                                                                                                                                | 96  |
| 6.1. Retenciones. . . . .                                                                                                                                                                                                                   | 96  |
| 6.2. Pago fraccionado mínimo. . . . .                                                                                                                                                                                                       | 99  |
| 6.3. Fondo de comercio financiero. . . . .                                                                                                                                                                                                  | 101 |
| 6.4. Real Decreto-ley 3/2016, de 2 de diciembre. . . . .                                                                                                                                                                                    | 102 |

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

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 1. BASE IMPONIBLE. . . . .    | 107 |
| 2. EXENCIONES. . . . .        | 110 |
| 3. RESIDENCIA FISCAL. . . . . | 116 |
| 4. TIPOS DE GRAVAMEN. . . . . | 119 |
| 5. OTROS. . . . .             | 122 |

## C.III. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| 1. BASE IMPONIBLE. OPERACIONES VINCULADAS. . . . .             | 129 |
| 2. DETERMINACIÓN DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA. . . . .      | 133 |
| 3. VALORACIÓN A MERCADO DE LAS OPERACIONES INTRAGRUPO. . . . . | 135 |
| 4. DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS. . . . .                   | 136 |
| 5. OTROS. . . . .                                              | 138 |

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

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 1. HECHO IMPONIBLE. . . . . | 145 |
| 2. BASE IMPONIBLE. . . . .  | 149 |
| 3. EXENCIONES. . . . .      | 175 |

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| 4. REGÍMENES ESPECIALES. ....            | 183 |
| 5. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA. .... | 188 |
| 6. OTROS. ....                           | 190 |

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

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 1. HECHO IMPONIBLE. ....  | 197 |
| 2. BASE IMPONIBLE. ....   | 201 |
| 3. PRESCRIPCIÓN. ....     | 203 |
| 4. EMPRESA FAMILIAR. .... | 208 |

#### **C.VI. ADUANAS E IMPUESTOS ESPECIALES**

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

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| 1. DELIMITACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. .... | 221 |
| 2. BASE IMPONIBLE. ....                   | 231 |
| 3. DEDUCCIONES. ....                      | 236 |
| 4. EXENCIONES. ....                       | 239 |
| 5. DEUDA TRIBUTARIA. ....                 | 245 |
| 6. SUJETO PASIVO. ....                    | 247 |
| 7. ESTABLECIMIENTO PERMANENTE. ....       | 248 |

#### **C.VIII. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS**

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 1. HECHO IMPONIBLE. .... | 253 |
| 2. BASE IMPONIBLE. ....  | 257 |
| 3. SUJETO PASIVO. ....   | 267 |
| 4. EXENCIONES. ....      | 268 |
| 5. OTROS. ....           | 270 |

#### **C.IX. IMPUESTO LOCALES**

|                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA. .... | 275 |
| 2. IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES. ....                                            | 279 |
| 3. IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS. ....                                      | 281 |

#### **C.X IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO**

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 1. OBLIGACIÓN REAL. .... | 285 |
| 2. EXENCIONES. ....      | 286 |

#### **C.XI. RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL DE CANARIAS**

#### **C.XII. PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| 1. PROCEDIMIENTO INSPECTOR. ....                           | 297 |
| 2. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR. ....                         | 315 |
| 3. PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN. ....                      | 329 |
| 4. PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS. .... | 337 |
| 5. PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN. ....                     | 341 |
| 6. PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN. ....                          | 345 |

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 7. PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN.....  | 349 |
| 8. RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA..... | 359 |
| 9. PRESCRIPCIÓN.....               | 360 |
| 10. OTROS.....                     | 367 |