

ÍNDICE

ABREVIATURAS.....	7
LECCIÓN 1. INTRODUCCIÓN.....	9
1. Aspectos generales del sistema	9
2. Clasificación de impuestos atendiendo a los distintos niveles de descentralización territorial	11
2.1. Impuestos estatales	12
2.2. Impuestos de las CC. AA.	13
2.3. Impuestos locales	14
3. Clasificación impositiva por materias imponibles. Las conexiones entre las principales figuras del sistema	15
3.1. Imposición sobre la renta	15
3.2. Imposición sobre el patrimonio.....	17
3.3. Imposición sobre el consumo interior y sobre el tráfico de bienes y servicios	18
3.4. Imposición medioambiental	20
3.5. Imposición sobre el tráfico exterior	21
LECCIÓN 2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS	23
1. Cuestiones generales del Impuesto.....	23
1.1. Introducción	23
1.2. Características generales del Impuesto y posición en el sistema	24
1.3. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación	26
2. Elementos configuradores del Impuesto	27
2.1. El hecho imponible.....	27
2.1.1. Aspecto material del elemento objetivo	27
2.1.2. Aspecto espacial del elemento objetivo	28
2.1.2.1. La residencia habitual en territorio español	29
2.1.2.2. La residencia del contribuyente y los territorios autonómicos	30
2.2. Las exenciones del Impuesto.....	31
2.3. Los sujetos pasivos y otros obligados tributarios	37
2.3.1. El contribuyente en el IRPF: la persona física residente que obtiene renta	38

2.3.2. Excepciones a la regla general: contribuyentes no residentes y residentes no contribuyentes.....	39
2.3.3. Las reglas de individualización de rentas	41
2.3.4. Otros obligados tributarios	42
2.4. Período impositivo y devengo. Las reglas de imputación temporal.....	43
2.5. La determinación de las bases imponibles y liquidables.....	45
3. La renta general	46
3.1. Los rendimientos del trabajo	46
3.1.1. Calificación de los rendimientos del trabajo.....	46
3.1.1.1. Definición básica.....	47
3.1.1.2. Especificación de rentas calificadas como rendimientos del trabajo: expansión de la definición básica	48
3.1.1.3. Las dietas, asignaciones por gastos de viaje y asimiladas	52
3.1.1.4. Rendimientos del trabajo, percibidos en especie, que se excluyen de gravamen	53
3.1.2. Determinación del rendimiento neto del trabajo.....	55
3.1.2.1. Los ingresos íntegros dinerarios: regla general y reglas especiales	55
3.1.2.2. Valoración de las retribuciones en especie	56
3.1.2.3. Reducciones porcentuales: los rendimientos del trabajo irregulares	61
3.1.2.4. Gastos deducibles.....	64
3.1.2.5. Reducción por obtención de rendimientos del trabajo	64
3.2. Los rendimientos de las actividades económicas	65
3.2.1. Calificación de las rentas de la actividad económica.....	65
3.2.2. Cuantificación de los rendimientos de la actividad económica	69
3.2.2.1. Introducción	69
3.2.2.2. La estimación directa normal.....	70
3.2.2.3. La estimación directa simplificada	72
3.2.2.4. Reducciones en el rendimiento de la actividad económica en estimación directa	74
3.2.2.5. El régimen de estimación objetiva.....	75
3.2.2.6. Ámbito de aplicación y voluntariedad del régimen de estimación objetiva.....	76

3.2.2.7. Cuantificación del rendimiento neto de las actividades económicas en régimen de estimación objetiva.....	79
3.2.2.8. La determinación del rendimiento neto de las actividades agrícolas, ganaderas y forestales en régimen de estimación objetiva	82
3.3. Los rendimientos del capital en la renta general	83
3.3.1. Definición de los rendimientos del capital inmobiliario. La imputación de rentas inmobiliarias.....	83
3.3.2. Cuantificación de los rendimientos del capital inmobiliario y de la imputación de rentas inmobiliarias	84
3.3.2.1. Determinación del rendimiento neto	84
3.3.2.2. Determinación de las rentas inmobiliarias imputadas	88
3.3.3. Los rendimientos del capital mobiliario que forman parte de la renta general.....	88
3.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales que no derivan de la transmisión de elementos patrimoniales	90
3.4.1. Introducción general al concepto de ganancias y pérdidas patrimoniales	90
3.4.2. Incorporaciones patrimoniales	92
3.4.3. Pérdidas de bienes o derechos sin contraprestación.....	93
4. La renta del ahorro.....	93
4.1. Los rendimientos del capital mobiliario	94
4.1.1. Definición de los rendimientos del capital mobiliario	94
4.1.1.1. Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad	94
4.1.1.2. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios.....	95
4.1.1.3. Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguro de vida o invalidez	97
4.1.2. Cuantificación de los rendimientos del capital mobiliario	97
4.1.2.1. Ingresos íntegros y gastos deducibles: regla general.....	98
4.1.2.2. Rendimientos netos en las operaciones de negociación de activos financieros	99

4.1.2.3. Rendimientos netos procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez.....	100
4.1.2.4. Valoración de determinadas operaciones societarias.....	105
4.2. Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales	107
4.2.1. Determinación de las rentas derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales que tributan como ganancias o pérdidas patrimoniales	107
4.2.2. Cuantificación de las ganancias y pérdidas patrimoniales	114
4.2.2.1. Regla general	114
4.2.2.2. Reglas especiales de valoración en función del bien transmitido	116
4.2.2.3. Reglas especiales de valoración en función de la contraprestación recibida.....	122
4.2.2.4. Supuestos especiales: las ganancias patrimoniales de la transmisión de la licencia de la actividad de transporte por autotaxi y ganancias patrimoniales por cambio de residencia fiscal.....	123
5. Determinación de las bases imponibles y bases liquidables	124
5.1. Integración y compensación de rentas: base imponible general y base imponible del ahorro	124
5.1.1. Integración y compensación de las diferentes partidas obtenidas en el mismo ejercicio.....	124
5.1.2. Compensación de los saldos negativos pendientes con rentas obtenidas en ejercicios futuros	126
5.2. Reducciones y base liquidable	129
5.2.1. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social.....	130
5.2.2. Reducciones por aportaciones a favor de personas por discapacidad, patrimonios protegidos y deportistas profesionales	133
5.2.3. Reducción por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos	134
6. Los tipos de gravamen y la cuota íntegra	134
6.1. El mínimo personal y familiar	135

6.2. Cuota íntegra estatal	138
6.3. Cuota íntegra autonómica.....	139
6.4. Aplicación de las tarifas: sistema general	140
6.5. Especialidades aplicables en los supuestos de anualidades por alimentos en favor de los hijos.....	142
7. Las deducciones en la cuota íntegra. La cuota líquida	143
7.1. Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación	144
7.2. Deducciones en actividades económicas.....	146
7.3. Otras deducciones sobre la cuota íntegra	147
8. Las deducciones sobre la cuota líquida. La cuota diferencial	149
8.1. Deducción por doble imposición internacional.....	150
8.2. Deducción por maternidad	151
8.3. Deducciones por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo.....	153
8.4. Otras deducciones	155
9. La fiscalidad de las rentas obtenidas por entidades en régimen de atribución de rentas	155
10.Tributación familiar o conjunta	158
11.La gestión del impuesto	162
11.1.Deberes de los sujetos pasivos. La declaración, autoliquidación e ingreso	162
11.2.Comprobación inicial de las declaraciones y práctica en su caso de la devolución de oficio	165
11.3.Fórmulas específicas de comprobación propias del IRPF: el método de las ganancias patrimoniales no justificadas	166
12.Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados	167
12.1.Retenciones	167
12.1.1 Rentas sometidas a retención	168
12.1.2. Rentas exceptuadas de retención.....	169
12.1.3. Personas obligadas a retener	171
12.1.4. Nacimiento de la obligación de retener.....	172
12.1.5. Retenciones sobre rendimientos del trabajo: régimen general	173
12.1.5.1. La base para calcular el tipo de retención	174
12.1.5.2. El mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención.....	176

12.1.5.3. La cuota de retención.....	177
12.1.5.4. El tipo de retención.....	178
12.1.5.5. El importe de la retención	179
12.1.5.6. Regularización del tipo de retención	179
12.1.6. Procedimiento especial para determinar el tipo de retención para perceptores de prestaciones pasivas.....	181
12.1.7. Importe de la retención: otras rentas	182
12.2. Ingresos a cuenta	183
12.3. Consecuencias en la declaración del perceptor de las irregularidades del pagador en el deber de retener o ingresar a cuenta	184
12.4. Obligaciones formales vinculadas a las retenciones e ingresos a cuenta	185
12.5. Pagos fraccionados	186
LECCIÓN 3. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	191
1. Introducción. Características generales del impuesto	191
2. Naturaleza y ámbito de aplicación del impuesto	192
3. El hecho imponible del Impuesto sobre Sociedades	193
3.1. Aspecto material: la obtención de la renta	193
3.2. Aspecto espacial	194
3.3. Aspecto temporal.....	194
4. Contribuyentes.....	195
5. La determinación de la cuota tributaria. Esquema liquidatorio.....	196
6. Base imponible y base liquidable	197
6.1. Consideraciones generales	197
6.2. El punto de partida: el resultado contable	198
6.3. Las normas fiscales para la determinación de la base imponible. Los ajustes extracontables: ajustes positivos y negativos.....	199
6.4. Normas particulares.....	201
6.4.1. Exenciones objetivas.....	201
6.4.2. Gastos no deducibles.....	203
6.4.3. Imputación temporal de ingresos y gastos	205
6.4.4. Amortizaciones	206
6.4.4.1. Reglas generales para calcular la amortización	207
6.4.4.2. Amortización contable fiscalmente admitida.....	208
6.4.5. El tratamiento fiscal del arrendamiento financiero	213

6.4.6. El tratamiento fiscal del deterioro y otras correcciones valorativas	214
6.4.7. Las provisiones	216
6.4.8. Valoración de elementos patrimoniales	217
6.5. Reducciones en la base imponible	219
6.5.1. Reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles.....	219
6.5.2. Reserva de capitalización.....	220
6.5.3. Reserva de nivelación	221
6.6. Compensación de bases imponibles negativas	222
7. Los tipos de gravamen. La cuota íntegra.....	223
8. Las deducciones en la cuota íntegra	224
8.1. Deducciones para evitar la doble imposición.....	225
8.1.1. Dedución por doble imposición jurídica	225
8.1.2. Dedución por doble imposición económica	225
8.2. Bonificaciones	226
8.3. Incentivos	227
9. La gestión del Impuesto sobre Sociedades	228
10. Regímenes especiales	228
11. Los pagos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta.....	229
LECCIÓN 4. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	233
1. Aspectos generales del impuesto	233
2. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente	234
3. Rentas obtenidas sin establecimiento permanente	236
4. El Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no Residentes	238
5. Régimen opcional para contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea	238
LECCIÓN 5. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	241
1. Introducción	241
1.1. Consideraciones preliminares	241
1.2. Posición en el sistema: funciones del impuesto sobre el patrimonio	242
1.3. Modalidades de tributación: obligación personal y obligación real	243
2. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación	243

3. Hecho imponible y exenciones.....	244
4. Devengo.....	247
5. Sujeto pasivo	248
6. La determinación de la cuota tributaria	248
6.1. La base imponible	249
6.2. Valoración de bienes y derechos	250
6.2.1. Bienes inmuebles	250
6.2.2. Depósitos en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo.....	251
6.2.3. Valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios	251
6.2.4. Valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad.....	252
6.2.5. Seguros de vida	253
6.2.6. Rentas vitalicias y temporales.....	254
6.2.7. Derechos reales	255
6.2.8. Joyas, pieles de carácter suntuario y vehículos, embarcaciones y aeronaves	255
6.2.9. Objetos de arte y antigüedades.....	255
6.2.10. Concesiones administrativas	255
6.2.11. Derechos derivados de la propiedad intelectual e industrial	256
6.2.12. Opciones contractuales	256
6.2.13. Bienes y derechos afectos a actividades empresariales y profesionales	256
6.2.14. Demás bienes y derechos de contenido económico	257
6.3. Cargas y gravámenes.....	257
6.4. Valoración de las deudas	257
6.5. Supuestos especiales en la imputación del valor.....	258
6.5.1. Adquisición de bienes o derechos con precio aplazado	258
6.5.2. Venta de bienes con reserva de dominio.....	259
6.6. La base liquidable.....	259
6.7. La cuota tributaria	259
6.7.1. Escala de gravamen.....	260
6.7.2. Límites de la cuota íntegra	260
6.8. Deducciones y bonificaciones	261

7. Gestión del impuesto	262
8. Obligación real de contribuir.....	262
LECCIÓN 6. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES ...	265
1. Introducción.....	265
2. El gravamen sobre sucesiones	266
2.1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación	266
2.2. Hecho imponible: aspecto material	267
2.3. Hecho imponible: aspectos temporal y espacial.....	268
2.4. Sujetos pasivos y otros obligados.....	269
2.5. Base imponible	270
2.5.1. Causahabientes que tienen asignada una participación en el caudal hereditario	270
2.5.2. La base imponible de los herederos y legatarios de bienes determinados por el testador	276
2.6. Base liquidable	277
2.7. Cuota tributaria.....	279
2.8. Gestión	280
2.9. La obligación real de contribuir	282
3. El impuesto sobre donaciones	283
3.1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación	283
3.2. Hecho imponible	283
3.2.1. Aspecto material del hecho imponible.....	283
3.2.2. Hecho imponible: aspectos temporal y espacial	285
3.3. Sujetos pasivos y otros deudores tributarios	286
3.4. La base imponible	286
3.5. La base liquidable.....	287
3.6. Tipo de gravamen y cuota tributaria	288
3.7. Gestión	288
3.8. La obligación real	289
LECCIÓN 7. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS	291
1. Introducción. Posición del impuesto en el sistema.....	291
2. Los principios generales	293
3. El impuesto sobre transmisiones patrimoniales onerosas	294
3.1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación	294

3.2. Hecho imponible: aspecto material	295
3.3. Hecho imponible: aspectos temporal y espacial.....	296
3.4. Sujetos pasivos y otros obligados.....	297
3.5. Cuantificación del impuesto	297
4. El impuesto sobre operaciones societarias	300
4.1. Introducción	300
4.2. Hecho imponible: aspecto material	300
4.3. Hecho imponible: aspectos temporal y espacial.....	301
4.4. Sujetos pasivos y otros obligados.....	302
4.5. Cuantificación del impuesto	302
5. El impuesto sobre actos jurídicos documentados	303
5.1. Introducción	303
5.2. Documentos notariales	304
5.3. Documentos mercantiles	305
5.4. Documentos administrativos	306
5.5. Devengo y criterios espaciales de sujeción en AJD	306
6. Las exenciones y bonificaciones en el ITPAJD	307
7. Gestión.....	309
LECCIÓN 8. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	311
1. Introducción.....	311
2. Entregas de bienes y prestaciones de servicios: el hecho imponible	316
2.1. Características generales y configuración normativa	316
2.2. La distinción entre entregas de bienes y prestaciones de servicios	321
2.3. Las operaciones asimiladas: en especial, los autoconsumos de bienes y servicios.....	325
2.3.1. El autoconsumo externo.....	326
2.3.2. El autoconsumo interno	328
2.4. Hecho imponible: supuestos de no sujeción	331
2.4.1. Transmisión del patrimonio empresarial o profesional con continuidad en el negocio	331
2.4.2. Determinadas operaciones a título gratuito.....	332
2.4.3. Determinadas operaciones efectuadas por sujetos públicos.....	333
2.4.4. Determinados autoconsumos	334

3.	Entregas de bienes y prestaciones de servicios: localización del hecho imponible	334
3.1.	La localización de las entregas de bienes	335
3.2.	La localización de las prestaciones de servicios	337
3.2.1.	Aproximación al régimen español de localización de los servicios	338
3.2.2.	Reglas especiales «completas» (en las que no se tiene en cuenta la naturaleza empresarial del destinatario o se contempla la doble situación)	341
3.2.3.	Reglas especiales «incompletas», referidas a servicios prestados a destinatarios «no empresarios» o a destinatarios «empresarios»	343
3.2.4.	Reglas generales: regla general básica y aplicación de los puntos de conexión a los servicios jurídicos, financieros, etc.....	345
4.	Entregas de bienes y prestaciones de servicios: exenciones	349
4.1.	Exenciones en consumos en el interior. La posibilidad de renunciar a algunas exenciones	350
4.2.	Exenciones en operaciones para el exterior	354
5.	Entregas de bienes y prestaciones de servicios: el devengo	356
6.	Entregas de bienes y prestaciones de servicios: la cuantificación del impuesto.....	359
6.1.	La base imponible	359
6.1.1.	Regla general.....	360
6.1.2.	Reglas especiales.....	362
6.2.	Los tipos de gravamen.....	366
7.	Entregas de bienes y prestaciones de servicios: sujetos pasivos y repercusión. La rectificación posterior de cuotas devengadas	368
7.1.	El contribuyente en el IVA. Sujeto pasivo y repercusión	368
7.2.	La inversión del sujeto pasivo en determinadas operaciones	370
7.3.	Supuestos específicos de responsabilidad	372
7.4.	Modificaciones ulteriores del IVA devengado.....	373
7.4.1.	Rectificación de cuotas repercutidas en exceso. El artículo 80 LIVA	374
7.4.2.	Rectificación aumentando las cuotas repercutidas.....	376
8.	Adquisiciones intracomunitarias de bienes	377

8.1. El régimen general de las adquisiciones intracomunitarias.....	379
8.2. Los regímenes particulares en las operaciones intracomunitarias	382
9. Importaciones de bienes	387
10. El derecho a deducir el IVA soportado o satisfecho	392
10.1. Consideraciones generales	392
10.2. Condicionantes y limitaciones del derecho a deducir	396
10.2.1. Presupuesto básico de la deducción del IVA: uso del bien o servicio en la actividad empresarial.....	396
10.2.2. Selección de operaciones activas cuya realización origina el derecho a la deducción	398
10.2.3. Más requisitos para la deducción del IVA. En particular, la no concurrencia de alguna de las exclusiones y restricciones previstas en la ley	399
10.3. Incumplimiento parcial de algunos de los condicionantes del derecho a la deducción	401
10.3.1. Adquisiciones destinadas conjuntamente a las necesidades empresariales y no empresariales: exclusividad en la afectación a la actividad de lo adquirido	402
10.3.2. Adquisiciones destinadas conjuntamente a necesidades de actividades empresariales de diferente naturaleza en el IVA (I): la regla de prorrata	405
10.3.3. Adquisiciones destinadas conjuntamente a necesidades de actividades empresariales de diferente naturaleza en el IVA (y II): sectores diferenciados y otras cuestiones	409
10.3.4. Adquisiciones para necesidades empresariales y no empresariales del sujeto pasivo, resultando además que las operaciones de las actividades empresariales no otorgan siempre el derecho a la deducción.....	413
10.4. Regularización de las deducciones practicadas por la adquisición de bienes de inversión y otras situaciones emparentadas	414
10.4.1. La regularización ordinaria	415
10.4.2. Regularización en los casos de entrega de bienes de inversión	417

10.5. Adquisiciones realizadas antes de iniciar las operaciones activas	419
10.6. La rectificación de deducciones	420
11. Las devoluciones en el IVA	421
12. Los deberes formales del impuesto: la gestión del IVA	424
12.1. La gestión tributaria en el IVA: las autoliquidaciones	425
12.2. Las obligaciones contables y registrales en el IVA	426
13. Los regímenes especiales	427
13.1. Régimen simplificado	428
13.1.1. Ámbito de aplicación y carácter optativo	428
13.1.2. Contenido	430
13.1.3. Los deberes formales del Impuesto	435
13.2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca (REAGP)	436
13.2.1. Ámbito de aplicación y carácter optativo	436
13.2.2. Contenido	438
13.2.3. Los deberes formales del Impuesto	439
13.3. Régimen especial del recargo de equivalencia	440
13.3.1. Ámbito de aplicación y carácter obligatorio	440
13.3.2. Contenido	441
13.3.3. Los deberes formales del Impuesto en el régimen del recargo de equivalencia	443
LECCIÓN 9. IMPUESTOS LOCALES	445
1. Configuración general	445
2. Impuesto sobre Bienes Inmuebles	445
2.1. Hecho imponible y devengo	445
2.2. Exenciones	447
2.3. Sujetos pasivos	447
2.4. Cuantificación	448
2.4.1. Base imponible	448
2.4.2. Base liquidable	449
2.4.3. Tipo de gravamen	450
2.4.4. Bonificaciones	451
2.5. Gestión	452
3. Impuesto sobre Actividades Económicas	453
3.1. Hecho imponible y devengo	453

3.2. Exenciones	454
3.3. Sujetos pasivos	454
3.4. La cuantificación de las cuotas municipales	454
3.4.1. La cuota de tarifa.....	455
3.4.2. El coeficiente de ponderación	456
3.4.3. El coeficiente de situación	456
3.4.4. Bonificaciones.....	457
3.4.5. Recargo provincial	457
3.5. La cuantificación de las cuotas provinciales y nacionales	457
3.5.1. Cálculo de la cuota de tarifa.....	458
3.5.2. El coeficiente de ponderación	458
3.5.3. La aplicación de bonificaciones	459
3.6. Gestión	459
4. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	460
4.1. Hecho imponible, devengo y exenciones	460
4.2. Sujetos pasivos	461
4.3. Cuantificación	461
4.4. Gestión	462
5. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras	462
5.1. Hecho imponible, devengo y exenciones	462
5.2. Sujetos pasivos	463
5.3. Cuantificación	464
5.4. Gestión	464
6. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	465
6.1. Hecho imponible, devengo y exenciones	465
6.2. Sujetos pasivos	466
6.3. Cuantificación	467
6.3.1. Base imponible.....	467
6.3.2. El tipo de gravamen	468
6.3.3. Bonificaciones.....	469
6.4. Gestión	469
7. Impuesto sobre Gastos Suntuarios (cotos de caza y pesca).....	470
LECCIÓN 10. IMPUESTOS PROPIOS DE ARAGÓN	473
1. Introducción.....	473

2. El Impuesto sobre la Contaminación de las Aguas	474
3. El Impuesto sobre la Emisión de Contaminantes a la Atmósfera y el Impuesto sobre Grandes Áreas de Venta	476
4. Los demás impuestos aragoneses	477