

# ÍNDICE

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
<b>Capítulo 1. Introducción</b> .....	<b>7</b>
1. Delimitación del sector público .....	7
2. Análisis cuantitativo del sector público .....	9
3. Instrumentos de gestión del sector público: los presupuestos .....	14
3.1. Conceptos básicos .....	14
3.2. La preocupación por la estabilidad presupuestaria en el marco de la Unión Monetaria Europea .....	16
3.2.1. Aspectos generales .....	16
3.2.2. Las normas de estabilidad presupuestaria en España .....	19
3.3. Estructuras y equilibrios presupuestarios .....	23
3.3.1. Aspectos generales .....	23
3.3.2. La relación entre la contabilidad presupuestaria y la contabilidad nacional .....	25
3.4. Elaboración y aprobación del presupuesto .....	29
4. Contabilidad nacional y sector público .....	33
5. Principios y conceptos básicos de gestión tributaria: la Ley General Tributaria .....	34
5.1. Principios básicos del sistema tributario .....	35
5.1.1. Potestad tributaria .....	36

5.1.2. Capacidad económica .....	36
5.1.3. Estabilidad económica y justicia social .....	36
5.2. Normas tributarias .....	36
5.2.1. Regulación de los tributos .....	36
5.2.2. Reserva de ley .....	37
5.3. Tributos, elementos básicos de la relación jurídico-tributaria y otros aspectos relacionados con la misma .....	37
6. El sistema impositivo español .....	41
6.1. Clasificación de los impuestos .....	42
6.1.1. Impuestos directos .....	42
6.1.2. Impuestos indirectos .....	43
6.1.3. Imposición local .....	44
<b>Capítulo 2. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas .....</b>	<b>45</b>
1. Aspectos generales del impuesto .....	45
1.1. Elementos objetivos .....	45
1.1.1. Naturaleza (art. 1 LIR) .....	45
1.1.2. Objeto (art. 2 LIR) .....	46
1.1.3. Ámbito de aplicación (arts. 3 y 4 LIR) .....	46
1.2. Sujeción al impuesto: aspectos materiales, personales y temporales ...	48
1.2.1. Hecho imponible .....	48
1.2.2. Elementos personales .....	61
1.2.3. Elementos temporales .....	71
1.3. Gestión del impuesto .....	78
1.3.1. Obligación de declarar (arts. 96 LIR y 61 RIR) .....	78
1.3.2. Autoliquidación (arts. 97 LIR y 62 y 63 RIR) .....	81
1.3.3. Borrador de declaración (arts. 98 LIR y 64 RIR) .....	83
1.3.4. Liquidación provisional (arts. 102 LIR y 66 RIR) .....	85
1.3.5. Devolución de oficio a contribuyentes obligados a declarar (arts. 103 LIR y 65 RIR) .....	85
1.3.6. Obligaciones formales del contribuyente (arts. 104 y 105 LIR y 68 a 71 RIR) .....	86
1.3.7. Obligaciones de información (arts. 104.4 LIR y 69 a 71 RIR) .	88
1.3.8. Colaboración externa en la presentación y gestión de declaraciones y comunicaciones (art. 67 RIR) .....	93

2. Base imponible .....	93
2.1. Clases de renta: la renta general y la renta del ahorro (arts. 44 a 46 LIR) 93	
2.1.1. Renta general .....	93
2.1.2. Renta del ahorro .....	94
2.2. Concepto de base imponible (art. 15 LIR) .....	95
2.3. Integración y compensación de rentas (arts. 47 a 49 LIR) .....	95
2.4. Individualización de rentas (art. 11 LIR) .....	101
2.5. Procedimiento para la determinación de la base imponible (art. 15 LIR)	102
2.5.1. Determinación de la renta del periodo .....	102
2.5.2. Determinación de la base imponible .....	103
2.6. Métodos de determinación de la base imponible (arts. 16 y 31 LIR y 27 RIR)	104
2.6.1. Con carácter general .....	104
2.6.2. Actividades económicas .....	104
2.6.3. Régimen de estimación indirecta .....	106
3. Rendimientos del trabajo .....	106
3.1. Aspectos generales .....	106
3.1.1. Concepto (art. 17.1 LIR) .....	106
3.1.2. Amplitud (arts. 17.1 y 2 y 51 LIR) .....	106
3.1.3. Magnitud de referencia fiscal (art. 18.1 LIR) .....	114
3.2. Rendimientos íntegros .....	114
3.2.1. Retribuciones dinerarias .....	114
3.2.2. Retribuciones en especie (arts. 42 y 43 LIR y 43 a 48 RIR) .....	122
3.2.3. Cómputo de los rendimientos íntegros (arts. 18 LIR y 11 y 12 RIR)	130
3.2.4. Régimen transitorio aplicable a los planes de pensiones, de mutualidades de previsión social y de planes de previsión asegurados (disp. trans. 12. <sup>a</sup> ) .....	134
3.2.5. Régimen transitorio aplicable a las prestaciones derivadas de los contratos de seguros colectivos que instrumentan compromisos por pensiones (disp. trans. 11. <sup>a</sup> ) .....	135
3.3. Rendimiento neto (arts. 19 y 20 LIR y 12 RIR) .....	136
3.3.1. Gastos fiscalmente deducibles .....	136
3.3.2. Reducción por obtención de rendimientos del trabajo personal	137
4. Rendimientos del capital .....	138
4.1. Aspectos generales .....	138
4.1.1. Concepto (art. 21 LIR) .....	138

4.1.2. Magnitud de referencia fiscal .....	139
4.1.3. Clasificación de los rendimientos del capital .....	139
4.2. Rendimientos del capital inmobiliario .....	140
4.2.1. Inmuebles arrendados o subarrendados .....	140
4.2.2. Inmuebles urbanos no arrendados (art. 85 LIR) .....	148
4.3. Rendimientos del capital mobiliario .....	150
4.3.1. Rendimientos derivados de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad (arts. 25.1 y 95.2 LIR y 8 RIR) .....	150
4.3.2. Rendimientos derivados de la cesión a terceros de capitales propios (art. 25.2 LIR) .....	153
4.3.3. Rendimientos de operaciones de capitalización y de seguro (arts. 25.3 LIR y 17, 18 y 19 RIR) .....	155
4.3.4. Rentas vitalicias o temporales que tengan por causa la imposición de capitales .....	163
4.3.5. Otros rendimientos del capital mobiliario (arts. 25.4 y 92 LIR) .....	163
4.3.6. Rendimientos no computables (art. 25.5 y 6 LIR) .....	165
4.3.7. Gastos deducibles (arts. 26 LIR y 20 RIR) .....	165
4.3.8. Reducciones (arts. 26.2 LIR y 21 RIR) .....	166
4.3.9. Planes de ahorro sistemático (disp. adic. 3.ª LIR y disp. adic. 5.ª RIR) .....	176
4.3.10. Planes de ahorro a largo plazo (art. 7 y disp. adic. 26.ª LIR) .	179
5. Rendimientos de actividades económicas .....	183
5.1. Aspectos generales .....	183
5.1.1. Concepto (art. 27 LIR) .....	183
5.1.2. Magnitud de referencia fiscal .....	185
5.2. Estimación directa del rendimiento neto .....	190
5.2.1. Determinación de los rendimientos (art. 30 LIR) .....	190
5.2.2. Tratamiento de las prestaciones y contraprestaciones entre cónyuges e hijos menores (art. 30.2 LIR) .....	190
5.2.3. Régimen especial de las empresas de reducida dimensión (arts. 101 a 105 LIS) .....	191
5.2.4. Gastos deducibles (art. 30 LIR) .....	193
5.3. Estimación directa simplificada (arts. 30 LIR y 28 a 31 RIR) .....	194
5.3.1. Ámbito de aplicación .....	194
5.3.2. Renuncia .....	194
5.3.3. Exclusión .....	195

5.3.4.	Efectos de la renuncia y exclusión .....	195
5.3.5.	Determinación del rendimiento neto .....	196
5.4.	Estimación objetiva del rendimiento neto (arts. 31 LIR y 32 a 39 RIR) ..	196
5.4.1.	Ámbito de aplicación .....	196
5.4.2.	Renuncia .....	200
5.4.3.	Exclusión .....	200
5.4.4.	Incompatibilidad con la estimación directa .....	201
5.4.5.	Coordinación con el régimen simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido y del Impuesto General Indirecto Canario .....	201
5.4.6.	Actividades independientes .....	201
5.4.7.	Determinación del rendimiento .....	201
5.5.	Reducciones de los rendimientos netos (art. 32 y disp. adic. 38.ª LIR y arts. 25 y 26 RIR) .....	209
5.5.1.	Reducción por rendimientos generados en periodo superior a dos años u obtenidos de forma notoriamente irregular .....	209
5.5.2.	Reducción en función de la cuantía del rendimiento neto ....	209
5.5.3.	Reducción por inicio de actividad .....	212
6.	Ganancias y pérdidas patrimoniales .....	213
6.1.	Aspectos generales .....	213
6.1.1.	Concepto (art. 33 LIR) .....	213
6.2.	Ganancias y pérdidas patrimoniales .....	214
6.2.1.	Supuestos en los que se considera que no existe alteración patrimonial (art. 33.2 LIR) .....	214
6.2.2.	Supuestos en los que se considera que no existen ganancias y pérdidas patrimoniales (art. 33.3 LIR) .....	214
6.2.3.	Supuestos de exención (art. 33.4 y disp. adic. 37.ª LIR) .....	222
6.2.4.	Pérdidas patrimoniales que no se computan (art. 33.5 LIR) ..	223
6.2.5.	Exención por reinversión (art. 38 y disp. adic. 23.ª LIR y art. 41 RIR) .....	224
6.2.6.	Diferimiento por reinversión de los importes obtenidos en la transmisión o reembolso de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva (arts. 94 LIR y 52 y disp. adic. 4.ª RIR) .....	228
6.2.7.	Ganancias patrimoniales por cambio de residencia .....	230
6.3.	Importes de las ganancias patrimoniales (arts. 34 a 39 LIR y 8 y 40 a 42 RIR) .....	235
6.3.1.	Criterio general de determinación .....	235
6.3.2.	Criterios particulares de valoración .....	237

6.3.3. Las ganancias patrimoniales derivadas de elementos patrimoniales adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994 (disp. trans. 9.ª LIR) .....	250
6.3.4. Reducción de las ganancias patrimoniales para determinados elementos afectos (disp. adic. 7.ª LIR y art. 42 RIR) .....	257
6.4. Imputación de las ganancias patrimoniales no justificadas (art. 39 LIR) .....	258
7. Base liquidable (arts. 15 y 50 a 55, 61 bis y disp. adic. 16.ª LIR) .....	259
7.1. Base liquidable general .....	259
7.2. Base liquidable del ahorro .....	260
7.3. Contenido y desarrollo de las reducciones en la base imponible .....	260
7.3.1. Reducciones por atenciones a situaciones de dependencia y envejecimiento .....	260
7.3.2. Reducciones por pensiones compensatorias .....	272
7.3.3. Reducción por cuotas y aportaciones a partidos políticos .....	276
7.3.4. Mutualidades de deportistas profesionales (disp. adic. 11.ª LIR) .....	276
7.4. Compensación de bases imposables .....	277
8. Adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares del contribuyente (arts. 56 a 61 LIR y 53 y 72 RIR) .....	278
8.1. Mínimo personal y familiar .....	278
8.1.1. Mínimo del contribuyente .....	280
8.1.2. Mínimo por descendientes .....	280
8.1.3. Mínimo por ascendientes .....	281
8.1.4. Mínimo por discapacidad .....	282
8.1.5. Normas comunes para la aplicación del mínimo del contribuyente y por descendientes, ascendientes y discapacidad ..	283
9. Cuota íntegra .....	288
9.1. Gravamen de la base liquidable general (arts. 63 a 65 y 73 a 75 LIR) ...	289
9.1.1. Supuesto de anualidades por hijos .....	291
9.1.2. Gravamen a los residentes en el extranjero .....	291
9.2. Gravamen de la base liquidable del ahorro (arts. 66 y 76 LIR) .....	291
9.3. Escalas autonómicas .....	292
10. Cuota líquida .....	297
10.1. Cuota líquida (arts. 67 a 70 LIR y 54 a 59 RIR) .....	297
10.2. Deducciones .....	298
10.2.1. Deducciones por inversiones .....	298

10.2.2.	Deducciones en actividades económicas .....	300
10.2.3.	Deducción por donativos y otras aportaciones .....	303
10.2.4.	Deducciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla .....	304
10.2.5.	Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y de las ciudades, conjuntos y bienes declarados Patrimonio Mundial .....	305
10.2.6.	Régimen transitorio de la deducción por alquiler de la vivienda habitual .....	305
10.2.7.	Régimen transitorio aplicable a la deducción por adquisición de la vivienda habitual (disp. trans. 18. <sup>a</sup> LIR y disp. trans. 12. <sup>a</sup> RIR) .....	306
10.3.	Pérdida del derecho a deducir .....	310
11.	Cuota diferencial (art. 79 LIR) .....	311
11.1.	Deducción por doble imposición internacional (art. 80 LIR) .....	312
11.2.	Deducción por maternidad (arts. 81 LIR y 60 RIR) .....	312
11.2.1.	Ámbito de aplicación de esta deducción .....	312
11.2.2.	Contenido de la deducción .....	313
11.2.3.	Cálculo de la deducción .....	313
11.2.4.	Límite de la deducción .....	314
11.2.5.	Abono anticipado de la deducción .....	314
11.3.	Deducciones por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo (arts. 81 bis LIR y 60 bis RIR) .....	315
11.3.1.	Ámbito de aplicación .....	315
11.3.2.	Contenido de la deducción .....	315
11.3.3.	Cálculo de la deducción .....	316
11.3.4.	Límite de las deducciones .....	317
11.3.5.	Abono anticipado de las deducciones .....	317
11.3.6.	Cesión del derecho a la deducción .....	319
11.4.	Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados [art. 79 b) LIR] ..	320
11.5.	Deducción en transparencia fiscal internacional (art. 91.8 LIR) .....	320
11.6.	Deducción en imputación de rentas por la cesión del derecho de imagen (art. 92.4 LIR) .....	320
11.7.	Deducciones por doble imposición de dividendos pendientes de compensación (disp. trans. 7. <sup>a</sup> ) .....	321
12.	Tributación conjunta (arts. 82 a 84 LIR) .....	321
12.1.	Opción por la tributación conjunta .....	321
12.2.	Ejercicio de la opción .....	322

12.3. Normas aplicables en la tributación conjunta .....	322
12.4. Compensación de partidas negativas .....	322
12.5. Reglas especiales en caso de tributación conjunta .....	323
12.5.1. Reducciones de la base imponible .....	323
12.5.2. Reducciones por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento .....	323
12.5.3. Deducción por mínimo del contribuyente .....	324
<b>Capítulo 3. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas .....</b>	<b>327</b>
1. Premios sujetos a este impuesto .....	327
2. Premios exentos de este gravamen especial .....	327
3. Exigibilidad del gravamen especial .....	328
4. Base imponible .....	328
5. Cuota íntegra .....	328
6. Devengo del gravamen especial .....	328
7. Retenciones e ingresos a cuenta .....	329
8. Autoliquidación .....	329
9. Integración con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas .....	329
10. Ámbito temporal de aplicación del gravamen especial .....	329
<b>Capítulo 4. Impuesto sobre el Patrimonio .....</b>	<b>331</b>
1. Aspectos generales del impuesto .....	331
1.1. Elementos objetivos .....	331
1.1.1. Naturaleza (art. 1 LIP) .....	331
1.1.2. Objeto .....	332
1.1.3. Ámbito de aplicación (art. 2 LIP) .....	332
1.1.4. Hecho imponible (arts. 3 y 4 LIP) .....	332
1.2. Elementos personales (arts. 5 a 8 LIP) .....	336
1.2.1. Sujetos pasivos por obligación personal de contribuir .....	336
1.2.2. Sujetos pasivos por obligación real de contribuir .....	336
1.2.3. Representantes de los no residentes .....	336
1.2.4. Atribución e imputación de patrimonios .....	337
1.3. Elementos temporales .....	338
1.3.1. Devengo (art. 29 LIP) .....	338



1.4. Gestión del impuesto (arts. 35 a 38 LIP) .....	338
1.4.1. Obligación de declarar: antiguo artículo 37 de la Ley 19/1991 .....	338
1.4.2. Autoliquidación .....	338
2. Base imponible .....	339
2.1. Concepto (art. 9 LIP) .....	339
2.1.1. Por obligación personal .....	339
2.1.2. Por obligación real .....	339
2.2. Determinación (art. 26 LIP) .....	339
2.3. Valoración (arts. 10 a 25 LIP) .....	339
3. Base liquidable .....	343
3.1. Por obligación personal de contribuir (art. 28.1, 2 y 3 LIP) .....	343
3.2. Por obligación real de contribuir (art. 28.4 LIP) .....	343
4. Deuda tributaria .....	343
4.1. Cuota íntegra (art. 30 LIP) .....	343
4.2. Límite de la cuota íntegra (art. 31 LIP) .....	344
4.3. Impuestos satisfechos en el extranjero (art. 32 LIP) .....	345
4.4. Bonificación de la cuota en Ceuta y Melilla .....	345
4.5. Autoliquidación del impuesto .....	346
4.6. Personas obligadas a presentar declaración .....	346
4.7. Régimen del impuesto a partir del año 2014 .....	347
<b>Capítulo 5. Impuesto sobre Sociedades .....</b>	<b>349</b>
1. Aspectos generales y características .....	349
1.1. Encuadramiento dentro de la imposición directa .....	349
1.2. Hecho imponible .....	351
1.2.1. Elemento subjetivo (arts. 7, 9 y 136 LIS) .....	351
1.2.2. Elemento objetivo (arts. 4 y 6 LIS) .....	353
1.2.3. Elemento espacial (arts. 2 y 8 LIS) .....	353
1.2.4. Elemento temporal (arts. 26 y 27 LIS) .....	354
1.2.5. Elemento cuantitativo .....	355
1.3. Esquema liquidatorio .....	355
1.4. Normas de gestión y obligaciones formales .....	357
1.4.1. Declaración y liquidación (arts. 136 a 139 LIS) .....	357
1.4.2. Tipos impositivos (art. 28 LIS) .....	358

1.4.3. Pagos a cuenta (arts. 45 y 46 y 140 y 141 LIS) .....	360
1.4.4. Obligaciones censales. Índice de entidades (arts. 130 y 131 TRIS) .....	361
1.4.5. Menciones en la memoria de las cuentas anuales .....	361
1.4.6. Documentación contable .....	362
2. Base imponible: criterios de valoración e imputación .....	363
2.1. Concepto y determinación de la base imponible .....	363
2.2. Contabilidad y fiscalidad .....	365
2.2.1. Resultado contable y renta fiscal (arts. 10, 11 y 131 LIS) .....	365
2.2.2. Diferencias permanentes y temporales .....	367
2.2.3. Aplicación de valores fiscales (arts. 11, 20, 78 y 79 LIS) .....	369
2.2.4. Periodificaciones de ingresos y gastos .....	371
2.3. Valor normal de mercado y precios de transferencia .....	372
2.3.1. Criterio general: valor de transacción (arts. 10.3, 11.1, 17.1 y 133 LIS) .....	372
2.3.2. Valor normal de mercado: concepto y supuestos de aplicación (arts. 173.9 y 18.1.8 LIS) .....	372
2.3.3. Valor normal de mercado: métodos de determinación (arts. 16.4 a 6 LIS) .....	375
2.3.4. Rango del valor normal de mercado. Ajustes de primero y segundo nivel (art. 18.11 LIS) .....	389
2.3.5. Aspectos procedimentales y documentales (art. 18.3.9 y 12 LIS) .....	392
2.4. Criterios especiales de imputación temporal .....	395
2.4.1. Operaciones con cobro aplazado superior al año (art. 11.4 LIS) .....	395
2.4.2. Amortizaciones y correcciones de valor sin inscripción contable .....	397
2.4.3. Gastos no contabilizados en la cuenta de resultados .....	398
2.4.4. Desfases en la contabilización de ingresos y/o gastos .....	399
3. Base imponible: ingresos computables .....	400
3.1. Regla básica: todos los ingresos tributan .....	400
3.2. Aportaciones al capital y negocios sobre acciones y participaciones propias (art. 17.2 LIS) .....	401
3.3. Revalorizaciones contables. Afloración de activos (arts. 10.3, 17.1, 18, 121 y 122 LIS) .....	402
4. Base imponible: gastos deducibles .....	405
4.1. Regla básica: todos los gastos contabilizados se deducen (art. 11.3 LIS) .....	405

4.2. Devoluciones de capital, distribuciones de beneficios y negocios sobre acciones y participaciones propias [arts. 15.1 a) y 17 LIS] .....	406
4.3. Correcciones valorativas sobre inmovilizado .....	408
4.3.1. Aspectos generales (arts. 12 y 13.2 LIS) .....	408
4.3.2. Amortizaciones sin prueba de depreciación (tablas) .....	416
4.3.3. Amortización adicional sin requisito de registro contable ....	430
4.3.4. Amortizaciones basadas en depreciación efectiva .....	442
4.3.5. Depreciación del inmovilizado intangible (arts. 13 LIS) .....	444
4.4. Correcciones valorativas por deterioro de otros activos (art. 12 LIS) ...	447
4.4.1. Esquema de correcciones valorativas contempladas en el artículo 13 de la LIS .....	451
4.4.2. Existencias .....	451
4.4.3. Deudores y cuentas a cobrar .....	452
4.4.4. Cartera de valores (art. 13.2 LIS) .....	455
4.5. Provisiones (riesgos y cargas) (arts. 14 y 15 LIS) .....	456
4.5.1. Remuneraciones del personal [art. 14, apdos. 1, 2 y 3, y 15, letra i) LIS] .....	457
4.5.2. Garantía de productos vendidos y devoluciones de ventas (art. 14.9 LIS) .....	459
4.5.3. Fondos de reversión o de grandes reparaciones .....	460
4.5.4. Provisiones técnicas (entidades aseguradoras y sociedades de garantía recíproca) (art. 14, apdos. 7 y 8 LIS) .....	462
4.5.5. Otros riesgos y responsabilidades [art. 14.3, letras a), b) y d) LIS] .....	463
4.6. Gastos no deducibles (diferencias permanentes) (art. 15 LIS) .....	463
4.6.1. Donativos y liberalidades. Pérdidas de juego .....	464
4.6.2. Multas y sanciones. Gastos en infracción de ley .....	465
4.6.3. Gasto por impuestos sobre beneficios .....	465
4.6.4. Operaciones con paraísos fiscales .....	466
4.6.5. Gastos financieros: límites a su deducibilidad [arts. 15 h) y 16 LIS] .....	466
4.6.6. Otros supuestos de gastos no deducibles [art. 15, letras i) y j) LIS] .....	471
4.7. Supuestos residuales de gastos deducibles .....	471
4.7.1. Obra benéfico-social de cajas de ahorros (art. 24 LIS) .....	472
4.7.2. Gastos contemplados en los regímenes especiales .....	472
5. Integración impositiva .....	472
5.1. Planteamiento general .....	472

5.2. Compensación de bases negativas (arts. 26 y 130 LIS) .....	475
5.2.1. Aspectos generales .....	475
5.2.2. Limitaciones cuantitativas .....	477
5.2.3. Monetización del crédito fiscal (art. 130 LIS) .....	478
5.3. Exención para dividendos y rentas asimiladas (arts. 21 y 22 LIS) .....	479
5.3.1. Requisitos de la participación .....	479
5.3.2. Dividendos y rentas asimiladas .....	481
5.3.3. Ganancias de capital por enajenación de participaciones .....	482
5.3.4. Rentas de establecimientos permanentes en el extranjero (art. 22 LIS) .....	486
5.4. Deducción para dividendos y rentas asimiladas de fuente extranje- ra (art. 32 LIS) .....	488
5.5. Deducción general para rentas de fuente extranjera (art. 31 LIS) .....	491
5.6. Regímenes especiales de integración: breve referencia .....	492
6. Beneficios e incentivos tributarios .....	493
6.1. Regímenes especiales por razón del territorio .....	494
6.1.1. Regímenes forales (art. 2.2 LIS y disposiciones específicas) ..	495
6.1.2. Régimen especial canario (art. 29.7 LIS, Ley 19/1994) .....	496
6.1.3. Rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 LIS) .....	497
6.2. Beneficios mediante reducción de la base imponible .....	500
6.2.1. Reserva de capitalización (art. 25 LIS) .....	500
6.2.2. Reserva de nivelación de bases imposables (art. 105 LIS) .....	502
6.2.3. Sobre ciertas subvenciones e indemnizaciones públicas (disp. adic. 3.ª LIS) .....	503
6.2.4. Sobre ingresos por la cesión y explotación de activos intangi- bles (art. 23 LIS) .....	504
6.3. Beneficios en función de la actividad .....	506
6.3.1. Servicios públicos locales (art. 33 LIS) .....	506
6.3.2. Producción cinematográfica, series audiovisuales y espectácu- los en vivo de artes escénicas y musicales (art. 36 LIS) .....	506
6.4. Incentivos sobre determinadas actuaciones empresariales .....	508
6.4.1. Normas comunes y generales (art. 39 LIS) .....	508
6.4.2. Investigación y desarrollo (art. 35 LIS) .....	510
6.4.3. Gastos relacionados con el personal asalariado (arts. 37 y 38 LIS) .....	516
6.4.4. Donativos y contribuciones a entidades no lucrativas (Ley 49/2002) .....	518

<b>Capítulo 6. Pagos a cuenta</b> .....	<b>521</b>
1. Pagos a cuenta en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (arts. 99 a 101 LIR y 74 a 112 RIR) .....	521
1.1. Retenciones e ingresos a cuenta .....	522
1.1.1. Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta .....	522
1.1.2. Retenciones sobre rendimientos del trabajo personal (arts. 80 a 89 RIR) .....	532
1.1.3. Retenciones sobre los rendimientos del capital mobiliario (arts. 101 LIR y 90 a 94 RIR) .....	549
1.1.4. Retenciones sobre los rendimientos de actividades económicas (arts. 99 LIR y 95 RIR) .....	554
1.1.5. Retenciones sobre las ganancias patrimoniales (arts. 101 LIR y 96 a 99 RIR) .....	558
1.1.6. Retenciones sobre los rendimientos del arrendamiento y subarrendo de bienes inmuebles urbanos (art. 100 RIR) .....	560
1.1.7. Retenciones sobre derechos de imagen y otras rentas (art. 101 RIR) .....	560
1.1.8. Ingresos a cuenta (arts. 102 a 107 RIR) .....	561
1.1.9. Obligaciones formales del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta (arts. 105 LIR y 108 RIR) .....	564
1.2. Pagos fraccionados (arts. 99 LIR y 109 a 112 RIR) .....	565
1.2.1. Obligados al pago fraccionado .....	565
1.2.2. Importe del fraccionamiento .....	565
1.2.3. Declaración e ingreso .....	570
2. Pagos a cuenta en el Impuesto sobre Sociedades .....	570
2.1. Retenciones e ingresos a cuenta .....	570
2.1.1. Personas obligadas a retener o ingresar a cuenta (arts. 128 LIS y 60 RIS) .....	570
2.1.2. Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta (arts. 128 LIS y 58 RIS) .....	571
2.1.3. Rentas excluidas de retención (arts. 128.4 LIS y 59 RIS) .....	572
2.1.4. Normas sobre retención, transmisión y obligaciones formales relativas a activos financieros y otros valores mobiliarios (art. 129 LIS) .....	573
2.1.5. Base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta (art. 62 RIS) .....	575
2.1.6. Nacimiento de la obligación de retener (art. 63 RIS) .....	576
2.1.7. Porcentaje de retención (art. 128.6 LIS) .....	577

2.1.8. Importe de la retención o del ingreso a cuenta (art. 65 RIS) ..	577
2.1.9. Deducción de los pagos a cuenta (art. 41 LIS) .....	577
2.1.10. Obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta (arts. 128.2 y 3 LIS y 66 RIS) .....	577
2.2. Pago fraccionado a cuenta (art. 40 LIS) .....	578
2.2.1. Plazo .....	578
2.2.2. Modalidad general .....	579
2.2.3. Modalidad opcional .....	579
<b>Capítulo 7. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones .....</b>	<b>581</b>
1. Introducción .....	581
1.1. Antecedentes y justificación .....	581
1.2. Aspectos generales .....	582
1.2.1. Normativa aplicable .....	582
1.2.2. Naturaleza y objeto .....	582
1.2.3. Hecho imponible .....	582
1.2.4. Gestión .....	583
1.2.5. Tipos de gravamen y cuota íntegra .....	583
1.2.6. Declaración y liquidación .....	586
1.2.7. Doble imposición internacional .....	588
2. Aspectos subjetivos .....	588
2.1. Competencia territorial (arts. 70 a 73 RISD) .....	588
2.2. Grupos y grados de parentesco (art. 20 LISD) .....	589
2.3. Responsables subsidiarios (art. 8 LISD) .....	590
3. Sucesiones y herencias .....	590
3.1. Disolución de la sociedad de gananciales .....	591
3.2. Orden de sucesión y herederos forzosos .....	593
3.3. El caudal hereditario. Valoración de los bienes .....	594
3.4. Base imponible y liquidable .....	595
3.5. Liquidaciones a cuenta y definitivas .....	596
3.6. Presunciones, adiciones y colaciones .....	597
3.7. Constitución y extinción de usufructos .....	598
3.8. Otras normas especiales .....	601
4. Seguros de vida .....	601
5. Donaciones .....	602

<b>Capítulo 8. Tributación de los no residentes .....</b>	<b>603</b>
1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación (arts. 1 a 4 TRIRNR) .....	603
1.1. Naturaleza .....	603
1.2. Ámbito de aplicación .....	604
2. Elementos personales (arts. 5 a 10 y 46 a 48 TRIRNR y 21 a 24 RIRNR) .....	604
2.1. Contribuyentes .....	604
2.1.1. Con carácter general .....	604
2.1.2. Supuesto de opción para contribuyentes residentes en otros Estados de la Unión Europea .....	605
2.2. Responsables .....	608
2.3. Representantes de los no residentes .....	608
2.4. Domicilio fiscal de los no residentes .....	609
2.4.1. Con establecimiento permanente .....	609
2.4.2. Sin establecimiento permanente .....	609
3. Sujeción al impuesto (arts. 12 a 15 TRIRNR) .....	610
3.1. Hecho imponible .....	610
3.2. Consideración de rentas obtenidas en territorio español .....	610
3.2.1. Atendiendo a la fuente o naturaleza .....	610
3.2.2. Atendiendo a las personas que las satisfacen .....	614
3.2.3. Rentas que no se consideran obtenidas en territorio español .....	615
3.3. Rentas exentas .....	615
3.4. Exención por reinversión en vivienda habitual (disp. adic. 7. <sup>a</sup> ) .....	622
3.5. Formas de sujeción .....	622
4. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente (arts. 16 a 23 TRIRNR y 1 a 4 y 8 RIRNR) .....	623
4.1. Con actividad continuada .....	623
4.1.1. Rentas imputables .....	623
4.1.2. Diversidad de establecimientos permanentes .....	624
4.1.3. Determinación de la base imponible .....	625
4.1.4. Gastos estimados y rendimientos imputados por operaciones internas de un establecimiento permanente (disp. adic. 6. <sup>a</sup> ) ..	626
4.1.5. Deuda tributaria .....	627
4.1.6. Periodo impositivo .....	628
4.1.7. Declaración .....	629

4.1.8. Obligaciones contables, registrales y formales .....	629
4.1.9. Pagos a cuenta .....	629
4.2. Establecimientos permanentes que no cierran ciclo mercantil .....	630
4.2.1. Aplicación de este tratamiento .....	630
4.2.2. Reglas de aplicación .....	630
4.2.3. Determinación de la deuda tributaria .....	630
4.3. Con actividad esporádica o de duración limitada .....	631
4.3.1. Aplicación de este tratamiento .....	631
4.3.2. Opción en la determinación de la base imponible .....	631
4.3.3. Reglas de aplicación en caso de opción por tributación según rentas sin establecimiento permanente .....	631
5. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente (arts. 24 a 33 TRIRNR y 5 a 7 RIRNR) .....	632
5.1. Base imponible .....	632
5.1.1. Criterio general .....	632
5.1.2. Supuestos particulares de cuantificación .....	633
5.1.3. Disposiciones transitorias del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aplicables .....	636
5.2. Cuota tributaria .....	636
5.2.1. Tipos de aplicación general .....	636
5.2.2. Tipos de aplicación particular .....	637
5.3. Deducciones de cuota .....	637
5.4. Devengo .....	637
5.5. Declaración .....	638
5.6. Borrador de declaración .....	639
5.7. Obligaciones formales .....	639
5.8. Retenciones .....	640
5.9. Devoluciones .....	640
6. Retenciones en caso de transmisión de bienes inmuebles por no residentes sin establecimiento permanente (arts. 25.2 TRIRNR y 14 RIRNR) .....	641
7. Obligación de retener e ingresar a cuenta (arts. 31 TRIRNR y 9 a 17 RIRNR) .	642
7.1. Personas obligadas a retener .....	642
7.2. Supuestos en los que no existe obligación de retención .....	642
7.3. Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta .....	644
7.4. Base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta ....	644
7.5. Obligaciones de los sujetos retenedores .....	645



7.6. Obligaciones de retención sobre rentas del trabajo en caso de cambio de residencia .....	646
7.7. Normas sobre retención, transmisión y obligaciones formales relativas a activos financieros y otros valores mobiliarios (art. 53) .....	647
8. Gravamen especial sobre bienes inmuebles (arts. 40 TRIRNR y 20 RIRNR) ...	648
8.1. Sujeción .....	648
8.2. Exenciones .....	649
8.3. Base imponible .....	649
8.4. Cuota tributaria .....	650
8.4.1. Tipo de gravamen .....	650
8.4.2. Devengo .....	650
8.4.3. Tratamiento fiscal .....	650
8.5. Declaraciones .....	650
9. Entidades en régimen de atribución de rentas (arts. 34 a 39 TRIRNR y 18 y 19 RIRNR) .....	650
9.1. Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en España	651
9.1.1. Entidades que realizan una actividad económica .....	651
9.1.2. Entidades que no realizan una actividad económica .....	651
9.2. Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero .....	651
9.2.1. Entidades con presencia en territorio español .....	652
9.2.2. Entidades sin presencia en territorio español .....	652
10. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas (disp. adic. 5. <sup>a</sup> TRIRNR) .....	653
10.1. Retenciones e ingresos a cuenta .....	654
10.2. Declaraciones .....	654
<b>Capítulo 9. Impuestos indirectos. Impuesto sobre el Valor Añadido .....</b>	<b>655</b>
1. Impuesto sobre el Valor Añadido: aspectos generales .....	655
1.1. Elementos tributarios (arts. 1 a 4 LIVA) .....	655
1.1.1. Naturaleza .....	655
1.1.2. Objeto .....	655
1.1.3. Hecho imponible .....	656
1.1.4. Tipo .....	658

1.2. Tipificación del Impuesto sobre el valor Añadido .....	658
1.3. Gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido .....	660
1.3.1. Devengo impositivo y exigibilidad tributaria (art. 75 LIVA) .....	660
1.3.2. Declaraciones y liquidaciones (arts. 167 y 168 LIVA y 71, 72, 75, 27 y 30 RIVA) .....	662
1.3.3. Compensación y devolución (arts. 99.5 y 115 a 119 LIVA) ....	664
2. Impuesto sobre el Valor Añadido: régimen general .....	666
2.1. Reglas básicas .....	666
2.1.1. Esquema de funcionamiento (reglas 1. <sup>a</sup> , 2. <sup>a</sup> y 3. <sup>a</sup> ) .....	666
2.1.2. Efectos de las excepciones a las reglas .....	667
2.1.3. IVA repercutido y devengado. IVA soportado, deducible y a deducir .....	668
2.2. Regla 1. <sup>a</sup> (inclusión): todas las ventas tributan .....	669
2.2.1. Concepto de empresario .....	669
2.2.2. Excepciones a la regla 1. <sup>a</sup> (inclusión) .....	670
2.3. Regla 2. <sup>a</sup> (exclusión): todas las compras se deducen .....	681
2.3.1. Criterios de correlación y afectación .....	681
2.3.2. Excepciones a la regla 2. <sup>a</sup> .....	681
2.3.3. Aplicación de la deducción de cuotas .....	685
2.3.4. Deducción de cuotas soportadas en bienes de inversión .....	691
2.3.5. Cuotas soportadas con anterioridad al inicio de actividades	694
2.4. Regla 3. <sup>a</sup> (cuantificación): todo al tipo general .....	697
2.4.1. Tipo general .....	697
2.4.2. Operaciones no gravadas con derecho a deducción («tipo cero») .....	697
2.4.3. Tipo superreducido («consumos esenciales») .....	698
2.4.4. Tipo reducido («consumos básicos») .....	699
2.4.5. Tipos incrementados («consumos suntuarios») .....	701
2.4.6. Modelo y esquema de liquidación .....	701
3. Impuesto sobre el Valor Añadido: regímenes especiales .....	703
3.1. Introducción .....	703
3.2. Régimen simplificado (arts. 122 y 123 LIVA) .....	704
3.2.1. Ámbito (empresas y actividades acogidas) .....	704
3.2.2. Contenido material .....	705
3.2.3. Obligaciones formales .....	708

3.3. Régimen de agricultura (arts. 124 a 134 LIVA) .....	708
3.3.1. Ámbito subjetivo (empresas incluidas) .....	708
3.3.2. Ámbito objetivo (actividades acogidas) .....	709
3.3.3. Contenido material .....	711
3.3.4. Obligaciones formales .....	712
3.4. Régimen de recargo de equivalencia (arts. 148, 149 y 153 a 163 LIVA) .....	712
3.4.1. Ámbito subjetivo (empresas acogidas) .....	712
3.4.2. Ámbito objetivo (actividades y productos excluidos) .....	713
3.4.3. Contenido material .....	714
3.4.4. Obligaciones formales .....	715
3.5. Régimen de bienes usados, objetos de arte y antigüedades (arts. 135 a 140 LIVA) .....	716
3.5.1. Sujetos pasivos .....	716
3.5.2. Bienes excluidos .....	716
3.5.3. Contenido .....	716
3.5.4. Obligaciones formales .....	717
3.6. Régimen de agencias de viajes (arts. 141 a 147 LIVA) .....	717
3.6.1. Sujetos pasivos .....	717
3.6.2. Operaciones excluidas .....	717
3.6.3. Contenido .....	717
3.6.4. Obligaciones formales .....	718
3.7. Régimen especial del oro de inversión (arts. 140 y 140 quinquies LIVA) .....	718
3.7.1. Concepto de oro de inversión .....	718
3.7.2. Exención de Impuesto sobre el Valor Añadido .....	718
3.7.3. Cuotas deducibles .....	719
3.8. Régimen especial del grupo de entidades (arts. 163 quinquies a octies LIVA) .....	719
3.8.1. Delimitación del grupo .....	720
3.8.2. Contenido del régimen .....	720
3.8.3. Aspectos y obligaciones formales .....	721
<b>Capítulo 10. Impuestos Especiales .....</b>	<b>723</b>
1. Introducción .....	723
1.1. Referencia histórica y marco regulatorio .....	723
1.2. Tipificación y clasificación de los Impuestos Especiales .....	725

2. Impuestos Especiales de Fabricación .....	726
2.1. Aspectos generales (arts. 1 a 19 LIE) .....	726
2.1.1. Naturaleza .....	726
2.1.2. Hecho imponible .....	726
2.1.3. Tipos de gravamen. Compatibilidad con el Impuesto sobre el Valor Añadido .....	727
2.1.4. Régimen suspensivo .....	728
2.1.5. Mermas, pérdidas y autoconsumos .....	729
2.2. Impuesto sobre la cerveza (arts. 24 a 26 y 20 a 23 LIE) .....	730
2.3. Impuesto sobre el vino y bebidas fermentadas (arts. 27 a 30 y 20 a 23 LIE) .....	731
2.4. Impuesto sobre productos intermedios (arts. 31 a 35 y 20 a 23 LIE) ....	731
2.5. Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas (arts. 36 a 45 y 20 a 23 LIE) .....	731
2.6. Impuesto sobre hidrocarburos (arts. 46 a 55 LIE) .....	732
2.7. Impuesto sobre las labores del tabaco (arts. 56 a 64 LIE) .....	733
2.8. Impuesto especial sobre la electricidad (art. 64 LIE) .....	734
2.9. Impuesto sobre el carbón (arts. 75 a 86 LIE) .....	734
3. Otros impuestos sobre consumos específicos .....	736
3.1. Impuesto especial sobre determinados medios de transporte (arts. 65 a 74 LIE) .....	736
3.2. Impuesto sobre primas de seguros (art. 12 Ley 13/1996) .....	742
3.3. Impuesto sobre las ventas minoristas de determinados hidrocarburos (art. 9 Ley 24/2001) .....	743
<b>Capítulo 11. Imposición indirecta del comercio exterior .....</b>	<b>745</b>
1. Introducción .....	745
2. Comercio extracomunitario de mercancías .....	747
2.1. Arancel aduanero común .....	747
2.2. Importaciones y operaciones asimiladas .....	748
2.3. Exportaciones y operaciones asimiladas .....	749
2.4. Regímenes y situaciones especiales .....	751
2.4.1. Tránsito intracomunitario .....	751
2.4.2. Tráfico de perfeccionamiento e importación temporal .....	751
3. Comercio intracomunitario de mercancías .....	753
3.1. Adquisiciones y entregas intracomunitarias .....	753

3.2. Situaciones especiales .....	754
3.2.1. Operaciones triangulares .....	754
3.2.2. Ventas a distancia .....	755
3.2.3. Régimen de depósitos .....	756
4. Lugar de realización del hecho imponible en las operaciones internacionales (arts. 68 a 72 LIVA) .....	756
5. Supuestos de inversión del sujeto pasivo en operaciones interiores (art. 84.Uno.2.º y 3.º LIVA) .....	760
6. Devoluciones del Impuesto sobre el Valor Añadido: reglas especiales .....	761
6.1. Exportadores y asimilados .....	761
6.2. Devoluciones en régimen de viajeros .....	762
6.3. Devoluciones a empresarios no establecidos .....	762
<b>Capítulo 12. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados .....</b>	<b>765</b>
1. Introducción .....	765
1.1. Antecedentes y justificación .....	765
1.2. Aspectos generales .....	766
2. Transmisiones patrimoniales onerosas .....	768
2.1. Operaciones gravadas .....	768
2.2. Reglas de valoración .....	771
2.2.1. Compraventa de inmuebles .....	772
2.2.2. Usufructos, pensiones y rentas vitalicias/temporales .....	772
2.2.3. Consolidación del dominio .....	773
2.2.4. Hipotecas, prendas y anticresis .....	774
2.2.5. Otros derechos reales .....	774
2.2.6. Arrendamientos .....	774
2.2.7. Vehículos usados .....	775
2.2.8. Concesiones administrativas .....	775
2.3. Normas de gestión .....	776
3. Operaciones societarias .....	777
3.1. Operaciones gravadas .....	778
3.2. Reglas de valoración .....	780
3.3. Normas de gestión .....	781

4. Actos jurídicos documentados .....	781
4.1. Documentos notariales .....	782
4.2. Documentos mercantiles .....	782
4.3. Documentos administrativos .....	783
<b>Capítulo 13. Regímenes especiales de tributación .....</b>	<b>785</b>
1. Introducción .....	785
2. Las agrupaciones de interés económico .....	785
2.1. Características generales de las agrupaciones de interés económico ...	785
2.1.1. Aspectos básicos .....	785
2.1.2. Finalidad .....	786
2.1.3. Entroncamiento en regulación de sociedad colectiva .....	786
2.2. Régimen sustantivo de las agrupaciones de interés económico (arts. 1 a 22 LAIE) .....	786
2.2.1. Agrupaciones de interés económico españolas .....	786
2.2.2. Agrupaciones europeas de interés económico .....	787
2.3. Régimen fiscal de las agrupaciones de interés económico (arts. 43, 44, 46 y 47 LIS) .....	788
2.3.1. Españolas .....	788
2.3.2. Europeas .....	789
2.4. Régimen fiscal de los socios de las agrupaciones de interés económico (arts. 43 y 44 LIS) .....	790
2.4.1. Españolas .....	790
2.4.2. Europeas .....	793
2.5. Criterios de imputación (art. 46 LIS) .....	794
2.6. Identificación de socios o empresas miembros (arts. 47 LIS y 46 RIS) .	795
3. Régimen fiscal de las uniones temporales de empresas .....	796
3.1. Características generales de las uniones temporales de empresas .....	796
3.1.1. Aspectos básicos .....	796
3.1.2. Limitaciones operativas .....	796
3.2. Régimen sustantivo .....	797
3.2.1. Concepto de unión temporal de empresas .....	797
3.2.2. Requisitos para la aplicación del régimen específico .....	797

3.3. Régimen fiscal de las uniones temporales de empresas (art. 45 LIS) ...	798
3.3.1. Tributación por el Impuesto sobre Sociedades .....	798
3.3.2. Tributación en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales .....	798
3.3.3. Periodos impositivos en los que no es de aplicación .....	798
3.3.4. Obligaciones de las uniones temporales de empresas (art. 46 RIS) .....	799
3.4. Régimen fiscal de los socios de las uniones temporales de empresas ..	799
3.4.1. Con carácter general .....	799
3.4.2. Responsabilidad de las empresas miembros .....	799
3.4.3. Tributación en el ámbito de la imposición personal .....	799
3.4.4. Tributación de miembros de uniones que operen en el extranjero .....	800
4. Las entidades de capital-riesgo .....	800
4.1. Concepto .....	800
4.2. Actividad principal .....	801
4.3. Régimen de inversiones de las entidades de capital-riesgo .....	802
4.3.1. Coeficiente obligatorio de inversión de las entidades de capital-riesgo .....	802
4.3.2. Coeficiente de libre disposición .....	803
4.3.3. Limitaciones de grupo y diversificación de las inversiones ..	803
4.4. Régimen fiscal de las entidades de capital-riesgo (art. 50 LIS) .....	803
4.5. Régimen fiscal de los socios de las entidades de capital-riesgo .....	805
4.5.1. Socios contribuyentes por el IS o por el IRNR con establecimiento permanente .....	805
4.5.2. Socios contribuyentes por el IRPF o por el IRNR sin establecimiento permanente .....	805
4.5.3. Supuestos de no aplicación del régimen especial .....	805
5. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (arts. 48 y 49 LIS) .....	806
5.1. Ámbito de aplicación .....	806
5.2. Requisitos .....	807
5.3. Ejercicio de la opción .....	807
5.4. Incompatibilidades .....	808
5.5. Contenido del régimen especial .....	808
5.5.1. Bonificación en rentas derivadas del arrendamiento .....	808
5.5.2. Base de la bonificación .....	808

5.5.3. Régimen de los socios .....	808
5.5.4. Incompatibilidad del régimen especial .....	809
6. Régimen fiscal de las instituciones de inversión colectiva .....	809
6.1. Concepto, forma y clases .....	809
6.1.1. Concepto .....	809
6.1.2. Forma .....	810
6.1.3. Principios de la política de inversión .....	812
6.1.4. Clases .....	812
6.2. Régimen fiscal de las instituciones de inversión colectiva .....	814
6.2.1. En el Impuesto sobre Sociedades (arts. 52, 53 y 54 LIS) .....	814
6.2.2. En el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales [art. 45 B) 20 LITP] .....	816
6.2.3. En el Impuesto sobre el Valor Añadido [art. 20.1.18 n) LIVA] .....	817
6.3. Régimen fiscal de los socios personas físicas de las instituciones de inversión colectiva .....	817
6.3.1. Integración de rentas (art. 94 LIR) .....	817
6.3.2. Cómputo de las ganancias y pérdidas patrimoniales (arts. 37 y 94 LIR y 52 RIR) .....	818
6.3.3. Integración y compensación de rentas .....	822
6.3.4. Tipo aplicable .....	823
6.4. Régimen fiscal de los socios o partícipes sociedades de las instituciones de inversión colectiva (art. 52 LIS) .....	824
6.4.1. Entidades a las que es de aplicación .....	824
6.4.2. Integración en la base imponible .....	824
6.4.3. Régimen aplicable a las rentas obtenidas .....	824
6.5. Normas comunes a socios personas físicas o sociedades .....	825
6.5.1. Supuestos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales (art. 95 y disp. trans. 8.ª LIR y art. 60 LIS) .....	825
6.6. Retenciones [arts. 101 LIR; 74, 75, 76.2 d), 96 a 99 RIR; 129.1 LIS; y 58.1 f), 59 t), 60.6, 62.4 y 63.3 RIS] .....	825
6.6.1. Obligación de practicar retención .....	825
6.6.2. Excepciones a la obligación de retener .....	826
6.6.3. Obligados a retener o ingresar a cuenta .....	827
6.6.4. Importe de las retenciones sobre ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva .....	828



6.6.5. Base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva .....	828
6.6.6. Nacimiento de la obligación de retener .....	829
7. Entidades en régimen de atribución de rentas (arts. 86 a 90 LIR y 70 RIR) .....	830
7.1. Entidades en régimen de atribución de rentas .....	830
7.2. Atribución de rentas .....	830
7.3. Cálculo de la renta atribuible y pagos a cuenta .....	830
7.4. Obligación de retención .....	832
7.5. Aplicación de las reducciones por los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas .....	832
7.6. Entidades en régimen de atribución que adquieran acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva .....	833
7.7. Integración de rendimientos procedentes de la cesión a terceros de capitales propios .....	833
7.8. Obligaciones de información de las entidades en régimen de atribución de rentas .....	833
8. Régimen de consolidación fiscal .....	834
8.1. Definición (art. 55 LIS) .....	834
8.2. Contribuyente (arts. 56 a 60 LIS) .....	835
8.2.1. Aspectos tributarios .....	835
8.2.2. Definición de grupo fiscal .....	835
8.2.3. Concepto de sociedad dominante .....	836
8.2.4. Concepto de sociedad dependiente .....	838
8.2.5. Sociedades que no pueden formar parte del grupo fiscal .....	838
8.2.6. Extinción del grupo fiscal .....	840
8.2.7. Inclusión o exclusión de sociedades en el grupo fiscal .....	840
8.2.8. Determinación del dominio indirecto .....	841
8.3. Aplicación del régimen de consolidación fiscal (art. 61 LIS) .....	842
8.4. Periodo de imposición (art. 68 LIS) .....	843
8.5. Determinación de la base imponible del grupo de sociedades (arts. 62 a 67 LIS) .....	843
8.5.1. Determinación de la base imponible consolidada .....	843
8.5.2. Reglas especiales aplicables en la determinación de las bases imponibles individuales de las entidades integrantes del grupo fiscal .....	845
8.5.3. Eliminaciones .....	846
8.5.4. Incorporaciones .....	846

8.5.5. Compensación de bases imponibles negativas .....	846
8.5.6. Reglas especiales de incorporación de entidades en el grupo fiscal .....	846
8.6. Cuota íntegra del grupo fiscal (arts. 69 a 71 LIS) .....	849
8.6.1. Tipo de gravamen del grupo fiscal .....	849
8.6.2. Cuota íntegra del grupo fiscal .....	849
8.6.3. Deducciones y bonificaciones de la cuota íntegra del grupo fiscal .....	849
8.7. Obligaciones de información (art. 72 LIS) .....	850
8.7.1. Método de consolidación .....	850
8.7.2. Documentación .....	851
8.8. Causas determinantes de la pérdida del régimen de consolidación fiscal (art. 73 LIS) .....	851
8.9. Efectos de la pérdida del régimen de consolidación fiscal y de la extinción del grupo de sociedades (art. 74 LIS) .....	851
8.9.1. En general .....	851
8.9.2. Supuesto de que la entidad dominante de un grupo fiscal adquiera la condición de dependiente, o sea absorbida por alguna entidad a través de una operación de fusión acogida al régimen fiscal especial, que determine en ambos casos que todas las entidades incluidas en un grupo fiscal se integren en otro grupo fiscal .....	853
8.10. Declaración y autoliquidación del grupo fiscal (art. 75 LIS) .....	855
8.11. Facultades de la Administración (art. 120.3 LIS) .....	855
9. Régimen de consolidación fiscal de los grupos formados por entidades de crédito integrantes de un sistema institucional de protección y de los grupos resultantes del ejercicio indirecto de la actividad financiera de las cajas de ahorros (disp. trans. 26.ª LIS) .....	855
9.1. Requisitos para su aplicación .....	855
9.2. Tratamiento de las eliminaciones en el caso de transmisiones de activos y de pasivos acogidas al régimen especial .....	858
9.3. Tratamiento en el caso de que los grupos cuya entidad dominante sea la entidad central de un sistema institucional de protección quedase excluida la entidad bancaria a la que hubiesen aportado todo su negocio financiero, incluso en los supuestos de extinción del referido grupo fiscal .....	858
10. Régimen fiscal de 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 .....	859

10.1. Aspectos generales del régimen fiscal de las fusiones y escisiones .....	859
10.1.1. Técnicas tributarias utilizadas en las sociedades .....	860
10.1.2. Técnicas tributarias en relación con los socios .....	861
10.2. Principios generales .....	862
10.2.1. Ámbito de aplicación .....	862
10.2.2. Definición de las operaciones .....	862
10.3. Régimen de las rentas derivadas de la transmisión (arts. 77 y 85 LIS) .	868
10.3.1. Incrementos y disminuciones de patrimonio .....	868
10.3.2. Supuestos de no aplicación .....	871
10.3.3. Supuesto especial de aplicación .....	871
10.3.4. Renuncia .....	872
10.4. Valoración fiscal de los bienes adquiridos (art. 78 LIS) .....	872
10.5. Valoración fiscal de las acciones recibidas en contraprestación de la aportación (art. 79 LIS) .....	872
10.6. Régimen fiscal aplicable del canje de valores (art. 80 LIS) .....	873
10.6.1. Contenido .....	873
10.6.2. Valoración fiscal de los valores recibidos .....	873
10.6.3. Pérdida del régimen especial .....	874
10.7. Tributación de los socios en las operaciones de fusión, absorción y escisión (arts. 81 y 82 LIS) .....	875
10.7.1. Contenido .....	875
10.7.2. Valoración fiscal de las participaciones recibidas .....	875
10.7.3. Pérdida del régimen especial .....	876
10.7.4. Régimen aplicable cuando existen participaciones en el capi- tal de la transmitente .....	876
10.8. Limitación en la deducción de gastos financieros destinados a la ad- quisición de participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades (art. 83 LIS) .....	879
10.9. Subrogación de derechos y obligaciones (art. 84 LIS) .....	880
10.9.1. Sucesión a título universal .....	880
10.9.2. Sucesión a título no universal .....	880
10.9.3. Compensación de pérdidas .....	881
10.9.4. Imputación de rentas .....	883
10.10. Obligaciones contables (art. 86 LIS) .....	883
10.10.1. Menciones en la memoria de la adquirente .....	883
10.10.2. Mención en la memoria de socios personas jurídicas .....	884
10.10.3. Sanciones .....	884

10.11. Aportaciones no dinerarias (art. 87 LIS) .....	884
10.12. Normas para evitar la doble imposición (art. 88 LIS) .....	885
10.13. Aplicación del régimen fiscal (arts. 89 LIS y 42 a 45 RIS) .....	888
11. Transparencia fiscal internacional (arts. 100 LIS y 91 LIR) .....	889
11.1. Aspectos generales .....	889
11.2. Requisitos para la imputación de rentas .....	890
11.2.1. Control de la entidad no residente .....	891
11.2.2. Baja tributación de la entidad no residente .....	894
11.2.3. Naturaleza de las rentas .....	895
11.3. Rentas imputables .....	895
11.3.1. Rentas pasivas .....	895
11.3.2. Rentas que pretenden la extracción de bases imponibles .....	896
11.4. Rentas no imputables .....	898
11.4.1. Por proceder de actividades empresariales .....	898
11.4.2. Por procedencia de participaciones significativas .....	898
11.4.3. Por cuantía reducida de las rentas .....	899
11.4.4. Por tener la calificación fiscal de gastos deducibles .....	899
11.5. Límites de imputación de rentas .....	899
11.6. Imputación temporal .....	900
11.7. Determinación de la renta imputable .....	900
11.8. Tratamiento de distribución .....	901
11.9. Deducciones en la cuota .....	901
11.9.1. Socios personas físicas .....	901
11.9.2. Socios sociedades .....	901
11.9.3. Normas comunes para la práctica de la deducción .....	902
11.10. Determinación del incremento o disminución de patrimonio .....	902
11.11. Obligaciones de los contribuyentes .....	903
11.12. Tratamiento cuando la sociedad participada sea residente en paraísos fiscales .....	903
11.13. Criterios de aplicación .....	903
12. Régimen fiscal de las sociedades cotizadas de inversión en el mercado inmo- biliario .....	904
12.1. Régimen sustantivo .....	905
12.1.1. Entidades que tienen la consideración de sociedades cotiza- das de inversión en el mercado inmobiliario .....	905

12.1.2.	Bienes inmuebles excluidos del régimen especial .....	906
12.1.3.	Contabilización de operaciones .....	906
12.1.4.	Requisitos de inversión .....	906
12.1.5.	Obligación de negociación en mercado regulado .....	908
12.1.6.	Distribución de resultados .....	908
12.2.	Régimen fiscal especial .....	909
12.2.1.	Opción por el régimen especial .....	909
12.2.2.	Régimen fiscal especial de la sociedad en el Impuesto sobre Sociedades .....	910
12.2.3.	Contenido del régimen fiscal especial de los socios .....	912
12.2.4.	Obligaciones de información .....	914
12.2.5.	Régimen fiscal de la entrada-salida de este régimen fiscal especial .....	915
12.2.6.	Pérdida del régimen fiscal especial .....	916
13.	Régimen fiscal de determinados préstamos de valores .....	917
13.1.	Préstamos a los que es de aplicación .....	917
13.2.	Régimen tributario .....	919
13.2.1.	Para el prestamista .....	919
13.2.2.	Naturaleza de la remuneración del préstamo .....	919
13.2.3.	Tratamiento para el prestatario .....	920
13.3.	Pagos a cuenta .....	922
13.4.	Tratamiento en el Impuesto sobre el Patrimonio de los valores cedidos .....	922
13.5.	Tratamiento en el Impuesto sobre el Valor Añadido .....	922

