

MANUAL DE DERECHO TRIBUTARIO: PARTE ESPECIAL

SEXTA EDICIÓN

PARA REALIZAR LOS TEST ONLINE, ENTRE EN NUESTRA APP:

<https://app.atelierlibros.es/user/login>



CONSEJO EDITORIAL

MIGUEL ÁNGEL COLLADO YURRITA

JOAN EGEA FERNÁNDEZ

JOSÉ IGNACIO GARCÍA NINET

LUIS PRIETO SANCHÍS

FRANCISCO RAMOS MÉNDEZ

SIXTO SÁNCHEZ LORENZO

JESÚS-MARÍA SILVA SÁNCHEZ

JOAN MANUEL TRAYTER JIMÉNEZ

ISABEL FERNÁNDEZ TORRES

BELÉN NOGUERA DE LA MUELA

RICARDO ROBLES PLANAS

JUAN JOSÉ TRIGÁS RODRÍGUEZ

Director de publicaciones

MANUAL DE DERECHO TRIBUTARIO: PARTE ESPECIAL

Luis Manuel Alonso González,
Miguel Ángel Collado Yurrita
y Saturnina Moreno González
Directores

Luis Manuel Alonso González
Catedrático de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Barcelona

Francisco José Cañal García
Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Barcelona

Pedro José Carrasco Parrilla
Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario
Centro Internacional de Estudios Fiscales (CIEF)
Universidad de Castilla-La Mancha

Montserrat Casanellas Chuecos
Profesora de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Barcelona

Miguel Ángel Collado Yurrita
Catedrático de Derecho Financiero y Tributario
Centro Internacional de Estudios Fiscales (CIEF)
Universidad de Castilla-La Mancha

Estela Ferreiro Serret
Profesora de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Barcelona

Gracia María Luchena Mozo
Catedrática de Derecho Financiero y Tributario
Centro Internacional de Estudios Fiscales (CIEF)
Universidad de Castilla-La Mancha

Saturnina Moreno González
Catedrática de Derecho Financiero y Tributario
Centro Internacional de Estudios Fiscales (CIEF)
Universidad de Castilla-La Mancha

Francisco José Nocete Correa
Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario
Centro Internacional de Estudios Fiscales (CIEF)
Universidad de Castilla-La Mancha

Rafael Olañeta Fernández-Grande
Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Barcelona

Gemma Patón García
Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario
Centro Internacional de Estudios Fiscales (CIEF)
Universidad de Castilla-La Mancha

Luis María Romero Flor
Profesor Titular acreditado de Derecho Financiero y
Tributario
Centro Internacional de Estudios Fiscales (CIEF)
Universidad de Castilla-La Mancha

José Andrés Rozas Valdés
Catedrático de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Barcelona

M^a Esther Sánchez López
Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario
Centro Internacional de Estudios Fiscales (CIEF)
Universidad de Castilla-La Mancha

José Alberto Sanz Díaz-Palacios
Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario
Centro Internacional de Estudios Fiscales (CIEF)
Universidad de Castilla-La Mancha

José María Tovillas Morán
Catedrático acreditado de Derecho Financiero
y Tributario Universidad de Barcelona

Colección: Manuales universitarios

Reservados todos los derechos. De conformidad con lo dispuesto en los arts. 270, 271 y 272 del Código Penal vigente, podrá ser castigado con pena de multa y privación de libertad quien reprodujere, plagiare, distribuyere o comunicare públicamente, en todo o en parte, una obra literaria, artística o científica, fijada en cualquier tipo de soporte, sin la autorización de los titulares de los correspondientes derechos de propiedad intelectual o de sus cesionarios.

© 2021 Luis Manuel Alonso González, Miguel Ángel Collado Yurrita
y Saturnina Moreno González (directores)

© 2021 Atelier
Santa Dorotea 8, 08004 Barcelona
e-mail: atelier@atelierlibros.es
www.atelierlibros.es
Tel. 93 295 45 60

I.S.B.N.: 978-84-18244-55-1
Depósito legal: B 13917-2021

Diseño y composición: Addenda, Pau Claris 92, 08010 Barcelona
www.addenda.es

Impresión: Winihard Gràfics, Avda. del Prat 7, 08180 Moià

ÍNDICE

| | |
|---|----|
| PRESENTACIÓN | 23 |
| ABREVIATURAS | 25 |
| CAPÍTULO I. EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL | 31 |
| Miguel Ángel Collado Yurrita y Luis María Romero Flor | |
| 1. CONCEPTO DE SISTEMA TRIBUTARIO | 31 |
| 2. EVOLUCIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL DESDE 1845 HASTA EL MOMENTO ACTUAL. | 33 |
| 2.1. De los primeros intentos de crear una contribución única a la reforma tributaria Mon-Santillán de 1845 | 33 |
| 2.2. De la reforma tributaria Fernández Villaverde de 1900 a la II República | 35 |
| 2.3. Las reformas tributarias de 1940, 1957 y 1964 | 37 |
| 2.4. La reforma tributaria iniciada en 1977 y su evolución posterior | 41 |
| 3. ESTRUCTURA DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL VIGENTE | 45 |
| 3.1. El sistema tributario estatal | 45 |
| 3.2. El sistema tributario autonómico | 47 |
| 3.3. El sistema tributario local. | 48 |
| 4. EFECTOS DE LA GLOBALIZACIÓN SOBRE LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS | 49 |
| BIBLIOGRAFÍA | 52 |
| CAPÍTULO II. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (I) | 53 |
| Francisco José Nocete Correa | |
| 1. NORMATIVA APLICABLE | 53 |
| 2. NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN | 54 |
| 3. HECHO IMPONIBLE | 56 |
| 3.1. Definición | 56 |
| 3.2. Objeto del impuesto: concepto de renta | 57 |
| 3.2.1. Presunción de onerosidad y operaciones vinculadas | 58 |
| 3.2.2. Clases de renta: renta general y renta del ahorro | 59 |
| 3.2.3. Supuestos de no sujeción | 60 |

| | |
|--|------------|
| 3.2.4. Exenciones | 61 |
| 3.3. Elemento subjetivo: el contribuyente | 67 |
| 3.4. Aspectos temporales: período impositivo, devengo e imputación temporal de rentas | 69 |
| 4. BASE IMPONIBLE: PROCESO DE DETERMINACIÓN | 71 |
| 4.1. Rendimientos del trabajo | 72 |
| 4.1.1. Rendimientos íntegros del trabajo | 72 |
| 4.1.2. Determinación del rendimiento neto del trabajo | 80 |
| 4.1.3. Determinación del rendimiento neto reducido del trabajo | 82 |
| 4.2. Rendimientos del capital inmobiliario | 83 |
| 4.2.1. Rendimientos íntegros del capital inmobiliario. | 83 |
| 4.2.2. Determinación del rendimiento neto del capital inmobiliario | 83 |
| 4.2.3. Determinación del rendimiento neto reducido del capital inmobiliario | 86 |
| 4.3. Rendimientos del capital mobiliario. | 87 |
| 4.3.1. Rendimientos íntegros del capital mobiliario | 87 |
| 4.3.2. Determinación del rendimiento neto del capital mobiliario y reducciones aplicables | 89 |
| 4.4. Rendimientos de las actividades económicas | 90 |
| 4.4.1. Determinación del rendimiento neto de las actividades económicas | 91 |
| 4.4.2. Reducciones aplicables sobre el rendimiento neto de las actividades económicas. | 96 |
| 4.5. Ganancias y pérdidas patrimoniales. | 97 |
| 4.5.1. Ganancias y pérdidas derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales | 98 |
| 4.5.2. Ganancias y pérdidas no derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales. | 102 |
| 4.5.3. Ganancias excluidas de gravamen en determinados supuestos de reinversión | 102 |
| 4.6. Reglas especiales de valoración. | 104 |
| BIBLIOGRAFÍA. | 104 |
| CAPÍTULO III. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (II) . . . | 105 |
| Saturnina Moreno González | |
| 5. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS: BASE IMPONIBLE GENERAL Y BASE IMPONIBLE DEL AHORRO | 106 |
| 6. BASE LIQUIDABLE GENERAL Y BASE LIQUIDABLE DEL AHORRO | 109 |
| 6.1. Base liquidable general | 109 |
| 6.1.1. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social. | 109 |
| 6.1.2. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad | 113 |
| 6.1.3. Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad | 114 |
| 6.1.4. Reducciones por aportaciones a mutualidades de previsión social de deportistas profesionales. | 115 |
| 6.1.5. Reducciones por pensiones compensatorias y alimentos. | 116 |
| 6.2. Base liquidable del ahorro | 116 |

| | |
|---|-----|
| 7. MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR | 116 |
| 7.1. Mínimo del contribuyente | 117 |
| 7.2. Mínimo por descendientes | 117 |
| 7.3. Mínimo por ascendientes | 118 |
| 7.4. Mínimo por discapacidad | 118 |
| 7.5. Normas comunes para la aplicación de los mínimos anteriores | 119 |
| 8. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO | 121 |
| 8.1. Cuota íntegra | 121 |
| 8.1.1. Cuota íntegra estatal | 121 |
| 8.1.2. Cuota íntegra autonómica | 124 |
| 8.1.3. Especialidades en la determinación de la cuota íntegra, estatal y autonómica | 125 |
| 8.2. Cuota líquida | 127 |
| 8.2.1. Supresión de la deducción por inversión en vivienda habitual y régimen transitorio | 127 |
| 8.2.2. Deducción por inversiones en empresas de nueva o reciente creación | 130 |
| 8.2.3. Deducciones en actividades económicas | 132 |
| 8.2.4. Deducciones por donativos y otras aportaciones | 133 |
| 8.2.5. Deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla | 135 |
| 8.2.6. Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y del Patrimonio Mundial | 136 |
| 8.2.7. Supresión de la deducción por alquiler de vivienda habitual y régimen transitorio | 136 |
| 8.2.8. Deducciones autonómicas | 137 |
| 8.2.9. Deducción aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo | 138 |
| 8.2.10. Pérdida sobrevenida del derecho a deducir | 139 |
| 8.2.11. Modo de aplicación de las deducciones: la cuota líquida del IRPF | 139 |
| 8.3. Cuota diferencial | 140 |
| 8.3.1. Aspectos generales | 140 |
| 8.3.2. Deducción por doble imposición internacional | 141 |
| 8.3.3. Pagos a cuenta | 142 |
| 8.4. Cuota diferencial reducida | 147 |
| 8.4.1. La deducción por maternidad | 147 |
| 8.4.2. Las deducciones por familia numerosa y por personas con discapacidad a cargo | 148 |
| 9. RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN FAMILIAR | 150 |
| 10. REGÍMENES ESPECIALES DE TRIBUTACIÓN | 153 |
| 10.1. Imputación de rentas inmobiliarias | 153 |
| 10.2. Régimen de atribución de rentas | 155 |
| 10.3. Transparencia fiscal internacional | 156 |
| 10.4. Cesión de derechos de imagen | 161 |
| 10.5. Régimen especial para trabajadores desplazados | 164 |
| 10.6. Rentas derivadas de la participación en instituciones de inversión colectiva | 165 |
| 10.7. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia | 168 |
| 11. GESTIÓN DEL IMPUESTO | 172 |
| 11.1. Obligación de declarar | 172 |

| | |
|--|-----|
| 11.2. Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria: fraccionamiento automático del pago y suspensión del ingreso de contribuyentes casados . . . | 174 |
| 11.3. Borrador de la declaración | 175 |
| 11.4. Rectificación de autoliquidaciones | 176 |
| 11.5. Liquidación provisional y devoluciones derivadas de la normativa del tributo. | 177 |
| 11.6. Obligaciones formales y registrales. | 178 |
| 12. RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL, INFRACCIONES Y SANCIONES Y ORDEN JURISDICCIONAL | 178 |
| BIBLIOGRAFÍA. | 179 |
| CAPÍTULO IV. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (I). | 181 |
| Gracia María Luchena Mozo | |
| 1. NORMATIVA APLICABLE. | 182 |
| 2. NATURALEZA JURÍDICA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN | 182 |
| 3. ESTRUCTURA Y DELIMITACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE: CONCEPTO DE RENTA. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO | 183 |
| 3.1. Hecho imponible | 183 |
| 3.1.1. Concepto de actividad económica y de entidad patrimonial (art. 5 LIS) | 184 |
| 3.1.2. Imputación y atribución de rentas (art. 4.2 y 6 LIS) | 185 |
| 3.1.3. Rentas exentas (art. 9 LIS) | 185 |
| 3.2. Período impositivo y devengo. | 188 |
| 4. SUJETOS PASIVOS. CRITERIOS DE SUJECCIÓN AL IMPUESTO | 190 |
| 5. BASE IMPONIBLE | 192 |
| 5.1. Concepto y métodos de determinación | 192 |
| 5.2. Diferencias entre fiscalidad y contabilidad. La técnica de los ajustes . . . | 193 |
| 5.2.1. Imputación temporal. Inscripción contable de ingresos y gastos (art. 11 LIS) | 194 |
| 5.2.2. Limitación a la deducibilidad de gastos. Correcciones de valor: amortización (art. 12 LIS) | 199 |
| 5.2.3. Correcciones de valor: pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 13 LIS) | 206 |
| 5.2.4. Provisiones (art. 14 LIS) | 209 |
| 5.2.5. Gastos deducibles y no deducibles (art. 15 LIS) | 213 |
| 5.2.6. Asimetrías híbridas (art. 15 bis LIS) | 217 |
| 5.2.7. Limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 16 LIS) . . . | 218 |
| 5.2.8. Otras diferencias en la base imponible | 220 |
| 6. REDUCCIONES EN LA BASE IMPONIBLE | 229 |
| 6.1. Reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles (art. 23 LIS) | 229 |
| 6.2. Reducciones destinadas a la Obra benéfico-social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias (art. 24 LIS) | 231 |
| 6.3. Reserva de capitalización (art. 25 LIS) | 231 |
| 6.4. Compensación de bases imponible negativas (art. 26 LIS) | 233 |
| BIBLIOGRAFÍA. | 235 |

| | |
|--|-----|
| CAPÍTULO V. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (II) | 237 |
| Francisco José Cañal García | |
| 7. DEUDA TRIBUTARIA | 238 |
| 7.1. Tipo de gravamen | 238 |
| 7.2. Deducciones para evitar la doble imposición | 239 |
| 7.2.1. Doble imposición interna | 240 |
| 7.2.2. Doble imposición internacional | 241 |
| 7.3. Bonificaciones. | 241 |
| 7.3.1. Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 LIS) | 242 |
| 7.3.2. Bonificación por prestación de servicios públicos locales (art. 34 LIS) | 242 |
| 7.4. Deducciones | 242 |
| 7.4.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica (art. 35 LIS) | 243 |
| 7.4.2. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 36 LIS). | 244 |
| 7.4.3. Deducciones por creación de empleo (art. 37 LIS). | 245 |
| 7.4.4. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad (art. 38 LIS) | 246 |
| 7.4.5. Normas comunes a las deducciones (art. 39 LIS) | 246 |
| 7.5. Deducción de retenciones e ingresos a cuenta (art. 41 LIS) | 247 |
| 7.6. Otras obligaciones materiales del sujeto pasivo | 248 |
| 7.6.1. Pagos fraccionados (art. 40 LIS) | 248 |
| 7.6.2. Retenciones e ingresos a cuenta | 250 |
| 8. REGÍMENES ESPECIALES. | 251 |
| 8.1. Agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas (AIE, UTE). Art. 43-47 LIS | 251 |
| 8.2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas. Art. 48-49 LIS. | 252 |
| 8.3. Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional. Art. 50-51 LIS | 253 |
| 8.4. Instituciones de inversión colectiva (IIC). Art. 52-54 LIS | 253 |
| 8.5. Consolidación fiscal. Art. 58-75 LIS. | 255 |
| 8.6. Fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canje de valores. Art. 76-89 LIS | 256 |
| 8.7. Empresas de reducida dimensión (ERD). Art. 101-105 LIS | 258 |
| 8.8. Entidades sin fines lucrativos y parcialmente exentas | 259 |
| 8.8.1. Entidades sin fines lucrativos | 259 |
| 8.8.2. Entidades parcialmente exentas (Art. 109-112 LIS) | 259 |
| 8.9. Otros regímenes especiales. | 260 |
| 9. FISCALIDAD INTERNACIONAL DE LA RENTA DE LAS SOCIEDADES | 261 |
| 9.1. Participación en entidades no residentes | 263 |
| 9.1.1. Transparencia fiscal internacional. | 263 |
| 9.1.2. Eliminación de la doble imposición económica | 264 |
| 9.2. Operación en el exterior mediante establecimiento permanente | 265 |
| 9.3. Operación en el exterior sin establecimiento permanente | 266 |
| 10. GESTIÓN DEL IMPUESTO | 266 |
| 10.1. Obligaciones censales (art. 118-119 LIS). | 266 |

| | |
|--|------------|
| 10.2. Obligaciones contables (art. 120-123 LIS) | 266 |
| 10.3. Autoliquidación. Devolución (art. 124-126 LIS) | 267 |
| BIBLIOGRAFÍA. | 267 |
| CAPÍTULO VI. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES. | 269 |
| M ^a Esther Sánchez López | |
| 1. REGULACIÓN, NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN. INCIDENCIA DE LOS CONVENIOS Y DEL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA. | 269 |
| 2. ELEMENTOS PERSONALES. | 273 |
| 2.1. Contribuyentes. | 273 |
| 2.2. Responsables. | 274 |
| 2.3. Representantes | 275 |
| 2.4. El domicilio fiscal | 276 |
| 2.5. La residencia en territorio español | 277 |
| 3. HECHO IMPONIBLE | 277 |
| 3.1. Rentas obtenidas en territorio español. Criterios de sujeción | 278 |
| 4. RENTAS OBTENIDAS MEDIANTE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE | 279 |
| 4.1. Concepto de establecimiento permanente | 279 |
| 4.2. Notas caracterizadoras del establecimiento permanente | 280 |
| 4.3. Diversidad de establecimientos permanentes. | 281 |
| 4.4. Rentas imputables al establecimiento permanente. | 281 |
| 4.5. Base imponible | 282 |
| 4.5.1. Régimen general | 283 |
| 4.5.2. Operaciones realizadas en España por EP que no cierran un ciclo mercantil completo. | 284 |
| 4.5.3. EP que realizan obras de construcción, instalación o montaje | 285 |
| 4.6. Deuda tributaria. | 287 |
| 4.7. Período impositivo y devengo. | 288 |
| 4.8. Obligaciones formales | 288 |
| 5. RENTAS OBTENIDAS SIN MEDIACIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE | 289 |
| 5.1. Rentas sujetas. | 289 |
| A) Rendimientos del trabajo dependiente y pensiones. | 290 |
| B) Rendimientos de actividades económicas y de actividades artísticas y deportivas | 292 |
| C) Intereses, dividendos, cánones y otros rendimientos de capital mobiliario | 293 |
| D) Rendimientos del capital inmobiliario | 295 |
| E) En relación con las <i>ganancias patrimoniales</i> , deben distinguirse las derivadas de la venta de inmuebles de «otras» clases de ganancias de patrimonio, a tenor de lo previsto en el <i>art. 13.i) TRLIRNR</i> | 298 |
| F) Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. | 300 |
| 5.2. Exenciones | 301 |
| a) Exenciones aplicables a condición de que el contribuyente sea residente en otro Estado miembro de la UE | 301 |
| b) Exenciones aplicables a condición de que el contribuyente sea residente en un Estado con CDI con cláusula de intercambio de información | 304 |

| | |
|---|------------|
| c) Exenciones independientes del Estado de residencia del perceptor . . . | 305 |
| 5.3. Supuestos de no sujeción | 305 |
| 5.4. Obligaciones formales. | 306 |
| 6. OPCIÓN PARA CONTRIBUYENTES RESIDENTES EN OTROS ESTADOS MIEMBROS DE LA UE O DEL EEE. | 307 |
| 7. ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS (ERAR) | 309 |
| 7.1. ERAR constituidas en España | 309 |
| a) Régimen de las rentas percibidas por ERAR con actividad económica . | 310 |
| b) Régimen de las rentas percibidas por ERAR sin actividad económica . | 310 |
| 7.2. ERAR constituidas en el extranjero | 310 |
| a) ERAR con presencia en territorio español | 310 |
| b) ERAR sin presencia en territorio español. | 311 |
| BIBLIOGRAFÍA. | 312 |
| CAPÍTULO VII. EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO | 315 |
| José Alberto Sanz Díaz-Palacios | |
| 1. EVOLUCIÓN HISTÓRICA Y NORMATIVA APLICABLE | 315 |
| 2. NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS | 319 |
| 3. HECHO IMPONIBLE | 320 |
| 4. OBLIGADOS TRIBUTARIOS | 323 |
| 5. BASE IMPONIBLE | 325 |
| 5.1. Bienes inmuebles | 326 |
| 5.2. Actividades empresariales y profesionales | 327 |
| 5.3. Depósitos en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo | 328 |
| 5.4. Valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios | 328 |
| 5.5. Valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, negociados en mercados organizados | 329 |
| 5.6. Otros valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad | 329 |
| 5.7. Seguros de vida y rentas temporales o vitalicias. | 330 |
| 5.8. Joyas, pieles de carácter suntuario y vehículos, embarcaciones y aeronaves | 331 |
| 5.9. Objetos de arte y antigüedades. | 331 |
| 5.10. Derechos reales. | 332 |
| 5.11. Concesiones administrativas | 332 |
| 5.12. Derechos derivados de la propiedad intelectual e industrial | 332 |
| 5.13. Opciones contractuales. | 333 |
| 5.14. Otros bienes y derechos de contenido económico | 333 |
| 5.15. Valoración de las deudas. | 333 |
| 6. BASE LIQUIDABLE | 334 |
| 7. DEUDA TRIBUTARIA | 334 |
| 8. GESTIÓN DEL IMPUESTO | 336 |
| BIBLIOGRAFÍA. | 337 |
| CAPÍTULO VIII. EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES | 339 |
| José Andrés Rozas Valdés | |
| 1. INTRODUCCIÓN Y NORMATIVA APLICABLE. | 339 |

| | |
|--|------------|
| 2. NATURALEZA, CARACTERÍSTICAS Y ÁMBITO DE APLICACIÓN | 342 |
| 3. MODALIDADES DE IMPOSICIÓN: OBLIGACIÓN PERSONAL Y OBLIGACIÓN REAL DE CONTRIBUIR. | 346 |
| 4. HECHO IMPONIBLE | 348 |
| 5. OBLIGADOS TRIBUTARIOS | 350 |
| 6. BASE IMPONIBLE | 350 |
| 6.1. Adquisiciones <i>mortis causa</i> | 353 |
| 6.2. Adquisiciones inter vivos | 357 |
| 7. BASE LIQUIDABLE | 357 |
| 8. DEUDA TRIBUTARIA | 362 |
| 8.1. Cuota íntegra | 362 |
| 8.2. Cuota tributaria: los coeficientes multiplicadores en atención al patrimonio preexistente | 363 |
| 8.3. Las deducciones en la cuota | 364 |
| 9. GESTIÓN DEL IMPUESTO | 366 |
| BIBLIOGRAFÍA. | 368 |
| | |
| CAPÍTULO IX. EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS | 371 |
| Montserrat Casanellas Chuecos | |
| 1. NORMATIVA APLICABLE. | 372 |
| 2. NATURALEZA Y ESTRUCTURA. | 372 |
| 2.1. Naturaleza del impuesto. | 372 |
| 2.2. Estructura del impuesto. Reglas de compatibilidad interna y externa. | 373 |
| 2.2.1. Reglas de compatibilidad interna | 373 |
| 2.2.2. Reglas de compatibilidad externa | 374 |
| 3. PRINCIPIOS COMUNES A LAS DIVERSAS MODALIDADES | 376 |
| 3.1. Principio de calificación del acto o contrato. | 376 |
| 3.2. Principio de calificación de bienes | 378 |
| 3.3. Principio de concurrencia de convenciones | 378 |
| 3.4. Garantía del pago de las deudas tributarias | 379 |
| 4. TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS. | 379 |
| 4.1. Ámbito de aplicación | 379 |
| 4.2. Hecho imponible | 380 |
| 4.2.1. Transmisiones inter vivos a título oneroso de bienes y derechos. | 380 |
| 4.2.2. Actos o negocios constitutivos de derechos | 382 |
| 4.2.3. Transmisiones patrimoniales por equiparación. | 384 |
| 4.3. Sujetos pasivos | 386 |
| 4.4. Base imponible | 387 |
| 4.4.1. Regla general. | 387 |
| 4.4.2. Reglas especiales | 388 |
| 4.5. Cuota tributaria | 393 |
| 5. OPERACIONES SOCIETARIAS | 395 |
| 5.1. Ámbito de aplicación | 395 |
| 5.2. Hecho imponible | 395 |
| 5.3. Sujetos pasivos | 397 |

| | |
|--|------------|
| 5.4. Base imponible | 397 |
| 5.5. Cuota tributaria | 397 |
| 6. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS | 397 |
| 6.1. Ámbito de aplicación | 398 |
| 6.2. Documentos notariales | 399 |
| 6.2.1. Hecho imponible | 399 |
| 6.2.2. Sujeto pasivo | 401 |
| 6.2.3. Base imponible y cuota tributaria | 401 |
| 6.3. Documentos mercantiles | 403 |
| 6.3.1. Hecho imponible | 403 |
| 6.3.2. Sujeto pasivo | 403 |
| 6.3.3. Base imponible y cuota tributaria | 403 |
| 6.4. Documentos administrativos | 405 |
| 6.4.1. Hecho imponible | 405 |
| 6.4.2. Sujeto pasivo | 406 |
| 6.4.3. Base imponible y cuota tributaria | 406 |
| 7. EXENCIONES | 406 |
| 7.1. Exenciones subjetivas | 407 |
| 7.2. Exenciones objetivas | 407 |
| 8. GESTIÓN DEL IMPUESTO | 410 |
| 8.1. Liquidación y pago del impuesto | 410 |
| 8.2. Devolución del impuesto | 411 |
| 8.3. Obligaciones formales y deberes terceros | 412 |
| 8.4. Comprobación de valores | 413 |
| 8.4.1. Supuestos | 413 |
| 8.4.2. Consecuencias tributarias derivadas de la regularización | 413 |
| 8.4.3. Algunas cuestiones relativas al procedimiento de comprobación de valores | 414 |
| 8.5. Devengo y prescripción | 414 |
| BIBLIOGRAFÍA | 415 |
| CAPÍTULO X. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO | 417 |
| Luis Manuel Alonso González y José María Tovillas Morán | |
| 1. NATURALEZA Y NORMATIVA APLICABLE | 418 |
| 2. HECHO IMPONIBLE | 420 |
| 2.1. Operaciones interiores | 421 |
| 2.1.1. Entregas de bienes | 423 |
| 2.2. Prestaciones de servicios | 427 |
| 2.3. Adquisición intracomunitaria de bienes | 427 |
| 2.3.1. Definición de adquisición intracomunitaria de bienes | 428 |
| 2.3.2. Supuestos asimilados a las adquisiciones intracomunitarias de bienes | 429 |
| 2.4. Importaciones | 431 |
| 3. SUPUESTOS DE NO SUJECIÓN | 433 |
| 4. EXENCIONES | 435 |
| 4.1. Concepto y consecuencias | 435 |
| 4.2. Exenciones en operaciones interiores | 436 |
| 4.2.1. Exenciones en servicios sociales, culturales y de interés general | 436 |

| | |
|---|-----|
| 4.2.2. Exenciones en actividades financieras y de seguros. | 437 |
| 4.2.3. Exenciones en actividades inmobiliarias | 438 |
| 4.2.4. Exención por servicios profesionales en el ámbito de la cultura . . . | 440 |
| 4.3. Exenciones en exportaciones | 440 |
| 4.4. Exenciones en las entregas intracomunitarias | 441 |
| 4.5. Exenciones en las importaciones de bienes. | 443 |
| 5. DEVENGO. | 443 |
| 6. BASE IMPONIBLE | 445 |
| 6.1. Base imponible en las operaciones interiores y en las adquisiciones intracomunitarias de bienes | 445 |
| 6.1.1. Regla general. | 445 |
| 6.1.2. Reglas especiales. | 446 |
| 6.1.3. Modificación de la base imponible | 447 |
| 6.2. Base imponible en las importaciones | 448 |
| 7. LUGAR DE REALIZACIÓN DE LAS OPERACIONES SUJETAS AL IVA. | 448 |
| 7.1. Lugar de realización de las entregas de bienes | 448 |
| 7.2. Lugar de realización de las prestaciones de servicios | 450 |
| 7.2.1. El destinatario de los servicios es un empresario o profesional . . . | 450 |
| 7.2.2. El destinatario de los servicios no es un empresario o profesional . . | 451 |
| 8. SUJETOS PASIVOS Y RESPONSABLES | 454 |
| 8.1. Sujetos pasivos en las operaciones interiores | 454 |
| 8.2. Sujetos pasivos en las adquisiciones intracomunitarias de bienes | 456 |
| 8.3. Sujetos pasivos en las importaciones de bienes. | 457 |
| 8.4. Obligación de repercusión del IVA | 458 |
| 8.5. Responsables. | 459 |
| 9. TIPOS DE GRAVAMEN | 459 |
| 10. DEDUCCIÓN DE LAS CUOTAS DE IVA SOPORTADAS | 461 |
| 10.1. Condiciones subjetivas | 462 |
| 10.2. Condiciones objetivas | 462 |
| 10.3. Condiciones temporales | 464 |
| 10.4. Condiciones formales | 464 |
| 11. EJERCICIO DEL DERECHO A LA DEDUCCIÓN EN LA LIQUIDACIÓN DEL IVA | 465 |
| 12. CUANTIFICACIÓN DE LA DEDUCCIÓN. REGLA DE PRORRATA. | 465 |
| 13. RÉGIMENES ESPECIALES. | 467 |
| 13.1. Régimen simplificado de IVA | 468 |
| 13.1.1. Ámbito subjetivo de aplicación | 468 |
| 13.1.2. Ámbito objetivo de aplicación | 468 |
| 13.1.3. Contenido del régimen | 469 |
| 13.2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca | 470 |
| 13.2.1. Ámbito subjetivo de aplicación | 470 |
| 13.2.2. Ámbito objetivo de aplicación | 470 |
| 13.2.3. Contenido del régimen | 471 |
| 13.3. Régimen especial del recargo de equivalencia | 472 |
| 13.3.1. Ámbito subjetivo de aplicación:. | 472 |
| 13.3.2. Ámbito objetivo de aplicación | 472 |
| 13.3.3. Contenido del régimen | 473 |

| | |
|--|-----|
| 13.4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección | 474 |
| 13.4.1. Ámbito subjetivo de aplicación | 474 |
| 13.4.2. Ámbito objetivo de aplicación | 474 |
| 13.4.3. Contenido del régimen | 475 |
| 13.5. Régimen especial del oro de inversión | 476 |
| 13.5.1. Ámbito objetivo. | 476 |
| 13.5.2. Contenido del régimen | 476 |
| 13.6. Regímenes especiales de los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión o de los prestados por vía electrónica | 478 |
| 13.6.1. Ámbito subjetivo de aplicación | 478 |
| 13.6.2. Ámbito objetivo de aplicación | 478 |
| 13.6.3. Contenido del régimen | 479 |
| 13.7. Régimen especial de agencias de viaje | 480 |
| 13.7.1. Ámbito subjetivo | 480 |
| 13.7.2. Ámbito objetivo. | 480 |
| 13.7.3. Contenido del régimen | 481 |
| 13.8. Régimen especial de grupos de entidades. | 481 |
| 13.8.1. Ámbito subjetivo | 481 |
| 13.8.2. Contenido del régimen | 482 |
| 13.9. Régimen especial del criterio de caja | 482 |
| 13.9.1. Ámbito subjetivo de aplicación | 482 |
| 13.9.2. Ámbito objetivo de aplicación | 483 |
| 13.9.3. Contenido del régimen | 483 |
| 13.10. Régimen especial de comercio electrónico transfronterizo entre empresas y consumidores finales. | 483 |
| 14. GESTIÓN. | 484 |
| BIBLIOGRAFÍA. | 486 |

CAPÍTULO XI. LOS IMPUESTOS ESPECIALES, OTROS TRIBUTOS SOBRE CONSUMOS ESPECÍFICOS E IMPOSICIÓN AMBIENTAL SOBRE LA ENERGÍA 487
Pedro José Carrasco Parrilla

| | |
|--|-----|
| 1. LA ARMONIZACIÓN DE LAS «ACCISAS» Y LOS IMPUESTOS ESPECIALES EN ESPAÑA. | 488 |
| 2. NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN. | 490 |
| 3. LOS IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN: DISPOSICIONES COMUNES | 492 |
| 3.1. Impuestos Especiales sobre el alcohol y las bebidas alcohólicas | 497 |
| 3.1.1. Disposiciones particulares en relación con Canarias. | 498 |
| 3.1.2. Productos objeto de gravamen | 498 |
| 3.1.3. Exenciones | 500 |
| 3.1.4. Devoluciones | 500 |
| 3.1.5. Bases, tipos y cuotas. | 501 |
| 3.1.6. Infracciones y sanciones | 501 |
| 3.2. Impuesto sobre Hidrocarburos | 503 |
| 3.2.1. La supresión del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos y su «integración» en el Impuesto sobre Hidrocarburos | 504 |
| 3.2.2. Ámbito objetivo del impuesto y supuestos de no sujeción | 505 |
| 3.2.3. Exenciones | 505 |

| | |
|---|-----|
| 3.2.4. Base imponible y tipos impositivos (general y especial) | 506 |
| 3.2.5. Devoluciones | 506 |
| 3.3. Impuesto sobre las Labores del Tabaco. | 507 |
| 3.3.1. Ámbito objetivo (art.56 LIE) | 507 |
| 3.3.2. Supuestos de no sujeción | 507 |
| 3.3.3. Exenciones | 507 |
| 3.3.4. Base imponible y tipos impositivos. | 508 |
| 3.3.5. Devoluciones | 509 |
| 4. IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE | 509 |
| 4.1. Configuración del hecho imponible: Supuestos de sujeción y exenciones | 509 |
| 4.1.1. Presunción fecha de inicio circulación o utilización en España, matriculación definitiva e incumplimiento de la obligación | 512 |
| 4.1.2. Cuando cambian las circunstancias o requisitos determinantes de la no sujeción o exención antes de transcurridos cuatro años desde la primera matriculación (art. 65.3 LIE). | 514 |
| 4.1.3. Exenciones, devoluciones y reducciones (art. 66 LIE) | 514 |
| 4.2. Determinación de los tipos de gravamen (art. 70 LIE). | 519 |
| 4.3. Autoliquidación y pago del impuesto. El visado previo a la matriculación de medios de transporte (art. 71 LIE). | 520 |
| 5. IMPUESTO ESPECIAL SOBRE EL CARBÓN. | 522 |
| 6. IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE LOS SEGUROS. | 523 |
| 6.1. Hecho imponible | 523 |
| 6.2. Exenciones | 524 |
| 6.3. Devengo del impuesto | 525 |
| 6.4. Base imponible | 525 |
| 6.5. Obligados tributarios | 525 |
| 6.6. Tipo impositivo. | 526 |
| 6.7. Autoliquidación, ingreso y declaración resumen anual | 526 |
| 7. EL IMPUESTO SOBRE LOS GASES FLUORADOS DE EFECTO INVERNADERO | 526 |
| 7.1. Naturaleza y ámbito de aplicación | 526 |
| 7.2. Delimitación del hecho imponible y devengo del impuesto | 527 |
| 7.3. Contribuyentes y repercusión. | 528 |
| 7.4. Cálculo del impuesto, gestión, deducciones y devoluciones | 528 |
| 8. IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LA ELECTRICIDAD | 529 |
| 8.1. Naturaleza, ámbito objetivo y de aplicación. | 529 |
| 8.2. Delimitación del hecho imponible y devengo. | 530 |
| 8.3. Contribuyentes y obligados a soportar la repercusión | 530 |
| 8.4. Cálculo del impuesto | 532 |
| 8.5. Gestión | 532 |
| 8.6. Infracciones y sanciones | 533 |
| 9. TRIBUTACIÓN SOBRE EL JUEGO. | 534 |
| 9.1. El juego en la actualidad: El impuesto sobre Actividades del Juego | 534 |
| 9.2. La «tasa» sobre los juegos de suerte, envite o azar | 534 |
| 9.2.1. Hecho imponible | 535 |
| 9.2.2. Obligados tributarios | 535 |
| 9.2.3. Base imponible | 535 |
| 9.2.4. Tipos de gravamen | 535 |
| 9.2.5. Devengo | 536 |

| | |
|--|------------|
| 9.3. La «tasa» sobre rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias | 536 |
| 9.3.1. Hecho imponible | 536 |
| 9.3.2. Sujetos pasivos | 536 |
| 9.3.3. Exenciones | 537 |
| 9.3.4. Base imponible | 537 |
| 9.3.5. Cuota tributaria | 537 |
| 9.3.6. Devengo | 538 |
| 10. IMPOSICIÓN AMBIENTAL SOBRE LA ENERGÍA | 538 |
| 10.1. El impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. | 538 |
| 10.1.1. Naturaleza y ámbito de aplicación | 538 |
| 10.1.2. Hecho imponible y contribuyentes | 539 |
| 10.1.3. Base imponible | 539 |
| 10.1.4. Período impositivo y devengo | 540 |
| 10.1.5. Liquidación y pago del impuesto | 540 |
| 10.2. El impuesto sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrica | 541 |
| 10.2.1. Ámbito de aplicación, naturaleza y hecho imponible | 541 |
| 10.2.2. Obligados tributarios | 541 |
| 10.2.3. Cálculo del impuesto correspondiente al combustible nuclear gastado | 541 |
| 10.2.4. Cálculo del impuesto correspondiente a los residuos radioactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrica. | 542 |
| 10.3. El impuesto sobre el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas. | 543 |
| 10.3.1. Ámbito de aplicación, naturaleza y hecho imponible | 543 |
| 10.3.2. Contribuyentes | 544 |
| 10.3.3. Cálculo del impuesto | 544 |
| 10.3.4. Período impositivo y devengo | 544 |
| 10.3.5. Liquidación y pago | 544 |
| 11. CANON POR UTILIZACIÓN DE AGUAS CONTINENTALES PARA LA PRODUCCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA | 545 |
| 12. IMPUESTO SOBRE EL VALOR DE LA EXTRACCIÓN DE GAS, PETRÓLEO Y CONDENSADOS . . | 546 |
| 12.1. Naturaleza y ámbito de aplicación | 547 |
| 12.2. Hecho imponible y contribuyentes. | 547 |
| 12.3. Base imponible | 547 |
| 12.4. Período impositivo y devengo. | 547 |
| 12.5. Cuota tributaria, liquidación y pago. | 547 |
| BIBLIOGRAFÍA. | 548 |
| CAPÍTULO XII. EL IMPUESTO SOBRE DETERMINADOS SERVICIOS DIGITALES Y EL IMPUESTO SOBRE TRANSACCIONES FINANCIERAS | 549 |
| Estela Ferreiro Serret | |
| 1. INTRODUCCIÓN. | 549 |
| 2. EL IMPUESTO SOBRE DETERMINADOS SERVICIOS DIGITALES | 550 |
| 2.1. Antecedentes y experiencias de derecho comparado | 550 |
| 2.1.1. Propuestas elaboradas en el seno de la OCDE | 551 |
| 2.1.2. Propuestas elaboradas en el seno de la UE | 553 |
| 2.2. El Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales español | 555 |

| | |
|---|------------|
| 2.2.1. Naturaleza del impuesto y ámbito de aplicación | 555 |
| 2.2.2. Elementos esenciales | 555 |
| 2.2.3. Algunas cuestiones formales y sobre el régimen sancionador | 560 |
| 3. EL IMPUESTO SOBRE TRANSACCIONES FINANCIERAS. | 562 |
| 3.1. Antecedentes y otras experiencias de derecho comparado | 562 |
| 3.2. El Impuesto sobre Transacciones Financieras español | 563 |
| 3.2.1. Naturaleza del impuesto y ámbito de aplicación | 563 |
| 3.2.2. Elementos esenciales. | 563 |
| 3.2.3. Algunas cuestiones formales. | 567 |
| BIBLIOGRAFÍA. | 568 |
| Bibliografía sobre el Impuesto sobre determinados servicios digitales | 568 |
| Bibliografía sobre el Impuesto sobre transacciones financieras | 569 |
| CAPÍTULO XIII. LOS DERECHOS DE ADUANA. | 571 |
| Gemma Patón García | |
| 1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS, NORMATIVA APLICABLE Y ÁMBITO DE APLICACIÓN | 571 |
| 2. ESTRUCTURA, CARACTERÍSTICAS Y FUNCIONES DE ESTA IMPOSICIÓN | 575 |
| 3. ELEMENTOS ESENCIALES DE LOS DERECHOS DE ADUANA | 578 |
| 3.1. Hecho imponible, supuestos de no sujeción y exenciones | 578 |
| 3.1.1. Generación de la deuda aduanera | 578 |
| 3.1.2. Supuestos de no sujeción | 581 |
| 3.1.3. Exenciones | 582 |
| 3.1.4. Devengo | 586 |
| 3.2. Obligados tributarios | 586 |
| 3.2.1. Sujetos pasivos | 586 |
| 3.2.2. Representante. | 587 |
| 3.3. Base imponible | 590 |
| 3.3.1. Método principal: valor de transacción. | 591 |
| 3.3.2. Métodos secundarios | 594 |
| 3.4. El arancel aduanero común | 596 |
| 3.4.1. Nomenclatura combinada | 596 |
| 3.4.2. Tipos de gravamen | 597 |
| 4. REGÍMENES ADUANEROS | 598 |
| 4.1. Despacho a libre práctica | 599 |
| 4.2. Regímenes especiales | 599 |
| 4.2.1. Tránsito externo e interno | 599 |
| 4.2.2. Regímenes aduaneros económicos | 599 |
| 4.2.3. Perfeccionamiento activo | 601 |
| 4.2.4. Perfeccionamiento pasivo | 602 |
| 4.2.5. Importación temporal. | 602 |
| 4.2.6. Destino final. | 602 |
| 4.2.7. Otros destinos. | 602 |
| 4.3. Exportación | 603 |
| 5. GESTIÓN ADUANERA | 603 |
| 5.1. La declaración sumaria de entrada y presentación de las mercancías en el TAU | 604 |
| 5.2. La liquidación y el pago de los derechos de aduana | 608 |

| | |
|--|------------|
| 5.3. La comprobación e inspección en los impuestos aduaneros | 609 |
| BIBLIOGRAFÍA. | 610 |
| CAPÍTULO XIV. LOS IMPUESTOS MUNICIPALES | 613 |
| Rafael Olañeta Fernández-Grande | |
| 1. INTRODUCCIÓN. | 613 |
| 2. EL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES | 614 |
| 2.1. Normativa aplicable | 614 |
| 2.2. Naturaleza | 614 |
| 2.3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción | 615 |
| 2.4. Exenciones | 615 |
| 2.5. Sujetos pasivos | 616 |
| 2.6. Base imponible | 616 |
| 2.7. Base liquidable | 617 |
| 2.8. Cuota íntegra y tipo de gravamen. | 617 |
| 2.9. Cuota líquida y bonificaciones | 618 |
| 2.10. Devengo y período impositivo | 619 |
| 2.11. Gestión | 620 |
| 3. EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS. | 621 |
| 3.1. Normativa aplicable | 621 |
| 3.2. Naturaleza | 621 |
| 3.3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción | 621 |
| 3.4. Exenciones | 622 |
| 3.5. Sujetos pasivos | 623 |
| 3.6. Cuantificación | 623 |
| 3.7. Período impositivo y devengo. | 628 |
| 3.8. Gestión | 629 |
| 4. EL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA | 629 |
| 4.1. Normativa aplicable | 629 |
| 4.2. Naturaleza | 629 |
| 4.3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción | 629 |
| 4.4. Exenciones | 630 |
| 4.5. Sujetos pasivos | 630 |
| 4.6. Base imponible y cuota. | 630 |
| 4.7. Bonificaciones. | 631 |
| 4.8. Período impositivo y devengo. | 631 |
| 4.9. Gestión | 632 |
| 5. EL IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS | 632 |
| 5.1. Normativa aplicable | 632 |
| 5.2. Naturaleza | 632 |
| 5.3. Hecho imponible | 633 |
| 5.4. Exenciones | 633 |
| 5.5. Sujetos pasivos | 633 |
| 5.6. Base imponible | 634 |
| 5.7. Tipo de gravamen y cuota. Devengo. | 634 |
| 5.8. Bonificaciones y deducciones | 634 |
| 5.9. Gestión | 635 |

| | |
|---|-----|
| 6. EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA | 636 |
| 6.1. Normativa aplicable | 636 |
| 6.2. Naturaleza | 636 |
| 6.3. Hecho imponible y supuestos de no sujeción | 636 |
| 6.3.1. Hecho imponible y supuestos de no sujeción en la LHL. | 636 |
| 6.3.2. El impacto de la sentencia nº 59/2017 del Tribunal Constitucional. | 638 |
| 6.4. Exenciones | 640 |
| 6.5. Sujetos pasivos | 641 |
| 6.6. Base imponible | 641 |
| 6.7. Cuota íntegra y tipo de gravamen. | 642 |
| 6.8. Cuota líquida y bonificaciones | 643 |
| 6.9. Devengo | 643 |
| 6.10. Gestión | 643 |
| 7. EL IMPUESTO SOBRE GASTOS Suntuarios | 644 |
| 8. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 644 |
| 9. LAS TASAS LOCALES | 646 |
| 10. LOS PRECIOS PÚBLICOS | 648 |
| 11. TRIBUTOS LOCALES DEL RESTO DE ENTIDADES LOCALES | 649 |
| 12. REGÍMENES ESPECIALES. | 650 |
| 12.1. Baleares y Canarias. | 650 |
| 12.2. Ceuta y Melilla. | 650 |
| 12.3. Barcelona y Madrid | 650 |
| 12.4. Navarra y País Vasco | 650 |
| BIBLIOGRAFÍA. | 651 |

PRESENTACIÓN

El libro que presentamos, destinado al análisis riguroso y accesible de las principales figuras impositivas del sistema tributario español, es fruto del trabajo colectivo de profesores de Derecho Financiero y Tributario de las Universidades de Barcelona y Castilla-La Mancha. Supone la culminación de un proceso, iniciado hace ya algún tiempo, tendente a ofrecer una obra integral dirigida preferentemente a alumnos universitarios, pero también a juristas y expertos en la materia, que estudie tanto la parte general como especial de nuestra disciplina. En este sentido, este libro complementa y completa las obras «Derecho Financiero y Tributario. Parte General» y «Temas Prácticos de Derecho Tributario», que los autores vienen publicando desde 2010.

La *estructura* de la obra es la habitual en este tipo de tratados: tras un capítulo introductorio destinado al estudio del proceso histórico de formación de nuestro sistema tributario, su evolución y composición actual, se realiza un examen diferenciado de las diversas figuras impositivas del sistema tributario español. Ahora bien, el *diseño* de cada uno de los capítulos está presidido por la idea de conjugar dos elementos: de un lado, el *rigor en los contenidos*, acompañando el estudio del Derecho positivo por los últimos pronunciamientos jurisprudenciales y administrativos sobre la materia; de otro lado, la *claridad expositiva*, mediante la introducción de abundantes aclaraciones, tablas y ejemplos prácticos. Todo ello, con la finalidad última de facilitar un material orientado a la consecución de los objetivos marcados por la implantación del Espacio Europeo de Educación Superior.

La sexta edición del libro se presenta, al igual que sus predecesoras, en un momento de *continuas reformas normativas* que afectan a las figuras impositivas más importantes de nuestro sistema tributario, motivadas por distintos factores entre los que cabe destacar la tendencia internacional y comunitaria de intensificación de la lucha contra el fraude fiscal, contra la denominada planificación fiscal agresiva y el desplazamiento de bases imponibles al extranjero, la digitalización de la economía, el cambio climático o el medio ambiente. Prueba de ello es que la presente edición cuenta, como novedad, con un capítulo específico dedicado al examen de los nuevos impuestos sobre determinados servicios digitales y transacciones financieras. En fase de corrección de pruebas se ha publicado la Ley 11/2021, de 9 de julio (BOE nº 164, de 10 de julio), de Medidas de Prevención y Lucha contra el Fraude Fiscal, que afecta a muchos de los impuestos del sistema tributario estatal y cuyas novedades más relevantes han procu-

rado reflejarse adecuadamente. Por otra parte, el análisis de las distintas figuras impositivas se efectúa teniendo muy presente la incidencia que sobre ellas tiene la jurisprudencia más reciente del Tribunal de Justicia de la Unión Europea, el Tribunal Constitucional y el Tribunal Supremo.

Por último, es obligado hacer referencia a los autores que participan en este libro, profesores e investigadores de Derecho Financiero y Tributario de las Universidades de Barcelona y Castilla-La Mancha. A todos ellos nuestro más sincero agradecimiento por aceptar el reto de participar en una obra que exige un elevado nivel de coordinación y por el esfuerzo realizado para entregar en tiempo y forma sus respectivas colaboraciones. Gracias, también, a la editorial Atelier por haber confiado nuevamente en este proyecto conjunto.