

ÍNDICE SISTEMÁTICO

PRÓLOGO	41
JUSTICIA Y TÉCNICA IMPOSITIVA EN EL IRPF: TRES ASPECTOS DESTACABLES. Eugenio SIMÓN-ACOSTA	47
1. INTRODUCCIÓN: LOS PRINCIPIOS TRIBUTARIOS Y EL IRPF ...	49
2. PROGRESIVIDAD DEL IMPUESTO Y ACUMULACIÓN DE RENTAS	50
2.1. La unidad contribuyente	51
2.1.1. La debacle del modelo tradicional de familia	51
2.1.2. El sorpasso fiscal del matrimonio emotivista al matrimonio conyugal y sus consecuencias	55
2.1.3. Aspectos fiscalmente relevantes de la unidad contribuyente	57
2.2. Rentas irregulares y plurianuales	60
2.2.1. Introducción	60
2.2.2. Crítica del sistema vigente de porcentajes reductores de la renta irregular	63
2.2.2.1. El importe de la renta irregular	63
2.2.2.2. El importe de la renta regular	66
2.2.3. El período de generación de la renta	67
2.2.4. Conclusiones sobre el régimen de rentas irregulares	69
2.2.4.1. Perfeccionamiento del sistema de coeficientes ...	70
2.2.4.2. El posible retorno a la anualización de la renta irregular	70
3. TÉCNICA LEGISLATIVA, SIMPLIFICACIÓN DEL IMPUESTO Y SEGURIDAD JURÍDICA	72
3.1. El rimero de las disposiciones adicionales	72

3.2.	El ejercicio abusivo del Poder Ejecutivo en reformas legislativas.	78
4.	EPÍLOGO.	80
5.	BIBLIOGRAFÍA.	81
RENTAS EXENTAS DEL ARTÍCULO 7 DE LA LEY DEL IRPF. César GARCÍA NOVOA		83
1.	SIGNIFICADO DE LAS EXENCIONES EN EL IRPF. LA RELACIÓN DEL ARTÍCULO 7 DE LA LEY DEL IMPUESTO.	85
2.	EXENCIÓN DE LAS INDEMNIZACIONES POR DESPIDO O CESE DEL TRABAJADOR	86
2.1.	La categoría de indemnizaciones laborales declaradas exentas	86
2.2.	Indemnizaciones declaradas exentas	90
2.2.1.	Especial referencia a las indemnizaciones relativas al personal de alta dirección	91
2.3.	Importe exento. El caso del despido improcedente	93
2.4.	La polémica en torno a las indemnizaciones en casos de ERE	95
2.5.	Requisito de la no readmisión del trabajador.	97
2.6.	Aplicación a las exenciones de la reducción por rendimientos de trabajo irregulares	99
3.	EXENCIÓN DE LAS BECAS	99
4.	EXENCIÓN DE LAS ANUALIDADES POR ALIMENTOS PERCIBIDAS DE LOS PADRES EN VIRTUD DE DECISIÓN JUDICIAL.	103
5.	EXENCIÓN DE LOS PREMIOS LITERARIOS	107
6.	EXENCIONES DE INDEMNIZACIONES COMO CONSECUENCIA DE RESPONSABILIDAD CIVIL POR DAÑOS PERSONALES.	110
7.	EXENCIONES DE PRESTACIONES POR DESEMPLEO	112
8.	EXENCIONES SOBRE CIERTOS RENDIMIENTOS PROCEDENTES DE SEGUROS DE VIDA	114
9.	EXENCIONES DE AYUDAS A DEPORTISTAS DE ALTO NIVEL ...	115
10.	OTRAS EXENCIONES.	118
11.	BIBLIOGRAFÍA.	120
LA EXENCIÓN POR TRABAJOS EFECTIVAMENTE REALIZADOS EN EL EXTRANJERO: ARTÍCULO 7 P) DE LA LIRPF. Violeta RUIZ ALMENDRAL		123

1.	INTRODUCCIÓN	125
2.	LOS OBJETIVOS DE LA EXENCIÓN	128
3.	LOS REQUISITOS DE LA APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA EXENCIÓN	132
3.1.	La residencia en España	133
3.2.	La limitación al trabajo realizado de forma presencial	133
3.3.	La coexistencia de dos exenciones diferenciadas en el mismo art. 7 p)	135
3.4.	La dificultad de determinar el destinatario de los trabajos ..	138
4.	EL CONCEPTO DE RENTAS «DEL TRABAJO»	140
4.1.	La persistente interpretación restrictiva de la DGT sobre las rentas «del trabajo» a las que puede aplicarse la exención .	141
4.2.	La jurisprudencia aclaratoria del Tribunal Supremo	146
5.	PROBLEMAS CONSTITUCIONALES DE LA EXENCIÓN: SU POSIBLE INCOMPATIBILIDAD CON EL PRINCIPIO DE IGUALDAD TRIBUTARIA	149
6.	CONCLUSIÓN: LA URGENTE REFORMA DEL ART. 7 P)	152
7.	BIBLIOGRAFÍA	155

EXENCIONES EN EL IRPF A FAVOR DE LA ACCIÓN PROTECTORA DE LOS PODERES PÚBLICOS. Mercedes RUIZ GARIJO

157

1.	BREVE DELIMITACIÓN DEL CONCEPTO DE «ACCIÓN PROTECTORA DE LOS PODERES PÚBLICOS»	159
2.	EXENCIÓN DE PRESTACIONES POR INCAPACIDAD PERMANENTE ABSOLUTA O GRAN INVALIDEZ	162
2.1.	Prestaciones reconocidas al contribuyente por la Seguridad Social o por las entidades que la sustituyan como consecuencia de incapacidad permanente absoluta o gran invalidez	162
2.2.	Prestaciones reconocidas a los profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos por las mutualidades de previsión social	163
2.3.	Pensiones por inutilidad o incapacidad permanente del régimen de clases pasivas	165
3.	EXENCIONES DE LAS PRESTACIONES ECONÓMICAS DE LA LEY DE PROMOCIÓN DE LA AUTONOMÍA PERSONAL Y ATENCIÓN A LAS PERSONAS EN SITUACIÓN DE DEPENDENCIA	165

4.	EXENCIÓN DE LAS PRESTACIONES ECONÓMICAS POR ACOGIMIENTO	168
4.1.	Acogimiento de menores.	168
4.2.	Acogimiento de mayores de 65 años y de personas con discapacidad	169
5.	EXENCIÓN DE LAS PRESTACIONES POR NACIMIENTO Y POR CUIDADO DE MENORES	170
5.1.	Prestaciones por maternidad o paternidad y las familiares no contributivas.	170
5.1.1.	Prestación por nacimiento y cuidado del menor (capítulo VI del Título II, arts. 177 a 182)	170
5.1.2.	Prestación por cuidado del lactante (capítulo VII del Título II, arts. 183 a 185).	173
5.1.3.	Prestaciones familiares en su modalidad no contributiva (capítulo I del título VI).	173
5.2.	Otras prestaciones exentas	173
6.	EXENCIÓN DE OTRAS PRESTACIONES Y AYUDAS FAMILIARES	174
7.	EXENCIÓN DEL INGRESO MÍNIMO VITAL, DE LAS RENTAS MÍNIMAS DE INSERCIÓN Y DE OTRAS AYUDAS PARA ATENDER A COLECTIVOS EN RIESGO DE EXCLUSIÓN SOCIAL	175
8.	EXENCIÓN A FAVOR DE AYUDAS A PERSONAS VÍCTIMAS DE DELITOS VIOLENTOS Y AYUDAS A MUJERES VÍCTIMAS DE VIOLENCIA DE GENERO.	178
9.	CONCLUSIONES.	179
10.	BIBLIOGRAFÍA.	180

RESIDENCIA FISCAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS. Caridad MOURELO GÓMEZ 183

1.	ACLARACIONES PREVIAS	185
2.	DELIMITACIÓN DE LA RESIDENCIA FISCAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS EN ESPAÑA DE ACUERDO CON LA NORMATIVA INTERNA - LIRPF.	186
2.1.	Artículos a analizar	186
2.2.	Regla general de determinación de la residencia habitual en España (Delimitación positiva).	188
2.2.1.	Criterio presencial o de permanencia	190
2.2.2.	Criterio económico	194
2.2.3.	Criterio familiar.	200

2.3.	Reglas especiales de determinación de la residencia fiscal en España (delimitación positiva y negativa)	202
2.3.1.	Residencia por aplicación de la denominada «cuarentena fiscal» - delimitación positiva	202
2.3.2.	Contribuyentes del IRPF con residencia habitual en el extranjero, pero en representación del Estado español - delimitación positiva	204
2.3.3.	Personas que no serán contribuyentes del IRPF, a pesar de tener su residencia habitual en España - delimitación negativa	206
3.	DELIMITACIÓN DE LA RESIDENCIA FISCAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS EN ESPAÑA POR APLICACIÓN DEL CONVENIO DE DOBLE IMPOSICIÓN: REGLAS DE DESEMPATE	207
3.1.	Aclaraciones previas en torno a la aplicación del CDI.	207
3.2.	Artículo 4 del Modelo de CDI de la OCDE	208
3.3.	Concepto de «residente de un Estado contratante», de acuerdo con el Modelo de CDI de la OCDE y los Comentarios al mismo.	209
3.4.	Criterios de desempate: jerarquía establecida por el artículo 4 MCDI OCDE	210
3.5.	Criterios de desempate: análisis de cada uno de ellos	211
3.5.1.	Vivienda permanente a disposición	212
3.5.2.	Centro de intereses vitales.	212
3.5.3.	Donde viva habitualmente.	213
3.5.4.	Nacionalidad	215
3.5.5.	Resolución por acuerdo amistoso	215
3.6.	Comparativa entre criterios previstos en el artículo 9.1 LIRPF y criterios del artículo 4.2 Modelo CDI OCDE.	215
4.	CRITERIOS DE RESIDENCIA FISCAL EN UNA COMUNIDAD AUTÓNOMA, EN FUNCIÓN DEL CRITERIO DE RESIDENCIA FISCAL EN ESPAÑA QUE HAYA PREVALECIDO	216
4.1.	Aclaraciones previas	216
4.2.	Criterios de determinación de la residencia fiscal en una Comunidad Autónoma, en función del criterio de residencia fiscal en España que se haya utilizado	216
5.	LOS CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL	217
5.1.	Normativa reguladora	217
5.2.	Cuestiones que se plantean en relación con los certificados de residencia fiscal	218

5.3.	Validez de los certificados fiscales emitidos por las autoridades fiscales de otros Estados.	221
5.3.1.	Antecedentes a tener en cuenta	221
5.3.2.	Criterio jurisprudencial	221
5.4.	El valor de los certificados de residencia fiscal en el caso de regímenes de tributación limitada. Especial referencia a la tributación «por remesas», en el régimen de residentes no domiciliados del Reino Unido.	222
5.4.1.	Antecedentes a tener en cuenta	222
5.4.2.	Fórmulas para limitar la aplicación del CDI a los contribuyentes con regímenes de tributación limitada	223
5.4.3.	Doctrina del TEAC	226
5.4.4.	Doctrina jurisprudencial del Tribunal Supremo. . .	227
6.	CONSECUENCIAS DE LA RESIDENCIA FISCAL EN ESPAÑA Y DEL CAMBIO DE RESIDENCIA FISCAL	228
6.1.	Incidencia de la residencia fiscal en España o en un país distinto	228
6.2.	Consecuencias del cese de residencia fiscal en España	229
IMPUTACIÓN TEMPORAL DE RENTAS. Mercedes NAVARRO EGEA .		231
1.	CONSIDERACIONES PREVIAS.	233
2.	REGLA GENERAL DE IMPUTACIÓN	235
2.1.	Exigibilidad del pago.	235
2.2.	Devengo contable	238
2.3.	Período impositivo de la alteración patrimonial.	244
3.	REGLAS ESPECIALES DE IMPUTACIÓN.	250
3.1.	Rentas pendientes de resolución judicial	250
3.2.	Operaciones a plazos o con precio aplazado	257
3.3.	Especialidades relativas a los rendimientos del trabajo	259
3.3.1.	Atrasos	259
3.3.2.	Rendimientos en especie derivados de la entrega de acciones o participaciones de una empresa emergente, incluidas opciones sobre acciones . . .	261
3.4.	Otros supuestos de diferimiento de rentas	261
3.4.1.	Anticipos a cuenta de la cesión de la explotación de los derechos de autor.	262

3.4.2.	Seguros de vida en los que el tomador asume el riesgo de la inversión (<i>unit linked</i>)	263
3.4.3.	Ayudas públicas	265
3.4.4.	Diferencias de cambio en cuentas de divisas o en moneda extranjera	266
3.4.5.	Rentas estimadas en caso de presunción de onerosidad.	267
3.4.6.	Créditos vencidos y no cobrados	268
4.	RENTAS PENDIENTES DE IMPUTACIÓN.	270
4.1.	Pérdida de la condición de residente.	270
4.2.	Fallecimiento del contribuyente	272
5.	BIBLIOGRAFÍA.	274
 LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO OBTENIDOS EN EL MARCO DE UNA RELACIÓN LABORAL O ESTATUTARIA: ART. 17.1 LETRAS A) A D) DE LA LIRPF. Luz RUIBAL PEREIRA		 277
1.	INTRODUCCIÓN	279
2.	INCIDENCIA DE LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN EN LA DETERMINACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO	281
3.	CONCEPTO DE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO.	284
4.	CÁLCULO DE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO	290
4.1.	Rendimientos íntegros	291
4.1.1.	Las indemnizaciones por despido o cese del trabajador no exentas.	291
4.1.2.	Los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero no exentos	295
4.1.3.	Rendimientos incluidos en la letra a) del art. 17.1 LIRPF: sueldos y salarios	297
4.1.4.	Rendimientos incluidos en la letra b) del art. 17.1 LIRPF: prestaciones por desempleo.	299
4.1.5.	Rendimientos incluidos en la letra c) del art. 17.1 LIRPF: gastos de representación	300
4.1.6.	Rendimientos incluidos en la letra d) del art. 17.1 LIRPF: Dietas y asignaciones para gastos de locomoción y gastos normales de manutención y estancia	300
5.	BIBLIOGRAFÍA.	307

CONTRIBUCIONES A SISTEMAS DE PREVISIÓN SOCIAL Y COMPROMISOS POR PENSIONES COMO RENDIMIENTOS DE TRABAJO. LETRAS E) Y F) DEL ARTÍCULO 17.1 LIRPF. Irune SUBERBIOLA GARBI-ZU	309
1. INTRODUCCIÓN	311
2. CONTRIBUCIONES/APORTACIONES DE LOS PROMOTORES A PLANES DE PENSIONES	313
3. COMPROMISOS POR PENSIONES EN LOS TÉRMINOS PREVISTOS EN LA DISPOSICIÓN ADICIONAL PRIMERA DEL RDL 1/2002	315
3.1. Imputación fiscal	315
3.2. Forma de instrumentar los compromisos de pensiones	317
4. BREVE REFERENCIA AL RESTO DE CONSIDERACIONES FISCALES LIGADAS A ESTAS CONTRIBUCIONES Y COMPROMISOS ..	322
4.1. Tratamiento fiscal del rescate de planes de pensiones y otros sistemas de previsión social contemplados en los artículos 17.1.e y f) LIRPF	322
4.2. Reducciones en la base imponible derivadas de las cantidades aportadas a los planes de pensiones o a los compromisos por pensiones asumidos por los empresarios en el RDL 1/2002 en los términos contemplados en las letras e) y f) del artículo 17.1. LIRPF	323
5. TABLA SINÓPTICA	324
6. CONCLUSIONES	325
7. BIBLIOGRAFÍA	326
 LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO POR ASIMILACIÓN: LAS COLABORACIONES DOCENTES. Félix Alberto VEGA BORREGO	 327
1. LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO POR NATURALEZA Y POR ASIMILACIÓN	329
2. LOS RENDIMIENTOS POR COLABORACIONES DOCENTES	341
2.1. Antecedentes	341
2.2. Alcance de las actividades comprendidas	345
2.3. Delimitación con los rendimientos de actividades económicas	349
2.4. Tipo de retención aplicable	351
2.5. Otras cuestiones	353

2.5.1.	La exención del artículo 7.p) de la LIRPF	354
2.5.2.	Gastos de desplazamiento, estancia y manutención	355
3.	BIBLIOGRAFÍA.	358
LA REGULACIÓN DE LA IRREGULARIDAD EN EL ARTÍCULO 18 DE LA LIRPF. Gloria MARÍN BENÍTEZ Eduardo GONZÁLEZ FERNÁNDEZ		361
1.	INTRODUCCIÓN. DELIMITACIÓN DE NUESTRO ANÁLISIS	363
2.	EVOLUCIÓN LEGISLATIVA DEL ARTÍCULO 18.2 DE LA LIRPF.	363
3.	REDUCCIÓN POR IRREGULARIDAD EN GENERAL	367
3.1.	Supuestos y requisitos de aplicación	367
3.1.1.	Rendimientos con período de generación superior a dos años.	367
3.1.2.	Rendimientos calificados como obtenidos de forma notoriamente irregular.	370
3.2.	Límite cuantitativo.	374
3.3.	Incompatibilidades	375
3.3.1.	Rendimientos del trabajo sujetos al IRNR	375
3.3.2.	<i>Carried interest</i>	375
4.	LA REDUCCIÓN POR IRREGULARIDAD EN LOS RENDIMIENTOS DERIVADOS DE LA EXTINCIÓN DE LA RELACIÓN LABORAL	377
4.1.	Supuestos y requisitos de aplicación	377
4.1.1.	Rendimientos derivados de la extinción de la relación laboral con un período de generación superior a dos años	377
4.1.2.	Indemnizaciones por la extinción de mutuo acuerdo de la relación laboral rendimientos del trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo	380
4.2.	Límite en la aplicación de la reducción.	382
5.	ALGUNA REFLEXIÓN FINAL <i>DE LEGE FERENDA</i>	383
6.	BIBLIOGRAFÍA.	383
RENDIMIENTOS DEL TRABAJO: GASTOS DEDUCIBLES, RENDIMIENTO NETO Y REDUCCIÓN POR OBTENCIÓN DE RENDIMIENTOS MENORES. Manuel LUCAS DURÁN		385
1.	INTRODUCCIÓN	387

2.	ANTECEDENTES HISTÓRICOS	388
3.	GASTOS DEDUCIBLES DE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO	393
3.1.	Cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios	393
3.2.	Detracciones por derechos pasivos	399
3.3.	Cotizaciones a los colegios de huérfanos o entidades similares	400
3.4.	Cuotas satisfechas a sindicatos	401
3.5.	Cuotas de Colegios profesionales	403
3.6.	Gastos de defensa jurídica.	406
3.7.	Otros gastos.	408
3.7.1.	Cuantía general a tanto alzado	408
3.7.2.	Supuesto de cambio de residencia a otro municipio por razones laborales	409
3.7.3.	Cuantía deducible por personas trabajadoras con discapacidad.	413
3.7.4.	Límite de la deducción genérica por otros gastos	416
4.	RENDIMIENTO DEL TRABAJO NETO	417
5.	REDUCCIÓN POR RENDIMIENTOS DEL TRABAJO MENORES.	417
6.	DERECHO COMPARADO	418
7.	CONSIDERACIONES FINALES.	421
8.	BIBLIOGRAFÍA.	421
 LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO Y LA IMPUTACIÓN DE RENTAS. Carmen CARMONA BERRAQUERO.		423
1.	INTRODUCCIÓN	425
2.	DELIMITACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO RESPECTO DE LOS RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS.	426
2.1.	Rendimientos asociados al desarrollo de actividad hotelera	428
3.	RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO: INMUEBLES EN ARRENDAMIENTO	429
3.1.	Imputación temporal	429
3.2.	Rendimientos íntegros	430
3.3.	Gastos deducibles	433

3.4.	Reducciones	444
3.4.1.	Rendimientos asociados al arrendamiento de viviendas	444
3.4.2.	Rendimientos plurianuales o notoriamente irregulares	448
3.4.3.	Rendimiento mínimo en caso de parentesco.....	449
4.	INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO	450
5.	IMPUTACIÓN DE RENTAS INMOBILIARIAS	451
5.1.	Rendimientos imputables	452
5.2.	Cuantificación del rendimiento	456
6.	BIBLIOGRAFÍA.....	458

TRIBUTACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO. DIVIDENDOS Y OTRAS PARTICIPACIONES SOCIETARIAS. Antonio MARTÍNEZ LAFUENTE.....

461

1.	LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO Y EL HECHO IMPONIBLE DEL IMPUESTO	463
2.	LA NORMATIVA MERCANTIL Y LOS ACTOS SOCIETARIOS	465
3.	EL PRINCIPIO DE CALIFICACIÓN	467
4.	LA DELIMITACIÓN CON LAS GANANCIAS PATRIMONIALES ...	473
5.	SU RELACIÓN CON EL GRAVAMEN SOBRE OPERACIONES SOCIETARIAS	477
6.	LA BASE IMPONIBLE DEL AHORRO	481

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO DERIVADOS DE ACTIVOS FINANCIEROS, CONTRATOS DE SEGURO, OPERACIONES DE CAPITALIZACIÓN Y OTROS SUPUESTOS (ARTÍCULOS 25.2, 25.3, 25.4 Y 26 LIRPF). Begoña SESMA SÁNCHEZ.....

485

1.	RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO DERIVADOS DE ACTIVOS FINANCIEROS (ARTÍCULO 25.2 LIRPF).....	487
1.1.	Consideraciones generales	487
1.2.	Activos financieros con rendimiento implícito (art. 91.2 RIRPF).....	490
1.3.	Activos financieros con rendimiento explícito (art. 91.3 RIRPF).....	491
1.4.	Activos con rendimiento mixto (art. 91.4 RIRPF)	493

1.5.	Transmisión de activos financieros (arts. 25.2 b) y 6 LIRPF) .	493
1.6.	Gastos deducibles (art. 26 LIPF) e integración en la renta del ahorro (art. 46.a) LIRPF).	496
2.	RENDIMIENTOS DERIVADOS DE OPERACIONES DE CAPITALIZACIÓN, CONTRATOS DE SEGURO DE VIDA O INVALIDEZ Y DE RENTAS DERIVADAS DE LA IMPOSICIÓN DE CAPITALES (ARTÍCULO 25.3 LIRPF).	497
3.	OTROS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO (ARTÍCULO 25.4 LIRPF)	505
4.	BIBLIOGRAFÍA.	508
RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS. Clemente CHECA GONZÁLEZ		511
1.	RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS. CONCEPTO GENERAL, Y ENUMERACIÓN DE DIVERSOS SUPUESTOS DE RENDIMIENTOS QUE TIENEN LA CONSIDERACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS.	513
1.1.	Rendimientos procedentes de una entidad en cuyo capital participe el contribuyente que deriven de la realización de actividades incluidas en la Sección Segunda de las Tarifas del IAE (actividades profesionales de carácter general)	522
1.2.	El arrendamiento de inmuebles como actividad económica	527
2.	RENDIMIENTO NETO DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS . . .	532
2.1.	Determinación del rendimiento neto en estimación directa.	533
2.1.1.	Reglas especiales para determinar el rendimiento neto en estimación directa	537
2.2.	Determinación del rendimiento neto en estimación objetiva	542
3.	REDUCCIONES	544
3.1.	Rendimientos netos con un período de generación superior a dos años y obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.	544
3.2.	Otras reducciones	548
3.2.1.	Reducciones del rendimiento neto por el desarrollo de determinadas actividades económicas	548
3.2.2.	Reducción por inicio de actividad económica . . .	549
4.	BIBLIOGRAFÍA.	550

LOS BIENES AFECTOS A UNA ACTIVIDAD ECONÓMICA EN EL IRPF: UNA SOLA TITULARIDAD JURÍDICA Y DOS POSIBLES PATRIMONIOS CON REGLAS TRIBUTARIAS DIVERGENTES. Roberto Ignacio FERNÁNDEZ LÓPEZ	553
1. INTRODUCCIÓN	555
2. CONCEPTO DE AFECTACIÓN	556
2.1. La afectación parcial	560
2.2. El tratamiento de los elementos patrimoniales indivisibles en el IRPF. Particular mención a los vehículos.	561
2.3. La exclusión de los activos financieros de la categoría de bienes afectos	568
3. EL PATRIMONIO PERSONAL Y EL PATRIMONIO EMPRESARIAL: EFECTOS DEL TRASVASE RECÍPROCO DE BIENES	571
4. LA TRANSMISIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES AFECTOS. EL CASO ESPECÍFICO DE LA TRANSMISIÓN LUCRATIVA DE LA EMPRESA FAMILIAR INDIVIDUAL POR EL SUJETO PASIVO DEL IRPF	576
5. LA RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DE LOS BIENES AFECTOS	582
GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES. Germán ORÓN MORATAL.	585
1. INTRODUCCIÓN Y SUCINTA EVOLUCIÓN.	587
2. CONCEPTO.	590
3. INEXISTENCIA DE ALTERACIÓN PATRIMONIAL	592
4. SUPUESTOS EN LOS QUE SE CONSIDERA QUE NO EXISTE GANANCIA O PÉRDIDA PATRIMONIAL	595
5. GANANCIAS PATRIMONIALES EXENTAS	596
5.1. Exenciones de presupuesto de hecho simple	596
5.2. Exenciones de presupuesto de hecho complejo.	598
6. PÉRDIDAS PATRIMONIALES NO COMPUTABLES	600
6.1. Transmisiones lucrativas o liberalidades	601
6.2. Pérdidas no justificadas	602
6.3. Pérdidas debidas al consumo	603
6.4. Pérdidas patrimoniales ficticias	605
7. PÉRDIDAS COMPUTABLES JUSTIFICADAS QUE NO SON O PUEDEN NO SER CONSUMO.	606

8.	CUANTIFICACIÓN DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES.	613
9.	REGLAS ESPECÍFICAS DE VALORACIÓN	617
10.	GANANCIAS PATRIMONIALES NO JUSTIFICADAS	624
11.	BIBLIOGRAFÍA.	627

REGLAS ESPECIALES DE VALORACIÓN: RENTAS ESTIMADAS Y OPERACIONES VINCULADAS. Juan José NIETO MONTERO 629

1.	INTRODUCCIÓN	631
2.	ESTIMACIÓN DE RENTAS	631
3.	OPERACIONES VINCULADAS.	636
3.1.	Naturaleza y ámbito de aplicación. Prelación entre reglas de valoración	638
3.2.	Las operaciones vinculadas en el IRPF: delimitación del perímetro de vinculación	642
3.3.	La valoración: la determinación el valor de mercado	643
3.4.	La documentación de las operaciones vinculadas	653
3.5.	La comprobación de las operaciones vinculadas y del valor de mercado	658
3.6.	La aplicación del valor de mercado. Diferencias entre valor de mercado y precio de transferencia: el ajuste secundario	664
4.	REFLEXIONES FINALES	668
5.	BIBLIOGRAFÍA.	669

RENTAS EN ESPECIE Y SU VALORACIÓN. José Ignacio RUIZ TOLEDANO 673

1.	INTRODUCCIÓN	675
2.	ANTECEDENTES EN OTROS PAÍSES Y EN ESPAÑA.	677
2.1.	La trascendencia de las rentas en especie en la imposición sobre la renta en otros países.	677
2.2.	La regulación tributaria española anterior a 2006	678
2.2.1.	La Ley 44/1978.	678
2.2.2.	La Ley 18/1991	679
2.2.3.	La Ley 40/1998.	680
2.2.4.	La Ley 46/2002 y el Real Decreto-Legislativo 3/2004	681

3.	LOS ASPECTOS BÁSICOS DE LA REGULACIÓN ACTUAL	682
3.1.	La regulación en numerosos preceptos	682
3.2.	La inclusión de la regulación general dentro de las reglas especiales de valoración	683
3.3.	Las modificaciones frente a la normativa precedente.	684
3.4.	La aplicación a las rentas en especie de las normas generales de determinación de la base.	685
4.	CONCEPTO.	685
4.1.	La contraposición a la renta dineraria	685
4.2.	El concepto legal.	685
4.2.1.	Que la renta sea en especie	686
4.2.2.	Precio inferior al valor de mercado.	687
4.2.3.	Fines particulares	687
4.2.4.	Que pueden o no suponer un gasto real para el concedente.	688
4.2.5.	No se satisfagan en dinero	689
5.	RENTAS DEL TRABAJO NO SUJETAS Y EXENTAS	690
5.1.	Aspectos generales	690
5.2.	Casos de no sujeción.	692
5.2.1.	La actualización, capacitación o reciclaje del personal.	692
5.2.2.	Seguros de accidente laboral o de responsabilidad civil del trabajador	692
5.2.3.	Préstamos con tipo de interés inferior al legal del dinero concertados antes de 1992	692
5.3.	Casos de exención.	693
5.3.1.	Entregas de productos a precios rebajados en comedores de empresa o similares	693
5.3.2.	La utilización de los bienes destinados a los servicios sociales y culturales del personal.	694
5.3.3.	Seguros de enfermedad.	695
5.3.4.	Servicios educativos a los hijos de los trabajadores	695
5.3.5.	Asignaciones por transporte público colectivo de viajeros.	695
5.3.6.	Entrega de acciones o participaciones de la empresa a empleados	696
6.	VALORACIÓN DE LAS RENTAS EN ESPECIE.	698
6.1.	La problemática de la valoración.	698

6.2.	Regla general de valoración	699
6.2.1.	Regla de valoración	699
6.2.2.	Comprobación de valores y tasación pericial contradictoria	700
6.3.	Reglas específicas de valoración para rendimientos del trabajo.	700
6.3.1.	Utilización de vivienda	700
6.3.2.	Utilización o entrega de vehículos automóviles	702
6.3.3.	Préstamos con tipos de interés inferior al legal del dinero.	704
6.3.4.	Retribuciones en especie que se valoran por el coste para el empleador	704
6.3.5.	Contribuciones empresariales a sistemas de previsión social.	705
6.3.6.	Casos de valoración por el precio ofertado al público	706
6.3.7.	Acciones o participaciones de empresas emergentes.	707
6.3.8.	Derechos económicos especiales	707
6.4.	Reglas específicas para ganancias de patrimonio.	708
6.5.	Adición del ingreso a cuenta en las rentas en especie	708
6.6.	Acuerdos previos de valoración para retribuciones del trabajo.	709
7.	CONCLUSIONES.	710
8.	BIBLIOGRAFÍA.	712
 CLASES DE RENTA. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN. Salvador MONTESINOS OLTRA		 715
1.	ANTECEDENTES: DE LA DISTINCIÓN ENTRE RENTAS REGULARES E IRREGULARES A LA CLASIFICACIÓN DE LA RENTA EN GENERAL Y DEL AHORRO	717
2.	DELIMITACIÓN DE LA RENTA GENERAL Y DE LA RENTA DEL AHORRO.	721
2.1.	Introducción	721
2.2.	Renta del ahorro	722
2.2.1.	Rendimientos (del capital mobiliario) que forman parte de la renta del ahorro.	723

2.2.2.	Ganancias y pérdidas patrimoniales que forman parte de la renta del ahorro (remisión)	728
2.2.3.	Rentas de entidades en régimen de atribución de rentas que forman parte de la renta del ahorro . . .	729
2.3.	Renta general	729
2.3.1.	Rendimientos clasificados como renta general . . .	729
2.3.2.	Imputaciones de renta.	733
2.3.3.	Ganancias y pérdidas patrimoniales clasificadas como renta general (remisión).	735
2.3.4.	Rentas de entidades en régimen de atribución de rentas que forman parte de la renta general	735
2.4.	Delimitación de las ganancias y pérdidas de patrimonio que se incluyen en la renta general y en la renta del ahorro	735
2.4.1.	introducción	735
2.4.2.	La «transmisión» de un elemento patrimonial como elemento determinante de las ganancias y pérdidas que se incluyen en la renta del ahorro.	737
2.4.3.	Ganancias y pérdidas patrimoniales que forman parte de la renta general	744
2.4.4.	El caso particular de las ganancias patrimoniales no justificadas.	750
3.	INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS EN LA(S) BASE(S) IMPONIBLE(S) DEL IMPUESTO	751
3.1.	Introducción	751
3.2.	Integración y compensación de rentas en la base imponible general	753
3.2.1.	Aspectos generales	753
3.2.2.	Compensación ilimitada entre rendimientos e imputaciones de renta integrados en la base imponible general	754
3.2.3.	Integración y compensación de ganancias y pérdidas patrimoniales en la base imponible general. . .	756
3.3.	Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro	757
3.4.	Reglas de integración y compensación en régimen de tributación conjunta	759
3.5.	Consideraciones finales en torno al régimen de integración y compensación de rentas	760
4.	A MODO DE CONCLUSIONES: UNA REFLEXIÓN FINAL SOBRE EL CARÁCTER DUAL DEL IRPF	765

5.	BIBLIOGRAFÍA.....	768
REDUCCIONES EN LA BASE IMPONIBLE DEL IRPF POR ATENCIÓN A SITUACIONES DE DEPENDENCIA Y ENVEJECIMIENTO. Carolina BLASCO DELGADO.....		
		771
1.	INTRODUCCIÓN	773
2.	CONSIDERACIONES GENERALES SOBRE LAS REDUCCIONES DE LA BASE IMPONIBLE DEL IRPF	774
2.1.	Supuestos de reducción de la base imponible en el IRPF...	774
2.2.	Justificación de las reducciones por atención a la dependencia y envejecimiento	777
2.3.	La reducción en la base imponible como técnica de desgravación fiscal y de diferimiento del impuesto	781
3.	EL GRAVAMEN DE LAS RENTAS REDUCIDAS COMO RENDIMIENTO DEL TRABAJO. ¿UN CRITERIO CUESTIONABLE?.....	787
4.	LAS APORTACIONES A PLANES DE PENSIONES Y OTROS SISTEMAS PREVISIÓN SOCIAL.....	794
4.1.	Delimitación de los supuestos de previsión social complementarios del sistema público de pensiones.....	794
4.2.	Supuestos de sistemas de previsión del régimen general: aportaciones a planes de pensiones, tratamiento fiscal y límites.....	797
4.2.1.	Aportaciones a planes de pensiones individuales (PPI)	800
4.2.2.	Aportaciones planes de pensiones paneuropeos (PEPP).....	801
4.2.3.	Aportaciones a planes de pensiones asociados (PPA).....	802
4.2.4.	Aportaciones a planes de pensiones de empleo (PPE).....	802
4.2.5.	Aportaciones a planes de pensiones de empleo simplificados (PPES)	803
4.2.6.	Límite conjunto, compatibilidad y colisión de aportaciones	804
4.3.	Supuesto específicos	806
4.3.1.	Aportaciones a planes de pensiones del cónyuge .	806
4.3.2.	Aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad.....	808

4.3.3.	Aportaciones de previsión social de deportistas profesionales y de alto nivel	811
5.	OTROS SUPUESTOS CON DERECHO A REDUCCIÓN EN LA BASE DEL IRPF	812
5.1.	Aportaciones a patrimonios protegidos de las personas con discapacidad	812
5.2.	Pago de pensiones compensatorias y anualidades por alimentos	816
6.	CONCLUSIONES Y PROPUESTAS SOBRE EL RÉGIMEN FISCAL DE LAS REDUCCIONES EN EL IRPF Y SU IMPACTO EN LA PREVISIÓN SOCIAL	819
7.	BIBLIOGRAFÍA	825

	EL MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR: DUDAS INTERPRETATIVAS Y ASPECTOS CUESTIONABLES DE LA REGULACIÓN VIGENTE. Saturnina MORENO GONZÁLEZ	829
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

1.	INTRODUCCIÓN	831
2.	FUNDAMENTO CONSTITUCIONAL DEL MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR, MÉTODO EMPLEADO PARA SU APLICACIÓN Y FIJACIÓN DE CUANTÍAS	832
3.	EL MÍNIMO DEL CONTRIBUYENTE	839
4.	EL MÍNIMO POR DESCENDIENTES	841
4.1.	Concepto de descendiente	842
4.2.	Requisitos de aplicación del mínimo por descendientes	846
4.2.1.	La edad del descendiente	846
4.2.2.	La convivencia y la dependencia económica en el mínimo por descendientes y su incierta relación con el tratamiento de los alimentos satisfechos a los hijos	847
4.2.3.	La no superación del límite de rentas de 8.000 euros	854
4.2.4.	No presentación de declaración por rentas superiores a 1.800 euros	856
5.	EL MÍNIMO POR ASCENDIENTES	858
5.1.	Concepto de ascendiente	858
5.2.	Requisitos de aplicación del mínimo por ascendientes	860
5.2.1.	La edad del ascendiente	860

5.2.2.	La convivencia como elemento central en el mínimo por ascendientes y su necesaria reconsideración	861
5.2.3.	Límite de rentas de 8.000 euros y no presentación de declaración con rentas superiores a 1.800 euros	863
6.	EL MÍNIMO POR DISCAPACIDAD: ACREDITACIÓN DE LA CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD Y EFECTOS TEMPORALES DE SU RECONOCIMIENTO	864
7.	REFLEXIONES FINALES	870
8.	BIBLIOGRAFÍA.	871
	DETERMINACIÓN DE LA CUOTA ÍNTEGRA ESTATAL Y DE LA CUOTA ÍNTEGRA AUTONÓMICA (ARTS. 62 A 66 Y 73 A 76). V. Alberto GARCÍA MORENO	875
1.	INTRODUCCIÓN	877
2.	LA CUOTA ÍNTEGRA ESTATAL	879
2.1.	Cuota íntegra de la Base Liquidable General o Cuota íntegra estatal general	880
2.2.	Cuota íntegra de la Base Liquidable del Ahorro o Cuota Íntegra estatal del ahorro	882
3.	LA CUOTA ÍNTEGRA AUTONÓMICA O GRAVAMEN AUTONÓMICO. LA RESIDENCIA HABITUAL	883
3.1.	La cuota íntegra autonómica de la Base Liquidable General o Cuota íntegra autonómica General	885
3.2.	La cuota íntegra autonómica de la Base Liquidable del Ahorro o Cuota íntegra autonómica del Ahorro	887
4.	ALGUNAS CUESTIONES COMUNES AL CÁLCULO DE LA CUOTA ÍNTEGRA. LA CIRCUNSTANCIAS PERSONALES Y FAMILIARES	888
4.1.	La minoración de la cuota íntegra general previa (estatal y autonómica) por la cuota íntegra del mínimo personal y familiar del contribuyente	889
4.2.	El correctivo de la progresividad por abono de anualidades por alimentos exentos	893
4.2.1.	Ámbito subjetivo.	894
4.2.2.	Límite cuantitativo	900
4.2.3.	Aplicación en la cuota íntegra general	900
4.3.	El tipo medio de gravamen como medida de la tributación efectiva de la base liquidable general. Su función al servicio de la exención con progresividad	901

4.4.	El principio nominalista en el ordenamiento jurídico y los tipos de gravamen	904
5.	TIPOS DE GRAVAMEN ESPECIALES	907
5.1.	La tributación de los contribuyentes que residen en el extranjero	907
5.2.	Tipos de gravamen aplicables a los trabajadores <i>desplazados</i> a territorio español	909
6.	OTRAS FUNCIONES DE LA CUOTA ÍNTEGRA DEL IRPF	911
6.1	Asignación religiosa y para fines sociales	911
6.2	Límite del Impuesto sobre el Patrimonio	913
6.3.	Límite del Impuesto General sobre las Grandes Fortunas. . .	915
7.	BIBLIOGRAFÍA.	917
 DEDUCCIONES DE LA CUOTA ÍNTEGRA ESTATAL (ARTS. 67-70 LIRPF). Consuelo ARRANZ DE ANDRÉS.		 919
1.	INTRODUCCIÓN	921
2.	DEDUCCIÓN POR INVERSIÓN EN EMPRESAS DE NUEVA O RECIENTE CREACIÓN (ART. 68.1 LIRPF).	922
2.1.	Requisitos de la entidad.	922
2.1.1.	Concepto de empresa de nueva o reciente creación	922
2.1.2.	Que ejerza una actividad económica y disponga de los medios personales y materiales para ello . .	927
2.1.3.	Que la entidad no ejerza la misma actividad que venía ejerciendo con anterioridad mediante otra titularidad	929
2.1.4.	Importe máximo de la cifra de fondos propios . . .	930
2.2.	Límites de la deducción.	931
2.2.1.	Importe y límites de la deducción. Comprobación de la situación patrimonial del contribuyente . . .	931
2.2.2.	Deducción y exención por reinversión	933
2.3.	Requisitos de la inversión	934
2.3.1.	Suscripción de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación	934
2.3.2.	Porcentaje máximo de participación en la entidad	937
2.3.3.	Requisito formal: la exigencia de certificación . . .	938

3.	DEDUCCIONES EN ACTIVIDADES ECONÓMICAS: DEDUCCIÓN POR INCENTIVOS Y ESTÍMULOS A LA INVERSIÓN EMPRESARIAL Y DEDUCCIÓN POR INVERSIÓN EN ELEMENTOS NUEVOS DEL INMOVILIZADO MATERIAL O INVERSIONES INMOBILIARIAS EN ELEMENTOS AFECTOS A LA ACTIVIDAD ECONÓMICA (ART. 68.2 LIRPF)	939
3.1.	Deducción por actividades de investigación y desarrollo, y por actividades de innovación tecnológica (art. 35 LIS)	939
3.1.1.	Conceptos de investigación y desarrollo y de innovación tecnológica	939
3.1.2.	Requisitos subjetivos	943
3.1.3.	Base y porcentaje de deducción	944
3.1.4.	Período de aplicación de la deducción	948
3.1.5.	Informe sobre el cumplimiento de requisitos	948
3.2.	Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 36 LIS)	950
3.2.1.	Deducción por inversiones en producciones españolas de largometrajes y cortometrajes cinematográficos y de series audiovisuales de ficción, animación o documental (art. 36.1 LIS)	950
3.2.1.1.	Objeto y beneficiarios de la deducción	950
3.2.1.2.	Ámbito de aplicación	951
3.2.1.3.	Base y porcentajes de la deducción	953
3.2.2.	Deducción por inversiones en producciones extranjeras de largometrajes cinematográficos o de obras audiovisuales (art. 36.2 LIS)	954
3.2.3.	Deducción de gastos realizados en la producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 36.3 LIS)	956
3.3.	Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad (art. 38 LIS)	957
3.4.	Deducción por contribuciones empresariales a planes de previsión social (art. 38 ter LIS)	960
3.5.	Normas comunes a las deducciones en actividades económicas previstas en la LIS (art. 39 LIS)	962
3.6.	Deducción adicional por inversión en elementos nuevos y activos afectos (art. 68.2 LIRPF)	963
4.	DEDUCCIÓN POR DONATIVOS Y OTRAS APORTACIONES (ART. 68.3 LIRPF)	966

4.1.	Deducción por donaciones realizadas al amparo de lo previsto en la Ley 49/2002	967
4.1.1.	Ámbito de aplicación	967
4.1.2.	Ámbito objetivo: supuestos y requisitos de deducibilidad	968
4.1.3.	Aspectos cuantitativos: base de deducción, porcentajes y límites aplicables	971
4.2.	Deducción por cantidades donadas a fundaciones y asociaciones declaradas de utilidad pública	973
4.3.	Deducciones por cuotas de afiliación y aportaciones a Partidos Políticos, Federaciones, Coaliciones o Agrupaciones de Electores.	974
5.	DEDUCCIÓN POR RENTAS OBTENIDAS EN CEUTA O MELILLA (ART. 68.4 LIRPF).	974
5.1.	Residencia habitual y efectiva en Ceuta y Melilla	975
5.2.	Rentas obtenidas en Ceuta y Melilla	978
5.3.	Cuantía y límites de la deducción	980
6.	DEDUCCIÓN POR ACTUACIONES PARA LA PROTECCIÓN Y DIFUSIÓN DEL PATRIMONIO HISTÓRICO ESPAÑOL Y DE LAS CIUDADES, CONJUNTOS Y BIENES DECLARADOS PATRIMONIO MUNDIAL (ART. 68.5 LIRPF)	982
7.	LÍMITES DE LAS DEDUCCIONES.	984
8.	BIBLIOGRAFÍA.	985
 DETERMINACIÓN DE LA CUOTA LÍQUIDA AUTONÓMICA (ARTS. 77 Y 78 DE LA LIRPF). María Amparo GRAU RUIZ		 989
1.	INTRODUCCIÓN	991
2.	EL ARTÍCULO 77	992
2.1.	Concepto y contenido	992
2.2.	Las deducciones autonómicas vigentes	994
3.	EL ARTÍCULO 78	1001
3.1.	Concepto y contenido	1001
3.2.	El tratamiento de las deducciones de la cuota íntegra autonómica en sede administrativa y jurisprudencial	1001
3.2.1.	Sobre la declaración de la aplicación de la deducción por inversión en vivienda habitual y la prueba	1002
3.2.2.	Sobre el tratamiento «diferenciado» de los requisitos para cada deducción	1005

3.2.3.	Sobre la posible deducción en caso de fallecimiento de un miembro de la unidad familiar	1006
3.2.4.	Sobre el impacto de la nulidad de una cláusula suelo en la deducción.	1007
4.	CONSIDERACIONES FINALES.	1008
5.	BIBLIOGRAFÍA.	1011

DEDUCCIÓN DE LOS IMPUESTOS EXTRANJEROS EN LA CUOTA LÍQUIDA Y OTRAS MEDIDAS QUE EVITAN LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL EN EL IRPF. Antonio VÁZQUEZ DEL REY VILLANUEVA. 1013

1.	MAPA DE LA ELIMINACIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL EN EL IRPF	1015
1.1.	Planteamiento general	1015
1.2.	Normas de reparto exclusivas: el primer remedio a la doble imposición internacional	1016
1.3.	Normas de reparto no exclusivas y métodos para eliminar la doble imposición internacional	1017
1.4.	Recapitulación	1019
2.	DEDUCCIÓN EN CUOTA DEL IMPUESTO EXTRANJERO.	1020
2.1.	Consideraciones generales.	1020
2.2.	Requisitos	1026
2.2.1.	Rentas obtenidas en el extranjero	1026
2.2.2.	Impuesto de naturaleza idéntica o análoga al IRPF o al IRNR	1028
2.3.	Cantidad deducible	1030
2.3.1.	Planteamiento general	1030
2.3.2.	El Impuesto extranjero	1031
2.3.3.	Limites: el resultado de aplicar el tipo medio de gravamen a las rentas gravadas en el extranjero	1033
3.	RENUNCIA A GRAVAR LAS RENTAS EXTRANJERAS: MÁS ALLÁ DE LA ELIMINACIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL	1039
3.1.	Planteamiento general	1039
3.2.	Legislación nacional	1040
3.2.1.	Trabajos realizados en el extranjero	1040
3.2.2.	Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español.	1042

3.3.	Convenios de Doble Imposición	1045
4.	BIBLIOGRAFÍA.....	1048
LAS DEDUCCIONES EN LA CUOTA DIFERENCIAL DEL IRPF POR MATERNIDAD Y OTRAS CIRCUNSTANCIAS FAMILIARES. Andrés GARCÍA MARTÍNEZ		1051
1.	INTRODUCCIÓN	1053
2.	LA DEDUCCIÓN POR MATERNIDAD.....	1056
2.1.	Los requisitos para aplicar la deducción	1056
2.2.	El ámbito subjetivo de aplicación de la deducción	1064
2.3.	El importe de la deducción	1069
2.4.	El incremento de la deducción por maternidad por los gastos de guarderías o de centros de educación infantil autorizados.....	1071
2.5.	Deducción en la cuota y abono anticipado de la deducción por maternidad	1074
3.	OTRAS DEDUCCIONES EN LA CUOTA DIFERENCIAL DEL IRPF POR CIRCUNSTANCIAS FAMILIARES	1075
3.1.	La deducción por familia numerosa.....	1075
3.2.	La deducción por descendiente, ascendiente o cónyuge con discapacidad.....	1078
3.3.	La deducción por familia monoparental con al menos dos hijos a cargo	1079
4.	BIBLIOGRAFÍA.....	1079
TRIBUTACIÓN FAMILIAR. Yolanda GARCÍA CALVENTE		1081
1.	INTRODUCCIÓN. EL CONCEPTO DE FAMILIA EN DERECHO TRIBUTARIO.....	1083
2.	LA TRIBUTACIÓN CONJUNTA: EVOLUCIÓN Y CONTEXTO....	1086
3.	ANÁLISIS DEL RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN CONJUNTA PREVISTO EN LA LEY 35/2006	1092
3.1.	Sobre la posibilidad de modificar la opción de tributación una vez transcurrido el plazo reglamentario de presentación.....	1093
3.2.	Modalidades de unidad familiar	1096
3.3.	Determinación temporal de la configuración de la unidad familiar	1106

3.4.	Normas aplicables a la tributación conjunta	1107
3.5.	Deducción aplicable a unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la UE o del Espacio Económico Europeo.	1112
4.	CONCLUSIONES.	1113
5.	BIBLIOGRAFÍA.	1114

EL RÉGIMEN ESPECIAL DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS. Ignacio CALATAYUD PRATS 1117

1.	INTRODUCCIÓN. EL MÉTODO DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS . .	1119
2.	ENTIDADES QUE TRIBUTAN EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS Y SUPUESTOS CONFLICTIVOS.	1122
2.1.	Entidades sometidas al régimen de atribución de rentas . .	1122
2.2.	Sociedades civiles, sociedades mercantiles y comunidades de bienes.	1124
2.2.1.	Ideas previas.	1124
2.2.2.	Características y diferencias entre la comunidad de bienes y la sociedad. Las comunidades que tienen por objeto una empresa como sociedades mercantiles irregulares	1125
2.2.3.	Sociedades civiles, sociedades civiles con objeto mercantil y sociedades mercantiles.	1144
2.2.4.	Algunas conclusiones sobre las comunidades de bienes y las sociedades civiles	1150
2.3.	Sociedades profesionales.	1151
2.4.	Sociedades gananciales, comunidad germánica y actividades empresariales	1153
2.4.1.	Introducción	1153
2.4.2.	Sociedad de gananciales, naturaleza y régimen jurídico. Bienes y rentas gananciales	1154
2.4.3.	Individualización de rentas en el ámbito tributario. Posibilidad de tributar en régimen de atribución de rentas	1157
2.5.	Comunidad de propietarios	1163
2.6.	Herencias yacentes y comunidades hereditarias	1165
2.7.	Entidades constituidas en el extranjero cuya naturaleza jurídica sea idéntica o análoga a la de las entidades en atribución de rentas constituidas de acuerdo con las leyes españolas	1167

2.7.1.	Introducción	1167
2.7.2.	Entidades extranjeras idéntica o análogas	1168
3.	NATURALEZA DE LAS RENTAS	1179
4.	CÁLCULO DE LA RENTA ATRIBUIBLE E INTEGRACIÓN DE LA MISMA EN LOS SOCIOS	1183
4.1.	Cálculo de la renta	1183
4.1.1.	Rendimientos del capital inmobiliario	1183
4.1.2.	Rendimientos del capital mobiliario	1184
4.1.3.	Rendimientos de actividades económicas	1184
4.1.4.	Ganancias y pérdidas patrimoniales	1185
4.1.5.	Imputación de rentas inmobiliarias	1186
4.2.	Regla especial	1186
5.	RETENCIÓN Y PAGOS A CUENTA	1186
5.1.	La entidad como sujeto pasivo de la retención	1186
5.2.	La entidad como sujeto activo de la retención	1188
5.3.	Algunas especialidades en supuestos con elementos extranjeros	1190
5.4.	Pagos fraccionados	1191
6.	OBLIGACIONES FORMALES Y DE INFORMACIÓN	1191
7.	BIBLIOGRAFÍA	1193
 TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL EN SEDE DE PERSONAS FÍSICAS RESIDENTES EN ESPAÑA. Javier POVO MARTÍN		 1195
1.	INTRODUCCIÓN A LA TFI	1197
2.	ANTECEDENTES Y FUNDAMENTOS DEL RÉGIMEN DE TFI	1199
3.	REQUISITOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE TFI	1203
3.1.	Control sobre entidad no residente	1203
3.2.	Concepto de entidad no residente	1205
3.3.	Grado de tributación de la entidad no residente	1207
3.4.	Rentas imputables	1208
3.4.1.	Rentas derivadas de la titularidad de bienes inmuebles o de derechos reales que recaigan sobre los mismos	1208
3.4.2.	Rentas derivadas de la participación en fondos propios de otras entidades y de la cesión a terceros de capitales propios	1210

3.4.3.	Operaciones de capitalización y seguros	1210
3.4.4.	Operaciones con partes vinculadas.	1211
3.4.5.	Instrumentos y actividades financieras	1211
3.4.6.	Otros rendimientos de capital mobiliario	1211
3.4.7.	Transmisión de bienes y derechos.	1212
3.5.	Rentas no imputables	1212
3.5.1.	Escaso o nulo valor	1212
3.5.2.	Previamente imputadas.	1213
3.6.	Aspecto temporal de la imputación y sujetos pasivos	1213
3.7.	Corrección de la doble imposición	1214
3.8.	Entidades residentes en jurisdicciones de nula tributación.	1215
3.9.	Obligaciones formales.	1216
4.	COMPATIBILIDAD ENTRE LA TFI Y LOS CONVENIOS SUSCRITOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN.	1216
5.	RELACIÓN ENTRE LAS NORMAS INTERNAS DE TFI Y EL DERECHO COMUNITARIO	1218
6.	CONCLUSIÓN.	1219
7.	BIBLIOGRAFÍA.	1220

RÉGIMEN ESPECIAL DE IMPUTACIÓN DE RENTAS POR LA CESIÓN DE LOS DERECHOS DE IMAGEN. María Teresa GONZÁLEZ MARTÍNEZ

1221

1.	INTRODUCCIÓN	1223
2.	EL RÉGIMEN DE IMPUTACIÓN DE RENTAS POR LA CESIÓN DE DERECHOS DE IMAGEN	1225
3.	REQUISITOS PARA LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN ESPECIAL.	1228
4.	LA OBLIGACIÓN DE INGRESO A CUENTA EN EL RÉGIMEN DE IMPUTACIÓN DE RENTAS POR CESIÓN DE DERECHOS DE IMAGEN.	1234
5.	APLICACIÓN DE RÉGIMEN DE OPERACIONES VINCULADAS A LAS CESIONES DE DERECHOS DE IMAGEN A SOCIEDADES INSTRUMENTALES	1236
5.1.	Pronunciamientos administrativos y judiciales interpretando el régimen de imputación de rentas por la cesión de los derechos de imagen	1237
5.1.1.	Resolución del TEAC de 23 de noviembre de 2021	1238

5.1.2.	SSAN de 25 de febrero de 2022 (rec. 605/2019) y 16 de marzo de 2022 (rec.604/2019)	1239
5.2.	Conclusiones.	1241
6.	DUDAS SOBRE LA CONSTITUCIONALIDAD DEL RÉGIMEN DE IMPUTACIÓN DE RENTAS	1242
7.	CONTRATOS DE LICENCIA DE MARCA	1244
8.	BIBLIOGRAFÍA.	1246

RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL APLICABLE A LOS TRABAJADORES, PROFESIONALES, EMPRENDEDORES E INVERSORES DESPLAZADOS A TERRITORIO ESPAÑOL. Alberto GIL SORIANO

1249

1.	INTRODUCCIÓN	1251
1.1.	Consideraciones preliminares	1251
1.2.	Configuración inicial del régimen y sucesivas modificaciones legislativas.	1252
1.3.	Sucesivas modificaciones	1253
2.	REQUISITOS PARA LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE IMPATRIADOS.	1255
2.1.	Requisito temporal	1255
2.2.	Motivo del desplazamiento	1255
2.3.	Extensión del régimen a familiares.	1258
2.4.	Imposibilidad de obtener rentas calificadas como obtenidas mediante establecimiento permanente	1259
3.	CONTENIDO DEL RÉGIMEN.	1259
4.	EJERCICIO DE LA OPCIÓN	1262
5.	RENUNCIA	1264
6.	EXCLUSIÓN DEL RÉGIMEN.	1265
7.	BIBLIOGRAFÍA.	1265

EL RÉGIMEN FISCAL DE LAS INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA EN EL IRPF. J. Salvador PASTORIZA VÁZQUEZ

1267

1.	INTRODUCCIÓN: SOBRE LA IMPORTANCIA DE LAS IIC EN LA SOCIEDAD ACTUAL	1269
2.	CUESTIONES PRÁCTICAS SOBRE LAS PARTICIPACIONES EN IIC EN EL IRPF.	1271
2.1	Normativa aplicable	1271
2.2.	Sobre el concepto de IIC en el derecho español	1272

2.3.	Calificación de los rendimientos generados por las participaciones en IIC	1274
2.4.	<i>Dies a quo</i> de la imputación de rendimientos generados por las IIC	1277
2.5.	Acerca de las cuestiones relacionadas con las retenciones de rendimientos generados por las participaciones de las IIC	1278
3.	EL RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS IIC EN EL IRPF	1280
3.1.	Funcionamiento del régimen	1280
3.2.	Rendimientos a los que aplica el régimen de diferimiento	1281
3.3.	Condiciones para la aplicación del régimen	1282
3.4.	Exclusiones	1283
3.5.	Casuística de los fondos con distintos compartimentos	1285
3.6.	Régimen especial de las participaciones de IIC constituidas en paraísos fiscales	1286
4.	CONSIDERACIONES FINALES: EL RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	1286
5.	CONCLUSIONES	1287
6.	BIBLIOGRAFÍA	1288
	GANANCIAS PATRIMONIALES POR CAMBIO DE RESIDENCIA. Andrés SÁNCHEZ LÓPEZ Diego ARRIBAS PLAZA	1289
1.	INTRODUCCIÓN	1291
2.	CONDICIONES DE APLICACIÓN	1293
2.1.	Pérdida de la condición de contribuyente del IRPF	1293
2.2.	Residencia durante al menos 10 años dentro de los 15 anteriores	1295
2.3.	Titularidad de un patrimonio financiero cualificado	1297
2.4.	Incremento de valor de elementos del patrimonio financiero cualificado	1298
3.	DESCRIPCIÓN DE LAS SITUACIONES CONTEMPLADAS EN EL PRECEPTO	1299
4.	PRIMER ESCENARIO: DECLARACIÓN, LIQUIDACIÓN Y ABONO DE LA CUOTA	1300
4.1.	Planteamiento	1300
4.2.	Cálculo de la ganancia patrimonial	1300
4.3.	Integración de la ganancia patrimonial	1302

4.4.	Retorno a España.	1306
5.	SEGUNDO ESCENARIO: DECLARACIÓN, LIQUIDACIÓN Y APLAZAMIENTO.	1306
5.1.	Planteamiento.	1306
5.2.	Aplazamiento de la deuda tributaria.	1308
5.3.	Retorno a España.	1310
6.	TERCER ESCENARIO: DECLARACIÓN SIN LIQUIDACIÓN.	1310
6.1.	Planteamiento.	1310
6.2.	No integración de la ganancia patrimonial.	1314
6.3.	Gravamen por la ganancia real.	1317
6.4.	Retorno a España.	1318
7.	CASO PARTICULAR: TRASLADO A UN PARAÍSO FISCAL.	1318
7.1.	Planteamiento.	1318
7.2.	Integración de la ganancia patrimonial.	1319
8.	COORDINACIÓN INTERNACIONAL: CORRECCIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN.	1320
9.	CONSIDERACIONES FINALES.	1323
10.	BIBLIOGRAFÍA.	1325

LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS. Carmen RUIZ HIDALGO 1327

1.	INTRODUCCIÓN.	1329
2.	LA OBLIGACIÓN DE DECLARAR.	1332
2.1.	Límites a la obligación de declarar.	1334
2.1.1.	Supuestos excluidos de la obligación de declarar.	1334
2.1.2.	Excepción a la exclusión de la obligación de declarar.	1341
2.2.	Cumplimiento de la obligación de declarar.	1342
2.2.1.	Modalidades y presentación electrónica de la declaración.	1343
2.2.2.	Plazo, forma y lugar de presentación de la declaración.	1344
3.	BORRADOR DE DECLARACIÓN.	1346
4.	AUTOLIQUIDACIÓN.	1348
4.1.	Ingreso de la deuda tributaria.	1349
4.2.	Fraccionamiento de la deuda tributaria.	1350

4.3.	Compensación entre cónyuges	1352
4.4.	Rectificación de la autoliquidación	1353
5.	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL	1357
6.	DEVOLUCIONES DERIVADAS DE LA NORMATIVA DEL IRPF	1358
7.	BIBLIOGRAFÍA.	1360

DISFUNCIONES EN LOS PAGOS A CUENTA DEL IRPF. Carmen BANACLOCHE PALAO. 1361

1.	INTRODUCCIÓN	1363
2.	PAGOS A CUENTA EN CUANTO PAGOS ANTICIPADOS DE LA OBLIGACIÓN PRINCIPAL: DISFUNCIONES DEL SISTEMA.	1365
2.1.	Naturaleza jurídica y función de los pagos a cuenta	1365
2.2.	La disfunción del sistema cuando el pagador no detrae la retención de la renta del contribuyente	1367
3.	PAGOS A CUENTA EN CUANTO PAGOS RECUPERABLES.	1374
3.1.	Retenciones inferiores a las establecidas	1375
3.1.1.	Consecuencias para el retenedor	1375
3.1.2.	Efectos para el retenido de haber soportado una retención inferior a la debida	1378
3.2.	Retenciones no practicadas sobre rendimientos descubiertos por la Administración tributaria	1380
3.3.	Imposibilidad de deducción de retenciones practicadas sobre rentas no cobradas	1382
3.4.	Retenciones superiores a las legalmente establecidas	1384
4.	PRESCRIPCIÓN DE LAS RETENCIONES.	1385
5.	CUANDO LAS DEVOLUCIONES DE PAGOS A CUENTA DEVIENEN EN DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS.	1390
6.	CONCLUSIONES.	1393
7.	BIBLIOGRAFÍA.	1394

REGÍMENES ESPECIALES DE CANARIAS, BALEARES, CEUTA Y MELILLA EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS. Aurora RIBES RIBES. 1397

1.	INTRODUCCIÓN	1399
2.	EL RÉGIMEN ESPECIAL CANARIO.	1399
2.1.	Consideraciones generales y fundamento	1399

2.2.	Reserva para Inversiones en Canarias (RIC): algunas reflexiones a la luz de la jurisprudencia y la doctrina administrativa	1401
2.3	Deducciones por Inversiones en Canarias (DIC): supuestos y requisitos	1411
3.	ESPECIALIDADES DE CEUTA Y MELILLA	1415
3.1.	Consideraciones preliminares	1415
3.2.	Tarifa aplicable al gravamen autonómico	1416
3.3.	Deducciones en actividades económicas y por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla	1416
3.4.	Reducción de porcentajes de pagos a cuenta	1420
4.	ANÁLISIS DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS ILLES BALEARS	1421
4.1.	Concepto y normativa básica	1421
4.2.	Reserva para Inversiones en las Illes Balears (RIB)	1422
4.3.	Régimen especial para empresas industriales, agrícolas, ganaderas y pesqueras	1429
5.	BIBLIOGRAFÍA	1431

ENTRE TERRITORIO COMÚN Y TERRITORIO FORAL: CUESTIONES PRÁCTICAS QUE AFECTAN A LOS CONTRIBUYENTES DEL IRPF. Irune SUBERBIOLA GARBIZU 1433

1.	CONTEXTUALIZACIÓN	1435
2.	EL DOMICILIO FISCAL	1437
2.1.	Determinación del domicilio fiscal	1437
2.2.	Sobre el cambio de domicilio fiscal	1443
2.3.	Traslado de domicilio fiscal y créditos fiscales pendientes	1448
3.	RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	1451
3.1.	Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos de trabajo	1452
3.2.	Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos de actividades económicas	1453
3.3.	Retenciones en ingresos a cuenta de Rendimientos del Capital	1454
3.4.	Retenciones de Ganancias Patrimoniales	1457
3.5.	Otros pagos a cuenta	1457
3.6.	Eficacia de los pagos a cuenta	1458
4.	RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS	1458

4.1.	Ticketbai: la fiscalización de los rendimientos de actividades económicas a través de softwares garantes	1458
4.2.	Entidades en atribución de rentas	1459
5.	GANANCIAS PATRIMONIALES DERIVADAS DE PACTOS SUCESORIOS CON EFICACIA DE PRESENTE	1460
6.	CONCLUSIONES.	1461