

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

<b>PRÓLOGO</b> .....	41
<b>JUSTICIA Y TÉCNICA IMPOSITIVA EN EL IRPF: TRES ASPECTOS DESTACABLES.</b> 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
 <b>RENTAS EXENTAS DEL ARTÍCULO 7 DE LA LEY DEL IRPF. César GARCÍA NOVOA</b> .....		 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
 <b>LA EXENCIÓN POR TRABAJOS EFECTIVAMENTE REALIZADOS EN EL EXTRANJERO: ARTÍCULO 7 P) DE LA LIRPF. Violeta RUIZ ALMENDRAL</b> .....		 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 .....

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
	<b>IMPUTACIÓN TEMPORAL DE RENTAS. Mercedes NAVARRO EGEA .</b>	<b>231</b>
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
<b>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 . . . . .</b>		<b>277</b>
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

<b>CONTRIBUCIONES A SISTEMAS DE PREVISIÓN SOCIAL Y COMPROMISOS POR PENSIONES COMO RENDIMIENTOS DE TRABAJO. LETRAS E) Y F) DEL ARTÍCULO 17.1 LIRPF.</b> 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
 <b>LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO POR ASIMILACIÓN: LAS COLABORACIONES DOCENTES.</b> 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
<b>LA REGULACIÓN DE LA IRREGULARIDAD EN EL ARTÍCULO 18 DE LA LIRPF.</b> 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
<b>RENDIMIENTOS DEL TRABAJO: GASTOS DEDUCIBLES, RENDIMIENTO NETO Y REDUCCIÓN POR OBTENCIÓN DE RENDIMIENTOS MENORES.</b> 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
 <b>LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO Y LA IMPUTACIÓN DE RENTAS. Carmen CARMONA BERRAQUERO. . . . .</b>		 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
<b>RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS.</b> 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

<b>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</b> .....	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
<b>GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES. Germán ORÓN MORATAL.</b> .....	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
 <b>CLASES DE RENTA. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN.</b> 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
<b>REDUCCIONES EN LA BASE IMPONIBLE DEL IRPF POR ATENCIÓN A SITUACIONES DE DEPENDENCIA Y ENVEJECIMIENTO. Carolina BLASCO DELGADO.....</b>		
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

	<b>EL MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR: DUDAS INTERPRETATIVAS Y ASPECTOS CUESTIONABLES DE LA REGULACIÓN VIGENTE.</b> 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
	<b>DETERMINACIÓN DE LA CUOTA ÍNTEGRA ESTATAL Y DE LA CUOTA ÍNTEGRA AUTONÓMICA (ARTS. 62 A 66 Y 73 A 76). V. Alberto GARCÍA MORENO .....</b>	<b>875</b>
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
<b>DEDUCCIONES DE LA CUOTA ÍNTEGRA ESTATAL (ARTS. 67-70 LIRPF). Consuelo ARRANZ DE ANDRÉS. . . . .</b>		<b>919</b>
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
 <b>DETERMINACIÓN DE LA CUOTA LÍQUIDA AUTONÓMICA (ARTS. 77 Y 78 DE LA LIRPF). María Amparo GRAU RUIZ . . . . .</b>		 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
<b>LAS DEDUCCIONES EN LA CUOTA DIFERENCIAL DEL IRPF POR MATERNIDAD Y OTRAS CIRCUNSTANCIAS FAMILIARES. Andrés GARCÍA MARTÍNEZ .....</b>		<b>1051</b>
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
<b>TRIBUTACIÓN FAMILIAR. Yolanda GARCÍA CALVENTE .....</b>		<b>1081</b>
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
 <b>TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL EN SEDE DE PERSONAS FÍSICAS RESIDENTES EN ESPAÑA. Javier POVO MARTÍN . . . . .</b>		 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
<b>GANANCIAS PATRIMONIALES POR CAMBIO DE RESIDENCIA.</b> Andrés SÁNCHEZ LÓPEZ Diego ARRIBAS PLAZA . . . . .		
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