

DERECHO FISCAL GENERAL Y TURÍSTICO

3.^a edición revisada

Consulte nuestra página web: www.sintesis.com
En ella encontrará el catálogo completo y comentado



Queda prohibida, salvo excepción prevista en la ley, cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública y transformación de esta obra sin contar con autorización de los titulares de la propiedad intelectual. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual (arts. 270 y sigs. Código Penal). El Centro Español de Derechos Reprográficos (www.cedro.org) vela por el respeto de los citados derechos.

DERECHO FISCAL GENERAL Y TURÍSTICO

Loreto Feltrer Rambaud

3.^a edición revisada



3.ª edición revisada, junio 2004

Diseño de la cubierta: JV Diseño gráfico

Reservados todos los derechos. Está prohibido, bajo las sanciones penales y el resarcimiento civil previstos en las leyes, reproducir, registrar o transmitir esta publicación, íntegra o parcialmente, por cualquier sistema de recuperación y por cualquier medio, sea mecánico, electrónico, magnético, electroóptico, por fotocopia o por cualquier otro, sin la autorización previa por escrito de Editorial Síntesis, S. A.

© Loreto Feltrer Rambaud

© EDITORIAL SÍNTESIS, S. A.
Vallehermoso, 34. 28015 Madrid
Teléfono: 91 593 20 98
<http://www.sintesis.com>

ISBN: 84-7738-216-6

Depósito legal: M-26.874-2004

Impreso en España-Printed in Spain

ÍNDICE

Índice de abreviaturas	13
Prólogo	15

PARTE I INTRODUCCIÓN

1. El Derecho financiero	19
1.1. Concepto y contenido de Derecho financiero	19
1.2. Principios constitucionales sobre el tributo	22
1.3. La competencia en materia tributaria estatal, autonómica y local ...	26
1.3.1. La competencia tributaria del Estado	26
1.3.2. La competencia tributaria de las Comunidades Autónomas	27
1.3.3. El poder tributario de las Corporaciones locales	28
1.4. Las fuentes del Derecho tributario	28
1.4.1. Las fuentes normativas	29
1.4.2. Fuentes no escritas	35
1.5. La Ley General Tributaria	37
2. El Derecho presupuestario	39
2.1. El Derecho presupuestario	39
2.2. La Ley General Presupuestaria y los principios presupuestarios ...	40
2.3. Los Presupuestos Generales del Estado	41
2.3.1. La Ley de Presupuestos Generales del Estado	43
2.3.2. El control del presupuesto	45
2.4. Las subvenciones	45

PARTE II PARTE GENERAL

3. Ingresos tributarios	51
3.1. Los ingresos tributarios: concepto y clases	51
3.2. Los impuestos: concepto y clases	52

3.2.1. Concepto	52
3.2.2. Clases de impuestos	53
3.3. La tasa	55
3.4. Las contribuciones especiales: concepto y clases	56
3.4.1. Concepto	56
3.4.2. Clases	57
3.5. Los precios públicos	57
3.6. Diferencia entre tasa y precio público	58
4. La relación jurídica tributaria	61
4.1. La relación jurídica tributaria y el devengo	61
4.2. El hecho imponible	62
4.3. Supuestos de no sujeción	67
4.4. Las exenciones tributarias	67
4.5. Diferencia entre supuestos de no sujeción y las exenciones	68
5. Los sujetos del tributo	71
5.1. El sujeto activo	71
5.2. Los obligados tributarios	72
5.3. El sujeto pasivo	73
5.4. Los entes carentes de personalidad jurídica como sujetos pasivos ..	74
5.5. La transparencia fiscal	75
5.6. El sustituto	75
5.7. Los obligados a repercutir y obligados a ingresar a cuenta	76
5.8. El responsable: concepto y clases	78
5.8.1. Concepto	78
5.8.2. Clases	78
5.9. La capacidad de obrar	81
5.10. El domicilio	81
5.11. La representación	82
5.12. Otros elementos de identificación. El NIF, las etiquetas	83
5.13. Clasificación de los obligados tributarios.....	84
6. Elementos cuantitativos del tributo	85
6.1. Los elementos cuantitativos del tributo	85
6.2. La base imponible	86
6.2.1. La determinación de la base	86
6.3. Base liquidable	90
6.4. Cuota tributaria	91
6.4.1. Tipo de gravamen	91
6.4.2. Clases de cuota tributaria	93
6.5. La deuda tributaria	94
7. Extinción de la deuda tributaria	97
7.1. El pago	97
7.1.1. Sujetos del pago	97
7.1.2. Objeto del pago	99
7.1.3. Forma de pago	100
7.1.4. Tiempo y lugar del pago	100

7.1.5. Prueba de pago	101
7.1.6. Formas especiales de pago: consignación e imputación de pagos	101
7.1.7. Aplazamiento y fraccionamiento del pago	102
7.2. La prescripción	103
7.2.1. Concepto de prescripción	103
7.2.2. Plazos de la prescripción	104
7.3. Compensación	107
7.4. Condonación	108
7.5. Insolvencia	109
8. Aplicación de los tributos	111
8.1. La Agencia Estatal de la Administración Tributaria	111
8.2. Principios generales	112
8.3. Procedimientos tributarios	113
8.4. Procedimientos de gestión tributaria	115
8.5. Procedimiento de liquidación	115
8.5.1. Iniciación del procedimiento	116
8.5.2. La declaración tributaria	116
8.5.3. La prueba	118
8.5.4. El acto administrativo de liquidación	119
8.6. Procedimiento de recaudación	122
8.6.1. Recaudación de los tributos	122
8.6.2. Procedimiento de recaudación	123
8.6.3. Procedimiento de apremio	123
8.6.4. Fases del procedimiento	124
8.7. Procedimiento de inspección y documentos de la actuación inspectora	127

PARTE III
PARTE ESPECIAL

9. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. El IRPF (I)	133
9.1. Naturaleza y ámbito de aplicación	133
9.2. Hecho imponible	135
9.2.1. Aspectos objetivos y subjetivos	135
9.2.2. Elementos patrimoniales afectos a las actividades empresariales o profesionales	137
9.2.3. Estimación de los rendimientos	137
9.2.4. Atribución de rentas	138
9.2.5. Exenciones	138
9.3. Contribuyente	141
9.3.1. No residentes	142
9.3.2. Declaración individual y declaración conjunta	142
9.4. Base imponible: rendimientos que la integran	143
9.4.1. Rendimientos del trabajo personal	144
9.4.2. Rendimientos del capital	145
9.4.3. Rendimientos de actividades empresariales y profesionales ..	147

9.4.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales	148
9.4.5. Imputación de rentas	150
9.5. Procedimiento de liquidación	151
9.5.1. Integración y compensación de rentas	151
9.5.2. Mínimo personal y familiar	153
9.5.3. Base liquidable general y especial	154
9.5.4. Cuotas íntegras	154
9.5.5. Cuotas líquidas	155
9.5.6. Cuota diferencial	157
9.5.7. Deuda tributaria	158
10. El IRPF (II)	161
10.1. Período impositivo y devengo	161
10.2. Gestión del impuesto	161
10.2.1. Retenciones y pagos a cuenta	163
10.3. Especial referencia a las empresas turísticas	167
11. Impuesto sobre el Patrimonio de las Personas Físicas	175
11.1. Naturaleza y ámbito de aplicación	175
11.2. Hecho imponible	176
11.3. Sujeto pasivo	176
11.3.1. La obligación personal	177
11.3.2. La obligación real	177
11.3.3. Representantes de los sujetos pasivos no residentes en España	177
11.4. Atribución e imputación de patrimonios	178
11.5. Base imponible y valoración de los bienes	179
11.6. Base liquidable	182
11.7. Deuda tributaria	182
11.8. Devengo del impuesto	184
11.9. Gestión del impuesto	184
12. Impuesto sobre Sociedades (I)	189
12.1. Naturaleza y ámbito de aplicación	190
12.2. Hecho imponible	191
12.3. Sujeto pasivo	191
12.3.1. La obligación personal	192
12.3.2. Exenciones	193
12.4. La base imponible	194
12.4.1. Imputación temporal de ingresos y gastos	196
12.4.2. Las amortizaciones	197
12.4.3. Compensación de pérdidas	197
12.5. La deuda tributaria	199
12.5.1. Tipo de gravamen	199
12.5.2. Deducciones y bonificaciones de la cuota	200
12.5.3. La cuota líquida, cuota diferencial y deuda tributaria	202
13. Impuesto sobre Sociedades (II)	203
13.1. El devengo	203
13.2. Gestión del impuesto	203

13.2.1.	Índice de entidades y código de identificación	204
13.2.2.	Obligaciones contables y registrales	204
13.2.3.	Declaración, autoliquidación y liquidación provisional	205
13.2.4.	Pagos fraccionados	206
13.2.5.	Retenciones y otros pagos a cuenta	207
13.2.6.	Devolución de oficio	207
13.2.7.	Garantías de la Administración	208
13.3.	Regímenes especiales en razón del territorio	208
13.3.1.	Régimen Foral del País Vasco	208
13.3.2.	Régimen Foral de Navarra	209
13.3.3.	Regímenes especiales de Canarias, Ceuta y Melilla	209
13.4.	Algunos regímenes especiales	210
13.4.1.	Uniones Temporales de Empresa (UTE)	210
13.4.2.	Agrupaciones de Interés Económico (AIE)	211
13.4.3.	Empresas de reducida dimensión	212
13.4.4.	Régimen especial de las entidades exentas	213
13.4.5.	Régimen de tributación consolidada	214
13.4.6.	Sociedades en régimen de transparencia fiscal internacional	214
13.5.	Especial referencia a empresas turísticas	215
14.	El Impuesto sobre la renta de los no residentes (IRNR)	217
14.1.	Naturaleza y ámbito de aplicación	217
14.2.	Hecho imponible	217
14.3.	Sujeto pasivo	219
14.4.	Régimen fiscal	220
14.4.1.	Rentas obtenidas en España mediante establecimiento permanente	220
14.4.2.	Rentas sin mediación de establecimiento permanente	221
14.4.3.	Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes	222
14.4.4.	Entidades en régimen de atribución de rentas	223
14.5.	Gestión del IRNR	223
15.	El Impuesto sobre el Valor Añadido. El IVA (I)	225
15.1.	Naturaleza y ámbito de aplicación	225
15.2.	Operaciones interiores	227
15.2.1.	Hecho imponible	227
15.3.	Sujeto pasivo	231
15.4.	La base imponible	233
15.4.1.	Regla general	233
15.4.2.	Reglas especiales	235
15.4.3.	Modificaciones de la base imponible	236
15.5.	Tipos de gravamen	237
15.6.	Cuota	238
15.6.1.	Deducciones de la cuota	239
15.6.2.	Requisitos de la deducción	240
15.6.3.	Ejercicio del derecho a la deducción	241
15.6.4.	Régimen de deducción de actividades diferenciadas	242
15.6.5.	Regla de prorrata	242

15.6.6. Deducciones por bienes de inversión	244
15.6.7. Devoluciones	244
15.7. Devengo	245
16. El IVA (II)	249
16.1. Operaciones intracomunitarias	249
16.2. Importaciones de bienes	251
16.3. Regímenes especiales	253
16.3.1. Régimen especial simplificado	253
16.3.2. Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca	254
16.3.3. Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	254
16.3.4. El recargo de equivalencia	256
16.4. Gestión del impuesto	257
17. El IVA en el sector turístico	261
17.1. Especial referencia a las empresas turísticas	261
17.1.1. Hecho imponible	261
17.1.2. Sujeto pasivo	263
17.1.3. La base imponible	263
17.1.4. El tipo de gravamen	264
17.1.5. La cuota	264
17.1.6. El devengo	265
17.2. Regímenes especiales aplicables al sector turístico	265
17.2.1. Régimen simplificado	265
17.2.2. Régimen especial de las agencias de viajes	267
17.2.3. Régimen de viajeros	273
18. Imposición indirecta en Canarias, Ceuta y Melilla	277
18.1. Imposición indirecta en Canarias	277
18.1.1. Impuesto General Indirecto Canario (IGIC)	277
18.1.2. Arbitrio sobre la producción e importación en las islas Canarias	289
18.1.3. Especial referencia al sector turístico	289
18.1.4. Tasas especiales sobre actividades turísticas	289
18.2. Imposición indirecta en Ceuta y Melilla	290
18.2.1. Impuesto sobre la producción, los servicios y la importación en las ciudades de Ceuta y Melilla	290
19. La Ley Reguladora de las Haciendas locales	293
19.1. La Ley Reguladora de las Haciendas Locales	293
19.2. Las tasas	296
19.3. Contribuciones especiales	298
19.4. Los impuestos	299
19.4.1. El Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI)	300
19.4.2. El Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE): Especial referencia a las empresas turísticas	303
19.4.3. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM)	307

19.4.4. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO)	307
19.4.5. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	308
19.5. Precios públicos	310

20. Otros impuestos	311
20.1. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	311
20.1.1. Naturaleza y ámbito de aplicación	311
20.1.2. El hecho imponible	312
20.1.3. El sujeto pasivo	313
20.1.4. La base imponible	314
20.1.5. La base liquidable	315
20.1.6. Deuda tributaria	315
20.1.7. Devengo y gestión	315
20.1.8. Especial referencia a empresas turísticas	317
20.2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITPAJD)	317
20.2.1. Naturaleza y ámbito de aplicación	317
20.2.2. Transmisiones patrimoniales onerosas	318
20.2.3. Operaciones societarias	319
20.2.4. Actos jurídicos documentados	320
20.2.5. El devengo	320
20.3. Impuestos especiales de fabricación	320
20.3.1. Naturaleza y ámbito de aplicación	321
20.3.2. Hecho imponible	322
20.3.3. Sujeto pasivo	322
20.3.4. Base imponible	323
20.3.5. Deuda tributaria	323
20.3.6. Especial referencia a las empresas turísticas	323
20.4. Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	324
20.5. Especial referencia a empresas turísticas	327

PARTE IV
DERECHO SANCIONADOR Y REVISIÓN DE LOS ACTOS

21. Sistema de infracciones y derecho sancionador	331
21.1. Principios de la potestad administrativa sancionadora en materia tributaria	331
21.2. Infracciones: concepto y clases	332
21.2.1. Sujetos de la infracción	333
21.3. Sanciones	334
21.4. Clases de infracciones y sanciones	334
21.5. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias	338
21.6. Delito fiscal	338
21.6.1. Tipos de delito contra la Hacienda Pública	339
21.6.2. Sujetos de los delitos contra la Hacienda Pública	341
21.6.3. La penalidad	341

22. La revisión de los actos tributarios	343
22.1. La revisión de los actos tributarios: concepto	343
22.2. Procedimientos especiales de revisión	343
22.2.1. Procedimiento para la declaración de nulidad de pleno derecho	344
22.2.2. Procedimiento de anulación de actos	345
22.2.3. Revocación	346
22.2.4. Procedimiento de rectificación de errores materiales	347
22.2.5. Procedimiento de devolución de ingresos indebidos	348
22.3. Revisión en vía de recurso	351
22.3.1. Recurso de reposición	351
22.3.2. Reclamación económico-administrativa	355
22.3.3. Recurso de anulación	361
22.3.4. Recurso de alzada ordinario	362
22.3.5. Recurso de alzada extraordinario para la unificación del criterio	363
22.3.6. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	364
22.3.7. Recurso extraordinario de revisión	364
22.3.8. Incidentes	365
 Bibliografía	 367