

Imposició patrimonial

Ana María Delgado García
Rafael Oliver Cuello
Esteban Quintana Ferrer

PID_00165357

Material docent de la UOC



Universitat Oberta
de Catalunya

www.uoc.edu



Ana María Delgado García

Doctora en Dret. Catedràtica de Dret financer i tributari. Universitat Oberta de Catalunya.



Rafael Oliver Cuello

Doctor en Dret. Catedràtic acreditat de Dret financer i tributari. Universitat Pompeu Fabra.



Esteban Quintana Ferrer

Doctor en Dret. Professor Titular de Dret financer i tributari. Universitat de Girona.

L'encàrrec i la creació d'aquest material docent han estat coordinats per la professora: Ana María Delgado García (2011)

Primera edició: octubre 2011
© Ana María Delgado García, Rafael Oliver Cuello, Esteban Quintana Ferrer
Tots els drets reservats
© d'aquesta edició, FUOC, 2011
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Disseny: Manel Andreu
Realització editorial: Eureka Media, SL
Dipòsit legal: B-26.319-2011

Cap part d'aquesta publicació, incloent-hi el disseny general i la coberta, no pot ser copiada, reproduïda, emmagatzemada o transmesa de cap manera ni per cap mitjà, tant si és elèctric com químic, mecànic, òptic, de gravació, de fotocòpia o per altres mètodes, sense l'autorització prèvia per escrit dels titulars del copyright.

Introducció

Aquesta assignatura té per objecte l'estudi dels dos impostos que constitueixen el bloc essencial de la imposició patrimonial en el nostre sistema tributari: l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD) i l'impost sobre successions i donacions (ISD).

L'ISD i l'ITPAJD són impostos que incideixen en el conjunt del patrimoni del contribuïent, o en béns patrimonials considerats aïlladament, quan són objecte de transmissió. Juntament amb aquests tres impostos, cal esmentar el gravamen especial sobre béns immobles d'entitats no residents (GEBIENR), que és objecte d'examen en analitzar la fiscalitat internacional.

En aquest punt, convé fer tres precisions. En primer lloc, cal tenir en compte que si la transmissió del patrimoni o de l'element patrimonial concret es fa dins el tràfic empresarial, aquesta operació entra dins l'àmbit d'aplicació de l'impost sobre el valor afegit (IVA), en comptes de sotmetre's a gravamen per l'ISD o l'ITPAJD. En segon lloc, l'impost sobre el patrimoni (IP) i l'ISD només afecten les persones físiques; en canvi, poden ser contribuïents de l'ITPAJD tant persones físiques com jurídiques. I, en últim lloc i en relació amb el punt anterior, s'ha de tenir present que, si la transmissió lucrativa es produeix a favor de persones jurídiques, l'operació queda subjecta a l'impost de societats (IS) o bé a l'impost sobre la renda de no residents (IRNR).

Objectius

Amb l'estudi d'aquesta matèria, es pretén assolir els objectius següents:

1. Identificar les diferents figures tributàries que componen la imposició patrimonial.
2. Comprendre les disposicions comunes aplicables a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.
3. Distingir les diferents modalitats de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i conèixer-ne els fets imposables i les regles de quantificació.
4. Delimitar el fet imposable i els obligats tributaris de l'impost sobre successions i donacions.
5. Percebre la diferència entre les normes especials aplicables per determinar la base imposable en les adquisicions *mortis causa* i les relatives a les transmissions lucratives *inter vivos* en l'impost sobre successions i donacions.

Continguts

Mòdul didàctic 1

Disposicions comunes de l'ITPAJD

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. Aspectes generals de l'impost
2. Principis comuns
3. Disposicions comunes
4. Gestió de l'impost

Mòdul didàctic 2

Modalitats de l'ITPAJD

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. Transmissions patrimonials oneroses
2. Operacions societàries
3. Actes jurídics documentats

Mòdul didàctic 3

Fet imposable i obligats tributaris de l'ISD

Esteban Quintana Ferrer

1. Aspectes generals de l'impost
2. Fet imposable
3. Obligats tributaris

Mòdul didàctic 4

Quantificació i gestió de l'ISD

Esteban Quintana Ferrer

1. Base imposable
2. Base liquidable
3. Deute tributari
4. Normes especials
5. Gestió de l'impost

Abreviatures

AEAT *sigla* Agencia Estatal d'Administració Tributària.

AJD *sigla* Actes jurídics documentats.

BOE *sigla* *Butlletí Oficial de l'Estat*.

CC *sigla* Codi civil.

CE *sigla* Constitució espanyola.

DA *sigla* Disposició addicional.

DF *sigla* Disposició final.

DT *sigla* Disposició transitòria.

FJ *sigla* Fonament jurídic.

GEBIENR *sigla* Gravamen especial sobre béns immobles de les entitats no residents.

HPO *sigla* Habitatge protegit.

IBI *sigla* Impost sobre béns immobles.

IP *sigla* Impost sobre el patrimoni.

IRNR *sigla* Impost sobre la renda de no residents.

IRPF *sigla* Impost sobre la renda de les persones físiques.

IS *sigla* Impost de societats.

ISD *sigla* Impost sobre successions i donacions.

ITPAJD *sigla* Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

IVA *sigla* Impost sobre el valor afegit.

LGT *sigla* Llei general tributària.

LIP *sigla* Llei de l'impost sobre el patrimoni.

LIRPF *sigla* Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

LISD *sigla* Llei de l'impost sobre successions i donacions.

LITPAJD *sigla* Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

LIVA *sigla* Llei de l'impost sobre el valor afegit.

LOFCA *sigla* Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes.

LPGE *sigla* Llei de pressupostos generals de l'Estat.

LRJPAC *sigla* Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

NIF *sigla* Número d'identificació fiscal.

OCDE *sigla* Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic.

OM *sigla* Ordre ministerial.

ONG *sigla* Organització no governamental.

OS *sigla* Operacions societàries.

RD *sigla* Reial decret.

RDLeg *sigla* Reial decret legislatiu.

RGR *sigla* Reglament general de recaptació.

RIRPF *sigla* Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

RISD *sigla* Reglament de l'impost sobre successions i donacions.

RITPAJD *sigla* Reglament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

RTEAC *sigla* Resolució del Tribunal Económicoadministratiu Central.

SAN *sigla* Sentència de l'Audiència Nacional.

STJUE *sigla* Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea.

STS *sigla* Sentència del Tribunal Suprem.

STSJ *sigla* Sentència del Tribunal Superior de Justícia.

TC *sigla* Tribunal Constitucional.

TEAC *sigla* Tribunal Económicoadministratiu Central.

TEAR *sigla* Tribunal Económicoadministratiu Regional.

TJUE *sigla* Tribunal de Justícia de la Unió Europea.

TPO *sigla* Transmissions patrimonials oneroses.

TRLITPAJD *sigla* Text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

TRLRH *sigla* Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

TRILIS *sigla* Text refós de la Llei de l'impost de societats.

TRLITPAJD *sigla* Text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

UE *sigla* Unió Europea.

Glossari

actes jurídics documentats *m pl* Modalitat de l'ITPAJD l'objecte de la qual consisteix a gravar la documentació de determinats actes o negocis jurídics.

acumulació de donacions *f* A efectes de la liquidació de l'ISD, consideració com una sola transmissió de les donacions i altres transmissions *inter vivos* equiparables que atorgui un mateix donant a un mateix donatari dins el termini de tres anys, que s'han de comptar des de la data de cadascuna d'aquestes.

addició de béns *f* Presumpció que determinats béns formen part del cabal hereditari, en les adquisicions *mortis causa*, a efectes de determinar la participació individual de cada drethavent.

aixovar domèstic *m* Efectes personals i de la llar, instruments domèstics i altres béns mobles d'ús particular del subjecte passiu, excloent-ne de joies, pells de caràcter sumptuari, vehicles, embarcacions d'esbarjo o d'esports nàutics, aeronaus, i obres d'art i antiguitats no exemptes.

càrregues deduïbles *f pl* Gravàmens de naturalesa perpètua, temporal o redimibles que apareguin establerts directament sobre els béns gravats i facin disminuir realment el seu capital o valor.

coeficient multiplicador *m* Xifra per la qual es multiplica la quota íntegra de l'impost en funció de la quantia dels trams del patrimoni preexistent i del grup, segons el grau de parentiu.

deutes deduïbles *f* Deutes del causant que assumeixen els hereus o legataris de part alíquota, en els termes que estableix la llei, i determinats deutes del donant que assumeix el donatari.

increment de patrimoni subjecte a l'ISD *m* Qualsevol incorporació de béns i drets que es produeixi en el patrimoni d'una persona física quan tingui causa en la realització d'algun dels fets imposables configurats en la Llei de l'impost com a determinant del naixement de l'obligació tributària.

operacions societàries *f pl* Modalitat de l'ITPAJD que grava els desplaçaments patrimonials entre societats o entre la societat i els socis, que al mateix temps són operacions de finançament empresarial, i en què la contrapartida de l'operació no és el preu, sinó el valor de la participació.

tipus mitjà efectiu de gravamen *m* Tipus que resulta de multiplicar per 100 el quocient obtingut de dividir la quota íntegra per la base liquidable.

transmissions patrimonials oneroses *f pl* Modalitat de l'ITPAJD l'objecte del qual consisteix a gravar les adquisicions *inter vivos* i oneroses de béns i drets que integren el patrimoni de les persones físiques o jurídiques.

valor net *m* Valor real dels béns i drets adquirits minorat per les càrregues i els deutes que siguin deduïbles en cada cas.

valor real *m* Valor intrínsec o objectiu del bé, que s'ha de fixar individualment en cada cas.

Bibliografia

Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

Acosta España, R. (1991). *Comentarios a las Leyes tributarias y financieras*. Tom VII: *Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*. Madrid: Edersa.

Adame Martínez, F. (1994). "El expediente de dominio ante los impuestos sobre transmisiones patrimoniales y sobre el incremento del valor de los terrenos". *Crónica Tributaria* (núm. 70).

Bas y Ribas, R. (1961). *Impuesto de Derechos Reales y sobre Transmisiones de Bienes*. Madrid: Revista de Derecho Privado.

Benítez de Lugo y Guillén, F. (1981). "El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales en las transmisiones onerosas". *Crónica Tributaria* (núm. 38).

Benítez de Lugo y Guillén, F. (1981). "El Impuesto sobre Transmisiones en las operaciones societarias". *Crónica Tributaria* (núm. 39).

Benítez de Lugo y Guillén, F. (1982). *Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*. Madrid: Servicio de Publicaciones del Ministerio de Hacienda.

Berchez Gómez, A. (1996). "Novedades en la tributación de los documentos mercantiles con el nuevo Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados". *Impuestos* (núm. 3).

Calderón Carrero, J. M. (1996). "Reorganizaciones societarias, ITPAJD y principio de interdicción de la discriminación por razón de la nacionalidad: notas a la STJCE 12 abril 1994 (asunto Halliburton Services)". *Quincena Fiscal* (núm. 3).

Calvo Vérguez, J. (2006). *La tributación de las operaciones de aumento, disminución de capital y disolución social en el impuesto sobre operaciones societarias*. València: Tirant lo Blanch.

Calvo Vérguez, J. (2007). "En torno a la determinación de la base imponible del impuesto sobre Operaciones Societarias en las llamadas operaciones "acordeón". *Jurisprudencia Tributaria* (núm. 4).

Calvo Vérguez, J. (2009). "La tributación de los préstamos y empréstitos por la cuota gradual de impuestos sobre actos jurídicos documentados". *Revista Tributaria Oficinas Liquidadoras* (núm. 21).

Calvo Vérguez, J. (2010). "A vueltas con los requisitos necesarios para la tributación de los documentos notariales por la cuota gradual del Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados". *Revista Tributaria de las Oficinas Liquidadoras* (núm. 28).

Calvo Vérguez, J. (2010). "El tratamiento del fondo de reversión en la tributación de las concesiones administrativas por el ITPAJD". *Impuestos* (núm. 22).

Carrasquer Clari, M. L. (2009). "Modificaciones en el gravamen de las operaciones societarias". *Tribuna Fiscal: Revista Tributaria y Financiera* (núm. 219).

Carrasquer Clari, M. L. (2011). "La constitución de derechos de garantía en el Impuesto de Transmisiones Patrimoniales Onerosas". *Tribuna Fiscal. Revista Tributaria y Financiera* (núm. 245).

Castromil Sánchez, F. (1995). "El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y la emisión de obligaciones". A: Diversos autores. *Estudios de Derecho Fiscal en Homenaje a Jaime Lasanta*. Madrid: Civitas.

Cazorla Prieto, L. M. (1982). *Tributación de las operaciones societarias (aspectos sustantivos)*. Madrid: IEF.

Cervera Torrejón, F.; Magraner Moreno, F. J. (1994). *La comprobación de valores: causas de impugnación*. Madrid: Tecnos ("Jurisprudencia Práctica").

Colomer Ferrándiz, C. (1993). "Notas al proyecto de reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados". *Palau 14* (núm. 20).

Colomer Ferrándiz, C. (2003). *Jurisprudencia del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*. Madrid: Centro de Estudios Registrales.

De Pablo Varona, C. (1995). *El Impuesto sobre Operaciones Societarias*. Pamplona: Aranzadi.

Diversos autores (1977). *Impuestos sobre Sucesiones, Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*. Madrid: IEF.

Diversos autores (1983). *El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. XXXIX Semana de Estudios de Derecho Financiero*. Madrid: IEF.

Diversos autores (1997). *Práctica hipotecaria. Tributación de las operaciones inmobiliarias*. Madrid: Marcial Pons / Centro de Estudios Registrales de Cataluña.

Eseverri Martínez, E. (1994). "El valor real y el Impuesto sobre Transmisiones". *Palau 14* (núm. 22).

Falcón y Tella, R. (1993). "La compatibilidad del IVA con Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados". *Impuestos* (núm. 14).

Falcón y Tella, R. (1993). "El gravamen proporcional de Actos Jurídicos Documentados en los regímenes de concierto y convenio". *Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública* (núm. 223).

Falcón y Tella, R. (2005). *Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*. Madrid: Iustel.

Fuster Asencio, C. (2003). *Prescripción del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales en la transmisión documento privado*. Pamplona: Aranzadi.

Górriz Gómez, B. (2011). "Tratamiento fiscal de las adjudicaciones por disolución del matrimonio (síntesis de la STS, Sala Tercera, de 30 de abril de 2010, dictada en recurso de casación en interés de ley). *Diario La Ley* (núm. 7539).

Hinojosa Torralvo, J. J. (1995). "Eficacia de los pactos privados sobre las obligaciones tributarias en la adquisición de inmuebles". *Tribuna Fiscal* (núm. 55).

Ibáñez García, I. (1994). "La tributación por Actos Jurídicos Documentados de la declaración de obra nueva y división horizontal simultáneas". *Quincena Fiscal* (núm. 8).

Ibáñez García, I. (1996). "Tratamiento fiscal en IVA, ITPAJD e IAE de las viviendas de promoción pública promovidas por terceros y adquiridas por la Administración". *Quincena Fiscal* (núm. 3).

Lete Achirica, C. (1996). "La venta de bienes inmuebles en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados (Comentario a la Sentencia del Tribunal Supremo de 17 de junio de 1994)". *Jurisprudencia Tributaria* (núm. 72).

Marco Cardona, M. (2002). *La comprobación de valores de inmuebles; soluciones aportadas por las CCAA*. Madrid: Dijusa.

Márquez Sillero, C. (1996). "Las concesiones administrativas y las empresas concesionarias en el IVA y en TPO". *Quincena Fiscal* (núm. 8).

Martín Barahona, F. (2011). "Operaciones societarias: crónica de una desaparición anunciada del impuesto español sobre las aportaciones de capital". *Revista de Contabilidad y Tributación. Estudios Financieros* (núm. 335).

Martín Fernández, F. J. (1991). "La transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial o profesional en el Derecho español". *Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública* (núm. 213).

Martínez Die, R. (coord.) (2006). *El patrimonio familiar, profesional y empresarial: su formación, protección y transmisión*. Pamplona: Civitas.

Martínez Lafuente, A. (1993). "Un nuevo Texto Refundido: notas al Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, sobre el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados". *Impuestos* (tom II).

Martínez Lafuente, A. (1997). *Manual del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*. Madrid: Marcial Pons.

Mata Sierra, M. T. (2011). "Los beneficios fiscales aplicables por las comunidades autónomas a las familias numerosas en el ITPAJD". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 91).

Mateu-Ros, R. (1981). "Interpretación conflictiva de la nueva legislación del Impuesto sobre Transmisiones patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados". *Crónica Tributaria* (núm. 36).

Menéndez Hernández, J. (1983). "Los límites de las exenciones en el Impuesto de Transmisiones Patrimoniales". *Crónica Tributaria* (núm. 44).

Menéndez Hernández, J. (1995). "Innovaciones referentes al ITP contenidas en el Reglamento del Impuesto". *Impuestos*. (tom II)

Menéndez Hernández, J. (1997). *Estudios sobre el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*. Madrid: Marcial Pons / Centro de Estudios Registrales de Cataluña.

Morón Pérez, M. C. (2007). *Régimen tributario de la transmisión de la empresa*. Pamplona: Aranzadi.

Muñoz del Castillo, J. L. (1975). *Las sociedades en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales*. Madrid: IEF.

Muñoz del Castillo, J. L. (1992). "La reforma del Impuesto sobre Operaciones Societarias en la Ley de Adaptación a la normativa comunitaria". *Noticias CEE* (núm. 96).

Muñoz del Castillo, J. L.; Villarín Lagos, M.; De Pablo Varona, J. C. (2004). *Comentarios en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*. Madrid. Civitas.

Oliver Cuello, R. (1995). *La tributación de las escrituras públicas de préstamos hipotecarios*. Madrid: Tecnos.

Oliver Cuello, R. (1995). "El Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados y el préstamo hipotecario". *Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública* (núm. 235).

Orón Moratal, G. (2007). "Cuantificación del Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados que grava las escrituras públicas de declaración de obra nueva y división de la propiedad horizontal". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 79).

Pablo Varona, C. (1995). *El Impuesto sobre Operaciones Societarias. Análisis de su régimen jurídico*. Pamplona: Aranzadi.

Parra Bautista, J. R. (2006). *Fiscalidad de operaciones inmobiliarias*. Tom II: *Tributos que gravan la transmisión de los bienes inmuebles*. Madrid: Dijusa.

Parra Bautista, J. R. (2006). *Tributos que gravan los contratos traslativos de uso y disfrute, el arrendamiento o cesión de bienes inmuebles y la constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute*. Madrid: Dijusa.

Pascual Esteban, J. L. (2004). *Los Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y Sucesiones y Donaciones*. Barcelona: Bosch.

Pérez-Fadón Martínez, J. J. (2007). *La tributación de las operaciones inmobiliarias: IVA e ITPAJD*. València: CISS.

Pérez-Fadón Martínez, J. J. (2009). "Novedades para el año 2009 en los impuestos patrimoniales (Ley 4/2008)". *Crónica tributaria* (núm. 130).

Pozuelo Antoni, F. de A. (2007). "Novedades para 2007 en el Impuesto sobre el Patrimonio, Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en leyes estatales y autonómicas". *Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 288).

Pozuelo Antoni, F. de A. (2008). "Principales novedades para 2008 en el Impuesto sobre el Patrimonio, Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e ITP y AJD en leyes estatales y autonómicas". *Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 300).

Romero García, F. (2010). "La valoración de la obligación de reversión imputada al concesionario en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales". *Quincena Fiscal* (núm. 21).

Ruiz González, R. (1995). "Régimen fiscal de la escisión". *Impuestos* (núm. 19).

Sánchez Gallardo, F. J. (2009). *Imposición indirecta del sector inmobiliario*. Madrid: Colegio de Registradores.

Santana Molina, J. C.; Bilbao Estrada, I. (2006). "Unidad o pluralidad de actos en el Impuesto de Actos Jurídicos Documentados: un análisis jurídico privado". *Crónica Tributaria* (núm. 119).

Sanz Clavijo, A. (2009). El Impuesto sobre Operaciones Societarias y su (predecible) incompatibilidad con el Derecho Comunitario. *Tribuna Fiscal: Revista Tributaria y Financiera* (núm. 230).

Serrano Antón, F. (1995). "Las devoluciones en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados". *Impuestos* (núm. 13).

Simón Acosta, E. (1989). "La tributación de los préstamos hipotecarios antes y después de su reforma en la Ley de Presupuestos de 1988". *Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública* (núm. 200).

Soriano Bel, J. M. (2007). *Fiscalidad inmobiliaria: promotores, constructores y arrendadores de inmuebles*. València: CISS.

Tejerizo López, J. M. (2001). "Los conflictos de aplicación normativa: Impuesto sobre el Valor Añadido versus Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales". *Información Fiscal* (núm. 44).

Varona Alabern, J. E. (1990). "IVA e ITPAJD: Delimitación de los elementos subjetivo y objetivo del hecho imponible". *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 65).

Varona Alabern, J. E. (1994). "Comentarios al art. 7.5 del nuevo Texto Re-fundido del ITPAJD: ámbito de aplicación del ITPO y del IVA". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 26).

Vega Herrero, M. (1982). "Las concesiones administrativas en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales". *Hacienda Pública Española* (núm. 74).

Vicente Matilla, F. J. (1992). "Los documentos de giro y el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados". *Impuestos* (núm. 18).

Vicente-Arche Domingo, F. (1974). "Contribución al análisis de la imposición española sobre el Tráfico Patrimonial". *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 2).

Vidal Pérez, P. A. (2007). *Cláusulas de beneficios fiscales para documentos notariales*. Barcelona: Bosch.

Villarín Lagos, M. (1997). *La tributación de los documentos notariales en el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados*. Pamplona: Aranzadi.

Impost sobre successions i donacions

Bibliografia bàsica

Adame Martínez, F. D.; Adame Martínez, M. A. (2003). "La sucesión y el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: análisis de los argumentos a favor y en contra de su posible supresión". *Alcabala. Revista de Hacienda Pública de Andalucía* (núm. 31).

Alonso González, L. M. (2001). *La inconstitucionalidad del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones*. Madrid: Instituto de Estudios Económicos.

Arias Velasco, J.; Rodríguez Rojo, L. (1988). *Manual del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones*. Barcelona: Generalitat de Catalunya.

Barberán Lahuerta, M. A. (2005). *La imposición sobre las herencias: situación actual, panorama comparado y propuestas de reforma*. Granada: Comares.

Bermúdez Odriozola, L.; Pérez de Ayala Becerril, L.; Pérez de Ayala Becerril, M. (2001). *Comentarios al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones*. Valladolid: Lex Nova.

Caamaño Anido, M. A.; Peña Alonso, J. L. (2002). *El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones*. Madrid: Edersa.

Carbajo Vasco, D. (1992). "El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: razón, presente y futuro". *Revista de Derecho Financiero y de Hacienda Pública* (núm. 221).

Cayón Galiardo, A. (2003). "A propósito del debate sobre la inconstitucionalidad del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 62).

Cazorla Prieto, L. M.; Montejo Velilla, S. (1991). *El Impuesto de Sucesiones y Donaciones*. Madrid: Civitas.

Checa González, C. (1996). *La supresión del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Materiales para la reflexión*. Madrid: Marcial Pons / Idelco.

Colomer Ferrándiz, C. (2008). *Jurisprudencia del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones*. Madrid: Centro de Estudios Registrales.

Eseverri Martínez, E. (1988). "Anotaciones a la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Impuestos* (tom II).

Fernández Junquera, M. (2006). "El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: cuestiones de interpretación". *Civitas. Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 130).

García de Pablos, J. F. (2010). "El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: problemática de la actual normativa". *Estudios Financieros* (núm. 322).

González-Cuéllar Serrano, M. L. (2002). *La fiscalidad del patrimonio y de las relaciones económicas familiares*. Pamplona: Aranzadi.

Lasarte Álvarez, J. (1987). "Imposición unificada de Sucesiones y Donaciones". *Civitas. Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 53).

Martínez Lafuente, A. (1981). "Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: naturaleza y posición en el sistema". *Hacienda Pública Española* (núm. 68).

Menéndez Hernández, J. (1992). *Comentarios a la Ley y al Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones*. Madrid: Siete.

Merino Jara, I. (2001). *Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Problemas actuales*. Pamplona: Aranzadi.

Pascual Esteban, J. L.; Pascual Vega, A. M. (2004). *Los Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y Sucesiones y Donaciones*. Barcelona: Bosch.

Quintas Bermúdez, J. (2008). "La posible desaparición del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y su integración en la imposición sobre la renta". *Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 303).

Comunitats autònomes

Barberán Lahuerta, M. A.; García Gómez, A. J. (2003). "El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones desde la perspectiva autonómica: competencias normativas y corresponsabilidad fiscal". *Revista Aragonesa de Administración Pública* (núm. 22).

Barberán Lahuerta, M. A.; Melguizo Garde, M. (2007). "Equidad y redistribución en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: análisis de los efectos de las reformas autonómicas". *Papeles de Trabajo del Instituto de Estudios Fiscales. Serie Economía* (núm. 11).

Diversos autores (1977). *Impuestos sobre Sucesiones, Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*. Madrid: IEF.

Diversos autores (1988). *Comentarios a la nueva Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones*. Madrid: La Ley.

Diversos autores (1989). *La fiscalidad de las sucesiones y las donaciones*. Valladolid: Lex Nova.

Orón Moratal, G. (2007). "Cuestiones problemáticas en la cesión del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Tribuna Fiscal* (núm. 205).

Peña Alonso, J. L. (2003). "El ejercicio competencial de las Comunidades Autónomas en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: un debate abierto". A: Diversos autores. *La reforma de los Estatutos de Autonomía*. Valladolid: Junta de Castilla y León.

Pérez-Fadón Martínez, J. J. (2005). "El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones en el ámbito de las Comunidades Autónomas de régimen común". *Carta Tributaria* (núm. 22).

Pérez-Fadón Martínez, J. J. (2006). "El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones en el ámbito de las Comunidades Autónomas de régimen foral". *Carta Tributaria* (núm. 13).

Plaza Villasana, L. (1996). "Los Impuestos de Sucesiones y Transmisiones Patrimoniales ante la nueva Ley de Cesión de Tributos". *Palau 14* (núm. 27).

Ramos Prieto, J. (2006). "La equiparación de las uniones de hecho a los matrimonios a efectos del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: ¿tiene sentido que algunas Comunidades Autónomas haya adoptado esta decisión?". *Aranzadi. Jurisprudencia Tributaria* (núm. 21).

Rodríguez Carbajo, J. R. (2006). "Las disputas entre Comunidades Autónomas por la recaudación del Impuesto de Sucesiones y Donaciones". *Actualidad Administrativa* (núm. 10).

Fet imposable i obligats tributaris

Calvo Vérguez, J. (2006). "La tributación de los derechos de usufructo, uso y habitación en el Impuesto sobre Sucesiones". *Revista Jurídica de la Comunidad Valenciana* (núm. 20).

Calvo Vérguez, J. (2008). "La tributación de las sustituciones y de los fideicomisos en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Revista Jurídica de la Comunidad Valenciana* (núm. 27).

Calvo Vérguez, J. (2010). "La determinación de las cargas, deudas y gastos deducibles en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: principales cuestiones". *Revista Aranzadi Doctrinal* (núm. 8).

García Gómez, A. J. (2001). "Régimen tributario de la fiducia aragonesa en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Crónica Tributaria* (núm. 101).

Hernández Lavado, A. (1990). "Problemática de las presunciones de hechos imposables en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Impuestos* (núm. 19).

Huesca Boadilla, R. (2010). "Dos cuestiones relacionadas con la prescripción del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Revista Tributaria de las Oficinas Liquidadoras* (núm. 28).

Mir de la Fuente, T. (2003). "Las parejas estables y el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Revista Jurídica de les Illes Balears* (núm. 1).

Peña Alonso, J. L. (1992). *Las adquisiciones por herencia y donación sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones*. Madrid: IEF / Marcial Pons.

Rozas Valdés, J. A. (1993). *Presunciones y otras figuras afines en el Impuesto sobre Sucesiones*. Madrid: IEF / Marcial Pons.

Tovillas Morán, J. M. (1999). "Los responsables en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Impuestos* (núm. 1).

Exempcions i beneficis fiscals

Agustín Torres, C. (1998). *Beneficios fiscales en la tenencia y transmisión de las empresas*. València: CISS.

Alfonso Galán, R. M. (2007). "Beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones con ocasión de la transmisión *mortis causa* de la empresa familiar". A: C. Albiñana García-Quintana; E. González García; J. Ramallo Masanet, i altres. *Estudios en homenaje al profesor Pérez de Ayala*. Madrid: Dykinson.

Agustín Torres, C.; Agustín Justribó, J. (2001). *Reducciones del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones*. Barcelona: Bosch.

Banacloche Palao, C. (2002). *Transmisión de la empresa familiar en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones*. Pamplona: Aranzadi.

Caamaño Anido, M. A. (2011). "La reducción del 95 (o del 99) por 100 en el Impuesto sobre Sucesiones y la retribución de los administradores". *Quincena Fiscal* (núm. 8).

Calvo Vérguez, J. (2007). "La reducción por adquisición *mortis causa* de empresa familiar, negocio profesional y participaciones en entidades en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: cuestiones teóricas y prácticas". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 78).

Caro Robles, V. (2001). "La transmisión de la empresa y de la vivienda habitual en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 223).

Cayón Galiardo, A. (1997). "La sucesión «*mortis causa*» en la empresa familiar ante el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". A: J. Arrieta Martínez de Pisón; A. Cayón Galiardo. *Presente y futuro de la imposición directa en España*. Valladolid: Lex Nova.

Colao Marín, P. A. (2007). "El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y la transmisión de la empresa familiar". *Quincena Fiscal* (núm. 6).

Martín Moreno, J. L. (2008). "Disparidad y complejidad en los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Aletheia: Cuadernos Críticos del Derecho* (núm. 1).

Pozuelo Antoni, F. (2002). "El principio de equidad y la desustanciación de los beneficios fiscales a favor de la empresa (II): en el Impuesto sobre Sucesiones". *Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 230-231).

Falcón y Tella, R. (1999). "Las reducciones en la base imponible del ISD en materia de vivienda habitual y empresa familiar: el discutible criterio de la Dirección General de Tributos". *Quincena Fiscal* (núm. 8).

Galán Bermejo, M. C. (1995). "La Pequeña y Mediana Empresa y la sucesión en la empresa. Especialmente en la empresa familiar". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 30).

García Caracuel, M. (2004). "Beneficios fiscales de las PYMES en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". A: A. Sánchez Galiana. *Estudio sobre la fiscalidad de las PYMES*. Granada: Editorial Universidad de Granada.

Navarro Egea, M. (1999). *Incentivos fiscales a la pequeña y mediana empresa: Impuesto sobre el Patrimonio e Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones*. Madrid: Marcial Pons.

Negreira del Río, F.; Negreira del Río, J.; Plaza Vázquez, L. (2005). *Yo no vendí, no lo hagáis vosotros: empresa familiar y sucesión*. Santiago de Compostela: Tórculo.

Nieto Montero, J. J. (2001). "Beneficios fiscales en la transmisión hereditaria de la vivienda habitual". *Impuestos* (núm. 7).

Quantificació de l'impost

Barberán Lahuerta, M. A. (2006). "Redistribución y progresividad en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Hacienda Pública Española* (núm. 177).

Calvo Vérguez, J. (2009). "Implicaciones fiscales derivadas del acto de partición de la herencia en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Quincena Fiscal* (núm. 1-2).

Checa González, C. (1997). *La comprobación de valores*. Pamplona: Aranzadi ("Cuadernos de Jurisprudencia Tributaria", 5).

De la Haza Díaz, P. (1998). "El principio tributario de igualdad de la partición hereditaria". *Revista de Derecho Financiero y de Hacienda Pública* (núm. 250).

De Pablos Escobar, L. (2006). "Incidencia y tipos efectivos del Impuesto sobre el Patrimonio e Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Papeles de Trabajo del IEF. Serie Economía* (núm. 4).

Hernández Lavado, A. (1991). "La adición de bienes en las adquisiciones *mortis causa*". *Impuestos* (núm. 24).

Kruse, H. W. (1990). "En contra de la unidad Valoración fiscal unitaria". *¿Quo Vadis? Revista Española de Derecho Financiero y Tributario*.

Marcos Cardona, M. (2002). *La comprobación de valores de inmuebles; soluciones aportadas por las CCAA*. Madrid: Dijusa.

Muñoz del Castillo, J. L. (2005). "El ajuar doméstico en el Impuesto sobre Sucesiones". A: I. Martín Dégano; G. Menéndez García; A. Vaquera García. *Estudios de derecho financiero y tributario en homenaje al profesor Calvo Ortega*. Valladolid: Lex Nova.

Nieto Montero, J. J. (2007). *La adición de bienes a la herencia*. Cizur Menor (Navarra): Thomson/Aranzadi.

Plaza Vázquez, A. L. (2000). *El "valor real" tributario: estudios en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y de sus relaciones con otros valores tributarios*. Pamplona: Aranzadi.

Rozas Valdés, J. A. (1990). "Valoración y comprobación de valores en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Civitas. Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 65).

Rubial Pereira, L.; Murillo Solís, G. (2003). "La tributación de los bienes gananciales en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 239).

Sánchez Jiménez, M. A. (1991). *La doble imposición internacional en materia de sucesiones y donaciones*. Granada: Comares.

Tovillas Morán, J. M. (2011). "El régimen jurídico del ajuar doméstico en la reciente jurisprudencia". *Impuestos* (núm. 2).

Fiscalitat de les donacions i de les assegurances de vida i invalidesa

Caamaño Anido, M. A. (1993). *Régimen fiscal de las donaciones*. Madrid: IEF / Marcial Pons.

Cornejo Manzanares, P. (1995). "Estudio sistemático de las percepciones derivadas de los seguros de vida. Delimitación entre el IRPF y el ISD". *Impuestos* (núm. 21).

Fernández Junquera, M. (2009). "La acumulación de donaciones en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Quincena Fiscal* (núm. 21).

Marcos Cardona, M. (2002). "La liquidación de las donaciones de bienes gananciales en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Impuestos* (núm. 2).

Mas Badia, M. D.; Juan Lozano, A. M. (1996). "La donación de bienes gananciales a efectos del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Carta Tributaria* (núm. 246).

Miñana Climent, V.; Carbonell Benito, G. (2006). "Matrimonio, seguros de vida e Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 279).

Pérez-Fadón Martínez, J. J. (2008). "Régimen del seguro sobre la vida en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Perspectivas del Sistema Financiero* (núm. 93).

Sánchez Sánchez, A.; Aliaga Agulló, E. (1994). "Tributación de las prestaciones derivadas de los sistemas de previsión voluntarias en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Revista de Información Fiscal* (núm. 5).

Gestió

Calvo Vérguez, J. (2003). "Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Rechazo de su autoliquidación como aceptación tácita". *Nueva Fiscalidad* (núm. 2).

García López, V. J. (1993). *La oficina liquidadora de distrito hipotecario y sus impuestos*. Madrid: Colegio de Registradores de la Propiedad y Mercantiles de España / Centro de Estudios Registrales.

Merino Jara, I. (1988). "El régimen de autoliquidaciones en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Impuestos* (tom II).

Sanchís Gómez, A.; Galiano Estevan, J. (1999). *Cómo liquidar una herencia*. València: CISS.

Serrano Antón, F. (1993). "El aplazamiento y fraccionamiento del pago en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones". *Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública* (núm. 223).

