

# Derecho financiero y tributario II

Ana María Delgado García  
Rafael Oliver Cuello  
Irene Rovira Ferrer

PID\_00182124

Material docente de la UOC

**Ana María Delgado García**

Doctora en Derecho. Catedrática de Derecho Financiero y Tributario. Universitat Oberta de Catalunya.

**Rafael Oliver Cuello**

Doctor en Derecho. Catedrático acreditado de Derecho Financiero y Tributario. Universidad Pompeu Fabra.

**Irene Rovira Ferrer**

Doctora en Derecho. Profesora de Derecho Financiero y Tributario. Universitat Oberta de Catalunya.

El encargo y la creación de este material docente han sido coordinados por la profesora: Ana María Delgado García (2012)

Primera edición: febrero 2012  
© Ana María Delgado García, Rafael Oliver Cuello, Irene Rovira Ferrer  
Todos los derechos reservados  
© de esta edición, FUOC, 2012  
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona  
Diseño: Manel Andreu  
Realización editorial: Eureka Media, SL  
Depósito legal: B-1.929-2012



Los textos e imágenes publicados en esta obra están sujetos –excepto que se indique lo contrario– a una licencia de Reconocimiento-NoComercial-SinObraDerivada (BY-NC-ND) v.3.0 España de Creative Commons. Podéis copiarlos, distribuirlos y transmitirlos públicamente siempre que citéis el autor y la fuente (FUOC. Fundación para la Universitat Oberta de Catalunya), no hagáis de ellos un uso comercial y ni obra derivada. La licencia completa se puede consultar en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/es/legalcode.es>

## Introducción

En la asignatura de *Derecho financiero y tributario II* se aborda el estudio de las figuras impositivas que conforman el sistema tributario actual en sus diferentes niveles de Hacienda: estatal, autonómico y local. Asimismo, se analizan también algunas cuestiones de fiscalidad internacional. Además, se pretende que el estudiante tenga una visión global de tales sistemas tributarios, caracterizados por su complejidad, mutabilidad, extensión, dispersión y heterogeneidad, que le permita identificar las relaciones que se establecen entre los mismos.

En particular, se analizan los elementos esenciales de cada uno de estos impuestos para comprender los diferentes mecanismos de liquidación de los mismos. Y, por otro lado, se proporciona una formación básica fiscal que permita al estudiante actualizar y ampliar en el futuro sus conocimientos en esta materia.

A estos efectos, el material se compone de cuatro módulos. El primero de ellos está dedicado al estudio de la fiscalidad directa. En él se estudian los dos impuestos que gravan la obtención de renta, tanto por personas físicas como jurídicas, residentes en España (el impuesto sobre la renta de las personas físicas y el impuesto sobre sociedades, respectivamente), el impuesto sobre sucesiones y donaciones y el impuesto sobre el patrimonio.

El segundo de los módulos se centra en la fiscalidad indirecta, prestándose especial atención al impuesto sobre el valor añadido, como máximo exponente de los gravámenes sobre el consumo. Asimismo, también se estudian los impuestos especiales y el impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.

Por su parte, el tercer módulo se ocupa de la fiscalidad autonómica y local. De un lado, en el sistema tributario autonómico se analizan los tributos propios y cedidos de las comunidades autónomas de régimen común y se realiza una aproximación a los tributos de los regímenes forales y otros regímenes especiales por razón del territorio. Y, de otro lado, en el sistema tributario local se estudian, básicamente, los tributos locales, tanto obligatorios como voluntarios.

Finalmente, el cuarto de los módulos, relativo a la fiscalidad internacional, estudia, en primer lugar, los aspectos generales de fiscalidad internacional, para, a continuación, centrarse tanto en el impuesto sobre la renta de no residentes como en los impuestos aduaneros.

## Objetivos

Los principales objetivos que se pretende que el estudiante alcance al finalizar el estudio de los materiales de esta asignatura son los siguientes:

- 1.** Identificar los rasgos esenciales de cada uno de los impuestos que conforman el sistema tributario, en todos sus niveles de Hacienda, para entender las relaciones que se establecen entre ellos.
- 2.** Comprender los mecanismos de liquidación de las diferentes figuras tributarias.
- 3.** Dominar las figuras tributarias que conforman la fiscalidad directa en el sistema tributario estatal.
- 4.** Conocer los diferentes impuestos indirectos del sistema tributario estatal.
- 5.** Asimilar cuáles son los diferentes tributos autonómicos y locales y entender a qué límites se encuentran sujetos en su configuración.
- 6.** Determinar los aspectos generales de fiscalidad internacional y las características principales del impuesto sobre la renta de no residentes y los impuestos aduaneros.

## Contenidos

Módulo didáctico 1

### **Fiscalidad directa**

Rafael Oliver Cuello

1. Impuesto sobre la renta de las personas físicas
2. Impuesto sobre sociedades
3. Impuesto sobre sucesiones y donaciones
4. Impuesto sobre el patrimonio

Módulo didáctico 2

### **Fiscalidad indirecta**

Ana María Delgado García

1. Impuesto sobre el valor añadido
2. Impuestos especiales
3. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados

Módulo didáctico 3

### **Fiscalidad autonómica y local**

Irene Rovira Ferrer

1. El sistema tributario autonómico
2. El sistema tributario local

Módulo didáctico 4

### **Fiscalidad internacional**

Ana María Delgado García y Rafael Oliver Cuello

1. Aspectos generales de fiscalidad internacional
2. Impuesto sobre la renta de no residentes
3. Impuestos aduaneros

## Abreviaturas

**AEAT** Agencia Estatal de Administración Tributaria.

**BOE** Boletín Oficial del Estado.

**CC** Código civil.

**CE** Constitución española.

**CC. AA.** Comunidades autónomas.

**DA** Disposición adicional.

**DD** Disposición derogatoria.

**DF** Disposición final.

**DOCE** Diario Oficial de las Comunidades Europeas.

**DT** Disposición transitoria.

**FJ** Fundamento jurídico.

**GATT** Acuerdo general de aranceles y comercio (*General Agreement on Tariffs and Trade*).

**GEBIERN** Gravamen especial sobre bienes inmuebles de las entidades no residentes.

**IAE** Impuesto sobre actividades económicas.

**IBI** Impuesto sobre bienes inmuebles.

**ICIO** Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras.

**I+D** Actividades de investigación y desarrollo.

**II. AA.** Impuestos aduaneros.

**II. EE.** Impuestos especiales.

**IGIC** Impuesto general indirecto canario.

**IIVTNU** Impuesto sobre el incremento del valor de los territorios de naturaleza urbana.

**IP** Impuesto sobre el patrimonio.

**IRPF** Impuesto sobre la renta de las personas físicas.

**IS** Impuesto sobre sociedades.

**ISD** Impuesto sobre sucesiones y donaciones.

**ITPAJD** Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.

**IVA** Impuesto sobre el valor añadido.

**IVTM** Impuesto sobre los vehículos de tracción mecánica.

**LCTE** Ley de Cesión de Tributos del Estado a las Comunidades Autónomas.

**LGT** Ley General Tributaria.

**LIE** Ley de los Impuestos Especiales.

**LIP** Ley del Impuesto sobre el Patrimonio.

**LIRPF** Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

**LISD** Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

**LIVA** Ley del Impuesto sobre El Valor Añadido.

**LO** Ley Orgánica.

**LOFCA** Ley Orgánica de Financiación de las Comunidades Autónomas.

**LRHL** Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

**LSA** Ley de Sociedades Anónimas.

**LSRL** Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada.

**OCDE** Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico.

**OM** Orden ministerial.

**PGC** Plan general contable.

**RD** Real Decreto.

**RDLeg** Real Decreto Legislativo.

**RGR** Reglamento general de recaudación.

**RIE** Reglamento de los impuestos especiales.

**RIRNR** Reglamento del impuesto sobre la renta de no residentes.

**RIS** Reglamento del impuesto sobre sociedades.

**RIRPF** Reglamento del impuesto sobre la renta de las personas físicas.

**RISD** Reglamento del impuesto sobre sucesiones y donaciones.

**RITPAJD** Reglamento del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.

**RIVA** Reglamento del impuesto sobre el valor añadido.

**STC** Sentencia del Tribunal Constitucional.

**STS** Sentencia del Tribunal Supremo.

**TARIC** Arancel aduanero integrado comunitario.

**TEAC** Tribunal Económico Administrativo Central.

**TEAR** Tribunal Económico Administrativo Regional.

**TJCE** Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas.

**TRLITPAJD** Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

**TRLIRNR** Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

**TRLIS** Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

**TRLRHL** Texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas locales.

**TSJ** Tribunal Superior de Justicia.

**UE** Unión Europea.

**ZEC** Zona Especial Canaria.



## Bibliografía

### 1. Fiscalidad directa

**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).

**Carbajo Vasco, D.** (2007). *Aplicación práctica de las cuestiones más novedosas de la reforma del IRPF*. Madrid: Ciss-Praxis.

**Cervera Torrejón, F.; Magraner Moreno, F.** (2008). *El impuesto sobre la renta de las personas físicas*. Valencia: Tirant Lo Blanch.

**Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R.** (2008). “Nuevas tendencias en la política de fomento de las actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica”. *Crónica Tributaria* (núm. 128).

**Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R.** (coord.) (2010). *La reforma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. Barcelona: Bosch.

**Fernández Junquera, M.** (2006). “El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: cuestiones de interpretación”. *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).

**García-Rozado, B.; Esmeralda, N.; Cid, A.; García, C.** (2008). *Guía del impuesto sobre sociedades*. Valencia: Ciss.

**Jiménez Compaired, I.** (2007). *El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en la Ley 35/2006, de 28 de noviembre*. Madrid: La Ley-Actualidad.

**Menéndez Moreno, A.** (coord.) (2008). *Los Impuestos sobre la renta de las personas físicas y sobre la renta de los no residentes*. Valladolid: Lex Nova.

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

**Sanz Gadea, E.** (2008). *Impuesto sobre sociedades. (Comentarios y casos prácticos)*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

### 2. Fiscalidad indirecta

**Álvarez Arroyo, R.** (2007). “El Impuesto especial sobre el carbón”. *Noticias de la Unión Europea* (núm. 268).

**Calvo Vergez, J.** (2006). “Base imponible del IVA en operaciones interiores: análisis de las subvenciones como concepto integrante de la misma y de su tratamiento en la regla de prorrata: en torno a la Sentencia del Tribunal de

Justicia de las Comunidades Europeas de 6 de octubre de 2005". *Impuestos* (núm. 1).

**Carbajo Vasco, D.** (2009). "Un tributo olvidado: el impuesto sobre las primas de seguro". *Gaceta Fiscal* (núm. 209).

**Carrasco Parrilla, P. J.** (2008). "Cláusulas antielusión en los impuestos especiales". En: Varios autores. *La lucha contra el fraude fiscal: estrategias nacionales y comunitarias*. Barcelona: Atelier.

**Miguel Canuto, E. de** (2007). *El impuesto sobre la electricidad*. Pamplona: Aranzadi.

**Cayón Galiardo, A.** (2009). "La incompatibilidad IVA-ITPO. Aspectos procedimentales". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 84).

**Checa González, C.** (2006). "El derecho a la deducción del IVA en la jurisprudencia del Tribunal de Justicia de Luxemburgo". *Impuestos* (núm. 18).

**Delgado García, A. M.** (2009). "El IVA en el consumo por vía electrónica". *Revista de Internet, Derecho y Política* (núm. 9).

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

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

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

**Rodríguez Ondarza, J. A.; Galán Ruiz, J. J.** (2006). "Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados". *Documentos del Instituto de Estudios Fiscales* (núm. 13).

### 3. Fiscalidad autonómica y local

**Álvarez Arroyo, F.; Casana Merino, F.** (2002). *Tributos locales*. Madrid: Edersa.

**Autores varios** (1991). *La reforma de las Haciendas Locales*. Valladolid: Lex Nova.

**Autores varios** (1993). *Tratado de Derecho Financiero y Tributario Local*. Madrid: Marcial Pons.

**Autores varios** (2005). *Planteamiento histórico y constitucional de las Haciendas Locales*. Jaén: Instituto de Estudios Jienenses.

**Arias Abellán, M. D.** (2008). “La ordenación jurídica de los recursos financieros en el Estatuto de Autonomía de Cataluña”. *Revista d’Estudis Autònoms i Federals* (núm. 6).

**Calvo Ortega, R.** (2006). “Los tributos propios de las Comunidades Autónomas: algunas reflexiones sobre su futuro”. *Nueva Fiscalidad* (núm. 6).

**Carrasco Parrilla, P.** (coord.) (2008). *Derecho Tributario Local*. Barcelona: Atelier.

**Checa González, C.** (2009). “Impuestos propios y cedidos a las comunidades autónomas: su regulación en los nuevos estatutos de autonomía”. *Impuestos* (núm. 19).

**Quintana Ferrer, E.** (2007). “La financiación de la Generalitat en el nuevo Estatuto de Autonomía de Cataluña”. *Nueva Fiscalidad* (núm. 6).

**Varona Alabern, J. E.** (coord.) (2005). *25 años de financiación autonómica*. Santander: Parlamento de Cantabria, Universidad de Cantabria.

#### **4. Fiscalidad internacional**

**Autores varios** (2006). *Convenios Fiscales Internacionales y Fiscalidad de la Unión Europea*. Bilbao: Ciss.

**Baz y Baz, M.** (2005). “Valor en aduana: el principio de ventas sucesivas y la vinculación”. *Revista de contabilidad y tributación* (núm. 264).

**Carmona Fernández, N.** (2007). *Guía del Impuesto sobre la Renta de No Residentes*. Madrid: Ciss-Praxis.

**García Heredia, A.** (2007). *Fiscalidad internacional de los cánones: derechos de autor, propiedad industrial y know-how*. Valladolid: Lex Nova.

**González Gutiérrez, J.** (2009). *Impuestos especiales y renta de aduanas afectación a la inversión española en la UE*. Barcelona: Bosch.

**Ibáñez Marsilla, S.** (2002). *La valoración de las importaciones*. Madrid: McGraw-Hill.

**Ibáñez Marsilla, S.** (2009). “El Código Aduanero Modernizado: principales novedades”. *Tribuna Fiscal* (núm. 226-227).

**Oliver Cuello, R.** (2009). “Fiscalidad internacional y comercio electrónico”. *Revista de Internet, Derecho y Política* (núm. 9).

