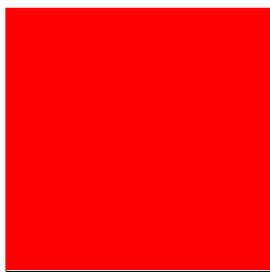


# Derecho Fiscal II

Ana María Delgado García  
Rafael Oliver Cuello

6 créditos  
B1.284





**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. Universitat Pompeu Fabra

Tercera edición: septiembre 2012  
© Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya  
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona  
Diseño: Manel Andreu  
ISBN: 978-84-693-5121-5

*Ninguna parte de esta publicación, incluido el diseño general y la cubierta, puede ser copiada, reproducida, almacenada o transmitida de ninguna forma, ni por ningún medio, sea éste eléctrico, químico, mecánico, óptico, grabación, fotocopia, o cualquier otro, sin la previa autorización escrita de los titulares del copyright.*

## Introducción

Los materiales docentes de esta asignatura de *Derecho Fiscal II* tienen por objeto el estudio de los dos principales tributos que gravan la obtención de renta en nuestro sistema tributario, es decir, el impuesto sobre la renta de las personas físicas y el impuesto sobre sociedades. Por ello, los materiales se estructuran en dos módulos. El primer módulo se dedica al IRPF, estudiando, en primer lugar, el alcance de la sujeción al tributo, así como las principales normas relativas al contribuyente.

A continuación, se analizan los diferentes elementos que conforman la capacidad económica sometida a gravamen en el IRPF, concretamente en relación con la definición y la determinación de la renta gravada en los rendimientos del trabajo, el capital, actividades económicas y ganancias y pérdidas patrimoniales. Seguidamente, se examinan las distintas clases de renta a efectos del cálculo del IRPF, el sistema de integración y compensación de rentas, tanto en la base imponible general como en la base imponible del ahorro, así como el cálculo de la base liquidable general y del ahorro. También se abordan los mecanismos de aplicación del mínimo personal y familiar, así como de cálculo del IRPF respecto a la determinación de la cuota estatal y de la cuota autonómica, para finalizar con los aspectos relevantes de la tributación familiar y la gestión del impuesto.

El segundo módulo tiene por objeto el impuesto sobre sociedades. En primer lugar, se analizan las principales normas relativas a la naturaleza, el ámbito de aplicación, el hecho imponible gravado por el tributo, los supuestos de exención, así como los sujetos pasivos. Seguidamente, se estudia el mecanismo del régimen general de imposición societaria, en especial en lo referente a la determinación de la base imponible y a los ajustes fiscales que son necesarios para liquidar el impuesto sobre sociedades.

Asimismo, se examinan en este segundo módulo los elementos de cuantificación de la deuda tributaria del impuesto sobre sociedades, mediante la aplicación de los tipos de gravamen y de las deducciones y bonificaciones de la cuota, así como los deberes formales que recaen sobre las entidades gravadas por el tributo. Por último, se centra el objeto de análisis en los distintos regímenes especiales del impuesto sobre sociedades y las singularidades que cada régimen especial implica respecto del régimen general del impuesto.



## Objetivos

Los principales objetivos a alcanzar mediante el estudio de esta materia son los siguientes:

- 1.** Determinar el alcance de la sujeción al impuesto sobre la renta de las personas físicas, así como las principales normas relativas al contribuyente del tributo.
- 2.** Distinguir los diferentes elementos que conforman la capacidad económica sometida a gravamen en el IRPF, concretamente en relación con la definición y la determinación de la renta gravada en los rendimientos del trabajo, el capital, actividades económicas y ganancias y pérdidas patrimoniales.
- 3.** Identificar las distintas clases de renta a efectos del cálculo del IRPF y conocer cómo opera el sistema de integración y compensación de rentas, tanto en la base imponible general como en la del ahorro, así como el cálculo de la base liquidable general y del ahorro, comprendiendo cómo se aplican las reducciones sobre la base imponible del tributo.
- 4.** Conocer los mecanismos de aplicación del mínimo personal y familiar, así como de cálculo del IRPF respecto a la determinación de la cuota estatal y de la cuota autonómica e identificar los aspectos relevantes de la tributación familiar y la gestión del impuesto.
- 5.** Comprender las principales normas relativas a la naturaleza, el ámbito de aplicación, el hecho imponible gravado por el impuesto sobre sociedades, los supuestos de exención, así como los sujetos pasivos establecidos por la normativa del tributo.
- 6.** Entender el mecanismo del régimen general de imposición societaria, en especial en lo referente a la determinación de la base imponible y a los ajustes fiscales que son necesarios para liquidar el impuesto sobre sociedades.
- 7.** Conocer los elementos de cuantificación de la deuda tributaria del impuesto sobre sociedades, mediante la aplicación de los tipos de gravamen y de las deducciones y bonificaciones de la cuota, así como los deberes formales que recaen sobre las entidades gravadas por tributo.

- 8.** Identificar los distintos regímenes especiales del impuesto sobre sociedades y conocer las singularidades que cada régimen especial implica respecto del régimen general del impuesto sobre sociedades.
- 9.** Saber a qué razones y finalidades responde cada uno de los regímenes especiales del impuesto sobre sociedades y su origen, así como saber aplicar las ventajas fiscales y evitar los posibles inconvenientes que algunos de estos regímenes implican.

## Contenidos

### Módulo didáctico 1

#### **Impuesto sobre la renta de las personas físicas**

Ana María Delgado García y Rafael Oliver Cuello

- 1) Hecho imponible
- 2) Contribuyentes
- 3) Rendimientos sujetos
- 4) Ganancias y pérdidas patrimoniales
- 5) Clases de rentas y su integración y compensación
- 6) Base liquidable
- 7) Mínimo personal y familiar
- 8) Cuota tributaria y deducciones
- 9) Regímenes especiales y gestión

### Módulo didáctico 2

#### **Impuesto sobre sociedades**

Ana María Delgado García y Rafael Oliver Cuello

- 1) Hecho imponible y sujeto pasivo
- 2) Determinación de la base imponible
- 3) Cuota, deducciones y gestión
- 4) Principales regímenes especiales
- 5) Otros regímenes especiales



## Bibliografía

### a) Impuesto sobre la renta de las personas físicas

**Almagro Martín, C.** (2005). *Opciones fiscales en el IRPF*. Granada: Comares.

**Álvarez Barbeito, P.** (2009). “La exención por reinversión en vivienda habitual: análisis de los requisitos para su aplicación”. *Revista de contabilidad y tributación. Estudios Financieros* (núm. 320).

**Álvarez Barbeito, P.; Calderón Carrero, J. M.** (2010). *La tributación en el IRPF de los trabajadores expatriados e impatriados*. La Coruña: Netbiblo.

**Álvarez García, S.; Aparicio Pérez, A.; González González, A. I.** (2004). “La autonomía tributaria de las comunidades autónomas de régimen común”, *Documentos de trabajo. Instituto de Estudios Fiscales* (núm. 20).

**Arana Landín, S.** (2007). “Los pretendidos principios de simplificación y neutralidad como justificación de base en las distintas reformas del IRPF”. *Nueva fiscalidad* (núm. 2).

**Arnaiz Arnaiz, T.** (2005). *El IRPF a la luz de la doctrina administrativa*. Valladolid: Lex Nova.

**Autores varios** (Dir. T. Cordón) (2005). *Manual del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Autores varios** (Coord. I. Núñez) (2007). *La reforma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Comentarios a la Ley 35/2006 y al Real Decreto 439/2007*. Pamplona: Thomson Aranzadi.

**Autores varios** (Dir. R. Calvo y Y. García Calvente) (2007). *Situaciones de dependencia: Regulación actual y nuevas perspectivas*. Madrid: Thomson Civitas.

**Autores varios** (Coord. A. Menéndez) (2008). *Los Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas y sobre la Renta de los No Residentes*. Valladolid: Lex Nova.

**Autores varios** (Coord. A. M<sup>a</sup> Delgado y R. Oliver) (2009). *Administración electrónica tributaria*. Barcelona: Bosch.

**Autores varios** (Coord. T. Cordón y J. A. Rodríguez) (2009). *El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. Madrid: Civitas Thomson.

**Autores varios** (Coord. F. M. Mellado) (2011). *Todo Renta. Guía de la declaración 2010*. Valencia: Ciss.

**Autores varios** (Coord. A. M<sup>a</sup> Delgado y R. Oliver) (2010). *La reforma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. Barcelona: Bosch.

**Badás Cerezo, J.** (2009). “Comentario de la Sentencia del Tribunal Supremo que da lugar a la modificación del artículo 11 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 92).

- Badás Cerezo, J.; Marco Sanjuán, J.A.** (2006). *La nueva Ley del IRPF. Estrategias ante la reforma del impuesto*. Valladolid: Lex Nova.
- Báez Moreno, A.** (2009). *Los negocios fiduciarios en la imposición sobre la renta*. Pamplona: Thomson Aranzadi.
- Banacloche Pérez, J.** (2012). “El IRPF como instrumento fiscal”. *Impuestos* (núm. 9).
- Banacloche Pérez-Roldán, J.** (2005). *Guía útil. Impuestos sobre las personas físicas*. Madrid: La Ley.
- Bengoechea Sala, J. M.** (1997). *Tributación de plusvalías*. Madrid: Francis Lefebvre.
- Blasco Delgado, C.** (1997). *Los incrementos y disminuciones de patrimonio en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. Valladolid: Lex Nova.
- Calvo Ortega, R.** y otros (1999). *El impuesto sobre la renta de las personas físicas*. Valladolid: Lex Nova.
- Calvo Vérguez, J.** (2009). “Planes de pensiones: la incidencia de las distintas modalidades de percepción de las prestaciones en el IRPF del perceptor”. *Gaceta Fiscal* (núm. 286).
- Calvo Vérguez, J.** (2009). “La tributación familiar en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas: principales cuestiones conflictivas”. *Revista La Ley* (núm. 7169).
- Calvo Vérguez, J.** (2010). “La adquisición de la vivienda habitual en el IRPF: deducción por inversiones y gastos y exención por reinversión”. *Cuadernos Aranzadi de Jurisprudencia Tributaria* (núm. 58).
- Calvo Vérguez, J.** (2010). “La acreditación de la condición de discapacitado a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas: cuestiones conflictivas”. *Revista de contabilidad y tributación. Estudios Financieros* (núm. 328).
- Calvo Vérguez, J.** (2012). “Incrementos y disminuciones de patrimonio en el IRPF: reglas especiales de valoración”. *Carta Tributaria Monografías* (núm. 8).
- Carballo Casado, C.** (2007). *Primeras notas sobre la Nueva Ley de Renta (Ley 35/2006) y la Ley de Medidas para la Prevención del Fraude Fiscal (Ley 36/2006)*. Madrid: Marcial Pons.
- Carbajo Vasco, D.** (2007). *Aplicación práctica de las cuestiones más novedosas de la reforma del IRPF*. Madrid: CISS-Praxis.
- Carbajo Vasco, D.** (2009). “Impuestos y género: algunas reflexiones”. *Crónica Tributaria* (núm. 132).
- Carbajo Vasco, D.** (2011). “Comentarios a la regulación de la tributación conjunta en el actual IRPF español”. *Impuestos* (núm. 9).
- Carbajo Vasco, D.** (2011). “Las disposiciones sobre individualización de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas”. *Crónica Tributaria* (núm. 138).
- Carbajo Vasco, D.; Ochoa Trepas, M. L.** (2003). *Reforma del IRPF y otros impuestos sobre la renta*. Barcelona: Ediciones Experiencia.

**Cazorla Prieto, L. M<sup>a</sup>; Peña Alonso, J. L.** (2003). *La reforma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. Pamplona: Aranzadi.

**Cubero Truyo, A.; Jiménez Navas, M. M.** (2010). “El tratamiento de la mujer en el IRPF. Medidas de discriminación positiva y medidas que favorecen la prolongación del rol tradicional”. *Revista de contabilidad y tributación. Estudios Financieros* (núm. 322).

**Cubero Truyo, A.; Sanz Gómez, R. J.** (2010). “La declaración del IRPF como cauce de financiación de la Iglesia Católica (asignación voluntaria del 0,7 por 100 de la cuota íntegra)”. *Crónica Tributaria* (núm. 136).

**De Pablo Varona, C.** (2009). “La deducción por inversión en vivienda en caso de adquisición de viviendas habituales sucesivas”. *Revista de contabilidad y tributación. Estudios Financieros* (núm. 314).

**De Paz Carbajo, J. A.** (2007). “La nueva tributación del ahorro en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas”. *Tribuna Fiscal: Revista Tributaria y Financiera* (núm. 197).

**De Paz Carbajo, J. A.** (2009). “Integración en la base imponible del ahorro en el IRPF de determinadas rentas derivadas de la cesión a terceros de capitales propios”. *Tribuna Fiscal* (núm. 223).

**Delgado García, A. M<sup>a</sup>; Oliver Cuello, R.** (2008). “Política fiscal y género en la nueva Ley del Impuesto sobre la Renta”. En Autores varios (Coord. M. S. de la Fuente y A. Liñán): *Género y Derecho. Luces y sombras en el ordenamiento jurídico español*. Málaga: Diputación de Málaga.

**Delgado García, A. M<sup>a</sup>; 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<sup>a</sup>; Oliver Cuello, R.** (2008). *Fiscalidad de las ONG*. Barcelona: Bosch.

**Delgado García, A. M<sup>a</sup>; Oliver Cuello, R.; Quintana Ferrer, E.** (2009). *Actividades de impuestos. Un enfoque por competencias*. Barcelona: Bosch.

**Delgado García, A. M<sup>a</sup>; Oliver Cuello, R.; Quintana Ferrer, E.; Urquiza Cavallé, A.** (2008). *Fiscalidad del deporte*. Bosch: Barcelona.

**Delgado García, A. M<sup>a</sup>; Oliver Cuello, R.; Beltran de Heredia Ruiz, I.** (2010). *Vejez, discapacidad y dependencia: aspectos fiscales y de protección social*. Barcelona: Bosch.

**Delgado Rivero, F. J.** (2007). “El IRPF común y foral: inventario de diferencias tras las reformas de 2007”. *Crónica Tributaria* (núm. 124).

**Delmas González, F. J.** (2008). “La nueva Ley del IRPF y las Mutualidades de Previsión Social”. *Tribuna Fiscal* (núm. 207).

**Domínguez Rodicio, J. R.** (2010). “Fiscalidad de las alteraciones patrimoniales que derivan de la escisión de sociedades”. *Impuestos* (núm. 10).

**Fernández Dávila, E.** (2010). “Tratamiento en el IRPF de las indemnizaciones por despido derivadas de EREs”. *Carta Tributaria Monografías* (núm. 21).

**Fernández López, R. I.** (2004). “Planes de pensiones y patrimonio protegido de los discapacitados: análisis comparativo de su régimen tributario”. *Revista Técnica Tributaria* (núm. 65).

**Fernández Orte, J.** (2008). “El principio de capacidad económica y el nuevo IRPF”. *Revista Técnica Tributaria* (núm. 80).

**Galán Sánchez, R. M.** (2007). *Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. Valencia: Tirant lo Blanch.

**Galapero Flores, R.** (2009). “Imputaciones de rentas inmobiliarias. Su gravamen en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas”. *Impuestos* (núm. 3).

**García Novoa, C.** (2006). *Fiscalidad de la inversión bursátil en el IRPF*. Madrid: Iustel.

**García-Aranda Soto, E.** (2009). “La tributación de las *stock options*: especial referencia a la Sentencia del Tribunal Supremo de 9 de julio de 2008”. *Impuestos* (núm. 11).

**García-Ovies Sarandeses, I.; Sesma Sánchez, B.** (1995). *Fiscalidad de las rentas de capital mobiliario en España*. Valladolid: Lex Nova.

**Gómez Calleja, I.** (2001). “La residencia fiscal en las nuevas leyes del IRPF e IRNR. Posibles problemas de constitucionalidad”. *Gaceta Fiscal* (núm. 195).

**González González, J.M.** (2006). *Tributación de los beneficios empresariales*. Bilbao: CISS.

**González Sánchez, M.** (1995). *Fiscalidad de la afectación de bienes a la empresa*. Valladolid: Lex Nova.

**Gorosabel Rebolleda, J. M.** (2007). “El nuevo IRPF”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 83).

**Gorospe Oviedo, J. I.** (2010). “Los regímenes opcionales de impatriados y de no residentes en la imposición sobre la renta”. *Quincena Fiscal* (núm. 7).

**Guerra Reguera, M.** (2010). *La deducción por inversión en vivienda habitual*. Granada: Comares.

**Gutiérrez Bengoechea, M.** (2010). “Fiscalidad de las aportaciones y percepciones en los planes de pensiones tras la reforma de la Ley del IRPF”. *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 146).

**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.

**Jiménez Compaired, I.** (2009). “La empresa y la familia en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas”. *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación* (núm. 316).

**Jorge García-Inés, M.; Álvarez García, S.** (2006). “Un análisis de la política tributaria de las comunidades autónomas de régimen común”. *Documentos de trabajo. Instituto de Estudios Fiscales* (núm. 14).

**Juan Lozano, A. M.** (1996). *La estimación directa por signos, índices y módulos en el IRPF*. Madrid: Civitas.

**Lagos Rodríguez, M. G.; Iglesias Suárez, A.; Álamo Cerrillo, R.; García Nicolás, C.** (2010). “Familia y fiscalidad directa en España”. *Crónica Tributaria* (núm. 137).

**Lamoca Pérez, C.** (2007). “Los sistemas de previsión social en IRPF. Comentarios a las previsiones normativas de la nueva ley y Reglamento”. *Carta tributaria. Monografías* (núm. 14).

**Lasarte Álvarez, J.** (2007). *Régimen fiscal de los rendimientos de trabajo vinculados a las acciones*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

**López Berenguer, J.** (1999). *El nuevo IRPF y el nuevo impuesto sobre los no residentes*. Madrid: Editorial Dykinson.

**Lozano Serrano, C.** (1998). *El ingreso a cuenta por rendimientos de trabajo en especie*. Pamplona: Aranzadi.

**Magraner Moreno, F. J.; Cervera Torrejón, F.** (2003). *El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. Valencia: Tirant Lo Blanch.

**Marco Sanjuán, J. A.** (2010). “Nueva deducción por obras de mejora en la vivienda habitual”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 101).

**Marcos Gómez, F.** (2009). “Deducción de 400 euros y por inversión en vivienda habitual. Abono anticipado”. *Carta Tributaria. Monografías* (núm. 8).

**Martos García, J. J.** (2010). “Financiación autonómica e IRPF. Corresponsabilidad tributaria versus competencia fiscal y desigualdad interregional”. *Crónica Tributaria* (núm. 136).

**Marín-Barnuevo Fabo, D.** (2007). “La Ley 35/2006 del IRPF y la errática protección legal del mínimo existencial familiar”. *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación* (núm. 291).

**Martín Ayala, J.M.; Martín Queralt, J.; Plaza Villasana, L.; Pérez García, F.** (1997). *La cesión parcial del Impuesto sobre la Renta a las Comunidades Autónomas*. Granada: Comares.

**Martín Dégano, I.** (2007). “Novedades en la regulación de la discapacidad y dependencia en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas”. *Nueva Fiscalidad* (núm. 3).

**Martín Queralt, J.** (2006). “A propósito de la reforma fiscal”. *Tribuna Fiscal* (núm. 194).

**Martínez Azuar, J.A.** (2008). “Rendimientos del capital inmobiliario e imputaciones de renta inmobiliarias tras la Ley 35/2006 del IRPF”. *Revista Técnica Tributaria* (núm. 80).

**Martínez Ibáñez, M. J.** (2010). “Consecuencias fiscales de la extinción o modificación del régimen económico del matrimonio”. *Quincena Fiscal* (núm. 11).

**Medina Cepero, J. R.** (2003). *La nueva reforma del IRPF. Claves legislativas, supuestos prácticos resueltos. Textos legales y cuadros*. Madrid: Colex.

**Mochón López, L.; Rancaño Martín, A.** (2007). “La fiscalidad de los sistemas de previsión social en la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre Patrimonio”. *Impuestos* (núm. 1).

**Morís Jiménez, M. T.** (2003). “Beneficios fiscales de las personas con discapacidad”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 57).

**Mosquera Mouriño, A.** (2012). “Régimen de atribución de rentas: especial referencia a las actividades económicas”. *Carta Tributaria Monografías* (núm. 4).

**Moya Calatayud, F.** (2007). “Casos prácticos sobre la fiscalidad de las inversiones financieras en la nueva Ley del IRPF”. *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación* (núm. 291).

**Muleiro Parada, L. M.** (2009). “Los pagos a cuenta y las obligaciones formales en el régimen de determinación objetiva del IRPF”. *Crónica Tributaria* (núm. 132).

**Muñoz Pérez, A.** (2008). “El nuevo Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (Ley 35/2006): la gestión del impuesto y sus obligaciones formales”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 86).

**Navau Martínez-Val, P.** (2012). “El tratamiento del modelo familiar de responsabilidades compartidas en el impuesto personal sobre la renta”. *Impuestos* (núm. 1).

**Ortiz Calle, E.** (2008). “La «dualización» del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas: Concepción sintética del gravamen versus impuesto dual”. *Crónica Tributaria* (núm. 129).

**Orón Moratal, G. y otros** (1999). *Comentarios al Impuesto sobre la renta de las personas físicas*. Madrid: McGraw-Hill.

**Pérez Calvo, R.; Pérez Calzada, J. M<sup>a</sup>** (2010). “Valoración de la retribución en especie por utilización de vehículo del empleador: de la disponibilidad a la modulación a través de presunciones”. *Revista de contabilidad y tributación. Estudios Financieros* (núm. 322).

**Pérez Calvo, R.; Pérez Calzada, J. M<sup>a</sup>** (2011). “La inspección de los tributos y la comprobación de los pagos a cuenta del IRPF: del enriquecimiento injusto al empobrecimiento impuesto”. *Impuestos* (núm. 4).

**Pérez Royo, I.** (2000). *Manual del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. Madrid: Marcial Pons.

**Puebla Agramunt, N.** (2010). “La reducción de la base imponible en el IRPF por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos”. *Revista de contabilidad y tributación. Estudios Financieros* (núm. 323).

**Rancaño Martín, A.** (2008). “Las medidas fiscales de protección a nuestros mayores en el IRPF”. *Quincena Fiscal* (núm. 3).

**Ramos Prieto, J.** (2009). *La imputación de rentas inmobiliarias en la imposición sobre la renta de las personas físicas*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

**Rodríguez Márquez, J.** (2008). *Manual del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Las actividades económicas*. Valencia: Tirant lo Blanch.

**Romero Civera, A.** (2008). “La deducción por doble imposición interna: análisis de la presión fiscal total en el IRPF”. *Revista Técnica Tributaria* (núm. 80).

**Romero García, F.** (2007). “Los rendimientos derivados de la participación en fondos propios en la Ley 35/2006, del IRPF”. *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 136).

**Rubio Montiel, B.** (2009). “Retenciones del IRPF: Nueva jurisprudencia del Tribunal Supremo”. *Carta Tributaria. Monografías* (núm. 2).

**Sánchez Blázquez, V. M.** (2009). “El nuevo sistema de mínimo personal y familiar en la Ley española del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y los principios constitucionales tributarios”. *Nueva Fiscalidad* (núm. 4).

**Santos Diéguez, C. I.** (2007). “El nuevo IRPF”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 84).

**Sanz Clavijo, A.** (2010). “La exención de los premios de loterías y juegos de azar en el IRPF desde la perspectiva comunitaria: Notas sobre su reforma y posible incidencia en otros beneficios fiscales”. *Tribuna Fiscal* (núm. 231).

**Sanz Gadea, E.** (2007). “La base del ahorro en el contexto de las reformas del IRPF (I) y (II)”. *Estudios Financieros. Revista de contabilidad y tributación* (núm. 292-294).

**Simón Acosta, E.** (1997). *Los incrementos no justificados de patrimonio*. Pamplona: Aranzadi.

**Urquizu Cavallé, A.** (2010). “La determinación de las cotizaciones y otros tributos que afectan al trabajador no dependiente en un único método de estimación objetiva”. *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 148).

**Valerdi Pérez, J. J.; Portillo Navarro, R.** (2006). “Análisis comparado de las deducciones autonómicas en el IRPF: una revisión práctica”. *Gestión: Revista de Economía* (núm. 36).

**Vidal Martí, B.; De Miguel Monterrubio, M.** (2007). “Tratamiento del ahorro y ganancias patrimoniales tras la Reforma del IRPF”. *Carta Tributaria. Monografías* (núm. 17).

**Vidal Martí, B.; De Miguel Monterrubio, M.** (2007). “Análisis de aspectos concretos de la reforma del IRPF: rentas del trabajo, tarifa, mínimos y deducciones”. *Carta Tributaria. Monografías* (núm. 18).

**Villarín Lagos, M.** (2000). *La cesión de impuestos estatales a las comunidades autónomas*. Valladolid: Lex Nova.

**Yebra Martul-Ortega, P.; García Novoa, C.; López Díaz, A.** (2000). *Estudios sobre el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. Valladolid: Lex Nova.

## **b) Impuesto sobre sociedades**

**Aguallo Avilés, A., Moreno Fernández, J.I.** (2008). “El régimen económico y fiscal de Canarias como mera garantía procedimental en la Constitución Española”. *Noticias de la Unión Europea* (núm. 279)

**Almudí Cid, J.M.** (2005). *El régimen jurídico de la transparencia fiscal internacional*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Alonso Alonso, R.** (2005). *Impuesto sobre Sociedades (casos prácticos)*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

**Alonso González, L.M.** (2002). “El régimen fiscal de las operaciones de reestructuración empresarial: diferimiento del Impuesto sobre Sociedades”. *Revista del Instituto de Estudios Económicos* (núm. 1-2).

**Álvarez Barbeito, P.** (2005). “Incentivos fiscales de las empresas de reducida dimensión en el Impuesto sobre Sociedades”. *Nueva Fiscalidad* (núm. 8).

**Álvarez Melcón, S.** (2003). “Régimen de Consolidación Fiscal en el Impuesto sobre Sociedades”. Rubio Guerrero, J.J. (Dir.). *Manual del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Amorós Viñals, A.** (2011). “Operaciones vinculadas transfronterizas: relación entre el valor en aduana y la comprobación del Impuesto sobre Sociedades”. *Revista de Contabilidad y Tributación. Estudios Financieros* (núm. 334).

**Amorós Viñals, A.** (2012). “Los retos fiscales en las reestructuraciones de negocios de los grupos multinacionales”. *Revista de Contabilidad y Tributación. Estudios Financieros* (núm. 349).

**Arias Abellán, M.D.** (2001). “Régimen fiscal de las Agrupaciones de Interés Económico y de las Uniones Temporales de Empresas”. *Impuestos* (Tomo II).

**Arias Abellán, M.D.** (2010). “La responsabilidad social empresarial y las fundaciones: una perspectiva jurídico-tributaria”. *Nueva Fiscalidad* (núm. 6).

**Arrazaola Arrién, F.** (2008). “Tratamiento fiscal de las Entidades de Tenencia de Valores Extranjeros”. *Forum Fiscal de Álava* (núm. 12)

**Asián González, M.** (2006). “El Régimen Económico y Fiscal de Canarias. La zona especial Canaria”. *Noticias de la Unión Europea* (núm. 262).

**Asián González, M.** (2009). “El régimen económico y fiscal de Canarias: presente y futuro”. En Marrero Rodríguez, M.I., Rocha Martín, J. (coord.), *Horizontes matemáticos*. Santa Cruz de Tenerife: Universidad de la Laguna.

**Autores varios** (1982). *Impuesto sobre Sociedades. XXVII Semana de Estudios de Derecho Financiero*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales (IEF).

**Autores varios** (1992). *La reforma del régimen económico-fiscal de Canarias*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Autores varios** (1996). *Guía del Impuesto sobre Sociedades*. Valencia: Ciss.

**Autores varios** (1996). *Los regímenes especiales del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: XL Semana de Estudios de Derecho Financiero.

**Autores varios** (1997). *Impuesto sobre Sociedades: aspectos fundamentales*. Valladolid: Lex Nova.

**Autores varios** (2000). *Comentarios a la Ley del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Marcial Pons.

**Autores varios** (2002). *Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: REAF-CEF.

**Autores varios** (2003). *Comentarios a la Ley 49/2002, de Régimen Fiscal de las Entidades sin Fines Lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo. Fiscalidad de las fundaciones, otras entidades sin ánimo de lucro y del mecenazgo*. Pamplona: Aranzadi.

**Autores varios** (2003). *Régimen fiscal de las Fundaciones y Entidades no lucrativas*. Madrid: UNED Difusión y Ventas.

**Autores varios** (2005). *Los regímenes especiales del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: CISS-WoltersKluwer.

**Autores varios** (2005). *Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad*. Bilbao: CISS.

**Autores varios** (2006). *Estudios sobre las normas internacionales de contabilidad y el Impuesto sobre Sociedades en el ámbito de la Unión Europea*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales

**Azcona Pedraza, P.A.** (2006). “El régimen tributario de las Agrupaciones de Interés Económico y de las Uniones Temporales de Empresas”. *Impuestos* (núm. 2).

**Baena Salamanca, J.F.** (2009). “Las operaciones vinculadas y el ajuste secundario en el Impuesto sobre Sociedades”. *Carta Tributaria* (núm. 1)

**Báez Moreno, A.** (2005). *Normas contables e Impuesto sobre Sociedades*. Pamplona: Aranzadi.

**Berruguete Revuelta, J.** (2003). “Incentivos fiscales para las Empresas de reducida dimensión en el Impuesto sobre Sociedades”. Rubio Guerrero, J.J. (Dir.). *Manual del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Blázquez Lidoy, A.** (2004). “La tributación de las entidades deportivas en el Impuesto sobre Sociedades regulado en la Ley 49/2002, del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo”. *Revista Jurídica de deporte y entretenimiento* (núm. 11).

**Bokobo Moiche, S., Pascual González, M.M.** (2010). “La aproximación sobre legislaciones en el Impuesto sobre Sociedades: especial referencia a la Base Consolidada Común (parte 1ª)”. *Crónica Tributaria* (núm. 134)

**Briones Fernández, L.** (2003). “Transparencia Fiscal Internacional”. Rubio Guerrero, J.J. (Dir.). *Manual del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Buireu Guarro, J.** (1996). “Impuesto sobre Sociedades: aproximación a un esquema de ajustes extracontables”. *Actualidad Financiera* (junio).

**Cadarso Gargallo, P.** (2006). “Algunas consideraciones acerca de la aplicación del Régimen de Consolidación Fiscal”. En Diversos Autores, *El sistema fiscal español y las entidades y operaciones financieras: estudios en homenaje a Enrique Piñel*. Madrid: La Ley-Actualidad.

**Calatayud Prats, F.I.** (2006). “Las entidades ZEC y la creación de empleo”. *Noticias de la Unión Europea* (núm. 262).

**Calvo Ortega, R. (dir.)** (2005). *Fiscalidad de las Entidades de Economía Social. Cooperativas, mutuas, sociedades laborales, fundaciones, asociaciones de utilidad pública, centros especiales de empleo, empresas de inserción laboral*. Madrid: Civitas.

**Calvo Vérguez, J.** (2006). “En torno al régimen fiscal especial de las Agrupaciones de Interés Económico españolas y europeas en el Impuesto sobre Sociedades: análisis normativo y jurídico”. *Aranzadi Jurisprudencia Tributaria* (núm. 5).

**Calvo Vérguez, J.** (2009). “El régimen fiscal de los contratos de arrendamiento financiero en el Impuesto sobre Sociedades”. *Carta Tributaria* (núm. 7)

**Calvo Vérguez, J.** (2009). “La valoración de las operaciones vinculadas: una aproximación de carácter práctico a la luz de las últimas reformas operadas en el Impuesto sobre Sociedades”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 93)

**Calvo Vérguez, J.** (2010). “El tratamiento fiscal de las provisiones en el Impuesto sobre Sociedades a la luz de la reciente reforma contable”. *Quincena Fiscal* (núm. 8)

**Calvo Vérguez, J.** (2010). “La tributación de las entidades de tenencia de valores extranjeros en el Impuesto sobre Sociedades a la luz del Derecho comunitario: reflexiones críticas en relación con las libertades fundamentales de establecimiento y circulación de capitales”. *Gaceta Jurídica de la Unión Europea y de la competencia* (núm. 15)

**Calvo Vérguez, J.** (2011). “En torno al vigente régimen fiscal y contable de las pérdidas por deterioro de valor y provisiones”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 102).

**Calvo Vérguez, J.** (2012). “El régimen fiscal de la compensación de bases imponibles negativas en el Impuesto sobre Sociedades: restricciones aplicables”. *Gaceta Fiscal* (núm. 316).

**Caño Alonso, J.C.** (2004). *Tributación de las Instituciones de Inversión Colectiva y de sus accionistas o partícipes*. Pamplona: Aranzadi.

**Carbajo Vasco, D.** (2008). “Algunas consideraciones sobre el régimen fiscal especial de las PYMES en el Impuesto sobre Sociedades tras la reforma contable”. *Impuestos* (núm. 13).

**Carbajo Vasco, D.** (2009). “Las reformas del Impuesto sobre Sociedades derivadas del nuevo modelo contable”. *Partida Doble* (núm. 207).

**Carbajo Vasco, D.** (2011). “La fenecida deducción para el fomento de las tecnologías de la información y la comunicación”. *Impuestos* (núm. 7).

**Checa González, C.** (1995). “La nueva Ley del Impuesto sobre Sociedades: principios inspiradores de la reforma”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 12).

**Cordón Ezquerro, T., Gutiérrez Lousa, M.** (2008). “Cláusulas antielusión en el Impuesto sobre Sociedades: la subcapitalización”. En Collado Yurrita, M.A., Sanz Díaz-Palacios, J.A., Moreno González, S. (coord.), *La lucha contra el fraude fiscal: estrategias nacionales y comunitarias*. Barcelona: Atelier

**Crespo Miegimolle, M.** (1999). *Régimen fiscal de las Cooperativas*. Pamplona: Aranzadi.

**Cruz Amorós, M.** (2003). “Régimen de las Entidades no lucrativas y del Mecenazgo”. Rubio Guerrero, J.J. (Dir.). *Manual del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Cruz Amorós, M.; López Ribas, S.** (2004). *La fiscalidad en las Entidades sin Ánimo de Lucro: estímulo público y acción privada*. Madrid: CIDEAL-Pricewaterhouse Coopers.

**Cruz Padial, I.** (2000). *Transparencia Fiscal Internacional: régimen general e interrelación con los Convenios de Doble Imposición*. Valencia: Tirant lo Blanch.

**Cuatrecasas Abogados** (1998). *Comentarios al Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Civitas.

**De la Hucha Celador, F.** (2007). “El régimen tributario de las entidades de capital riesgo”. *Perspectivas del sistema financiero* (núm. 89).

**De Luis Esteban, J.M.** (2003). “El régimen fiscal especial de las Cooperativas”. Rubio Guerrero, J.J. (Dir.). *Manual del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Del Amo Carbajo, L.; Gimeno Frechel, R.** (2007). “Una visión práctica del nuevo Impuesto sobre Sociedades y su incidencia contable”. *Partida Doble* (núm. 186).

**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<sup>a</sup>; Oliver Cuello, R.** (2008). *Fiscalidad de las ONG*. Barcelona: Bosch.

**Delgado García, A. M<sup>a</sup>; Oliver Cuello, R.; Quintana Ferrer, E.** (2009). *Actividades de impuestos. Un enfoque por competencias*. Barcelona: Bosch.

**Delgado García, A. M<sup>a</sup>; Oliver Cuello, R.; Quintana Ferrer, E.; Urquiza Cavallé, A.** (2008). *Fiscalidad del deporte*. Bosch: Barcelona.

**Delgado García, A. M<sup>a</sup>; Oliver Cuello, R.; Beltran de Heredia Ruiz, I.** (2010). *Vejez, discapacidad y dependencia: aspectos fiscales y de protección social*. Barcelona: Bosch.

**Egaña Hormias, I.** (2009). “Comentarios al régimen fiscal de las Entidades sin Fines Lucrativos”. *Forum Fiscal de Álava* (núm. 1).

**Esteban Marina, A.** (1997). *Contabilidad y base imponible en el nuevo Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Marcial Pons.

**Esteban Paúl, A.** (2003). “Régimen fiscal de las Sociedades y Fondos de Capital-Riesgo y Sociedades de Desarrollo Industrial Regional”. Rubio Guerrero, J.J. (Dir.). *Manual del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Esteban Paúl, A.** (2003). “Régimen fiscal de las Instituciones de Inversión Colectiva”. Rubio Guerrero, J.J. (Dir.). *Manual del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Esteve Pardo, M.L.** (1996). *El Impuesto sobre Sociedades en la Unión Europea*. Valencia: Tirant lo Blanch.

**Falcón y Tella, R.** (1996). “La relativa libertad del empresario para determinar la base imponible del Impuesto sobre Sociedades: en torno al art. 148 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades”. *Quincena Fiscal* (núm. 8).

**Fernández Rodríguez, E.; Martínez Arias, A.** (2006). “La relación contabilidad-fiscalidad a través de la aplicación práctica del Impuesto sobre Sociedades”. *Revista Española de Financiación y Contabilidad* (núm. 130).

**García Calvente, Y.** (2005). “Fiscalidad de las cooperativas de vivienda”. *Consultor Inmobiliario* (núm. 58).

**García Moreno, V.A.** (1999). *La base imponible del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Tecnos.

**García Prats, F.A.** (2008). “Cláusulas antielusión en el Impuesto sobre Sociedades: los precios de transferencia”. En Collado Yurrita, M.A., Sanz

Díaz-Palacios, J.A., Moreno González, S. (coord.), *La lucha contra el fraude fiscal: estrategias nacionales y comunitarias*. Barcelona: Atelier

**García Teixidó, V.** (2005). *Régimen de tributación de las Entidades Navieras en función del tonelaje*. Barcelona: Proyecto de fin de carrera. Universidad Politécnica de Cataluña. Facultad de Náutica de Barcelona.

**García-Rozado González, B.** (2006). "Agrupaciones de Interés Económico y Uniones Temporales de Empresas". *Carta Tributaria. Monografías* (núm. 6).

**González González, J.M.** (2006). *Tributación de los beneficios empresariales*. Bilbao: CISS.

**Jaquotot Garre, N.** (2006). "Tributación de las Instituciones de Inversión Colectiva". *Carta Tributaria. Monografías* (núm. 18).

**Julià Igual, J.F. y Server Izquierdo, R.J.** (1996). *Fiscalidad de las Cooperativas*. Madrid: Pirámide.

**Lete Achirica, C.** (2000). "Régimen tributario de las Comunidades titulares de Montes Vecinales en mano común". *La Notaría* (núm. 2/2000).

**López Alberts, H.** (2004). *Consolidación contable y fiscal de los Grupos de Sociedades*. Valencia: CISS.

**López Lubián, J.I.** (2009). "Las presentaciones fiscales telemáticas de PYMES y profesionales". *Carta Tributaria* (núm. 4)

**López Ribas, S.** (2001). "Tributación de la Entidad de Tenencia de Valores Extranjeros española y de sus socios". *Crónica Tributaria* (núm. 98).

**López Rodríguez, J.** (2003). "La libertad comunitaria de establecimiento y la transparencia fiscal internacional". *Estudios Financieros* (núm. 245-246).

**López-Tello Díaz-Aguado, L.** (2003). "Régimen de las Entidades de tenencia de valores extranjeros". Rubio Guerrero, J.J. (Dir.). *Manual del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Lozano Serrano, C.** (2009). *Impuesto sobre Sociedades*. Tecnos: Madrid.

**Malvárez Pascual, L.A.** (1996). *La nueva regulación del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: CEF.

**Márquez Sillero, C.** (2012). "El régimen sancionador de las operaciones vinculadas y el control de legalidad. Al hilo de los razonamientos jurídicos del Auto del Tribunal Supremo de 8 de febrero de 2011". *Quincena Fiscal* (núm. 3).

**Martín Alba, S.** (1996). "Gastos fiscales en el régimen general del Impuesto sobre sociedades". *Revista de Estudios Financieros* (núm. 165).

**Martín Fernández, F.J.** (1994). *Las Cooperativas y su régimen tributario*. Madrid: La Ley.

**Martín Jiménez, A.J.** (2004). "Las Entidades de Tenencia de Valores Extranjeros como instrumento de planificación fiscal". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 67).

**Martín Pascual, C.** (2001). "Régimen fiscal de las amortizaciones y del leasing en las empresas de reducida dimensión". *Papeles de Economía Española* (núm. 89-90).

**Martínez Alfonso, A.P.** (2009). “Análisis de los efectos fiscales en el Impuesto sobre Sociedades de los ajustes derivados de la primera aplicación del nuevo Plan General de Contabilidad”. *Tribuna Fiscal* (núm. 220)

**Márquez Molero, R.** (2003). “La fiscalidad de los montes en España”. *Papeles de trabajo sobre medio ambiente y economía* (núm. 2).

**Mas Ortiz, A.** (2005). *Base Imponible y ajustes extracontables de las Empresas de Reducida Dimensión en el Impuesto sobre Sociedades*. Valencia: Tirant lo Blanch.

**Medina Cepero, J.R.** (2003). “Los incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión”. *Impuestos* (núm. 2).

**Menéndez García, G.** (2006). “Estudios de las modificaciones introducidas por la Ley 25/2006, de 17 de julio, en el régimen tributario especial de las operaciones de reestructuración empresarial”. *Nueva Fiscalidad* (núm. 8).

**Molinos Rubio, L.M.** (2008). “La tributación de los instrumentos de ahorro de la IIC en la Ley 35/2006 y la estrategia de Lisboa”. *Noticias de la Unión Europea* (núm. 283)

**Montero Simó, M.** (2004). *Análisis jurídico tributario de la Sociedad Cooperativa*. Córdoba: Desclee.

**Montesinos Oltra, S.** (2000). *La compensación de bases imposables negativas*. Pamplona: Aranzadi.

**Navarro Egea, M.** (1997). *Fiscalidad de la reestructuración empresarial: la fusión y la escisión*. Madrid: Marcial Pons.

**Navarro Egea, M.** (2002). “La reforma del régimen especial de reestructuración empresarial”. *Revista del Instituto de Estudios Económicos* (núm. 1-2).

**Nazir Alonso, Y.** (1999). *Fiscalidad de las Sociedades y Fondos de Inversión*. Valladolid: Lex Nova.

**Nebot Lozano, F.; Tato Plá, F.** (2003). “Régimen fiscal de la Minería y de la Explotación de Hidrocarburos”. Rubio Guerrero, J.J. (Dir.). *Manual del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Nieto Montero, J.J.; Villaverde Gómez, M.B.** (2002). *La imputación de rentas en la Transparencia Fiscal Internacional: regulación legal en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Editoriales de Derecho Reunidas.

**Ordóñez de Haro, C.** (2006). “La fiscalidad de las sociedades cooperativas en España”. *CIRIEC – Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa* (núm. 54)

**Ortiz Calle, E.** (2001). *El régimen jurídico tributario de las amortizaciones en el Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Colex.

**Palao Taboada, C.** (2006). “Transparencia fiscal internacional y derecho europeo: conclusiones del AG en el asunto Cadbury Schweppes”. *Estudios Financieros* (núm. 280).

**Paredes Gómez, R.** (2012). “Reflexiones sobre la reforma del Impuesto sobre Sociedades en tiempos de crisis”. *Crónica Tributaria* (núm. 142).

**Pedreira Menéndez, J.** (1998). “El ejercicio de actividades mercantiles por las entidades parcialmente exentas en el Impuesto sobre Sociedades”. *Quincena Fiscal* (núm. 5).

**Pedreira Menéndez, J.** (2003). *El régimen fiscal del sector No Lucrativo y del Mecenazgo. Comentarios a la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de Régimen Fiscal de las Entidades sin Fines Lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo*. Madrid: Civitas.

**Querol García, M.T.** (2008). “Régimen fiscal de las entidades sin fines de lucro y de los incentivos fiscales al mecenazgo”. *Carta Tributaria* (núm. 3)

**Raventós Calvo, S.** (2003). “Agrupaciones de Interés Económico y Uniones Temporales de Empresas en el Impuesto sobre Sociedades”. Rubio Guerrero, J.J. (Dir.). *Manual del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Rodríguez Márquez, J.** (2000). *El régimen tributario del leasing y del renting con finalidad financiera*. Madrid-Barcelona: Marcial Pons.

**Rodríguez Márquez, J.** (2001). “Los contratos de leasing y renting ante la reforma del Impuesto sobre Sociedades: algunas propuestas de modificación de su régimen tributario”. *Crónica Tributaria* (núm. 101).

**Rodríguez Márquez, J.** (2004). “El régimen especial de las Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas”. *Quincena Fiscal* (núm. 9).

**Rodríguez Ondarza, J.A.; Rubio Guerrero, J.J.** (2000). “Comentarios al régimen fiscal de las Entidades de Tenencia de Valores Extranjeros”. *Revista Técnica Tributaria* (núm. 50).

**Rubio Guerrero, J.J. (dir.)** (2003). *Manual del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Sánchez Blázquez, V.M.; Mauricio Subirana, S.; Hernández González, F.L.** (2006). “El régimen económico fiscal de Canarias”. En Diversos autores, *Derecho Público de Canarias*. Pamplona: Aranzadi.

**Sanchez Galiana, J.A.; Pallarés Rodríguez, R.; Crespo Miegimolle, M.** (1998). *El nuevo Impuesto sobre Sociedades. Cuestiones prácticas*. Pamplona: Aranzadi.

**Sánchez Guillén, M.D.** (2006). “El Impuesto sobre Sociedades y la política contable de la Unión Europea”. *Carta Tributaria. Monografías* (núm. 1).

**Sánchez Manzano, J.D.** (2011). “Problemática de calificación negocial en torno a las operaciones de reestructuración consumadas por entidades distintas de sociedades mercantiles en el marco del régimen fiscal de la reestructuración empresarial”. *Quincena Fiscal* (núm. 8).

**Sánchez Oliván, J.** (2004). *Fusión y Escisión de Sociedades. Aportaciones de Activos y Canje de Valores. Cesión global del activo y del pasivo: estudio económico, jurídico, fiscal y contable*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

**Sanz Gadea, E.** (2001). *Transparencia fiscal internacional*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Sanz Gadea, E.** (2004). *Impuesto sobre Sociedades. Comentarios y casos prácticos (Volúmenes I y II)*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

**Sanz Gadea, E.** (2007). “Modificaciones introducidas en el Impuesto sobre Sociedades por las Leyes 35/2006 y 36/2006”. *Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 287).

**Sanz Gadea, E.** (2008). “Cláusulas antielusión en el Impuesto sobre Sociedades: la transparencia fiscal internacional”. En Collado Yurrita, M.A., Sanz Díaz-Palacios, J.A., Moreno González, S. (coord.), *La lucha contra el fraude fiscal: estrategias nacionales y comunitarias*. Barcelona: Atelier.

**Sanz Gadea, E.** (2009). “Impuesto sobre Sociedades y reforma contable (I)”. *Estudios Financieros* (núm. 314)

**Serrano Gutiérrez, A.** (2003). “Régimen fiscal de las Fusiones, Escisiones, Aportaciones de Activos y Canje de Valores”. Rubio Guerrero, J.J. (Dir.). *Manual del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

**Serrano Gutiérrez, A.** (2006). “La base imponible del Impuesto sobre Sociedades en el régimen de consolidación fiscal”. *Carta Tributaria. Monografías* (núm. 19).

**Sevilla Romero, P.; Aranguren Delgado, B.** (2008). “Determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades con la aplicación de las NIC”. En Avilés Palacios, C. (coord.), *Las NIC y su influencia en la reforma contable*. Madrid: Universidad Rey Juan Carlos.

**Sieiro Constela, M.M.** (2002). “Las comunidades de montes vecinales en mano común: su especialidad fiscal”. *Revista de Derecho Financiero y de Hacienda Pública* (núm. 264).

**Suárez Mosquera, C.** (2009). “Aspectos principales del nuevo plan de contabilidad y su efecto en el Impuesto sobre Sociedades (parte 1ª)”. *Crónica Tributaria* (núm. 130).

**Suárez Mosquera, C.** (2009). “Aspectos principales del nuevo plan de contabilidad y su efecto en el Impuesto sobre Sociedades (parte 2ª)”. *Crónica Tributaria* (núm. 131).

**Suárez Mosquera, C.** (2009). “Del Plan 1990 al nuevo Plan de Contabilidad: ajustes de primera aplicación y sus efectos en el Impuesto sobre Sociedades”. *Crónica Tributaria* (núm. 132).

**Tecles Montoro, L. (coord.)** (2004). *Enciclopedia Fiscal. Impuesto sobre Sociedades. Regímenes especiales*. Valencia: CISS (publicación en hojas intercambiables).

**Trigo y Sierra, L.F.** (2009). “El régimen especial del Impuesto sobre Sociedades de Consolidación Fiscal”. *Actum Fiscal* (núm. 12).

**Trujillano Olazarri, J.** (1998). *Problemática contable y fiscal del Impuesto sobre Sociedades*. Madrid: CEF.

**Yanes Santana, E.; González Pérez, A.L.; Correa Rodríguez, A.** (2008). “Notas sobre el nuevo Régimen Económico y Fiscal de Canarias”. *Hacienda Canaria* (núm. 21).

**Zayas, J.L.; Muñoz Domínguez, M.** (2011). “Pérdidas por deterioro de valor de las entidades del grupo en el régimen de consolidación fiscal”. *Carta Tributaria. Monografías* (núm. 7).



## Glosario

**Actividades de investigación y desarrollo** *f pl* Conjunto formado por el estudio original y planificado encaminado a obtener nuevos conocimientos científicos y tecnológicos, al cual se suma la puesta a punto de la investigación en un plan para introducir productos, procesos o sistemas nuevos o sustancialmente mejorados.

**AEAT** *sigla* Agencia Estatal de Administración Tributaria.

**Amortización** *f* Gasto que refleja la pérdida de valor de un bien a causa del uso, el paso del tiempo o el progreso técnico (la obsolescencia).

**BOE** *sigla* Boletín Oficial del Estado.

**CDI** *sigla* Convenio para evitar la Doble Imposición.

**CE** *sigla* Constitución española.

**Circulante** *m* Concepto que comprende las existencias, la tesorería, los deudores y los valores mobiliarios que no constituyen inmovilizaciones financieras.

**DA** *sigla* Disposición adicional.

**DD** *sigla* Disposición derogatoria.

**DF** *sigla* Disposición final.

**DGT** *sigla* Dirección General de Tributos.

**Diferimiento** *m* Retraso en el tiempo del pago de un tributo, y en el IS, integración de las rentas obtenidas en un periodo impositivo en la base imponible de periodos impositivos posteriores.

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

**DT** *sigla* Disposición transitoria.

**Elementos patrimoniales afectos** *m pl* Bienes inmuebles donde se desarrolla la actividad del contribuyente, o bienes destinados a los servicios económicos y socioculturales del personal al servicio de la actividad, o bien cualquier otro elemento patrimonial que sea necesario para obtener los rendimientos respectivos.

**EP** *sigla* Establecimiento Permanente.

**FIAMM** *sigla* Fondo de Inversión en Activos del Mercado Monetario.

**FIM** *sigla* Fondo de Inversión Mobiliaria.

**Ganancias y pérdidas patrimoniales** *f pl* Variaciones en el valor del patrimonio del contribuyente que se ponen de manifiesto con motivo de cualquier alteración en la composición patrimonial, a menos que la ley los califique como rendimientos.

**Ganancias patrimoniales no justificadas** *f pl* Bienes o derechos cuya tenencia, declaración o adquisición no se corresponde con la renta o el patrimonio declarados por el contribuyente, como también la inclusión de deudas inexistentes en cualquier declaración tributaria, o el registro de éstas en los libros o registros oficiales.

**IAE** *sigla* Impuesto sobre actividades económicas.

**IBI** *sigla* Impuesto sobre bienes inmuebles.

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

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

**Inmovilizado** *m* Parte del patrimonio que engloba todos aquellos elementos destinados a servir de manera duradera a la actividad de la empresa.

**Inmovilizado financiero** *m* Parte del inmovilizado formada por el conjunto de valores mobiliarios afectos a la actividad de la empresa.

**Inmovilizado intangible** *m* Parte del inmovilizado de naturaleza inmaterial (como pueden ser los derechos, que son de esta naturaleza aunque se materialicen en títulos) que sólo se contabiliza si se adquiere por transacción onerosa.

**Inmovilizado material** *m* Parte del inmovilizado que se caracteriza por ser tangible (cualidad que excluye los derechos y las relaciones de hecho de contenido económico).

**IRNR** *sigla* Impuesto sobre la renta de no residentes.

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

**IS** *sigla* Impuesto sobre sociedades.

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

**IVA** *sigla* Impuesto sobre el valor añadido.

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

**Leasing** *m* Contrato de arrendamiento financiero.

**LGT** *sigla* Ley General Tributaria.

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

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

**LIS** *sigla* Ley del Impuesto sobre Sociedades.

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

**LITPAJD** *sigla* Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

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

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

**LSA** *sigla* Ley de Sociedades Anónimas.

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

**OCDE** *sigla* Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos.

**Operación vinculada** *f* Negocio llevado a cabo entre sujetos especialmente relacionados, cuyas contraprestaciones son desproporcionadas respecto a las que se pactarían en situaciones de independencia y que supone una verdadera traslación de beneficios. Estas contraprestaciones también reciben el nombre de *precios de transferencia*.

**PGC** *sigla* Plan general contable.

**Plusvalía** *f* Aumento de valor de un bien por causas extrínsecas a éste.

**Plusvalía efectuada** *f* Plusvalía materializada en virtud de la transmisión del bien.

**Plusvalía latente** *f* Plusvalía no materializada mientras el bien permanece en el patrimonio de su propietario.

**Provisión** *f* Expresión contable de pérdidas o deudas claramente especificadas en cuanto a su naturaleza, que reúnen las condiciones de ser probables o seguras y, además, indeterminadas por lo que respecta a la fecha en que tendrán lugar.

**PYME** *sigla* Pequeñas y medianas empresas.

**RD** *sigla* Real Decreto.

**RD Leg.** *sigla* Real Decreto Legislativo.

**Rendimientos íntegros de actividades económicas** *m pl* Rentas que, procediendo del trabajo personal y del capital (conjuntamente o de uno solo de estos factores), supongan por parte del contribuyente la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos (o de uno de los dos), con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.

**Rendimientos íntegros del capital** *m pl* Conjunto de las utilidades o contraprestaciones, con independencia de su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, que provengan directa o indirectamente de elementos patrimoniales, bienes o derechos cuya titularidad corresponda al contribuyente y que no estén afectos a actividades económicas desarrolladas por éste.

**Rendimientos íntegros del trabajo** *m pl* Conjunto de contraprestaciones o utilidades, independientemente de su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, que deriven directa o indirectamente de la relación laboral o estatutaria y que no posean el carácter de rendimientos de actividades económicas.

**Renta en especie** *f* Uso, consumo u obtención para fines particulares de bienes, derechos o servicios de manera gratuita o por un precio inferior al normal de mercado, aunque no suponga un gasto real para quien la concede.

**RIRPF** *sigla* Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

**RIS** *sigla* Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

**SA** *sigla* Sociedad anónima

**SAD** *sigla* Sociedad anónima deportiva

**SICAV** *sigla* Sociedad de inversión de capital variable.

**SIM** *sigla* Sociedad de inversión mobiliaria.

**STC** *sigla* Sentencia del Tribunal Constitucional.

**STS** *sigla* Sentencia del Tribunal Supremo.

**TIC** *sigla* Tecnologías de la información y de la comunicación.

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

**TRLRHL** *sigla* Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

**TRLIRNR** *sigla* Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de los No Residentes.

**TRLIS** *sigla* Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

**TRLSA** *sigla* Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas.

**TSJ** *sigla* Tribuna Superior de Justicia.

**UE** *sigla* Unión Europea.

**UTE** *sigla* Unión Temporal de Empresas.

**ZEC** *sigla* Zona Especial Canaria.