

Impost sobre la renda de les persones físiques

Ana María Delgado García
Rafael Oliver Cuello

PID_00195523

Material docent de la UOC

**Ana María Delgado García**

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

**Rafael Oliver Cuello**

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

La revisió d'aquest material docent ha estat coordinada per la professora: Ana María Delgado García (2013)

Primera edició: febrer 2013
© Ana María Delgado García, Rafael Oliver Cuello
Tots els drets reservats
© d'aquesta edició, FUOC, 2013
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Disseny: Manel Andreu
Realització editorial: Eureka Media, SL
Dipòsit legal: B-1.737-2013



Els textos i imatges publicats en aquesta obra estan subjectes –llevat que s'indiqui el contrari– a una llicència de Reconeixement-NoComercial-SenseObraDerivada (BY-NC-ND) v.3.0 Espanya de Creative Commons. Podeu copiar-los, distribuir-los i transmetre'ls públicament sempre que en citeu l'autor i la font (FUOC. Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya), no en feu un ús comercial i no en feu obra derivada. La llicència completa es pot consultar a <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/es/legalcode.ca>

Introducció

L'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) constitueix un dels tributs que té més importància en el conjunt del nostre sistema tributari, tant des del punt de vista de la recaptació obtinguda com de la incidència social del gravamen. A més, es tracta d'un impost cedit a les comunitats autònomes de règim comú. En conseqüència, les modificacions normatives en aquest impost comporten alterar la posició del contribuent en el sistema tributari.

En aquest sentit, convé destacar que l'IRPF és un dels impostos que ha experimentat més canvis normatius en els últims temps. La falta d'estabilitat normativa de la figura principal del nostre sistema tributari s'explica, en bona part, per motivacions de política fiscal. La idea d'un sistema d'impostos racionalment ordenat, coherent i coordinat sucumbeix moltes vegades a les motivacions conjunturals que impulsen canvis en la regulació de les diferents figures que el componen.

L'IRPF és un tribut directe, personal i subjectiu, que grava la renda de les persones físiques amb residència habitual al territori espanyol de manera periòdica i amb caràcter progressiu. Ara bé, des del model d'impost sobre la renda global de caràcter sintètic establert el 1978, en el qual la base imposable es determinava com la suma algebraica dels diferents components de renda, que s'integraven i compensaven entre si pràcticament sense limitacions, s'ha produït una evolució que ha conduït a la implantació d'un tribut com el que ara és vigent, marcadament analític, en el qual cadascun dels components de la renda dels contribuents rep un tractament diferenciat segons l'origen o la font de què provenen.

Objectius

Els principals objectius que ha d'aconseguir l'estudiant mitjançant l'estudi d'aquesta matèria són els següents:

- 1.** Conèixer els aspectes generals de l'impost sobre la renda de les persones físiques, especialment, els caràcters bàsics que té, les fonts normatives i l'àmbit d'aplicació del tribut.
- 2.** Determinar l'abast de la subjecció a aquest impost, fonamentalment pel que fa als aspectes personals, materials i temporals, i també a la delimitació de les rendes exemptes.
- 3.** Identificar les principals normes relatives al contribuent del tribut, sobretot en relació amb la residència habitual en territori espanyol i l'atribució i individualització de rendes.
- 4.** Entendre els diferents règims de determinació de la base imposable (estimació directa, objectiva i indirecta) i conèixer-ne els aspectes més rellevants.
- 5.** Distingir els diferents elements que conformen la capacitat normativa sotmesa a gravamen, concretament en relació amb la definició i la determinació de la renda gravada en els rendiments del treball, el capital, les activitats econòmiques i els guanys i pèrdues patrimonials.
- 6.** Comprendre les regles especials de valoració de l'impost (operacions vinculades i rendes en espècie).
- 7.** Identificar les diferents classes de renda a l'efecte del càlcul de l'IRPF i saber com opera el sistema d'integració i compensació de rendes, tant en la base imposable general com en la de l'estalvi.
- 8.** Assimilar com es calcula la base liquidable general i de l'estalvi, entenent com s'apliquen les reduccions sobre la base imposable del tribut.
- 9.** Conèixer els mecanismes d'aplicació del mínim personal i familiar, així com de càlcul de l'impost respecte a la determinació de la quota estatal i de la quota autonòmica.
- 10.** Identificar els aspectes rellevants de la tributació familiar i la gestió de l'impost, com l'obligació de declarar, l'autoliquidació, l'esborrany de de-

claració, la comunicació de dades, els pagaments a compte, les liquidacions provisionals i les obligacions formals.

Continguts

Mòdul didàctic 1

Fet imposable i contribuents

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

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

Mòdul didàctic 2

Determinació de la renda gravada

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. La renda gravada
2. Mètodes de determinació de la base imposable
3. Determinació dels rendiments subjectes
4. Guanys i pèrdues patrimonials
5. Regles especials de valoració

Mòdul didàctic 3

Classes de renda i base liquidable

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. Classes de renda
2. Integració i compensació de rendes
3. Base liquidable

Mòdul didàctic 4

Quota tributària i deduccions

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. Mínim personal i familiar
2. Gravamen estatal
3. Gravamen autonòmic
4. Quota diferencial

Mòdul didàctic 5

Règims especials i gestió

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. Tributació familiar
2. Règims especials
3. Gestió de l'impost

Glossari

activitats de recerca i desenvolupament *f pl* Conjunt format per l'estudi original i planificat encaminat a obtenir nous coneixements científics i tecnològics, al qual se suma la posada al punt de la recerca en un pla per a introduir productes, processos o sistemes nous o substancialment millorats.

AEAT *sigla* Agència Estatal d'Administració Tributària.

amortització *f* Despesa que reflecteix la pèrdua de valor d'un bé a causa de l'ús, el pas del temps o el progrés tècnic (l'obsolescència).

BOE *sigla* Butlletí Oficial de l'Estat.

CE *sigla* Constitució espanyola.

DA *sigla* Disposició addicional.

DD *sigla* Disposició derogatòria.

DF *sigla* Disposició final.

diferiment *m ent m* Retard en el temps del pagament d'un tribut, i, en l'IS, integració de les rendes obtingudes en un període impositiu a la base imposable de períodes impositius posteriors.

DOCE *sigla* Diari Oficial de les Comunitats Europees.

DT *sigla* Disposició transitòria.

elements patrimonials afectes *m pl* Béns immobles en què es desenvolupa l'activitat del contribuent, o béns destinats als serveis econòmics i socio-culturals del personal al servei de l'activitat, o bé qualsevol altre element patrimonial que calgui per a obtenir els rendiments respectius.

FNMT *sigla* Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre.

guanys i pèrdues patrimonials *m pl* Variacions en el valor del patrimoni del contribuent que es posen de manifest amb motiu de qualsevol alteració en la composició patrimonial, tret que la llei els qualifiqui com a rendiments.

guanys patrimonials no justificats *m pl* Béns o drets la tinença, declaració o adquisició dels quals no es correspon amb la renda o el patrimoni declarats pel contribuent, com també la inclusió de deutes inexistents a qualsevol declaració tributària, o el registre d'aquests deutes en els llibres o registres oficials.

IBI *sigla* Impost sobre béns immobles.

IIVTNU *sigla* Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.

immobilitzat *m* mobilitzat *m* Part del patrimoni que engloba tots els elements destinats a servir de manera duradora l'activitat de l'empresa.

immobilitzat financer *m* mobilitzat financer *m* Part de l'immobilitzat formada pel conjunt de valors mobiliaris afectes a l'activitat de l'empresa.

immobilitzat intangible *m* mobilitzat intangible *m* Part de l'immobilitzat de naturalesa immaterial (com ara els drets, que són d'aquesta naturalesa encara que es materialitzin en títols) que només es comptabilitza si s'adquireix per transacció onerosa.

immobilitzat material *m* mobilitzat material *m* Part de l'immobilitzat que es caracteritza pel fet de ser tangible (qualitat que exclou els drets i les relacions de fet de contingut econòmic).

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

IS *sigla* Impost de societats.

IVA *sigla* Impost sobre el valor afegit.

LAECSP *sigla* Llei d'accés electrònic dels ciutadans als serveis públics.

LCTE *sigla* Llei de cessió de tributs de l'Estat a les comunitats autònomes.

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.

LIS *sigla* Llei de l'impost de societats.

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

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

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

LRHL *sigla* Llei reguladora de les hisendes locals.

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

LSA *sigla* Llei de societats anònimes.

LSRL *sigla* Llei de societats de responsabilitat limitada.

NIF *sigla* Número d'identificació fiscal.

NRC *sigla* Número de referència complet.

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

operació vinculada *f* Negoci dut a terme entre subjectes especialment relacionats, les contraprestacions dels quals són desproporcionades respecte a les que es pactarien en situacions d'independència i que comporta una vertadera translació de beneficis. Aquestes contraprestacions també reben el nom de preus de transferència.

PGC *sigla* Pla general comptable.

plusvàlua *f* Augment de valor d'un bé per causes extrínseques a aquest bé.

plusvàlua efectuada *f* ectuada *f* Plusvàlua materialitzada en virtut de la transmissió del bé.

plusvàlua latent *f* Plusvàlua no materialitzada mentre el bé continua en el patrimoni del seu propietari.

RD *sigla* Reial decret.

RDLEG *sigla* Reial decret legislatiu.

rendiments íntegres d'activitats econòmiques *m pl* Rendes que, procedint del treball personal i del capital (de tots dos factors o d'un de sol), comportin per al contribuent l'ordenació per compte propi de mitjans de producció i de recursos humans (o d'un dels dos), amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.

rendiments íntegres del capital *m pl* Conjunt de les utilitats o contraprestacions, amb independència de la denominació o naturalesa que tinguin, dineràries o en espècie, que provinguin directament o indirectament d'elements patrimonials, béns o drets la titularitat dels quals correspongui al contribuent i que no siguin afectes a activitats econòmiques desenvolupades per aquest contribuent.

rendiments íntegres del treball *m pl* Conjunt de contraprestacions o utilitats, independentment de la denominació o naturalesa que tinguin, dineràries o en espècie, que derivin directament o indirectament de la relació laboral o estatutària i que no tinguin el caràcter de rendiments d'activitats econòmiques.

renda en espècie *f* Ús, consum o obtenció per a finalitats particulars de béns, drets o serveis de manera gratuïta o per un preu inferior al normal de mercat, encara que no comporti una despesa real per a qui la concedeix.

RGGIT *sigla* Reglament general de gestió i inspecció tributàries.

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

RIS *sigla* Reglament de l'impost de societats.

R+D *sigla* Activitats de recerca i desenvolupament.

STC *sigla* Sentència del Tribunal Constitucional.

STS *sigla* Sentència del Tribunal Suprem.

TJCE *sigla* Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees.

TRLIRNR *sigla* Text refós de la llei de l'impost sobre la renda de no residents.

TRLIS *sigla* Text refós de la llei de l'impost de societats.

TRLRHL *sigla* Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.

TSJ *sigla* Tribunal Superior de Justícia.

Bibliografía

Alcázar Avellaneda, J. M. (2012). "El tratamiento en el IRPF de los gastos abonados por los arrendadores afectados por inspecciones técnicas de edificios". *Diario La Ley* (núm. 7791).

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

Almagro Martín, C. (2012). "Reflexiones sobre los beneficios fiscales en el IRPF por aportaciones y contribuciones a sistemas alternativos de previsión social de mayores, discapacitados y dependientes". *Nueva Fiscalidad* (núm. 3).

Almudí Cid, J. M. (2005). *El régimen jurídico de transparencia fiscal internacional*. Madrid: Ministerio de Hacienda.

Almudí Cid, J. M. (2011). "Transparencia fiscal internacional y convenios de doble imposición: comentario a la sentencia del Tribunal Administrativo de Apelaciones de París de 30 de enero de 2001". *Quincena Fiscal* (núm. 21).

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

Álvarez Barbeito, P. (2011). *Los beneficios fiscales de la vivienda habitual en el IRPF*. La Coruña: Netbiblo.

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* (núm. 20). Instituto de Estudios Fiscales.

Andrés Acosta, J.; Calleja, A. L. (2012). "Las rentas del trabajo en el IRPF: casos de extensión del principio de fuente territorial". *Impuestos & Fiscalidad* (núm. 1).

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.

Badás Cerezo, J. (2004). "El régimen de atribución de rentas". *Revista de Información Fiscal* (núm. 65).

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-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.

Blasco Delgado, C. (2008). "Base imponible general y del ahorro en el IRPF". *Revista de Información Fiscal* (núm. 89).

Blasco Delgado, C. (2010). "Liquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas. Ejercicio 2009. Especial referencia al régimen de atribución de rentas". *Revista de Información Fiscal* (núm. 98).

Borgia Sorrosal, S.; Fernández López, M. A.; Navau Martínez-Val, M. P. (2011). "Medidas tributarias dentro del IRPF para la reactivación del mercado del alquiler de vivienda habitual: ¿estamos en el buen camino?". *Nueva Fiscalidad* (núm. 6).

Calvo Ortega, R. (2007). "La imputación de rentas inmobiliarias en el IRPF y el principio de igualdad tributaria". *Nueva Fiscalidad* (núm. 5).

Calvo Ortega, R. i altres (1999). *El impuesto sobre la renta de las personas físicas*. Valladolid: Lex Nova.

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. (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. (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. (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. (2011). "El progresivo endurecimiento de la fiscalidad de los rendimientos procedentes de las SICAV en el IRPF: últimas novedades". *Diario La Ley* (núm. 7712).

Calvo Vérguez, J. (2012). "El ámbito temporal de la exención por reinversión de vivienda habitual en el IRPF". *Gaceta Fiscal* (núm. 317).

Calvo Vérguez, J. (2012). "Incrementos y disminuciones de patrimonio en el IRPF: reglas especiales de valoración". *Carta tributaria. Monografías* (núm. 8).

Calvo Vérguez, J. (2012). "La amnistía fiscal en el RD Ley 12/2012, de 30 de marzo". *Carta Tributaria. Monografías* (núm. 9).

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 Trepát, M. L. (2003). *Reforma del IRPF y otros impuestos sobre la renta*. Barcelona: Ediciones Experiencia.

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.

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

Chico de la Cámara, P. (2008). "La exención en el IRPF de las indemnizaciones por despido del deportista profesional". *Revista Jurídica de Deporte y Entretenimiento: Deportes, Juegos de Azar, Entretenimiento y Música* (núm. 24).

Cubero Truyo, A. (2012). "Crisis del régimen opcional de tributación en el IRPF para residentes en otros estados miembros de la Unión Europea. Reparos jurisprudenciales a su capacidad de subsanar las discriminaciones (Sentencia Gielen)". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 96).

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).

Del Blanco García, A.; Castro Pacheco, L. A. (2012). "Novedades fiscales para el año 2012". *Crónica Tributaria. Boletín de Actualidad* (núm. 1).

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

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. (2008). "Política fiscal y género en la nueva Ley del Impuesto sobre la Renta". A: Diversos autores. *Género y Derecho. Luces y sombras en el ordenamiento jurídico español*. M. S. de la Fuente; A. Liñán (coords.). Málaga: Diputación de Málaga.

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

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

Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R.; Quintana Ferrer, E.; Urquiza Cavallé, A. (2008). *Fiscalidad del deporte*. 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).

Diversos autores (2005). *Manual del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. T. Cordón (dir.) Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

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

Diversos autores (2007). *Situaciones de dependencia: Regulación actual y nuevas perspectivas*. R. Calvo; Y. García Calvente (dirs.). Madrid: Thomson Civitas.

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

Diversos autores (2009). *Administración electrónica tributaria*. A. M. Delgado; R. Oliver (coords.) Barcelona: Bosch.

Diversos autores (2009). *El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. T. Cerdón; J. A. Rodríguez (coords.) Madrid: Civitas Thomson.

Diversos autores (2010). *La reforma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. A. M. Delgado; R. Oliver (coords.). Barcelona: Bosch.

Diversos autores (2011). *Todo renta. Guía de la declaración 2010*. (F. M. Mellado coord.). València: Ciss.

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

Falcón y Tella, R. (2008). "La exención del art. 7 y de la Ley del IRPF (1.500 euros de dividendos) y su aplicación en caso de tributación conjunta". *Quincena Fiscal: Revista de Actualidad Fiscal* (núm. 13).

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

Fernández Dávila, E. (2011). "La deducción en el IRPF por obras de mejora de la vivienda". *Carta Tributaria. Monografías* (núm. 17).

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*. València: 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 Díez, C.; Ruiz García, J. (2011). "La retribución en especie en el IRPF: marco normativo, interpretación e implicaciones en la gestión de recursos humanos". *Revista de Trabajo y Seguridad Social* (núm. 340).

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* (núm. 14). Instituto de Estudios Fiscales.

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).

Landa Aguirre, I. (2004). "Los derechos de explotación de la imagen, los deportistas y la opción de tributación en el impuesto sobre la renta de los no residentes". *Jurisprudencia Tributaria* (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.

López Díaz, A. (2000). "Las deducciones en el IRPF: análisis especial de la deducción por adquisición de vivienda habitual". A: *Estudios sobre el IRPF*. Valladolid: Lex Nova.

López Espadafor, C. M. (2000). "La cuota diferencial en la estructura del IRPF". *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 108).

López Espadafor, C. M. (2001). *Las deducciones en el impuesto sobre la renta de las personas físicas*. Valladolid: Lex Nova.

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

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

Magraner Moreno, F. J. (2011). "La exención en el IRPF de la indemnización por despido de los deportistas: el final de una historia que no debió empezar". *Tribuna Fiscal: Revista Tributaria y Financiera* (núm. 248).

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

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).

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

Medialdea García, B.; Pazos Morán, M. (2011). "¿Afectan los impuestos a la (des)igualdad de género? El caso del IRPF español". *Presupuesto y Gasto Público* (núm. 64).

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).

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).

Nieto Montero, J. J.; Villaverde Gómez, M. B. (2002). *La imputación de rentas en la transparencia fiscal internacional: regulación legal en el IRPF y en el IS*. Madrid: Edersa.

Núñez Pérez, G. (2011). "Determinación del valor de adquisición de los bienes y derechos transmitidos por herencia a efectos del IRPF: una interpretación razonable del artículo 36 de la Ley 35/2006". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 95).

Oliver Cuello, R. (2012). *Internet y tributos*. Barcelona: Bosch.

Ortega Prieto, E. (2012). "La fiscalidad, después de la «reforma laboral», de las indemnizaciones por despidos, ceses y extinciones contractuales: ¿es nece-

saría la previa conciliación administrativa o judicial para que estén exentas del IRPF?". *Diario La Ley* (núm. 7918).

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. i altres (1999). *Comentarios al Impuesto sobre la renta de las personas físicas*. Madrid: McGraw-Hill.

Pablo Varona, C. de (2009). "La deducción por inversión en vivienda en caso de adquisición de viviendas habituales sucesivas". *Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 314).

Palao Taboada, C. (2006). "Transparencia fiscal internacional y derecho europeo: conclusiones del AG en el asunto Cadbury Schweppes". *Estudios financieros. Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 280).

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

Paz Carbajo, J. A. de (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).

Pedraza Bochóns, J. V. (2007). "Imputación de rentas inmobiliarias y valoración patrimonial de inmuebles". *Tribuna Fiscal* (núm. 195).

Pérez Calvo, R.; Pérez Calzada, J. M. (2010). "Valoración de la retribución en especie por utilización de vehículo del empleador: de la disponibilidad a la modulación a través de presunciones". *Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 322).

Pérez Calvo, R.; Pérez Calzada, J. M.^a (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.

Pich Rosell, V. (2011). "Novedades básicas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas". *Cuadernos de Información Económica* (núm. 222).

Piña Garrido, L. (2011). "Las deducciones autonómicas en el IRPF para incentivar la adquisición de acciones o participaciones en sociedades, los *Business Angels* y el mercado alternativo bursátil". *Revista d'Estudis Autonòmics i Federals* (núm. 13).

Pont Mestres, M. (1992). "Algunas consideraciones sobre el hecho imponible y el sujeto pasivo en el IRPF". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 18).

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 Alonso, I.; Plaza Vázquez, A. L. (2012). "La estimación objetiva en el IRPF". *Actualidad Jurídica Aranzadi* (núm. 844).

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

Rouanet Moscardó, J. (2007). "Retenciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas". *La Ley: Revista Jurídica Española de Doctrina, Jurisprudencia y Bibliografía* (núm. 1).

Rouanet Moscardó, J. (2008). "Retención en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por rendimientos de capital mobiliario, consistentes en dividendos a satisfacer a accionistas". *Diario La Ley* (núm. 6953).

Rouanet Moscardó, J. (2012). "¿Extensión de efectos de una sentencia a otras personas en relación con el derecho a obtener íntegras las pensiones por incapacidad permanente con cargo al régimen de clases pasivas (exención del IRPF)?". *Diario La Ley* (núm. 7876).

Rouanet Moscardó, J. (2012). "IRPF. Rendimientos de operaciones de seguros de prima única, son, a efectos de tributación del impuesto, rentas del capital mobiliario: improcedencia de devolución de retenciones". *Diario La Ley* (núm. 7844).

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

Ruiz Garijo, M. (2003). *Los rendimientos del capital inmobiliario en el nuevo IRPF*. Madrid: Edersa.

Ruiz Huerga, R. (2011). "El seguro individual de ahorro es fiscalmente seguro. ¿Seguro? Pasado, presente y futuro en el IRPF". *Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 344).

Sala Valero, G. (2012). "Sociedades de mera tenencia de bienes: pautas de actuación ante el nuevo criterio de la Agencia Tributaria". *Món Jurídic. Boletín del Colegio de Abogados de Barcelona* (núm. 263).

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).

Sanz Sanz, J. F.; Romero Jordán, D. (2012). "Valoración del impacto del incremento de los tipos impositivos del IRPF: ¿quién paga qué?". *Cuadernos de Información Económica* (núm. 226).

Sesma Sánchez, B. (2008). "La individualización de rentas en el IRPF". A: *Estudios jurídicos en Memoria de don César Albiñana García-Quintana*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

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).

Varona Alabern, J. E.; De Pablo Varona, C. (2005). "La imputación de rentas inmobiliarias en el IRPF". A: *Estudios de Derecho financiero y tributario en homenaje al profesor Calvo Ortega*. Valladolid: Lex Nova.

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

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

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.