

Impuesto sobre la renta de las personas físicas

Ana María Delgado García
Rafael Oliver Cuello

PID_00195525

Material docente de la UOC

**Ana María Delgado García**

Doctora en Derecho. Catedrática de Derecho financiero y tributario. Universitat Oberta de Catalunya.

**Rafael Oliver Cuello**

Doctor en Derecho. Catedrático acreditado de Derecho financiero y tributario. Universitat Pompeu Fabra.

La revisión de este material docente ha sido coordinada por la profesora: Ana María Delgado García (2013)

Primera edición: febrero 2013
© Ana María Delgado García, Rafael Oliver Cuello
Todos los derechos reservados
© de esta edición, FUOC, 2013
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Diseño: Manel Andreu
Realización editorial: Eureka Media, SL
Depósito legal: B-1.738-2013



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

Introducción

El impuesto sobre la renta de las personas físicas constituye uno de los tributos que posee una mayor importancia en el conjunto de nuestro sistema tributario, tanto desde el punto de vista de la recaudación obtenida como de la incidencia social del gravamen. Además, se trata de un impuesto cedido a las comunidades autónomas de régimen común. En consecuencia, las modificaciones normativas en dicho impuesto suponen alterar la posición del contribuyente en el sistema tributario.

En este sentido, conviene destacar que el IRPF es uno de los impuestos que más cambios normativos ha sufrido en los últimos tiempos. La falta de estabilidad normativa de la figura principal de nuestro sistema tributario se explica, en gran parte, por motivaciones de política fiscal. La idea de un sistema de impuestos racionalmente ordenado, coherente y coordinado sucumbe en muchas ocasiones ante las motivaciones coyunturales que impulsan cambios en la regulación de las distintas figuras que lo componen.

El IRPF es un tributo directo, personal y subjetivo, que grava la renta de las personas físicas con residencia habitual en el territorio español de manera periódica y con carácter progresivo. Ahora bien, desde el modelo de impuesto sobre la renta global de carácter sintético establecido en 1978, en el que la base imponible se determinaba como la suma algebraica de los distintos componentes de renta, que se integraban y compensaban entre sí prácticamente sin limitaciones, se ha producido una evolución que ha conducido a la implantación de un tributo como el que ahora está vigente, marcadamente analítico, en el que cada uno de los componentes de la renta de los contribuyentes recibe un tratamiento diferenciado en función del origen o la fuente de donde provienen.

Objetivos

Los principales objetivos que el estudiante debe alcanzar mediante el estudio de esta materia son los siguientes:

- 1.** Conocer los aspectos generales del impuesto sobre la renta de las personas físicas, especialmente, sus caracteres básicos, las fuentes normativas y el ámbito de aplicación del tributo.
- 2.** Determinar el alcance de la sujeción a este impuesto, fundamentalmente en cuanto a los aspectos personales, materiales y temporales, así como a la delimitación de las rentas exentas.
- 3.** Identificar las principales normas relativas al contribuyente del tributo, sobre todo en relación con la residencia habitual en territorio español y la atribución e individualización de rentas.
- 4.** Entender los distintos regímenes de determinación de la base imponible (estimación directa, objetiva e indirecta) y conocer sus aspectos más relevantes.
- 5.** Distinguir los diferentes elementos que conforman la capacidad normativa sometida a gravamen, concretamente en relación con la definición y la determinación de la renta gravada en los rendimientos del trabajo, el capital, las actividades económicas y las ganancias y pérdidas patrimoniales.
- 6.** Comprender las reglas especiales de valoración del impuesto (operaciones vinculadas y rentas en especie).
- 7.** 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.
- 8.** Asimilar cómo se calcula la base liquidable general y del ahorro, y comprender cómo se aplican las reducciones sobre la base imponible del tributo.
- 9.** Conocer los mecanismos de aplicación del mínimo personal y familiar, así como de cálculo del impuesto respecto a la determinación de la cuota estatal y de la cuota autonómica.
- 10.** Identificar los aspectos relevantes de la tributación familiar y la gestión del impuesto, como la obligación de declarar, la autoliquidación, el bo-

rador de declaración, la comunicación de datos, los pagos a cuenta, las liquidaciones provisionales y las obligaciones formales.

Contenidos

Módulo didáctico 1

Hecho imponible y contribuyentes

Ana María Delgado García y Rafael Oliver Cuello

1. Aspectos generales del impuesto
2. Hecho imponible
3. Contribuyentes

Módulo didáctico 2

Determinación de la renta gravada

Ana María Delgado García y Rafael Oliver Cuello

1. La renta gravada
2. Métodos de determinación de la base imponible
3. Determinación de los rendimientos sujetos
4. Ganancias y pérdidas patrimoniales
5. Reglas especiales de valoración

Módulo didáctico 3

Clases de renta y base liquidable

Ana María Delgado García y Rafael Oliver Cuello

1. Clases de renta
2. Integración y compensación de rentas
3. Base liquidable

Módulo didáctico 4

Cuota tributaria y deducciones

Ana María Delgado García y Rafael Oliver Cuello

1. Mínimo personal y familiar
2. Gravamen estatal
3. Gravamen autonómico
4. Cuota diferencial

Módulo didáctico 5

Regímenes especiales y gestión

Ana María Delgado García y Rafael Oliver Cuello

1. Tributación familiar
2. Regímenes especiales
3. Gestión del impuesto

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 que 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.

CE *sigla* Constitución española.

DA *sigla* Disposición adicional.

DD *sigla* Disposición derogatoria.

DF *sigla* Disposición final.

diferimiento *m* Retraso en el tiempo del pago de un tributo, y en el IS, integración de las rentas obtenidas en un período impositivo en la base imponible de períodos 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 cualquier otro elemento patrimonial que sea necesario para obtener los rendimientos respectivos.

FNMT *sigla* Fábrica Nacional de Moneda y Timbre.

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, así como también la inclusión de deudas inexistentes en cualquier declaración tributaria, o el registro de estas en los libros o registros oficiales.

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 solo 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).

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

IS *sigla* Impuesto sobre sociedades.

IVA *sigla* Impuesto sobre el valor añadido.

LAECSP *sigla* Ley de Acceso Electrónico de los Ciudadanos a los Servicios Públicos.

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

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.

LRJPAC *sigla* Ley de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y de Procedimiento Administrativo Común.

LSA *sigla* Ley de Sociedades Anónimas.

LSRL *sigla* Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada.

NIF *sigla* Número de Identificación Fiscal.

NRC *sigla* Número de Referencia Completo.

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 del valor de un bien por causas extrínsecas a este.

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.

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 este.

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.

RGGIT *sigla* Reglamento General de Gestión e Inspección Tributarias.

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

RIS *sigla* Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

STC *sigla* Sentencia del Tribunal Constitucional.

STS *sigla* Sentencia del Tribunal Supremo.

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 No Residentes.

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

TSJ *sigla* Tribuna Superior de Justicia.

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.

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

Autores varios (2009). *Administración electrónica tributaria*. A. M.^a Delgado; R. Oliver (coords.) Barcelona: Bosch.

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

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

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

Autores varios (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.

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

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

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 mer-

cado 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. y otros (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 Trepas, 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.ª; Oliver Cuello, R. (2008). *Fiscalidad de las ONG*. Barcelona: Bosch.

Delgado García, A. M.ª; 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.ª; Oliver Cuello, R. (2008). "Política fiscal y género en la nueva Ley del Impuesto sobre la Renta". En: Autores varios. *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.ª; 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.ª; Oliver Cuello, R.; Quintana Ferrer, E. (2009). *Actividades de impuestos. Un enfoque por competencias*. Barcelona: Bosch.

Delgado García, A. M.^a; Oliver Cuello, R.; Quintana Ferrer, E.; Urquizu 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).

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*. 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 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”. En: *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*. 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).

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. y otros (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*. 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).

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”. En: *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”. En: *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.