
Sistema fiscal

PID_00264519

Ana María Delgado García
Rafael Oliver Cuello



Ana María Delgado García

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



Rafael Oliver Cuello

Doctor en Derecho. Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. ESERP Business & Law School.

El encargo y la creación de este recurso de aprendizaje UOC han sido coordinados por la profesora: Ana María Delgado García (2019)

Tercera edición: septiembre 2019
© Ana María Delgado García, Rafael Oliver Cuello
Todos los derechos reservados
© de esta edición, FUOC, 2019
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Realización editorial: FUOC

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 este eléctrico, químico, mecánico, óptico, grabación, fotocopia, o cualquier otro, sin la previa autorización escrita de los titulares de los derechos.

Introducción

Esta materia de *Sistema fiscal* pretende analizar los tres principales tributos que existen en la actualidad en nuestro ordenamiento jurídico:

- El impuesto sobre la renta de las personas físicas.
- El impuesto sobre sociedades.
- El impuesto sobre el valor añadido.

Con un enfoque eminentemente práctico, sistemático y clarificador de la abundante normativa que se ha publicado sobre estos tres tributos, se estudia de manera separada la fiscalidad de la renta obtenida por las personas físicas, la fiscalidad de la renta obtenida por las personas jurídicas y la fiscalidad del consumo general.

En primer lugar, se estudia el **impuesto sobre la renta de las personas físicas**. Se dedica una especial atención a la renta gravable, delimitando sus diferentes componentes y la diversa tributación que se establece en el impuesto respecto a los rendimientos del trabajo, del capital y de actividades económicas, así como de las ganancias y pérdidas patrimoniales. También se aborda la complicada determinación de la cuota del impuesto, estudiando las clases de renta, general y del ahorro, su integración y compensación, la aplicación de las reducciones sobre la base imponible, el tratamiento del mínimo personal y familiar, así como la determinación de las cuotas íntegras, estatal y autonómica, y las deducciones aplicables.

Tras el análisis del impuesto que grava la obtención de renta por parte de las personas físicas residentes en territorio español, se aborda el **impuesto sobre sociedades**, que grava la obtención de renta por parte de las personas jurídicas residentes en territorio español. Se dedica una especial atención al estudio de la determinación de la base imponible del impuesto, partiendo del resultado contable y aplicando los ajustes fiscales requeridos por la normativa tributaria. Así, se analizan especialmente las normas sobre obtención de rentas, los gastos deducibles, las reglas de valoración y la imputación temporal, entre otros aspectos destacados de la regulación del impuesto.

Finalmente, la fiscalidad del consumo general se analiza en el tercer módulo, que se centra en el **impuesto sobre el valor añadido**. Se abordan las principales cuestiones jurídicas referidas a las tres modalidades del tributo: operaciones interiores (entregas de bienes y prestaciones de servicios), adquisiciones intracomunitarias e importaciones. Merecen una especial atención las normas relativas a los obligados tributarios (especialmente, los sujetos repercutidos)

y las reglas de cuantificación del tributo (base imponible, tipos impositivos y deducciones). También se estudian las singularidades de los diversos regímenes especiales del impuesto.

Objetivos

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

- 1.** Delimitar el contenido y régimen jurídico de la fiscalidad de la renta de las personas físicas.
- 2.** Comprender los principales mecanismos para determinar la cuantía del impuesto sobre la renta de las personas físicas.
- 3.** Asimilar la función y estructura básica de la fiscalidad de la renta de las personas jurídicas.
- 4.** Situar cada uno de los elementos que permiten cuantificar la deuda tributaria originada por el impuesto sobre sociedades.
- 5.** Identificar el fundamento y la posición en nuestro sistema fiscal del impuesto sobre el valor añadido.
- 6.** Saber determinar y cuantificar cada una de las operaciones que se someten al impuesto sobre el valor añadido.

Contenidos

Módulo didáctico 1

Fiscalidad de la renta de las personas físicas

Ana María Delgado García y Rafael Oliver Cuello

1. ¿Qué grava el IRPF y quién lo tiene que pagar?
2. ¿Qué rentas tributan por el IRPF?
3. ¿Cómo se cuantifica el IRPF?
4. ¿Cómo se presenta la declaración del IRPF?

Módulo didáctico 2

Fiscalidad de la renta de las sociedades

Ana María Delgado García y Rafael Oliver Cuello

1. ¿Qué grava el IS y qué entidades deben pagarlo?
2. ¿Cómo se calcula la base imponible del IS?
3. ¿Cómo se cuantifica y se paga el IS?

Módulo didáctico 3

Fiscalidad del consumo general

Ana María Delgado García y Rafael Oliver Cuello

1. ¿Qué operaciones tributan por el IVA?
2. ¿Quiénes tienen que pagar el IVA?
3. ¿Cómo se calcula el importe del IVA?
4. ¿Cómo se presenta la declaración del IVA?

Abreviaturas

- AEAT** *f* Agencia Estatal de Administración Tributaria.
- BOE** *m* Boletín Oficial del Estado.
- CAM** *m* Código aduanero modernizado.
- CC** *m* Código civil.
- CE** *f* Constitución española.
- CCAA** *f pl* Comunidades autónomas.
- DA** *f* Disposición adicional.
- DD** *f* Disposición derogatoria.
- DF** *f* Disposición final.
- DOCE** *m* Diario Oficial de las Comunidades Europeas.
- DT** *f* Disposición transitoria.
- FJ** *m* Fundamento jurídico.
- GATT** *m* Acuerdo general de aranceles y comercio (*General Agreement on Tariffs and Trade*).
- GEBIERN** *m* Gravamen especial sobre bienes inmuebles de las entidades no residentes.
- IAE** *m* Impuesto sobre actividades económicas.
- IBI** *m* Impuesto sobre bienes inmuebles.
- ICIO** *m* Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras.
- I+D** *f pl* Actividades de investigación y desarrollo.
- IIAA** *m pl* Impuestos aduaneros.
- IIEE** *m pl* Impuestos especiales.
- IGIC** *m* Impuesto general indirecto canario.
- IIVTNU** *m* Impuesto sobre el incremento del valor de los territorios de naturaleza urbana.
- IP** *m* Impuesto sobre el patrimonio.
- IRPF** *m* Impuesto sobre la renta de las personas físicas.
- IS** *m* Impuesto sobre sociedades.

- ISD** *m* Impuesto sobre sucesiones y donaciones.
- ITPAJD** *m* Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.
- IVA** *m* Impuesto sobre el valor añadido.
- IVTM** *m* Impuesto sobre los vehículos de tracción mecánica.
- LCTE** *f* Ley de Cesión de Tributos del Estado a las Comunidades Autónomas.
- LGT** *f* Ley General Tributaria.
- LIE** *f* Ley de los Impuestos Especiales.
- LIP** *f* Ley del Impuesto sobre el Patrimonio.
- LIRPF** *f* Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- LIS** *f* Ley del impuesto sobre sociedades.
- LISD** *f* Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
- LIVA** *f* Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- LO** *f* Ley orgánica.
- LOFCA** *f* Ley Orgánica de Financiación de las Comunidades Autónomas.
- LRHL** *f* Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- LSC** *f* Ley de Sociedades de Capital.
- OCDE** *f* Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico.
- OM** *f* Orden ministerial.
- PGC** *m* Plan general contable.
- RD** *m* Real Decreto.
- RDLeg** *m* Real Decreto Legislativo.
- RGR** *m* Reglamento general de recaudación.
- RIE** *m* Reglamento de los impuestos especiales.
- RIRNR** *m* Reglamento del impuesto sobre la renta de no residentes.
- RIRPF** *m* Reglamento del impuesto sobre la renta de las personas físicas.
- RIS** *m* Reglamento del impuesto sobre sociedades.
- RISD** *m* Reglamento del impuesto sobre sucesiones y donaciones.

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

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

STC *f* Sentencia del Tribunal Constitucional.

STS *f* Sentencia del Tribunal Supremo.

TARIC *m* Arancel aduanero integrado comunitario.

TEAC *m* Tribunal Económico Administrativo Central.

TEAR *m* Tribunal Económico Administrativo Regional.

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

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

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

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

TRLRHL *m* Texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

TSJ *m* Tribunal Superior de Justicia.

UE *f* Unión Europea.

ZEC *f* Zona Especial Canaria.

Bibliografía

Calvo Vergez, J. (2006). “Base imponible del IVA en operaciones interiores: análisis de las subvenciones como concepto integrante de la misma y de su tratamiento en la regla de prorrata: en torno a la Sentencia del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas de 6 de octubre de 2005”. *Impuestos* (núm. 1).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Martín Queralt, J.; Tejerizo López, J. M.; Cayón Galiardo, A. (dir.) (2018). *Manual de derecho tributario. Parte especial*. Pamplona: Aranzadi.

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

Pérez Royo, F. (dir.) (2018). *Curso de Derecho Tributario: Parte Especial*. Madrid: Tecnos.

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