

MANUAL de la REFORMA TRIBUTARIA

CUATRECASAS, GONÇALVES PEREIRA



LA LEY

grupo Wolters Kluwer



MANUAL de la REFORMA TRIBUTARIA

CUATRECASAS. GONÇALVES PEREIRA



LA LEY

grupo Wolters Kluwer



ÍNDICE SISTEMÁTICO

PRÓLOGO	XXXI
NUEVAS NORMAS Y ABREVIATURAS	XXXIII
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	1
1. CONCEPTO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA Y ENTIDAD PATRI- MONIAL	3
1.1. Concepto de actividad económica.....	3
1.2. Entidad patrimonial.....	8
2. EL NUEVO RÉGIMEN DE DETERMINADAS SOCIEDADES CIVI- LES.....	12
2.1. Sociedades civiles contribuyentes por el IS	12
2.2. Régimen transitorio de disolución y liquidación de socie- dades civiles	14
2.3. Régimen de las sociedades civiles y sus socios a los que hubiese resultado de aplicación el régimen de atribución de rentas en los términos de la Sección 2.ª del Título X de la Ley del IRPF en períodos impositivos iniciados antes de 1 de enero de 2016 y pasen a tener la consideración de sujetos pasivos del IS a partir de dicha fecha.....	16
2.3.1. La sociedad civil estuvo obligada en los ejerci- cios 2014 y 2015 a llevar contabilidad ajustada al Código de Comercio	16

2.3.2.	La sociedad civil no estuvo obligada en los ejercicios 2014 y 2015 a llevar contabilidad ajustada al Código de Comercio	18
3.	IMPUTACIÓN TEMPORAL	19
3.1.	Introducción	19
3.2.	El principio de inscripción contable	21
3.3.	Imputación temporal de operaciones a plazos	26
3.4.	Reversión de gastos no deducibles	30
3.5.	Reversiones de deterioros	31
3.6.	La imputación temporal de las donaciones y de las subvenciones	32
3.7.	Reglas especiales de imputación en caso de deterioro de activos	33
4.	RÉGIMEN DE IMPUTACIÓN TEMPORAL DE DETERMINADOS ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	33
4.1.	Límite a la integración en períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2014	33
4.2.	Límite a la integración en el período impositivo 2015	35
4.3.	Límite a la integración en períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2016	35
4.4.	Conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria	36
4.5.	Reglas especiales para la integración de la reversión de las dotaciones por deterioro de determinados créditos por insolvencias y aportaciones a instrumentos de previsión social generadoras de activos por impuesto diferido en el caso de las sociedades cooperativas	37
5.	AMORTIZACIONES	39
5.1.	Tablas de amortización	39
5.2.	Amortización del inmovilizado intangible de vida útil definida	49
5.3.	Amortización de bienes de escaso valor	51
5.4.	Normas suprimidas	52
5.5.	Libertad de amortización	54
5.6.	Deducción en caso de reversión de ajustes de la limitación temporal a la amortización	56

5.7.	Deducción en caso de la aplicación de la actualización de balances.....	60
6.	DETERIORO DE ACTIVOS.....	60
6.1.	Introducción a la norma e ideas generales	60
6.2.	La recuperación del ajuste	63
6.3.	Reversión de deterioros dotados con anterioridad a la reforma	65
6.4.	Normas antifraude	66
6.5.	Deterioro de créditos	69
6.6.	Deterioro de activos intangibles de vida útil indefinida....	72
6.7.	El deterioro y los fondos de titulización	73
7.	PROVISIONES	75
8.	GASTOS NO DEDUCIBLES	75
8.1.	Introducción	75
8.2.	Retribución de fondos propios	76
8.2.1.	Instrumentos de patrimonio contabilizados como pasivos financieros.....	76
8.2.2.	Los préstamos participativos	78
8.2.3.	Régimen transitorio de los préstamos participativos.....	82
8.3.	Donativos y liberalidades	82
8.4.	La retribución de administradores.....	84
8.5.	Los gastos de actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico	92
8.6.	Gastos derivados de la extinción de la relación laboral, común o especial.....	94
8.7.	Los híbridos y la tributación directa en España.....	94
8.8.	Gastos deducibles que ahora no se incluyen en la norma	101
9.	LIMITACIÓN EN LA COMPENSACIÓN DE GASTOS FINANCIEROS	102
10.	REGLA GENERAL Y REGLAS ESPECIALES DE VALORACIÓN EN LOS SUPUESTOS DE TRANSMISIONES LUCRATIVAS Y SOCIETARIAS	108
10.1.	Reglas de valoración de operaciones de reestructuración empresarial.....	108

10.2. Reglas de valoración de carácter general	109
11. MODIFICACIONES RELATIVAS AL RÉGIMEN DE OPERACIONES VINCULADAS EN LA LEY 27/2014, DE 27 DE NOVIEMBRE, DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	110
11.1. Supuestos de vinculación.....	110
11.2. Documentación con contenido simplificado.....	111
11.3. Supuestos de no exigibilidad de la documentación	113
11.4. Métodos de valoración	114
11.5. Sociedades profesionales	115
11.6. Contribuyentes con EP en el extranjero.....	117
11.7. Períodos impositivos de validez del APA	118
11.8. Ajuste secundario	118
11.9. Comprobación de valor	119
11.10. Régimen sancionador	119
11.11. Principio de estanqueidad.....	121
12. EFECTOS DE LA VALORACIÓN CONTABLE DIFERENTE A LA FISCAL	121
13. EXENCIÓN PARA ELIMINAR LA DOBLE IMPOSICIÓN SOBRE DIVIDENDOS Y RENTAS DERIVADAS DE LA TRANSMISIÓN DE VALORES	122
13.1. Introducción	122
13.2. Dividendos o participaciones en beneficios.....	124
13.2.1. Requisitos de la participación	124
13.2.2. Participaciones en sociedades holding.....	124
13.2.3. La medición de la participación indirecta del 5 por ciento	127
13.2.4. La liberación del requisito de participación indirecta cuando el dividendo ya ha tributado en la cadena.....	130
13.3. Dividendos o participaciones en beneficios de entidades no residentes.....	131
13.4. La aplicación parcial de la exención a los dividendos.....	133
13.5. Identificación de las reservas distribuidas.....	135
13.6. Exclusión de la exención a los beneficios cuya distribución genere un gasto fiscalmente deducible en la entidad pagadora.....	136

13.7. Aplicación de la exención a los beneficios que tenían restringida la aplicación de los mecanismos para evitar la doble imposición en el TRLIS	137
13.8. La exención de las plusvalías derivadas de la transmisión de participaciones.....	137
13.8.1. Requisitos de la participación directa	138
13.8.2. Requisitos de la participación indirecta.....	140
13.8.3. Deducción por doble imposición internacional sobre la porción de renta que no tiene derecho a la exención	143
13.8.4. Especialidades de la exención de las plusvalías derivadas de la transmisión de participaciones .	143
13.8.5. Carteras adquiridas en contravalor de operaciones acogidas al régimen especial de reestructuraciones	144
13.8.6. Transmisiones sucesivas de valores homogéneos	145
13.9. Rentas derivadas de la transmisión de la participación excluidas de la exención	147
13.9.1. Transmisión de la participación en una entidad patrimonial	147
13.9.2. Transmisión de la participación en una agrupación de interés económico española o europea .	149
13.9.3. Transmisión de la participación en una entidad sometida al régimen de transparencia fiscal internacional.....	149
13.9.4. Concurrencia temporal de la consideración de entidad patrimonial o sociedad sometida al régimen de transparencia fiscal internacional	150
13.10. Transmisión de participaciones respecto de las que haya efectuado una corrección de valor fiscalmente deducible	150
13.11. Limitaciones a las rentas negativas derivadas de la transmisión de participación	151
13.12. Ingresos asimilados a dividendos o participación en beneficios.....	152
13.12.1. Acciones sin voto, privilegiadas y rescatables	153
13.12.2. Préstamos participativos otorgados por entidades que formen parte del mismo grupo de socieda-	

des de conformidad con el art. 42 del Código de Comercio	154
13.13. Tratamiento de los préstamos de valores y contratos asimilados.....	155
13.14. Supuestos excluidos de la exención por razón de la fuente	160
14. EXENCIÓN DE LAS RENTAS OBTENIDAS EN EL EXTRANJERO A TRAVÉS DE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	161
15. REDUCCIÓN DE LAS RENTAS PROCEDENTES DE DETERMINADOS ACTIVOS INTANGIBLES («PATENT BOX»).....	162
15.1. Residencia del cesionario: Cesiones a compañías en paraísos fiscales o territorios de nula tributación.....	162
15.2. Cálculo de la renta objeto de reducción	163
15.3. Grupos fiscales	165
15.4. Incompatibilidades	167
15.5. Ley aplicable y régimen transitorio	167
16. OBRA BENÉFICO-SOCIAL DE LAS CAJAS DE AHORRO Y DE LAS FUNDACIONES BANCARIAS	167
17. RESERVA DE CAPITALIZACIÓN	168
17.1. Ámbito subjetivo.....	169
17.2. Contenido de la medida.....	169
17.3. Límite del ajuste.....	172
17.4. Requisitos de mantenimiento	173
17.5. La aplicación de la reserva de capitalización en el régimen de consolidación fiscal.....	174
17.6. Incompatibilidades e incumplimiento de los requisitos....	175
18. COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS	175
18.1. Eliminación de la limitación temporal a la compensación de bases imponibles negativas	176
18.2. Limitación en la aplicación de bases imponibles negativas.....	179
18.3. Excepciones a la limitación en la compensación de bases imponibles negativas	181
18.3.1. 1 millón de euros.....	181
18.3.2. Quitas o esperas	182
18.3.3. Extinción de la entidad	184

18.3.4. Entidades de nueva creación.....	185
18.3.5. Reversión pérdidas por deterioro	187
18.4. Mecánica en la aplicación de la limitación.....	190
18.5. Restricciones a la aplicación de bases impositivas negativas en los supuestos de compra de sociedades con pérdidas ...	192
18.5.1. Situación de inactividad.....	194
18.5.2. Cambio o alteración de la actividad económica realizada.....	194
18.5.3. Se trate de una sociedad patrimonial	199
18.5.4. Baja del Índice de Entidades	200
18.6. Plazo de comprobación	201
19. TIPO DE GRAVAMEN	208
19.1. Tipo general de gravamen.....	209
19.2. Tipo de gravamen para empresas de reducida dimensión	210
19.3. Tipo de gravamen reducido por mantenimiento o crea- ción de empleo.....	211
19.4. Tipo de gravamen para entidades de nueva creación.....	211
19.5. Tipos de gravamen especiales	214
19.5.1. Sociedades cooperativas fiscalmente protegidas	214
19.5.2. Entidades sometidas al tipo de gravamen del 10 por ciento	215
19.5.3. Entidades sometidas al tipo de gravamen del 1 por ciento	215
19.5.4. Entidades sometidas al tipo de gravamen del 0 por ciento	215
19.5.5. Entidades sometidas al tipo de gravamen del 30 por ciento	216
19.5.6. Entidades de la Zona Especial Canaria (ZEC)	217
19.5.7. Entidades que conservan el tipo de gravamen del 25 por ciento durante 2015	217
20. DEDUCCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN JURÍDI- CA INTERNACIONAL	218
21. DEDUCCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN ECONÓ- MICA INTERNACIONAL.....	219
22. DEDUCCIONES POR INVERSIONES	221

22.1. Introducción	221
22.2. Dedución por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica.....	222
22.3. Dedución por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales	223
22.3.1. Introducción	223
22.3.2. Dedución por inversiones en producciones españolas de largometrajes cinematográficos y series audiovisuales.....	225
22.3.3. Dedución por producciones extranjeras de largometrajes cinematográficos o de obras audiovisuales.....	228
22.3.4. Dedución por gastos en la producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales	229
22.4. Dedución por inversión de beneficios.....	230
22.5. Dedución por inversiones medioambientales.....	231
22.6. Dedución por gastos de formación profesional	232
22.7. Dedución por reinversión de beneficios extraordinarios.....	233
22.8. Normas comunes a las deducciones por inversiones.....	242
23. PAGOS FRACCIONADOS	249
23.1. Régimen general de los pagos fraccionados.....	249
23.2. Los pagos fraccionados de 2015	253
24. RÉGIMEN DE LAS AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO	257
25. RÉGIMEN DE LAS UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS	260
26. RÉGIMEN ESPECIAL DE ENTIDADES DEDICADAS AL ARRENDAMIENTO DE VIVIENDAS	261
27. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS SOCIEDADES Y FONDOS DE CAPITAL-RIESGO Y SOCIEDADES DE DESARROLLO INDUSTRIAL Y REGIONAL	262
27.1. Entidades de capital-riesgo.....	262
27.1.1. Limitaciones por razón del adquirente	264

27.1.2. Limitaciones por razón de la persona o entidad a quien se hubiese efectuado la adquisición de las participaciones que sean objeto de transmisión .	264
27.2. Sociedades de desarrollo industrial y regional.....	265
28. RÉGIMEN DE INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA ...	265
29. RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL.....	267
29.1. Introducción. Jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea.....	267
29.1.1. Casos C-39/13 y C-41/13	269
29.1.2. Caso C-40/13.....	275
29.2. Modificaciones en relación con el perímetro de consolidación	278
29.2.1. Integración en los grupos fiscales de sociedad dependientes participadas a través de sociedades que no forman parte del grupo fiscal.....	279
29.2.2. Formación de un grupo fiscal por parte de las sociedades residentes en territorio español participadas todas ellas de forma directa o indirecta por una misma sociedad matriz no residente en España	282
29.3. Incidencia de la nueva regulación en las sociedades residentes en territorios forales	294
29.3.1. Concierto Económico con el País Vasco	295
29.3.2. Convenio económico con Navarra	305
29.4. Otros aspectos o variables que afectan al perímetro de consolidación	308
29.4.1. Forma social de las sociedades integrantes del perímetro de consolidación	308
29.4.2. Establecimientos permanentes de entidades no residentes.....	309
29.4.3. Derechos de voto.....	310
29.4.4. Sociedades que deben excluirse del grupo fiscal	314
29.5. Aplicación del régimen de consolidación fiscal	317

29.6. Inclusión y exclusión de sociedades en el grupo fiscal, extinción del grupo fiscal y pérdida del régimen especial....	322
29.7. Determinación de la base imponible del grupo fiscal y reglas especiales en la determinación de las bases imponibles individuales.....	327
29.8. Eliminaciones e incorporaciones.....	335
29.9. Compensación de bases imponibles negativas.....	337
29.10. Créditos fiscales anteriores al régimen de consolidación fiscal.....	340
29.10.1. Art. 67.a): Sobre los gastos financieros pendientes de deducir por una entidad, a que se refiere el art. 16 de la nueva Ley del IS, en el momento de su integración en el grupo fiscal.....	340
29.10.2. Art. 67.b): Sobre los gastos financieros derivados de deudas destinadas a la adquisición de participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades que se incorporen a un grupo de consolidación fiscal.....	342
29.10.3. Art. 67.c): Sobre las cantidades pendientes de aplicar correspondientes a la reserva de capitalización, prevista en el art. 25 de la nueva Ley del IS, por una entidad en el momento de su integración en el grupo fiscal.....	344
29.10.4. Art. 67.d): Sobre las dotaciones a que se refiere el apartado 12 del art. 11 de la nueva Ley del IS, pendientes de aplicar por una entidad en el momento de su integración en el grupo fiscal....	345
29.10.5. Art. 67.e): Sobre las bases imponibles negativas pendientes de compensar por una entidad en el momento de su integración en el grupo.....	346
29.10.6. Art. 67.f): sobre las cantidades correspondientes a la reserva de nivelación de bases imponibles prevista en el art. 105 pendientes de adicionar por una entidad en el momento de su integración en el grupo.....	349
29.11. Tipo de gravamen y cuota íntegra del grupo fiscal.....	350
29.12. Deducciones y bonificaciones de la cuota íntegra del grupo fiscal.....	352

29.13. Efectos de la pérdida del régimen de consolidación fiscal o de la extinción del régimen de consolidación fiscal	353
29.14. Régimen transitorio aprobado: la disposición transitoria vigésima quinta de la nueva Ley del IS.....	362
29.14.1. Disposición transitoria vigésima quinta apartado 1	362
29.14.2. Disposición transitoria vigésima quinta apartado 2	364
29.14.3. Disposición transitoria vigésima quinta apartado 3	377
29.14.4. Disposición transitoria vigésima quinta apartado 4	381
29.14.5. Disposición transitoria vigésima quinta apartado 5	385
29.14.6. Disposición transitoria vigésima quinta apartado 6	391
30. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS FUSIONES, ESCISIONES, APOR- TACIONES DE ACTIVOS, CANJE DE VALORES Y CAMBIO DE DOMICILIO SOCIAL DE UNA SOCIEDAD EUROPEA O UNA SOCIEDAD COOPERATIVA EUROPEA DE UN ESTADO MIEM- BRO A OTRO DE LA UNIÓN EUROPEA	396
30.1. Aplicación del régimen fiscal.....	396
30.2. La nueva regulación de la cláusula antifraude.....	399
30.3. Definición de las operaciones. Escisión parcial	402
30.4. Régimen de las rentas derivadas de la transmisión	405
30.5. Régimen fiscal del Canje de valores.....	409
30.6. Participaciones en el capital de la entidad transmitente y de la entidad adquirente	415
30.7. Limitación en la deducción de gastos financieros destina- dos a la adquisición de participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades.....	419
30.8. Subrogación en los derechos y las obligaciones tributa- rias.....	426
30.9. Imputación de rentas	429
30.10. Obligaciones contables.....	431
30.11. Aportaciones no dinerarias	431
30.12. Normas para evitar la doble imposición.....	435
31. RÉGIMEN TRANSITORIO EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDA- DES DE LAS DEDUCCIONES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSI- CIÓN	436
31.1. Introducción	436
31.2. Apartado 1 de la disposición transitoria. Adquisición de participaciones en entidades residentes	441

31.2.1. Primer párrafo	441
31.2.2. Restantes párrafos	443
31.3. Apartado 2 de la disposición transitoria. Adquisición de participaciones en entidades no residentes	450
31.4. Apartado 3 de la disposición transitoria. Adquisición de participaciones en entidades residentes antes del Real Decreto-ley 8/1996	452
31.5. Apartado 4 de la disposición transitoria. Plazo de aplicación de las deducciones por doble imposición y cálculo de su importe de acuerdo con el tipo vigente en el ejercicio de su aplicación.....	453
31.6. Apartado 5 de la disposición transitoria. Normas para evitar la doble imposición respecto de operaciones de reestructuración acogidas al régimen especial previsto en el TRLIS	456
32. RÉGIMEN TRANSITORIO DE LAS PARTICIPACIONES EN EL CAPITAL DE LA ENTIDAD TRANSMITENTE.....	457
33. TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL	464
33.1. Introducción	464
33.2. Sociedades carentes de medios.....	466
33.3. Aumento del catálogo de rentas susceptibles de imputación	468
33.4. Reducción de límites permisibles.....	470
33.5. Otras cuestiones	471
34. RÉGIMEN DE LAS ENTIDADES DE REDUCIDA DIMENSIÓN....	472
34.1. Introducción	472
34.2. Ámbito de aplicación del régimen de las entidades de reducida dimensión	476
34.3. Incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión.....	479
34.3.1. Libertad de amortización	479
34.3.2. Libertad de amortización para inversiones de escaso valor	480
34.3.3. Amortización de elementos nuevos del inmovilizado material o de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible	480

34.3.4.	Pérdida por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores	482
34.3.5.	Amortización de elementos patrimoniales objeto de reinversión	483
34.3.6.	Reserva de nivelación	484
34.3.7.	Tipo impositivo aplicable.....	492
34.3.8.	Deducción por inversión de beneficios	493
34.4.	Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero	495
34.5.	Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros	498
34.6.	Régimen de las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario (SOCIMI).....	500
34.7.	Deducciones de la Ley 49/2002.....	501
34.8.	Tipos de retención de las rentas sometidas al Impuesto sobre Sociedades	502
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS		505
1.	INDIVIDUALIZACIÓN DE RENTAS.....	507
2.	IMPUTACIÓN TEMPORAL	508
2.1.	Ayudas públicas.....	508
2.2.	Créditos incobrables	509
3.	RENDIMIENTOS DEL TRABAJO PERSONAL.....	513
3.1.	Nuevo límite a la exención de las indemnizaciones laborales por despido o cese del trabajador	513
3.2.	Becas fundaciones bancarias	517
3.3.	Imputación fiscal obligatoria en seguros colectivos con cobertura mixta de jubilación y fallecimiento o invalidez	517
3.4.	Rendimientos del trabajo derivados de prestaciones a favor de discapacitados procedentes de sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad y de aportaciones a patrimonios protegidos constituidos a favor de personas con discapacidad	520
3.5.	Reducción por obtención de rendimientos del trabajo con período de generación superior a dos años e irregulares..	521
3.5.1.	Régimen transitorio.....	526

3.6.	Gastos deducibles y reducciones por obtención de rendimientos del trabajo	532
3.7.	Eliminación de los regímenes transitorios aplicables a determinadas prestaciones derivadas de contratos de seguros colectivos que instrumentan compromisos por pensiones y de planes de pensiones, mutualidades de previsión social y planes de previsión asegurados	535
3.7.1.	Disposición transitoria undécima. Seguros colectivos que instrumentan compromisos por pensiones.....	536
3.7.2.	Disposición transitoria duodécima. Planes de pensiones, mutualidades de previsión social y planes de previsión asegurados.....	538
3.8.	Regularización tributaria de pensiones procedentes del extranjero	540
3.8.1.	Contribuyentes del IRPF que aún no han regularizado	540
3.8.2.	Contribuyentes del IRPF que ya hayan sido objeto de regularización tributaria	541
3.9.	Incentivos fiscales a los rendimientos del trabajo percibidos por tripulantes de buques de pesca de túnidos y especies similares	542
3.10.	Rendimientos del trabajo en especie.....	543
3.10.1.	Reordenación de rentas no sujetas y rentas exentas.....	544
3.10.2.	Reglas de valoración	546
3.11.	Rendimientos derivados de la utilización y habituación del trabajador a las nuevas tecnologías.....	548
4.	RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO.....	549
4.1.	Reducción sobre los rendimientos derivados del arrendamiento de viviendas.....	549
4.2.	Reducción por rendimientos irregulares.....	550
5.	RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO.....	552

5.1.	Eliminación de la exención de 1.500 euros anuales para dividendos y participaciones en beneficios.....	552
5.2.	Distribución de la prima de emisión y reducción de capital con devolución de aportaciones	554
5.2.1.	Cálculo del rendimiento del capital mobiliario ..	555
5.2.2.	Tratamiento aplicable en caso de reparto de reservas posterior	562
5.2.3.	Obligación de retención	565
5.3.	Rendimientos del capital mobiliario derivados del cobro de prestaciones de supervivencia procedentes de seguros de vida de capital diferido con cobertura mixta de supervivencia y fallecimiento o invalidez	566
5.4.	Imposibilidad de integrar en la base imponible los rendimientos negativos del capital mobiliario derivados de transmisiones gratuitas <i>inter vivos</i> de activos financieros..	568
5.5.	Reducción de rendimientos del capital mobiliario «irregulares»	569
5.6.	Calificación fiscal de las prestaciones de invalidez procedentes de seguros de amortización de créditos	571
5.7.	Planes Individuales de Ahorro Sistemático (PIAS).....	573
5.8.	Nuevos Planes de Ahorro a Largo Plazo (PALP)	575
5.8.1.	Instrumentación jurídica	575
5.8.2.	Principales características y requisitos comunes a todos los PALP	575
5.8.3.	Requisitos específicos de los SIALP	577
5.8.4.	Requisitos específicos de las CIALP.....	578
5.8.5.	Régimen fiscal	579
5.8.6.	Movilidad entre PALP	582
5.8.7.	Obligaciones de suministro de información	583
5.9.	Eliminación del régimen de «compensaciones fiscales» para rendimientos del capital mobiliario derivados de inversiones en determinados instrumentos financieros con anterioridad a 20-01-2006.....	583
5.9.1.	Cuantía de la compensación.....	584
6.	RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS.....	586
6.1.	Definición de actividad económica	586

6.2.	Gastos deducibles para el cálculo del rendimiento neto en estimación directa	589
6.3.	Normas para la determinación del rendimiento neto en estimación objetiva	591
6.4.	Reducciones de los rendimientos de actividades económicas	593
6.4.1.	Reducción por obtención de rendimientos irregulares	593
6.4.2.	Modificaciones en las reducciones de rendimientos de actividad económica.....	594
6.4.3.	Eliminación de la reducción de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de activos intangibles por contribuyentes que ejerzan actividades económicas de transporte por autotaxi y nuevo régimen transitorio aplicable	597
7.	GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES	599
7.1.	Ganancias patrimoniales derivadas de la extinción del régimen económico-matrimonial de separación de bienes..	599
7.2.	Desaparición de los coeficientes de corrección monetaria	601
7.3.	Transmisión de derechos de suscripción preferente procedentes de valores negociados en mercados de valores	603
7.4.	Normas específicas de valoración para la transmisión de valores no cotizados	606
7.5.	Correcciones técnicas en las reglas de cálculo de las ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva.....	608
7.6.	Modificación del régimen transitorio de los contratos de seguro de vida generadores de incrementos o disminuciones de patrimonio con anterioridad a 1 de enero de 1999	609
7.7.	Modificación del régimen transitorio aplicable a las ganancias patrimoniales derivadas de elementos patrimoniales adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994 («coeficientes de abatimiento»)	612
7.8.	Nuevo supuesto de ganancia patrimonial exceptuada de gravamen para transmisiones de determinados elementos patrimoniales realizadas por contribuyentes mayores de 65 años.....	619

7.9.	Sistema de integración y compensación de rentas.....	621
7.9.1.	Apartado 6: pérdidas patrimoniales que se integraron en la base imponible general	628
7.9.2.	Apartado 5: pérdidas derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales que se integraron en base imponible del ahorro	630
7.9.3.	Apartado 7: saldos negativos que se arrastren de la base imponible del ahorro	632
8.	BASE LIQUIDABLE. REDUCCIONES EN LA BASE IMPONIBLE .	635
8.1.	Reducciones por aportaciones a sistemas de previsión social	635
8.2.	Eliminación de la reducción en base imponible por cuotas y aportaciones a partidos políticos	638
8.3.	Mínimos personales y familiares	638
8.4.	Mínimo del contribuyente.....	639
8.5.	Mínimo por descendientes.....	639
8.6.	Mínimo por ascendientes.....	640
8.7.	Mínimo por discapacidad del contribuyente, descendientes y ascendientes	640
8.8.	Normas comunes para la aplicación del mínimo del contribuyente y por descendientes, ascendientes y discapacidad	641
9.	ESCALAS DE GRAVAMEN. TIPOS DE GRAVAMEN APLICABLES A LA BASE LIQUIDABLE GENERAL	642
9.1.	Escala de gravamen aplicable a los residentes en el extranjero	644
9.2.	Escala de gravamen aplicable a los residentes en el extranjero	646
10.	ESPECIALIDADES APLICABLES EN LOS SUPUESTOS DE ANUALIDADES POR ALIMENTOS A FAVOR DE LOS HIJOS.....	647
11.	DEDUCCIONES EN LA CUOTA ÍNTEGRA	650
11.1.	Deducciones en actividades económicas.....	650
11.2.	Deducciones por donativos y otras aportaciones	652
11.3.	Deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla.....	654
11.4.	Deducción por cuenta ahorro-empresa.....	654
11.5.	Deducción por alquiler de vivienda habitual	655

12. DEDUCCIONES DE LA CUOTA LÍQUIDA.....	655
12.1. Conceptos generales y deducción por doble imposición internacional.....	655
12.2. Deducción por obtención de rendimientos del trabajo o de actividades económicas	657
12.3. Deducciones por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo	658
13. IMPUTACIÓN DE RENTAS INMOBILIARIAS	662
14. RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL APLICABLE A LOS TRABAJADORES DESPLAZADOS A TERRITORIO ESPAÑOL (RÉGIMEN DE «IMPATRIADOS»).....	663
14.1. Cambios en relación con los requisitos necesarios para la aplicación del régimen	665
14.2. Cambios en relación con el contenido del régimen	666
14.3. Régimen transitorio.....	670
15. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA.....	672
16. OBLIGACIÓN DE DECLARAR	673
17. PAGOS A CUENTA.....	675
18. AMPLIACIÓN DE OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN	686
19. RENTAS EXENTAS CON PROGRESIVIDAD	687
20. NUEVO SUPUESTO DE DISPOSICIÓN ANTICIPADA EN SISTEMAS DE PREVISIÓN SOCIAL.....	687
20.1. Planes de pensiones del sistema individual y asociado ...	688
20.2. Planes de pensiones del sistema empleo.....	688
21. TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL	692
21.1. Entidades residentes en la UE.....	692
21.2. La imputación como renta general.....	694
22. GANANCIAS PATRIMONIALES POR CAMBIO DE RESIDENCIA: EL NUEVO «EXIT TAX».....	694
22.1. Introducción	694
22.2. Requisitos subjetivos: contribuyentes afectados	696
22.3. Activos sujetos al gravamen.....	697
22.4. Mecánica de liquidación de las nuevas ganancias patrimoniales.....	698

22.5.	Devolución del impuesto en supuestos de recuperación de la residencia fiscal.....	699
22.6.	Desplazamientos por motivos laborales o a países con Convenio.....	700
22.7.	Desplazamientos a otros territorios de la UE o EEE.....	701
22.8.	Desplazamientos a paraísos fiscales.....	704
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.....		705
1.	ÁMBITO TERRITORIAL DEL IVA.....	707
2.	LA TRANSMISIÓN DE LA TOTALIDAD DE UN PATRIMONIO EMPRESARIAL.....	708
2.1.	Unidad económica en origen.....	710
2.2.	Mera cesión de bienes.....	713
3.	OBJETOS PUBLICITARIOS DE ESCASO VALOR.....	713
4.	LOS ENTES PÚBLICOS Y EL IVA.....	714
5.	CONSIDERACIÓN DE ENTREGA DE BIENES DE DETERMINADAS TRANSMISIONES DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES....	724
6.	OPERACIONES RELACIONADAS CON EL COMERCIO EXTERIOR.....	727
6.1.	Importaciones.....	727
6.2.	Operaciones asimiladas a las importaciones de bienes....	728
6.3.	Exención en la entrega de bienes a determinados Organismos reconocidos para su exportación.....	730
6.4.	Exenciones en las prestaciones de servicios directamente relacionadas con exportaciones de bienes.....	730
6.5.	Exenciones relativas a regímenes aduaneros y fiscales.....	731
6.6.	Importaciones de bienes que se vinculen al régimen de depósito distinto del aduanero.....	731
6.7.	Liquidación del impuesto.....	732
6.7.1.	Opción por el régimen.....	733
6.8.	Régimen de depósito distinto del aduanero.....	736
7.	EXENCIÓN PARA ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA.....	737
8.	EXENCIÓN DE ENTES NO LUCRATIVOS.....	742
9.	SUPRESIÓN DE LA EXENCIÓN DE DETERMINADOS SERVICIOS FINANCIEROS.....	743

10. EXENCIÓN INMOBILIARIA. ALCANCE PARA DETERMINADAS ENTREGAS DE TERRENOS	744
11. SUPRESIÓN DE LA EXENCIÓN DE JUNTAS DE COMPENSACIÓN PROPIETARIAS	745
12. LA RENUNCIA A LA EXENCIÓN DEL IVA	745
13. BIENES OBJETO DE INSTALACIÓN O MONTAJE.....	748
14. LA INCLUSIÓN DE SUBVENCIONES EN LA BASE IMPONIBLE.	749
15. BASE IMPONIBLE EN LOS CASOS EN LOS QUE CONTRAPRESTACIÓN NO SEA DINERARIA	753
16. MODIFICACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE EN EL IVA.....	756
16.1. Modificación de la base imponible en caso de concurso .	757
16.2. Modificación de la base imponible en caso de impago....	758
17. LOS SUPUESTOS DE INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO EN EL IVA Y MODIFICACIONES CONEXAS A LOS MISMOS.	765
17.1. Nuevos supuestos de inversión del sujeto pasivo	765
17.2. Obligaciones formales en materia de facturación en los supuestos de inversión del sujeto pasivo	773
17.3. Obligaciones de comunicación en los supuestos de inversión del sujeto pasivo.....	774
17.4. Nueva regulación sobre infracciones y sanciones vinculadas a los supuestos de inversión del sujeto pasivo.....	776
18. TIPO IMPOSITIVO REDUCIDO PARA PRODUCTOS SANITARIOS	778
19. ENTIDADES DUALES Y RÉGIMEN DE DEDUCCIONES.....	780
20. LA PRORRATA ESPECIAL.....	783
21. RÉGIMEN ESPECIAL DE DEVOLUCIONES A DETERMINADOS EMPRESARIOS O PROFESIONALES NO ESTABLECIDOS EN EL TERRITORIO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO, NI EN LA COMUNIDAD, ISLAS CANARIAS, CEUTA O MELILLA	784
22. RÉGIMEN SIMPLIFICADO	785
23. RÉGIMEN ESPECIAL DE LA AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA.....	786
24. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJES.....	787
24.1. Introducción	787
24.2. Modificaciones introducidas en el REAV a partir del 2015	788
25. RECARGO DE EQUIVALENCIA	794

26. EL RÉGIMEN ESPECIAL DE GRUPOS DE ENTIDADES.....	794
26.1. Introducción.....	794
26.2. Modificación en la determinación del perímetro de aplicación del régimen especial.....	796
26.3. Modificación del régimen de deducciones.....	800
27. NUEVAS REGLAS DE LOCALIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES, DE RADIODIFUSIÓN Y TELEVISIÓN Y DE LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS PRESTADOS POR VÍA ELECTRÓNICA. NUEVOS RÉGIMENES ESPECIALES PARA LOS SUJETOS PASIVOS ACOGIDOS A LA MINIVENTANILLA ÚNICA	804
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES.....	813
1. INTRODUCCIÓN.....	815
2. EXENCIÓN DE GANANCIAS PATRIMONIALES EN LA TRANSMISIÓN DE ACCIONES OBTENIDAS POR RESIDENTES EN LA UE.....	815
3. DIVIDENDOS SATISFECHOS POR ENTIDADES RESIDENTES EN ESPAÑA A SUS MATRICES RESIDENTES EN OTROS PAÍSES DE LA UE.....	817
4. CÁNONES SATISFECHOS POR ENTIDADES RESIDENTES EN ESPAÑA A OTRAS ENTIDADES RESIDENTES EN OTROS PAÍSES DE LA UE.....	818
5. ELIMINACIÓN DE LA EXENCIÓN DE DIVIDENDOS DE 1.500 EUROS PARA PERSONAS FÍSICAS NO RESIDENTES SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.....	818
6. EXENCIÓN POR REINVERSIÓN EN VIVIENDA HABITUAL.....	819
7. EXIT TAX EN TRANSFERENCIAS DE ACTIVOS DE ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES.....	820
8. ACTUALIZACIÓN DE COSTE EN ACTIVOS AFECTADOS POR LA NUEVA IMPOSICIÓN EN LA SALIDA.....	821
9. NORMAS DE DEDUCCIÓN DE GASTOS.....	821
10. TIPOS DE GRAVAMEN.....	822
11. BORRADOR DE DECLARACIÓN PARA RENTAS INMOBILIARIAS IMPUTADAS.....	823
12. OPCIÓN POR LA TRIBUTACIÓN EN CALIDAD DE CONTRIBUYENTE DEL IRPF EN ESPAÑA PARA LAS PERSONAS FÍSICAS RESIDENTES EN OTRO ESTADO MIEMBRO DE LA UE.....	824

13. MODIFICACIONES RELATIVAS A LA ESTIMACIÓN DE GASTOS Y RENDIMIENTOS IMPUTADOS POR OPERACIONES INTERNAS DE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	824
14. SOBRE LA VIGENCIA DE LA LISTA DE PARAÍDOS FISCALES.....	826
15. RÉGIMEN FISCAL CORRESPONDIENTE A DETERMINADAS EMISIONES DE INSTRUMENTOS DE RENTA FIJA NEGOCIADOS EN MERCADOS SECUNDARIOS.....	828
15.1. Tipología de emisiones que pueden ampararse en la Disposición adicional primera de la Ley 10/2014	829
15.1.1. Participaciones preferentes emitidas por entidades de crédito o filiales de entidades de crédito .	829
15.1.2. Instrumentos de deuda emitidos por entidades de crédito o filiales de entidades de crédito	830
15.1.3. Valores emitidos por fondos de titulización hipotecaria y fondos de titulización de activos.....	831
15.1.4. Participaciones preferentes emitidas por entidades cotizadas que no sean de crédito o por filiales de entidades cotizadas que no sean de crédito ...	831
15.1.5. Instrumentos de deuda emitidos por sociedades residentes en España (cotizadas y no cotizadas) o entidades públicas empresariales	834
15.2. Especial mención al requisito de negociación de los valores en mercados secundarios	835
15.3. Contenido del régimen fiscal	835
IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES	839
1. INTRODUCCIÓN	841
2. NUEVAS REGLAS APLICABLES A LA LIQUIDACIÓN DEL ISD EXIGIBLE A DETERMINADAS ADQUISICIONES DE BIENES Y DERECHOS A TÍTULO LUCRATIVO. SUPUESTOS DE HECHO REGULADOS POR LA DISPOSICIÓN ADICIONAL SEGUNDA DE LA LEY DEL ISD.....	844
2.1. Adquisiciones <i>mortis causa</i> de bienes y derechos en las que el causante es un sujeto con residencia fiscal en España y el causahabiente es un sujeto con residencia fiscal en la Unión Europea (UE) o en los países del Espacio Económico Europeo (EEE)	844

2.2.	Adquisiciones <i>mortis causa</i> de bienes y derechos en las que el causante es un sujeto con residencia fiscal en países de la UE o del EEE.....	846
2.3.	Adquisiciones <i>inter vivos</i> de bienes muebles	848
2.4.	Adquisiciones <i>inter vivos</i> de bienes inmuebles situados en España en las que el adquirente es un sujeto pasivo residente en países de la UE o del EEE.....	849
2.5.	Adquisiciones <i>inter vivos</i> de bienes inmuebles situados en países de la UE o del EEE en las que el adquirente es un sujeto pasivo residente en España	849
3.	CONCEPTO DE RESIDENCIA FISCAL.....	850
4.	DONACIONES EN UN SOLO DOCUMENTO DE BIENES SITUADOS EN DIFERENTES COMUNIDADES AUTÓNOMAS A FAVOR DE UN MISMO DONATARIO	851
5.	PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES-LIQUIDACIONES	852
6.	SITUACIONES DISCRIMINATORIAS NO PREVISTAS EXPRESAMENTE EN LA NUEVA DISPOSICIÓN ADICIONAL SEGUNDA DE LA LEY DEL ISD.....	852
6.1.	Prestaciones de seguros de vida para caso de fallecimiento que deban acumularse a la herencia del causante cuando el tomador del seguro fuese un sujeto con residencia fiscal en España	853
6.2.	Prestaciones de seguros de vida para caso de fallecimiento que deban acumularse a la herencia del causante cuando el tomador del seguro fuese un sujeto con residencia fiscal en países de la UE o del EEE	854
6.3.	Prestaciones de seguros de vida para caso de supervivencia percibidas por beneficiarios con residencia fiscal en países de la UE o del EEE	855
7.	EFFECTOS DE LA SENTENCIA Y DE LA NUEVA REGULACIÓN EN RELACIÓN CON LAS AUTOLIQUIDACIONES REALIZADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES	856
	IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	859
1.	SUJETOS PASIVOS POR OBLIGACIÓN REAL. NUEVAS REGLAS QUE PUEDEN APLICAR LOS RESIDENTES EN PAÍSES DE LA UE O DEL EEE	861

2.	PRÓRROGA DE LA ENTRADA EN VIGOR DE LA BONIFICACIÓN DEL 100 POR CIENTO EN LA CUOTA ÍNTEGRA AL AÑO 2016.....	861
	IMPUESTOS ESPECIALES E IMPUESTO SOBRE GASES FLUORADOS.....	863
1.	INTRODUCCIÓN.....	865
2.	IMPUESTO SOBRE HIDROCARBUROS.....	865
3.	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LA ELECTRICIDAD.....	867
4.	IMPUESTO SOBRE LOS GASES FLUORADOS DE EFECTO INVERNADERO.....	870