

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	11
-------------------	----

1a Parte

La aplicación espacial de las leyes fiscales españolas

I. LA SOBERANÍA FISCAL DEL ESTADO ESPAÑOL	17
1. Noción.....	17
2. Sus límites	18
A. Límites derivados de la pertenencia de España a la Comunidad internacional: los tratados internacionales	18
B. Límites derivados de los principios constitucionales tributarios de carácter material.....	20
C. Límites derivados de los principios generales rectores de la aplicación de la ley fiscal, en especial, el principio de territorialidad de los tributos.....	23
II. ÁMBITO ESPACIAL DE APLICACIÓN DE LAS LEYES FISCALES	25
1. Eficacia y extensión de las leyes fiscales en el espacio	25
2. La extensión espacial de las normas tributarias.....	27
A. Criterio personal y criterio territorial o real.....	27
B. Residencia y territorialidad como criterios de extensión espacial de las normas tributarias españolas.....	29

2a Parte
Evolución histórica

I. EVOLUCIÓN DEL GRAVAMEN DE LA RENTA DE NO RESIDENTES EN ESPAÑA CON ANTERIORIDAD A LA LEY 5/1983, DE 29 DE JUNIO	37
1. De los orígenes de la imposición sobre la renta a la reforma operada por Ley 41/1964, de 11 de junio	37
A. Antecedentes de la imposición sobre la renta de las personas físicas y las entidades	37
B. La consolidación de la imposición sobre la renta de las personas físicas y las entidades	52
2. Gravamen de las rentas obtenidas por no residentes en el sistema tributario derivado de la Ley 41/1964, de 11 de junio	60
A. Impuesto general sobre la Renta de las Personas Físicas	60
B. Impuesto general sobre la Renta de Sociedades y demás Entidades jurídicas	63
C. Valoración	66
3. La reforma de 1978 y la tributación de las rentas obtenidas por no residentes en España	68
A. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	68
B. Impuesto sobre Sociedades	72
C. Valoración	77
II. HACIA LA ARMONIZACIÓN DEL GRAVAMEN DE LAS RENTAS OBTENIDAS POR NO RESIDENTES: DE LA LEY 5/1983 A LA LEY 41/1998, DE 9 DE DICIEMBRE, DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	79
1. Principales hitos en el proceso de armonización	79

A. Ley 5/1983, de 29 de junio, de medidas urgentes en materia presupuestaria, financiera y tributaria.....	79
B. Ley 18/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	87
C. Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.....	101
2. Valoración.....	115
3. Objetivos de la Ley 41/1998, de 9 de diciembre	117

3a Parte
El Impuesto sobre la Renta de no Residentes

I. ÁMBITO ESPACIAL DE APLICACIÓN.....	121
1. El territorio español.....	121
2. Regímenes especiales por razón del territorio	126
A. País Vasco y Comunidad Foral de Navarra	126
B. Canarias	131
C. Ceuta y Melilla.....	133
3. Repercusión de los convenios para evitar la doble imposición suscritos por España.....	134
II. ELEMENTOS PERSONALES DEL IMPUESTO.....	147
1. Los sujetos pasivos contribuyentes.....	147
A. Consideraciones generales	147
B. Contribuyentes personas físicas	149
C. Entidades no residentes	164
D. La exención subjetiva en favor de las empresas de navegación marítima o aérea internacional	167
2. El sujeto pasivo sustituto.....	168
3. Los responsables solidarios.....	170

4. El representante del no residente.....	173
5. El retenedor del impuesto.....	178
III. LA SUJECIÓN AL IMPUESTO.....	181
1. Rentas sujetas.....	181
A. Planteamiento	181
B. Criterios de sujeción al Impuesto sobre la Renta de no Residentes	181
2. Rentas no sujetas	184
3. Rentas exentas.....	187
A. Consideraciones generales.....	187
B. Supuestos.....	188
4. Formas de sujeción al impuesto.La trascendencia del establecimiento permanente.....	198
IV. TRIBUTACIÓN DE LAS RENTAS OBTENIDAS POR MEDIO DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE SITUADO EN TERRITORIO ESPAÑOL	205
1. Hecho imponible	205
A. Consideraciones generales.....	205
B. Elemento objetivo.....	205
C. Elemento subjetivo.....	208
2. Base imponible.....	209
A. Consideraciones generales.....	209
B. Régimen general de determinación de la base imponible	210
C. Regímenes especiales de determinación de la base imponible	213
3. Deuda tributaria.....	215
A. Consideraciones generales.....	215
B. Cuota íntegra.....	215

C. Cuota líquida.....	215
4. El impuesto adicional sobre los beneficios del establecimiento permanente transferidos al extranjero....	216
V. TRIBUTACIÓN DE LAS RENTAS OBTENIDAS SIN EL CONCURSO DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.....	219
1. Hecho imponible	219
A. Consideraciones generales.....	219
B. Elemento objetivo	219
C. Elemento subjetivo.....	239
2. Base imponible.....	240
A. Consideraciones generales.....	240
B. Rendimientos	240
C. Ganancias patrimoniales	242
D. Imputación de renta	242
E. Compensación de pérdidas.....	243
3. Deuda tributaria.....	243
A. Consideraciones generales.....	243
B. Cuota íntegra.....	243
C. Cuota líquida.....	245
VI. LA GESTIÓN DEL IMPUESTO.....	247
1. Domicilio fiscal	247
2. Declaración del impuesto	249
A. Rentas obtenidas por medio de establecimiento permanente.....	249
B. Impuesto adicional sobre los beneficios del establecimiento permanente transferidos al extranjero	249
C. Rentas obtenidas sin establecimiento permanente.....	250
3. Retenciones, ingresos a cuenta y pagos a cuenta.....	253

A. Retenciones e ingresos a cuenta respecto de las rentas obtenidas sin establecimiento permanente.....	253
B. Pagos a cuenta respecto de las rentas obtenidas por medio de establecimiento permanente	261
4. Liquidación provisional y devolución de ingresos indebidos	262
CONCLUSIONES.....	265
ANEXOS.....	269
BIBLIOGRAFÍA.....	279