

ANÁLISIS TRANSVERSAL DE LA ATENCIÓN AL HECHO FAMILIAR EN EL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO

Primera Edición

(Directores)

Antonio Cubero Truyo

Leonor Toribio Bernárdez

(Prólogo)

Florián García Berro

THOMSON REUTERS
ARANZADI

Primera edición, 2020

CONTENIDO

Relación de autores

Prólogo

I. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

I.I. Concepto de unidad familiar y tributación conjunta

1. Los conceptos de unidad familiar en el Derecho tributario: análisis funcional y propuestas de reforma (RAFAEL SANZ GÓMEZ)

2. El concepto de cónyuge en el Derecho Tributario: hacia una interpretación que comprenda a los miembros de las parejas de hecho (ALFONSO SANZ CLAVIJO)

3. Normas aplicables en la tributación conjunta: aspectos susceptibles de mejora (MARCOS IGLESIAS CARIDAD)

4. Reglas sobre el ejercicio de la opción por la tributación conjunta (LEONOR TORIBIO BERNÁRDEZ)

5. La ruptura o no ruptura del periodo impositivo y su influencia en la declaración o declaraciones de los miembros de la unidad familiar (ANTONIO CUBERO TRUYO)

I.II. Influencia de la familia en el concepto de residencia

6. La presunción de carácter familiar como criterio delimitador de la residencia fiscal en España: aspectos controvertidos a la luz de la doctrina administrativa y jurisprudencial más reciente (LUIS TORIBIO BERNÁRDEZ)

7. La familia en la determinación de la residencia del personal diplomático y consular (MARÍA ELENA LÓPEZ GONZÁLEZ)

8. La repercusión de la familia en la determinación de la residencia en el territorio de una Comunidad Autónoma (RAMÓN CASERO BARRÓN)

I.III. Atención a la familia en las distintas modalidades de renta que componen la base imponible del IRPF

9. Criterios de Individualización de rentas en el Impuesto sobre las Rentas de las Personas Físicas (JAIME VENTURA ESCACENA)

10. La exención de determinados rendimientos del trabajo en especie relacionados con la educación de los hijos de los empleados (JUAN DE DIOS REYES RASCÓN)

11. Los elementos familiares en la retención sobre los rendimientos del trabajo (JAVIER PORCEL DE SOTO)

12. Régimen tributario de las aportaciones y prestaciones de planes de pensiones y otros sistemas de previsión social (FELIPE MASA SÁNCHEZ-OCAÑA)

13. La pensión compensatoria a favor del cónyuge separado o divorciado en el IRPF (PABLO MARTÍNEZ GÁLVEZ)

14. Rendimiento de capital inmobiliario en caso de parentesco (GINÉS PARRA RUIZ)

15. Las consecuencias en el IRPF de la prestación de un trabajo por un familiar del titular de la actividad económica (LUIS A. MALVÁREZ PASCUAL)

16. La familia en la estimación objetiva (JAIME LÓPEZ-MELENDO LANNES)

17. La exención de la garantía patrimonial derivada de la transmisión de la vivienda habitual cuando se reinvierte el valor de transmisión en la adquisición de una nueva vivienda habitual (MANUEL GUERRA REGUERA)

18. Las salidas de los estados de indivisión en el IRPF (JOAQUÍN PÉREZ BERENGENA)

19. La tributación de la dación en pago en cuanto situación familiar problemática (ISABEL PALADINI BRACHO)

I.IV. Beneficios fiscales dirigidos a la familia

20. La protección de la familia en el Convenio Europeo de Derechos Humanos y sus efectos sobre los beneficios fiscales de carácter familiar (FERNANDO CASANA MERINO)

21. Apuntes sobre un nuevo modelo en la fiscalidad de los jóvenes en la imposición sobre la renta: necesidad de revisar los mínimos del contribuyente y descendientes para atender a este colectivo (MARÍA TERESA MORIES JIMÉNEZ)

22. El tratamiento de las becas en el IRPF (TERESA PONTÓN ARICHA)

23. La exención en el IRPF de las prestaciones por maternidad o paternidad. Análisis crítico de su trayectoria y de su regulación actual (ANA LUQUE CORTELLA)

24. Otras exenciones en el IRPF relacionadas con la familia: las pensiones por alimentos y las pensiones por incapacidad permanente (NORA LIBERTAD RODRÍGUEZ PEÑA)

25. El patrimonio protegido. Una fuente de ahorro fiscal para las familias de personas discapacitadas (MANUEL GUERRA REGUERA)

26. Deducción por maternidad (MANUEL CANO MONTES)

27. Deducciones en la cuota de las Comunidades Autónomas vinculadas a la familia (YA JING QIU WANG)

I.V. Familia y relaciones con la administración tributaria

28. La importancia del borrador de declaración para facilitar el cumplimiento del deber de autoliquidación por las familias (ISABEL GIL RODRÍGUEZ)

29. Las actuaciones de la Administración Tributaria con los integrantes de la unidad familiar ¿Destinatarios necesariamente plurales de todas las notificaciones? (JUAN MARTÍN ARTÍN RUIZ)

II. Impuesto sobre Sociedades

30. El tratamiento de los vínculos familiares en la regulación de las operaciones vinculadas (FRANCISCO JAVIER GUTIÉRREZ EGEA)

III. Impuesto sobre la Renta de No Residentes

31. La opción para los contribuyentes residentes en la Unión Europea de tributar en el IRPF, aplicando con ello las normas relativas a la familia (NICOLÁS DÍAZ RAVN)

32. El tratamiento de los miembros de la familia con menor capacidad económica (estudiantes, pensionistas) en el IRNR y los Convenios para evitar la doble imposición (MARIANO PÉREZ DE AYALA MERCADO)

IV. Impuesto sobre el Patrimonio

33. El tratamiento del ajuar doméstico en el Impuesto sobre el Patrimonio y en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (CARMEN BANACLOCHE PALAO)

34. La exención del patrimonio empresarial y profesional cuando ambos cónyuges son titulares del mismo (ÁLVARO GUTIÉRREZ MARTÍN)

35. La exención en el Impuesto sobre el Patrimonio de las participaciones en determinadas entidades en caso de empresa familiar (JOSÉ LÓPEZ ZAMUDIO y MARTA CATALÁN FERREIRA)

36. El patrimonio especialmente protegido del contribuyente como exención, deducción o bonificación autonómica en el Impuesto sobre el Patrimonio (MARÍA ÁNGELES GUERVÓS MAÍLLO)

V. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

37. La adición de bienes y derechos al caudal hereditario como consecuencia de operaciones entre parientes anteriores al fallecimiento del causante (MARINA GARCÍA HIDALGO)

38. Consecuencias de la revisión jurisprudencial del concepto de ajuar doméstico a efectos del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: análisis de la interpretación correctora del Tribunal Supremo del artículo 15 de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (JUAN ANTONIO MORENO QUIRÓS)

39. Reducciones de la base imponible del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones por razón de parentesco en las adquisiciones "mortis causa" (PILAR CUBILES SÁNCHEZ-POBRE)

40. Beneficios fiscales aplicables a las adquisiciones lucrativas de empresas por el cónyuge o los descendientes del causante. Requisitos para su aplicación (ADOLFO GUTIÉRREZ DE GANDARILLA GRAJALES)

41. Beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones establecidos por las Comunidades Autónomas en caso de parentesco (MANUEL VÁZQUEZ MARTÍN)

VI. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

42. El tratamiento de las adquisiciones propias de la familia. en particular, las relacionadas con la vivienda habitual (JOSÉ ANTONIO FERNÁNDEZ DELGADO)

43. Fiscalidad de actos y negocios jurídicos en el seno de la familia. Estudio particular de las adjudicaciones de bienes tras el divorcio (ANA MOLINA LEBRÓN)

VII. Impuesto sobre el Valor Añadido

44. Tipos reducidos vinculados al gasto de las familias (FRANCISCO JAVIER CAMPOY DE DIEGO)

45. Los viajes familiares y su repercusión a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido (OLMO MORGADO MARTÍNEZ)

VIII. Impuestos Locales

46. La protección de la familia en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles (ANA MARÍA IBIZA GARCÍA-JUNCO)

47. Beneficios fiscales vinculados a la familia aplicables en el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (MARÍA ÁNGELES GARCÍA FRÍAS)

Thomson Reuters Aranzadi

29 de octubre de 2020. ISBN 9788413469188

Las consecuencias en el IRPF de la prestación de un trabajo por un familiar del titular de la actividad económica.

Luis Alberto Malvárez Pascual
Universidad de Huelva.

RESUMEN:

Según el artículo 39 de la Constitución, “los poderes públicos aseguran la protección social, económica y jurídica de la familia”. Si examinamos el ámbito de la fiscalidad, ¿resulta realmente perceptible la protección a la familia en nuestro vigente ordenamiento? Esta obra recoge el estudio pormenorizado de las normas tributarias que afectan al grupo familiar. Se analizan principalmente las medidas dirigidas a la familia en el ámbito del IRPF, pero también en los restantes impuestos del sistema tributario. La globalidad del enfoque permitirá al lector un conocimiento exhaustivo y una capacidad de valoración de la política fiscal en materia de familia.

Los cerca de 50 autores que participan en este trabajo colectivo (profesores universitarios fundamentalmente, junto a profesionales del asesoramiento fiscal y de la Administración tributaria) se han centrado en los puntos más conflictivos o necesitados de interpretación y llegan a lanzar propuestas de reforma, habida cuenta de la evolución que el concepto de familia viene experimentando en los últimos tiempos.

PALABRAS CLAVE:

Fiscalidad, IRPF, Titular de la actividad, Familiares, Economía.