

INDICE

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO PRIMERO: EL GRAVAMEN DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES. ASPECTOS GENERALES.

1.INTRODUCCIÓN AL CONCEPTO Y PROBLEMÁTICA DE LAS GANANCIAS DE CAPITAL

1.1. La conceptualización de las ganancias de capital.	15
1.2. Las ganancias de capital en el derecho tributario español.	20
1.3. La delimitación positiva de las ganancias de capital.	26
1.4. La delimitación negativa de las variaciones patrimoniales.	32
1.5. El problema de la realización o no de las ganancias.	35
1.6. La delimitación entre ganancias nominales y reales.	41
1.7. La distinción entre ganancias de capital y rendimientos ordinarios.	44
1.8. Las peculiaridades de las transmisiones lucrativas.	46
1.9. Conclusiones.	52

2. LA TEORÍA HACENDÍSTICA Y EL GRAVAMEN DE LAS VARIACIONES DE PATRIMONIO

2.1. Las controversias en la Teoría Hacendística	53
2.2. Las alternativas existentes para el gravamen	61
2.3. El gravamen dentro de los impuestos personales sobre la renta versus gravamen en un Impuesto independiente.	64
2.3.1. Gravamen de las ganancias de capital junto con el resto de las rentas en el impuesto personal sobre la renta.	65
2.3.2. Gravamen de las ganancias de capital en un impuesto independiente del impuesto sobre la renta personal.	67
2.4. El efecto acumulación y concentración en un determinado ejercicio (Bunching effect) o el problema de la irregularidad.	69
2.5. El problema de la inflación.	76
2.6. El efecto cerrojo o "Lock in effect".	79
2.7. Otros problemas vinculados.	83
2.8. Las posibilidades del impuesto dual.	86
2.9. Conclusiones.	104

CAPÍTULO SEGUNDO: EL GRAVAMEN DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES EN ESPAÑA: EVOLUCIÓN HISTÓRICA

1. LOS ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA TRIBUTACIÓN DE LAS VARIACIONES DE PATRIMONIO EN ESPAÑA

1.1. Los antecedentes históricos (tributación antes de la Ley 44/78).	106
1.1.1. Ley de 20 de diciembre de 1932.	107
1.1.2. Ley de 16 de diciembre de 1954	108
1.1.3. Ley de Reforma del Sistema Tributario de 11 de junio de 1964 y Texto Refundido de 23 de diciembre de 1967	110
1.1.4. El Decreto Ley de 30 de noviembre de 1973	111
1.1.5. Decreto Ley de 7 de abril de 1975	114
1.1.6. Real Decreto Ley de 10 de agosto de 1976	115
1.1.7. Conclusiones	115
1.2. La tributación de las variaciones patrimoniales en la Ley 44/1978, de 8 de septiembre, del IRPF.	117
1.2.1 Concepto.	118
1.2.2 Cuantificación del incremento / disminución de patrimonio.	121
1.2.3 El tratamiento de la irregularidad. Integración y compensación de pérdidas	124
1.2.4 Gravamen	125
1.2.5 Tratamiento de la inflación	126
1.2.6 Conclusiones y Valoración	129
1.3. La Ley 48/1985, de 27 de diciembre, de Reforma Parcial del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.	130
1.3.1. Las novedades introducidas por la Ley.	132
1.3.2. Conclusiones y valoración.	135

2. LOS PRECEDENTES INMEDIATOS DE LA ACTUAL TRIBUTACIÓN DE LAS VARIACIONES DE PATRIMONIO EN ESPAÑA: LA LEY 18/1991 Y EL RDL 7/1996

2.1. Introducción.	137
2.2. Concepto y delimitación de las variaciones patrimoniales.	139

2.3. Cuantificación del incremento / disminución de patrimonio.	141
2.4. El Sistema de Memoria Finita sobre los incrementos / disminuciones de patrimonio. La corrección o no de la inflación.	145
2.5. El tratamiento de la irregularidad. La división de la Base, el sistema de integración y compensación y el gravamen diferenciado.	153
2.6. Valoración de la tributación de las variaciones Patrimoniales en la Ley 18/1991.	160
2.7. El Real Decreto Ley 7/1996, de 7 de junio de modificación del régimen tributario para las variaciones patrimoniales.	161
2.8. Las peculiaridades de Régimen Transitorio.	164
2.9. Valoración de las modificaciones del R. Decreto Ley 7/1996.	172
2.10. Conclusiones.	175

CAPÍTULO TERCERO: EL GRAVAMEN DE LAS VARIACIONES DE PATRIMONIO. RÉGIMEN VIGENTE.

1. LA TRIBUTACIÓN ACTUAL EN ESPAÑA DE LAS VARIACIONES DE PATRIMONIO: LAS LEYES 40/1998 Y 46/2002

1.1. Introducción.	178
1.2. Concepto y delimitación de las variaciones patrimoniales.	185
1.3. Cuantificación de la ganancia / pérdida de patrimonio.	189
1.4. El Transitorio especial.	199
1.5. El sistema de integración y compensación. El gravamen.	203
1.6. Las soluciones a los grandes problemas.	215
1.6.1. El tratamiento de la irregularidad.	215
1.6.2. La corrección de la inflación.	218
1.7. El tratamiento específico de los bienes afectos a la actividad.	219
1.8. Una reflexión de conjunto sobre el régimen vigente.	230

2. ASPECTOS CUANTITATIVOS DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES EN ESPAÑA.

2.1. Evolución y estructura.	247
2.2. La distribución de las variaciones patrimoniales por tramos.	252
2.3. Los determinantes de las variaciones patrimoniales.	259

3. ANÁLISIS COMPARADO DE LA TRIBUTACIÓN DE LAS VARIACIONES DE PATRIMONIO EN LA UNIÓN EUROPEA

3.1. Análisis Comparado.	263
3.1.1. Naturaleza de la imposición sobre las ganancias de capital.	265
3.1.2. Categorías de ganancias de capital sujetas a gravamen.	268
3.1.3. Exenciones y deducciones en la imposición sobre ganancias	270
3.1.4. Particularidades en la imposición de cada país.	280
3.1.5. Forma de cálculo de ganancias de capital.	283
3.1.6. Tratamiento fiscal de las variaciones patrimoniales negativas.	286
3.1.7. Escala de tipos de gravamen sobre ganancias de capital. El gravamen de estas rentas.	289
3.1.8. Retenciones en la imposición sobre las ganancias de capital.	295
3.1.9. Aspectos internacionales de la imposición..	297
3.2. Valoración.	301

CAPÍTULO CUARTO: PROPUESTAS DE REFORMA DEL GRAVAMEN DE LAS VARIACIONES DE PATRIMONIO EN ESPAÑA

1. LAS PROPUESTAS ÚLTIMAS DE REFORMA DEL GRAVAMEN DE LAS VARIACIONES DE PATRIMONIO EN ESPAÑA

1.1. Los condicionantes actuales del gravamen .	304
1.2. Las alternativas barajadas en la última reforma en España.	313
1.2.1 La opción de un sistema basado en un impuesto independiente del impuesto personal sobre la renta.	313
1.2.2 La opción de un sistema basado en la no sujeción.	314
1.2.3 La opción de un sistema dual de imposición.	315
1.2.4 La opción elegida por el sistema tributario vigente	322

1.2.5 La propuesta del Partido Socialista: el informe de la Comisión de expertos y la propuesta electoral.	328
1.3. Las soluciones contempladas para el problema de la irregularidad.	337
1.4. Las soluciones contempladas para el problema de la inflación.	353
1.5. Otras soluciones propuestas.	360
1.6. Los efectos de las distintas propuestas de reforma sobre los tipos impositivos efectivos	363
2. CONCLUSIONES PARA UNA REFORMA	
2.1. Consideraciones hacendísticas acerca del gravamen de las variaciones patrimoniales.	378
2.2. Antecedentes y realidad actual del gravamen de las variaciones patrimoniales en España.	486
2.3. Las variaciones patrimoniales en los países de la Unión Europea.	399
2.4. Las propuestas recientes de reforma de las variaciones patrimoniales en España.	401
2.5. Una propuesta personal.	408
BIBLIOGRAFÍA	413